Приложение к приказу ГБУЗ ККНД

от 30.12.2022 г N \_\_\_

**Учетная политика для целей бухгалтерского учета**  
ГБУЗ «Камчатский краевой наркологический диспансер»

**1. Общие положения**

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

- [Бюджетным кодексом](https://internet.garant.ru/#/document/12112604/entry/0) Российской Федерации;

- [Федеральным законом](https://internet.garant.ru/#/document/70103036/entry/0) от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (далее - Закон N 402-ФЗ);

- [федеральными стандартами](https://internet.garant.ru/#/multilink/58070355/paragraph/2303/number/0) бухгалтерского учета государственных финансов и Методическими рекомендациями по применению этих федеральных стандартов, доведенными письмами Минфина России;

- [приказом](https://internet.garant.ru/#/document/12180849/entry/0) Минфина России от 01.12.2010 N 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 N 157н);

- [приказом](https://internet.garant.ru/#/document/12181735/entry/0) Минфина России от 16.12.2010 N 174н "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению" (далее - Инструкция N 174н);

- [приказом](https://internet.garant.ru/#/document/70951956/entry/0) Минфина России от 30.03.2015 N 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 N 52н);

- [приказом](https://internet.garant.ru/#/document/12184447/entry/0) Минфина России от 25.03.2011 N 33н "Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений";

- [приказом](https://internet.garant.ru/#/document/71835192/entry/0) Минфина России от 29.11.2017 N 209н "Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления";

- [приказом](https://internet.garant.ru/#/document/400766923/entry/0) Минфина России от 15.04.2021 N 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);

СТАНДАРТЫ

1.2. Ведение бухгалтерского учета осуществляется бухгалтерией, возглавляемая главным бухгалтером. Все денежные и расчетные документы, финансовые и кредитные обязательства без подписи главного бухгалтера недействительны и к исполнению не принимаются.

(Основание [ч. 3 ст. 7](https://internet.garant.ru/#/document/70103036/entry/703) Закона N 402-ФЗ, [п. 4](https://internet.garant.ru/#/document/12180849/entry/2004), [п. 5](https://internet.garant.ru/#/document/12180849/entry/2005) Инструкции N 157н, [п. 26](https://internet.garant.ru/#/document/71586636/entry/1026) СГС "Концептуальные основы")

1.3. В целях принятия коллегиальных решений создаются постоянные комиссии, осуществляющие свою деятельность в соответствии с "Положением о профильной комиссии".

Персональный состав комиссий, ответственные должностные лица определяются отдельными приказами.

Устанавливается следующий норматив (кворум), при котором решение комиссии по поступлению и выбытию активов признается правомочным - 75% от общего числа членов комиссии. (Основание: [пп. 16](https://internet.garant.ru/" \l "/document/12180849/entry/2016), [25](https://internet.garant.ru/#/document/12180849/entry/2025), [34](https://internet.garant.ru/#/document/12180849/entry/2034), [46](https://internet.garant.ru/#/document/12180849/entry/2046), [51](https://internet.garant.ru/#/document/12180849/entry/2051), [60](https://internet.garant.ru/#/document/12180849/entry/2060), [61](https://internet.garant.ru/#/document/12180849/entry/2061), [63](https://internet.garant.ru/#/document/12180849/entry/2063), [339](https://internet.garant.ru/#/document/12180849/entry/2339), [371](https://internet.garant.ru/#/document/12180849/entry/2371), [377](https://internet.garant.ru/#/document/12180849/entry/2377) Инструкции N 157н, [п. 5 Приложения N 5](https://internet.garant.ru/#/document/400766923/entry/5005) к Приказу N 61н)

1.4. Внутренний контроль в учреждении осуществляется согласно Положению о внутреннем контроле ([**Приложение**](https://internet.garant.ru/#/document/58070355/entry/1000)**N 8**).

1.5. Бухгалтерский учет ведется в электронном виде с применением программных продуктов «1С: Бухгалтерия», «1С : Камин». Основание: [пункт 6](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/XA00M7G2MM/) Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

1.6. С использованием телекоммуникационных каналов связи и электронной подписи бухгалтерия учреждения осуществляет электронный документооборот по следующим направлениям:

* система электронного документооборота с территориальным органом Федерального казначейства;
* передача бухгалтерской отчетности учредителю;
* передача отчетности по налогам, сборам и иным обязательным платежам в инспекцию Федеральной налоговой службы;
* передача отчетности в отделение Фонда пенсионного и социального страхования;
* размещение информации о деятельности учреждения на официальном сайте bus.gov.ru;
* Обмен электронными первичными документами внутри учреждения осуществляется с использованием бухгалтерской программы «1С: Бухгалтерия». Сдача бухгалтерской (финансовой) отчетности — в ГИИС «Электронный бюджет».

Обмен финансовыми и другими документами с территориальным органом Федерального казначейства осуществляется в системе удаленного финансового документооборота органов Федерального казначейства — СУФД-online.

1.7. Без надлежащего оформления первичных (сводных) учетных документов любые исправления (добавление новых записей) в электронных базах данных не допускаются.

1.8. В целях обеспечения сохранности электронных данных бухгалтерского учета и отчетности:

* на сервере ежедневно производится сохранение резервных копий базы «Бухгалтерия», «Зарплата»;
* по итогам квартала и отчетного года после сдачи отчетности производится запись копии базы данных на внешний носитель – флеш-карту, которая хранится в сейфе главного бухгалтера;
* по итогам каждого календарного месяца бухгалтерские регистры, сформированные в электронном виде, распечатываются на бумажный носитель и подшиваются в отдельные папки в хронологическом порядке. Основание: [пункт 19](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/XA00MAM2NB/) Инструкции к Единому плану счетов № 157н, [пункт 33](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/420388973/XA00MCU2NT/) СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности».

1.9 В учреждении устанавливаются следующие правила документооборота:

1.9.1. Для оформления фактов хозяйственной жизни используются формы первичных (сводных) учетных документов, утвержденные Приказами N 52н и N 61н, а также правовыми актами уполномоченных органов исполнительной власти, с учетом особенностей, установленных настоящей Учетной политикой.

А при отсутствии унифицированных форм следует использовать самостоятельно разработанные формы первичных учетных документов. (Основание: [ч. 4 ст. 9](https://internet.garant.ru/#/document/70103036/entry/904) Закона N 402-ФЗ, [п. 25](https://internet.garant.ru/#/document/71586636/entry/1025) СГС "Концептуальные основы")

1.9.2. Право подписи первичных учетных документов предоставляется должностным лицам согласно [**Приложению**](https://internet.garant.ru/#/document/58070355/entry/1000)**N 3.** (Основание: [п. п. 6](https://internet.garant.ru/#/document/70103036/entry/9026), [7 ч. 2 ст. 9](https://internet.garant.ru/#/document/70103036/entry/9027) Закона N 402-ФЗ, [п. 26](https://internet.garant.ru/#/document/71586636/entry/1026) СГС "Концептуальные основы")

1.9.3. Для систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к учету первичных (сводных) учетных документах, применяются регистры бухгалтерского учета по формам, утвержденным Приказами N 52н и N 61н. (Основание: [ч. 5 ст. 10](https://internet.garant.ru/#/document/70103036/entry/1005) Закона N 402-ФЗ, [п. 28](https://internet.garant.ru/#/document/71586636/entry/1028) Стандарта "Концептуальные основы", [п. 11](https://internet.garant.ru/#/document/12180849/entry/2011) Инструкции N 157н)

1.7.9. Периодичность формирования регистров устанавливается следующая:

- журнал регистрации приходных и расходных кассовых документов ([ф. 0310003](https://internet.garant.ru/#/document/12113060/entry/30)) формируется ежедневно;

- кассовая книга([ф. 0504514](https://internet.garant.ru/" \l "/document/70951956/entry/2260)) формируется ежедневно;

- инвентарная карточка учета нефинансовых активов оформляется при принятии объекта к учету, по мере внесения изменений (данных о переоценке, модернизации, реконструкции, консервации, капитальном ремонте, другой информации) и при выбытии. При отсутствии указанных фактов хозяйственной жизни формируется ежегодно со сведениями о начисленной амортизации;

- инвентарная карточка группового учета нефинансовых активов оформляется при принятии объектов к учету, по мере внесения изменений и при выбытии;

- книга учета бланков строгой отчетности ([ф. 0504045](https://internet.garant.ru/#/document/70951956/entry/4140)) формируется ежеквартально;

Другие регистры, не указанные выше, заполняются по мере необходимости, но не реже 1 раза в год.

