**Учетная политика Государственного бюджетного учреждения здравоохранения города Москвы «Детский нефрологический санаторий № 9 Департамента здравоохранения города Москвы»**

**СОДЕРЖАНИЕ**

**§ 1 БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ…………………………………………………………… 3**

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

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

**1.2 Организация бухгалтерского учета………………………………………………….. 4**

**1.3 Правила документооборота и технология обработки учетной информации….... 9**

**1.4 Порядок проведения инвентаризации………………………………………………. 10**

**1.5 Принятие решений по вопросам обесценения активов………………………….... 13**

**1.6 Порядок списания дебиторской (кредиторской) задолженности………………… 14**

**1.7 Порядок организации и осуществления внутреннего финансового контроля… 17**

**1.8 Порядок отражения в учете событий после отчетной даты……………………….18**

**1.9 Бюджетная отчетность………………………………………………………………….20**

**1.10 Порядок исправления ошибок в учете и отчетности…………………………….. 21**

**1.11 Хранения документов бухгалтерского учета……………………………………… 21**

**2 МЕТЕДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА…………… 21**

**2.1 Учет нефинансовых активов…………………………………………………………. 21**

**2.1.1 Основные средства…………………………………………………………………… 21**

**2.1.2 Учет непроизводственных активов………………………………………………... 31**

**2.1.3 Нематериальные активы……………………………………………………………. 31**

**2.1.4 Отражение объектов учета аренды………………………………………………… 33**

**2.1.5 Материальные запасы……………………………………………………………...... 34**

**2.2 Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг………………………………………………………………………………………….. 38**

**2.3 Учет финансовых активов……………………………………………………………. 41**

**2.4 Финансовый результат…………………………………………………………………48**

**2.5 Расходы будущих периодов…………………………………………………………….51**

**2.6 Резервы предстоящих расходов………………………………………………………..51**

**2.7 Санкционирование расходов…………………………………………………………. 53**

**§ 2 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ…………………………………………………….……………. 56**

**1 ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ АСПЕКТЫ НАЛОГОВОГО УЧЕТА……………………. 56**

* 1. **Общие положения……………………………………………………………………….56**
	2. **Организация налогового учета………………………………………………………..56**
	3. **Первичные учетные документы, аналитические регистры налогового учета…59**

**2 МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ…………………………………………………59**

**2.1 Налог на добавленную стоимость……………………………………………………..59**

**2.2 Налог на прибыль……………………………………………………………………….63**

**2.3 Транспортный налог……………………………………………………………………68**

**2.4 Налог на имущество организации…………………………………………………….68**

**2.5 Земельный налог………………………………………………………………………...68**

**ПЕРЕЧЕНЬ ПРИЛОЖЕНИЙ……………………………………………………………...69**

#

# §1 БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ

# ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ АСПЕКТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

 1.1 Общие положения

* + 1. Учетная политика Государственного бюджетного учреждения здравоохранения города Москвы «Детский нефрологический санаторий № 9 Департамента здравоохранения города Москвы» определяет совокупность принципов, правил организации и технологии реализации способов ведения бухгалтерского учета.
		2. Учетная политика разработана с целью формирования в бухгалтерском учете и отчетности максимально полной, объективной и достоверной информации о наличии имущества, его использовании, о принятых учреждением обязательствах, полученных учреждением финансовых результатах, необходимой внутренним и внешним пользователям финансовой отчетности.
		3. Учетная политика учитывает особенности структуры ГБУЗ «ДС № 9 ДЗМ» (далее – Учреждение), отраслевую специфику деятельности медицинских учреждений, и выполняемых им в соответствии с законодательством Российской Федерации полномочий.
		4. Учетная политика разработана на основе законодательных и нормативных актов по бухгалтерскому учету:
* Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ (далее - Федеральный закон № 402-ФЗ);
* Приказа Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (далее - Инструкция № 157н);
* Приказ,а Минфина РФ от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» (далее - Инструкция № 174н);
* Приказа Минфина РФ от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» (далее - Приказ № 52н);
* Приказа Минфина России от 31 декабря 2016г. № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» (далее – приказ 256н);
* Приказа Минфина России от 31 декабря 2016 года № 257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства» (далее – приказ 257н);
* Федеральных стандартов бухгалтерского учета для организаций государственного сектора;
* других нормативных правовых актов, входящих в систему нормативного регулирования бухгалтерского учета государственных учреждений в Российской Федерации, приведенных в Приложении 1 к настоящей учетной политике.

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

1.1.6 Учетная политика применяется последовательно, от одного отчетного года к другому

1.1.7 Изменение учетной политики может производиться при следующих условиях:

 1.1.7.1 Изменение требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами.

 1.1.7.2 Формирование или утверждение субъектом учета новых правил (способов) ведения бухгалтерского учета, применение которых позволит представить в бухгалтерской (финансовой) отчетности релевантную и достоверную информацию..

1.1.7.3 Существенное изменение условий деятельности экономического субъекта.

1.2 Организация бухгалтерского учета

1.2.1 Ответственным за организацию ведения бухгалтерского учета в учреждении является руководитель Учреждения.

* + 1. Ведение бухгалтерского учета в учреждении осуществляет бухгалтерия учреждения. Бухгалтерия учреждения подчиняется главному бухгалтеру учреждения.
		2. Бухгалтерский учет всех операций, совершаемых территориально обособленными структурными подразделениями, ведется бухгалтерией учреждения.
		3. Деятельность работников бухгалтерии учреждения регламентируется их должностными инструкциями.
		4. Бухгалтерский учет в учреждении ведется автоматизированным способом в Общегородском информационном сервисе Консолидированного управленческого учета Единой медицинской информационно-аналитической системы города Москвы (СКУУ ЕМИАС)».
		5. С использованием телекоммуникационных каналов связи и электронной подписи бухгалтерии учреждения осуществляет электронный документооборот по следующим на правлениям:

- система электронного документооборота с Московским казначейством ПИФ АСУ ГФ;

- передача бухгалтерской отчетности Учредителю;

- передача отчетности по налогам, сборам и иным обязательным платежам в инспекцию Федеральной налоговой службы, отделение Пенсионного фонда, ФСС;

- размещение информации о деятельности учреждения на официальном сайте bus.gov.ru;

1.2.7 Учреждение публикует в сети «Интернет» на своем официальном сайте основные положения Учетной политики путем размещения копий документов учетной политики (п.9 «СГС «Учетная политика»).

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

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

* + 1. На соответствующих счетах, в том числе на забалансовых, отражается полная информация о состоянии активов, обязательств, иного имущества, об операциях их изменяющих и финансовых результатах операций (информация указывается в денежном выражении с учетом существенности ее влияния на экономические (финансовые) решения учредителя Учреждения и существенности затрат на ее формирование).
		2. Данные бухгалтерского учета и сформированная на их основе отчетность Учреждения должны быть сопоставимы.
		3. Имущество, являющееся собственностью учредителя, учитывается обособленно от иного имущества, находящегося у Учреждения в пользовании (управлении, на хранении).
		4. При ведении бухгалтерского учета обеспечивается:

- формирование полной и достоверной информации о наличии государственного имущества, 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 осуществления ими полномочий по внутреннему и внешнему финансовому контролю за соблюдением законодательства Российской Федерации при осуществлении Учреждением фактов хозяйственной жизни и их целесообразностью, наличием и движением имуществ аи обязательств, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами.

1.2.14 Бухгалтерский учет в учреждении ведется в соответствии с Рабочим планом счетов бухгалтерского учета, содержащим синтетические и аналитические счета. Рабочий план счетов разработан на основе Единого плана счетов бухгалтерского учета, утвержденного Инструкцией № 157н, и Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений,

утвержденного Инструкцией № 174н*.* Рабочий план счетов приведен в Приложении 2 к настоящей учетной политике.

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

| **Номер разряда номера счета** | **Применяемая информация для отражения** |
| --- | --- |
| 1 по 17 разряд | в 1 - 4 разрядах номера счета - аналитический код вида функции, услуги (работы) учреждения, соответствующий коду раздела, подраздела классификации расходов бюджетов;в 5 - 14 разрядах номера счета - отражаются нули;в 15 - 17 разрядах номера счета - аналитический код вида поступлений от доходов, иных поступлений, в том числе от заимствований (источников финансирования дефицита средств учреждения) (далее - поступления) или аналитический код вида выбытий по расходам, иным выплатам, в том числе по погашению заимствований (далее - выбытия), соответствующий коду (составной части кода) бюджетной классификации Российской Федерации аналитической группе подвида доходов бюджетов, коду вида расходов, аналитической группе вида источников финансирования дефицитов бюджетов) |
| 18 разряд | «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 |
|  19 по 21 разряд | код синтетического счета Плана счетов бюджетного учета |
| 22 по 23 разряд | код аналитического счета Плана счетов бюджетного учета |
|  24 по 26  | аналитический код вида поступлений, выбытий объекта учета (коды классификации операций сектора государственного управления (далее -КОСГУ) |

 Разряды 18-26 номера счета рабочего плана счетов образуют код счета бюджетного учета.

 Формирование кода счета рабочего плана счетов осуществляется с учетом положений статьи 2.1 инструкции № 174н:

 - По счетам аналитического учета счета 010000000 "Нефинансовые активы", за исключением счетов аналитического учета счетов 010600000 "Вложения в нефинансовые активы", 010700000 "Нефинансовые активы в пути", 010900000 "Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг", а также по счету 020135000 "Денежные документы" и по корреспондирующим с ними счетам 040120200 "Расходы текущего финансового года" (040120241, 040120242, 040120270) в 5 - 17 разрядах номера счета отражаются нули, если иное не предусмотрено требованиями целевого назначения выделенных средств.

 - По счету 421006000 "Расчеты с учредителем" и корреспондирующим с ним счетом 040110172 "Доходы от операций с активами" в 1 - 17 разрядах номеров счетов отражаются нули.

 - По счетам аналитического учета счета 020100000 "Денежные средства учреждения" в 1 - 17 разрядах номера счета отражаются нули.

 - В 5 - 14 разрядах номера счета аналитического учета счета 040160000 "Резервы предстоящих расходов" и по корреспондирующим с ними счетам 040120000 "Расходы текущего финансового года" указываются нули.

 - По счетам аналитического учета счета 030401000 "Расчеты по средствам, полученным во временное распоряжение" в 1 - 17 разрядах номера счета отражаются нули.

 - По счетам аналитического учета счета 010000000 "Нефинансовые активы", за исключением счетов аналитического учета счетов 010600000 "Вложения в нефинансовые активы", 010700000 "Нефинансовые активы в пути", 010900000 "Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг", при формировании остатков на начало текущего финансового года в 5 - 17 разрядах номеров счетов отражаются нули.

 - По счетам аналитического учета при учете субсидий, не связанных с финансовым обеспечением выполнения государственного задания, а также по региональным проектам (грантам) по всем видам средств, в 5-14 разрядах номера счета доходов и расходов – отражается аналитический код КПС.

* + 1. 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 и гранты от юридических и физических лиц.

* + 1. В рамках организации бухгалтерского учета учреждением определяются следующие учетные нормы, положения, ответственные лица:

1.2.18 Нормы расхода топлива и смазочных материалов применительно к автомобильному транспорту, находящемуся на балансе учреждения или полученного в пользование (безвозмездное и возмездное (аренда)), разрабатываются учреждением

самостоятельно на основе Методических рекомендаций «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте», введенных в действие Распоряжением Минтранса России от 14.03.2008 № АМ-23-р.

1.2.19 Отдельным приказом руководителя утверждаются следующие нормы и правила:

* месячный лимит пробега автомобиля;
* норма расхода топлива на каждый имеющийся у учреждения автомобиль (в зависимости от марки, модели и модификации);
* размер надбавок к норме расхода топлива в соответствии с нормами расхода топлива и смазочных материалов;
* размер надбавок в зимний и летний периоды в соответствии с районом, в котором эксплуатируется автомобиль
	+ 1. Перечень должностей работников, имеющих право получать денежные документы и наличные денежные средства под отчет на приобретение товаров (работ, услуг), приведен в Приложении 3 к настоящей Учетной политике.
		2. Выдача наличных денежных средств и денежных документов под отчет производится в соответствии с Положением о выдаче под отчет денежных средств и денежных документов, о составлении и представлении отчетов подотчетными лицами, приведенным в Приложении 4 к настоящей Учетной политике.
		3. Перечень должностей работников, имеющих право получения доверенностей, приведен в Приложении 5 к настоящей Учетной политике.
		4. Перечень должностей работников, имеющих право получать бланки строгой отчетности, приведен в Приложении 6. Положение о приемке, хранении, выдаче (списании) бланков строгой отчетности приведено в Приложении 7 к настоящей Учетной политике.
		5. Порядок и размер возмещения расходов, связанных со служебными командировками, устанавливается в соответствии с Положением о служебных командировках, приведенном в Приложении 8 к настоящей Учетной политике.
		6. Состав постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию активов утверждается отдельным приказом руководителя учреждения.
		7. 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 9 к настоящей Учетной политике.

