



**Государственное бюджетное учреждение здравоохранения Псковской области «Псковский областной клинический онкологический диспансер»**

**ПРИКАЗ**

30.12.2022г

№947

г. Псков

«Об утверждении учетной политики»

В соответствии с Федеральным законом РФ от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказом Минфина России от 01.12.2010г. №157н, Приказом Минфина России от 06.12.2010г. №162н, Приказом Минфина России от 28.12.2010г. №191н, федеральными стандартами бухгалтерского учета, требованиями налогового и гражданского законодательства РФ

Приказываю:

1. Утвердить новую редакцию Учетной политики для целей бухгалтерского и налогового учета согласно приложениям №1,2.
2. Установить, что данная редакция применяется с 01.01.2023г. во все последующие отчетные периоды с внесением в нее необходимых изменений и дополнений.
3. Контроль за соблюдением Учетной политики возложить на главного бухгалтера учреждения.
4. Филиалу «Великолукский» самостоятельно утвердить:
  - перечень лиц, имеющих право подписи
  - перечень лиц, имеющих право получать денежные средства под отчет
  - перечень лиц, имеющих право получать денежные документы
  - перечень лиц, имеющих право получения доверенностей
  - состав комиссий, необходимых для работы учреждения

Главный врач

А.С. Юров

**Учетная политика  
Государственного бюджетного учреждения здравоохранения  
Псковской области «Псковский областной клинический онкологический  
диспансер»  
для целей бухгалтерского учета**

**I. Организационная часть**

**1. Организационные положения**

1.1. Настоящая Учетная политика государственного бюджетного учреждения здравоохранения Псковской области «Псковский областной клинический онкологический диспансер» (далее – учреждение) разработана в соответствии с требованиями нормативных правовых актов, приведенных в **Приложении №1** к Учетной политике.

Принятая учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому. Изменения в учетную политику принимаются приказом руководителя учреждения в одном из следующих случаев:

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

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

-в случае существенного изменения условий деятельности экономического субъекта.

Внесением изменений в Учетную политику не считается:

-применение правила (способа) организации и ведения бухгалтерского учета для отражения фактов хозяйственной жизни, которые отличны, по существу, от фактов хозяйственной жизни, имевших место ранее;

Утверждение нового правила (способа) организации и ведения бухгалтерского учета для отражения фактов хозяйственной жизни, которые возникли в деятельности субъекта учета впервые.

Приведенные ситуации рассматриваются как дополнения в Учетную политику и принимаются приказом руководителя.

*(Основание: п.11, п. 14 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»).*

1.2. Обязанности по организации ведения бухгалтерского учета возлагаются на руководителя (главного врача) учреждения. Руководитель:

-несет ответственность за организацию бухгалтерского учета в учреждении и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций;

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

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

Ответственным за ведение бухгалтерского учета в учреждении является главный бухгалтер.

Главный бухгалтер:

-подчиняется непосредственно руководителю учреждения;

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

отчетности;

-устанавливает требования к порядку заполнения первичных учетных документов, обязательные к применению всеми сотрудниками учреждения;

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

-устанавливает требования документального оформления фактов хозяйственной жизни, представления документов (сведений), необходимых для ведения бухгалтерского учета, обязательные для всех сотрудников учреждения.

В учреждении создана бухгалтерская служба, возглавляемая главным бухгалтером, осуществляющая ведение всех разделов учета и хозяйственных операций. Работники бухгалтерии несут ответственность за состояние бухгалтерского учета и достоверность контролируемых ими показателей. Деятельность работников бухгалтерии регламентируется их должностными инструкциями. Бухгалтерский учет в филиале ведется бухгалтерией обособленного подразделения (филиала). Ведение бухгалтерского учета осуществляется бухгалтерской службой ГБУЗ ПО «ПОКОД» и бухгалтерской службой филиала «Великолукский».

(Основание: п.3 ст. 9; п.1, п.3 ст. 7 Закона N 402-ФЗ, )

1.3. Порядок передачи документов и дел при смене руководителя, главного бухгалтера приведен в **Приложении N 9** к настоящей Учетной политике.

(Основание: п. 14 Инструкции N 157н)

1.4. Бухгалтерский учет в учреждении ведется автоматизированным способом с применением программных продуктов 1С:

1С: Бухгалтерия государственного учреждения;

1С: Медицина. Больничная аптека;

1С: Кадры. Зарплата и кадры;

1С: Зарплата и кадры.

(Основание: п. 19 Инструкции N 157н, п. 9 СГС "Учетная политика")

С использованием телекоммуникационных каналов связи и электронной подписи (далее ЭЦП) бухгалтерия учреждения осуществляет электронный документооборот по следующим направлениям:

-система электронного документооборота с территориальным органом Казначейства России;

-передача бухгалтерской отчетности учредителю;

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

-передача отчетности по страховым взносам и сведениям персонифицированного учета в отделение фонда пенсионного и социального страхования РФ;

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

-электронный документооборот на сайте госзакупок.

1.5. В учреждении организована система внутреннего электронного бухгалтерского документооборота с использованием программного продукта 1С: Бухгалтерия государственного учреждения. Особенности ведения электронного бухгалтерского документооборота, формы первичных документов (регистров учета) в электронном формате приведены в **Приложении №3** к Учетной политике.

1.6. Первичные учетные документы и учетные регистры состояются:

-по унифицированным формам электронных первичных документов, утвержденных Приказом Минфина России от 15.04.2021г №61н;

- при отсутствии форм в Приказе №61н – по формам, установленным Приказом Минфина России от 30.03.2015г №52н;

-при отсутствии установленных форм Приказами №61н и 52н – по формам, разработанным учреждением самостоятельно, с учетом обязательных реквизитов,

предусмотренных п.25 СГС «Концептуальные основы». Порядок применения таких форм утверждается в настоящей Учетной политике

Для отражения объектов учета и изменяющих их фактов хозяйственной жизни используются неунифицированные формы первичных учетных документов, приведенные в **Приложении N 2** к настоящей Учетной политике.

(*Основание: ч. 2, 4 ст. 9 Закона N 402-ФЗ, п. 25 СГС "Концептуальные основы", п. 9 СГС "Учетная политика", Методические указания N 52н*)

1.7. Первичные учетные документы принимаются к учету при условии отражения в них всех реквизитов, предусмотренных формой документа и при наличии подписи руководителя или уполномоченного им на то лица. Не принимаются к исполнению и не отражаются в бухгалтерском учете денежные и расчетные документы без подписи главного бухгалтера или уполномоченного им на то лица, а в филиале «Великолукский» без подписи заместителя главного бухгалтера-главного бухгалтера филиала. Не допускается принятие к учету содержащих исправления документов по операциям с денежными средствами. Иные первичные документы учитываются в случае, когда исправления внесены по согласованию с лицами, составившими и подписавшими эти документы, что должно быть подтверждено подписями тех же лиц с указанием надписи «исправленному верить» («Исправлено») и даты внесения изменений.

(*Основание: п. 7 Инструкции N 157н, п.п. 26,27 Стандарта «Концептуальные основы бухучета и отчетности»*).

Информация и документы в электронной форме, подписанные ЭЦП, признаются электронными документами, равнозначными документам на бумажном носителе, подписанным собственноручной подписью и заверенным печатью.

1.8. Перевод на русский язык первичных (сводных) учетных документов, составленных на иных языках, осуществляется специализированными организациями при заключении с ними договоров на предоставление услуг по переводу. Перевод первичного (сводного) учетного документа оформляется на отдельном листе, содержащем поочередно строку оригинала и строку перевода. Правильность перевода удостоверяется подписью переводчика.

(*Основание: п. 31 СГС "Концептуальные основы"*).

1.9. Порядок и сроки передачи первичных учетных документов для отражения в бухгалтерском учете устанавливаются в соответствии с графиком документооборота, приведенным в **Приложении N 4** к настоящей Учетной политике.