Журналы операций формируются:

**-**отдельно по каждому коду вида финансового обеспечения (деятельности). (Основание: [п.п. 11](https://internet.garant.ru/" \l "/document/12180849/entry/2011), [19](https://internet.garant.ru/#/document/12180849/entry/2019) Инструкции N 157н)

1.7.10. Бухгалтерская (финансовая) отчетность, составленная автоматизированным способом, распечатывается на бумажных носителях в день ее представления.

1.7.11. Хранение (подшивка) первичных документов, учетных регистров и бухгалтерской отчетности осуществляется согласно [**Приложению**](https://internet.garant.ru/#/document/58070355/entry/1000)**N 5**.

1.8 Особенности применения первичных документов:

1.8.1. В "Табеле учета использования рабочего времени" ([ф. 0504421](https://internet.garant.ru/#/document/70951956/entry/2210)) регистрируются фактические затраты рабочего времени.

(Основание: [Методические указания](https://internet.garant.ru/#/document/70951956/entry/52210), утвержденные Приказом N 52н, [письмо](https://internet.garant.ru/#/document/71472098/entry/0) Минфина России от 02.06.2016 N 02-06-10/32007)

1.8.2. При ведении Инвентарной карточки в виде электронного документа (регистра) копии формируются на бумажных носителяхпо требованию органов, осуществляющих контроль в соответствии с законодательством Российской Федерации, суда и прокуратуры.(Основание: [Методические указания](https://internet.garant.ru/#/document/70951956/entry/5310), утвержденные Приказом N 52н)

1.8.6. При заполнении Табеля ([ф. 0504421](https://internet.garant.ru/#/document/70951956/entry/2210)) применяются следующие дополнительные условные обозначения:

- дополнительные выходные дни (оплачиваемые) - ОВ;

- дополнительные выходные дни без сохранения заработной платы - НВ;

- отстранение от работы (недопущение к работе) по причинам, предусмотренным законодательством, без сохранения заработной платы) - НБ;

- профессиональная переподготовка, повышение квалификации, семинары, конференции, служебные стажировки и иные мероприятия, направленные преимущественно на ускоренное приобретение работником новых знаний и умений **–** ПК**.**(Основание: [Методические указания](https://internet.garant.ru/#/document/70951956/entry/52210), утвержденные Приказом N 52н)

1.8.7. Унифицированная форма "Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения" используется**:** при выдаче на нужды учреждения материальных запасов.

1.8.8. Унифицированная форма "Акт о списании материальных запасов" используется- при списании на нужды учреждения нормируемых и иных материальных запасов, которые согласно положениям настоящей Учетной политики не отнесены к потребляемым

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

1.8.9. Унифицированная форма "Акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря" ([ф. 0504143](https://internet.garant.ru/#/document/70951956/entry/2060)) используется: - при списании мягкого инвентаря;

- при списании посуды; при списании однородных предметов хозяйственного инвентаря стоимостью свыше 10 000 рублей до 100 000 рублей включительно, при выбытии объектов основных средств стоимостью до 10 000 рублей включительно с забалансового учета.

1.8.10. Хозяйственные операции, отражаемые в учете в оценочном значении, оформляются:

- Экспертным заключением /[Профессиональным суждением](https://internet.garant.ru/#/document/55730290/entry/0)" и Бухгалтерской справкой ([ф. 0504833](https://internet.garant.ru/#/document/70951956/entry/2320))]. (Основание: [п. 10](https://internet.garant.ru/#/document/72069292/entry/1010) Методических рекомендаций, доведенных [письмом](https://internet.garant.ru/#/document/72069292/entry/0) Минфина России от 31.08.2018 N 02-06-07/62480)

1.9. Договор возмездного оказания услуг или подряда следует считать долгосрочным договором, если договорной срок исполнения обязательств превышает 12 месяцев. (Основание: [п. 5](https://internet.garant.ru/#/document/72048184/entry/1005) СГС "Долгосрочные договоры")

1.10. Обеспечение достоверности данных бухгалтерского учета и годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности достигается путем инвентаризации активов и обязательств. Инвентаризации проводятся согласно Положению об инвентаризации ([**Приложение**](https://internet.garant.ru/#/document/58070355/entry/1000)**N 12**).

Оценка соответствия объектов учета понятию "Актив" проводится**:**

**-**при годовой инвентаризации, проводимой в целях составления годовой отчетности

- при проведении инвентаризации по любым основаниям

**-**в течение года - по мере необходимости. (Основание: [ч. 3 ст. 11](https://internet.garant.ru/#/document/70103036/entry/1103) Закона N 402-ФЗ, [п.п. 80,](https://internet.garant.ru/" \l "/document/71586636/entry/1080) [81](https://internet.garant.ru/#/document/71586636/entry/1081) СГС "Концептуальные основы", [пп. в) п. 9](https://internet.garant.ru/" \l "/document/71947650/entry/10093) СГС "Учетная политика, оценочные значения и ошибки")

1.11. Контроль первичных документов и регистров бухгалтерского учета, согласно карте внутреннего контроля, проводят в соответствии с "Положением о внутреннем контроле" ([**Приложение**](https://internet.garant.ru/#/document/58070355/entry/1000)**N 8**). (Основание: [ч. 1 ст. 19](https://internet.garant.ru/#/document/70103036/entry/1901) Закона N 402-ФЗ, [п. 23](https://internet.garant.ru/#/document/71586636/entry/1023) СГС "Концептуальные основы", [пп. е) п. 9](https://internet.garant.ru/" \l "/document/71947650/entry/10096) СГС "Учетная политика, оценочные значения и ошибки")

1.12. 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:

- в относительном значении в размере 10 % от валюты баланса, строки или раздела бухгалтерской (финансовой) отчетности;

- исходя из величины и характера соответствующей статьи (статей) отчетности в каждом конкретном случае главным бухгалтером, главным бухгалтером по согласованию с руководителем, на основании письменного обоснования такого решения. (Основание: [п. 17](https://internet.garant.ru/#/document/71586636/entry/1017) СГС "Концептуальные основы", [абз. 6 п. 3](https://internet.garant.ru/" \l "/document/12180849/entry/200306) Инструкции N 157н)

1.13. Порядок признания в бухгалтерском учете и раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности событий после отчетной даты приведен в [**Приложении**](https://internet.garant.ru/#/document/58070355/entry/1000)**N 11.** При этом устанавливаются следующие особенности признания событий после отчетной даты:

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

- в абсолютном значении в размере 500000 рублей;

- в относительном значении в размере 10 % от валюты баланса бухгалтерской (финансовой) отчетности;

- для каждого конкретного случая главным бухгалтером, главным бухгалтером по согласованию с руководителем на основании письменного обоснования такого решения;

1.13.2 Предельная дата для события, подтверждающего условия хозяйственной деятельности, определяется:

- для квартальной отчетности как 3 число месяца, следующего за месяцем окончания квартала, 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](https://internet.garant.ru/" \l "/document/71947650/entry/10097)СГС "Учетная политика, оценочные значения и ошибки", [п. 2](https://internet.garant.ru/#/document/71947648/entry/1002) СГС "События после отчетной даты", [п. 3.1](https://internet.garant.ru/#/document/72013950/entry/1031) Методических рекомендаций, доведенных [письмом](https://internet.garant.ru/#/document/72013950/entry/0) Минфина России от 31.07.2018 N 02-06-07/55005)

1.14. 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, главным бухгалтером по согласованию с руководителем;

(Основание: [п.п. 35](https://internet.garant.ru/" \l "/document/71978912/entry/1035), [37](https://internet.garant.ru/#/document/71978912/entry/1037) СГС "Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах", [п. 8](https://internet.garant.ru/#/document/72369488/entry/1800) Методических рекомендаций, направленных [письмом](https://internet.garant.ru/#/document/72369488/entry/0) Минфина России от 05.08.2019 N 02-07-07/58716).