1.3 Правила документооборота и технология обработки учетной информации

1.3.1 Для ведения бухгалтерского учета применяются:

* унифицированные формы первичных документов бухгалтерского учета, утвержденные Приказом №52н;
* унифицированные формы первичных документов, утвержденные Госкомстатом РФ (в случае их отсутствия в Приказе №52н);
* формы документов, приведенные в Приказе Минздрава СССР от 02.06.1987 №747 «Об утверждении Инструкции по учету медикаментов, перевязочных средств и изделий медицинского назначения в лечебно-профилактических учреждениях здравоохранения, состоящих на Государственном бюджете СССР» - для организации учета специфичных для учреждения здравоохранения операций в части, не противоречащей действующему законодательству;
* самостоятельно разработанные учреждением формы документов, содержащие обязательные реквизиты, указанные в ч.2 ст.9 Федерального закона № 402-ФЗ, образцы которых приведены в Приложении 10 к настоящей Учетной политике.
	+ 1. Первичный учетный документ принимается к бухгалтерскому учету только по результатам внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, заключающегося, в том числе, в подтверждении того, что:
* документ составлен лицом, ответственным за его оформление;
* документ содержит все реквизиты, предусмотренные унифицированной формой документа (при отсутствии унифицированной формы - обязательных реквизитов, предусмотренных п. 7 Инструкции № 157н и п.2 ст. 9 Федерального закона № 402-ФЗ);
* документ содержит подписи руководителя учреждения или уполномоченного им на то лица.
	+ 1. Перечень должностей работников, имеющих право подписи первичных учетных документов, счетов-фактур, денежных и расчетных документов, финансовых обязательств, приведен в Приложении 11 к настоящей Учетной политике.
		2. Порядок и сроки передачи первичных учетных документов для отражения в бухгалтерском учете устанавливаются в соответствии с графиком документооборота, приведенным в Приложении 12 к настоящей Учетной политике.
		3. Данные проверенных и принятых к учету первичных документов систематизируются в хронологическом порядке и отражаются накопительным способом в регистрах бухгалтерского учета, составленных по унифицированным формам, утвержденным Приказом № 52н.
		4. Регистры бухгалтерского учета формируются в автоматизированном порядке с использованием программного продукта по ведению бухгалтерского учета, хранятся в электронном/бумажном виде. Формы регистров бухгалтерского учета и сроки вывода на бумажные носители приведены в Приложении 13 к настоящей Учетной политике.
		5. Внесение исправлений в документы, оформляющие операции с наличными или безналичными денежными средствами, не допускается. В остальные первичные (сводные) учетные документы исправления могут вноситься лишь по согласованию с лицами, составившими и подписавшими эти документы, что должно быть подтверждено подписями тех же лиц с указанием надписи «Исправленному верить» («Исправлено») и даты внесения исправлений.
		6. Хранение первичных документов и бухгалтерских регистров учреждения осуществляется в течение сроков, установленных разд. 4.1 Перечня типовых управленческих архивных документов, образующихся в процессе деятельности государственных органов, органов местного самоуправления и организаций, с указанием сроков хранения, утвержденного Приказом Минкультуры России от 25.08.2010 №558 «Об утверждении Перечня типовых управленческих архивных документов, образующихся в процессе деятельности государственных органов, органов местного самоуправления и организаций, с указанием сроков хранения».
		7. В случае обнаружения пропажи или уничтожения первичных документов в бухгалтерии или структурном подразделении учреждения руководитель учреждения приказом назначает комиссию по расследованию причин происшествия. Результаты работы комиссии оформляются актом, который утверждает руководитель учреждения.

1.4 Порядок проведения инвентаризации

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

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

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

Основными целями инвентаризации являются: выявление фактического наличия имущества; сопоставление фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета; проверка полноты отражения в учете обязательств.

* + 1. Для подтверждения данных бухгалтерского учета и показателей годовой бухгалтерской отчетности инвентаризация имущества и финансовых обязательств проводится один раз в год в период с 01 октября по 31 декабря отчетного года.
* основных средств, непроизведенных активов один раз в год не позднее 1 ноября отчетного года;
* материальных запасов (кроме продуктов питания), нематериальных активов один раз в год не позднее 1 ноября отчетного года;
* продукты питания, наличные денежные средства, денежные документы и бланки строгой отчетности, сумм выданных в подотчет один раз в год по состоянию на 31 декабря;
* дебиторской и кредиторской задолженности один раз в год по состоянию на 31 декабря с оставлением Акта сверки взаимных расчетов с контрагентами;
* с налоговой инспекцией по расчетам с бюджетом ежегодно по состоянию на 31 декабря;
* с внебюджетными фондами:
* ПФР – ежеквартально в день предоставления персонифицированного отчета;
* ФСС, ОМС - ежеквартально в день сдачи отчетности;
* при смене материально-ответственных лиц – на день приемки-передачи дел,
* при передаче имущества в аренду, продаже;
* при реорганизации или ликвидации;
* при установлении фактов хищений или злоупотреблений, а также порчи имущества.
* В случае стихийных бедствий, пожара, аварий или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями.

 О проведении инвентаризации издается приказ руководителя учреждения с указанием сроков ее проведения, а также перечня имущества и обязательств, подлежащих проверке.

В ходе проведении годовой инвентаризации инвентаризационная комиссия проверяет соответствие объектов основных средств критериям, установленным пунктом 8 федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства» (далее - СГС «Основные средства»), в целях выявления объектов имущества, не приносящих Учреждению экономических выгод, не имеющие полезного потенциала и в отношении которых, в дальнейшем не предусматривается получение экономических выгод (далее - не соответствующие условиям признания объекта активом),

По объектам имущества, в том числе не соответствующим условиям признания объекта активом, в инвентаризационной описи (ф. 0504087) графы: 8 «Статус объекта учета» и 9 «Целевая функция актива» заполняются по наименованиям и (или) кодам.

Для обозначения статуса объектов учета в графе 8 инвентаризационной описи (ф. 0504087) могут использоваться следующие коды:

**По объектам основных средств:**

1. - в эксплуатации;
2. - требуется ремонт;
3. - находится на консервации;
4. - требуется модернизация:
5. - не соответствует требованиям эксплуатации;
6. - не введен в эксплуатацию;

19 - иной статус;

**По материальным запасам:**

1. - в запасе (для использования);
2. - в запасе (на хранении);
3. - ненадлежащего качества;
4. - поврежден;
5. - истек срок хранения;

29 - иной статус.

Указание возможной целевой функции актива по графе 9инвентаризационной описи (ф. 0504087) может осуществляться по кодам:

**- для объектов основных средств:**

1. - продолжить эксплуатацию;
2. - введение в эксплуатацию;
3. - ремонт;
4. - консервация объекта;
5. - модернизация, дооснащение (дооборудование);
6. - списание;
7. - утилизация;

38 - иная функция;

**- для материальных запасов:**

1. - использовать;

42 - продолжить хранение;

43 - списание;

1. - ремонт;

49 - иная функция.

При заполнении граф 17 и 18 «Не соответствует условиям актива» инвентаризационной описи (ф. 0504087) заполняются графы 14 и 15 «Не соответствует условиям актива» ведомости расхождений по результатам инвентаризации (ф. 0504092).

1.4.5 В случае выявления недостач, неучтенного имущества, а также объектов основных средств, не соответствующих условиям признания активом, издается приказ по Учреждению об отражении данных фактов в бухгалтерском учете, о проведении мероприятий по установлению причин, которые привели к нарушениям, о мерах по возмещению причиненного ущерба.

 1.4.6 При проведении годовой инвентаризации инвентаризационная комиссия применяет положения СГУ «Обесценение активов».

Выявляет внутренние и внешние признаки обесценения актива индивидуально (п. 6 Приказа №259н).

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

Выявляет наличие внутренних или внешних признаков снижения убытка от обесценения активов (п. 18 Приказа №259н) - для активов, по которым в предыдущих отчетных периодах был признан убыток от обесценения.

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

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

1.5 Принятие решений по вопросам обесценения активов

1.5.1 При выявлении признаков возможного обесценения (снижения убытка) соответствующие обстоятельства рассматриваются комиссией по поступлению и выбытию активов.

Если по результатам рассмотрения выявленные признаки обесценения (снижения убытка) признаны существенными, комиссия выносит заключение о необходимости определить справедливую стоимость каждого актива, по которому выявлены признаки возможного обесценения (снижения убытка), или об отсутствии такой необходимости.

Если выявленные признаки обесценения (снижения убытка) являются несущественными, комиссия выносит заключение об отсутствии необходимости определять справедливую стоимость.

1.5.2 В случае необходимости определить справедливую стоимость комиссия утверждает метод, который будет при этом использоваться.

Заключение о необходимости (отсутствии необходимости) определить справедливую стоимость и о применяемом для этого методе оформляется в виде представления для руководителя учреждения.

В представление могут быть включены рекомендации комиссии по дальнейшему использованию имущества.

1.5.3 Если выявлены признаки снижения убытка от обесценения, а сумма убытка не подлежит восстановлению, комиссия выносит заключение о необходимости (отсутствии необходимости) скорректировать оставшийся срок полезного использования актива. Это заключение оформляется в виде представления для руководителя учреждения.

Убыток от обесценения актива признавать в учете на основании Бухгалтерской справки (ф.0504833) и приказа руководителя.

* + 1. Объекты основных средств, не соответствующие условиям признания активами, подлежат учету на забалансовом счете 02.1 «Материальные ценности, принятые на хранение» до принятия комиссией по поступлению и выбытию активов решения о дальнейшем использовании такого имущества.

Результаты инвентаризации оформляются актом о результатах инвентаризации (ф.0504835)

* + 1. Количество инвентаризаций в отчетном году, дата их проведения, перечень имущества и финансовых обязательств, проверяемых при каждой из них, устанавливаются приказом руководителя учреждения, за исключением случаев, предусмотренных в п. 1.4.4.
	1. Порядок списания дебиторской (кредиторской) задолженности

1.6.1 Инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности проводится ежегодно, перед составлением годовой отчетности.

Инвентаризация проводится на основании полученных от контрагентов актов сверки взаимных расчетов.

Работа с дебиторской задолженностью, признанной безнадежной к взысканию, организовывается Учреждением в соответствии с распоряжением Правительства Москвы от 25.10.2016 № 558-РП «Об утверждении Порядка организации работы с дебиторской задолженностью».

* + 1. Дебиторская задолженность признается безнадежной к взысканию в случаях, которые предусмотрены законодательством Российской Федерации:
		2. Признание банкротом должника в соответствии с Федеральным законом от 26.10.2002 № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве), в части дебиторской задолженности, не погашенной по причине недостаточности имущества должника»
		3. Ликвидация юридического лица – должника, в части дебиторской задолженности, не погашенной по причине недостаточности имущества должника и (или) невозможности их погашения учредителями (участниками)должника в пределах и порядке, которые установлены законодательством Российской Федерации.
		4. Смерть физического лица – должника или объявление его умершим в порядке, установленном гражданским процессуальным законодательством Российской Федерации.
		5. Принятия судом акта, в соответствии с которым утрачивается возможность взыскания задолженности в связи с истечением установленного срока ее взыскания (срока исковой давности), в том числе вынесение судом определения об отказе в восстановлении пропущенного срока подачи заявления в суд о взыскании дебиторской задолженности.
		6. 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 невозможно установить местонахождение должника, его имущества либо получить сведения о наличии принадлежащих ему денежных средств и иных ценностей, находящихся на счетах, во вкладах или на хранении в банках или иных кредитных организациях, за исключением случаев, когда предусмотрен розыск должника или его имущества;

- если у должника отсутствует имущество, на которое может быть обращено взыскание, и все принятые судебным приставом-исполнителем допустимые законом меры по отысканию его имущества оказались безрезультатными;

- в иных случаях, предусмотренных действующим законодательством.

1.6.8 Принятия судом акта о возвращении заявления о признании должника банкротом или прекращении производства по делу о банкротстве в связи с отсутствием средств, достаточных для возмещения судебных расходов на проведение процедур, применяемых в деле о банкротстве.

* + 1. Решение о признании безнадежной к взысканию дебиторской задолженности принимается на заседании комиссии по поступлению и выбытию активов, на которой присутствует не менее трех членов указанной комиссии, на основании следующих документов:

- справка о принятых мерах по обеспечению взыскания дебиторской задолженности;

- выписка из Единого государственного реестра юридических лиц, подтверждающая факт исключения юридического лица – должника из Единого государственного реестра юридических лиц;

- выписка из Единого государственного реестра индивидуальных предпринимателей о прекращении деятельности вследствие признания банкротом индивидуального предпринимателя – должника;

- документы, подтверждающие смерть физического лица или факт объявления его умершим;

- вступивший в законную силу судебный акт, в соответствии с которым утрачивается возможность взыскания дебиторской задолженности;

- постановление судебного пристава-исполнителя об окончании исполнительного производства при возврате взыскателю исполнительного документа.

Решение о признании безнадежной к взысканию дебиторской задолженности оформляется актом комиссии по поступлению и выбытию активов, который утверждается руководителем учреждения.

1.6.10 Списание безнадежной дебиторской (кредиторской) задолженности производится:

* по истечении общего срока исковой давности (ст. 196, ст.197 ГК РФ);
* в связи с прекращением исполнения обязательства вследствие невозможности его исполнения (ст. 416 ГК РФ);
* в связи с прекращением исполнения обязательства на основании акта государственного органа (ст. 417 ГК РФ);
* на основании акта о ликвидации организации (ст. 419 ГК РФ).

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

* в связи с предъявлением иска в установленном законодательством порядке;
* в связи с совершением должником определенных действий по признанию своего долга: частичная оплата задолженности, обращение к кредитору с просьбой об отсрочке платежа, подписание акта сверки задолженности и др.

1.6.12 Дебиторская (кредиторская) задолженность, нереальная для взыскания, списывается по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации и решения инвентаризационной комиссии:

* + 1. дебиторская задолженность, срок исковой давности которой истек, списывается на основании документов:
* докладная записка руководителю учреждения о выявлении дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности;
* инвентаризационная опись расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (ф.0504089);
* акт о результатах инвентаризации (ф. 0504835);
* решение инвентаризационной комиссии;
* решение руководителя (приказ) о списании задолженности;
	+ 1. кредиторская задолженность, не востребованная кредиторами (в том числе не подтвержденная кредитором по результатам инвентаризации), списывается в течение срока исковой давности на основании документов:
* докладная записка руководителю учреждения о выявлении кредиторской задолженности, в том числе просроченная (с истекшим сроком исковой давности);
* решение инвентаризационной комиссии;
* решение руководителя (приказ) о списании задолженности;
* акт о ликвидации организации;
* решение суда.

1.6.13 Учет списанной дебиторской задолженности ведется на забалансовом счете 04 «Списание задолженности неплатежеспособных дебиторов» в течение пяти лет для контроля за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

1.6.14 Учет списанной кредиторской задолженности на забалансовом счете 20 «Списанная задолженность, не востребованная кредиторами» в течение срока исковой давности с момента списания задолженности с балансового учета (три года).

1.7 Порядок организации и осуществления внутреннего финансового контроля

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

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

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

* для целей контроля правильности составления и полноты комплекта подтверждающих первичных документов, соответствия их нормативным требованиям, своевременного их формирования осуществляется проверка:
* на соответствие документов операции по существу (содержания и формы);
* на соответствие формы документа утвержденным типовым формам;
* на наличие всех установленных реквизитов документа;
* на отсутствие арифметических несоответствий;
* на правильность указания реквизитов контрагентов - названия, адреса, ИНН, КПП;
* соблюдения порядка и срока передачи первичных учетных документов в соответствии с утвержденным графиком документооборота.
* для целей подготовки достоверной бухгалтерской отчетности и предотвращения ошибок и искажений:
* обеспечение постоянного и действенного контроля за состоянием дебиторской и кредиторской задолженности, проведение инвентаризации имущества и обязательств, в том числе регулярное проведение сверки расчетов с дебиторами и кредиторами;
* сверка данных главной книги (других регистров бухгалтерского учета) о начисленных и уплаченных налогах и сборах, страховых взносах во внебюджетные фонды с данными налоговой отчетности, расчетами, представленными в соответствующие фонды;
* регулярное проведение сверки регистров бухгалтерского учета с показателями счетов в разрезе аналитики;
* регулярное проведение анализа законодательных и нормативных актов по бухгалтерскому учету и отчетности;
* систематическое повышения профессионального уровня, квалификации работников бухгалтерской и экономической службы учреждения;
* с целью сохранности имущества учреждения:
* проведение инвентаризации имущества;
* постоянная работа комиссии по движению нефинансовых активов;
* регулярная сверка остатков материальных ценностей у материально ответственных лиц с данными бухгалтерского учета.