(*Основание: п. 9 СГС "Учетная политика"*)

1.10. Перечень должностных лиц, имеющих право подписи (утверждения) первичных учетных документов, счетов-фактур, денежных и расчетных документов, финансовых обязательств, приведен в **Приложении N 5** к настоящей Учетной политике.

(*Основание: п. п. 6, 7 ч. 2 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ*)

Возлагается персональная ответственность на лиц, составляющих и подписывающих первичные учетные документы, за их своевременное и качественное оформление, передачу в установленные сроки для отражения в бухгалтерском учете, а также за достоверность содержащихся в них данных.

(*Основание: п. 24 Стандарта «Концептуальные основы бухучета и отчетности»*).

1.11. Данные прошедших внутренний контроль первичных учетных документов систематизируются в хронологическом порядке и отражаются накопительным способом в регистрах бухгалтерского учета, составленных по унифицированным формам, утвержденным **Приказом** Минфина России от 30.03.2015 N 52н:

- Журнал операций по счету «Касса»;
- Журнал операций с безналичными денежными средствами;
- Журнал операций расчетов с подотчетными лицами;
- Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками;
- Журнал операций расчетов с дебиторами и кредиторами;

- Журнал операций расчетов по оплате труда;
- Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов;
- Журнал по санкционированию (далее Журналы операций).

а также в регистрах, разработанных учреждением самостоятельно.

(*Основание: 5 ст. 10 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ, п. 11 Инструкции N 157н, п. 23, 28 Стандарта «Концептуальные основы бухучета и отчетности»*).

1.12. Регистры бухгалтерского учета распечатываются на бумажных носителях с периодичностью, приведенной в **Приложении N 6к** настоящей Учетной политике.

(*Основание: п. п. 6, 19 Инструкции N 157н*)

Регистры бухгалтерского учета подписываются лицом, ответственным за его формирование, и главным бухгалтером учреждения. Правильность отражения хозяйственных операций в регистрах бухгалтерского учета обеспечивается лицами, составившими и подписавшими их.

1.13. С регистров бухгалтерского учета, составленных в электронном виде, изготавливаются копии на бумажном носителе. Лицо, ответственное за составление копии электронного документа на бумажном носителе, проставляет в заверяемом документе отметку "Верно", указывает наименование своей должности, проставляет подпись и ее расшифровку (инициалы, фамилию), а также дату заверения копии (выписки из документа).

При представлении копии в другую организацию отметка о заверении дополняется надписью о месте хранения документа, с которого была изготовлена копия, и заверяется печатью

(*Основание: п. 32 СГС "Концептуальные основы", п. 19 Инструкции N 157н*)

1.14. Хранение первичных документов и бухгалтерских регистров учреждения осуществляется в течение сроков, установленных разд. 4.1 Перечня типовых управленческих архивных документов, образующихся в процессе деятельности государственных органов, органов местного самоуправления и организаций, с указанием сроков хранения, утвержденного Приказом Минкультуры России от 25.08.2010 N 558.

Уничтожение первичных учетных документов, не подлежащих хранению, по истечении срока хранения производится на основании утвержденного руководителем акта о выделении к уничтожению документов.

В случае пропажи, уничтожения или порчи первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета создается комиссия по расследованию причин, выявлению виновных лиц и принятию мер по восстановлению первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета.

Первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета подвергаются изъятию только на основании постановлений уполномоченных на то органов согласно законодательству РФ. В случае необходимости снимаются копии с этих документов с указанием основания и даты их изъятия.

1.15. Внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни осуществляется в соответствии с положением, приведенным в **Приложении N 7к** настоящей Учетной политике.

(*Основание: ч. 1 ст. 19 Закона N 402-ФЗ, п. 23 СГС "Концептуальные основы", п. 9 СГС "Учетная политика"*)

1.16. Организация работы по принятию к учету и выбытию нефинансовых активов осуществляется созданной на постоянной основе комиссией по поступлению и выбытию активов, действующей в соответствии с положением, приведенным в **Приложении N 8к** настоящей Учетной политике. Состав постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию активов утверждается ежегодно отдельным приказом руководителя.

(*Основание: п. 9 СГС "Учетная политика"*)

1.17. Лимит остатка кассы утверждается приказом руководителя учреждения.

(*Основание: п. 2 Указания Банка России №3210-У*)

1.18. Достоверность данных учета и отчетности подтверждается путем инвентаризаций активов и обязательств, проводимых в соответствии с порядком, приведенным в **Приложении N 10** к настоящей Учетной политике.

(Основание: ч. 3 ст. 11 Закона N 402-ФЗ, п. 80 СГС "Концептуальные основы", п. 9 СГС "Учетная политика")

1.19. В графе 8 инвентаризационной описи (ф. 0504087) отражается статус объекта учета по его коду.

(Основание: Методические указания N 52н).

1.20. В графе 9 инвентаризационной описи (сличительной ведомости) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087) отражается целевая функция актива по ее коду.

(Основание: Методические указания N 52н)

1.21. Выдача денежных средств под отчет производится в соответствии с порядком, приведенным в **Приложении N 11** к настоящей Учетной политике.

(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика")

1.22. Выдача под отчет денежных документов производится в соответствии с порядком, приведенным в **Приложении N 12** к настоящей Учетной политике.

(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика")

1.23. Бланки строгой отчетности принимаются, хранятся и выдаются в соответствии с порядком, приведенным в **Приложении N 13** к настоящей Учетной политике.

(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика")

1.24. Перечень лиц, имеющих право: получения доверенностей, получать денежные средства под отчет на приобретение товаров (работ, услуг), получать под отчет денежные документы, получать бланки строгой отчетности приведен в **Приложении №14** к настоящей Учетной политике.

1.25. Признание событий после отчетной даты и отражение информации о них в отчетности осуществляется в соответствии с требованиями СГС "События после отчетной даты" и положением о порядке отражения в бухгалтерском учете и отчетности событий после отчетной даты, приведенным в **Приложении №17** к настоящей Учетной политике.

1.26. Формирование и использование резервов предстоящих расходов осуществляется в соответствии с порядком, приведенным в **Приложении N 15** к настоящей Учетной политике.

(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика")

1.27. Рабочий план счетов формируется в составе номеров счетов учета для ведения синтетического и аналитического учета в соответствии с **Приложением N 16** к настоящей Учетной политике.

(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика")

Рабочий план счетов, правила формирования номера счета, требования к структуре аналитического учета, утвержденные в рамках формирования Учетной политики, применяются непрерывно. Изменение рабочего плана счетов возможно только при условии обеспечения сопоставимости показателей бухгалтерского учета и отчетности за отчетный, текущий и очередной финансовые годы (очередной финансовый год и плановый период).

При отражении в бухгалтерском учете хозяйственных операций 1-18-е разряды номера счета рабочего плана счетов формируются следующим образом:

Разряд номера счета	Код
1-4	Аналитический код вида услуги: 0901 «Стационарная медицинская помощь»; 0113 «Другие общегосударственные вопросы»; 0909 «Другие вопросы в области здравоохранения»; 1003 «Социальное обеспечение населения» Иные разделы в соответствии с видами деятельности

	учреждения
5-14	0000000000 или используемый в программном продукте 1С БГУ буквенно-цифровой шифр – КПС, обозначающий целевую статью доведенных до учреждения денежных средств. Для целей составления бухгалтерской (финансовой) отчетности сворачивается до нулей, за исключением национальных проектов (программ).
15-17	Код вида поступлений и выбытий, соответствующий: -аналитической группе подвида дохода бюджетов; - коду вида расходов; -аналитической группе вида источников финансирования дефицитов бюджетов
18	Код финансового обеспечения деятельности "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.

