

Государственное бюджетное учреждение Рязанской области
«Городской клинический родильный дом № 2»
(ГБУ РО «Городской клинический родильный дом № 2»)
ул. Стройкова, д. 79/51, Рязань, 390026
Тел./факс: (4912) 92-94-97, E-mail: rodilnydom2@rambler.ru,
ссылка на сайт: <http://rd2rzn.ru>
ОКПО 24373757, ОГРН 1026200959289, ИНН 6228014273

ПРИКАЗ

«30» 12 2022 г.

№ 217

**«Об утверждении учетной политики
бухгалтерского и налогового учета
в ГБУ РО «Городской клинический родильный дом №2»**

Руководствуясь Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", федеральными стандартами бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, приказами Минфина России 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". Налоговым кодексом РФ и иными нормативными актами налогового законодательства РФ,

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить учетную политику ГБУ РО «Городской клинический Родильный дом №2» для целей бухгалтерского и налогового учета согласно Приложению к настоящему приказу
2. Приказ применяется в целях ведения бухгалтерского и налогового учета с 01.01.2023г.
3. Признать утратившим силу Приказы главного врача от 29.12.2017г.:
 - №292 «Об утверждении новой редакции учетной политики для целей бухгалтерского учета»;
 - № 293 «Об утверждении учетной политики для целей налогового учета»;
 - № 311 «Об утверждении положения о внутреннем финансовом контроле».
4. Ознакомить с настоящим Приказом всех сотрудников учреждения, имеющих отношение к учетному процессу.
5. Контроль за исполнением настоящего Приказа возложить на главного бухгалтера.


Главный врач

к.м.н., Заслуженный врач РФ



Г.В. Мартынова

Утверждаю
Главный врач
ГБУ РО «Городской
клинический родильный дом №2»


Г.В. Мартынова

Приложение к приказу
от «30» 12 2022 г. № 217

**Учетная политика
Государственного бюджетного учреждения Рязанской области «Городской
клинический родильный дом №2»**

1. Общие положения и принципы ведения учета

1.1. Настоящая Учетная политика для целей бухгалтерского учета (далее Учетная политика) разработана в соответствии с:

- Бюджетным кодексом Российской Федерации;
- Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (далее - Закон № 402-ФЗ);
- федеральными стандартами бухгалтерского учета государственных финансов и Методическими рекомендациями по применению этих федеральных стандартов, доведенными письмами Минфина России;
- приказом Минфина России 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 - Инструкции № 157н);
- приказом Минфина России от 16.12.2010 № 174н "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению" (далее - Инструкция №174н);
- приказом Минфина России от 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);
- приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н "Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений";

- приказом Минфина России от 29.11.2017 № 209н "Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления";

- приказом Минфина России от 15.04.2021 № 61н "Об утверждении унифицированных форм электронных документов бухгалтерского учета, применяемых при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) учреждений, и Методических указаний по их формированию и применению" (далее - Приказ N 61н);

- иными нормативными правовыми актами, регулиующими вопросы организации и ведения бухгалтерского учета.

Учетная политика предназначена для формирования полной и достоверной информации о финансовом, имущественном положении и финансовых результатах деятельности ГБУ РО «Городской клинический родильный дом №2» (далее - Учреждение).

1.2. Ведение бухгалтерского учета в ГБУ РО «Городской клинический родильный дом №2» осуществляется бухгалтерией.

Все денежные и расчетные документы, финансовые и кредитные обязательства без подписи руководителя учреждения недействительны и к исполнению не принимаются.

(Основание ч. 3 ст. 7 Закона № 402-ФЗ, п. 4, п. 5 Инструкции № 157н, п. 26 СГС "Концептуальные основы")

Главный бухгалтер подчиняется непосредственно главному врачу учреждения и несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской и налоговой отчетности.

Требования главного бухгалтера по документальному оформлению факта хозяйственной жизни организации и предоставлению в бухгалтерию необходимых документов и сведений являются обязательными для всех работников учреждения.

Основание: ч.3 ст.9 Закона от 6 декабря 2011г. № 402-ФЗ

1.3. Ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности ведется автоматизировано в соответствии с Инструкцией к Единому плану счетов №157н, Инструкцией №174н по рабочему Плану счетов

(Основание п.2, п.6 и п. 19 Инструкции №157н)

Бухгалтерия ведет обработку данных учетной информации с использованием автоматизации рабочих мест с применением программных комплексов:

- «1С: Предприятие 8.3 Зарплата и кадры государственного учреждения (ЗКГУ ЕЦИС)»;

- «1С: Предприятие 8.3 Бухгалтерия государственного учреждения (БГУ ЕЦИС)»;

- «АРМ СУФД»;

-«СБиС – электронная отчетность»;

-« БАРС-Балансодержатель»;

-«Свод-СМАРТ»;

Размещение информации о деятельности учреждения на официальном сайте bus.gov.ru.

С использованием телекоммуникационных каналов связи осуществляется:

- электронный документооборот с территориальным органом Федерального казначейства;

- передача отчетности по налогам и иным обязательным платежам в инспекцию Федеральной налоговой службы РФ;

- электронный документооборот листка нетрудоспособности между медучреждением, работодателем и ФСС;

- передача отчетности по страховым взносам и сведениям персонифицированного учета

в Пенсионный фонд РФ, статистической отчетности;

- передача отчетности учредителю.

Для мониторинга движения лекарственных средств используется «1С:Медицина».

Обмен юридически значимыми документами, в том числе первичными учетными документами, с контрагентами по итогам электронных закупок - с использованием ЕИС «Закупки», по итогам закупок в соответствии с частью 12 статьи 93 Закона от 05.04.2013 №44-ФЗ – через оператора электронного документооборота.

Обмен электронных первичных документов внутри учреждения осуществляется с использованием программы «1С:Предприятие: Бухгалтерский учет».

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

1.4. Кассовые операции ведутся сотрудником бухгалтерии

(Основание: п. 4 Указания Банка России от 11.03.2014 № 3210-У)

- Лимит остатка денежных средств в кассе учреждения устанавливается приказом главного врача на начало года.

- Расчеты с населением по платным медицинским и немедицинским услугам осуществляются с применением ККМ, в соответствии с Федеральным законом от 22.05.2003 №54-ФЗ (с изменениями от 03.07.2016г.) и Постановлением Правительства РФ от 4 октября 2012г. № 1006 «Об утверждении Правил предоставления медицинскими организациями платных медицинских услуг» в кабинете №24 и регистратуре женской консультации ГБУ РО «Городской клинический родильный дом №2», назначенными приказом.

- Денежные средства, полученные от населения в регистратуре и в кабинете №24 женской консультации ГБУ РО «Городской клинический родильный дом №2», приходятся в кассу ГБУ РО «Городской клинический родильный дом №2» приходным кассовым ордером.

- Наличные денежные средства за оказанные платные медицинские и

немедицинские услуги вносятся ведущим бухгалтером (кассиром) на лицевой счет ГБУ РО «Городской клинический родильный дом №2», открытый в органах Федерального казначейства.

- Маркированные конверты и почтовые марки (денежные документы) выдаются под отчет секретарю-референту, ответственному за отправку корреспонденции.

- Секретарь-референт хранит полученные денежные документы в специальном металлическом шкафу (сейфе).

- Ежемесячно секретарь-референт предоставляет в бухгалтерию учреждения авансовый отчет о расходовании денежных документов и подтверждающий документ (реестр отправленной корреспонденции). В случае порчи- приложенный к отчету испорченный денежный документ.

1.5. В целях принятия коллегиальных решений создаются постоянные комиссии, осуществляющие свою деятельность в соответствии с:

-приказом «О создании комиссии по приемке и выбытию основных средств (медицинского оборудования и производственно-хозяйственного назначения), нематериальных запасов, закрепленных за ГБУ РО «Городской клинический родильный дом №2» на праве оперативного управления».

Положение о комиссии по поступлению и выбытию активов (Приложение №1)
Положением о порядке проведения инвентаризации (Приложение №2).

Устанавливается следующий норматив, при котором решение комиссии по поступлению и выбытию активов признается правомочным - это две трети от общего числа членов комиссии.

(Основание: пп.16, 25, 34, 46, 51, 60, 61, 63, 339, 371,377 Инструкции № 157н, п.5 Приложения № 5 к Приказу № 61н)

1.6. Внутренний контроль в учреждении осуществляется согласно Положению о внутреннем контроле (Приложение №3).

1.7. В учреждении устанавливаются следующие правила документооборота:

1.7.1 Для оформления фактов хозяйственной жизни используются формы первичных (сводных) учетных документов, утвержденные Приказами Минфина РФ № 52н и № 61н, образцы которых приведены в Приложение №4.

Основание: п.11 Инструкции №157н. п.28 СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности».

1.7.2. Право подписи первичных учетных документов предоставляется должностным

и материально ответственным лицам.

(Основание: п. п. 6, 7 ч. 2 ст. 9 Закона № 402-ФЗ, п. 26 СГС "Концептуальные основы")

1.7.3.Для систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к учету первичных (сводных) учетных документах, применяются регистры бухгалтерского учета по формам, утвержденным Приказами Минфина РФ № 52н и № 61н. Регистры бухгалтерского учета формируются учреждением в виде книг,

журналов, карточек, список и нумерация которых приведен в Приложении № 5.

(Основанием. 5 ст. 10 Закона № 402-ФЗ, п. 28 Стандарта "Концептуальные основы", п. 11 Инструкции № 157н)

1.7.4. Первичные учетные документы оформляются

- в виде электронных документов;
- вручную;
- с помощью компьютерной техники;
- смешанным способом.

В виде электронных первичных документов оформляются:

- решение о проведении инвентаризации (ф.0510439);
 - решение о прекращении признания активом (ф. 0510440);
 - решение о признании объектов нефинансовых активов (ф.0510441);
 - изменение решения о проведении инвентаризации (ф. 0510447);
 - акт о результатах инвентаризации наличных денежных средств (ф. 0510836);
 - решение о командировании на территории Российской Федерации (ф. 0504512);
 - изменение решения о командировании на территории Российской Федерации (ф. 0504512);
 - акт об утилизации ОС (ф. 0510435)
 - акт приема-передачи объектов, полученных в личное пользование (ф. 0510434);
 - акт о признании безнадежной к взысканию задолженности по доходам (ф. 0510436)
 - решение о списании задолженности, не востребовавшей кредиторами со счета (ф. 0510437);
 - решение о признании (восстановлении) сомнительной задолженности по доходам (ф. 0510445)
 - решение о восстановлении кредиторской задолженности (ф. 0510446);
- (Основание: п. 5, п. 6 ст. 9 Закона №402-ФЗ, п. 25 СГС "Концептуальные основы", п.

11 Инструкции № 157н, п.1 Приложения 5 Приказа № 52н, п. 6 Приложения № 5 Приказа № 61н)

1.7.6. С использованием телекоммуникационных каналов связи осуществляется:

- электронный документооборот с территориальным органом Федерального казначейства;
- передача отчетности по налогам и иным обязательным платежам в инспекцию Федеральной налоговой службы РФ;
- передача отчетности по страховым взносам и сведениям персонифицированного учета в Социальный фонд РФ;
- передача статистической отчетности в Федеральную службу государственной статистики.

Электронные документы, предоставляемые (получаемые) в рамках указанного обмена информацией, подписываются усиленной квалифицированной подписью. Хранение этих документов осуществляется в информационной системе, через которую осуществляется электронный документооборот.

1.7.7. Порядок и сроки передачи первичных учетных документов для отражения в бухгалтерском учете установлены в графике документооборота (Приложение №7)

- Все денежные и расчетные документы, финансовые и кредитные обязательства без подписи лиц, уполномоченных подписывать данные документы недействительны и к исполнению не принимаются.

1.7.8. Регистры бухгалтерского учета оформляются:

- в электронном виде и на бумажных носителях.

Заполнение регистров бухгалтерского учета на бумажных носителях осуществляется

- при помощи прикладного программного обеспечения с последующим выводом сформированных электронных регистров на печатающее устройство;

- вручную, в т.ч. с использованием текстовых редакторов и электронных таблиц;

- смешанным способом.

(Основание: ч. 6, ч. 7 ст. 10 Закона № 402-ФЗ, п. 32, п. 33 СГС "Концептуальные основы", п.п. 11, 19 Инструкции № 157н)

1.7.9. Бухгалтерская отчетность, составленная автоматизированным способом, распечатывается на бумажных носителях в день ее представления.

Формирование регистров бухгалтерского учета, на основании которых сформирована бухгалтерская (финансовая) отчетность, осуществляется не позднее

- 30 числа месяца, следующего за отчетным.

1.8. Особенности применения первичных документов:

1.8.1. В "Табеле учета использования рабочего времени" (ф. 0504421) регистрируются

- случаи отклонений от нормального использования рабочего времени, установленного правилами внутреннего трудового распорядка;

- фактические затраты рабочего времени.

1.8.2. При заполнении Табеля (ф. 0504421) применяются условные обозначения отработанного и не отработанного времени. Положение о табельном учете использования рабочего времени (Приложение №8)

(Основание: Методические указания, утвержденные Приказом № 52н)

Бухгалтерия ежемесячно после 5-го числа производит выдачу расчетных листов лично сотрудникам.

Перечисления сумм оплаты за отпуск производятся не позднее, чем за три дня до начала отпуска, перечисление всех сумм, причитающихся работнику при увольнении, производится в день увольнения работника. Если работник в день увольнения не работал, то соответствующие суммы должны быть выплачены не

позднее следующего дня (при условии своевременного подписания соответствующего приказа и поступления его в бухгалтерию для расчета).

Основание: ст.136, ст.140 ТК РФ

Выплата заработной платы работникам ГБУ РО №Городской клинический родильный дом №2» производится путем зачисления денежных средств на банковские карты согласно письменному заявлению сотрудника.

Допускается выплата заработной платы работникам ГБУ РО №Городской клинический родильный дом №2» в форме наличных средств по платежной ведомости в случае отсутствия у работника банковской карты (на время оформления банковской карты, ее утери и т.д.).

1.8.3. Для работников, занятых на работах с вредными условиями труда, предусмотрена выдача молока, других равноценных пищевых продуктов, по установленным нормам.

Основание: ст.222 Трудового кодекса РФ.

1.8.4. При ремонте нового оборудования, неисправность которого была выявлена при монтаже, составляется

- "Акт о выявленных дефектах оборудования" по форме ОС № 16, утв. Постановлением Госкомстата России от 21.01.2003 № 7.

1.8.5. Для отражения в учете объектов нематериальных активов, переданных (полученных) для проведения модернизации, используется унифицированная форма

- Акт о приеме-передаче нефинансовых активов (ф. 0510448).

(Основание: Методические указания, утвержденные Приказом № 52н; Методические указания, утвержденные Приказом № 61н)

1.8.6. При ведении Инвентарной карточки в виде электронного документа (регистра) копии формируются на бумажных носителях:

- при закрытии Инвентарной карточки (выбытии инвентарного объекта);

- по требованию органов, осуществляющих контроль в соответствии с законодательством Российской Федерации, суда и прокуратуры.