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

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

1.8 Порядок отражения в учете событий после отчетной даты

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

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

* + 1. Порядок отражения событий после отчетной даты устанавливается в Учреждении в соответствии с приказом Минфина России от 30.11.17г № 275н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «События после отчетной даты».
		2. К событиям после отчетной даты относятся:
* события, подтверждающие существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых организация вела свою деятельность;
* события, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация ведет свою деятельность.

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

* + 1. Датой подписания отчетности считается фактическая дата ее подписания руководителем Учреждения (уполномоченным им лицом).
		2. Событиями, подтверждающими существование на отчетную дату (но до даты подписания отчетности) хозяйственных условий, в которых Учреждение вело свою деятельность, являются:
* объявление в установленном порядке банкротом юридического лица, являющегося дебитором (кредитором) учреждения;
* признание в установленном порядке неплатежеспособным физического лица, являющегося дебитором учреждения, или его гибель (смерть);
* признание в установленном порядке факта гибели (смерти) физического лица, перед которым учреждение имеет непогашенную кредиторскую задолженность;
* погашение (в том числе частичное погашение) дебитором задолженности перед учреждением, числящейся на конец отчетного года;
* изменение после отчетной даты кадастровой оценки земли;

1.8.6 Обнаружение после отчетной даты, но до даты принятия (утверждения) бухгалтерской (финансовой) отчетности субъекта отчетности ошибки в данных бюджетного учета за отчетный период (периоды, предшествующие отчетному) и (или) ошибки, допущенной при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности, в том числе по результатам проведения камеральной проверки, либо при осуществлении

внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, внутреннего финансового контроля и (или) внутреннего финансового аудита, а также внешнего и внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля.

* + 1. Событиями, свидетельствующими о возникновении после отчетной даты (но до даты подписания отчетности) хозяйственных условий, в которых Учреждение вело свою деятельность, являются:
* принятие решения о реорганизации организации;
* реконструкция или планируемая реконструкция;
* крупная сделка, связанная с приобретением и выбытием основных средств и финансовых вложений;
* пожар, авария, стихийное бедствие или другая чрезвычайная ситуация, в результате которой уничтожена значительная часть активов организации.
	+ - Событие после отчетной даты, информация о котором является существенной, подлежит отражению в бухгалтерском учете и раскрытию в бухгалтерской отчетности за отчетный год независимо от положительного или отрицательного его характера для субъекта отчетности.
		- Событие, наступившее после отчетной даты, признается существенным, если без знания о нем пользователями бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности Учреждения.
		- 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). учета отражаются в соответствующих формах отчетности Учреждения с учетом указанного события после отчетной даты.
		- События после отчетной даты, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых Учреждение ведет свою деятельность (события, поименованные в пункте 1.7.6.), раскрываются в текстовой части пояснительной записки (ф. 0503760).
		- Событие, свидетельствующего о возникших после отчетной даты хозяйственных операций, отражается в учете периода, следующего за отчетным. Аналогичным образом отражается событие, которое не отражено в учете и отчетности отчетного периода из-за соблюдения сроков представления отчетности или из-за позднего поступления первичных учетных документов.

 1.9 Бюджетная отчетность.

1.9.1 Бюджетная отчетность составляется в соответствии с требованиями:

- Федеральных стандартов бухгалтерского учета для организаций государственного сектора;

- Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 25 марта 2011г. № 33н;

- Иных действующих нормативных актов Российской Федерации.

1.10 Порядок исправления ошибок в учете и отчетности.

1.10.1 Ошибка, выявленная в текущем периоде, исправляется на дату обнаружения. Бухгалтерской записью «Красное сторно» или дополнительной бухгалтерской записью.

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

1.10.3 В конце года показатели счетов бухгалтерского учета по отражению ошибок прошлых лет (0 401 18 000, 0 401 19 000, 0 401 28 000, 0 401 29 000,0 304 84 000, 0 304 94 000, 0 304 86 000, 0 304 96 000) закрываются в общеустановленном порядке, предусмотренном Инструкцией 157н, с применением счета 0 401 30 000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов».

**1.11 Хранение документов бухгалтерского учета**

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

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

* + 1. Регистры бюджетного учета составляются и хранятся в электронном виде при условии подписания электронной подписью.

1.11.4 Порядок передачи документов бухгалтерского учета при смене Главного врача и (или) главного бухгалтера определен в Приложении 15.

#

# МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

1.

2.1 Учет нефинансовых активов

2.1.1 Основные средства

* + - 1. Основные средства - являющиеся активами материальные ценности независимо от их стоимости со сроком полезного использования более 12 месяцев, предназначенные для неоднократного или постоянного использования Учреждением на праве оперативного управления (праве владения и (или) пользования имуществом, возникающем по договору аренды (имущественного найма) либо договору безвозмездного пользования) в целях выполнения им государственных полномочий (функций), осуществления деятельности по выполнению работ, оказанию услуг либо для управленческих нужд.
			2. Критерии признания объекта основным средством:
* Прогнозируется получение экономических выгод или полезного потенциала от его использования;
* Первоначальную стоимость объекта можно надежно оценить.
	+ - 1. 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.

* + - 1. Учет основных средств на соответствующих счетах Плана счетов бюджетного учета ведется в соответствии с требованиями Общероссийского классификатора основных фондов ОК 013-2014 (СНС 2008) ОКОФ.
			2. 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.
	+ - 1. 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.
	+ - 1. 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.
			2. Первоначальной (фактической) стоимостью объектов нефинансовых авктивов, полученных учреждением по необменной операции (безвозмездно, в т.ч. по договору дарения, пожертвования), является их текущая оценочная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету (справедливая стоимость), увеличенная на стоимость услуг по доставке, регистрациии приведению их в состояние, пригодное для использования. Оценка справедливой стоимости должна быть документально подтверждена.

Методом определения справедливой стоимости будет метод рыночных цен. При использовании метода рыночных цен справедливая стоимость актива определяется на основании текущих рыночных цен или данных о недавних сделках с аналогичными или схожими активами, совершенных без отсрочки платежа.

При определении справедливой стоимости в целях принятия к бухгалтерскому учету нефинансовых активов комиссией по поступлению и выбытию активов могут быть использованы:

- данные о ценах на аналогичные материальные ценности, полученные в письменной форме от организации;

- сведения об уровне цен, имеющиеся в средствах массовой информации;

- экспертные заключения (в т.ч. экспертов, привлеченных на добровольных началахк работе в комиссии по поступлению и выбытию активов).

 В случае, если определение справедливой стоимости активов, полученных в безвозмездное пользование по каким-либо причинам является невозможным, то такие активы отражать в условной оценке 1 объект – 1 рубль.

Текущая оценочная стоимость данных объектов определяется комиссиейпо поступлению и выбытию активов:

- по объектам недвижимого имущества – на основании экспертного заключения оценщика в соответствии с Федеральным законом от 29.07.1998 № 135-ФЗ «Об оценочной деятельности в Российской Федерации»;

- по объектам движимого имущества – на основании данных в письменной форме о ценах на имущество от организации-изготовителя, а при их отсутствии – на основании сведений об уровне цен, имеющихся у органов государственной статистики, публикаций об уровне цен в средствах массовой информации и специальной литературе или экспертного заключения оценщика.

После признания в бухгалтерском учете актива в качестве объекта основных средств он учитывается по балансовой стоимости.

По кадастровой стоимости (при наличии) оцениваются только те объекты недвижимости, которые не учитывались в составе основных средств до даты первого применения СГС «Основные средства».

Земельные участки, используемые Учреждением на праве постоянного (бессрочного) пользования (в том числе расположенные под объектами (недвижимости) подлежат учету на основании документа, подтверждающего право пользования земельным участком, по их кадастровой стоимости, а при отсутствии кадастровой стоимости земельного участка – по стоимости, рассчитанной исходя из наименьшей кадастровой стоимости квадратного метра земельного участка, граничащего с объектом учета, либо, при невозможности определения такой стоимости, - в условной оценке, один квадратный метр – 1 рубль.

Переоценка земельного участка осуществляется 31 декабря. На основании справки о кадастровой стоимости объекта недвижимости.

В целях определения первоначальной стоимости объектов недвижимости (зданий, сооружений) применяются правила определения стоимостных оценок объектов:

1. по кадастровой стоимости (при ее наличии);
2. при отсутствии кадастровой стоимости:
3. по ранее сформированным оценкам (по балансовой стоимости неотделимых улучшений в используемые объекты недвижимости, сформированной на 01.01):
4. в случае, если балансовая стоимость объекта до первого применения не была сформирована, в условной оценке: один объект- 1 рубль.

Сформированная стоимость объектов недвижимости, пересмотренная до актуальных кадастровых оценок активов, признается балансовой стоимостью с дальнейшим начислением амортизации. Дальнейшее начисление амортизации по таким объектам недвижимости осуществляется исходя из пересмотренной балансовой стоимости и пересмотренного срока полезного использования. При этом пересмотр срока полезного использования указанных объектов недвижимости осуществляется по решению Комиссии по поступлению и выбытию активов. С момента пересмотра стоимости объектов недвижимости до актуальной кадастровой оценки начисляется амортизация на оставшийся срок полезного использования по той же расчетной норме амортизации, что и до момента пересмотра стоимости (по норме, которая была определена для объектов основных средств в виде неотделимых улучшений в объекты недвижимости).

* + - 1. Каждому объекту недвижимого имущества, а также движимого имущества, кроме объектов стоимостью до 10000 руб. включительно, присваивается уникальный инвентарный порядковый номер (см. *Таблицу 2).*

На объекты имущества стоимостью до 10000 рублей включительно по решению Комиссии по поступлению и выбытию активов инвентарный номер может быть присваиваться в целях их идентификации

**(Таблица 2) - структура инвентарного номера**

| **Очередность знаков инвентарного номера** | **Количество знаков инвентарного номера** | **Обозначение знаков инвентарного номера** |
| --- | --- | --- |
| 1 вариант: без учета сокращенного наименования контрагента  |
| 1 1-3 амортизационная группа |
| 2 | 4 | код финансового обеспечения |
| 3 | 5-9 | синтетический счет объекта учета |
| 4 | 10-16 | порядковый номер объекта |

Например, 003 4 10134 0000187

* + - 1. Нанесение инвентарных номеров производится:
* на объекты недвижимого имущества - краской;
* на объекты движимого имущества:

выбрать вариант:

* краской;
	+ - 1. На основании решения комиссии учреждения по поступлению и выбытию активов присвоенный инвентарный номер не наносится на следующие объекты основных средств:
* транспортные средства,
* биологические ресурсы;
* мелкое медицинское оборудование и инструментарий (эндоскоп и т.п.);
* жалюзи;
* игрушки.
	+ - 1. 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: составные части компьютера: монитор, клавиатура, мышь, системный блок и относящиеся к нему комплектующие учитываются в составе единого инвентарного объекта - рабочей станции;
* 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.
	+ - 1. Особенности учета единых функционирующих систем:
* оборудование для локально-вычислительной сети (ЛВС) (шкафы, коммутаторы, источники бесперебойного питания и т.п.), средства вычислительной техники (компьютеры и периферийные устройства), объединенные в сеть, принтеры учитываются как отдельные инвентарные объекты;
* пожарная, охранная сигнализация, электрическая и телефонная сеть, другие аналогичные системы (в том числе линии (каналы) связи ЛВС) учитываются в составе зданий (сооружений) в случае если система установлена при строительстве (реконструкции, модернизации) здания (сооружения);
* в качестве отдельных объектов основных средств к учету принимаются приборы и аппаратура пожарной, охранной сигнализации (оконечные устройства (передающие и приемные), приборы объектовых систем передачи извещений), отвечающие критериям отнесения их к объектам основных средств.

2.1.1.14 Особенности учет программного обеспечения:

- при приобретении компьютерной техники с установленными операционной системой, программным обеспечением (например, Windows. MicrosoftOffice, Outlook), стоимость операционных систем, программного обеспечения не выделяется из стоимости компьютера:

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

* + - 1. 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;
* учет драгоценных металлов и содержащих их объектов основных средств осуществляется в Журнале учета объектов основных средств, содержащих драгоценные металлы. Форма Журнала приведена в Приложении 16 к учетной политике;
* Журнал учета объектов основных средств, содержащих драгоценные металлы до начала записей пронумеровывается постранично, прошнуровывается, подписывается руководителем организации или лицом, им уполномоченным, скрепляется печатью.
	+ - 1. 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. 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».
			3. Списание основного средства отражается в бухгалтерском учете на основании Акта о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф.0504104).

 Принятие к учету объектов имущества, образовавшихся в результате разукомплектации основного средства, отражается на основании Акта о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101).

Отнесение имущества, образовавшегося в результате разукомплектации основного средства, к основным средствам или материальным запасам, а также определение его стоимости входит в компетенцию Комиссии. При этом при отнесении имущества к материальным запасам либо

 основным средствам Комиссия руководствуется положениями п.п. 38,39,41,45 Инструкции № 157н.

 Стоимость каждой составной части разукомплектованного основного средства должна определяться путем ее выделения из общей первоначальной стоимости основного средства. Одним из вариантов такого выделения может быть определение стоимости каждой части согласно первичным документам поставщика. При этом начисленная амортизация делится между его частями пропорционально стоимости. В случае отсутствия данных о стоимости составных частей основного средства их стоимости определяется Комиссией.

 Сумма стоимостей, полученных в результате разукомплектации объектов нефинансовых активов должна равняться первоначальной стоимости основного средства, а сумма долей распределенной амортизации – начисленной на основное средство амортизации.

 Распределение стоимости и доли, начисленной на основное средство амортизации между полученными в результате разукомплектации объектами осуществляется Комиссией самостоятельно. Сумма стоимостей полученных при разукомплектовании основных средств должны равняться сумме стоимости разукомплектованного имущества.

* + - 1. В Инвентарных карточках учета основных средств:
* отражается полный состав объекта основных средств, его составные части, в том числе имеющие индивидуальные заводские (серийные) номера;
* сведения о кадастровом учете объектов недвижимого имущества и непроизведенных активов;
* сведения о материально ответственном лице, за которым закреплено имущество:
* 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.
	+ - 1. 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. Согласно требованиям п.39 СГС «Основные средства».
			2. Порядок ведения перечня особо ценного движимого имущества (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 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.
	+ - 1. Безвозмездная передача объектов основных средств органам государственной власти, государственным и муниципальным учреждениям осуществляется по согласованию с Департаментом здравоохранения города Москвы.
			2. Порядок списания основных средств.