1.15. Устанавливается следующая методика расчета величины чистых активов:

- в показатели активов включаются остаточная стоимость нефинансовых активов, которыми учреждение вправе распоряжаться самостоятельно, + остаточная стоимость прав пользования активами + денежные средства учреждения, за исключением средств во временном распоряжении, а также средств, подлежащих возврату в доход соответствующего бюджета (остатки не использованных на отчетную дату средств целевых субсидий при отсутствии потребности, средства субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания в связи с его невыполнением), + дебиторская задолженность, за исключением дебиторской задолженности, относящейся к доходам будущих периодов и начисленной в корреспонденции со счетом 0 401 40 000. В показатели обязательств включаются показатели кредиторской задолженности учреждения без учета расчетов по средствам во временном распоряжении, расчетов с учредителем (показатель на счете 0 210 06 000), а также обязательств, принятых в корреспонденции со счетом 0 401 40 000 (например, обязательства по возврату в бюджет остатка неиспользованных целевых субсидий).(Основание: [п. 40](https://internet.garant.ru/#/document/71586636/entry/1040) СГС "Концептуальные основы").

1.16. Бухгалтерский учет ведется с применением Единого плана счетов, утвержденного приказом Минфина России от 01.12.2010 N 157н, Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и разработанного на их основе Рабочего плана счетов.

Состав забалансовых счетов определяется  счетами, установленными Инструкцией N 157н. (Основание: [п. 19](https://internet.garant.ru/#/document/71586636/entry/1019) СГС "Концептуальные основы", [п. 332](https://internet.garant.ru/#/document/12180849/entry/2332) Инструкции N 157н,[п. 4](https://internet.garant.ru/#/document/12181735/entry/2004) Инструкции N 174н, [п. 5](https://internet.garant.ru/#/document/12181733/entry/2005) Инструкции N 183н)

1.17. Устанавливаются следующие особенности отражения в бухгалтерском учете фактов хозяйственной жизни, оформленных первичными учетными документами, поступившими с опозданием:

1.17.1. Закрытие отчетного квартала производится 10 числа месяца.

1.17.2. Закрытие отчетного года производится до 20 января года , следующего за отчетным.

1.17.3. 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.

1.17.3. При поступлении документов прошлого года в очередном году до закрытия отчетного года операции в бухгалтерском учете отражаются последним днем отчетного года. При поступлении документов отчетного года после даты принятия годовой бухгалтерской отчетности операции отражаются как ошибки прошлых лет.

**2. Особенности ведения аналитического учета**

Организация дополнительного аналитического учета формируется по следующим правилам :

2.1. Устанавливаются следующие особенности формирования аналитических кодов в номерах счетов (1-17 разряды):

а) в 5 - 17 разрядах счетов по учету нефинансовых активов 0 101 00 000, 0 103 00 000, 0 104 00 000, 0 105 00 000, 0 111 00 000, в 5 - 17 разрядах счета по учету денежных документов 0 201 35 000 указываются  коды средств, являющихся источником финансового обеспечения приобретаемого имущества.

б) в 1 - 17 разрядах счетов 0 304 06 000, 0 304 66 000, 0 304 76 000, 0 304 86 000, 0 304 96 000 указываются:

- 1-17 разряды корреспондирующих счетов.

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

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

- в 15 - 17 разрядах указывается АнКВД 191.

2.2. При безвозмездном получении имущества поступившие нефинансовые активы отражаются с указанием в 1-4 разрядах счетов аналитического учета кодов раздела и подраздела классификации расходов исходя из функций (услуг), в которых они подлежат использованию.

Если нефинансовые активы поступают безвозмездно от организаций бюджетной сферы и были учтены у передающей стороны по КФО 4, 5, то они принимаются к учету по КФО 4. Недвижимое имущество (в том числе вложения в недвижимое имущество) принимается к учету по КФО 4. Если у передающей стороны имущество было учтено по КФО 2, то решение о выборе КФО принимается **комиссией по поступлению и выбытию активов** с учетом принятого учредителем решения о закреплении имущества за учреждением и порядка его планового использования.

Если нефинансовые активы поступают безвозмездно от иных организаций, то по согласованию с учредителем они могут быть приняты к учету по КФО 2 или 4, если это соответствует цели их использования, определенной передающей стороной.

2.5. Аналитический учет по договорам арендованного имущества организован:

- по общему сроку договора аренды (полезного использования арендованного имущества): краткосрочная (до одного года), среднесрочная (от года до трех лет) и долгосрочная (свыше трех лет) на счете 0 302 24 000 "Расчеты по арендной плате за пользование имуществом". (Основание: [п. 32](https://internet.garant.ru/#/document/71588992/entry/1032) СГС "Аренда")

2.11. Дополнительный аналитический учет по счету 0 101 00 000 "Основные средства" организован в разрезе следующих классификаций путем открытия дополнительного субконто:

- по степени использования в деятельности организации (статус объекта учета по техническому состоянию): "в эксплуатации", "требуется ремонт", "находится на консервации", "не соответствует требованиям эксплуатации", "не введен в эксплуатацию";

- по праву владения: "в оперативном управлении", "получены во временное владение как объекты учета финансовой (неоперационной) аренды", "переданы в операционную аренду", "получены в безвозмездное пользование как объекты учета финансовой (неоперационной) аренды", "переданы в безвозмездное пользование при операционной аренде";

- по использованию в целях получения экономической выгоды (целевая функция актива): "введение в эксплуатацию", "ремонт", "консервация объекта", "до оснащение (дооборудование)", "списание", "утилизация"].

(Основание: [п. 51](https://internet.garant.ru/#/document/71589050/entry/1051), [п. 56](https://internet.garant.ru/#/document/71589050/entry/1056) СГС "Основные средства", [раздел 3](https://internet.garant.ru/#/document/71835182/entry/1300) Методических указаний, доведенных [письмом](https://internet.garant.ru/#/document/71835182/entry/0) Минфина России от 15.12.2017 N 02-07-07/84237)

2.12. Дополнительный аналитический учет по счету 0 105 00 000 "Материальные запасы" организован в разрезе следующих классификаций путем :

**-**по степени использования в деятельности организации (статус объекта учета по техническому состоянию): "в запасе (для использования)", "в запасе (на хранении)", "ненадлежащего качества", "поврежден", "истек срок хранения";

- по использованию в целях получения экономической выгоды (целевая функция актива): "использовать", "продолжить хранение", "списание", "ремонт")

(Основание: [Методические указания](https://internet.garant.ru/#/document/70951956/entry/53390), утвержденные приказом N 52н)

2.13. Аналитический учет по счету 0 106 00 000 "Вложения в нефинансовые активы" ведется в разрезе видов затрат по каждому , приобретаемому объекту нефинансовых активов в :

- Многографной карточке;

- Карточке учета капитальных вложений ([ф. 0509211](https://internet.garant.ru/#/document/400766923/entry/4400)); (Основание: [п. 128](https://internet.garant.ru/#/document/12180849/entry/2128) Инструкции N 157н)

2.15. Дополнительный аналитический учет по счету 0 208 00 000 "Расчеты с подотчетными лицами" организован в разрезе видов расходов. (Основание: [п. 217](https://internet.garant.ru/#/document/12180849/entry/2217036) Инструкции N 157н)

2.16. Дополнительный аналитический учет по счету 0 206 00 000 "Расчеты по выданным авансам" организован в разрезе видов расходов (выбытий).(Основание: [п. 204](https://internet.garant.ru/#/document/12180849/entry/220491) Инструкции N 157н)

2.19. Аналитический учет расчетов по оплате труда ведется в "Журнале операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям" в разрезе  сотрудников (Основание: [п. 257](https://internet.garant.ru/#/document/12180849/entry/2257) Инструкции N 157н)

2.27. Перечисление в доход бюджета (учредителю) денежных средств по КВР 853 "Уплата иных платежей" в увязке с подстатьей 241 "Безвозмездные перечисления (передачи) текущего характера сектора государственного управления" КОСГУ осуществляется в ситуациях:

- исполнения решений органов государственного (муниципального) контроля (если выявлено нецелевое использование средств субсидии по КФО 4) в досудебном порядке за счет средств по КФО 4;

- решения самого учреждения по перечислению остатков средств субсидии по КФО 4 (экономии), не связанных с невыполнением государственного (муниципального) задания;

- перечисления части средств от приносящей доход деятельности.