## II. Методическая часть

### 1. Учет основных средств

1.1. Срок полезного использования объектов основных средств определяется исходя из ожидаемого срока получения экономических выгод и (или) полезного потенциала, заключенного в активе, в порядке, установленном п. 35 СГС «Основные средства», п. 44 Инструкции 157н.

1.2. Амортизация по всем основным средствам начисляется линейным методом.  
(*Основание: п.п. 36,37 СГС «Основные средства»*)

1.3. На балансовых счетах вне зависимости от стоимости учитываются объекты специальных средств (оборудования), без которых осуществление учреждением предусмотренных его уставом основных видов деятельности будет существенно затруднено.

1.4. Структурная часть объекта основных средств, которая имеет срок полезного использования, существенной отличающейся от сроков полезного использования других частей этого же объекта, и стоимость, составляющую значительную величину от его общей стоимости, учитывается как самостоятельный инвентарный объект. Для целей настоящего пункта сроки полезного использования считаются существенно отличающимися, если они относятся к разным амортизационным группам, определенным в Постановлении Правительства РФ от 01.01.2002г №1. Для целей настоящего пункта стоимость структурной части объекта основных средств считается значительной, если она составляет не менее 20% его общей стоимости.  
(*Основание: п. 10 СГС «Основные средства»*)

1.5. Единицей учета основных средств является инвентарный объект. Каждому инвентарному объекту недвижимого имущества, а также движимого имущества, кроме объектов стоимостью до 10000 руб. включительно и объектов библиотечного фонда

независимо от их стоимости, присваивается уникальный инвентарный порядковый номер, состоящий из 12 знаков:

- 1 - 3-й знаки – коды синтетического счета;
- 4- 5-й знаки - коды аналитического счета;
- 6 - 7-й знаки – год приобретения (последние 2 цифры);
- 8 - 12-й знаки - порядковый номер объекта в группе.

(Основание: п. 46 Инструкции N 157н, п.9 ФСБУ «Основные средства»).

1.5. Инвентарный номер наносится на объекты несмываемой краской;

(Основание: п. 46 Инструкции N 157н)

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

1.7. В качестве одного инвентарного объекта учитываются компьютеры в комплекте: монитор, системный блок, мышь, клавиатура.

В случае если мониторы являются самостоятельными устройствами вывода информации (информационные панели), они учитываются как самостоятельные инвентарные объекты основных средств. Решение о выделении таких объектов в качестве самостоятельных объектов основных средств принимается комиссией по поступлению и выбытию активов при принятии к учету.

Отдельными инвентарными объектами являются:

-принтеры, сканеры, телефоны, факсы.

1.8. Признание в учете объектов основных средств, выявленных при инвентаризации, осуществляется по справедливой стоимости, определенной комиссией по поступлению и выбытию активов с применением наиболее подходящего в каждом случае метода.

(Основание: п.п.52,54 ФСБУ «Концептуальные основы», п. 31 Инструкции №157н).

1.9. Основные средства учитываются на счете 101.00.000 с одноименным названием с отражением в момент приобретения либо иного поступления через счет 106.00.000 «Вложения в основные средства». Группировка основных средств осуществляется по группам имущества и видам имущества.

1.10. В случае приобретения объектов основных средств за счет средств целевых субсидий сумма вложений, сформированных на счете 0 106 00 000, переводится с кода вида деятельности "5" - субсидии на иные цели на код вида деятельности "4" - субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания в порядке, приведенном в п. 2.2.4 Приложения к Письму Минфина России от 18.09.2012 N 02-06-07/3798.

1.11. При осуществлении капитальных вложений сумма вложений, сформированных на счете 0 106 00 000, переводится с кода вида деятельности "6" - субсидии на цели осуществления капитальных вложений на код вида деятельности "4" - субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания в порядке, приведенном в п. 2.7 разд. 2 Приложения N 1 к Письму Минфина России N 02-14-05/5145, Казначейства России N 42-7.4-05/5.1-114 от 22.02.2013.

1.12. При приобретении (создании) основных средств за счет средств, полученных более чем по одному виду деятельности, сумма вложений, сформированных на счете 0 106 00 000, переводится на код вида деятельности "4".

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

1.14. Ответственными за хранение документов производителя, входящих в комплектацию объекта основных средств (технической документации, гарантийных талонов), является материально ответственное лицо, за которым закреплено основное средство.

(Основание: п.9 СГС «Учетная политика»).

1.15. Коммуникации внутри зданий и сооружений, необходимые для их эксплуатации, системы отопления, водопровода и т.п., пожарная, охранная сигнализация, электрическая и телефонная сеть, другие аналогичные системы (за исключением ЛВС) учитываются в составе зданий. Расходы на их установку, ремонт и расширение не относятся на увеличение стоимости зданий. К самостоятельным инвентарным объектам относится оборудование указанных систем, отвечающее критериям отнесения их к объектам основных средств.

(Основание: п. 45 Инструкции N 157н)

1.16. Объекты учета аренды, возникающие в рамках договоров безвозмездного пользования или в рамках договоров аренды, предусматривающих предоставление имущества в возмездное пользование по цене значительно ниже рыночной стоимости, отражаются в учете по их справедливой стоимости, определяемой передающей стороной (арендодателем) на дату классификации объектов учета аренды методом рыночных цен – как если бы право пользования имуществом было предоставлено на коммерческих (рыночных) условиях. Если данные о стоимости передаваемого (получаемого) актива по каким-либо причинам недоступны, такой объект учета аренды отражается на балансовых счетах в условной оценке, равной одному рублю, с последующим пересмотром его балансовой стоимости, когда данные о стоимости такого актива будут доступны.

(Основание: п. 26 СГС «Аренда»)

Для целей ведения учета и раскрытия информации в отчетности объектами учета аренды, в соответствии с СГС «Аренда» не являются:

-объекты, полученные /переданные в рамках оказания услуг с заключением договора услуг в соответствии со ст. 779 ГК РФ (Письмо Минфина России от 19.04.2018г №02-07-05/26416);

-земельные участки по соглашениям об установлении сервитута;

-имущество, в случае если передача его в безвозмездное пользование является неотъемлемым условием соблюдения требований законодательства (письма Минфина России от 31.08.2018г. №02-07-10/62448, ль 19.09.2018г. №02-07-10/67168, от 27.09.2018г. №02-07-10/69410);

- объекты, полученные по распоряжению собственника (или учредителя) в безвозмездное пользование на ведение уставной некоммерческой деятельности учреждения (Письмо Минфина России от 14.09.2018г. №02-07-10/66285).

При возникновении перечисленных объектов они отражаются:

-в случае получения – на забалансовом счете 01 по стоимости, указанной передающей стороной в передаточных актах;

-в случае передачи – на балансовых счетах 10100 и одновременно на забалансовом счете 26 (при передаче в безвозмездное пользование) по их балансовой стоимости (части балансовой стоимости – при передаче в пользование части объекта).

Договора безвозмездного пользования, заключенные в соответствии со ст. 610 ГК РФ на неопределенный срок, считаются договорами операционной аренды, заключенными на остаток срока планирования финансово-хозяйственной деятельности с момента заключения такого договора (Письмо Минфина России от 08.05.2018г. №02-07-10/31144). Ежегодно учреждением производится дооценка объектов учета по таким договорам (увеличение стоимости объектов на 12 месяцев) в связи изменением срока планирования финансово-хозяйственной деятельности –первыми операциями очередного года (Письмо Минфина России от 24.11.2021г. №02-07-05/94992).

1.17. Балансовая стоимость объекта основных средств видов «Здания», «Сооружения», «Машины и оборудование», «Транспортные средства» увеличивается на стоимость затрат по замене его отдельных составных частей во всех случаях, когда такие части в соответствии с критериями признания объекта основным средством считаются активами и замена требуется согласно порядку эксплуатации объекта, являющегося комплексом конструктивно сочлененных предметов, в том числе в ходе капитального ремонта.