(Основание: Методические указания, утвержденные Приказом № 52н)

1.8.7. Реестр депонированных сумм заполняется на основании:

- расчетно-платежных ведомостей (ф. 0504401),

(Основание: Методические указания, утвержденные Приказом № 52н)

1.8.8. Унифицированная форма "Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения" используется для отражения в бухгалтерском учете учреждения выбытия материальных запасов. В частности, это канцелярские принадлежности (офисная бумага, ручки, маркеры, карандаши, дыроколы), мешки, контейнеры для мед. отходов, электротовары для текущей замены - лампы для хирургических светильников, лампы, розетки, выключатели и т.д., моющие и чистящие средства, «расходники», сменные аксессуары, не подлежащих обязательному предметно-количественному учету лекарственные препараты и медицинские изделия, запчасти для текущего ремонта оборудования.

Записи в Ведомость (ф. 0504210) производятся по каждому ответственному

лицу с указанием выдаваемых материальных ценностей

1.8.9. Унифицированная форма "Акт о списании материальных запасов" используется:

- при списании на нужды учреждения нормируемых и иных материальных запасов, (масла, тормозные жидкости, саморезы, гвозди, замки, строительные материалы, лекарственные препараты и медицинские изделия, подлежащие предметно-количественному учету и т.п.);

- при списании материальных запасов, пришедших в негодность вследствие физического износа или вследствие стихийных бедствий, иных бедствий, опасного природного явления, катастрофы.

1.8.10. Унифицированная форма «Акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря» (ф. 0504143) составляется комиссией учреждения по поступлению и выбытию активов при оформлении решения;

- при списании мягкого инвентаря;

- списании хозяйственного инвентаря, пришедших в негодность.

1.8.11. При отсутствии точного способа отражения в учете хозяйственной операции, используется оценочное значение, которое оформляется Протоколом заседания комиссии по поступлению и выбытию нефинансовых активов и Бухгалтерской справкой (ф. 0504833).

К оценочным значениям относятся:

- сроки полезного использования объектов основных средств и нематериальных активов;

- величины оценочных резервов;

- величины амортизационных отчислений;

- величины стоимости нефинансовых активов при безвозмездных поступлениях;

- иные значения показателя, необходимого для ведения бухгалтерского учета и (или) отражаемого в бухгалтерской (финансовой) отчетности, рассчитываемые или приблизительно (оценочно) определяемые.

(Основание: п. 10 Методических рекомендаций, доведенных письмом Минфина России от 31.08.2018 № 02-06-07/62480)

1.9. Обеспечение достоверности данных бухгалтерского учета и годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности достигается путем инвентаризации активов и обязательств. Инвентаризации проводятся согласно Положению об инвентаризации (Приложение № 2). (Основание: ч. 3 ст. 11 Закона № 402-ФЗ, пп. 80, 81 СГС "Концептуальные основы", пп. в) п. 9 СГС "Учетная политика, оценочные значения и ошибки")

1.10. Контроль первичных документов и регистров бухгалтерского учета, согласно карте внутреннего контроля, проводит главный бухгалтер соответствии с "Положением о внутреннем контроле" (Приложение № 3).

(Основание: ч. 1 ст. 19 Закона № 402-ФЗ, п. 23 СГС "Концептуальные основы") п. 9 СГС "Учетная политика, оценочные значения и ошибки")

1.11. Критерий существенности учетных данных и показателей бухгалтерской отчетности определяется исходя из того, что пропуск или искажение информации может повлиять на экономические решения учредителей учреждения (пользователей информации). Уровень существенности устанавливается:

- исходя из величины и характера соответствующей статьи (статей) отчетности в каждом конкретном случае главным бухгалтером по согласованию с руководителем, на основании письменного обоснования такого решения.

(Основание: п. 17 СГС "Концептуальные основы", абз. 6 п. 3 Инструкции № 157н)

1.12. Порядок признания в бухгалтерском учете и раскрытия в бухгалтерской отчетности событий после отчетной даты .

Устанавливаются следующие особенности признания событий после отчетной даты:

1.12.1. Событие после отчетной даты признается существенным в соответствии с критерием, определенным:

- для каждого конкретного случая главным бухгалтером по согласованию с руководителем.

1.12.2. Предельная дата для события, подтверждающего условия хозяйственной деятельности, определяется:

- для квартальной отчетности как 3 рабочих дня до даты представления отчетности, установленной органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя;

- для годовой отчетности как 2 рабочих дня до даты представления отчетности, установленной органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя.

(Основание: пп.ж п.9 СГС "Учетная политика, оценочные значения и ошибки", п.2 СГС "События после отчетной даты", п.3.1 Методических рекомендаций, доведенных письмом Минфина России от 31.07.2018 № 02-06-07/55005)

1.13. Устанавливается следующий порядок раскрытия в текстовой части Пояснительной записки информации об условных обязательствах и условных активах:

- перечисление с указанием краткого описания и оценки влияния на финансовые показатели случаев, признанных существенными главным бухгалтером.

(Основание: п.п. 35, 37 СГС "Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах", п. 8 Методических рекомендаций, направленных письмом Минфина России от 05.08.2019 № 02-07-07/58716).

1.14. Бухгалтерский учет ведется с применением Единого плана счетов, утвержденного приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н.

Состав забалансовых счетов определяется счетами, установленными Инструкцией № 157н; Рабочий план счетов определен в Приложении № 8.

(Основание: п. 19 СГС "Концептуальные основы", п. 332 Инструкции № 157н, п. 4 Инструкции № 174н,)

1.15. Устанавливаются следующие особенности отражения в бухгалтерском

учете фактов хозяйственной жизни, оформленных первичными учетными документами, поступившими с опозданием:

1.15.1. Закрытие отчетного месяца (в том числе квартала) производится за 2 рабочих дня до предельной даты представления промежуточной бухгалтерской отчетности.

1.15.2. Закрытие отчетного года за 3 рабочих дня до предельной даты представления годовой бухгалтерской отчетности.

1.15.3. При поступлении документов отчетного месяца в следующем месяце до даты закрытия месяца операции в бухгалтерском учете отражаются последним днем отчетного месяца. При поступлении документов отчетного месяца в следующем месяце после даты закрытия месяца операции в бухгалтерском учете отражаются датой поступления документов.

1.15.4. При поступлении документов прошлого года в очередном году до закрытия отчетного года операции в бухгалтерском учете отражаются последним днем отчетного года. Если документы отчетного года поступили в период между датой закрытия отчетного года и датой принятия годовой бухгалтерской отчетности, то порядок отражения соответствующих фактов хозяйственной жизни согласовывается с органом, принимающим отчетность. При поступлении документов отчетного года после даты принятия годовой бухгалтерской отчетности операции отражаются как ошибки прошлых лет.

1.16. Сроки хранения документов (Приказ Минкультуры РФ 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"):

- а) годовая отчетность - постоянно;
- б) квартальная отчетность - не менее 5 лет;
- в) документы по начислению заработной платы - не менее 75 лет;
- г) документы, подтверждающие исчисление и уплату страховых взносов - не менее 5 лет (Федеральный закон «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, в Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования, в Территориальные фонды обязательного медицинского страхования» от 24.07.2009 № 212-ФЗ);
- д) остальные документы - не менее 5 лет.

Первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета, бухгалтерская (финансовая) отчетность подлежат хранению экономическим субъектом в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее пяти лет после отчетного года. Экономический субъект должен обеспечить безопасные условия хранения документов бухгалтерского учета и их защиту

1.17. Для обеспечения сохранности основных средств, материальных запасов и денежных средств, администрация ГБУ РО №Городской клинический родильный дом №2» заключает договора о полной индивидуальной материальной

ответственности с сотрудниками, которым вверены материальные ценности, находящиеся в оперативном управлении учреждения.

2. Особенности ведения аналитического учета

Организация дополнительного аналитического учета формируется по следующим правилам:

2.1. Устанавливаются следующие особенности формирования аналитических кодов в номерах счетов (15-17 разряды):

а) по учету нефинансовых активов 0 101 00 000, 0 102 00 000, 0 103 00 000, 0 104 00 000, 0 105 00 000, 0 111 00 000, 0 114 00 000, с корреспондирующим счетом 0 401 20 27X указываются:

- нули (за исключением объектов, возникающих в рамках реализации национальных проектов).

б) по учету денежных средств учреждения 0 201 00 000 указываются: - нули.

в) в расчетах с учредителем, отражаемые на счете 4 210 06 000 и корреспондирующим с ним счетом доходов от операций с активами 4 401 10 172 указываются:

- нули.

г) по учету расчетов по средствам, полученным во временное распоряжение 0 304 01 00000 указываются:

- нули.

д) в 15 - 17 разрядах счетов 0 401 20 24X, 0 401 20 28X, 0 401 20 25X при безвозмездных передачах нефинансовых активов, финансовых активов (кроме денежных средств), обязательств указываются коды видов расходов 802-809 из группы 800 "Иные бюджетные ассигнования".

е) в 15 - 17 разрядах счетов 0 401 10 19X при безвозмездном получении нефинансовых активов, финансовых активов (кроме денежных средств), обязательств указываются подстатьи статьи 190 "Безвозмездные не денежные поступления" аналитической группы подвида доходов бюджетов.

(Основание: п. СГС Концептуальные основы», п.2.1 Инструкции № 174н

Письмо Минфина России от 27 сентября 2022 г. № 02-07-07/93188)

2.2. Порядок формирования 1-4 разрядов номеров счетов.

2.2.1. При отражении в учете доходных и расходных хозяйственных операций, относящихся к основным видам деятельности, в 1-4 разрядах счетов указываются коды раздела и подраздела классификации расходов бюджета:

-0901 «Медицинская помощь, оказываемая в стационарах»;

-0909 «Другие вопросы в области здравоохранения»;

-0113 «Другие общегосударственные вопросы»

2.2.2. При отражении в учете доходных и расходных хозяйственных операций, относящихся к прочим (не основным) видам приносящий доход деятельности, действуют следующие правила.

В 1 - 4 разрядах счетов аналитического учета счетов 2 205 20 000 "Расчеты по

доходам от собственности", и корреспондирующих с ними счетов 2 401 10 000 "Доходы текущего финансового года" или 2 401 40 000 "Доходы будущих периодов" приводится:

- код раздела и подраздела, в рамках которого учреждением осуществляется основной вид деятельности, а именно 0901.

- код раздела и подраздела классификации расходов бюджета 0113 "Другие общегосударственные вопросы".

В 1 - 4 разрядах счетов аналитического учета счетов расчетов по расходам 2 206 00 000, 2 208 00 000, 2 209 30 000, 2 302 00 000, 2 303 00 000, 2 304 02 000, 2 304 03 000 и корреспондирующих с ними счетов указывается раздел/подраздел, по которому отражены доходы по соответствующей работе(услуге).

2.3. В учреждении применяются следующие коды финансового обеспечения (КФО), 18-й разряд номера счета:

2-приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения);

3-средства во временном распоряжении;

4-субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания;

5-субсидии на иные цели

6-субсидии на цели осуществления капитальных вложений;

7-средства по обязательному медицинскому страхованию.

3. Учет нефинансовых активов

3.1. Выдача и использование доверенностей осуществляется согласно Приказа: «Об утверждении списка лиц, имеющих право получения доверенностей от учреждения», в соответствии с Приказом определяется перечень должностных лиц, имеющих право получение доверенностей. Подписываются доверенности главным врачом (в его отсутствие- заместителем главного врача по медицинской части) и главным бухгалтером. Предельный срок использования доверенностей на получение ТМЦ составляет 14 дней, для получения крови и её компонентов 30 дней.

3.2. Начисление задолженности по недостатке нефинансовых активов отражается в составе финансового результата (доходы от операций с активами) по справедливой стоимости на день обнаружения ущерба.

(Основание: п. 47 СГС "Основные средства", п. 38 СГС "Запасы")

3.3. При частичной ликвидации (разукомплектации) объекта нефинансовых активов расчет стоимости ликвидируемых (выделяемых) частей осуществляется исходя из стоимости частей, указанных в Инвентарной карточке объекта. Если стоимость ликвидируемых (выделяемых) частей неизвестна, то:

- для недвижимости она определяется пропорционально размеру площади выделяемой части (частей) в площади всего объекта;

- для движимого имущества определяется справедливая стоимость всего объекта, справедливая стоимость ликвидируемых (выделяемых) частей. Затем определяется доля (процент) каждой из ликвидируемых (выделяемых) частей от справедливой стоимости объекта. Рассчитанный процент умножается на балансовую стоимость объекта.

(Основание: п.п. 27, 85 Инструкции N 157н)

3.4. По нефинансовым активам, полученным безвозмездно от организаций бюджетной сферы, Комиссией по поступлению и выбытию активов проверяется их соответствие критериям учета по группам и видам имущества на основании действующего законодательства и положений настоящей Учетной политики в момент постановки на балансовый учет. При выявленном несоответствии профильной Комиссией принимаются решения:

- если по указанным основаниям полученные основные средства классифицируются как материальные запасы, они должны быть учтены в качестве материальных запасов сразу же при принятии к балансовому учету на основании документов, подтверждающих поступление объекта;

- если полученные материальные запасы классифицируются как основные средства, они должны быть учтены в качестве основных средств сразу же при принятии к балансовому учету;

- если передающей организацией бюджетной сферы указан некорректный аналитический счет по передаваемому объекту нефинансовых активов, этот объект должен быть учтен на корректном аналитическом счете сразу же при принятии к балансовому учету.

3.5. По нефинансовым активам (основным средствам, нематериальным активам), полученным безвозмездно от организаций бюджетной сферы, Комиссией по поступлению и выбытию активов проверяется соответствие ранее начисленной амортизации и оставшегося срока использования нефинансового актива. Если по оценке профильной Комиссии выявлен:

- факт начисления амортизации с нарушением действующих норм (либо не начисление), то передающей стороне направляется запрос на уточнение полученных учетных данных. Если в ответ начисленная ранее амортизация передающей стороной не будет скорректирована, то возможность перерасчета амортизации учреждением согласовывается с органом, осуществляющим в отношении учреждения функции и полномочия учредителя;

- указанный оставшийся срок полезного использования нефинансового актива не соответствует нормам законодательства или срок полезного использования истек, то решением профильной Комиссии устанавливается ожидаемый срок использования нефинансового актива с учетом его фактического состояния. При этом дальнейшее начисление амортизации осуществляется исходя из этого установленного срока.

3.6. По нефинансовым активам, полученным безвозмездно (за исключением получения от организаций бюджетной сферы), Комиссией по поступлению и выбытию активов устанавливается срок полезного использования:

- с учетом информации, предоставленной контрагентом, о сроке фактической эксплуатации передаваемого нефинансового актива;

- с учетом ожидаемого срока использования нефинансового актива в учреждении и выявленного физического износа объекта.

Начисление амортизации осуществляется исходя из определенной профильной

Комиссией стоимости полученного нефинансового актива и установленного срока полезного использования.

3.7. Нефинансовые активы, поступающие по результатам частичной ликвидации, ремонта, разукрупнения других нефинансовых активов или в счет погашения задолженности по недостатке имущества и не планируемые к реализации, отражаются в учете по тому коду финансового обеспечения (КФО), по которому ранее числился соответствующий объект нефинансовых активов.

Нефинансовые активы, поступающие в самостоятельное распоряжение учреждения по результатам списания других нефинансовых активов для дальнейшей реализации, подлежат отражению по коду вида деятельности 2 "Приносящая доход деятельность" (КФО 2), если иное не определено органом, осуществляющим в отношении учреждения функции и полномочия учредителя.