Решение по вопросу о нецелесообразности (невозможности) дальнейшего использования имущества принимает комиссия по поступлению и выбытию активов (Приложение 9). К решению комиссии прилагается заключение организации или физического лица, имеющих документально подтвержденную квалификацию для проведения технической экспертизы по соответствующему типу объектов. Объекты основных средств, по которым комиссией установлена неэффективность дальнейшей эксплуатации, ремонта, восстановления, подлежат отражению на забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранении», до дальнейшего определения их функционального назначения.

* + - 1. 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.
	+ - 1. Забалансовый учет объектов основных средств:
* полученные в безвозмездное пользование без закрепления права оперативного управления (хозяйственного ведения) ОС учитываются на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» по стоимости, указанной (определенной) собственником (балансодержателем) имущества. В случаях не указания собственником (балансодержателем) стоимости - в условной оценке: один объект, один рубль;
* принимаемых Учреждением на хранение на забалансовом счете 02.1 «Основные средства на хранении» 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;
* в связи с принятием решения о несоответствии условиям признания объекта активом – на забалансовом счете 02.3 «Основные средства, не признанные активом» по остаточной стоимости при ее наличии (при этом дальнейшее начисление амортизации на указанные объекты имущества не производится), при полной амортизации объекта – в условной оценке: один объект, один рубль;
* на забалансовом счете 21 «Основные средства в эксплуатации» учитываются объекты основных средств стоимостью до 3000 рублей включительно, введенные в эксплуатацию до 1 января 2018 года, и стоимостью до 10 000 рублей включительно, введенные в эксплуатацию после указанного срока. Учет на забалансовых счетах ведется по их балансовой стоимости;
* объекты ОС, переданные учреждением в безвозмездное или возмездное пользование (аренду), учитываются на соответствующих забалансовых счетах 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)» по их балансовой стоимости на основании договора аренды и по дате подписания акта приема-передачи имущества, и 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование» по их балансовой стоимости;
* объекты ОС, выданные в личное пользование работниками (сотрудникам), учитываются на забалансовом счете 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)» по их балансовой стоимости.

Убыток от обесценения актива признавать в учете на основании Бухгалтерской справки (ф.0504833) и приказа руководителя Учреждения.

2.1.2 Учет непроизведенных активов

2.1.2.1 Земельные участки, закрепленные за учреждением на праве постоянного (бессрочного) пользования (в т. ч. расположенные под объектами недвижимости), учитываются на счете 110311000 «Земля – недвижимое имущество учреждения». Основание для постановки на учет – свидетельство, подтверждающее право пользования земельным участком. Учет ведется по кадастровой стоимости.

* + - 1. Бухгалтерский учет непроизведенных активов ведется в соответствии с пунктами 70-83 Инструкции № 157н.

2.1.3 Нематериальные активы

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

* объект способен приносить учреждению экономические выгоды в будущем;
* у объекта отсутствует материально-вещественная форма;
* можно идентифицировать (выделить, отделить) объект от другого имущества;
* объект предназначен для использования в течение длительного времени, то есть срока полезного использования продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
* не предполагается последующая перепродажа данного актива;
* имеются надлежаще оформленные документы, подтверждающие существование актива;
* имеются надлежаще оформленные документы, устанавливающие исключительное право на актив (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 исключительно право на результаты научно-технической деятельности, охраняемые в режиме коммерческой тайны, включая потенциально патентоспособные технические решения и секреты производства (ноу-хау);
* В составе НМА учитываются исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализаци:
* исключительное авторское право на произведения науки (научные произведения, аудиовизуальные произведения (теле- и видеофильмы и др.) и др.);
* исключительное право на использование программы для ЭВМ, базы данных (в том числе веб-сайт);
* исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель;
* исключительное право на товарный знак;
* исключительное право патентообладателя на селекционные достижения (сорта растений и др.).
	+ - 1. Результаты научно-исследовательской работы и опытно-конструкторские работы (НИОКР) относятся к НМА, если работы закончены, имеют положительный результат и оформлены в установленном порядке (наличие у учреждения исключительных прав на результат НИОКР).

Результаты НИОКР могут быть выражены в форме специальной научно-технической литературы, документации и интеллектуальных прав, материальных носителей.

Произведенные вложения, сформированные при осуществлении научно-исследовательских, опытно-конструкторских работ, по которым не получены положительные результаты, списываются на финансовый результат текущей деятельности учреждения в дебет счета 0.401.10.172 «Доходы от операций с активами».

* + - 1. Срок полезного использования НМА в целях принятия объекта к бухгалтерскому учету и начисления амортизации определяется комиссией по поступлению и выбытию активов самостоятельно в порядке, определенном Положением о комиссии (Приложение 9 к Учетной политике). В случае невозможности надежно установить срок полезного использования НМА срок устанавливается из расчета десяти лет.
			2. Комиссия ежегодно определяет продолжительность периода, в течение которого предполагается использовать нематериальный актив, и в случае его существенного изменения уточняет и 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.
			3. Амортизация в целях бухгалтерского учета на объекты НМА начисляется ежемесячно линейным способом исходя из их балансовой стоимости и нормы амортизации, исчисленной в соответствии со сроком их полезного использования.

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 (п. 2.1.1.9.).

2.1.4 **Отражение объектов учета аренды**

2.1.4.1 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.

* + - 1. В случае если экономическая сущность хозяйственных операций, возникающих в рамках отношений, не связана с предоставлением имущества для целей извлечения выгод (доходов) от его использования, то объекта учета аренды при предоставления имущества в безвозмездное пользование не возникает (письмо Департамента финансов города Москвы от 27.05.2019 № 11-01-6671).
			2. Объектами бухгалтерского учета Учреждения как принимающей стороны при операционной аренде являются:
* Право пользования имуществом (счет 211140000 «Право пользования нефинансовыми активами»);
* Обязательства по уплате арендных платежей (счет 230224000 «Расчеты по арендной плате за пользование имуществом»);
* Амортизация права пользования имуществом (счет 210440450 «Амортизация права пользования активами»);
* Расходы (обязательства) по условным арендным платежам, возникающие на дату определения их величины (счета 230200000 «Расчеты по принятым обязательствам» и 240120000 «Расходы текущего финансового года», 210900000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг»).
	+ - 1. Объектами бухгалтерского учета Учреждения как передающей стороны при операционной аренде являются:
* Расчеты по арендным платежам с пользователем имущества (счет 220521000 «Расчеты с плательщиками доходов от операционной аренды»);
* Ожидаемый доход от арендных платежей, рассчитанный за весь срок пользования имуществом, предусмотренный на дату заключения договора (счет 240140121 «Доходы будущих периодов от операционной аренды»);
* Доходы (расчеты) по условным арендным платежам, возникающие на дату определения их величины (счета 220535000 «Расчеты по условным арендным платежам» и 240110135 «Доходы по условным арендным платежам».
	+ - 1. Первоначальное признание права пользования активом производится на дату его принятия к учету в сумме арендных платежей за весь срок пользования имуществом, предусмотренный договором аренды (имущественного найма) или договором безвозмездного пользования, с одновременным отражением арендных обязательств Учреждения (кредиторской задолженности по аренде). Начисление амортизации на объекты учета операционной аренды (признание текущих расходов в сумме начисленной амортизации) осуществляется ежемесячно в сумме арендных платежей, причитающихся к уплате.
			2. 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.
			3. 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.
			4. 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.
		1. Материальные запасы

2.1.5.1 Оценка материальных запасов осуществляется:

- приобретенных за плату, осуществляется по фактической стоимости приобретения с учетом расходов, связанных с их приобретением (доставка, консультационные или посреднические услуги и др.), расходы, связанные с приобретением материальных запасов, распределяются пропорционально стоимости каждого наименования материальных запасов в их общей стоимости;

- в результате разборки, утилизации (ликвидации) ОС или иного имущества, по их текущей оценочной стоимости, установленной на дату принятия к бухгалтерскому учету;
- полученным по договорам дарения, пожертвования (в случаях, если даритель, жертвователь не указал цену, и отсутствуют документы, подтверждающие стоимость имущества), неучтенных материальных запасов, выявленных при проведении инвентаризаций, по их текущей оценочной стоимости, установленной на дату принятия к бухгалтерскому учету.

* + - 1. Единицей бюджетного учета материальных запасов в зависимости от характера материальных запасов, порядка их приобретения и использования единицей материальных запасов может быть номенклатурный номер, партия, однородная группа и т.п.
			2. Аналитический учет материальных запасов в бухгалтерском учете медицинских учреждений ведется:
* по их группам (видам), наименованиям, сортам и количеству, в разрезе материально ответственных лиц и местам хранения;
	+ - 1. Учет лекарственных средств, перечень которых утвержден приказом Министерства здравоохранения РФ от 22.04.2014 №183н «Об утверждении перечня лекарственных средств для медицинского применения, подлежащих предметно-количественному учету», осуществляется в следующем порядке:
* предметно-количественный учет медикаментов - у материально ответственных лиц;
* в суммовом выражении - в регистрах бухгалтерского учета.
	+ - 1. Особенности учета материальных запасов.

В случае большой номенклатуры приобретаемых материальных запасов (в учреждениях стационарного типа) установить следующий порядок учета:

- 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 учреждения, в структурные лечебные подразделения, принимаются к учету и списываются на основании учетных документов предоставленных соответствующими подразделениями;

- в случае если прочие материальные запасы приобретены и одновременно выданы на текущие нужды в структурных подразделениях учреждения, они подлежат списанию на расходы с отражением их общей стоимости по приходу и расходу на соответствующем счете по их учету.

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

Аналитический учет медикаментов, перевязочных и прочих материалов в бухгалтерском учете учреждения ведется на счете 0 105 31 с использованием следующей аналитики на 4 уровне:

341.1 Расходы на медикаменты и лекарственные препараты.

341.2 Расходы на перевязочные средства (бинты, марля, вата, салфетки стерильные)

341.3 Прочие расходные материалы (медицинского назначения) (Электроды, ЭКГ, шприцы, катетеры, иголки, инфузионные системы, перчатки)

341.4 Стекло и хим.посуда , реактивы и расходные материалы для лабораторных и диагностических исследований

341.5 Медицинский инструментарий (роторасширитель, шпатель)

341.6 Стекло и хим.посуда, реактивы и расходные материалы, не связанные с лабораторными исследованиями, дезсредства, тест-полоски

Аналитический учет прочих материалов медицинского и немедицинского назначения в бухгалтерском учете учреждения ведется на счете 0 105 36 с использованием следующей аналитики 4 уровня:

346.1 Запасные части к медицинской технике (медицинскому оборудованию)

346.2 Запасные части к немедицинской технике (немедицинскому оборудованию), к компьютерной технике и др.

346.3 Мелкий и хозяйственный инвентарь (DVD-диски, мышки, клавиатуры, сетевые фильтры, вентиляторы, швабры, ведра, корзины, контейнеры, посуда)

346.4 Прочие расходные материалы немедицинского назначения (картриджи, флеш-накопители, канцелярские товары, сантехнические материалы, бытовая химия, одноразовые бахилы, маски, шапочки, простыни, халаты, салфетки, туалетная бумага)

346.5 Прочие материалы, инструменты и приспособления (медицинского назначения).

* + - 1. Принятие к учету ветоши, полученной от списания объектов мягкого инвентаря, осуществляется по оценке 1 руб. за 1 кг и отражается по коду источника финансирования «2» -приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения) .
			2. Принятие к бухгалтерскому учету материальных запасов, используемых в деятельности учреждения в течение периода, превышающего 12 месяцев, осуществляется с определением постоянно действующей комиссией по поступлению и выбытию активов учреждения срока их полезного использования.
			3. Списание (отпуск) материальных запасов производится по средней фактической стоимости.
			4. Средняя фактическая стоимость материальных запасов определяется по каждой группе (виду) запасов путем деления общей фактической стоимости группы (вида) запасов на их количество.

Списание материальных ценностей для хозяйственных нужд (картриджи, канцелярские товары, моющие, чистящие средства и др.), осуществляется на основании ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210) при выдаче в эксплуатацию. Списание прочих материальных запасов (медикаменты и перевязочные средства, строительные материалы, ГСМ и др.) осуществляется на основании акта о списании материальных запасов (ф.504230), утвержденного комиссией по поступлению и выбытию активов.

* + - 1. Товары, приобретенные учреждением для продажи, принимаются к учету по их фактической стоимости.
			2. К бланкам строгой отчетности относятся бланки:
* трудовых книжек;
* вкладышей к трудовым книжкам;
* квитанций ф. 0504510,
* 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.
	+ - 1. 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 010536349 «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 – 040120272) с одновременным отражением на забалансовом счете 03 «Бланки строгой отчетности» до момента предоставления сотрудником документа, подтверждающего выдачу (уничтожение испорченных) БСО.
* Забалансовый учет материальных запасов:
* материальные запасы, принимаемые учреждением на ответственное хранение, учитываются на забалансовом счете 02 «Материальные ценности, принятые (принимаемые) на хранение» по стоимости, указанной в документе передающей стороной (по стоимости, предусмотренной договором), а в случае одностороннего оформления акта учреждением в условной оценке: один объект, один рубль;
* на забалансовом счете 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры» учитываются: награды, призы, кубки, в том числе переходящие, в условноу оценке – один предмет, один рубль;
* на забалансовом счете 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных» учитываются: двигатели, аккумуляторы, шины, диски, карбюраторы, коробки передач, фары, турбокомпрессоры (дополнить или удалить пункт);
* объекты материальных запасов, переданные учреждениями в безвозмездное или возмездное пользование (аренду), учитываются на соответствующих забалансовых счетах 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)» и 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование» по их балансовой стоимости;
* объекты материальных запасов, имеющие нормативный срок эксплуатации (носки), выданные в личное (индивидуальное) пользование работникам (сотрудникам) для выполнения ими служебных (должностных) обязанностей (специальная одежда, специальная обувь, форменная одежда, вещевое имущество, одежда и обувь, а также спортивная одежда и обувь и др.), учитываются на забалансовом счете 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)» по их балансовой стоимости с одновременным отражением на счетах бухгалтерского учета по дебету счетов 0.401.20.272 «Расходование

материальных запасов», 0.109.00.272 «Расходование материальных запасов в себестоимости готовой продукции, работ, услуг» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 0.105.00.000 «Материальные запасы»;

* возврат материальных запасов из личного пользования работника (сотрудника) при условии дальнейшего их использования в деятельности учреждения производится на основании Требования-накладной (ф. 0504204) 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 0.401.10.199 «Прочие неденежные безвозмездные поступления»;
* топливные карты учитываются на забалансовом счете 27 «Материальные ценнсоти, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)» по их стоимости приобритения с одновременным отражением на счетах бухгалтерского учета по дебету счетов 0.109.60.226 «Расходы на прочие работы, услуги» и кредиту счета 302.26.730 «Расчеты по прочим работам, услугам».