Одновременно балансовая стоимость этого объекта корректируется на документально подтвержденную стоимость выбывающих (заменяемых) частей.

*(Основание: п.п.19,27 СГС «Основные средства»)*

1.18. Балансовая стоимость объекта основных средств в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, в том числе с элементами реставрации, технического перевооружения, модернизации, частичной ликвидации (разукомплектации) увеличивается на сумму сформированных вложений в этот объект.

*(Основание: п.19 СГС«Основные средства»)*

1.19. Стоимость основного средства изменяется в случае проведения переоценки этого основного средства и отражения ее результатов в учете.

*(Основание: п.19 СГС«Основные средства»)*

1.20. Переоценка основных средств проводится:

- по решению Правительства РФ

Если из акта правительства РФ о проведении переоценки невозможно определить, в отношении каких объектов основных средств она проводится, то перечень объектов, подлежащих переоценке, устанавливается руководителем учреждения по согласованию с учредителем.

*(Основание: п.28 Инструкции №157)*

- в случае отчуждения активов не в пользу организаций бюджетной сферы.

*(Основание: п.29 СГС«Основные средства», п.28 Инструкции №157)*

1.21. При отражении результатов переоценки накопленная амортизация, исчисленная на дату переоценки, вычитается из балансовой стоимости объекта основных средств, после чего остаточная стоимость пересчитывается до переоцененной стоимости актива.

*(Основание: п.41 СГС«Основные средства»)*

1.22. Стоимость ликвидируемых (разукомплектованных) частей, если она не была выделена в документах поставщика, при частичной ликвидации (разукомплектации) объекта основного средства определяется комиссией по поступлению и выбытию активов пропорционально выбранному комиссией показателю (площадь, объем и др.)

*(Основание: п.9 СГС «Учетная политика»)*

1.23. Продажа, безвозмездная передача объектов основных средств оформляется актом о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101).

*(Основание: Методические указания №52н)*

1.24. При приобретении основных средств оформляется Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф.0504101).

1.25. Модернизация, реконструкция, ремонт основных средств производятся как собственными силами, так и с привлечением сторонних организаций.

Результаты ремонта или реконструкции (модернизации) принимаются решением комиссии по поступлению и выбытию активов.

Документом, отражающим результат проведенного ремонта, является Акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств (ф. 0504103). Сведения из указанного Акта заносятся в Инвентарную карточку основного средства. В случае невозможности оформления Акта (ф. 0504103) в двухстороннем порядке или при отказе в заполнении Акта (ф. 0504103) исполнителем ремонтных работ (работ по модернизации, достройке, дооборудованию), акт составляется и заполняется только со стороны учреждения.

1.26. Выбытие основных средств с балансового учета в случае признания ОС не активом оформляется комиссией по поступлению и выбытию активов Актом о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104) или в случае признания ОС не активом по результатам инвентаризации Решением о прекращении признания активами объектов нефинансовых активов (ф. 0510440) комиссией по поступлению и выбытию активов.

В случае, если требуется согласование выбытия с собственником (Учредителем), разборка (демонтаж) основных средств до утверждения соответствующих актов не допускается. В случае если распоряжение имуществом требует согласования с собственником, с момента выявления утраты способности основного средства приносить учреждению экономические выгоды (полезный потенциал), и до получения согласования, основное средство учитывается на забалансовом счете 02 (письма Минфина от 21.09.2018г. №02-07-10/67934, от 21.09.2018г №02-07-10/67931, от 20.09.2018г. №02-07-08/67685).

В случае, когда при рассмотрении решения комиссии учреждения по поступлению и выбытию активов о списании имущества в отношении объекта, который для учреждения не является активом, собственником (уполномоченным им государственным органом) принято решение, определяющее дальнейшее функциональное назначение такого объекта как актива (принято решение по передаче объекта в целях эксплуатации иным учреждением), такой объект подлежит восстановлению на балансовом учете.

## 2. Нематериальные активы

2.1. В составе нематериальных активов учитываются объекты, соответствующие критериям признания в качестве НМА, в частности исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации.

*(Основание: п. 56 Инструкции N 157н)*

2.2. Объект признается нематериальным активом при одновременном выполнении следующих условий:

- объект способен приносить экономические выгоды в будущем;
- у него отсутствует материально-вещественная форма;
- объект можно идентифицировать;
- объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- не предполагается последующая перепродажа данного актива;
- имеются надлежаще оформленные документы, подтверждающие существование актива;
- имеются надлежаще оформленные документы, устанавливающие исключительное право на актив;
- в случаях, установленных законодательством РФ, имеются надлежаще оформленные документы, подтверждающие исключительное право на актив (патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации, документы, подтверждающие переход исключительного права без договора и т.п.) или исключительного права на результаты научно-технической деятельности, охраняемые в режиме коммерческой тайны, включая потенциально патентоспособные технические решения и секреты производства (ноу-хау).

*(Основание: п. п. 4, 6, 7 СГС "Нематериальные активы", п. 56 Инструкции N 157н)*

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

Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок

полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования.

Срок полезного использования нематериальных активов, а также возможность перевода из группы нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования в группу с определенным сроком полезного использования осуществляется комиссией по поступлению и выбытию нефинансовых активов при проведении годовой инвентаризации.

*(Основание: п.27 СГС «нематериальные активы», письмо Минфина России от 11.10.2021г. №02-07-10/82124)*

2.4. Документы аналитического учета, принятия к учету и списания нематериальных активов аналогичны таковым для основных средств.

*(Основание: п. 128 Инструкции N 157н)*

2.5. Амортизация по всем нематериальным активам начисляется линейным методом.

*(Основание: п. п. 30, 31 СГС "Нематериальные активы").*

### **3. Непроизведенные активы**

3.1. Непроизведенными активами признаются используемые в процессе деятельности объекты нефинансовых активов, не являющиеся продуктами производства, вещное право на которые закреплено в соответствии с законодательством (например, земля, недра).

*(Основание: п. 6 СГС "Непроизведенные активы", п. 70 Инструкции N 157н)*

3.2. Объект произведенных активов учитывается на забалансовом счете 46 "Непроизведенные активы, не соответствующие критериям признания", если в отношении него одновременно выполняются следующие условия:

- объект не приносит экономических выгод;
- объект не имеет полезного потенциала;
- не предполагается, что объект будет приносить экономические выгоды.

*(Основание: п. 36 СГС "Концептуальные основы", п. 7 СГС "Непроизведенные активы")*

3.3. Непроизведенные активы, не являющиеся земельными участками и не имеющие первоначальной стоимости в связи с отсутствием затрат на их приобретение (такие как лес, исторически произрастающий на полученном земельном участке), отражаются в условной оценке, если они соответствуют критериям признания активов. Условная оценка (например, 1 руб. за 1 га) определяется комиссией по поступлению и выбытию активов в момент их отражения на балансе.

*(Основание: п. 36 СГС "Концептуальные основы", Письмо Минфина России от 27.10.2015 N 02-05-10/61628)*

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

*(Основание: п. 71 Инструкции N 157н, п. 20 Инструкции N 174н)*

3.5. Затраты на реконструкцию, модернизацию объектов произведенных активов отражаются в составе расходов текущего периода.

*(Основание: п. 33 СГС "Непроизведенные активы").*

### **4. Учет материальных запасов**

4.1. Единицей бухгалтерского учета материальных запасов является номенклатурная (реестровая) единица.

*(Основание: п. 101 Инструкции №157н п.8 СГС "Запасы")*

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

При одновременном приобретении нескольких видов материальных запасов расходы, связанные с их приобретением, распределяются пропорционально договорной цене приобретаемых материалов.

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

4.3. Фактические расходы (транспортные, вознаграждения посреднических организаций и др.), формирующие первоначальную стоимость приобретенных материальных запасов, находящихся в пути, учитываются на счете 010604000.