Материальные запасы, предназначенные для дальнейшей реализации и образуемые в результате хозяйственной деятельности учреждения как вторичное сырье, а именно: макулатура, металлолом, серебросодержащие растворы, серебросодержащие пленки - подлежат отражению по коду вида деятельности 2 "Приносящая доход деятельность" (КФО 2), если иное не определено органом, осуществляющим в отношении учреждения функции и полномочия учредителя.

3.8. Нефинансовые активы, приобретенные (созданные) за счет средств от приносящей доход деятельности, подлежат учету по коду вида деятельности 2 "Приносящая доход деятельность", независимо от порядка их дальнейшего использования.

3.9. По земельным участкам, впервые вовлекаемым в хозяйственный оборот, не внесенным в государственный кадастр недвижимости, на которые государственная собственность как разграничена, так и не разграничена, закрепленным, а также не закрепленным на праве постоянного (бессрочного) пользования за учреждением, первоначальная стоимость определяется:

- на основе кадастровой стоимости аналогичного земельного участка, внесенного в государственный кадастр недвижимости.

(Основание: пп. б) п. 17 СГС "Непроизведенные активы")

3.10. Лица, ответственные за сохранность нефинансовых активов и их использование по назначению (ответственные лица), определяются:

- должностными инструкциями;
- согласно приказам руководителя

3.11. Сверка кадастровой стоимости земельного участка с актуальной выпиской из ЕГРН для отражения в годовой бухгалтерской отчетности производится до 10 января года, следующего за отчетным.

3.12. Списанные с баланса объекты нефинансовых активов не признаются объектами учета на забалансовом счете 02 при условии, что мероприятия по их утилизации завершены в день принятия решения об их списании.

3.13. При изъятии нефинансового актива в качестве вещественного доказательства отражается внутреннее перемещение объекта на счетах

бухгалтерского учета с указанием в качестве ответственного лица наименования уполномоченного органа власти, совершившего изъятие.

4. Учет основных средств

4.1. Порядок принятия объектов основных средств к учету:

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

Отражается в бухгалтерском учете Решением о признании объектов нефинансовых активов (форма 0510441)

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

4.1.3. Инвентарный номер, присвоенный объекту основных средств, сохраняется за ним на весь период нахождения в организации. Изменение порядка формирования инвентарных номеров в организации не является основанием для присвоения основным средствам, принятым к учету в прошлые годы, инвентарных номеров в соответствии с новым порядком. При получении основных средств, эксплуатировавшихся в иных организациях, инвентарные номера, присвоенные прежними балансодержателями, не сохраняются. Инвентарные номера выбывших с балансового учета инвентарных объектов основных средств вновь принятым к учету объектам не присваиваются.

(Основание: п. 9 СГС "Основные средства", п.п. 46, 47 Инструкции N 157н)
Инвентарные номера не наносятся на следующие объекты основных средств:

- на медицинские инструменты, которые в соответствии с требованиями их эксплуатации подлежат стерилизации, мойке или иной механической обработке;

- на съемные составные части медицинского оборудования: эндоскопы, ректоскопы, УЗИ- датчики, Rg- приспособления, катушки и т.д. (Основание: п. 9 СГС "Основные средства", п.п. 46, 47, 49 Инструкции N 157н)

Объектам основных средств стоимостью до 10 000 рублей за единицу инвентарный номер не присваивается.

4.1.5. Наименование основного средства в документах, оформляемых в организации, приводится на русском языке. Основные средства, подлежащие

государственной регистрации (в том числе объекты недвижимости, транспортные средства), отражаются в учете в соответствии с наименованиями, указанными в соответствующих регистрационных документах. Объекты вычислительной техники, оргтехники, бытовой техники, приборы, инструменты, производственное оборудование отражаются в учете по следующим правилам:

- наименование объекта в учете состоит из наименования вида объекта и наименования марки (модели);
- наименование вида объекта указывается полностью без сокращений на русском языке в соответствии с документами производителя (в соответствии с техническим паспортом);
- наименование марки (модели) указывается в соответствии с документами производителя (в соответствии с техническим паспортом) на соответствующем языке;
- в Инвентарной карточке отражается полный состав объекта, серийный (заводской) номер объекта и всех его частей, имеющих индивидуальные заводские (серийные) номера.

4.1.6. Документы, подтверждающие факт государственной регистрации зданий, сооружений, техническая документация (технические паспорта) на здания и сооружения, подлежат хранению в сейфе руководителя организации. Техническая документация на транспортные средства, оргтехнику, вычислительную технику, оборудование, сложнбытовые приборы и иные объекты основных средств подлежит хранению в структурных подразделениях должностными лицами, закрепление объектов основных средств за которыми осуществлено на основании распоряжений (приказов) руководителя организации (его заместителей).

Обязательному хранению в составе технической документации также подлежат документы (лицензии), подтверждающие наличие неисключительных (пользовательских, лицензионных) прав на программное обеспечение, установленное на объекты основных средств.

По объектам основных средств, для которых производителем и (или) поставщиком предусмотрен гарантийный срок эксплуатации, подлежат сохранению гарантийные талоны, которые хранятся вместе с технической документацией. В Инвентарной карточке отражается срок действия гарантии производителя (поставщика). В случае осуществления ремонта в Инвентарной карточке отражается срок гарантии на ремонт.

4.1.7. Устанавливается следующий порядок объединения однородных объектов основных средств в один инвентарный объект, признаваемый для целей бухгалтерского учета комплексом объектов основных средств.

Однородными объектами признаются объекты с одинаковыми характеристиками, назначением, датой приобретения, принятия к учету и ввода в эксплуатацию, полученные от одного поставщика при условии, что их первоначальная стоимость не является существенной и срок полезного использования одинаков.

Несущественной считается стоимость, не превышающая 10 000 рублей за один имущественный объект. (Основание: п. 10 СГС "Основные средства")

4.1.8. Устанавливается следующий порядок признания самостоятельным инвентарным объектом структурной части основного средства:

- срок полезного использования структурной части существенно отличается от сроков полезного использования других частей;

- сроки полезного использования считаются существенно отличающимися, если они относятся к разным амортизационным группам, определенным в Постановлении Правительства РФ от 01.01.2002 года №1. (Основание: п. 10 СГС "Основные средства")

4.1.9. Объекты финансовой аренды, полученные в безвозмездное пользование, учитываются по КФО 2.

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

4.2.1. В качестве ремонта квалифицируются работы, направленные на восстановление пользовательских характеристик основных средств, - устранение неисправностей (восстановление работоспособности) объектов. В результате ремонта технические характеристики объекта основных средств могут быть улучшены.

Под обслуживанием основных средств понимаются работы, направленные на поддержание пользовательских характеристик основных средств на изначально предусмотренном уровне (срок полезного использования, мощность, качество применения, количество и площадь объектов, пропускная способность и тому подобное). Затраты на ремонт и обслуживание не увеличивают балансовую стоимость основных средств, а списываются на текущие расходы. (Основание: п. 27 Инструкции № 157н)

4.2.2. Затраты на модернизацию, дооборудование, реконструкцию, в том числе с элементами реставрации, объектов основных средств относятся на увеличение балансовой стоимости этих основных средств после окончания предусмотренных договором (сметой) объемов работ, если по результатам проведенных работ улучшились (повысились) первоначально принятые нормативные показатели функционирования объектов основных средств.

Пригодные для дальнейшего использования узлы (детали), замененные в ходе модернизации, дооборудования, реконструкции или ремонта объектов основных средств, подлежат оприходованию и включению в состав материальных запасов по справедливой стоимости. (Основание: п.п. 25, 27, 31, 106 Инструкции N 157н, п. 19 СГС "Основные средства")

4.2.3. В рамках выполнения ремонта (в т.ч. капитального) или монтажных работ (в т.ч. по монтажу единых функционирующих систем) устанавливается следующий порядок учета затрат на создание новых объектов, отвечающих критериям отнесения к основным средствам:

- затраты на проведение таких работ классифицируются как расходы текущего

характера и подлежат отражению в полной сумме: по подстатье 225 "Работы, услуги по содержанию имущества" КОСГУ в части капитального ремонта; по подстатье 226 "Прочие работы, услуги" в части монтажных работ;

4.2.4. Разу комплектация (частичная ликвидация) объектов основных средств оформляется Актом о списании имущества установленной для данного ОСНОВНОГО средства формы. Принятие к учету образовавшихся в результате разукомплектации объектов осуществляется на основании Акта о приеме-передаче нефинансовых активов (ф. 0510448).

4.2.5. При объединении в один объект нескольких инвентарных объектов, ранее учитываемых на счете 0 101 00 000 "Основные средства", стоимость вновь образованного инвентарного объекта определяется путем суммирования балансовых стоимостей и сумм начисленной амортизации. Бухгалтерские записи отражаются с применением счета 0 401 10 172 "Доходы от операций с активами". Если объединяемые объекты имеют разный оставшийся срок полезного использования, то Комиссия по поступлению и выбытию активов должна указать срок полезного использования для вновь образованного инвентарного объекта.

4.3. Порядок списания пришедших в негодность основных средств:

4.3.1. При списании основного средства в гарантийный период по решению комиссии по поступлению и выбытию активов предпринимаются меры по возврату денежных средств или его замене в порядке, установленном законодательством РФ. Указанное правило не распространяется на имущество, списываемое вследствие его утраты помимо воли учреждения.

4.3.2. При списании основного средства, когда срок гарантийного периода уже истек, Комиссией по поступлению и выбытию активов устанавливается и документально подтверждается:

- непригодность основного средства для дальнейшего использования;
- нецелесообразность (неэффективность) восстановления (ремонта, модернизации, реконструкции) объекта.

4.3.3. Факт непригодности основного средства для дальнейшего использования подтверждается:

- если причиной списания является неисправность или физический износ - путем указания внешних признаков неисправности объекта, а также наименований и заводских маркировок вышедших из строя узлов, деталей и составных частей;
- если причиной списания является моральный износ - путем указания технических характеристик, делающих дальнейшую эксплуатацию невозможной или экономически неэффективной.

Документы, устанавливающие факт непригодности:

- заключение сотрудника (сотрудников), имеющего (имеющих) документально подтвержденную квалификацию для проведения технической экспертизы по соответствующему типу основного средства;

- заключение организации (физического лица), имеющей (имеющего) документально подтвержденную квалификацию для проведения технической

экспертизы по соответствующему типу основного средства.

4.3.4. Факт нецелесообразности (неэффективности) восстановления основного средства устанавливается Комиссией на основании:

- дефектного акта, дефектный акт может быть составлен как сотрудником, функциональными обязанностями которого определено выполнение таких работ, так и сторонними специалистами, имеющими документально подтвержденную квалификацию для проведения соответствующих работ;

- документов, подтверждающих оценочную стоимость новых аналогичных объектов (с учетом гарантийных обязательств).

4.3.5. Ликвидация объектов основных средств осуществляется:

- силами учреждения;

- при отсутствии соответствующих возможностей - с привлечением специализированных организаций согласно заключенным в соответствии с действующим законодательством договорам.

4.3.6. Узлы (детали, составные части), поступающие в организацию в результате ликвидации основных средств, принимаются к учету в составе материальных запасов по справедливой стоимости, если они:

- пригодны к использованию в учреждении;

- могут быть реализованы;

- являются вторичным сырьем: металлоломом, драгоценными металлами (серебросодержащие части оборудования), макулатурой.

4.3.7. Устанавливается следующее документальное оформление списания основных средств:

- Решением о прекращении признания активами объектов нефинансовых активов (ф. 0510440) с приложением документов, устанавливающих факт непригодности основного средства или факт нецелесообразности его восстановления;

- Актом о списании имущества установленной для данного основного средства формы;

- до реализации мероприятий, предусмотренных Актом о списании имущества (согласование, демонтаж, утилизация, уничтожение), выведенные из эксплуатации основные средства учитываются на забалансовом счете 02 "Материальные ценности на хранении";

- за сохранность списанных, но не утилизированных основных средств, назначены ответственные лица, согласно приказу (Приложение №20)

- по факту ликвидации объекта силами учреждения составляется Акт об утилизации (уничтожении) материальных ценностей (ф. 0510435).

- по факту ликвидации с привлечением специализированной организации составляется Акт об утилизации (уничтожении) материальных ценностей (ф. 0510435). Ликвидация подтверждается "Отчетом" соответствующей организации с указанием исполненных мероприятий: сдачи металлолома, драгметаллов, утилизации бытовых отходов и т.п.

(Основание: п. 45 СГС "Основные средства", п.п. 51, 335 Инструкции № 157н)

4.4. Особенности учета приспособлений и принадлежностей к основным средствам:

4.4.1. Объектом основных средств является объект со всеми приспособлениями и принадлежностями. Приспособления и принадлежности приобретаются как материальные запасы. С момента включения в состав соответствующего основного средства приспособления и принадлежности как самостоятельные объекты в учете не отражаются. При наличии в документах поставщика информации о стоимости приспособлений (принадлежностей) она отражается в Инвентарной карточке - в дальнейшем такая информация может использоваться в целях отражения в учете операций по модернизации, разукруплению (частичной ликвидации) и т.п. (Основание: п. 45 Инструкции № 157н, п. 10 СГС "Основные средства")

4.4.2. Приспособления и принадлежности, закрепленные за объектом основных средств, учитываются в соответствующей Инвентарной карточке. При наличии возможности на каждое приспособление (принадлежность) наносится инвентарный номер соответствующего основного средства. (Основание: п. 46 Инструкции № 157н)

4.4.3. В случае замены закрепленной за объектом основных средств принадлежности, которая пришла в негодность, на новую стоимость этой принадлежности списывается на себестоимость (финансовый результат). Исключение составляют исправные принадлежности существенной стоимости, определяемой согласно настоящей Учетной политике. Факт замены принадлежности отражается в Инвентарной карточке. (Основание: п. 27 Инструкции № 157н)

4.4.4. При выводе исправной принадлежности существенной стоимости из состава объекта основных средств принадлежность принимается к учету в составе материальных запасов по справедливой стоимости.

Балансовая стоимость объекта основных средств уменьшается путем отражения в учете разукомплектации. Амортизация при этом уменьшается пропорционально доле балансовой стоимости принадлежности в первоначальной стоимости основного средства. Факт выбытия принадлежности отражается в Инвентарной карточке.

4.4.5. Инвентаризация (проверка наличия) приспособлений и принадлежностей, числящихся в составе основного средства, производится;

- при передаче основных средств между ответственными лицами;
- при поступлении основных средств в организацию.

4.5. Особенности учета автотранспорта:

4.5.1. Автотранспортное средство является сложным объектом, в состав которого могут включаться дополнительные принадлежности, приспособления и оборудование, позволяющие обеспечить характеристики, установленные при принятии решения о приобретении транспортного средства.

Перечень установленных дополнительных принадлежностей, приспособлений и оборудования указывается в Инвентарной карточке автотранспортного средства в разделе 5 "Краткая индивидуальная характеристика объекта". При выходе из строя

любого изделия из перечня (за исключением изделий существенной стоимости) стоимость вновь установленных принадлежностей, приспособлений и оборудования относится на расходы (учитывается при формировании себестоимости продукции, работ, услуг).