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

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

* оказание медицинских услуг в рамках обязательного медицинского страхования (ОМС);
* в рамках выполнения государственного задания:
* Санаторное лечение (0905)
* Санаторное лечение ребенка при совместном нахождении его законного представителя (0905)
* государственные работы;
* в рамках приносящей доход деятельности:
* платные медицинские услуги (работы) по видам;
* платные немедицинские услуги (работы).
	+ 1. К прямым затратам (Сч. 109 60 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг») 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 10000 рублей включительно в случае их использования при оказании услуги (выполнении работы);
* сумма амортизации основных средств в случае их использования в оказании услуги (выполнении работы);
* расходы, связанные с оплатой аренды помещений, основных средств, в случае их использования для оказания услуги (выполнения работы);
* расходы, связанные с ремонтом, техническим обслуживанием нефинансовых активов, в случае их использования для оказания услуги (выполнения работы);
* другие аналогичные затраты*.*
	+ 1. В составе накладных расходов (Сч. 109 70 «Накладные расходы производства готовой продукции, работ, услуг»)при формировании себестоимости готовой продукции учитываются расходы:

- затраты на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работников, непосредственно участвующих в изготовлении нескольких видов продукции;

- списанные МЗ, израсходованные на оказание нескольких видов услуг (выполнения работ, изготовления готовой продукции), в качестве естественной убыли, а также пришедшие в негодность в результате их использования для изготовления разных видов продукции;

- переданные в эксплуатацию объекты ОС, стоимостью до 10000 рублей включительно в случае их использования для изготовления нескольких видов продукции;

- амортизация ОС в случае их использования для изготовления разных видов продукции;

- расходы, связанные с ремонтом, техническим обслуживанием нефинансовых активов, в случае их использования для изготовления разных видов продукции;

2.2.4. Накладные расходы распределяются на себестоимость услуг (работ) по окончании квартала пропорционально прямым затратам, непосредственно связанным с оказанием услуг (выполнением работ)*;*

* + 1. В целях бухгалтерского учета в составе общехозяйственных расходов (Сч. 109 80 «Общехозяйственные расходы») 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 10000 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.
	+ 1. Общехозяйственные расходы распределяются на себестоимость услуг (работ) по окончании квартала пропорционально прямым затратам, непосредственно связанным с оказанием услуг (выполнением работ, производстве готовой продукции).
		2. По окончании каждого квартала себестоимость услуг, работ относится:

 - в рамках выполнения государственного задания: в дебет счета 4.401.10.131«Доходы от оказания платных услуг» 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 2.401.10.131 «Доходы от оказания платных услуг» с кредита счета 2.109.60.000 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг» по каждому КОСГУ.

* + 1. Не распределяемые общехозяйственные расходы списываются в дебет счета 0.401.20.000 «Расходы текущего финансового года» с кредита счета 0.109.60.000»Себестоимость готовой продукции, работ, услуг» по каждому КОСГУ.
		2. Учет незавершенного производства

2.2.9.1 Первоначальной стоимостью при отражении незавершенного производства является доля фактически понесенных субъектом учета затрат на изготовление готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг, приходящихся на продукцию, не прошедшую всех стадий технологического процесса, а также изделия неукомплектованные, не прошедшие испытания и технической приемки, и (или) на объем незавершенных работ (этапов работ), услуг.

**2.3 Учет финансовых активов**

2.3.1 Учет движения денежных средств на лицевых счетах учреждения по кассовым поступлениям и выбытиям ведется в разрезе источников средств (таблица ) (выбор кода счетов в зависимости от типа учреждения и выбор источников средств, применяемых учреждением).

| **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;- Пожертвования;- Доходы от аренды;- Возмещение стоимости коммунальных и эксплуатационных работ;- Средства, получаемые от ФСС;- Средства от военных комиссариатов;- Реализация НФА;- Средства от реализации товаров, готовой продукции;-иные доходы |
| 27 | Отдельный лицевой счет бюджетного учреждения | 5 | Субсидия на иные цели  |
| 27 | Отдельный лицевой счет бюджетного учреждения | 6 | Субсидия на цели осуществления капитальных вложений |

* + 1. Порядок отражения в учете операций по заимствованию средств из одного источника (в пределах остатка денежных средств на лицевом счете) на другой с последующим возмещением:

 2.3.3 В рамках остатков на одном лицевом счете («2» и «4») порядок отражен в таблице 4:

**Таблица 4** - Порядок отражения в учете операций по заимствованию средств (на одном лицевом счете)

| **Наименование операции** | **Вид деятельности** **«2»** | **Вид деятельности** **«4»** | **Первичный документ** |
| --- | --- | --- | --- |
| Заимствование денежных средств «4» на исполнение обязательств по «2» |
| Привлечение денежных средств на исполнение обязательств по виду деятельности «2», за счет остатка денежных средств по виду деятельности «4»Одновременно:  | Дт 2 201 11 510Кт 2 304 06 732 | Дт 4 304 06 832Кт 4 201 11 610 | Справка ф. 0504833 |
| Уменьшениезабалансового счетаЗ.18.01 по аналитическомукоду поступления(КОСГУ)732 | Увеличениезабалансового счетаЗ.18.01 по аналитическомукоду поступления(КОСГУ) 832 |
| Возмещение источника финансового обеспечения, направленного на исполнение обязательств Одновременно:  | Дт 2 304 06 832Кт 2 201 11 610 | Дт 4 201 11 510Кт 4 304 06 732 | Справка ф. 0504833 |
| Увеличениезабалансового счетаЗ.18.01 по аналитическомукоду поступления(КОСГУ) 832 | Уменьшениезабалансового счетаЗ.18.01 по аналитическомукоду поступления(КОСГУ) 732 |
| Заимствование денежных средств «2» на исполнение обязательств по «4» |
| Привлечение денежных средств на исполнение обязательств по виду деятельности «4», за счет остатка денежных средств по виду деятельности «2»Одновременно:  | Дт 2 304 06 832Кт 2 201 11 610 | Дт 4 201 11 510Кт 4 304 06 732 | Справка ф. 0504833 |
| Увеличениезабалансового счетаЗ.18.01 по аналитическомукоду поступления(КОСГУ)832 | Уменьшениезабалансового счетаЗ.18.01 по аналитическомукоду поступления(КОСГУ) 732 |
| Возмещение источника финансового обеспечения, направленного на исполнение обязательств Одновременно:  | Дт 2 201 11 510Кт 2 304 06 732 | Дт 4 304 06 832Кт 4 201 11 610 | Справка ф. 0504833 |
| Уменьшениезабалансового счетаЗ.18.01 по аналитическомукоду поступления(КОСГУ) 732 | Увеличениезабалансового счетаЗ.18.01 по аналитическомукоду поступления(КОСГУ) 832 |

* + 1. Порядок отражения в учете операций по восстановлению средств одного источника за счет другого при пропорциональном распределении расходов между источниками финансирования по результатам периода (*месяца, квартала*) в рамках остатков на разных лицевых счетах («2» и «7») представлен в таблице 2:

**Таблица – 5** Порядок отражения в учете операций по восстановлению средств

| **Наименование операции** | **Вид деятельности** **«2»** | **Вид деятельности** **«4»** | **Первичный документ** |
| --- | --- | --- | --- |
| В доле расходов, приходящихся на оказание услуг, работ в рамках приносящей доход деятельности |
| Восстановление средств по виду деятельности «4», за счет денежных средств по виду деятельности «2»Одновременно:  | Дт 2 304 06 832Кт 2 201 11 610Дт 2 109 хх 2ххКт 2 304 06 732 | Дт 7 201 11 510Кт 7 304 06 732Дт 7 304 06 832Кт 7 109 хх 2хх | Справка ф. 0504833 |
| Увеличениезабалансового счетаЗ.18.01 по аналитическомукоду поступления(КОСГУ) 2хх | Уменьшениезабалансового счетаЗ.18.01 по аналитическомукоду поступления(КОСГУ) 2хх |

Для переноса вложений в основное средство на другой КФО применяется счет 304.06 «Расчеты с прочими кредиторами». В разрядах 24-26 номера счета 304.06 ставится соответствующий код КОСГУ.

Бухгалтерские операции по переводу основного средства с КФО 5 на КФО 4 приведены в пунктах 146, 147 инструкции 174н.

Вложения в объекты основных средств за счет субсидии на иные цели (КФО 5) принимаются к учету по КФО 4 на основании Бухгалтерской справки (ф. 0504833):

- перенесены вложения в объект основных средств с КФО 5 на КФО 4

Дт 5.304.06.832

Кт 5.106.\*1.410;

- отражены вложения в объект основных средств на КФО 4

Дт 4.106.\*1.310

Кт 4.304.06.732;

- принят к учету объект основных средств по КФО 4

Дт 4.101\*\*.310

Кт 4.106\*\*.310

* + 1. Кассовая книга учреждения ведется автоматизированным способом.
		2. При реализации работ, услуг населению учреждение осуществляет наличные денежные расчеты:

- с использованием ККТ, зарегистрированного в налоговых органах;

* + 1. Денежные документы.
		2. В составе денежных документов учитываются:

 *-* почтовые марки;

 - маркированные конверты;

* + 1. Денежные документы принимаются в «Фондовую» кассу учреждения и учитываются по фактической стоимости.
		2. Аналитический учет денежных документов ведется по их видам и количеству в карточке учета средств и расчетов (ф. 0504051).
		3. Расчеты с подотчетными лицами
		4. Выдача денежных средств под отчет в учреждении производится:

 *-* путем перечисления на банковские счета работников, открытые в рамках «зарплатных» проектов, в части оплаты командировочных расходов, компенсации сотрудникам документально подтвержденных расходов*.*

* + 1. Порядок расчетов с подотчетными лицами определен в следующих приложениях  к настоящей Учетной политике:

Приложение 17 - Перечень должностей работников, имеющих право получать денежные документы и наличные денежные средства под отчет на приобретение товаров (работ, услуг);

Приложение 4 - Положение о выдаче под отчет денежных средств и денежных документов, составлении и представлении отчетов подотчетными лицами;

Приложение 18 - Положение о служебных командировках.

* + 1. Расчеты по НДС
		2. Раздельный учет сумм «входного» НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, используемым для осуществления облагаемых налогом и не подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения) операций организован на счете 2.210.12.000 «Расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам, услугам»:

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

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

* + 1. Порядок учета и распределения «входного» НДС:
		2. В случае, если товары (работы, услуги), в том числе основные средства и нематериальные активы, имущественные права приобретены учреждением для деятельности, облагаемой НДС, суммы «входного» НДС относятся в дебет счета 2.210.Р2.000 «Расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам услугам - НДС к вычету».
		3. В случае, если товары (работы, услуги), в том числе основные средства и нематериальные активы, имущественные права приобретены учреждением в рамках деятельности, не облагаемой НДС, суммы «входного» НДС учитываются в стоимости приобретенных товаров (работ, услуг), в том числе основных средств и нематериальных активов, имущественных прав.
		4. В случае, если товары (работы, услуги), в том числе основные средства и нематериальные активы, имущественные права приобретены учреждением для осуществления как облагаемых НДС, так и не подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения) операций, суммы «входного» НДС относятся в дебет счета 0.210.Н2.000 «Расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам услугам - НДС к распределению».

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

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

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

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

* + 1. Расчеты по ущербу и иным доходам
		2. Поступление денежных средств от виновных лиц в возмещение ущерба, причиненного нефинансовым активам, отражается по коду вида деятельности «2» - приносящая доход деятельность.
		3. Возмещение в натуральной форме ущерба, причиненного нефинансовым активам, отражается по тому же коду вида финансового обеспечения (деятельности), по которому осуществлялся их учет.
		4. Поступление денежных средств от виновных лиц в возмещение ущерба, причиненного финансовым активам, отражается по тому же коду вида финансового обеспечения (деятельности), по которому осуществлялся их учет.
		5. 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.
		6. Порядок отражения в учете операций по зачету штрафных санкций от договоров или иных гражданско-правовых сделок представлен в Таблице 4.

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

| **Хозяйственная операция** | **Первичный документ** | **Дебет** | **Кредит** |
| --- | --- | --- | --- |
| Прекращение встречного требования зачетом: |
| В сумме исполненногоденежного обязательства | Договор;Справка ф. 0504833 | 2(4,5,7) 302 хх 83х | 2(4,5,7) 304 06 732 |
| В сумме исполненноготребования по санкциям | 2 304 06 832 | 2 209 40 66х |
| Перевод средств с одного КФО на другой |
| Перечислены денежные средства с отдельного лицевого счета (с признаком 27) на лицевой счет по учету собственных средств (26) | Платежное поручение ф. 0401060;Выписка из лицевого счета | (5,7) 304 06 832 | (5,7) 201 11 610 |
| - | Увеличение забалансового счета З.18.01 по КОСГУ расхода в соответствии с Договором |
| 2 201 11 510 | 2 304 06 732 |
| Увеличение забалансового счета З.17.01 по КОСГУ 140 | - |
| Перевод денежных средств в рамках одного лицевого счета по учету собственных средств (26) с одного источника на другой  | Справка ф. 0504833 | 4 304 06 832 | 4 201 11 610 |
| - | Увеличение забалансового счета З.18.01 по КОСГУ расхода в соответствии с Договором |
| 2 201 11 510 | 2 304 06 732 |
| Увеличение забалансового счета З.17.01 по КОСГУ 140 | - |

* + 1. Расчеты с учредителем
		2. Изменение показателей, отраженных на счетах 4.210.06.000 «Расчеты с учредителем», осуществляется учреждением один раз в год при составлении годовой бухгалтерской отчетности.
		3. Изменение показателей, отраженных на счетах 2.210.06.000 «Расчеты с учредителем», осуществляется учреждением один раз в год при составлении годовой бухгалтерской отчетности:

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

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

* + 1. Учет расчетов с прочими кредиторами.
		2. На счете 0.304.06.000 «Расчеты с прочими кредиторами» отражаются операции:

- по переводу активов между видами деятельности в корреспонденции со счетами 0.106.00.000 «Вложения в нефинансовые активы», 0.105.00.000 «Материальные запасы»;

- по привлечению денежных средств на исполнение обязательства, принятого по одному виду деятельности за счет остатка средств по другому виду деятельности, с последующим возмещением в корреспонденции со счетами 0.201.00.000 Денежные средства учреждения»;

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

- 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».