*(Основание: п.18 СГС "Запасы")*

4.4. Признание в учете материалов, полученных при ликвидации нефинансовых материальных активов 9в том числе ветоши, полученной от списания мягкого инвентаря), отражается по справедливой стоимости, определяемой методом рыночных цен.

*(Основание: п.п.52,54 СГС "Концептуальные основы", п. 106 Инструкции №157н).*

4.5. Нормы расхода ГСМ разрабатываются учреждением самостоятельно на основе Методических рекомендаций "Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте", введенных в действие Распоряжением Минтранса России от 14.03.2008 N АМ-23-р. Данные нормы утверждаются отдельным приказом руководителя учреждения.

*(Основание: п.9 СГС "Учетная политика")*

4.6. Период применения зимней надбавки к нормам расхода ГСМ устанавливается ежегодно приказом руководителя учреждения.

*(Основание: Методические рекомендации "Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте", утвержденные Распоряжением Минтранса России от 14.03.2008 N АМ-23-р)*

4.7. списание на затраты расходов по ГСМ осуществляется согласно нормам расхода топлива в летнее и зимнее время, в черте города и за его пределами по фактическому расходу на основании путевых листов, но не выше норм, установленных приказом руководителя учреждения (главного врача).

4.8. списание материальных запасов производится по средней стоимости.

*(Основание: п. 108 Инструкции N 157н, п.46 ФСБУ «Концептуальные основы»).*

4.9. Предметы мягкого инвентаря маркируются материально ответственным специальным штампом несмываемой краской без порчи внешнего вида предмета с указанием наименования учреждения, года и месяца. списание мягкого инвентаря производится комиссией, утвержденной руководителем учреждения.

Основанием для списания мягкого и хозяйственного инвентаря является Акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143).

4.10. В остальных случаях основанием для списания материальных запасов (за исключением мягкого инвентаря и посуды) является Акт о списании материальных запасов (ф. 0504230), Ведомость выдачи материальных ценностей (ф. 0504210) или иной утвержденный документ.

4.11. Безвозмездная передача материальных запасов, возврат материальных запасов поставщику осуществляется по Накладной на отпуск материалов (материальных ценностей) на сторону (ф. 0504205).

*(Основание: п.116 Инструкции №157н).*

4.12. Материальные запасы учитываются по тому виду деятельности, за счет которого они приобретены.

4.13. Аналитический учет материальных запасов ведется по их видам, наименованиям, договорам, количеству. Местам хранения в разрезе материально ответственных лиц.

*(Основание: п. 119 Инструкции N 157н)*

4.14. Учет продуктов питания осуществляется в соответствии с Приказом Минздрава России от 05.08.2003 №330 «О мерах по совершенствованию лечебного питания в лечебно-профилактических учреждениях РФ». списание продуктов питания

производится в соответствии с нормами, утвержденными действующим законодательством.

4.15. На счете 0 10501 341 учреждение учитывает лекарственные препараты, а также любые иные материалы, применяемые в медицинских целях. При этом медицинские материалы, не применяемые в медицинских целях учреждение, учитывает на счете 0 10506 346.

4.16. Контроль за наличие договоров о полной материальной ответственности (коллективной ответственности) на всех материально ответственных лиц учреждения возлагается на отдел кадров

### **5. Себестоимость. Учет затрат на выполнение работ, оказание услуг**

5.1. Учет затрат, связанных с выполнением работ, оказанием услуг ведется на счете 109.00.000 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг».

5.2. Все затраты учреждения делятся на прямые, накладные и общехозяйственные.

5.3. Прямые затраты учитываются на счете 109.60.000 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг».

5.4. В составе прямых затрат при формировании себестоимости оказания услуги, выполнения работы учитываются расходы, непосредственно связанные с ее оказанием (выполнением), в том числе:

- затраты на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работников учреждения, непосредственно участвующих в оказании услуги (выполнении работы);

- затраты на приобретение материальных запасов и особо ценного движимого имущества, потребляемых в процессе оказания соответствующей услуги (выполнении соответствующей работы), с учетом срока полезного использования;

- другие затраты, связанные с оказанием услуги (выполнением работы).

(Основание: п. п. 134, 138 Инструкции N 157н)

5.5. При калькулировании фактической себестоимости услуги, работы для прямых затрат применяется способ прямого расчета (фактических затрат).

(Основание: п. 134 Инструкции N 157н)

5.6. Накладные расходы учитываются на счете 109.70.000 «Накладные расходы производства готовой продукции, работ, услуг».

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

-затраты на оплату командировочных расходов медицинскому персоналу;

-затраты по оплате услуг спецсвязи;

-затраты по техническому обслуживанию и ремонту медицинского оборудования;

-затраты на обучение медицинского персонала на курсах повышения квалификации;

-затраты за проведение анализов и обследований сторонними организациями;

-затраты по списанию мягкого инвентаря.

(Основание: п. 138 Инструкции N 157н)

5.8. Накладные расходы распределяются на себестоимость оказанных услуг (выполненных работ) по окончании месяца пропорционально прямым затратам по оплате труда.

(Основание: п. 134 Инструкции N 157н)

5.9. Общехозяйственные расходы учитываются на счете 109.80.000 с одноименным названием. В целях бухгалтерского учета в составе общехозяйственных расходов учитываются расходы:

-затраты на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда прочего персонала;

- затраты по оплате командировочных расходов прочему персоналу;

- затраты по оплате услуг связи;

- затраты по оплате транспортных услуг;

- затраты на коммунальные услуги;
- затраты на содержание имущества;
- затраты в части прочих работ и услуг;
- затраты по списанию прочих материальных запасов.

5.10. Общехозяйственные расходы распределяются на себестоимость оказанной услуги (выполненной работы) пропорционально прямым затратам по оплате труда.  
(*Основание: п. 135 Инструкции N 157*)

5.11. Не учитываются в составе затрат при формировании себестоимости услуг, работ, продукции (на счете 0 109 00 000) штрафы, госпошлины, амортизационные начисления, земельный, транспортный и налог на имущество организаций

Указанные расходы отражаются по дебету счета 0 401 20 000 и относятся на увеличение расходов текущего финансового года.

(*Основание: п.135 Инструкции N 157н*).

5.12. Затраты по субсидиям на иные цели, субсидиям на выполнение государственного задания собираются на счете 401.20.000 «Расходы текущего финансового года».

5.13. По окончании финансового года сумма себестоимости услуг, работ относится:

- сформированная на счете 2 109 60 000 - в дебет счета 2 401 10 130;
- сформированная на счете 7 109 60 000 - в дебет счета 7 401 10 130.

(*Основание п. 53 Инструкции N 33н*)

## **6. Учет денежных средств и денежных документов**

6.1. Учет денежных средств осуществляется в соответствии с требованиями, установленными порядком ведения кассовых операций в РФ.

(*Основание: Указание Банка России N 3210-У*)

6.2. Кассовая книга (ф. 0504514) учреждения ведется автоматизированным способом в бумажной форме.

(*Основание: 4.7 п. 4 Указания Банка России N 3210-У*)

6.3. Расчеты с подотчетными лицами осуществляются через банковские карты работников (в части командировочных расходов) или через кассу учреждения.

6.4. В составе денежных документов учитываются:

- почтовые конверты;
- почтовые марки;
- талоны на бензин.

(*Основание: п. 169 Инструкции N 157н*)

6.5. Денежные документы принимаются в кассу учреждения и учитываются по фактической стоимости.

(*Основание: п. 6 Инструкции N 157н*).

6.6. Учет операций с денежными документами ведется на отдельных листах кассовой книги учреждения с проставлением на них записи «Фондовый»

## **7. Расчеты с дебиторами и кредиторами. Порядок списания задолженностей.**

7.1. Сумма ущерба от недостач (хищений) материальных ценностей определяется исходя из текущей восстановительной стоимости, устанавливаемой комиссией по поступлению и выбытию активов.