(Основание: [п. 10.4.1](https://internet.garant.ru/#/document/71835192/entry/11041) Порядка N 209н, [совместное письмо](https://internet.garant.ru/#/document/75089622/entry/1009)Минфина России и Федерального казначейства от 17.12.2020 NN 02-04-04/110850, 07-04-05/02-26291)

2.28. Бывшие сотрудники учреждения для подтверждения произведенных расходов, которые возмещает бывший работодатель, оформляют: Авансовый отчет (ф. 0504505**).**

2.29. Дополнительный аналитический учет по счету 0 103 11 000 "Земля - недвижимое имущество учреждения" организован в разрезе следующих классификаций путем - в постоянном (бессрочном) пользовании;

2.33. Операции по заключению счетов бухгалтерского учета являются операциями отчетного финансового года, оформляются Бухгалтерской справкой ([ф. 0504833](https://internet.garant.ru/#/document/70951956/entry/2320)) и включаются в регистры бухгалтерского учета отчетного финансового года, а также формируют остатки на конец отчетного финансового года.

**3. Учет нефинансовых активов**

3.1. Выдача и использование доверенностей на получение товарно-материальных ценностей осуществляются в соответствии с Положением ([**Приложение**](https://internet.garant.ru/#/document/58070355/entry/1000)**N 13**). Данным Положением также определяется перечень должностных лиц, имеющих право:

- подписи доверенностей;

- получения доверенностей.

3.2. В учреждении устанавливаются следующие правила определения справедливой стоимости объектов бухгалтерского учета (нефинансовых активов и арендных платежей):

3.2.1 Справедливая стоимость определяется Комиссией по поступлению и выбытию активов методом рыночных цен.

3.2.2. Справедливая стоимость рассчитывается на основании следующих данных (по выбору Комиссии):

- сведений о ценах на аналогичные или схожие активы, полученных в письменной форме от организаций изготовителей, балансодержателей;

- сведений об уровне цен, имеющихся у органов государственной статистики;

- экспертных заключений (при условии документального подтверждения квалификации экспертов) о стоимости аналогичных или схожих объектов;

- данных, полученных в сети Интернет (данных с официальных сайтов производителей аналогичных или схожих объектов и т.п.);

3.2.3. При определении справедливой стоимости бывших в эксплуатации объектов могут использоваться данные о цене на новые аналогичные или схожие объекты с применением поправочных коэффициентов в зависимости от состояния оцениваемого имущества.

3.2.4. При определении справедливой стоимости объектов недвижимости по решению Комиссии может проводиться оценка с привлечением профессиональных оценщиков согласно Федеральному закону от 29.07.1998 N 135-ФЗ "Об оценочной деятельности в РФ".

3.2.5. Расчет справедливой стоимости подтверждается протоколом заседания Комиссии или иным документом. (Основание: [п.п. 54](https://internet.garant.ru/" \l "/document/71586636/entry/1054), [59](https://internet.garant.ru/#/document/71586636/entry/1059) СГС "Концептуальные основы", [п.п. 7](https://internet.garant.ru/" \l "/document/71589050/entry/1007), [22](https://internet.garant.ru/#/document/71589050/entry/1022) СГС "Основные средства", [п. 22](https://internet.garant.ru/#/document/72146396/entry/1022), [абз. 2 п. 29](https://internet.garant.ru/" \l "/document/72146396/entry/1292) СГС "Запасы", [п.п. 25](https://internet.garant.ru/" \l "/document/12180849/entry/2025), [31](https://internet.garant.ru/#/document/12180849/entry/2031) Инструкции N 157н)

3.3. Начисление задолженности по недостаче нефинансовых активов отражается в составе финансового результата (доходы от операций с активами) по справедливой стоимости на день обнаружения ущерба. (Основание: [п. 47](https://internet.garant.ru/#/document/71589050/entry/1047) СГС "Основные средства", [п. 38](https://internet.garant.ru/#/document/72146396/entry/1038) СГС "Запасы")

3.4. 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](https://internet.garant.ru/" \l "/document/12180849/entry/2027), [85](https://internet.garant.ru/#/document/12180849/entry/2085) Инструкции N 157н)

3.6. 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.

3.7. 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.

- 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.

3.8. 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.

3.9. Нефинансовые активы, поступающие по результатам частичной ликвидации, ремонта, разукомплектации других нефинансовых активов или в счет погашения задолженности по недостаче 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](https://internet.garant.ru/#/document/12180849/entry/20212) "Приносящая доход деятельность" (КФО 2), если иное не определено органом, осуществляющим в отношении учреждения функции и полномочия учредителя.

3.10. Нефинансовые активы, приобретенные (созданные) за счет средств от приносящей доход деятельности, подлежат учету по коду вида деятельности [2](https://internet.garant.ru/#/document/12180849/entry/20212) "Приносящая доход деятельность", независимо от порядка их дальнейшего использования.

Перевод таких объектов имущества и соответствующих сумм амортизации на учет по коду вида деятельности [4](https://internet.garant.ru/#/document/12180849/entry/20214) "Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания" возможен только при одновременном выполнении следующих условий:

- объекты имущества полностью (преимущественно) используются в деятельности по выполнению государственного (муниципального) задания;

- органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя, принято решение о закреплении имущества за учреждением и о его содержании за счет средств субсидии (если закрепляется имущество, содержание которого должно осуществляться за счет средств субсидий).

Перевод с КФО 2 на КФО 4 основных средств, учтенных на счете 21, осуществляется на основании Бухгалтерской справки ([ф. 0504833](https://internet.garant.ru/#/document/70951956/entry/2320)). При этом отражается уменьшение счета 21 по КФО 2 и увеличение счета 21 по КФО 4. (Основание: [пп. б) п. 17](https://internet.garant.ru/" \l "/document/71948612/entry/10514) СГС "Непроизведенные активы")

3.12. Лица, ответственные за сохранность нефинансовых активов и их использование по назначению (ответственные лица), определяются согласно приказам руководителя.

3.13. Сверка кадастровой стоимости земельного участка с актуальной выпиской из ЕГРН для отражения в годовой бухгалтерской отчетности производится до 20 января года, следующего за отчетным.

3.14. 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. (Основание: [п. 81](https://internet.garant.ru/#/document/12180849/entry/2081) Инструкции N 157н)

**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.

4.1.2. 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](https://internet.garant.ru/#/document/71589050/entry/1009) СГС "Основные средства", [п.п. 46](https://internet.garant.ru/" \l "/document/12180849/entry/2046), [47](https://internet.garant.ru/#/document/12180849/entry/2047)Инструкции N 157н)

Ответственный за присвоение и регистрацию инвентарных номеров вновь поступающим объектам основных – бухгалтер материалист. (Основание: [п. 9](https://internet.garant.ru/#/document/71589050/entry/1009) СГС "Основные средства", [п.п. 46](https://internet.garant.ru/" \l "/document/12180849/entry/2046), [47](https://internet.garant.ru/#/document/12180849/entry/2047), [49](https://internet.garant.ru/#/document/12180849/entry/2049) Инструкции N 157н)

4.1.5. Основные средства (в том числе объекты недвижимости, транспортные средства), отражаются в учете в соответствии с наименованиями, указанными в соответствующих регистрационных документах.