4.5.2. Дополнительные принадлежности, приспособления и оборудование, устанавливаемые впоследствии учитываются как:

- самостоятельное основное средство автомагнитола, звуковые колонки, усилитель звуковой, автосигнализация, навигатор, спецсигналы световые, парковочный радар, рейлинги, климат-контроль.

Соответствующее решение принимается Комиссией по поступлению и выбытию активов.

4.5.3. Контроль за сроками и объемами работ по плановому техническому обслуживанию автомобилей и иной самоходной техники возложена на начальника хозяйственной части.

4.6. Особенности учета персональных компьютеров и иной вычислительной техники.

4.6.1. В учреждении определен следующий порядок учета компьютерной вычислительной техники и периферийных устройств к ней:

- ноутбук, моноблок, системный блок, включая аппаратное обеспечение, клавиатуру, монитор, принтер, многофункциональное устройство, сканер, копир, источник бесперебойного питания, внешний модуль Wi-Fi учитывается как отдельные инвентарные объекты;

- иные компоненты персонального компьютера учитываются в составе материальных запасов: наушники, колонки, web-камера, твердый накопитель, внешний модем, репитер, разветвитель USB, картридер, флеш-карта, манипулятор "мышь" и т.д. Соответствующее решение принимается Комиссией по поступлению и выбытию активов.

4.7. Особенности учета единых функционирующих систем.

4.7.1. К единым функционирующим системам относятся:

- пожарная сигнализация;
- система пожарного мониторинга
- охранная сигнализация;
- система видео- и аудионаблюдения;
- система контроля доступа;
- кабельная система локальной вычислительной сети;
- телефонная сеть;
- подъемники и лифты;
- "тревожная кнопка".

(Основание: п. 45 Инструкции № 157н, п. 10 СГС "Основные средства")

4.7.2. Единые функционирующие системы:

- не являются отдельными объектами основных средств;
- расходы на установку и расширение систем (включая приведение в состояние,

пригодное к эксплуатации) не относятся на увеличение стоимости каких-либо основных средств.

Информация о смонтированной системе отражается с указанием даты ввода в эксплуатацию и конкретных помещений, оборудованных системой, в Инвентарной карточке) соответствующего здания (сооружения), учитываемого в балансовом учете, в разделе "Индивидуальные характеристики".

4.7.3. Отдельные элементы единых функционирующих систем, соответствующие критериям отнесения к основным средствам, подлежат учету в составе основных средств согласно решению Комиссии по поступлению и выбытию активов.

(Основание: п. 45 Инструкции № 157н, п. 10 СГС "Основные средства")

4.7.4. Единые функционирующие системы признаются в учете самостоятельными объектами основных средств, если:

- они получены от иных организаций бюджетной сферы (в т.ч. в результате реорганизации) в виде одного инвентарного объекта (единой системы);
- являются неотделимыми улучшениями в арендованные объекты;
- согласно решению Комиссии по поступлению и выбытию активов система представляет собой комплекс объектов основных средств, признаваемых для целей бухгалтерского учета единым инвентарным объектом согласно положениям п. 4.1.7 настоящей Учетной политики.

(Основание: п. 10 СГС "Основные средства", письмо Минфина России от 29.01.2019 № 02- 06-10/5107)

4.8. Организация учета основных средств:

4.8.1. Учет введенных в эксплуатацию объектов стоимостью до 10 000 рублей включительно осуществляется на забалансовом счете 21 "Основные средства в эксплуатации" по балансовой стоимости введенного в эксплуатацию объекта.

(Основание: п. 373 Инструкции № 157н, пп. "б" п. 39 СГС "Основные средства")

4.8.2. Начисление амортизации по основным средствам осуществляется ежемесячно и отражается последним днем календарного месяца, за который она начисляется, в Ведомости начисления амортизации.

4.8.3. При безвозмездном поступлении от иной организации бюджетной сферы основных средств стоимостью менее 10 000 рублей включительно с начисленной амортизацией (за исключением объектов библиотечного фонда и поступления в связи с реорганизацией) отражается их выбытие на забалансовый счет 21 при вводе в эксплуатацию.

Списание балансовой стоимости и начисленной амортизации отражается бухгалтерскими записями:

Дебет X 104 XX 411 Кредит X 101 XX 410 - списана балансовая стоимость объекта на сумму начисленной амортизации;

Дебет X401 20 271 Кредит X 101 XX 410 - списана остаточная стоимость объекта (при наличии).

4.8.4. При безвозмездном поступлении от иной организации бюджетной сферы

основных средств стоимостью от 10 000 рублей до 100 000 рублей включительно с остаточной стоимостью (за исключением поступления в связи с реорганизацией) отражается доначисление амортизации до 100 000 рублей при выдаче объекта в эксплуатацию.

4.8.5. Если основные средства приобретаются за счет средств, полученных по разным видам деятельности, сумма вложений, сформированных на счете X 106 XX 310 "Вложения в нефинансовые активы", переводится:

- при совместных вложениях средств субсидии (КФО 4, КФО 5,) и средств предпринимательской деятельности (КФО 2) - на КФО 4;

- частичное использование средств ОМС (КФО 7) допускается только при наличии распорядительных документов, разрешающих совместное финансирование необходимого оборудования с переводом на тот КФО (4 или 7), по которому выделяется основное финансирование.

5. Амортизация

5.1. Начисление амортизации объектов основных средств осуществляется:

- линейным методом;

(Основание: п.п. 36, 37 СГС "Основные средства")

5.2. На структурную часть объекта основных средств, для которой Комиссия по поступлению и выбытию активов установила срок полезного использования отличающийся от срока использования остальных частей объекта, амортизация начисляется отдельно. Стоимость этой части профильная Комиссия определяет в соответствующем протоколе.

(Основание: п. 40 Стандарта "Основные средства")

5.3. По результатам достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации объекта основных средств профильной комиссией учреждения принимаются решения:

- о пересмотре срока полезного использования объекта в связи с изменением первоначально принятых нормативных показателей его функционирования;

- об отсутствии оснований для пересмотра срока полезного использования объекта. Если после модернизации (достройки, дооборудования, реконструкции) объекта срок его полезного использования не изменяется, то начисление амортизации в целях бухгалтерского учета при линейном способе производится исходя из остаточной стоимости, увеличенной на затраты по модернизации (достройке, дооборудованию, реконструкции) и оставшегося срока полезного использования.

5.4. При переоценке основных средств, в том числе предназначенных для продажи или передаче организациям не бюджетной сферы, накопленная амортизация, исчисленная на дату переоценки:

- вычитается из балансовой стоимости объекта основных средств, после чего остаточная стоимость пересчитывается до переоцененной (справедливой) стоимости актива. При этом в бухгалтерском учете накопленная амортизация, исчисленная до проведения переоценки, относится на уменьшение балансовой стоимости объекта по

кредиту соответствующего балансового счета учета основного средства. По дебету этого счета отражается увеличение остаточной стоимости объекта основных средств на суммы дооценки ее до справедливой стоимости. (Основание: п. 41 СГС "Основные средства")

5.5. Особенности начисления амортизации после изменения стоимости основного средства.

5.5.1. Если стоимость основного средства в результате дооборудования (модернизации, замены частей) увеличилась и превысила 100 тыс. руб. (в том числе по основным средствам с амортизацией, начисленной в размере 100%), то на остаточную стоимость амортизация начисляется:

- выбранным способом исходя из оставшегося срока полезного использования начиная с месяца, в котором увеличилась стоимость основного средства. Если срок полезного использования истек и не пересматривается, то амортизация на основное средство доначисляется единовременно до 100%.

5.5.2. В случае разукрупнения основного средства его выбытие и принятие к учету новых объектов основных средств отражается в учете одновременно и не приводит к изменению общей стоимости основных средств и ранее начисленной амортизации. При этом ранее начисленная амортизация распределяется между принятыми к учету в результате разукрупнения объектами основных средств пропорционально их балансовой стоимости.

Далее производятся следующие действия с полученными от разукрупнения основными средствами:

- на полученные в результате разукрупнения объекты стоимостью от 10 тыс. руб. до 100 тыс. руб. включительно амортизация доначисляется единовременно при наличии остаточной стоимости, объекты стоимостью до 10 тыс. руб. включительно списываются с балансового учета с одновременным отражением на забалансовом счете 21 "Основные средства стоимостью до 10 000 рублей включительно в эксплуатации".

5.6. При передаче основных средств, нематериальных активов, прав пользования нематериальными активами, по которым продолжает начисляться амортизация, амортизация за месяц, в котором производится передача объектов, производится датой оформления Акта о приеме-передачи на основании Ведомости начисления амортизации.

6. Учет материальных запасов

6.1. К материальным запасам относятся :

6.1.1. материальные ценности, используемые в текущей деятельности субъекта учета в течение периода, не превышающего 12 месяцев, независимо от их

стоимости, а также материальные ценности приобретенные (созданные) в целях реализации по полномочий по обеспечению техническими средствами реабилитации, лекарственными средствами, лекарственными препаратами, медицинскими изделиями, иными материальны ли ценностями отдельных категорий граждан (организаций);

6.1.2. иные материальные запасы, в том числе материальные ценности, являющиеся материальными запасами в соответствии с нормативными правовыми актами, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности, (далее - прочие материальные запасы).

6.1.3. Оценка материальных запасов в бухгалтерском учете осуществляется по первоначальной стоимости (фактической стоимости) каждой единицы.

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

Основание: п.п.100,102 Инструкции N 157н, п.9 СГС "Учетная политика".

6.1.4. Фактическая стоимость материальных запасов, полученных в результате ремонта, разборки, утилизации (ликвидации) основных средств или иного имущества, определяется по справедливой стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету, рассчитанной методом рыночных цен;

Основание: п.п.52-60 СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности».

6.1.5. Единицей учета материальных запасов является номенклатурная (реестровая единица).

Основание: п.п.99,100, 101 Инструкции № 157н, п. 8 СГС «Запасы».

Единицей бухгалтерского учета	Единица бухгалтерского учета
Лекарственные препараты и медицинские материалы	ампула; баллон; кг.; литр; метр; метр ³ ; набор; штука; флакон; упаковка; рулон
Продукты питания	грамм; килограмм; литр; штука
Горюче-смазочные материалы	литр; кг.
Строительные материалы	кг.; метр; метр ² ; лист; штука
Мягкий инвентарь	пара; рулон; штука; метр

Прочие материальные запасы	банка; литр; метр; кг.; упаковка; штука; флакон; пачка
----------------------------	--

6.1.6. Единицей бухгалтерского учета материальных запасов является:

Медикаменты счет учета 105.31:

- лекарственные препараты, включенные в список предметно-количественного учета, спирты, наркотические средства, вакцины, сыворотки и дорогостоящие лекарственные средства стоимостью 1000,00 руб. за единицу - номенклатурный номер;

- лабораторные препараты: тест системы, растворы, реагенты - номенклатурный номер;

- перевязочные средства, вата, иные лекарственные средства и медицинские материалы - номенклатурный номер.

- кровь доноров и компоненты крови - номенклатурный номер, учет крови и ее компонентов ведется в отделении реанимации врачом трансфузиологом. Отчет о расходах крови и ее компонентов предоставляется в бухгалтерию ежемесячно.

Единицей бухгалтерского учета остальных групп материальных запасов является - номенклатурный номер и (или) однородная группа.

Выбор единицы учета зависит от характера запасов.

Вид (группа) материальных	Счет аналитического учета
Медикаменты и перевязочные	105.31
Продукты питания	105.32
Горюче-смазочные материалы	105.33
Строительные материалы	105.34
Мягкий инвентарь	105.35
Прочие материальные запасы	105.36

6.1.7. Метод оценки материальных запасов при их выбытии (отпуске) осуществляется по средней стоимости.

6.2. Особенности учета лекарственных препаратов и медицинских материалов.

6.2.1. Для лекарственных и иных медицинских препаратов, по которым организован предметно-количественный учет (по номенклатурным единицам) наименование запаса содержит также лекарственную форму (таблетка, порошок, капли, раствор).

6.2.2. К группе "Медицинские материалы." относятся:

- медицинский инструментарий со сроком полезного использования менее 12 месяцев (под медицинским инструментарием подразумеваются продукция медицинского назначения, относимая "Общероссийским классификатором основных фондов ОК 013- 2014 (СНС 2008)", утвержденным приказом Госстандарта от

12.12.2014 № 2018-ст, по кодам 330.32.50.21.110 "Инструменты и оборудование терапевтические", 330.32.50.21.111 "Инструменты терапевтические" и 330.32.50.50 "Изделия медицинские, в том числе хирургически, прочие");

- медицинские изделия и другие расходные материалы разового использования при оказании медицинских услуг, в числе которых:

- бумага со специальными чувствительными слоями, бумага и картриджи, применяемые в медицинском оборудовании при оказании медицинских услуг, гели и средства контактные для диагностики;

- кислород для медицинских целей;

- простыни, пеленки;

- халаты, шапочки, бахилы медицинские и т.п., используемые для выдачи пациентам при оказании медицинских услуг;

- другие медицинские изделия и расходные материалы разового использования при оказании медицинских услуг.

6.2.3. Выдача в отделения лекарственных и иных медицинских препаратов (за исключением спирта), входящих в Перечень, определенный приказом Минздрава России от 22.04.2014 № 183н, оформляется документом «Требованием- накладной» форма 0504204. Дальнейшее списание с бухгалтерского учета этих запасов осуществляется:

- в момент фактического расхода в отделении

- в конце каждого - месяца

на основании ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (форма 0504210) составленной старшей медицинской сестрой (акушеркой) отделений.

6.2.4 Списание со склада провизора в подразделения учреждения иных лекарственных препаратов и медицинских материалов, не входящих в Перечень, определенный приказом Минздрава России от 22.04.2014 №183н, осуществляется прямым расходом, с оформлением «Ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения» ф.0504210.

Дальнейший контроль за расходом осуществляется в отделениях старшими медицинскими сестрами (акушерками) отделений.

6.3. Учета мягкого инвентаря ведется на счете 105.35 и по статьям финансирования.

6.3.1. Предметы мягкого инвентаря маркируются при поступлении на склад в течение 2-х рабочих дней ответственным лицом в присутствии ведущего бухгалтера специальным штампом с наименованием учреждения несмываемой краской без порчи внешнего вида. При выдачи мягкого инвентаря в эксплуатацию производится дополнительная маркировка с указанием отделения, года и месяца выдачи со склада. Маркировочные штампы хранятся у ведущего бухгалтера.

6.3.2. При списании Мягкого инвентаря, ветошь принимается к бухгалтерскому учету на основании бухгалтерской справки ф.0504833 по дебету 0 105 36 346 и кредиту 0 401 10 172 по стоимости 1 рубль за 1 кг.

6.4. Учет горюче-смазочных материалов (ГСМ) ведется на счете 105.33.

6.4.1. Нормы расхода ГСМ определяются на основании:

- норм расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте, утвержденных распоряжением Минтранса России от 14.03.2008 N АМ-23-р (ред. От 20.09.2018г) и утверждаются приказом руководителя учреждения.

Ежегодно приказом руководителя утверждаются период применения зимней надбавки к нормам расхода ГСМ и ее величина.

6.4.2. Основным документом для списания ГСМ является путевой лист, который оформляется отдельно на каждую единицу автотранспорта. На основании этого документа расходы на топливо учитывают в составе материальных расходов на содержание транспорта.