* + 1. Порядок отражения зачисления денежных средств, полученных в качестве обеспечения заявки и не подлежащих возврату, в состав собственных доходов учреждения, представлен в таблице 5:

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

| **Хозяйственная операция** | **Первичный документ** | **Дебет** | **Кредит** |
| --- | --- | --- | --- |
| Поступление денежных средств во временное распоряжение учреждения  | Платежное поручение ф. 0401060;Выписка из лицевого счета | 3.201.11.510З.17.01. КОСГУ 510 | 3.304.01.73х |
| Зачисление денежных средств, полученных в качестве обеспечения заявки и не подлежащих возврату, в состав собственных доходов учреждения  | Протокол об отказе от заключения контракта, Конкурсная документация, Справка ф. 0504833 | 3.304.01.83х | 3.201.11.610З.17.01. КОСГУ 610 |
| 2.201.11.510З.17.01.КОСГУ 140 | 2.209.40.66х |
| Начисление доходов от принудительного изъятия | Справка ф. 0504833 | 2.209.40.56х | 2.401.10.14х |

* 1. Финансовый результат
		1. Доходы текущего финансового года

2.4.2 Организация раздельного учета доходов по видам деятельности в бухгалтерском учете осуществляется в следующем порядке:

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

- доходы Учреждения группируются на счетах по видам доходов в разрезе КОСГУ в соответствии с Рабочим планом счетов Учреждения;

- по статьям КОСГУ группы «Доходы» 120, 130, 140, 150 одновременно применяется детализация:

* при начислении доходов: подстатьи в соответствии с действующими указаниями о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации;
* для проведения кассовых операций: дополнительная детализация кодов экономического содержания операций (КЭСО), утвержденная Приказом Департамента финансов г. Москвы от 22.12.2016 № 300.
	+ 1. КОСГУ 12\* «Доходы от собственности»:

- начисление дохода от сдачи в аренду помещений, имущества производится на дату осуществления расчетов в соответствии с условиями заключенных договоров или предъявления налогоплательщику документов, служащим основанием для произведения расчетов, либо последний день отчетного (налогового) периода.

2.4.4 КОСГУ 13\* «Доходы от оказания платных услуг (работ)»:
- начисление дохода в виде субсидии на выполнение государственного задания осуществляется на основании Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания – на дату, указанную в графике перечисления субсидии;

- начисление дохода от оказания платных медицинских услуг производится ежемесячно (на последнее число месяца) на основании актов выполненных работ на оказание платных услуг;

- начисление дохода от оказания прочих платных услуг (выполнение платных работ) производится по факту подписания сторонами акта выполненных работ;

- начисление доходов по возмещению ущерба;

- начисление дохода от возмещения коммунальных услуг;

Начисление дохода в виде взимания стоимости бланков трудовых книжек при выдаче работнику трудовой книжки работнику на основании подписи получившего их лица в Книге учета бланков строгой отчетности (ф. 0504045).

2.4.5 КОСГУ 14\* «Суммы принудительного изъятия»:

- в составе доходов от приносящей доход деятельности учитываются доходы в виде предъявленной неустойки (штрафа, пени) по условиям гражданско-правовых договоров; начисление указанного дохода отражается в учете на дату признания поставщиком (исполнителем, подрядчиком) требования об уплате неустойки (штрафа, пени);

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

2.4.6 КОСГУ 15\* «Безвозмездные денежные поступления текущего характера»:

- начисление доходов в виде субсидий, грантов производится на основании Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидий, грантов на финансовое обеспечение на оказание государственных услуг (выполнение работ) «2».

2.4.7 КОСГУ 172 «Доходы от операций с активами»:

- начисление доходов от реализации нефинансовых активов, в том числе активов, приобретенных за счет средств соответствующих субсидий (по кодам вида деятельности «4» и «5»), отражается на дату реализации активов (перехода права собственности);

- начисление дохода, связанного с ликвидацией ОС, составляется на дату составления акта ликвидации, так же списание медикаментов с истекшим сроком годности;

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

2.4.8 КОСГУ 180 «Прочие доходы»

- начисление дохода в виде неучтенных объектов нефинансовых активов, выявленных в результате инвентаризации, отражаются на дату утверждения руководителем Учреждения итогов инвентаризации.

* + 1. Расходы текущего финансового года.
		2. В состав расходов, включаемых в себестоимость выполненных работ, оказанных услуг, учитываемых на счете 0.109.60.000 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг», относятся затраты Учреждения, непосредственно связанные с выполнением конкретного вида работ (оказанием конкретного вида услуг) в рамках одного вида деятельности:
* заработная плата работников, непосредственно занятых выполнением работ (оказанием услуг), начисления страховых взносов во внебюджетные фонды на заработную плату указанных работников;
* стоимость использованных для выполнения работ, оказания услуг материальных запасов;
* балансовая стоимость введенных в эксплуатацию основных средств, используемых непосредственно для выполнения конкретного вида работ (оказания конкретного вида услуг), стоимостью до 10 000 рублей включительно;
* расходы по содержанию и эксплуатации оборудования, используемого непосредственно при выполнении конкретного вида работ (оказания конкретного вида услуг);
* расходы на амортизацию основных средств, используемых непосредственно в ходе выполнения работ, оказания услуг и затраты на их ремонт;
* иные виды расходов, непосредственно связанных с выполнение работ (оказанием услуг), (например: страхование имущества, обучение основного персонала и т.д).

Начисление расходов по содержанию недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, закрепленного за Учреждением, а также приобретенного за счет средств, выделенных на приобретение такого имущества, производится по дебету счетов 0.109.60.000 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг» и 0.109.80.000 «Общехозяйственные расходы» без применения счета 0.401.20.000 «Расходы текущего финансового года».

* + 1. К общехозяйственным расходам относятся затраты на административно-управленческие нужды, не связанные непосредственно с производственным процессом (процессом выполнения работ (оказания услуг)). На счете 0.109.80.000 «Общехозяйственные расходы» учитываются:
* заработная плата с начислениями работников административно-управленческого и вспомогательного персонала;
* стоимость материальных запасов, введенных в эксплуатацию основных средств стоимостью до 10 000 рублей включительно, использованных для административно-управленческих нужд;
* расходы на амортизацию, ремонт основных средств управленческого и общехозяйственного назначения;
* расходы по оплате информационных, аудиторских, консультационных и иных аналогичных услуг для нужд управления;
* иные аналогичные виды расходов общехозяйственного назначения (архивирование документов и т.д.).

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

- расходы, произведенные за счет субсидии на иные цели;

- расходы, произведенные за счет средств пожертвования;

- расходы, произведенные за счет субсидии на выполнение государственного задания, не формирующих себестоимость работ, услуг, готовой продукции;

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

* 1. Расходы будущих периодов

2.5.1 В составе расходов будущих периодов (далее – РБП) на счете 0.401.50 000 «Расходы будущих периодов» отражаются расходы на:

1. выплату среднего заработка за отпуск;
2. неисключительные права на программные продукты и базы данных,
3. страхование имущества;
4. страхование гражданской ответственности;
5. добровольное медицинское страхование сотрудников и пр.

2.5.2 В составе расходов будущих периодов (РБП) по отпускам учитываются выплаты работникам в отчетном периоде за дни отпусков, относящиеся к следующему отчетному периоду. Списание РБП производится пропорционально дням отпуска, приходящимся на следующий отчетный период. Суммы отпускных, приходящиеся на отчетный период учитываются при формировании затрат отчетного периода.

* + 1. Страхование имущества, страхование гражданской ответственности.

2.5.4 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.

2.5.5 Приобретение неисключительных прав пользования программным продуктом.

Платежи учреждения (лицензиата) за предоставление ему неисключительных прав пользования программным продуктом, производимые в виде периодических платежей (единовременного фиксированного платежа) согласно условиям договора, относятся на финансовый результат в составе:

- расходов текущего финансового года, если срок использования неисключительных прав установлен в одном отчетном периоде;

- расходов будущих периодов, если срок использование неисключительных прав устанавливается в одном отчетном периоде, а заканчивается в другом.

* 1. Резервы предстоящих расходов

2.6.1 Осуществляется формирование следующих резервов:

* для оплаты отпусков за фактически отработанное время и компенсаций за неиспользованный отпуск работникам учреждения, включая платежи по страховым взносам с указанных сумм;
* для оплаты фактически осуществленных на отчетную дату затрат, по которым не поступили документы контрагентов (создается в случае, когда расходы фактически осуществлены, однако соответствующие документы от контрагента не получены (по любым причинам));

2.6.2 Каждый резерв используется на покрытие только тех расходов, в отношении которых он был создан.

2.6.3 Признание в учете расходов, в отношении которых сформирован резерв, осуществляется за счет суммы созданного резерва Учреждения. При его недостаточности соответствующие суммы отражаются в составе расходов текущего периода.

2.6.4 Предельный размер резерва и ежемесячный процент отчислений в резерв определяются на основании показателей:

- показатель 1 - сумма предполагаемых расходов на оплату труда на следующий год (за исключением расходов на оплату труда лиц, работающих на основании договоров гражданско-правового характера). Указанная сумма определяется с учетом взносов в государственные внебюджетные фонды. Расходы на оплату отпусков не включаются в сумму предполагаемых расходов на оплату труда;

- показатель 2 - сумма предполагаемых расходов на оплату отпусков в следующем году (с учетом оплаты дополнительных отпусков). Указанная сумма определяется с учетом взносов в государственные внебюджетные фонды;

- показатель 3 - процент для расчета ежемесячных отчислений в резерв предстоящих расходов на оплату отпусков. Указанный показатель рассчитывается по формуле:

****

* + 1. Отчисления в резерв производятся на последнее число каждого месяца в сумме, равной фактическим расходам на оплату труда за соответствующий месяц, умноженным на установленный процент (показатель 3).
		2. Ежегодно по состоянию на 31 декабря проводится инвентаризация резерва.

Если накопленная сумма превышает фактические обязательства организации по оплате отпусков, не использованных на конец года, резерв уменьшается на излишне начисленную сумму. Если в результате инвентаризации установлено, что накопленная сумма меньше обязательств организации по оплате отпусков, не использованных на конец года, производится дополнительное начисление в резерв.

* + 1. Операции по начислению сумм резервов отражаются следующими бухгалтерскими записями:

- начисление сумм резерва на оплату отпусков (отложенных обязательств по оплате отпусков за фактически отработанное время) - по дебету счетов 0.109.60.211 «Затраты на заработную плату в себестоимости готовой продукции, работ, услуг», 0.401.20.211 «Расходы по заработной плате» и кредиту счета 0.401.60.211 «Резервы предстоящих расходов по оплате отпусков»;

- начисление сумм резерва на оплату отпусков в части страховых взносов (отложенных обязательств по перечислению страховых взносов) - по дебету счетов 0.109.60.213 «Затраты на начисления на выплаты по оплате труда в себестоимости готовой продукции, работ, услуг», 0.401.20.213 «Расходы на начисления на выплаты по оплате труда» и кредиту счета 0.401.60.213 «Резервы предстоящих расходов».

* 1. Санкционирование расходов

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

| **N п/п** | **Хозяйственные операции** | **Принятие обязательств** |
| --- | --- | --- |
| **Момент отражения в учете** | **Документ-основание** |
| 1 | Приобретение товаров, работ, услуг |
| 11 | Путем заключения договора на поставку товаров (выполнение работ, оказание услуг) поставщиком, подрядчиком (юридическим лицом) | В день подписания договора | Договор, Расчет плановой суммы |
| 12 | Путем заключения договора гражданско-правового характера с физическим лицом о выполнении работ, оказании услуг (с учетом страховых взносов, подлежащих уплате в бюджет) | В день подписания договора | Договор, Расчет плановой суммы |
| 2 | Приобретение товаров, работ, услуг с использованием процедур размещения заказов  |
| 21 | Путем размещения заказа на поставку продукции, выполнение работ, оказание услуг в виде запроса котировок | Размещение извещения о проведении запроса котировок на официальном сайте | Извещение о проведении запроса котировок |
| 22 | Путем размещения заказа на поставку продукции, выполнение работ, оказание услуг с помощью проведения торгов (конкурс, аукцион) | Размещение извещения о проведении торгов на официальном сайте (публикация извещения о проведении открытого конкурса в официальном печатном издании) | Извещение о проведении торгов |
| 3 | Расчеты с работниками |
| 31 | По начислениям в соответствии с Трудовым кодексом РФ на основании:* трудовых договоров;
* листков нетрудоспособности (за первые три дня нетрудоспособности);
* заявлений о предоставлении отпуска и т.п.
 | Не позднее последнего дня месяца, за который производится начисление (на дату образования кредиторской задолженности) | Расчетно-платежная ведомость, Записка-расчет, Листок нетрудоспособности |
| 32 | По командировочным расходам | На дату подписания письменного заявления подотчетного лица, содержащего назначение аванса, расчет (обоснование) размера аванса и срок, на который он выдается | Заявление подотчетного лица |
| 33 | По компенсационным выплатам (оплате проезда к месту отпуска, компенсации стоимости путевок и т.д.) | На дату образования кредиторской задолженности | Оправдательные документы |
| 34 | По подотчетным суммам, выданным на хозяйственные нужды | На дату утверждения авансового отчета | Авансовый отчет |
| 4 | Расчеты с бюджетом по налогам и страховым взносам |
| 41 | По начисленным страховым взносам, налогам и сборам | На дату образования кредиторской задолженности | Налоговые карточки, налоговые декларации, Расчет по страховым взносам, Расчетно-платежная ведомость |
| 5 | Расчеты по прочим хозяйственным операциям |
| 51 | По штрафам, пеням и т.п. | Дата принятия решения руководителем об уплате | Нормативно-правовой акт, Распоряжение руководителя об уплате |

* + 1. Порядок отражения денежных обязательств в целях бухгалтерского учета по хозяйственным операциям представлен в таблице:

| **N п/п** | **Хозяйственные операции** | **Принятие денежных обязательств** |
| --- | --- | --- |
| **Момент отражения в учете** | **Документ-основание** |
| 1 | Приобретение товаров, работ, услуг |
| 11 | По договорам на поставку товаров (выполнение работ, оказание услуг) поставщиком, подрядчиком (юридическим лицом) | Дата принятия к оплате счетов, на предоплату Дата акта приемки услуг, работДата получения товарных накладных | Предоплата на основании Счета, договора, Справки ф. 0504833На основании актов приемки в соответствии с условиями договораНа основании товарных накладных, УПД |
| 12 | По договорам гражданско-правового характера с физическим лицом о выполнении работ, оказании услуг (с учетом страховых взносов, подлежащих уплате в бюджет) | Дата принятия к оплате счетов на предоплатуДата акта приемки услуг, работ | Предоплата на основании Счета, договора, Справки ф. 0504833На основании актов приемки в соответствии с условиями договора |
| 3 | Расчеты с работниками |
| 31 | По начислениям в соответствии с Трудовым кодексом РФ на основании:- трудовых договоров;- листков нетрудоспособности (за первые три дня нетрудоспособности);- заявлений о предоставлении отпуска и т.п. | Не позднее последнего дня месяца, за который производится начисление  | Расчетно-платежная ведомость |
| 32 | По командировочным расходам | На дату подписания письменного заявления подотчетного лица, содержащего назначение аванса, расчет (обоснование) размера аванса и срок, на который он выдаетсяНа дату утверждения авансового отчета | Заявление подотчетного лицаАвансовый отчет |
| 33 | По компенсационным выплатам (оплате проезда к месту отпуска, компенсации стоимости путевок и т.д.) | На дату образования кредиторской задолженности | Оправдательные документы |
| 34 | 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 отчетАвансовый отчет |
| 4 | Расчеты с бюджетом по налогам и страховым взносам |
| 41 | По начисленным страховым взносам, налогам и сборам | На дату начисления налога | Налоговые карточки, налоговые декларации, Расчет по страховым взносам, Расчетно-платежная ведомость |
| 5 | Расчеты по прочим хозяйственным операциям |
| 51 | По штрафам, пеням и т.п. | Дата начисления штрафов, пеней и т.п. | Нормативно-правовой акт, Распоряжение руководителя об уплате |

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

2.7.4 Для отражения операций по завершению финансового года на счетах санкционирования расходов вводится дополнительный вспомогательный счет 000.