В [Инвентарной карточке](https://internet.garant.ru/#/document/70951956/entry/4010) отражается полный состав объекта, серийный (заводской) номер объекта и всех его частей, имеющих индивидуальные заводские (серийные) номера, если иное не предусмотрено положениями данной Учетной политики.

4.1.6. Документы, подтверждающие факт государственной регистрации зданий, сооружений, автотранспортных средств, подлежат хранению в бухгалтерии. Техническая документация (технические паспорта) на здания, сооружения, транспортные средства, оргтехнику, вычислительную технику, промышленное оборудование, сложнобытовые приборы и иные объекты основных средств подлежит хранению в структурных подразделениях должностными лицами. 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.

4.1.7. Однородными объектами признаются объекты с одинаковым характеристиками, назначением, датой приобретения, принятия к учету и ввода в эксплуатацию, полученные от одного поставщика и срок полезного использования одинаков.

В виде комплекса объектов основных средств в учреждении учитываются:

- компьютерное оборудование и периферийные устройства,

- вид мебели, используемый в течение одного и того же периода времени (например, все столы, купленные в течении одного месяца);

- мебель, используемая для обстановки одного помещения.

Перечень предметов, включаемых в комплекс объектов основных средств, определяет Комиссия учреждения по поступлению и выбытию активов. (Основание: [п. 10](https://internet.garant.ru/#/document/71589050/entry/1010) СГС "Основные средства")

4.1.9 . Объекты финансовой аренды, полученные в безвозмездное пользование, учитываются по тому виду деятельности, по которому будут использоваться. Если объект финансовой аренды, полученный в безвозмездное пользование, используется в нескольких видах деятельности, то он учитывается по тому КФО, по которому предполагается получение наибольших выгод или полезного потенциала от использования этого объекта.

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, если иное не установлено п.п. 4.2.2-4.2.3 настоящей Учетной политики. (Основание: [п. 27](https://internet.garant.ru/#/document/12180849/entry/2027) Инструкции N 157н).

4.2.2. Устанавливается следующий порядок отражения существенных затрат на ремонт основных средств и регулярные осмотры на наличие дефектов, если они являются обязательным условием эксплуатации объектов:

- существенной признается стоимость, составляющая более 50% от первоначальной (балансовой) стоимости всего объекта;

- существенные затраты увеличивают первоначальную (балансовую) стоимость ремонтируемых/осматриваемых объектов. Одновременно первоначальная стоимость уменьшается на затраты по ранее проведенным ремонтам и осмотрам.

При этом отражаются бухгалтерские записи:

Дебет Х 104 ХХ 411 Кредит Х 101 ХХ 410 - уменьшение балансовой стоимости объекта на сумму амортизации в части затрат по проведенным ранее ремонтам;

Дебет Х 401 10 172 Кредит Х 101 ХХ 410 - уменьшение балансовой стоимости объекта на сумму остаточной стоимости в части затрат по проведенным ранее ремонтам.

При отсутствии документального подтверждения стоимости предыдущего ремонта стоимость ремонтируемого объекта не уменьшается. Информация о проведенном осмотре и регламентном ремонте отражается в [Инвентарной карточке](https://internet.garant.ru/#/document/70951956/entry/4010) объекта. (Основание: [п. 28](https://internet.garant.ru/#/document/71589050/entry/1028) СГС "Основные средства")

4.2.3. Устанавливается следующий порядок отражения существенных затрат на замену отдельных составных частей объекта основных средств, являющегося комплексом конструктивно-сочлененных предметов, в том числе в ходе капитального ремонта:

- существенной признается стоимость составной части, составляющая более 80% от первоначальной (балансовой) стоимости всего объекта;

- стоимость устанавливаемой новой составной части включается в стоимость объекта, одновременно его стоимость уменьшается на стоимость выбывающих составных частей, которая относится на текущие расходы.

При этом отражаются бухгалтерские записи:

Дебет Х 104 ХХ 411 Кредит Х 101 ХХ 410 - уменьшение балансовой стоимости объекта на сумму амортизации выбывающей части;

Дебет Х 401 10 172 Кредит Х 101 ХХ 410 - уменьшение балансовой стоимости объекта на сумму остаточной стоимости выбывающей части.

Порядок применяется к следующим группам основных средств:

- "Нежилые помещения (здания и сооружения)";

- "Машины и оборудование";

- "Транспортные средства".

В случае, когда надежно определить стоимость заменяемого объекта (части) не представляется возможным, стоимость ремонтируемого объекта не уменьшается. Информация о замене составных частей отражается в [Инвентарной карточке](https://internet.garant.ru/#/document/70951956/entry/4010) объекта. (Основание: [п. 27](https://internet.garant.ru/#/document/71589050/entry/1027) СГС "Основные средства", [письмо](https://internet.garant.ru/#/document/72041364/entry/0) Минфина России от 25.05.2018 N 02-06-10/35540)

4.2.4. В качестве монтажных работ квалифицируются работы в рамках отдельной сделки, в ходе которых осуществляется соединение частей объекта друг с другом и (или) присоединение объекта к фундаменту (основанию, опоре).

Стоимость монтажных работ учитывается:

- при формировании первоначальной стоимости объекта основных средств.

(Основание: [п.п. 23](https://internet.garant.ru/" \l "/document/12180849/entry/2023) Инструкции N 157н, [п.п. 15](https://internet.garant.ru/" \l "/document/71589050/entry/1015), [19](https://internet.garant.ru/#/document/71589050/entry/1019) СГС "Основные средства)

4.2.5. 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](https://internet.garant.ru/" \l "/document/12180849/entry/2025), [27](https://internet.garant.ru/#/document/12180849/entry/2027), [31](https://internet.garant.ru/#/document/12180849/entry/2031), [106](https://internet.garant.ru/#/document/12180849/entry/2106) Инструкции N 157н, [п. 19](https://internet.garant.ru/#/document/71589050/entry/1019) СГС "Основные средства)

4.2.6. Устанавливается следующее документальное оформление работ по ремонту (в т.ч. капитальному), обслуживанию, модернизации, дооборудованию объекта основного средства (кроме объекта недвижимого имущества):

- все виды указанных работ производятся по распоряжению руководителя на основании Заявки лица, ответственного за эксплуатацию соответствующего основного средства ([**Приложение**](https://internet.garant.ru/#/document/58070355/entry/1000)**N 2**);

- для согласования проведения работ на сумму более 100 000 руб. в установленном порядке оформляется соответствующее техническое обоснование (смета, расчет или иной аналогичный документ);

- целесообразность капитального ремонта оборудования подтверждается данными технического паспорта (иной технической документации), а также Графиком капитального ремонта, составляемым должностным лицом, ответственным за безопасность эксплуатации оборудования.

[Заявка](https://internet.garant.ru/#/document/55722241/entry/0) на проведение работ по ремонту (в т.ч. капитальному), обслуживанию, модернизации, дооборудованию объектов основных средств должна содержать следующую информацию:

- наименование соответствующего объекта основного средства и его инвентарный номер;

- обоснование необходимости проведения работ (неисправность, необходимость замены расходных материалов или улучшения характеристик функционирования и т.п.);

- объем планируемых работ и предложения по организации их проведения (приобретение запасных частей (узлов) и устранение неисправности собственными силами, привлечение сторонней организации и т.д.);

- сведения о проведении аналогичных работ в отношении объекта (дата, объем и стоимость работ).

4.2.7. 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;

- часть стоимости работ, формирующая первоначальную стоимость, на основании Акта выполненных работ, Акта КС-2 списывается в дебет счета 0 106 00 000 "Вложения в нефинансовые активы";

- на основании решения Комиссии по поступлению и выбытию активов созданные объекты принимаются к учету в качестве самостоятельных инвентарных объектов основных средств.