(*Основание: п. 220 Инструкции N 157н*)

7.2. Задолженность дебиторов по штрафам, пеням, иным санкциям, предусмотренным контрактом (договором, соглашением), который заключен согласно Федеральному закону от 05.04.2013 N 44-ФЗ, отражается в учете на дату возникновения права соответствующего требования по контракту (договору, соглашению) на основании бухгалтерской справки и с приложением обоснованного расчета. При этом пени начисляются на конец каждого месяца и (или) на дату прекращения оснований для их

дальнейшего начисления.

В случае если контрагент не согласен с предъявленным требованием, оспариваемая задолженность отражается в составе доходов будущих периодов. По факту определения судом размера соответствующих платежей на основании вступившего в силу судебного акта данная сумма со счета учета доходов будущих периодов относится на доходы текущего периода, а разница списывается на уменьшение ранее отраженной дебиторской задолженности.

*(Основание: п. 34 СГС "Доходы", Письмо Минфина России от 18.10.2018 N 02-07-10/75014)*

7.3. Задолженность дебиторов по предъявленным к ним штрафам, пеням, иным санкциям по договорам, заключенным не в рамках контрактной системы, отражается в учете при признании задолженности дебитором или в момент вступления в законную силу решения суда об их взыскании.

*(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика")*

7.4. Поступление денежных средств от виновного лица в погашение ущерба, причиненного финансовым и нефинансовым активам, отражается по тому же коду финансового обеспечения (деятельности), по которому осуществлялся их учет.

*(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика")*

7.5. Принятие объектов нефинансовых активов, поступивших в порядке возмещения в натуральной форме ущерба, причиненного виновным лицом, отражается с применением счета 0 401 10 172.

*(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика")*

7.6. На счете 0 210 05 000 ведутся расчеты с дебиторами по предоставлению:

- обеспечений заявок на участие в конкурентных закупках (торгах);
- обеспечений исполнения контракта (договора);
- иных залоговых платежей, задатков.

*(Основание: п. п. 235, 236 Инструкции N 157н)*

7.7. Изменение показателей, отраженных на счете 0 210 06 производится в конце года в корреспонденции с соответствующим счетом 0 401 10 172. На суммы изменений показателя счета 0 210 06 000 учредителю направляется извещение (ф. 0504805).

*(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика")*

7.8. Сверка персонифицированных данных управленческого учета с показателями балансовых счетов осуществляется ежеквартально на первое число месяца, следующего за отчетным кварталом.

*(Основание: п. 257 Инструкции N 157н)*

7.9. В таблице учета использования рабочего времени (ф. 0504421) отражаются фактические затраты рабочего времени.

*(Основание: Методические указания N 52н)*

7.10. В пояснениях к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности раскрывается информация по каждой связанной стороне. Раскрытию подлежат следующие сведения:

1. Описание характера отношений учреждения и связанной стороны в соответствии с п. 5 СГС «Информация о связанных сторонах», т.е. определяются:

- аффилированные лица учреждения в соответствии с законодательством РФ;
- лица, которые являются заинтересованными в заключении учреждением сделок в соответствии с законодательством РФ;
- иные лица, имеющие право на основании законодательства РФ, учредительных документов и соглашений определять хозяйственные решения, принимаемые учреждением, или имеющие возможность участвовать в их принятии.

2. виды операций со связанными сторонами, осуществленных в отчетном периоде, в том числе:

- безвозмездное перечисление (передача) активов;

- предоставление (получение) кредитов, займов, ссуд;
- реализация товаров, выполнение работ, оказание услуг;
- операции с иным государственным имуществом;
- прочие операции.

Перечень связанных сторон оформляется на основании документов, содержащих аналитическую информацию о связанных сторонах, по форме, приведенной в **Приложении №2** к настоящей Учетной политике.

*(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика", п. п. 10, 11 СГС "Информация о связанных сторонах")*

7.11. Дебиторская задолженность признается сомнительной на основании решения комиссии по поступлению и выбытию активов в случае:

- если с момента установленного срока ее погашения прошло более 90 календарных дней, и
- если в указанном периоде учреждение направляло акты сверки расчетов, но не получало подтверждения их получения.

Сомнительная дебиторская задолженность списывается с балансового учета. Резерв по сомнительной задолженности не формируется.

Дебиторская задолженность по доходам признается безнадежной к взысканию в случаях выявления:

- долгов, по которым обязательство прекращено вследствие невозможности его исполнения;
- долгов, по которым обязательство прекращено на основании акта органа государственной власти или органа местного самоуправления;
- долгов, по которым обязательство прекращено смертью должника;
- долгов, по которым обязательство прекращено ликвидацией организации.

Списание дебиторской задолженности безнадежной к взысканию оформляется решением комиссии по поступлению и выбытию активов с забалансового счета 04 по приказу руководителя учреждения.

*(Основание: п. 11 СГС «Доходы», ст. 416, ст. 417, ст. 418, ст. 419 ГК РФ)*

7.12. Кредиторская задолженность списывается с балансовых счетов решением комиссии по поступлению и выбытию активов:

- в случаях, аналогичных признания дебиторской задолженности безнадежной к взысканию;
- при истечении срока исковой давности;
- при не подтверждении кредитором по результатам инвентаризации;
- в случае, если требования, вытекающие из условий договора (контракта), не были предъявлены кредитором к учреждению в установленном порядке.

Суммы подлежат списанию на забалансовый счет 20 «Задолженность, неостребованная кредиторами». В случае, если по результатам инвентаризации выявлена неостребованная кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности, информация о неостребованной кредиторской задолженности на забалансовом счете не отражается.

*(Основание: глава 26 ГК РФ, ст. 196 ГК РФ, п. 371 Инструкции 157н, Письмо Минфина России от 25.05.2020г. №02-07-05/43271).*

## **8. Финансовый результат**

8.1. Доходы от реализации нефинансовых активов признаются на дату их реализации (перехода права собственности).

*(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика")*

Доходы по условным арендным платежам (возмещение затрат по содержанию) и соответствующая задолженность дебиторов определяются с учетом условий договора аренды (безвозмездного пользования), счетов поставщиков (подрядчиков) и признаются в

учете на основании бухгалтерской справки (ф. 0504833).

(Основание: п. 25 СГС "Аренда", п. 9 СГС "Учетная политика")

8.2. Как расходы будущих периодов учитываются расходы:

- на страхование имущества, гражданской ответственности;
- выплату отпускных за неотработанные дни отпуска;
- добровольное страхование (пенсионное обеспечение) сотрудников.

(Основание: п. 302 Инструкции N 157н)

8.3. Расходы будущих периодов списываются на финансовый результат текущего финансового года равномерно по 1/12 за месяц в течение периода, к которому они относятся.

(Основание: п. 302 Инструкции N 157н)

8.4. В учете формируются следующие резервы предстоящих расходов:

- резерв для оплаты отпусков за фактически отработанное время и выплаты компенсаций за неиспользованный отпуск, включая страховые взносы;
- резерв для оплаты фактически осуществленных затрат, по которым не поступили документы контрагентов;

(Основание: п. 302.1 Инструкции N 157н, п. 6 СГС "Резервы")

8.5. Резерв для оплаты отпусков за фактически отработанное время и выплаты компенсаций за неиспользованный отпуск, включая страховые взносы, рассчитывается исходя из среднедневного заработка каждого работника. Сумма резерва определяется по формуле, приведенной в Приложении N 15 к настоящей Учетной политике.

(Основание: п. 10 СГС "Выплаты персоналу")

8.6. Резерв на оплату обязательств, по начислению которых существует на отчетную дату неопределенность по их размеру ввиду отсутствия первичных учетных документов формируется в оценочном значении, в случае если учреждением товары, работы и услуги получены. В частности, если товар фактически поступил, но документы о приемке еще не получены и не подписаны, на основании сопроводительных документов поставщика или оформленных комиссией актов в учете формируется резерв: д-т 100 00 к-т 401 60. После подписания документа о приемке денежные обязательства за счет созданного резерва принимаются к учету следующей корреспонденцией счетов: д-т 401 60 к-т 302 00. Аналогичное правило применяется и отражению в учете работ (услуг).