Списание горюче-смазочных материалов для хозяйственного оборудования, не являющееся транспортным средством, производится на основании акта списания ГСМ для хозяйственного оборудования по нормам, утвержденным приказом руководителя учреждения с учетом технической документации на данное оборудование.

6.5. Материальные запасы, переданные в личное пользование сотрудникам, списываются с балансового учета на основании «Акта приема-передачи объектов, полученных в личное пользование»(ф.0510434) и учитываются на забалансовом счете 27 "Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)".

Поступление на склад материальных запасов, выбывших из личного пользования сотрудников, отражается в учете путем уменьшения показателя забалансового счета 27 и корреспонденцией по дебету счета 0 105 00 000 "Материальные запасы" и кредиту счета 0 401 10 172 "Доходы от выбытия активов".

Выбытие имущества с забалансового счета 27 в связи с его возвратом (передачей) должностными лицами оформляется Накладной на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов.

(Основание: п. 385 Инструкции № 157н)

6.6. Учет прихода и расхода продуктов питания осуществляется в соответствии с Приказами Минздрава РФ от 05.08.2003 №330, №395н от 21.06.2013г.. Списание продуктов питания производится на основании меню-требований в соответствии с нормами, утвержденными действующим законодательством.

Аналитический учет продуктов питания ведется бухгалтерией в оборотной ведомости по нефинансовым активам (ф.0504035), накопительной ведомости по расходу продуктов питания (ф.0504038), накопительной ведомости по приходу продуктов питания (ф.0504037). Ведомость составляется по всем объектам учета в количественном и суммовом выражении. Организация процесса питания, в т.ч. составление первичных документов: «Меню-требование на выдачу продуктов питания» (ф.0504202), Требование- накладная либо сводное требование на выдачу продуктов со склада, Карточка-раскладка и др. осуществляется врачом-диетологом.

Учет поступления от поставщиков и выдачи со склада продуктов питания

ведется кладовщиком (зав.складом) в Книге учета материальных ценностей (ф. 0504042).

Учет продуктов питания ведется на счетах (п.31 Инструкции 174н) 0 105 32 000 «Продукты питания - иное движимое имущество».

При использовании продукции в стеклянной, жестяной таре, тетра паках, полиэтиленовой мелко фасовочной упаковке, срок годности которой после вскрытия упаковки ограничен, данная продукция списывается для приготовления блюд полностью единицы упаковки с последующим изменением выхода блюд.

6.8. Материальные запасы делятся на потребляемые и не потребляемые.

К потребляемым материальным запасам относятся объекты, которые в результате однократного использования теряют свои потребительские свойства, а также следующие материальные запасы, которые в случае однократного использования теряют свои потребительские свойства:

- канцелярские принадлежности в случае, если их стоимость не превышает 1000 рублей за единицу;

- хозтовары, которые выдаются ответственным лицам согласно установленным в учреждении нормам;

- иные хозтовары, если их стоимость не превышает 1000 рублей за единицу;

- одноразовые медицинские инструменты, не подлежащие повторному применению по назначению и нуждающиеся в утилизации.

К не потребляемым материальным запасам относятся иные материальные запасы, которые не теряют своих натуральных свойств в процессе их использования, а также многоразовые медицинские инструменты, устройства, подлежащие химической, физической стерилизации после каждого применения.

6.9. При приобретении молока или других равноценных пищевых продуктов для бесплатной выдачи работникам, занятым на работах с вредными условиями труда, включается в группу «Прочие материальные запасы» и отражается на счете 0 105 36 346 «Увеличение вложений в материальные запасы- иное движимое имущество».

- по дебету счета 0 105 36 346 "Увеличение стоимости прочих материальных запасов - иного движимого имущества учреждения» и кредиту счета 0 302 14 73X "Увеличение кредиторской задолженности по прочим несоциальным выплатам персоналу в натуральной форме";

Выбытие объектов материальных запасов по группе "Прочие материальные запасы" в виде молока и других равноценных пищевых продуктов, выданных работникам в соответствии с нормами и условиями, предусмотренными законодательством, с приложением графика работы осуществляется актом о списания материальных запасов (форма 0510460) :

- по дебету счета 0 109 60 214 "Прочие несоциальные выплаты персоналу в натуральной форме в текущем финансовом году" И кредиту счета 0 105 36 446 "Уменьшение стоимости прочих материальных запасов - иного движимого имущества учреждения".

7. Учет затрат на изготовление готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг

7.1. Аналитические счета учета прямых затрат на изготовление готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг по разным видам деятельности.

7.1.1. В рамках исполнения программы обязательного медицинского страхования (ОМС):

- на счете 0901 0000000000 XXX 7 109 60 000.

При формировании проводок на счетах учета указывается в 5-6 разрядах-аналитический код услуг:

0901 4 – прочие;

0901 6 – стационар;

0901 7 – дневной стационар;

0901 8 - поликлиника (женская консультация);

0901 9 – содержание учреждения;

7.1.2. В рамках приносящей доход деятельности:

- на счете 0901 0000000000 XXX 2 109 60 000;

При формировании проводок на счетах учета указывается в 5-6 разрядах-аналитический код услуг:

0901 1 – безвозмездное пожертвование;

0901 2 – платные немедицинские услуги;

0901 3 – платные медицинские услуги;

0901 5 – родовые сертификаты;

0901 17 – платные услуги (питание)

7.2. Способ (метод) калькулирования себестоимости в учреждении устанавливается:

7.2.1. По выполняемым работам и предоставляемым услугам:

- нормативно-плановый.

7.2.2. По готовой продукции:

- нормативно-плановый

7.3. Расходы, осуществленные за счет КФО 2, по оплате обязательств, принятых в рамках КФО 7, и не планируемые к восстановлению, списываются, в дебет счета 2 401 20 000 субсчет "Расходы текущего финансового года на исполнение программы обязательного медицинского страхования".

7.4. Материальные запасы для капитального ремонта не могут быть приобретены по КФО 7.

7.5. Приобретение имущества в лизинг с привлечением средств по КФО 7 не допускается.

7.6. Перенос нефинансовых активов, учтенных по КФО 7, на иные КФО: - не допускается.

7.7. Расходы на содержание недвижимого имущества, особо ценного

движимого имущества, учтенного по КФО 4 (коммунальные расходы, расходы на техническое обслуживание, ремонт оборудования и другие расходы), осуществленные за счет ОМС, относятся на счет:

-7401 20 000;

- аналитические счета учета счета 7 109 00 000.

7.8. Затраты при изготовлении продукции, выполнении работ, оказании услуг распределяются на прямые, накладные, общехозяйственные.

(Основание: п. 28 СГС "Запасы")

7.8.1. В составе прямых затрат (счет 109.60) включаются расходы, непосредственно связанные с оказанием (выполнением, изготовлением) конкретного вида услуг (работ, продукции) в рамках одного вида деятельности:

- расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда сотрудников учреждения, непосредственно участвующих в оказании услуги (выполнении работы, изготовлении продукции) - основного персонала и расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда общехозяйственного персонала, не связанного с производственным процессом ;

- фактическая стоимость использованных материальных запасов, израсходованных непосредственно на оказание услуги (выполнение работы, изготовление продукции), естественная убыль, а также пришедшие в негодность в результате их использования при оказании услуги (выполнении работы, изготовлении продукции).

- командировочные расходы;

- расходы на содержание охраны, на сигнализацию (охранную, пожарную, контроля доступа и т.п.);

- расходы на подготовку кадров;

- налог на землю;

- транспортный налог.

- фактическая стоимость использованных материальных запасов общехозяйственного назначения, израсходованных в процессе деятельности учреждения, естественная убыль, а также пришедшие в негодность в результате их использования.

7.8.3. Накладные расходы подлежат распределению на себестоимость готовой продукции, работ, услуг в конце года пропорционально:

- прямым затратам на оплату труда.

Общехозяйственные расходы учреждения, произведенные за отчетный период (месяц), распределяются на себестоимость реализованной готовой продукции, оказанных работ, услуг аналогично накладным расходам, а в части не распределяемых расходов относятся на увеличение расходов текущего финансового года в дебет счета 0 401.20.

7.8.4. Расходами, которые не включаются в себестоимость услуг (работ, продукции) и сразу списываются на финансовый результат (в дебет счета 0 401 20 000 "Расходы текущего финансового года"), признаются:

- налог на имущество организации;
- расходы на социальное обеспечение (статьи КОСГУ 262, 263);
- расходы на оплату банковских услуг;
- расходы на оплату информационных услуг;
- штрафы и иные экономические санкции;

7.9. Включение начисленной амортизации в себестоимость производимой готовой продукции, выполняемых работ, оказываемых услуг и распределение по источникам финансирования осуществляется с учетом следующих особенностей:

7.9.1. Амортизация по имуществу, полученному по централизованному снабжению, полученному по безвозмездной передаче от организаций и физических лиц, относится к не распределяемым расходам и учитывается по дебету счета 4 401 20 271 "Расходы на амортизацию основных средств и нематериальных активов».

7.9.2. Списание на нужды учреждения, пришедших в негодность, и безвозмездная передача сторонним организациям нефинансовых активов и учитывается по дебету счета 4 401 20 272 " Расходование материальных запасов».

8. Особенности учета прав пользования активами

8.1. Объекты операционной аренды, полученные в безвозмездное пользование, учитываются по тому виду деятельности, в котором будут использоваться.

(Основание: п. 26 СГС "Аренда")

8.2. В соответствии с пунктом 6 СГС "Нематериальные активы" нематериальным активом является объект нефинансовых активов, предназначенный для неоднократного и (или) постоянного использования в деятельности учреждения свыше 12 месяцев, не имеющий материально-вещественной формы, с возможностью его идентификации (выделения, отделения) от другого имущества, в отношении которого у субъекта учета при приобретении (создании) возникли исключительные права, а также иные права (неисключительные права) в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование прав на такой актив.

8.3. Неисключительные права пользования, признаваемые в составе нефинансовых активов в соответствии с положениями СГС "Нематериальные активы" отражаются на соответствующих счетах аналитического учета счета 0 111 60 000 "Права пользования нематериальными активами":

- права пользования на программное обеспечение и базы данных - счет 0 111 61 000 "Права пользования программным обеспечением и базами данных".

В целях отражения прав пользования нематериальными активами (неисключительных прав) применяются следующие подстатьи КОСГУ:

- для неисключительных прав с неопределенным сроком полезного использования - подстатьи 352 "Увеличение стоимости неисключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности с определенным сроком полезного использования" КОСГУ; 452 "Уменьшение стоимости неисключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности с определенным сроком полезного

использования" КОСГУ;

- для неисключительных прав с определенным сроком полезного использования - подстатьи 353 "Уменьшение стоимости неисключительных прав на результаты

интеллектуальной деятельности с неопределенным сроком полезного использования" КОСГУ; 453 "Уменьшение стоимости неисключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности с неопределенным сроком полезного использования" КОСГУ.

Одновременно с этим, кассовые расходы на приобретение неисключительных прав подлежат отражению по подстатье 226 "Прочие работы, услуги" КОСГУ.

8.4. Срок полезного использования нематериальных активов в целях принятия объекта к бухгалтерскому учету и начисления амортизации определяется комиссией по поступлению и выбытию активов учреждения.

8.5. Начисление амортизации по нематериальным активам производится линейным методом.

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

- Дебет 0 111 6X352 Кредит 0 111 6X353.

(Основание: раздел 7 Методических рекомендаций, доведенных письмом Минфина России от 30.11.2020 № 02-07-7/104384)

8.7. Объекты, учтенные на счетах 111 60 "Права пользования нематериальными активами", признанные не удовлетворяющими критериям актива, подлежат учету на забалансовом счете

- 02 "Материальные ценности на хранении".

(Основание: аналогично п. 17 Инструкции № 174н)

8.8. Инвентарный номер прав пользования нематериальными активами состоит из 10 (десяти) знаков и формируется по следующим правилам:

- в первом знаке указывается КФО, с второго по шестой знак указывается синтетический счет объекта учета, в последующих знаках указывается порядковый номер нематериального актива в рамках общей нумерации объектов нефинансовых активов в учреждении;

(Основание: п. 9 Стандарта "Нематериальные активы")

8.9. Групповой учет прав пользования нематериальными активами организуется в отношении единовременно приобретенных (полученных безвозмездно) однотипных прав пользования одной учетной стоимостью с одинаковым сроком полезного использования. На такие объекты открывается Инвентарная карточка группового учета с присвоением каждому инвентарному объекту

отдельного инвентарного номера.

9. Учет денежных средств

9.1. Операции по уточнению КБК на лицевом счете отражаются в бухгалтерском учете с применением:

- обратной бухгалтерской записи.

Операции с денежными средствами осуществляются с использованием следующих лицевых счетов:

20596Ц24110 «Приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения) (платные медицинские услуги, платные немедицинские услуги, родовые сертификаты, средства во временном распоряжении)

21596Ц24110 «Субсидии на иные цели»

22596Ц24110 «Средства по обязательному медицинскому страхованию»

9.2. При оформлении и учете кассовых операций учреждение руководствуется порядком ведения кассовых операций в Российской Федерации, установленным Центральным банком Российской Федерации и Порядком ведения кассовых операций с наличными средствами.

В учреждении ведется одна Кассовая книга (ф. 0504514) автоматизированным способом. Поступление и выбытие наличных денежных средств в валюте Российской Федерации, а также денежных документов отражаются на отдельных листах Кассовой книги. Оформление отдельных листов Кассовой книги осуществляется последовательно согласно датам совершения операций.

(Основание: п. 167 Инструкции №157н)

Прием наличных денежных средств от физических лиц за оказанные услуги, товары осуществляется администраторами, которые занимают эту должность в соответствии со штатным расписанием и с которыми заключены трудовые договора по следующему адресу:

- г. Рязань, ул. Стройкова, д.79/51;

За сбор, сдачу и дальнейшее оформление кассовых документов, согласно должностной инструкции, ответственный ведущий бухгалтер.

Приходные ордера составляются с применением счета 201.34 «Касса» в корреспонденции со счетами 205.31 (Расчеты по доходам от операций с материальными запасами) и 205.74(Расчеты по доходам от операций с материальными запасами) с применением субконто ФИО кассиров.

Ежемесячно, главным бухгалтером, выручка, поступившая в течении месяца, сверяется с оператором фискальных данных.

9.3. В Журнале регистрации приходных и расходных кассовых документов отдельно регистрируются приходные и расходные кассовые ордера, оформляющие операции:

- с денежными средствами;

- с денежными документами (ордера с записью "Фондовый").

В кассе учреждения «Фондовая» учитываются денежные документы (почтовые

марки, почтовые конверты) по фактической стоимости приобретения.

(Основание: п. 170 Инструкции № 157н)

9.4. Непрерывный внутренний контроль за исполнением кассовых операций осуществляется путем:

- проведения обязательной ежегодной инвентаризации кассы;
- инвентаризация при смене бухгалтера (ведущего бухгалтера);
- проведения внезапных ревизий кассы.

9.5. Внезапные ревизии кассы проводятся не реже чем один раз в квартал.

Состав комиссии для проведения ревизии кассы утверждается отдельным приказом руководителя.