4.2.8. 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 увеличение стоимости числящегося на балансе движимого имущества:

- 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;

- часть стоимости работ, увеличивающая балансовую стоимость определенных основных средств, на основании Акта выполненных работ, Акта КС-2 списывается в дебет счета 0 106 00 000 "Вложения в нефинансовые активы";

- на основании решения Комиссии по поступлению и выбытию активов принимается к учету увеличение стоимости числящихся на балансе основных средств в качестве достройки, реконструкции, модернизации, дооборудования.

4.3. Разукомплектация (частичная ликвидация) или объединение объектов основных средств:

4.3.1. Разукомплектация (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](https://internet.garant.ru/#/document/400766923/entry/20100)).

4.3.2. 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](https://internet.garant.ru/#/document/12180849/entry/40110) "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.

4.4. Порядок списания пришедших в негодность основных средств:

4.4.1. 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.

4.4.2. 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.

4.4.3. 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 имеющего 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.

4.4.5. Ликвидация объектов основных средств осуществляется с привлечением специализированных организаций согласно заключенным в соответствии с действующим законодательством договорам.

4.4.6. 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, полимерной пленкой, дровами, ветошью и т.п.

Не подлежащие реализации отходы (в том числе отходы, подлежащие утилизации в установленном порядке) не принимаются к бухгалтерскому учету.

4.4.7. Устанавливается следующее документальное оформление списания основных средств:

- решение Комиссии о выводе основного средства из эксплуатации оформляется**:**

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

- Решением о прекращении признания активами объектов нефинансовых активов ([ф. 0510440](https://internet.garant.ru/#/document/400766923/entry/2007)**)** с приложением документов, устанавливающих факт непригодности основного средства или факт нецелесообразности его восстановления;

- до реализации мероприятий, предусмотренных Актом о списании имущества (согласование, демонтаж, утилизация, уничтожение), выведенные из эксплуатации основные средства учитываются на [забалансовом счете 02](https://internet.garant.ru/#/document/12180849/entry/2) "Материальные ценности на хранении";

- по факту ликвидации объекта силами учреждения составляется Акт об утилизации (уничтожении) материальных ценностей ([ф. 0510435](https://internet.garant.ru/#/document/400766923/entry/2015)), к которому по решению Комиссии может быть приложен соответствующий фотоотчет;

- по факту ликвидации с привлечением специализированной организации составляется Акт об утилизации (уничтожении) материальных ценностей ([ф. 0510435](https://internet.garant.ru/#/document/400766923/entry/2015)). Ликвидация подтверждается "Отчетом" соответствующей организации с указанием исполненных мероприятий: сдачи металлолома, драгметаллов, утилизации бытовых отходов и т.п.

(Основание: [п. 45](https://internet.garant.ru/#/document/71589050/entry/1045) СГС "Основные средства", [п.п. 51](https://internet.garant.ru/" \l "/document/12180849/entry/2051), [335](https://internet.garant.ru/#/document/12180849/entry/2335) Инструкции N 157н)

4.5. Особенности учета приспособлений и принадлежностей к основным средствам:

4.5.1. 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](https://internet.garant.ru/#/document/70951956/entry/4010) - в дальнейшем такая информация может использоваться в целях отражения в учете операций по модернизации, разукомплектации (частичной ликвидации) и т.п. (Основание: [п. 45](https://internet.garant.ru/#/document/12180849/entry/2045) Инструкции N 157н, [п. 10](https://internet.garant.ru/#/document/71589050/entry/1010) СГС "Основные средства")

4.5.2. Приспособления и принадлежности, закрепленные за объектом основных средств, учитываются в соответствующей [Инвентарной карточке](https://internet.garant.ru/#/document/70951956/entry/4010). При наличии возможности на каждое приспособление (принадлежность) наносится инвентарный номер соответствующего основного средства. (Основание: [п. 46](https://internet.garant.ru/#/document/12180849/entry/2046) Инструкции N 157н)

4.5.3. Если принадлежности приобретаются для комплектации нового основного средства, их стоимость учитывается при формировании первоначальной стоимости соответствующего основного средства. (Основание: [п. 23](https://internet.garant.ru/#/document/12180849/entry/2023) Инструкции N 157н, [п. 15](https://internet.garant.ru/#/document/71589050/entry/1015) СГС "Основные средства")

4.5.4. Балансовая стоимость основного средства увеличивается в результате дооборудования (модернизации) и закрепления за этим объектом новой принадлежности, которой ранее не было в составе этого основного средства, на основании решения профильной комиссии.

4.5.5. 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](https://internet.garant.ru/#/document/70951956/entry/4010). (Основание: [п. 27](https://internet.garant.ru/#/document/12180849/entry/2027) Инструкции N 157н)

4.5.6. 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](https://internet.garant.ru/#/document/70951956/entry/4010).

4.5.7. Обмен принадлежностей одинакового функционального назначения между двумя объектами основных средств, также имеющими одинаковое функциональное назначение, не отражается в балансовом учете. Изменение состава принадлежностей обоих объектов основных средств отражается в [Инвентарной карточке](https://internet.garant.ru/#/document/70951956/entry/4010).

4.5.8. 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.

4.5.9. В составе приспособлений и принадлежностей учитываются:

|  |  |
| --- | --- |
| Вид основных средств | Состав приспособлений и принадлежностей |
| Автотранспортные средства | - домкрат;  - гаечные ключи;  - компрессор (насос);  - буксировочный трос;  - аптечка;  - огнетушитель;  - знак аварийной остановки;  - резиновые (иные) коврики;  - съемные чехлы на сидения;  - канистра;  - съемный багажник, съемный бокс;  - ..... |
| Средства вычислительной техники и связи | - сумки и чехлы для переносных компьютеров;  - сумки для проекторов;  - чехлы, сумки и кобуры для радиостанций и сотовых телефонов;  - зарядные устройства для сотовых телефонов, мобильных компьютеров, радиостанций;  - внешние блоки питания для ноутбуков, моноблочных компьютеров;  - ..... |
| Фото- и видеотехника | - штативы;  - сумки и чехлы;  - сменная оптика;  - ..... |
| Ручной электро- и пневмоинструмент | - сумки (ящики);  - сменные насадки;  - сменные аккумуляторные батареи;  - зарядные устройства;  - ..... |
| ..... | ..... |

4.6. Особенности учета автотранспорта и иной самоходной техники:

4.6.1. 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).

4.6.2. Дополнительные принадлежности, приспособления и оборудование, установленные на автотранспортном средстве первоначально, стоимость которых определена спецификацией к договору, или устанавливаемые впоследствии, могут быть классифицированы как:

- самостоятельное основное средство**:** автомагнитола, звуковые колонки, усилитель звуковой, автосигнализация, навигатор, парковочный радар.

Соответствующее решение принимается Комиссией по поступлению и выбытию активов.

4.6.3. Контроль за сроками и объемами работ по плановому техническому обслуживанию автомобилей и иной самоходной техники возложить на начальника АХЧ.

4.7. Особенности учета персональных компьютеров и иной вычислительной техники:

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

4.7.1. Оборудование для локально-вычислительной сети (ЛВС) учитывается как отдельные инвентарные объекты, а именно:

- ноутбук;

- моноблок - дополнительные периферийные принадлежности: клавиатура, манипулятор "мышь", наушники, картридер, твердый накопитель и т.п.;

- системный блок, включая аппаратное обеспечение, сетевую плату, жесткий диск;

- монитор, если не учтен в составе системного блока;

- внешняя web-камера;

- стойка, коммутационный шкаф;

- коммутатор;

- внешний модем;

- внешний модуль Wi-Fi;

- репитер;

- источник бесперебойного питания;

- принтер;

- многофункциональное устройство;

- сканер;

- копир.

В Инвентарной карточке каждого объекта указывается его принадлежность к виду ЛВС.