(Основание: п.16 СГС «Концептуальные основы», Письмо Минфина России от 11.11.2022г. №02-06-07/110108).

8.7. Договоры подряда, возмездного оказания услуг, срок действия которых не превышает один год, но даты начала и окончания исполнения приходятся на разные отчетные периоды, учитываются как долгосрочные в следующих случаях: на конец года договор исполнен более чем на 20%.

(Основание: п. 5 СГС "Долгосрочные договоры").

## 9. Санкционирование расходов

9.1. Учет санкционирования обязательств ведется в разрезе следующих счетов:

- 502.11.000 «Принятые обязательства на текущий финансовый год»
- 502.12.000 «Принятые денежные обязательства на текущий финансовый год»
- 502.17.000 «Принимаемые обязательства на текущий финансовый год»
- 502.19.000 «Отложенные обязательства на текущий финансовый год»
- 502.21.000 «Принятые обязательства на первый год, следующий за текущим»
- 502.22.000 «Принятые денежные обязательства на первый год, следующий за текущим»
- 502.27.000 «Принимаемые обязательства на первый год, следующий за текущим»

-504.10.000 «Сметные (плановые, прогнозные) назначения текущего финансового года»

-506.10.000 «Право на принятие обязательств на текущий финансовый год»

-506.20.000 «Право на принятие обязательств на очередной финансовый год»

-507.10.000 «Утвержденный объем финансового обеспечения на текущий финансовый год»

-508.10.000 «Получено финансового обеспечения текущего финансового года».

9.2. Счета предназначены для обобщения информации о ходе исполнения утвержденных планом финансово-хозяйственной деятельности доходов и расходов деятельности учреждения.

9.3. Обязательства (принятые, принимаемые, отложенные) принимаются к учету в пределах утвержденных плановых назначений.

9.4. К принятым обязательствам текущего финансового года относить расходные обязательства, предусмотренные к исполнению в текущем году, в том числе принятые и неисполненные учреждением обязательства прошлых лет, подлежащие исполнению в текущем году.

9.5. К принимаемым обязательствам текущего финансового года относить обязательства, принимаемые при проведении закупок конкурентными (конкурс, аукцион, запросы котировок и предложений) способами.

9.6. К отложенным обязательствам текущего финансового года относить обязательства по созданным резервам предстоящих расходов.

9.7. Денежные обязательства отражаются в учете не ранее принятия расходных обязательств. Денежные обязательства принимаются к учету в сумме документа, подтверждающего их возникновение.

9.8. По окончании текущего финансового года при наличии неисполненных обязательств (денежных обязательств) в следующем финансовом году они принимаются к учету (перерегистрируются) при открытии журнала (ф. 0504064) на очередной финансовый год в объеме, запланированном к исполнению.

9.9. Для целей бухгалтерского учета устанавливается следующий порядок отражения обязательств:

- принятые обязательства по заработной плате перед работниками учреждения отражаются в бухгалтерском учете на основании штатного расписания с расчетом годового фонда оплаты труда;

- принятые обязательства по договорам гражданско-правового характера с юридическими и физическими лицами на выполнение работ, оказание услуг, поставку материальных ценностей отражаются в день подписания соответствующих договоров;

- принятые обязательства по оплате продукции, работ, услуг без заключения договоров отражаются на дату принятия к оплате разовых счетов, актов выполненных работ (оказанных услуг);

- принятые обязательства по оплате товаров, работ, услуг через подотчетных лиц, командировочных расходов отражаются на основании служебных записок, согласованных с руководителем учреждения, на дату утверждения заявления на выдачу под отчет денежных средств или авансового отчета;

- принятые обязательства по налогам, сборам и иным платежам в бюджет отражаются на основании налоговых карточек, расчетов и налоговых деклараций, расчета по страховым взносам на дату начисления кредиторской задолженности;

- принятые обязательства по неустойкам (штрафам, пеням) отражаются на основании решений суда, исполнительных листов, распоряжений руководителя на дату вступления в силу решения суда, поступления исполнительного листа, принятия решения руководителя об уплате соответственно;

- принятые обязательства по кредиторской задолженности по контрактам (договорам), заключенным в прошлые годы и не исполненным по состоянию на начало текущего года, подлежащим исполнению в текущем финансовом году, отражаются в начале отчетного года на основании актов сверок взаимных расчетов по состоянию на начало текущего года;

- сумма принимаемых обязательств определяется на основании извещений об осуществлении закупок с использованием конкурентных способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей), размещаемых в ЕИС, и принимается в размере начальной (максимальной) цены контракта.

(Основание: п. п. 308, 318 Инструкции N 157н)

9.10. Для целей бухгалтерского учета устанавливается следующий порядок отражения денежных обязательств:

- обязательства по заработной плате перед работниками учреждения отражаются в бухгалтерском учете не позднее последнего дня месяца, за который производится начисление, на основании Расчетной ведомости (ф. 0504402);

- обязательства по договорам гражданско-правового характера с юридическими и физическими лицами на выполнение работ, оказание услуг, поставку материальных ценностей отражаются на основании первичных учетных документов в соответствии с условиями договора. Формы документов должны содержать обязательные реквизиты, предусмотренные п. 7 Инструкции N 157н;

- обязательства по оплате товаров, работ, услуг без заключения договоров отражаются на дату принятия к оплате разовых счетов, актов выполненных работ (оказанных услуг);

- обязательства по оплате товаров, работ, услуг через подотчетных лиц, командировочных расходов отражаются на основании авансового отчета, утвержденного руководителем учреждения, на дату его утверждения;

- обязательства по налогам, сборам и иным платежам в бюджет отражаются на основании налоговых карточек, расчетов и налоговых деклараций, расчета по страховым взносам на дату начисления налога;

- обязательства по неустойкам (штрафам, пеням) отражаются на основании решений суда, исполнительных листов на дату принятия решения руководителя об уплате;

- обязательства по кредиторской задолженности по контрактам (договорам), заключенным в прошлые годы и не исполненным по состоянию на начало текущего года, подлежащим исполнению в текущем финансовом году, отражаются в начале отчетного года на основании актов сверок взаимных расчетов по состоянию на начало текущего года.

(Основание: п. 318 Инструкции N 157н).

## 10. Обесценение активов

10.1. Наличие признаков возможного обесценения (снижения убытка) проверяется при инвентаризации соответствующих активов, проводимой при составлении годовой отчетности.

(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика", п. п. 5, 6 СГС "Обесценение активов")

10.2. Информация о признаках возможного обесценения (снижения убытка), выявленных в рамках инвентаризации, отражается в инвентаризационной описи (сличительной ведомости) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087).

(Основание: п. п. 6, 18 СГС "Обесценение активов")

10.3. Рассмотрение результатов проведения теста на обесценение и оценку необходимости определения справедливой стоимости актива осуществляет комиссия по поступлению и выбытию активов.

(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика")

10.4. По итогам рассмотрения результатов теста на обесценение оформляется

протокол, в котором указывается предлагаемое решение (проводить или не проводить оценку справедливой стоимости актива).

В случае если предлагается решение о проведении оценки, также указывается оптимальный метод определения справедливой стоимости актива.

*(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика", п. п. 10, 11 СГС "Обесценение активов")*

10.5. При выявлении признаков возможного обесценения (снижения убытка) Главный врач принимает решение о необходимости (об отсутствии необходимости) определения справедливой стоимости актива.

10.6. Это решение оформляется приказом с указанием метода, которым стоимость будет определена.