9.6. Списание недостач наличных денежных средств (денежных документов), выявленных при проведении инвентаризации (внезапной ревизии) кассы, а также исправление ошибок в части применения вида финансового обеспечения и аналитического кода выплаты (поступления), допущенных при осуществлении операций с наличными деньгами, отражаются в учете на основании Бухгалтерской справки (ф. 0504833), заверенной подписями кассира и заместителя главного врача по экономике и финансам.

9.7. Если кассовая операция не проведена, приходные кассовые ордера (ф. 0310001) и расходные кассовые ордера (ф. 0310002), зарегистрированные в Журнале регистрации приходных и расходных кассовых ордеров (ф. 0504093) в статусе "подписан", переходят в статус "аннулирован" по истечении 3-х рабочих дней.

(Основание: п. 167 Инструкции № 157н, раздел 5 Приложения 5 к приказу Минфина России от 30.03.2015 № 52н)

10. Учет расчетов с подотчетными лицами

10.1. Отражение в учете операций по расходам, произведенным подотчетным лицом, допустимо только в объеме расходов, утвержденных руководителем согласно отчету.

Дата отчета не может быть ранее самой поздней даты, указанной в прилагаемых к отчету документах о произведенных расходах.

Нумерация отчетов сквозная по всем источникам финансового обеспечения.

10.2. Работники направляются в командировку на определенный срок для выполнения служебного поручения вне постоянной работы на основании Приказа, утвержденного руководителем учреждения и командировочное удостоверение (форма Т-10). Работник учреждения дополнительно должен предоставить отчет о выполненной работе за период пребывания в служебной командировке.

Работнику направленному в однодневную командировку, согласно статьям 167,168 ТК РФ оплачивать: средний заработок за день командировки, расходы по проезду, иные расходы, произведенные работником с разрешения руководителя Учреждения. Суточные (надбавки взамен суточных) при однодневной командировке не выплачивать.

10.3. Специалист по кадрам при оформлении сотрудника в служебную

командировку выдает командировочное удостоверение (форма Т-10) и Отчет о выполненной работе за период пребывания в служебной командировке.

10.4. При направлении работников учреждения в служебные командировки на территории РФ, командировочные расходы возмещаются в следующем размере:

- расходы на выплату суточных в размере 100 руб. за каждый день нахождения в служебной командировке;

- расходы по найму жилого помещения в размере фактических расходов, подтвержденных соответствующими документами, но не более 550 руб. в сутки;

- расходы по проезду к месту служебной командировки и обратно к месту постоянной работы в размере фактических расходов (в т.ч. расходы на провоз багажа автобусным сообщением), подтвержденных проездными документами.

10.5. Расходы по найму жилого помещения, превышающие размеры, возмещаются за счет средств от приносящей доход деятельности при условии, что произведены работником с разрешения работодателя и учтены в плане финансово-хозяйственной деятельности учреждения.

10.6. Предельный размер возмещение за проживание 1000 рублей в сутки.

Размер определяется сотрудником бухгалтерии по рыночным ценам (гостинец, отелей эконом-класса; сдаваемых квартир; общежитий) в зависимости от выбора места расположения.

10.7. Средний заработок за дни пребывания в командировки перечисляется (выплачивается) разово за все дни работы по графику, установленному в командирующей организации или ежемесячно по заявлению работника.

Основание: Постановление Правительства РФ от 2 октября 2002г.

10.8. В течение трех рабочих дней со дня возвращения из служебной командировки обязан предоставить руководителю отчет о выполненной работе за период пребывания в служебной командировке.

Окончательный расчет с сотрудником по возмещению расходов, связанных со служебной командировкой, осуществляется в течении трех рабочих дней с даты предоставления авансового отчета об израсходованных в связи со служебной командировкой суммах.

10.9. Выдача денежных документов (почтовых марок, маркированных конвертов) подтверждается реестром по использованию, содержащих информацию об исходящих номерах документов по журналу регистрации исходящей корреспонденции, даты отправления.

10.10. На счете 0 208 00 000 «Расчеты с подотчетными лицами» подлежат отражению только расчеты с сотрудниками учреждения. Расчеты с физическими лицами, отношения с которыми оформлены в рамках гражданско-правовых договоров, осуществляются на основании таких договоров и учитываются на счетах 0 206 00 000 «Расчеты по выданным авансам», 0 302 00 000 «Расчеты по принятым обязательствам».

10.11. Начисление и выплата отпускных по КФО5 (субсидии на иные цели) проводить за счет средств полученных от оказания платных услуг населению.

10.12. Учреждение вправе выплачивать стипендию (надбавку к стипендии) и другие выплаты по ученическому договору лицам, не состоящие в штате организации за счет средств от приносящей доход деятельности.

11. Учет расчетов с учредителем

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

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

(Основание: п. 238 Инструкции № 157н)

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

- один раз в год (перед составлением годовой отчетности).

На суммы изменений показателя счета 0 210 06 000 "Расчеты с учредителем" учреждение направляет учредителю Извещения (ф. 0504805).

(Основание: п. 116 Инструкции № 174н, п. 119 Инструкции № 183н)

12. Учет расчетов по налогам и взносам.

12.1. Начисление налога на имущество, земельного налога, транспортного налога, в т.ч. авансовых платежей, за налоговый (отчетный) период отражается в учете не позднее срока, установленного для уплаты налога.

12.2. Операции по начислению налогов, в т.ч. авансовых платежей, отражаются на основании Бухгалтерской справки (ф. 0504833) с приложением следующих документов:

- по НДС налоговой декларации за отчетный период;
- по налогу на имущество справки-расчета, налоговой декларации за отчетный, а для авансовых платежей - справки-расчета;
- по земельному и транспортному налогам - справки-расчета, регистра налогового учета или иного документа.

(Основание: письмо Минфина России от 31.08.2018 № 02-06-07/62480)

12.3. За счет средств субсидии на иные цели (КФО 5) покрываются затраты на оплату налога по имуществу.

12.4. Любые пени, штрафы и иные санкции, перечисляемые в бюджеты учитываются

- на счете 0 303 05 000 "Расчеты по прочим платежам в бюджет".

12.5. Начисление страховых взносов на заработную плату, кроме страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний и страховых взносов по дополнительному тарифу за застрахованных лиц, занятых на соответствующих видах работ, ведется по дебету счета 0 401 20 213, 0 109 60 213 и кредиту счета 0 303 15 731.

Начисление страховых взносов на заработную плату страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний ведется по дебету счета 0 401 20 213, 0 109 60 213 и кредиту счета 0 303 06 731.

Начисление страховых взносов по дополнительному тарифу за застрахованных лиц, занятых на соответствующих видах работ, ведется по дебету счета 0 401 20 213, 0 109 60 213 и кредиту счета 0 303 10 731.

12.7. Для расчетов с налоговыми органами вводится счет 0 303 14 831 «Расчеты по единому налоговому платежу», далее ЕНП.

12.8. Учреждение представляет в Федеральную налоговую службу уведомление об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховых взносов, уплаченных (перечисленных) в качестве Единого налогового платежа (ЕНП) (п. 9 ст. 58 НК РФ).

Уведомление представляется в налоговый орган по месту учета не позднее 25-го числа месяца, в котором установлен срок уплаты соответствующих налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховых взносов.

12.9. Получение от налоговых органов информации о зачете ЕНП и признании обязанности учреждения уплатить налоги, сборы и страховые взносы исполненной, возможно только по запросу. Для своевременного отражения в бухгалтерском учете корреспонденций счетов, которые не могут быть сделаны без полученной от ФНС информации, назначить главного бухгалтера. Главному бухгалтеру для получения информации о зачете ЕНП и признании обязанности учреждения уплатить налоги, сборы и страховые взносы исполненной обеспечен доступ в личный кабинет налогоплательщика и организовано взаимодействие с налоговой службой через оператора ЭДО. Главный бухгалтер ежемесячно проводит сверку расчетов с данными Единого налогового счета, не позднее 26 числа.

После получения информации от ФНС о зачете ЕНП в счет конкретных налогов и сборов, главный бухгалтер на основании бухгалтерской справки ф.0504833 делает сторнирование начисленных сумм по счетам налогов и сборов по которым произведен зачет ЕНП.

13. Учет расчетов с различными дебиторами и кредиторами

13.1. Аналитический учет по счету 0 205 00 000 "Расчеты по доходам" ведется в Журнале операций расчетов с дебиторами по доходам по видам доходов (поступлений) в разрезе плательщиков. (Основание: п. 200 Инструкции № 157н)

13.2. Доходы, полученные в результате осуществления некассовых операций, отражаются обособленно с использованием дополнительных аналитических счетов, открываемых к счетам 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". (Основание: п.п. 199, 221 Инструкции № 157н)

13.3. Расчеты по суммам предварительных оплат, подлежащим возмещению контрагентами в случае расторжения договоров (контрактов), в том числе по

решению суда, а также по суммам задолженности уволенных подотчетных лиц, своевременно не возвращенным и не удержанным из зарплаты, задолженности за неотработанные дни отпуска при увольнении сотрудника, иным суммам излишне произведенных выплат учитываются на счете 0 209 34 000 в момент возникновения требований к их плательщикам (начала претензионной работы).

13.4. Расчеты по суммам страховых взносов, разрешенных к использованию в целях обеспечения предупредительных мероприятий по сокращению производственного травматизма и профессиональных заболеваний работников, а также санаторно-курортное лечение работников, занятых на работах с вредными и (или) опасными производственными факторами, отражаются бухгалтерскими записями:

-Дебет КДБ 0 209 39 561 Кредит КДБ 0 401 10 139 на основании решения о возмещении за счет средств бюджета ФСС России расходов страхователя по предупредительным мерам в сумме согласно данному решению.

Расчеты по возмещению расходов на предупредительные меры отражаются по тому КФО, в рамках которого осуществлялись соответствующие расходы.

(Основание: письмо Минфина России от 30.12.2021 № 02-06-07/108267)

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

13.6. Корреспонденции счетов для восстановления в учете дебиторской (кредиторской) задолженности.

13.6.1. Восстановление дебиторской задолженности по расходам, образовавшейся в текущем финансовом году, отражается проводкой - с указанием по кредиту счета 0 401 20 273, одновременно отражается уменьшение забалансового счета 04 (при наличии).

13.6.2. Восстановление дебиторской задолженности по расходам, образовавшейся в прошлые годы, отражается проводкой - по дебету счета 0 209 34 56X и кредиту счета 0 401 10 173, одновременно отражается уменьшение забалансового счета 04 (при наличии).

13.6.3. Восстановление дебиторской задолженности по доходам отражается проводкой -с указанием по кредиту счета 0 401 10 173, одновременно отражается уменьшение забалансового счета 04 (при наличии).

13.6.4. Восстановление кредиторской задолженности отражается проводкой -с указанием по дебету счета 0 401 10 173, одновременно отражается уменьшение забалансового счета 20 (при наличии).

13.7. Корреспонденции счетов для расчетов по выплате социального пособия на погребение, 4-х дополнительных выходных дней по уходу за детьми-инвалидами.

13.7.1. Начисление расходов на оплату социального пособия на погребение и 4-х дополнительных дней по уходу за детьми-инвалидами отражается по дебету счета КРБ 0 303 05 831 и кредиту счетов КРБ 0 302 65 737, КРБ 0 302 66 737.

13.7.2. Начисление страховых взносов с расходов на оплату 4-х

дополнительных дней по уходу за детьми-инвалидами отражается по дебету счета КРБ 0 303 05 831 и кредиту счетов КРБ 0 303 ХХ 731.

13.7.3. Начисление задолженности ФСС РФ по возмещению расходов по выплате социального пособия на погребение и 4-х дополнительных дней по уходу за детьми-инвалидами отражается по дебету счета КРБ 0 209 34 561 и кредиту счета КРБ 0 303 05 731.

14. Учет доходов и расходов

14.1. Организация отдельного учета по видам доходов (расходов) осуществляется следующим образом:

14.1.1. Путем обособления учета средств по источнику финансового обеспечения на уровне 18 разряда номера счета бухгалтерского учета.

14.1.2. Путем группировки доходов (расходов) учреждения по экономическому содержанию в разрезе кодов КОСГУ.

14.1.3. Аналитический учет доходов, а также соответствующих им расходов осуществляется по видам деятельности, определенным Уставом учреждения, путем отражения соответствующих виду деятельности кодов раздела и подраздела классификации расходов бюджета в 1-4 разрядах счета 0 205 21, 0 205 29, 0 205 31, 0 205 32, 0 205 35, 0 205 52, 0 205 55, 0 205 40 - а также путем открытия дополнительного субконто.

(Основание: п. 299 Инструкции № 157н)

14.2. По коду вида деятельности 2 "Приносящая доход деятельность" (КФО 2) отражаются следующие виды доходов, полученные в самостоятельное распоряжение учреждения в денежной или натуральной формах (если иное не оговорено договором, соглашением или иным документом, регулирующим получение такого дохода):

- доходы от оказания платных медицинских услуг (работ);
- доходы от оказания платных немедицинских услуг (работ);
- доходы от операционной аренды;
- доходы от возмещения коммунальных и эксплуатационных услуг, за исключением возмещений по договорам безвозмездного пользования нежилым помещением;
- доходы в виде предъявленных неустоек (пеней, штрафов) по условиям гражданско-правовых договоров;
- доходы в сумме, изъятой учреждением в установленном порядке, если ранее сумма поступила в качестве обеспечения заявки на участие в конкурсе (аукционе) в рамках КФО 3;
- суммы выявленных недостатков (хищений, потерь) нефинансовых активов;
- доходы в размере стоимости материальных запасов, остающихся в распоряжении учреждения по результатам проведения демонтажных, ремонтных работ, работ по разукрупнению объектов нефинансовых активов;
- доходы от реализации нефинансовых активов.

14.3. Операции по получению от учредителя любых объектов имущества

отражаются по коду вида деятельности "Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания" (КФО 4).

14.4. Особенности признания в бухгалтерском учете некоторых доходов на счете 0 401 10 000 "Доходы текущего финансового года" устанавливаются следующие:

- 0 401 10 120 «Доходы от собственности» — по доходам, извлекаемым организацией из имеющегося у нее госимущества, не связанным с переходом права собственности. Характерный пример — сдача в аренду помещений.

- 0 401 10 130 «Доходы от оказания платных услуг»;

- 0 401 10 140 «Доходы от сумм принудительного изъятия» — под принудительно изымаемыми суммами подразумеваются штрафные удержания с исполнителей при нарушении ими условий договоров с учреждением. Согласно разъяснениям Минфина РФ, данные поступления тоже относятся к собственным доходам, остающимся в распоряжении бюджетника (письмо от 24.11.2014 № 02-06-10/59651).

- 0 401 10 170 «Доходы по операциям с активами» используется для учета доходов от имущества (активов), которые не попали на счет 0 401 10 120 — от реализации имущества (с разрешения собственника), от оприходования годных к употреблению МПЗ, от демонтажа имущества и т. п.

- 0 401 10 171 «Доходы от переоценки активов» — на счете фиксируются все результаты производимых переоценок

- 0 401 10 182 - "Доходы от безвозмездного права пользования активом, предоставленным организациями (за исключением сектора государственного управления и организаций государственного сектора)", относятся доходы в виде разницы между суммой арендных платежей и суммой справедливой стоимости арендных платежей. Для отражения кассовых поступлений и выбытий данная подстатья КОСГУ не применяется.