4.7.2. Оборудование для автоматизированного рабочего места (АРМ) учитывается как самостоятельные объекты, а именно:

- ноутбук;

- моноблок с клавиатурой и манипулятором "мышь";

- системный блок, включая аппаратное обеспечение, монитор, клавиатуру, манипулятор "мышь";

- принтер;

- многофункциональное устройство;

- сканер;

- копир;

- источник бесперебойного питания;

- внешний модуль Wi-Fi.

Иные компоненты персонального компьютера могут классифицироваться как:

- самостоятельные объекты основных средств -наушники, колонки, web-камера, твердый накопитель, внешний модем, репитер, разветвитель USB, картридер, флеш-карта.

Так же, некоторые компоненты могут числиться как самостоятельные инвентарные объекты структурной части основного средства - персонального компьютера, имеющие срок полезного использования, существенно отличающийся от срока полезного использования персонального компьютера в целом.

Соответствующее решение принимается Комиссией по поступлению и выбытию активов.

При включении в состав персонального компьютера перечень всех компонентов приводится в Инвентарной карточке.

4.8. Особенности учета единых функционирующих систем:

4.8.1. К единым функционирующим системам относятся:

- пожарная сигнализация;

- охранная сигнализация;

- система видео- и аудионаблюдения;

- "тревожная кнопка"; (Основание: [п. 45](https://internet.garant.ru/#/document/12180849/entry/2045) Инструкции N 157н, [п. 10](https://internet.garant.ru/#/document/71589050/entry/1010) СГС "Основные средства")

4.8.2. 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".

4.8.3. 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](https://internet.garant.ru/#/document/12180849/entry/2045) Инструкции N 157н, [п. 10](https://internet.garant.ru/#/document/71589050/entry/1010) СГС "Основные средства")

4.8.4. 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](https://internet.garant.ru/#/document/71589050/entry/1010) СГС "Основные средства", [письмо](https://internet.garant.ru/#/document/72227678/entry/0) Минфина России от 29.01.2019 N 02-06-10/5107)

4.9.  Организация учета основных средств:

4.10.1. Учет введенных в эксплуатацию объектов стоимостью до 10 000 рублей включительно осуществляется на забалансовом [счете 21](https://internet.garant.ru/#/document/12180849/entry/21) "Основные средства в эксплуатации"- по балансовой стоимости введенного в эксплуатацию объекта.(Основание: [п. 373](https://internet.garant.ru/#/document/12180849/entry/2373) Инструкции N 157н, [пп. "б" п. 39](https://internet.garant.ru/" \l "/document/71589050/entry/103902) СГС "Основные средства")

4.10.2. Начисление амортизации по основным средствам осуществляется ежемесячно и отражается последним днем календарного месяца, за который она начисляется.

4.10.3. Под консервацией понимается прекращение эксплуатации объекта на срок более 3месяцев с возможностью возобновления использования.

Перевод объектов основных средств на консервацию осуществляется на основании приказа руководителя учреждения, которым устанавливаются конкретный срок консервации и проводимые мероприятия.

К приказу прилагается обоснование экономической целесообразности консервации.

После осуществления предусмотренных приказом мероприятий Комиссия по поступлению и выбытию активов учреждения оформляет Акт о консервации (расконсервации) объекта основных средств ([ф. 0510433](https://internet.garant.ru/#/document/400766923/entry/2002)), утверждаемый руководителем учреждения. В Акте указываются наименование, инвентарный номер объекта, его первоначальная (балансовая) стоимость, сумма начисленной амортизации, а также сведения о причинах консервации и сроке консервации.

Информация о консервации (расконсервации) объекта основных средств вносится в [Инвентарную карточку](https://internet.garant.ru/#/document/70951956/entry/4010) объекта (без отражения по соответствующим счетам аналитического учета счета [0 101 00 000](https://internet.garant.ru/#/document/12180849/entry/10100) "Основные средства").

4.10.4. Решение об отнесении капитальных вложений в объект операционной аренды к неотделимым (отделимым) улучшениям принимается коллегиальным решением, основанным на профессиональном суждении квалифицированных специалистов, входящих в состав Комиссии по поступлению и выбытию активов.

Стоимость работ по восстановлению (поддержанию) характеристик арендованного объекта не учитывается в составе капитальных вложений, а относится на расходы.

4.10.5. 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 Х 104 ХХ 411 Кредит Х 101 ХХ 410 - списана балансовая стоимость объекта на сумму начисленной амортизации;

Дебет Х 401 20 271 Кредит Х 101 ХХ 410 - списана остаточная стоимость объекта (при наличии).

4.10.6. 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.

**5. Учет нематериальных активов**

5.1. Инвентарный номер нематериального актива состоит из 11 знаков и формируется по следующим правилам:

- в первых пяти знаках указывается синтетический счет объекта учета, в последующих знаках указывается порядковый номер нематериального актива в рамках общей нумерации объектов нематериальных активов в учреждении. (Основание: [п. 9](https://internet.garant.ru/#/document/73153968/entry/1009) СГС "Нематериальные активы", [п. 59](https://internet.garant.ru/#/document/12180849/entry/2059) Инструкции N 157н)

5.2. Начисление амортизации объектов нематериальных активов осуществляется линейным методом (Основание: [п. 30](https://internet.garant.ru/#/document/73153968/entry/1030) СГС "Нематериальные активы")

5.3. Возможность установления срока полезного использования по объектам, входящим в подгруппу "Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования", оценивается при проведении ежегодной инвентаризации в целях составления бухгалтерской отчетности. В случае установления сроков полезного использования для нематериальных активов, входящих в подгруппу "Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования", способ начисления амортизации по ним определяется согласно положениям настоящей Учетной политики, если иной способ не будет выбран инвентаризационной комиссией. (Основание: [п.п. 35,](https://internet.garant.ru/" \l "/document/73153968/entry/1035) [36](https://internet.garant.ru/#/document/73153968/entry/1036) СГС "Нематериальные активы")

**6. Амортизация**

6.1. Начисление амортизации объектов основных средств осуществляется линейным методом

(Основание: [п.п. 36](https://internet.garant.ru/" \l "/document/71589050/entry/1036), [37](https://internet.garant.ru/#/document/71589050/entry/1037) СГС "Основные средства")

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

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

2) 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.

6.3. Начисление амортизации по неотделимым улучшениям в объекты операционной аренды производится исходя из срока действия договора аренды.

6.4. Особенности начисления амортизации после изменения стоимости основного средства.

6.4.1. 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%.

6.4.2. Если несколько основных средств стоимостью не более 100 тыс. руб., по которым амортизация была начислена в размере 100%, объединяются в одно, то перерасчет амортизации не производится и составляет 100%.

6.4.3. В случае разукомплектации 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 разукомплектации объектами основных средств пропорционально их балансовой стоимости.

Далее производятся следующие действия с полученными от разукомплектации основными средствами:

- независимо от новой стоимости объекты продолжают учитываться на балансе, и при наличии остаточной стоимости амортизация продолжает начисляться ранее выбранным способом исходя из оставшегося срока полезного использования.

6.4.4. В случае частичной ликвидации основного средства стоимостью свыше 100 тыс. руб. с остаточной стоимостью амортизация на него продолжает начисляться ранее выбранным способом независимо от его стоимости**.**

6.5. 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 ([**Приложение**](https://internet.garant.ru/#/document/77188421/entry/1000)**N 2);**

**7. Учет материальных запасов**

7.1. Порядок списания горюче-смазочных материалов (ГСМ) устанавливается следующий:

7.1.1. 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 и утверждаются приказом руководителя учреждения.

7.4.2. Ежемесячно, в последний рабочий день месяца производится бухгалтером по учету материальных ценностей сопоставление фактически израсходованных объемов ГСМ с объемами, которые при конкретных обстоятельствах (с учетом пробега, времени работы на "холостом" ходу, сезонности и т.п.) должны были быть израсходованы в соответствии с установленными нормами.