*(Основание: п. п. 10, 22 СГС "Обесценение активов")*

10.7. При определении справедливой стоимости актива также оценивается необходимость изменения оставшегося срока полезного использования актива.

*(Основание: п. 13 СГС "Обесценение активов")*

10.8. Если по результатам определения справедливой стоимости актива выявлен убыток от обесценения, то он подлежит признанию в учете.

*(Основание: п. 15 СГС "Обесценение активов")*

10.9. Убыток от обесценения актива и (или) изменение оставшегося срока полезного использования актива признается в учете на основании бухгалтерской справки (ф. 0504833).

*(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика")*

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

*(Основание: п. 24 СГС "Обесценение активов")*

10.11. Снижение убытка от обесценения актива и (или) изменение оставшегося срока полезного использования актива признается в учете на основании бухгалтерской справки (ф. 0504833).

*(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика")*

## **11. Порядок учета на забалансовых счетах**

11.1. Учету на забалансовых счетах учреждения подлежат материальные ценности и обязательства в соответствии с п. 332 Инструкции N 157н. Учет на забалансовых счетах ведется в разрезе кодов вида финансового обеспечения (деятельности)

11.2. На забалансовом счете 01 "Имущество, полученное в пользование" учитываются объекты движимого и недвижимого имущества, полученные в возмездное пользование (кроме объектов имущества, находящихся на балансе лизингополучателя).

*(Основание: п. п. 66, 333 Инструкции N 157н)*

11.3. На забалансовом счете 02 "Материальные ценности, принятые на хранение" учитывается имущество, в отношении которого принято решение о списании (прекращении эксплуатации), в том числе в связи с физическим или моральным износом и невозможностью (нецелесообразностью) его дальнейшего использования, до момента его демонтажа (утилизации, уничтожения).

*(Основание: п. 335 Инструкции N 157н)*

11.4. На забалансовом счете 03 "Бланки строгой отчетности" учитываются:

- листки временной нетрудоспособности;
- иные бланки строгой отчетности.

*(Основание: п. 337 Инструкции N 157н)*

- топливные карты
- смарт-карты
- банковские карты

*(Основание Письмо Минфина от 03.06.2008г №02-14-10а/1611).*

11.5. Учет бланков строгой отчетности на забалансовом счете 03 ведется в условной оценке: один бланк, один рубль.

(Основание: п. 337 Инструкции N 157н)

11.6. Учет бланков листков нетрудоспособности ведется в соответствии с Инструкцией о порядке обеспечения бланками листков нетрудоспособности, их учета и хранения, утвержденной Приказом ФСС РФ N 18, Минздрава России N 29 от 29.01.2004.

11.7. На забалансовом счете 04 "Задолженность неплатежеспособных дебиторов" учитывается нереальная к взысканию дебиторская задолженность, списанная с балансового учета на основании приказа руководителя учреждения.

(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика", п. 21 Инструкции N 33н)

11.8. На забалансовом счете 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры» призы, медали, материальные ценности, приобретаемые в целях награждения (дарения). Материальные ценности, приобретаемые в целях дарения учитываются по стоимости их приобретения.

(Основание: п. 345 Инструкции N 157н)

11.9. На забалансовом счете 08 "Путевки неоплаченные" учитываются путевки, полученные учреждением безвозмездно от общественных, профсоюзных и других организаций.

(Основание: п. 347 Инструкции N 157н)

11.10. На забалансовом счете 09 "Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных" учитываются: двигатели, аккумуляторы, шины, диски, карбюраторы, коробки передач, фары, турбокомпрессоры, авто лампы и т.д.

Аналитический учет по счету ведется в разрезе автомобилей и материально ответственных лиц.

Поступление на счет 09 отражается:

– при установке (передаче материально ответственному лицу) соответствующих запчастей после списания со счета 0.105.36.000 «Прочие материальные запасы – иное движимое имущество учреждения»;

– при безвозмездном поступлении автомобиля от государственных (муниципальных) учреждений с документальной передачей остатков забалансового счета 09

Внутреннее перемещение по счету отражается:

– при передаче на другой автомобиль;

– при передаче другому материально ответственному лицу вместе с автомобилем.

Выбытие со счета 09 отражается:

– при списании автомобиля по установленным основаниям;

– при установке новых запчастей взамен непригодных к эксплуатации.

(Основание: п. 349-350 Инструкции N 157н)

11.11. На забалансовом счете 10 «Обеспечение исполнения обязательств» учитывается имущество, за исключением денежных средств, полученное учреждением в качестве обеспечения обязательств, а также иных видов обеспечения исполнения обязательств (поручительство, банковская гарантия). При исполнении обеспечения исполнения обязательства, в отношении которого было получено обеспечение, списываются.

(Основание: п. 351 Инструкции N 157н)

11.12. На забалансовом счете 17 «Поступления денежных средств на счета учреждения» ведется учет поступления денежных средств на счета учреждения, открытые в органе Федерального Казначейства, в кассу учреждения. По завершении финансового года показатели по счету на следующий финансовый год не переносятся.

(Основание: п. 365 Инструкции N 157н)

11.13. На забалансовом счете 18 «Выбытия денежных средств со счетов учреждения» ведется учет выплат денежных средств со счетов учреждения, из кассы. По завершении финансового года показатели на следующий финансовый год не переносятся.

(Основание: п. 367 Инструкции N 157н)

11.14. На забалансовом счете 20 "Задолженность, не востребованная кредиторами" учитываются суммы просроченной задолженности, не востребованной кредиторами, списанные с балансового учета на основании приказа руководителя учреждения.

Основанием для принятия решений о списании кредиторской задолженности с баланса и принятии ее на забалансовый счет 20 являются:

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

- докладная записка руководителю о выявлении кредиторской задолженности, не востребованной кредиторами.

Списание задолженности учреждения с забалансового учета осуществляется Бухгалтерской справкой (ф. 0504833) на основании решения инвентаризационной комиссии учреждения, утвержденного руководителем учреждения.

(Основание: п. 371 Инструкции N 157н)

11.15. Учет основных средств на счете 21 "Основные средства стоимостью до 10000 рублей включительно в эксплуатации" ведется по балансовой стоимости введенного в эксплуатацию объекта.

(Основание: п. 373 Инструкции N 157н)

11.16. Аналитический учет по счету 22 "Материальные ценности, полученные по централизованному снабжению" ведется в разрезе видов материальных ценностей, поставщиков, получателей, мест хранения.

(Основание: п. 376 Инструкции N 157н, п. 9 СГС "Учетная политика")

11.17. Учет имущества, переданного учреждением в возмездное пользование по договорам аренды, ведется по балансовой стоимости переданного имущества (части переданного имущества) на счете 25 "Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)".

(Основание: п. 381 Инструкции N 157н)

11.18. Учет имущества, переданного учреждением в безвозмездное пользование, учитывается на счете 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование».

11.19. На счете 27 "Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)" ведется учет материальных ценностей, выданных учреждением в личное пользование работникам для выполнения ими служебных (должностных) обязанностей.

(Основание: п. п. 385, 386 Инструкции N 157н)

## **12. Расчеты с филиалом**

12.1. учет всех финансово-хозяйственных операций по осуществлению взаиморасчетов между ГБУЗ «ПОКОД» и его филиалом «Великолукский» производить с применением счета 0 304 04 000 «Внутриведомственные расчеты. При этом ГБУЗ «ПОКОД» как головное учреждение – распорядитель, филиал как обособленное подразделение – получатель.

12.2. При завершении финансового года остатки по дебету и кредиту данного счета подлежат списанию на счет 0 401 30 000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов».

12.3. Состав необходимых в работе филиала комиссий, для исполнения положений учетной политики, филиал назначает самостоятельно по аналогии с головным учреждением, исходя из должностных обязанностей и материальной ответственности сотрудников. Состав данных комиссий является обязательным приложением к данной учетной политике в филиале «Великолукский».