14.4.1. Доходы от операционной аренды признаются в учете

- в соответствии с установленным договором графиком получения арендных платежей.

Доходы от возмещения коммунальных и эксплуатационных услуг по операционной аренде отражаются в учете по счету 0 205.35 по предъявлению документа, содержащего сумму возмещения: счета, акта.

Расчет условных арендных платежей осуществляется ежемесячно.

Величина условных арендных платежей соответствует расходам учреждения на содержание имущества, находящегося в аренде. Величина определяется пропорционально площади, сданной в аренду, от произведенных учреждением фактических затрат на теплоснабжение, электроэнергию, охрану, водоснабжение и водоотведение. (Основание: п. 301 Инструкции № 157н, п. 7, п. 25 стандарта "Аренда")

14.4.2. Доходы в виде неучтенных объектов нефинансовых активов, выявленных в результате инвентаризации, отражаются на дату утверждения

руководителем учреждения итогов инвентаризации.

14.4.3. Доходы от возмещения ущерба отражаются на дату выявления недостачи хищений имущества в соответствии с результатами проведенной инвентаризации.

14.4.4. Доходы от сумм принудительного изъятия (суммы штрафов, пеней, неустоек, предъявляемых контрагентам за нарушение условий договоров), доходы в возмещение ущерба признаются учреждением в качестве доходов текущего финансового года на дату признания претензии (требования) плательщиком (виновным лицом) в случае досудебного урегулирования или на дату вступления в силу решения суда.

14.5. Доходы будущих периодов учитываются на счетах:

- 401.40 «Доходы будущих периодов»;
- 401.41 «Доходы будущих периодов к признанию в текущем году»;
- 401.49 «Доходы будущих периодов к признанию в очередные года».

14.5.1. В составе доходов будущих периодов на счете 0 401 40 ООО "Доходы будущих периодов" учитываются:

- доходы по арендным платежам;

- принятие к бухгалтерскому учету пользователем (арендатором) объектов имущества, полученных в соответствии с договором аренды в безвозмездное (бессрочное) пользование, относящихся к объектам учета не операционной (финансовой) аренды.

14.5.2. В составе доходов будущих периодов на счетах 040141 000 "Доходы будущих периодов к признанию в текущем году" и 0 401 49 ООО «Доходы будущих периодов к признанию в очередные года» учитываются расчеты с учредителем по предоставленным (полученным) субсидиям на выполнение государственного (муниципального) задания (КФО 4), целевым субсидиям (КФО 5).

14.5.3. Порядок перехода и применение счета 401 41 и 401 49:

-В межотчетный период входящие остатки переносятся со счета 401 40 через счет 401 30 "Финансовый результат прошлых отчетных периодов" в полном объеме на счет 401 49 "Доходы будущих периодов к признанию в очередные года" (за исключением незакрытых расчетов, относящихся к отчетному периоду). Например, по целевой субсидии (КФО 5) есть авансовый платеж и остаток на счете 401 40 в сумме аванса (показатель на счете 206 00) - в таком случае сальдо на конец отчетного периода со счета 401 40 переносится на счет 401 41 в межотчетный период для формирования входящих остатков. После применения новых счетов в Сведениях (ф. 0503173, ф. 0503773) отразить изменение входящих остатков по коду причины 04 "Изменение учетной политики". Несмотря на получившееся в результате детализации счета 401 40 нулевое значение показателя в графе 7 раздела 1 Сведений (ф. 0503173, ф. 0503773), именно такой "логический (расчетный) ноль" отражает причину изменения в части кодов и номеров счетов в других формах отчетности как результат операций межотчетного периода. В частности, номера счетов 401 41 и 401 49 как самостоятельные показатели отражаются в Сведениях по кредиторской

задолженности (ф. 0503169, ф. 0503769).

-В следующем году (в первый рабочий день очередного года, следующего за отчетным) часть доходов будущих периодов, которые относятся к очередному году, переносятся со счета 401 49 на счет 401 41 "Доходы будущих периодов к признанию в текущем году". На счете 401 41 отражаются суммы доходов будущих периодов, которые подлежат признанию в составе доходов текущего года и отнесению на счет 401 10 в текущем году. Соответственно, показатель на счете 401 41 формируется при наступлении текущего года - периода, к которому эти доходы относятся (см. п. 301 Инструкции №157н).

Остатка на конец отчетного года по счету 401 41 быть не должно. В частности, по счету 4 401 41 131 в части субсидии на задание наличие остатка недопустимо.

Остаток неиспользованных средств, подлежащих возврату в бюджет в следующем году или потребность в котором необходимо подтвердить, относится на счет 303 05. При условии, что потребность учреждения в неиспользованном остатке средств по целевым субсидиям (КФО 5) подтверждена учредителем при формировании расчетов в конце года (до представления годовой отчетности, информация учтена в Извещении), также сформируется остаток на счете 401 41 на конец года.

14.6. В составе расходов будущих периодов на счете 0 401 50 000 "Расходы будущих периодов" отражаются расходы, связанные;

- со страхованием имущества, гражданской ответственности;
- с добровольным страхованием (пенсионным обеспечением) сотрудников учреждения;
- с приобретением прав пользования нематериальными активами, если срок их использования менее или равен 12 месяцам и приходятся на 2 разных отчетных года.

Расходы будущих периодов подлежат отнесению на финансовый результат текущего финансового года ежемесячно равномерно.

14.7. Стоимость подписки на электронные периодические (справочные) издания по мере поступления таких изданий относится на расходы текущего финансового года.

14.8. Расходы на страхование имущества (гражданской ответственности), произведенные в отчетном периоде, относятся на финансовый результат текущего финансового года пропорционально календарным дням действия договора в каждом месяце.

14.9. Ранее учтенные на счете 401 40 доходы будущих периодов при досрочном расторжении, изменении условий договора отражаются на сумму уменьшения бухгалтерской записью - Дебет X 401 40 XXX Кредит X 205 XX 66X.

14.10. Уменьшение доходов по услугам (работам), по которым ранее были подписаны акты с контрагентом, на основании решения суда или в досудебном порядке отражается бухгалтерской записью - Дебет 2 401 10 131 Кредит 2 205 31 66X.

14.11. Начисление государственных пошлин отражается в бухгалтерском учете с применением счета 303 05 на основании документов, подтверждающих оказание

соответствующей государственной (муниципальной) услуги.

14.12. Размер штрафных санкций, расчет которых производится исходя из ставки рефинансирования, рассчитывается отдельно за каждый период, в котором действовало то или иное значение ставки. Затем полученные результаты складываются.

15. Резервы предстоящих расходов

Формирование и отражение в бухгалтерском учете резервов предстоящих расходов производится по следующим правилам:

15.1. В составе расходов будущих периодов на счете х.401.50.000 «Расходы будущих периодов» отражаются расходы на приобретение неисключительного права пользования нематериальными активами в течении нескольких отчетных периодов.

Расходы будущих периодов списываются на финансовый результат равномерно по 1/12 за месяц в течении периода, к которому они относятся по договорам неисключительного права пользования период, к которому относятся расходы, равен сроку действия договора.

15.2. Резерв учреждения используется только на покрытие расходов, в отношении которых он был создан.

15.1. Устанавливаются следующие единицы бухгалтерского учета по каждому виду резерва:

15.1.1 Для резерва предстоящей оплаты отпусков за фактически отработанное время (компенсаций за неиспользованный отпуск) - все работники.

15.1.2 Для резерва на пенсионные и иные аналогичные выплаты (выплаты в связи с достижением работниками пенсионного возраста и (или) стажа работы, за исключением выплат, установленных СФР) - все работники.

15.1.3 Для резерва по обязательствам учреждения, возникающим по фактам хозяйственной деятельности (сделкам, операциям), по начислению которых существует на отчетную дату неопределенность по их размеру ввиду отсутствия первичных учетных документов - группа договоров, сходных по экономическому содержанию.

15.2. Признание резервов осуществляется в оценочном значении. Метод расчета суммовых величин каждого резерва определяется соответствующими федеральными стандартами бухгалтерского учета государственных финансов и Методическими рекомендациями, доведенными письмами Минфина России, к ним. А в случае их отсутствия устанавливается "Порядком формирования и использования резервов предстоящих расходов" (Приложение №9).

(Основание: п.п. 7, 21 СГС "Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах", п.п. 4.1,4.3 Методических рекомендаций, доведенных письмом Минфина России от 05.08.2019 № 02-07-07/58716, п. 32 СГС "Запасы", п. 302.1 Инструкции № 157н)

16. Санкционирование расходов

16.1. Учет принятых обязательств и денежных обязательств осуществляется в соответствии с п.318 Инструкции №157н., на основании документов, подтверждающих их принятие :

№ п/п	Документ, на основании которого возникает обязательство	Документ, подтверждающий возникновение денежного обязательства
1.	Контракт (договор) на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг	<p>Акт выполненных работ</p> <p>Акт об оказании услуг</p> <p>Акт приема-передачи</p> <p>Контракт (в случае осуществления авансовых платежей в соответствии с условиями контракта, внесения арендной платы)</p> <p>Справка-расчет или иной документ, являющийся основанием для оплаты неустойки</p> <p>Счет</p> <p>Счет-фактура</p> <p>Товарная накладная (унифицированная форма N ТОРГ-12) (ф. 0330212)</p> <p>Универсальный передаточный документ</p> <p>Документ о приемке товаров, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, в том числе в электронной форме (включая документ о приемке в ЕИС)</p>
2.	Приказ об утверждении Штатного расписания с расчетом годового фонда оплаты труда	<p>Записка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях (ф. 0504425)</p> <p>Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401)</p> <p>Расчетная ведомость (ф. 0504402)</p>
3.	Исполнительный документ (исполнительный лист, судебный приказ)	<p>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)</p> <p>График выплат по исполнительному документу, предусматривающему выплаты периодического характера</p> <p>Исполнительный документ</p>

		Справка-расчет
4.	Решение налогового органа о взыскании налога, сбора, пеней и штрафов	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Решение налогового органа Справка-расчет
5.	<p>Документ, не определенный выше, в соответствии с которым возникает обязательство:</p> <ul style="list-style-type: none"> - закон, иной нормативный правовой акт, в соответствии с которыми возникают обязательства перед международными организациями, обязательства по уплате взносов, по предоставлению безвозмездных перечислений субъектам международного права, а также обязательства по уплате платежей в бюджет (не требующие заключения договора); - договор, расчет по которому осуществляется наличными деньгами; - договор на оказание услуг, выполнение работ, заключенный с физическим лицом, не являющимся индивидуальным предпринимателем. 	<p>Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520)</p> <p>Авансовый отчет (ф. 0504505)</p> <p>Акт выполненных работ</p> <p>Акт приема-передачи</p> <p>Акт об оказании услуг</p> <p>Договор на оказание услуг, выполнение работ, заключенный с физическим лицом, не являющимся индивидуальным предпринимателем</p> <p>Решение о командировании</p> <p>Заявка-обоснование закупки товаров, работ, услуг малого объема</p> <p>Заявление на выдачу денежных средств под отчет</p> <p>Заявление физического лица</p> <p>Квитанция</p> <p>Приказ о направлении в командировку, с прилагаемым расчетом командировочных сумм</p> <p>Служебная записка</p> <p>Справка-расчет</p> <p>Счет</p> <p>Счет-фактура</p> <p>Товарная накладная (унифицированная форма ТОРГ-12) (ф. 0330212)</p> <p>Универсальный передаточный документ</p> <p>Чек</p>

16.2. Аналитический учет обязательств ведется в разрезе кредиторов (групп кредиторов) (поставщиков (продавцов), подрядчиков, исполнителей, иных кредиторов), в отношении которых принимаются обязательства.

16.3. Учет принимаемых обязательств осуществляется на основании следующих документов:

<p>Обязательства, отражаемые на счете <u>0 502 17 000</u> "Принимаемые обязательства"</p>	<p>Документы - основания для отражения операций</p>
<p>Осуществление закупок с использованием конкурентных процедур определения поставщика (подрядчика, исполнителя)</p>	
<p>Обязательства, возникающие при объявлении о начале конкурентной процедуры определения поставщика (подрядчика, исполнителя) (кредит счета <u>0 502 17 000</u>)</p>	<p>Извещение о проведении конкурса, торгов, запроса котировок, запроса предложений Приглашения принять участие в определении поставщика (подрядчика, исполнителя)</p>
<p>Обязательства, возникающие при заключении контракта по результатам проведения конкурентной процедуры определения поставщика (подрядчика, исполнителя) (дебет счета <u>0 502 17 000</u>)</p>	<p>Государственный (муниципальный) контракт, договор</p>
<p>Обязательства, возникающие в случае отказа победителя конкурентной процедуры</p>	<p>Протокол комиссии по осуществлению закупок</p>

определения поставщика (подрядчика, исполнителя) от заключения контракта либо в случаях, когда конкурентная процедура признана несостоявшейся (кредит счета 0 502 17 000 методом "Красное сторно")	
--	--

16.4. Аналитический учет принимаемых обязательств ведется в разрезе кредиторов (групп кредиторов) (поставщиков (продавцов), подрядчиков, исполнителей, иных кредиторов), в отношении которых принимаются обязательства.

16.5. Учет плановых назначений по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита (средств учреждения) осуществляется на счетах санкционирования в разрезе составных частей кодов бюджетной классификации (в том числе в разрезе кодов КОСГУ) согласно той детализации доходов, расходов и источников финансирования дефицита (средств учреждения) по кодам бюджетной классификации (в том числе по кодам КОСГУ), которая предусмотрена при доведении (утверждении) плановых назначений.

16.6. Показатели (кредитовые остатки), сформированные на конец отчетного финансового года по соответствующим счетам аналитического учета счета 0 502 99 000 "Отложенные обязательства на иные очередные годы (за пределами планового периода)", формируют показатели по соответствующим счетам аналитического учета счета 0 502 99 000 "Отложенные обязательства на иные очередные годы (за пределами планового периода)" на начало года, следующего за отчетным.

17. Учет на забалансовых счетах

17.1. Имущество, учитываемое на забалансовых счетах, отражается по стоимости на дату выбытия объектов с балансового учета.

17.2. Учет бланков строгой отчетности осуществляется на забалансовом счете 03 «Бланки строгой отчетности», в разрезе ответственных за их хранение и (или) выдачу лиц, мест хранения, в условной оценке один объект - один рубль.

В учреждении используются следующие виды бланков строгой отчетности: - медицинское свидетельство о рождении, медицинское свидетельство о перинатальной смерти, трудовая книжка, вкладыш в трудовую книжку.

Перечень должностных лиц, ответственных за обеспечение сохранности бланков строгой отчетности, их выдачу и оперативный учет, а также состав комиссии по списанию бланков строгой отчетности утверждаются отдельным приказом.

(Основание: п. 337 Инструкции № 157н)

17.3. Все материальные ценности, а также иные активы и обязательства, учитываемые на забалансовых счетах, инвентаризируются в порядке и в сроки, установленные для объектов, учитываемых на балансе.

17.4. В целях формирования бухгалтерской отчетности аналитический учет на забалансовых счетах 17 и 18 ведется в разрезе соответствующих кодов (составных частей кодов) бюджетной классификации, в том числе в разрезе кодов КОСГУ (в части забалансовых счетов, открытых к счетам 0 201 11 000, 0 201 23 000, 0 201 34 000, 0 210 03 000).