# § 2 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ

# ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ АСПЕКТЫ НАЛОГОВОГО УЧЕТА

* 1. Общие положения

1.1.1 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.

* + 1. Учетная политика разработана на основе положений Налогового кодекса Российской Федерации, законов города Москвы о налогах.
		2. Учетная политика отражает выбор одного способа из нескольких, допускаемых законодательными актами, регулирующими порядок определения налоговой базы и исчисления тех или иных налогов и сборов в Российской Федерации, фиксирует особенности определения налоговой базы и ведения раздельного учета объектов налогообложения по тем видам деятельности, которые осуществляются учреждением.
		3. Выбранные учреждением в учетной политике способы учета применяются последовательно от одного налогового периода к другому.
	1. Организация налогового учета
		1. Ответственным за постановку и ведение налогового учета в учреждении и филиале является главный бухгалтер.
		2. Ведение налогового учета в учреждении осуществляет бухгалтерия учреждения.
		3. Деятельность работников бухгалтерии учреждения регламентируется их должностными инструкциями.
		4. Налоговый учет в учреждении ведется автоматизированным способом в Общегородском информационном сервисе Консолидированного управленческого учета Единой медицинской информационно-аналитической системы города Москвы (СКУУ ЕМИАС).
		5. Хозяйственные операции по приносящей доход деятельности (КФО 2) отражаются одновременно и в бухгалтерском, и в налоговом учете.
		6. Налоговый учет в части налога на прибыль в учреждении ведется в соответствии с Рабочим планом счетов, который приведен в Приложении 19 к настоящей учетной политике.
		7. Основы формирования рабочего плана счетов налогового учета.
		8. Для ведения налогового учета в плане счетов применяются забалансовые счета налогового учета с префиксом «Н».
		9. Для счетов налогового учета установлено соответствие счетам Рабочего плана счетов бухгалтерского учета, представленное в таблице.

| **Счета НУ** | **Счета БУ** |
| --- | --- |
| Н.101.00 «Основные средства» | 2.101.00.000 «Основные средства» за исключением ОС стоимостью до 40 000 руб. включительно |
| Н.102.00 «Нематериальные активы» | 2.102.00.000 «Нематериальные активы» |
| Н.104.00 «Амортизация основных средств» | 2.104.00.000 «Амортизация», исключая счет 2.104.х9.000 «Амортизация нематериальных активов» |
| Н.104.09 «Амортизация нематериальных активов» | 2.104.х9.000 «Амортизация нематериальных активов» |
| Н.105.00 «Материалы» | 2.105.00.000 «Материальные запасы» за исключением: 2.105.08.000 ««Товары» и 2.105.09.000 «Наценка на товары»2.101.00.000 «Основные средства» в части ОС стоимостью до 40 000 руб. включительно |
| Н.106.01 «Вложения в основные средства» | 2.106.01.000 «Вложения в основные средства» |
| Н.106.02 «Вложения в нематериальные активы» | 2.106.02.000 «Вложения в нематериальные активы» |
| Н.106.04 «Вложения в материальные запасы» | 2.106.00.000 «Вложения в материальные запасы» |
| Н.105.08 «Товары»:Н.105.С8 «Товары на складе»Н.105.Р8 «Товары в рознице» | 2.105.08.000 «Товары» |
| Н.105.09 «Наценка на товары» | 2.105.09.000 «Наценка на товары» |
| Н.109.60 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг»:Н.109.61 «Прямые расходы производства»Н.109.62 «Косвенные расходы производства» | 2.109.60.000 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг» |
| Н.109.70 «Накладные расходы производства готовой продукции, работ, услуг»:Н.109.71 «Прямые накладные расходы»Н.109.72 «Косвенные накладные расходы» | 2.109.70.000 «Накладные расходы» |
| Н.109.80 «Общехозяйственные расходы»:Н.109.71 «Прямые общехозяйственные расходы»Н.109.82 «Косвенные общехозяйственные расходы» | 2.109.80.000 «Общехозяйственные расходы» |
| Н.401.00 «Доходы и расходы: |  |
| Н.401.00 «Доходы и расходы:Н.401.11 «Доходы от реализации товаров, работ, услуг собственного производства»Н.401.12 «Доходы от реализации покупных товаров»Н.401.13 «Внереализационные доходы»Н.401.14 «Стоимость реализованных товаров, работ, услуг собственного производства»Н.401.15 «Стоимость реализованных покупных товаров» | 2.401.10.000 «Доходы текущего финансового года» |
| Н.401.20 «Внереализационные расходы» | 2.401.20.000 «Расходы текущего финансового года» |
| Н.401.50 «Расходы будущих периодов» | 2.401.50.000 «Расходы будущих периодов» |

 В качестве корреспондирующих счетов в проводках с другими счетами налогового учета используются также забалансовые счета НПВ «Поступление и выбытие имущества, работ, услуг, прав», Н.303.00 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», Н.302.10 «Расходы на оплате труда».Остаток по счетам НПВ, Н.303.00, Н.302.10«обнуляется» в конце года. Корреспондирующие счета НПВ, Н.303.00, Н.302.10 и аналитика необходимы для отражения причины признания доходов и расходов в налоговом учете.

* + 1. Учреждение применяет общую систему налогообложения.
		2. Контроль за исчислением налогов и иных обязательных платежей, их уплатой, а также предоставлением налоговой отчетности, осуществляет главный бухгалтер учреждения.
		3. Учреждением используется электронный способ представления налоговой отчетности в налоговые органы по телекоммуникационным каналам связи.
	1. Первичные учетные документы, аналитические регистры налогового учета

1.3.1 Для подтверждения данных налогового учета используются:

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

 - аналитические регистры бухгалтерского и налогового учета.

* + 1. Право подписи налоговой отчетности принадлежит руководителю учреждения.
		2. В качестве регистров налогового учета используются регистры бухгалтерского учета (для учета показателей налога на имущество, транспортного налога, НДС) и регистры налогового учета по налогу на прибыль.
		3. Регистры налогового учета формируются в автоматизированном порядке по формам, предусмотренным используемым программным продуктом с учетом специфики деятельности учреждения. Формы аналитических налоговых регистров налогового учета приведены в Приложении 19.
		4. Налоговые регистры на бумажных носителях формируются учреждением ежегодно.

# МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ

* 1. Налог на добавленную стоимость

2.1.1 Начисление налога производится в тех случаях, когда бюджетное учреждение совершает операции, которые являются объектом обложения НДС. Перечень таких операций приведен в ст. 146 Налогового кодекса РФ (далее – НК РФ).

* + 1. В соответствии с подп. 4.1. п. 2 ст. 146 НК РФ не признается объектом обложения НДС следующие операции учреждения:

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

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

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

Бюджетные организации могут получить освобождение от обязанностей налогоплательщика в рамках выполнения требований ст. 145 НК РФ в следующих случаях:

- не занимаются деятельностью, приносящей доход (предпринимательской деятельностью);

- за три предшествующих последовательных календарных месяца сумма выручки от реализации товара (работ, услуг) этих организаций без учета НДС не превысила в совокупности 2 млн. руб.

В соответствии с [пп. 18 п. 3 ст. 149 НК РФ](https://its.1c.ru/db/garant/content/10800200/hdoc/149318) услуги санаторно-курортных, оздоровительных организаций и организаций отдыха (в т. ч. организаций отдыха и оздоровления детей) не облагаются НДС при условии их оформления путевками или курсовками, которые являются бланками строгой отчетности (БСО).

Учреждение осуществляет раздельный учет НДС по операциям, освобожденным от налогообложения НДС и по операциям, облагаемым этим налогом.

* + 1. Учреждение не составляет счет-фактуру, не ведет книгу покупок и книгу продаж при совершении:

- операций, не подлежащих налогообложению (освобождаемых от налогообложения) в соответствии со статьей 149 НК РФ;

- операций по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав лицам, не являющимся налогоплательщиками НДС;

- операций по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав налогоплательщикам, освобожденным от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой налога, по письменному согласию сторон сделки на несоставление налогоплательщиком счетов-фактур.

* + 1. Учреждение не применяет (*выбор: применяет*) вычет по НДС по перечисленным авансам; полученные на уплаченные авансы счета-фактуры поставщиков в Книге покупок не регистрируются (*выбор: регистрируются*), в Налоговой декларации не отражаются в составе вычетов (*выбор: отражаются в составе вычетов*).
		2. Учреждение осуществляет раздельный учет НДС, предъявленного поставщиками (подрядчиками).

При этом суммы НДС, предъявленные поставщиками (подрядчиками):

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

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

- принимаются к вычету либо учитываются в стоимости пропорционально стоимости отгруженных товаров (работ, услуг), имущественных прав, соответственно облагаемых и не облагаемых НДС, в общей стоимости товаров (работ, услуг), имущественных прав за этот же налоговый период.

* + 1. Распределение сумм «входного НДС» осуществляется в следующем порядке:

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

- по основным средствам и нематериальным активам, принимаемым к учету в первом или во втором месяце квартала, пропорционально стоимости отгруженных в соответствующем месяце товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, операции по реализации которых подлежат налогообложению (освобождены от налогообложения), в общей стоимости отгруженных за месяц товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав.

* + 1. Методика расчета пропорций.
		2. Расчет пропорции для исчисления суммы «входного НДС», подлежащей вычету, осуществляется по следующей формуле (1):

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| (1) | K | = | ∑ПДДобл + ∑Пр.обл |
| ∑ОМС +∑ПДД +∑Пр.обл +∑Пр.необл |

где:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| К | - | коэффициент распределения, используемый для расчета суммы НДС, принимаемой к вычету; |
| ∑ПДДобл | - | стоимость оказанных работ, услуг, операции по которым подлежат налогообложению в рамках КФО 2, без НДС (исходные данные – кредит счета 2.401.10.ххх «Доходы текущего финансового года», ставка НДС 18% (10%)); |
| ∑ Пр.обл | - | прочие доходы, подлежащие налогообложению НДС, за исключением КФО 2 (например, строительно-монтажные работы, КФО 5), без НДС; |
| ∑ОМС | - | средства, получаемые учреждением за оказание медицинских услуг, определенных перечнем услуг, предоставляемых по обязательному медицинскому страхованию в рамках КФО 7 (исходные данные – кредит счета 7.401.10.130 «Доходы от оказания платных услуг»); |
| ∑ПДД | - | общая стоимость оказанных работ, услуг в рамках КФО 2, без НДС (исходные данные – кредит счета 2.401.10.ххх «Доходы текущего финансового года», облагаемые и не подлежащие налогообложению (освобожденные от налогообложения) операции); |
| ∑ Пр.необл | - | прочие доходы, не подлежащие налогообложению НДС, за исключением КФО 2 (например, средства субсидии, полученные учреждением из бюджета г. Москвы, в виде субсидий на зубопротезирование льготной категории населения, КФО 5 и т.п.). |

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

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

где:

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

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

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

где:

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

* 1. Налог на прибыль
		1. Налоговый учет в учреждении ведется по методу начисления.
		2. Учет доходов и расходов осуществляется в регистрах налогового учета, разработанных учреждением.
		3. К налогооблагаемым доходам учреждения относятся:

- доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав;

- внереализационные доходы.

2.2.4 В составе доходов от реализации отдельно выделяются:

2.2.5 Выручка от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства:

- платные медицинские услуги (работы);

- оказания прочих платных услуг (работ).

* + 1. Выручка от реализации ранее приобретенных товаров.
		2. Выручка от реализации имущественных прав:

- реализация основных средств;

- реализация нематериальных активов;

- реализация прочего имущества (в том числе от сдачи медицинских отходов на переработку, металлолома).

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

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

| **Внереализационный доход** | **Дата признания в составе доходов для целей налогового учета** |
| --- | --- |
| Доходы от сдачи имущества в аренду (субаренду) | Дата осуществления расчетов в соответствии с условиями заключенных договоров или предъявления налогоплательщику документов, служащих основанием для произведения расчетов, либо последний день отчетного (налогового) периода |
| Возмещение стоимости жилищно-коммунальных и других услуг арендаторами за аренду помещений |
| Взимание стоимости бланков трудовых книжек при выдаче работнику трудовой книжки | Момент выдачи трудовой книжки работнику на основании подписи получившего их лица в Книге учета бланков строгой отчетности (ф. 0504045) |
| Сумма компенсации понесенных расходов в связи с исполнением Федерального закона от 28.03.1998 № 53-ФЗ, полученная от военных комиссариатов | последний день отчетного периода согласно условиям соглашения с военными комиссариатами (Табель учета рабочего времени, расчетно-платежные ведомости) |
| Стоимость полученных материалов или иного имущества при демонтаже или разборке при ликвидации выводимых из эксплуатации основных средств | Дата составления акта ликвидации амортизируемого имущества, оформленного в соответствии с требованиями к бухгалтерскому учету |
| Стоимость излишков материально-производственных запасов и прочего имущества, которые выявлены в результате инвентаризации | Дата утверждения руководителем учреждения итогов инвентаризации |
| Доходы прошлых лет, выявленные в отчетном (налоговом) периоде | Дата выявления дохода (получения и (или) обнаружения документов, подтверждающих наличие дохода) |
| Доходы в виде использованных не по целевому назначению имущества (в том числе денежных средств), работ, услуг, которые получены в рамках пожертвований, целевых поступлений, целевого финансирования | Дата, когда получатель имущества (в том числе денежных средств) фактически использовал указанное имущество (в том числе денежные средства) не по целевому назначению либо нарушил условия, на которых они предоставлялись |
| Суммы штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных обязательств, а также сумм возмещения убытков или ущерба | Дата признания должником либо дата вступления в законную силу решения суда |
| Доходы от списания сумм кредиторской задолженности (обязательств перед кредиторами) в связи с истечением срока исковой давности или по другим основаниям | Датой признания указанных доходов является последний день отчетного периода, когда истекает срок исковой давности |

* + 1. Расходы учреждения в зависимости от их характера, а также условий осуществления и направлений деятельности налогоплательщика подразделяются:
* на расходы, связанные с производством и реализацией;
* внереализационные расходы.
	+ 1. Расходы на реализацию подразделяются на прямые и косвенные.
		2. К прямым расходам учреждения относятся:
		3. Материальные расходы (пп. 1,3 и 5 п. 1 ст. 254):

- материальные запасы, израсходованные непосредственно при оказании услуги, работы, в том числе списанные в переделах естественной убыли;

- затраты, связанные с приобретением инструментов, приспособлений, инвентаря, приборов, лабораторного оборудования, спецодежды и других средств индивидуальной и коллективной защиты, предусмотренных законодательством Российской Федерации и другого имущества, не являющегося амортизируемым имуществом;

- затраты на приобретение топлива, воды, энергии всех видов, расходуемых для осуществления уставной деятельности при непосредственном оказании медицинских услуг (кроме отнесенных к косвенным расходам);

* + 1. выданные в эксплуатацию основные средства, не являющиеся амортизируемым имуществом в соответствии п.1 ст. 256 НК, стоимостью до 100 000 руб. включительно, непосредственно участвующие в процессе оказания услуги, выполнения работы. Расходы на оплату труда персонала, непосредственно участвующего в процессе оказания услуги (выполнения работы).
		2. Расходы на страховые взносы во внебюджетные фонды на оплату труда персонала, непосредственно участвующего в процессе оказания услуги, выполнении работы.
		3. Суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при оказании услуги (выполнении работы).
		4. К косвенным расходам учреждения относятся все остальные расходы:
		5. Материальные расходы:

- материальные запасы, израсходованные на нужды учреждения в целом, а не для ведения конкретных видов деятельности (общехозяйственные расходы);

- выданные в эксплуатацию основные средства, не являющиеся амортизируемым имуществом в соответствии п.1 ст. 256 НК, стоимостью до 100 000 руб. включительно, израсходованные на нужды учреждения в целом, а не для ведения конкретных видов деятельности (общехозяйственные расходы);

- коммунальные услуги (кроме отнесенных к прямым расходам);

- техническое обслуживание основных средств, непосредственно участвующих в оказании услуги, выполнении работы;

- транспортные услуги, непосредственно связанные с оказанием услуги, выполнением работы;

- и др.

* + 1. Расходы на оплату труда персонала (административно-управленческого персонала, младшего обслуживающего персонала, прочего вспомогательного персонала), не занятого непосредственно в оказании платных услуг, выполнении работ.
		2. Расходы на страховые взносы во внебюджетные фонды на оплату труда персонала (административно-управленческого персонала, младшего обслуживающего персонала, прочего вспомогательного персонала), не занятого непосредственно в оказании платных услуг, выполнении работ.
		3. Суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым в учреждении в целом, а не для ведения конкретных видов деятельности (общехозяйственные расходы).
		4. Прочие расходы:

- услуги связи;

 - командировочные расходы;

- аренда помещений, оборудования;

- расходы на ремонт, техническое обслуживание, диагностика основных средств;

- расходы на содержание нефинансовых активов в чистоте;

- расходы на противопожарные мероприятия, связанные с содержанием имущества;

- расходы на охрану (вневедомственная, пожарная и другая);

- услуги в области информационных технологий;

- и др.

* + 1. Прямые расходы относятся к расходам текущего отчетного (налогового) периода по мере реализации продукции, работ, услуг.
		2. Сумма косвенных расходов на производство и реализацию, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме относится к расходам текущего отчетного (налогового) периода.
		3. Методы оценки нефинансовых активов.
		4. Начисление амортизации по всем объектам амортизируемого имущества производится линейным методом. Амортизация начисляется отдельно по каждому объекту амортизируемого имущества.
		5. Право по начислению амортизационной премии учреждением не используется.
		6. Амортизация по всем объектам амортизируемого имущества начисляется по основным нормам амортизации без применения понижающих и повышающих коэффициентов.
		7. При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при оказании услуг, выполнении работ применяется метод оценки по средней стоимости.
		8. Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков.
		9. В целях равномерного учета предстоящих расходов для целей налогообложения организация формирует резерв на оплату предстоящих отпусков сотрудников.

Предельный размер резерва и ежемесячный процент отчислений в резерв определяются также как и для целей бухгалтерского учета (раздел 2.7 учетной политики).

Отчисления в резерв производятся на последнее число каждого месяца в сумме, равной фактическим расходам на оплату труда за соответствующий месяц, умноженным на установленный процент (показатель 3).

Указанные отчисления относятся на счета учета расходов на оплату труда соответствующей категории работников.

Ежегодно по состоянию на последнее число налогового периода проводится инвентаризация резерва.

Если накопленная сумма превышает фактические обязательства организации по оплате отпусков, не использованных на конец года, резерв уменьшается на излишне начисленную сумму. Указанная сумма подлежит учету в составе внереализационных доходов текущего налогового периода.

Если в результате инвентаризации установлено, что накопленная сумма меньше обязательств организации по оплате отпусков, не использованных на конец года, производится дополнительное начисление в резерв. Соответствующая сумма включается в расходы на оплату труда текущего налогового периода.

* + 1. Состав внереализационных расходов включает обоснованные затраты на осуществление деятельности, непосредственно не связанной с реализацией.

В частности, к ним относятся:

- расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств;

- расходы на услуги банков;

- расходы на содержание переданного по договору аренды имущества (включая амортизацию по этому имуществу);

- убытки прошлых налоговых периодов, выявленные в текущем отчетном (налоговом) периоде;

- недостача материальных ценностей в случае отсутствия виновных лиц, а также убытки от хищений, виновники которых не установлены;

- другие обоснованные расходы, не связанные с реализацией.

* 1. Транспортный налог

2.3.1 Учреждение является плательщиком транспортного налога в отношении транспортных средств, зарегистрированных согласно законодательству Российской Федерации.

* + 1. В случае регистрации и снятия с регистрации транспортного средства в течение налогового периода исчисление суммы налога производится с учетом коэффициента, определяемого как отношение числа полных месяцев, в течение которых данное транспортное средство было зарегистрировано на налогоплательщика, к числу календарных месяцев в налоговом периоде. При этом месяц регистрации и месяц снятия с регистрации транспортного средства принимаются за полные месяцы.
		2. Транспортный налог уплачивается в соответствии с Законом г. Москвы от 09.07.2008 № 33 «О транспортном налоге».
		3. Исчисление и уплата налога производится с учетом Методических рекомендаций по применению главы 28 «Транспортный налог», утвержденными Приказом МНС РФ от 09.04.2003 № БГ-3-21/177.
	1. Налог на имущество организаций

2.4.1 Учреждение является плательщиком налога на имущество в соответствии с главой 30 НК РФ и законом города Москвы от 05.11.2003г № 64 «о налоге на имущество организаций».

2.4.2 Налоговым периодом признается календарный год.

Отчетными периодами являются 1 квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

 В соответствии со ст. 375 НК налоговая база определяется как среднегодовая стоимость недвижимого имущества.

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

* 1. Земельный налог

2.5.1 Учреждение на основании пп.2 п.1 ст.3.1 Закона города Москвы от 24.11.2004 №74 «О земельном налоге» освобождено от уплаты земельного налога.

# ПЕРЕЧЕНЬ ПРИЛОЖЕНИЙ

**ПРИЛОЖЕНИЕ 1.** В приложении представлен перечень основных нормативно-правовых документов, входящих в систему нормативного регулирования бухгалтерского и налогового учета государственных учреждений в Российской Федерации.

**ПРИЛОЖЕНИЕ 2.** В приложении представлен рабочий план счетов для ведения бухгалтерского и налогового учета в учреждениях амбулаторно-поликлинического типа, который включает:

* перечень счетов, применяемых в деятельности учреждения, исходя из типа учреждения, видов его финансового обеспечения, видов деятельности, закрепленных в учредительных документах;
* для каждого счета по аналитическим признакам, необходимым для формирования регистров бухгалтерского учета, бухгалтерской и иной отчетности, предусмотренной для представления внешним пользователям, представлены объекты аналитики.

**ПРИЛОЖЕНИЕ 3.**

Приложение содержит:

* таблицу для внесения учреждениями наименований должностей работников, имеющих право получать под отчет денежные средства;
* таблицу для внесения учреждениями наименований должностей работников, имеющих право получать под отчет денежные документы Таблица содержит также перечень возможных видов денежных документов с учетом специфики деятельности медицинских учреждений.

**ПРИЛОЖЕНИЕ 4.** 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:

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.
6. Приложение № 1 к Положению содержит форму первичного документа «Заявление на выдачу денежных средств под отчет».
7. Приложение № 2 к Положению содержит форму первичного документа «Заявление на выдачу денежных документов под отчет».

**ПРИЛОЖЕНИЕ 5.** Приложение содержит таблицу для заполнения учреждениями наименований должностей работников, имеющих право получения доверенностей в зависимости от целей.

**ПРИЛОЖЕНИЕ 6.** Приложение содержит таблицу для заполнения учреждениями наименований бланков строгой отчетности и закрепления ответственных за получение, хранение и выдачу каждого вида бланков.

**ПРИЛОЖЕНИЕ 7.** Приложение содержит Положение, которое устанавливает в учреждении единый порядок приемки, хранения выдачи (списания) бланков строгой отчетности, а также порядок аналитического учета трудовых книжек и вкладышей к ним, путевых листов, бланков листков нетрудоспособности, родовых сертификатов. Положение включает порядок учета и уничтожения испорченных бланков.

**ПРИЛОЖЕНИЕ 8.** Приложение содержит Положение, которое определяет особенности порядка направления работников в служебные командировки, как на территории Российской Федерации, так и на территории иностранных государств. Положение содержит перечень первичных документов для оформления при направлении работника в служебную командировку, в том числе с целью выдачи денежных средств под отчет, устанавливает размеры суточных за каждый день нахождения в командировке, предельные суммы расходов по найму жилого помещения в служебной командировке при отсутствии документов, подтверждающих эти расходы; а также перечень оправдательных документов, подтверждающих расходы на приобретение авиабилета и железнодорожного билета в бездокументарной форме (электронного билета) и др.

**ПРИЛОЖЕНИЕ 9.** Приложение содержит Положение, устанавливающее основные задачи и полномочия комиссии по поступлению и выбытию активов учреждения. Положение содержит основные разделы:

1. Общие положения.
2. Основные задачи и полномочия комиссии.
3. Порядок принятия решений Комиссией.

**ПРИЛОЖЕНИЕ 10.** Приложение содержит формы первичных учетных документов, применяемых для оформления фактов хозяйственной жизни, по которым законодательством Российской Федерации не установлены обязательные для их оформления формы документов:

* Акт приема-передачи имущества по договору благотворительного пожертвования;
* Акт (протокол) об определении текущей оценочной стоимости;
* Акт о частичной ликвидации объектов основных средств;
* Акт замены запасных частей у оборудования и машин;
* Акт обследования хозяйственного и мягкого инвентаря;
* Счет;
* Акт об оказании услуг;
* Акт сверки взаимных расчетов;
* Акт сдачи-приемки работ (услуг) по гражданско-правовому договору;
* Приказ (распоряжение) о направлении работника в командировку (ф. Т-9);
* Служебное задание для направления в командировку и отчет о его выполнении (ф. Т-10а);
* Акт (протокол) по составу драгоценных металлов в составе объектов;
* Журнал учета объектов основных средств, содержащих драгоценные металлы.

**ПРИЛОЖЕНИЕ 11.** Приложение содержит примерный перечень должностей работников, имеющих право подписи первичных учетных документов, счетов-фактур, денежных и расчетных документов, финансовых обязательств, для выбора и дополнения данного перечня учреждениями.

**ПРИЛОЖЕНИЕ 12.** Приложение содержит порядок и сроки передачи первичных 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:

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 бухгалтерского учета по отражению данных первичного документа.

**ПРИЛОЖЕНИЕ 13.** Приложение содержит перечень форм регистров бухгалтерского учета и сроки их вывода на бумажные носители.

**ПРИЛОЖЕНИЕ 14.** Приложение о внутреннем финансовом контроле определяет:

* 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.

**ПРИЛОЖЕНИЕ 15.** Приложение содержит Порядок передачи документов бухгалтерского учета при смене руководителя и главного бухгалтера.

**ПРИЛОЖЕНИЕ 16.** Приложение содержит перечень и формы аналитических налоговых регистров налогового учета:

1. Регистры формирования отчетных данных:
* Доходы от реализации товаров, услуг;
* Доходы от реализации прочего имущества;
* Внереализационные доходы;
* Прямые расходы по реализации товаров, услуг;
* Расходы по реализации прочего имущества;
* Косвенные расходы на производство и реализацию;
* Прочие косвенные расходы;
* Внереализационные расходы;
* Финансовые результаты от реализации ОС и НМА;
1. Регистры промежуточных расчетов:
* Материальные расходы;
* Расходы по амортизации;
* Расходы на оплату труда;
* Расходы на добровольное страхование;
* Прочие расходы;
1. Регистры учета состояния единицы налогового учета:
* Стоимость основных средств;
* Информация об объекте основных средств;
* Информация об объекте основных средств;
* Стоимость нематериальных активов и НИОКР;
* Стоимость материалов;
* Дебиторская и кредиторская задолженность;
* Задолженность перед бюджетом;
* Доходы будущих периодов;
* Расходы будущих периодов;
1. Регистры учета хозяйственных операций:
* Операции приобретения имущества, услуг;
* Операции выбытия товаров, работ, услуг;
* Операции выбытия прочего имущества.