17.5. Учет полученного (приобретенного) недвижимого имущества, в т.ч. земельных участков, в течение времени оформления государственной регистрации прав на него осуществляется на забалансовом счете 01 "Имущество, полученное во временное пользование".

17.6. Учет материальных ценностей списанных, но не утилизированных осуществляется на забалансовом счете 02 «Материальные ценности, принятые на хранение».

17.7. Для учета материальных ценностей, выданных на транспортные средства взамен изношенных, в целях контроля за их использованием применяется счет 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных»

Учету подлежат запасные части и комплектующие, которые могут быть использованы на других автомобилях (нетипизированные запчасти и комплектующие), такие как:

- автомобильные шины;
- колесные диски;
- аккумуляторы;
- радиаторы;
- генераторы и др.

Поступление на счет 09 отражается:

- при установке (передаче материально ответственному лицу) соответствующих запчастей после списания со счета 0.105.36.000 (Прочие материальные запасы- иное движимое имущество)

Выбытие со сч. 09 отражается:

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

17.8. На счете 10 «Обеспечение исполнения обязательств» учитываются банковские гарантии.

17.9. При передаче в эксплуатацию (при списании с балансового учета) основных средств стоимостью до 10 000 руб. включительно (за исключением объектов недвижимости) в целях обеспечения сохранности этих объектов, их аналитический учет ведется на отдельном забалансовом счете 21 «Основные средства в эксплуатации» в карточках количественного учета материальных ценностей по фактической стоимости.

17.10. При централизованном получении имущества от органа,

осуществляющего функции и полномочия учредителя, до момента получения Извещения (ф. 0504805) и копий документов поставщика для учета материальных ценностей применяется забалансовый счет 22.

(Основание: письмо Минфина России от 11.11.2016 № 02-07-10/66247)

17.11. При сдаче в аренду или передаче в безвозмездное пользование части объекта недвижимости стоимость этой части отражается на забалансовых счетах 25 "Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)" или 26 "Имущество, переданное в безвозмездное пользование" соответственно и определяется исходя из стоимости всего объекта, его общей площади и площади переданной части.

17.12. На забалансовом счете 27 "Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)", учитываются: специальная одежда, материальные ценности, относящиеся к объектам основных средств и иное имущество, выданное учреждением в постоянное личное пользование сотрудникам для выполнения ими должностных обязанностей, предусматривающих использование полученного имущества, в том числе за пределами территории учреждения, вне продолжительности действующего режима рабочего времени

Аналитический учет по счету 27 "Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)" ведется в карточке количественно-суммового учета в разрезе лиц, получивших материальные ценности, с указанием их должностей, фамилий, имен, отчеств (табельного номера), по видам материальных ценностей и их количеству.

(п. 385 Инструкции № 157н).

17.13. Порядок списания не востребовавшейся кредиторской задолженности с забалансового счета 20.

17.13.1. Ответственной за принятие решений о списании не востребовавшейся кредиторской задолженности назначается инвентаризационная комиссия.

17.13.2. Периодичность проверки задолженности, учтенной на счете 20, в целях принятия решений о ее списании ежегодно в рамках проведения годовой инвентаризации.

17.13.3. В установленные сроки руководителем издается приказ о проведении инвентаризации на счете 20. Бухгалтерская служба готовит информацию о задолженности, учтенной на счете 20, и передает ее комиссии. Затем комиссия проводит проверку сумм, учтенных на счете 20:

- определение сроков исковой давности;
- выявление сумм задолженности, по которым предъявлены требования кредиторов. По итогам проведенной работы комиссия оформляет решение о списании кредиторской задолженности, не востребовавшейся кредиторами, с забалансового учета. Решение подписывается главным врачом и передается в бухгалтерию для оформления бухгалтерских записей.

(Основание: п. 371 Инструкции № 157н)

17.14. Исправление ошибок прошлых лет на забалансовых счетах отражается бухгалтерской справкой (ф. 0504833) по исправлению ошибки формируется датой

обнаружения ошибки (текущей датой), а проводка по исправлению ошибки вносится межотчетным периодом.

17.15. Предусмотрен аналитический учет на счете 04 "Сомнительная задолженность" в разрезе КБК по той классификации, которая была указана в 1-17 разрядах соответствующего балансового счета.

задолженности, учтенной на счете 20, и передает ее комиссии. Затем комиссия проводит проверку сумм, учтенных на счете 20:

- определение сроков исковой давности;
- выявление сумм задолженности, по которым предъявлены требования кредиторов. По итогам проведенной работы комиссия оформляет решение о списании кредиторской задолженности, неустребованной кредиторами, с забалансового учета. Решение подписывается главным врачом и передается в бухгалтерию для оформления бухгалтерских записей.

(Основание: п. 371 Инструкции № 157н)

17.16. Исправление ошибок прошлых лет на забалансовых счетах отражается бухгалтерской справкой (ф. 0504833) по исправлению ошибки формируется датой обнаружения ошибки (текущей датой), а проводка по исправлению ошибки вносится межотчетным периодом.

17.17. Предусмотрен аналитический учет на счете 04 "Сомнительная задолженность" в разрезе КБК по той классификации, которая была указана в 1-17 разрядах соответствующего балансового счета.

17.18. Предусмотрен аналитический учет на счете 20 "Задолженность, неустребованная кредиторами" в разрезе КБК по той классификации, которая была указана на в 1-17 разрядах соответствующего балансового счета.

18. Порядок передачи документов бухгалтерского учета при смене руководителя учреждения, главного бухгалтера

При смене руководителя, главного бухгалтера передача дел производится на основании приказа (распоряжения) руководителя учреждения или иного уполномоченного лица, которым устанавливаются:

- сроки передачи дел;
- лицо, ответственное за сдачу дел;
- лицо, ответственное за прием дел;
- другие лица, участвующие в процессе приема-передачи дел (члены специальной комиссии);

- необходимость проведения инвентаризации финансовых активов,
- дата, на которую должны быть завершены учетные процессы.

Передача дел оформляется Актом. В Акте в том числе указываются:

- опись переданных документов, их количество и места хранения;
- выявленные в ходе передачи дел основные нарушения и неточности в оформлении первичных учетных документов и регистров учета;
- соответствие документов данным бухгалтерской и налоговой отчетности;
- список отсутствующих документов;

- общая характеристика бухгалтерского учета и организации внутреннего контроля;

- факт передачи печати, штампов, ключей от сейфа и бухгалтерии, ключей от системы "Клиент-Банк", сертификатов и т.п.;

- дата, на которую составлен Акт приема-передачи дел.

Акт заверяется подписями лиц, ответственных за сдачу и прием дел, а также подписями других лиц, участвующих в процессе приема-передачи дел.

(Основание: п. 14 Инструкции № 157н)

1. Для ведения налогового учета используются данные бухгалтерского учета, группируемые с помощью дополнительных аналитических признаков в зависимости от степени признания в налоговом учете. Налоговые регистры формируются только в том случае, если в регистрах бухгалтерского учета необходимая информация отсутствует.

2. Налоговым периодом признается календарный год.

Основание: ст. 346.19 НК РФ.

3. ГБУ РО «Городской клинический родильный дом №2» предусмотрены авансовые платежи по налогам за отчетные периоды. По истечении налогового периода учреждение уплачивает налог, не позднее срока, установленного для подачи налоговой декларации.

Основание: п.п. 1,2 статьи 346.23 и п.2 ст. 396 НК РФ.

4. Учреждением представляется налоговую отчетность в налоговые органы по телекоммуникационным каналам связи.

5. Учет доходов и расходов, полученных (произведенных) в рамках целевого финансирования и иных источников ведется раздельно. Имущество (в т.ч. денежные средства) целевого финансирования (целевые поступления), использованные не по целевому назначению, включаются в состав внереализационных доходов.

Основание: п. 14 ст. 250 НК РФ.

5.1. Раздельный учет ведется с использованием кода синтетического учета "Вид финансового обеспечения (деятельности)" (в соответствии с Инструкциями по бухгалтерскому учету):

2- приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения);

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

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

6 - субсидии на цели осуществления капитальных вложений.

7 - средства по обязательному медицинскому страхованию

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

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

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

6 - субсидии на цели осуществления капитальных вложений;

7 - средства по обязательному медицинскому страхованию.

6. Учреждение осуществляет платные медицинские услуги и не медицинские в соответствии с Уставом ГБУ РО «Городской клинический родильный дом №2», распоряжениями и приказами министерства здравоохранения Рязанской области, а также постановлениями правительства РФ и приказом Минфина РФ.

6.1. Платные медицинские услуги, оказываемые учреждением, не подлежат налогообложению НДС, согласно ст. 149 п.2.2 НК РФ.

6.2. Вычет НДС по приобретенным материальным ценностям за счет средств от предпринимательской деятельности не производится в соответствии со ст. 171 НК РФ.

7. Датой получения дохода согласно ст. 271 НК РФ признается дата реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав), независимо от фактического поступления денежных средств (иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав) в их оплату.

8. Расходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором эти расходы возникают исходя из условий сделок, ст. 272 НК РФ

8.1. В целях исчисления налога на прибыль в составе прямых расходов учитываются:

- материальные расходы, непосредственно связанные с производством продукции, выполнением работ или оказанием услуг - то есть, объем расхода, который прямо пропорционален объему выпущенной продукции, выполненных работ или оказанных услуг;

- расходы на оплату труда персонала, непосредственно занятого в процессе производства товаров, выполнения работ или оказания услуг, а также суммы страховых взносов, начисленные на заработную плату персонала, участвующего в процессе оказания услуг;

- суммы начисленной амортизации по основным средствам, приобретенным за счет приносящей доход деятельности и используемым в указанной деятельности.

Основание: п. 1 ст. 318 НК.

8.2. Прямые расходы, осуществленные в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме относятся на уменьшение доходов от реализации данного отчетного (налогового) периода.

Основание: п.2 ст.318 НК.

8.3. В составе косвенных расходов учитываются:

- оплата труда административно-управленческого персонала;

- начисления на оплату труда административно-управленческого персонала;
- хозяйственные затраты (затраты на материалы и предметы для текущих хозяйственных целей, на канцелярские товары, инвентарь и оплату услуг, включая затраты на текущий ремонт и т.д.);
- расходы по оплате коммунальных услуг;
- прочие затраты.

9. Согласно Устава по согласованию с учредителями ГБУ РО «Городской клинический родильный дом №2» на основании заключенного договора может предоставлять в аренду государственное имущество, закрепленное за ГБУ РО «Городской клинический родильный дом №2» на праве оперативного управления.

9.1. Доходы, полученные от сдачи в аренду имущества, зачисляются на лицевой счет ГБУ РО «Городской клинический родильный дом №2», открытый в органах Федерального казначейства, являются внереализационными доходами и поступают в самостоятельное распоряжение учреждения.

9.2. Доходы от сдачи в аренду имущества облагаются НДС, при этом исчисление и уплата НДС в бюджет осуществляется учреждением - арендодателем, т.е. ГБУ РО «Городской клинический родильный дом №2».

Основание: письмо Минфина России от 10.05.12 № 03-07-11/. 40.

9.3. Поступления арендной платы отражаются по статье КОСГУ 121 "Доходы от собственности".

9.4. Поступившие платежи по возмещению арендаторами эксплуатационных затрат в полном объеме перечисляются поставщикам коммунальных услуг и услуг по содержанию имущества и не являются доходами в целях исчисления налога на прибыль.

10. Средства, полученные учреждением за оказанные медицинские услуги по территориальной программе обязательного медицинского страхования от СМО и ТФОМС, а также средства источником финансового обеспечения которого является субсидия из соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации, являются целевым финансированием и не подлежат обложению налогом на прибыль.

Основание: ст. 251 НК РФ.

10.1. Доходы полученные учреждением за оказанные медицинские услуги по территориальной программе обязательного медицинского страхования отражаются по статье КОСГУ 132 «Доходы от оказания услуг(работ) по программе обязательного медицинского страхования» , доходы по целевым субсидиям - КОСГУ 152 «Поступления текущего характера бюджетным и автономным учреждениям от

сектора государственного управления» Средства, поступившие за оказание медицинской специализированной помощи военнослужащим и сотрудникам отдельных ведомств, в полном объеме зачисляются на лицевой счет учреждения «Средства по обязательному медицинскому страхованию», учитываются, как восстановление расходов средств по обязательному медицинскому страхованию и при начислении налога на прибыль включаются в состав прямых расходов в полном объеме.

11. Начисление и уплата налога на добавленную стоимость и налога на прибыль отражается по статье КОСГУ 189 " Иные доходы".

Основание: пп. 9.8.5, п. 9 Приказ № 209 н от 29.11.2017г.

12. Учреждение вправе применять нулевую процентную налоговую ставку налога на прибыль организации при соблюдении условий, установленных ст. 284.1. НК РФ.

13. Налоговый учет по налогу на прибыль и НДС вводится в специальных регистрах.

13.1. Ведение журнала учета полученных счетов-фактур осуществляется в отношении всех выставленных и полученных счетов-фактур.

13.2. Нумерация счетов-фактур осуществляется в порядке возрастания номеров в целом по учреждению;

13.3. Счета-фактуры составляются на бумаге или в электронном виде.

14. ГБУ РО «Городской клинический родильный дом №2» производит платежи в бюджет по налогу на доходы физических лиц; взносам на обязательное пенсионное страхование; обязательное медицинское страхование; обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством; обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний и другим налогам согласно НК РФ.

15. ГБУ РО «Городской клинический родильный дом №2» является плательщиком транспортного налога, налог на имущество организаций и земельного налога.

15.1. Налогооблагаемая база для исчисления транспортного налога формируется исходя из наличия всех транспортных средств, зарегистрированных как имущество учреждения, а также находящиеся на ремонте и подлежащие списанию, до момента снятия транспортного средства с учета или исключения из государственного реестра в соответствии с законодательством РФ.

Основание: глава 28 НК РФ, региональный Закон "О транспортном налоге".

15.2. Налогооблагаемой базой при исчислении налога на имущество признается недвижимое имущество, учитываемое на балансе.

Согласно п.1 ст. 374 ФЗ от 03.08.2018г. № 302-ФЗ не признается объектом налогообложения движимое имущество.

Налоговая база определяется как среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения.

Основание: п.1 ст.375 НК РФ

15.3. За счет средств субсидии на иные цели (КФО 5) могут покрываться затраты на оплату налогов по имуществу, которое числится в учете по коду вида деятельности 4 "Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания", если это определено условием предоставления целевой субсидии.

15.4. Налоговой базой по земельному налогу является кадастровая стоимость земельного участка. Налоговая база определяется в отношении каждого земельного участка как его кадастровая стоимость по состоянию на 1 января года, являющегося налоговым периодом, на основании сведений государственного земельного кадастра о каждом участке, принадлежащем на праве постоянного (бессрочного) пользования.

Основание: ст. 390, 391 НК РФ.

16. При обнаружении ошибок (искажений) в исчислении налоговой базы, относящихся к прошлым налоговым (отчетным) периодам, в текущем налоговом (отчетном) периоде, если допущенные ошибки (искажения) привели к излишней уплате налога, перерасчет налоговой базы и суммы налога производится за период, в котором были совершены указанные ошибки (искажения)

Основание: п. 1 ст.54 НК РФ.