Если при анализе фактически израсходованных объемов ГСМ будет выявлено их превышение над установленными нормами расхода топлива, то проводится разбирательство, по результатам которого может быть установлено:

- отсутствие виновных лиц (перерасход топлива обусловлен объективными причинами: эксплуатацией в чрезвычайных климатических и тяжелых дорожных условиях; неисправностью, возникшей в пути и т.п.);

- наличие виновных лиц (перерасход ГСМ может быть обусловлен нарушением водителем регламента эксплуатации автомобиля).

При отсутствии виновных лиц факт превышения расхода оформляется актом комиссии**,** а также планируются мероприятия, направленные на недопущение перерасхода ГСМ в будущем (организация проведение ремонта неисправной техники, введение запрета на эксплуатацию отдельных единиц техники в тяжелых условиях и т.д.).

При наличии виновных лиц излишне израсходованный объем ГСМ рассматривается как выявленная недостача. Корректировка ранее отраженных учетных данных на счетах формирования затрат осуществляется на основании приказа руководителя.

(Основание: [Методические рекомендации](https://internet.garant.ru/#/document/12159439/entry/1000) "Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте", утвержденные распоряжением Минтранса РФ от 14.03.2008 N АМ-23-р)

7.2. Учет запасных частей к автотранспортным средствам (самоходной техники), выданных на транспортные средства взамен изношенных, ведется на [забалансовом счете 09](https://internet.garant.ru/#/document/12180849/entry/9) "Запасные части к транспортным средствам". Перечень материальных ценностей, учитываемых на счете 09:

- двигатель;

- аккумулятор;

- шины;

- покрышки и т.д. (Основание: [п. 349](https://internet.garant.ru/#/document/12180849/entry/2349) Инструкции N 157н)

7.9. Материальные запасы, переданные в личное пользование сотрудникам, списываются с балансового учета и учитываются на [забалансовом счете 27](https://internet.garant.ru/#/document/12180849/entry/27) "Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)".

Выбытие имущества с [забалансового счета 27](https://internet.garant.ru/#/document/12180849/entry/27) в связи с его возвратом (передачей) должностными лицами оформляется Накладной на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов.

(Основание: [п. 385](https://internet.garant.ru/#/document/12180849/entry/2385) Инструкции N 157н)

7.10. Предметы мягкого инвентаря маркируются при поступлении на склад в течение 5 рабочих дней ответственным лицом в присутствии бухгалтера материалиста специальным штампом с несмываемой краской без порчи внешнего вида. (Основание: [п. 118](https://internet.garant.ru/#/document/12180849/entry/2118) Инструкции N 157н)

7.11. В случае признания материальных запасов имуществом, не удовлетворяющим критериям актива, в бухгалтерском учете отражается списание материальных запасов с применением счета

0 401 10 172 "Доходы от операций с активами".

Одновременно признанные неактивами материальные запасы отражаются на забалансовом счете 02 "Материальные ценности на хранении".

7.12. 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 не теряют свои потребительские свойства:

- канцелярские принадлежности в случае, если их стоимость не превышает стоимость, 500 рублей за единицу;

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

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

8.1. Затраты при изготовлении продукции, выполнении работ, оказании услуг распределяются на прямые. (Основание: [п. 28](https://internet.garant.ru/#/document/72146396/entry/1028) СГС "Запасы")

8.2. Формирование остатков незавершенного производства не допустимо.

8.3. 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:

- расходы на социальное обеспечение (статьи КОСГУ 262, 263);

- расходы на оплату банковских услуг;

- расходы на оплату информационных услуг;

- штрафы и иные экономические санкции.

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

8.4.1. Амортизация по имуществу, учтенному по КФО 4, относится к нераспределяемым расходам и учитывается по дебету счета 4 401 20 271 "Расходы на амортизацию основных средств и нематериальных активов" по следующим видам имущества:

- по недвижимому имуществу;

- по особо ценному движимому имуществу, если при расчете нормативных затрат на оказание государственных услуг (выполнение работ) не учитывается резерв на восстановление особо ценного движимого имущества.

8.4.2. Амортизация по имуществу, учтенному по КФО 2, если это имущество полностью используется в деятельности по выполнению государственного задания, отражается по дебету счета 2 401 20 271 "Расходы на амортизацию основных средств и нематериальных активов".

Если имущество, учтенное по КФО 2, используется в деятельности по выполнению государственного задания частично, то амортизация в части, приходящейся на выполнение задания, отражается по дебету счета 2 401 20 271 "Расходы на амортизацию основных средств и нематериальных активов". Порядок расчета части, приходящейся на выполнение государственного (муниципального) задания,

- пропорционально доле фактических доходов по КФО 4 в общей сумме доходов по КФО 4 и КФО 2.

8.4.3. Расходы, осуществленные за счет КФО 2, по оплате обязательств, принятых в рамках КФО 4, и не планируемые к восстановлению, списываются дебет счета 2 401 20 000 субсчет "Расходы текущего финансового года на выполнение государственного задания".

**9. Особенности учета прав пользования активами**

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

9.2. Если стоимость операционной аренды по договору существенно ниже справедливой, объекты учета аренды отражаются по справедливой стоимости. Существенным признается отклонение 30 процентов. (Основание: [п. 26](https://internet.garant.ru/#/document/71588992/entry/1026) СГС "Аренда")

9.3. При досрочном расторжении договора, в соответствии с которым были приняты на счет 1 111 6Х 000 "Права пользования нематериальными активами" объекты учета неисключительных прав, отражаются проводки:

9.3.1. Если договором не предусмотрен возврат денежных средств при его досрочном прекращении:

- Дебет 0 401 10 173 Кредит 0 302 ХХ 73Х;

- Дебет 0 209 34 56Х Кредит 0 302 ХХ 73Х и

Дебет 0 401 10 173 Кредит 0 209 34 66Х].

9.3.2. Если договором предусмотрен возврат денежных средств при его досрочном прекращении:

Дебет 0 209 34 56Х Кредит 0 302 ХХ 73Х.

9.4. Безвозмездная передача другой организации бюджетной сферы прав пользования программным обеспечением отражается проводками.

9.4.1. При передаче внутри одного публично-правового образования:

- Дебет 0 401 20 241 Кредит 0 111 6I 45Х и Дебет 0 104 6I 45Х Кредит 0 401 20 241

9.4.2. При передаче учреждению другого публично-правового образования:

- Дебет 0 401 20 251 Кредит 0 111 6I 45Х и Дебет 0 104 6I 45Х Кредит 0 401 20 251

9.5. Если неисключительные права на программное обеспечение предоставлены учреждению в момент приобретения программы и учреждение не будет производить дополнительных затрат, то принятие их к учету осуществляется без применения счета 106 6I. Это ситуации, когда право пользования предоставляется по лицензионному договору, заключенному в письменной форме, и возникает в момент подписания договора или предоставления программы.

Если права пользования программными продуктами предоставляются без заключения лицензионного договора в письменной форме (на основании договора присоединения), то до момента заключения договора присоединения и возникновения у учреждения неисключительных прав пользования расходы на приобретение программного обеспечения учитываются на счете 106 6I. Это справедливо даже при условии, что учреждение не будет производить дополнительных затрат.

9.6. 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 6X 352 Кредит 0 111 6X 353.

(Основание: [раздел 7](https://internet.garant.ru/#/document/75058548/entry/700) Методических рекомендаций, доведенных письмом Минфина России от 30.11.2020 N 02-07-7/104384)

9.8. 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**"**

Аналогичное правило действует для объектов нематериальных активов, учтенных на счетах 102 00 "Нематериальные активы". (Основание: аналогично [п. 17](https://internet.garant.ru/#/document/12181735/entry/20172) Инструкции N 174н)

9.9. Начисление амортизации на права пользования нематериальными активами осуществляется

линейным методом. (Основание: [п. 30](https://internet.garant.ru/#/document/73153968/entry/1030) Стандарта "Нематериальные активы")

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

**10. Учет денежных средств**

10.1. Операции по уточнению КБК на лицевом счете отражаются в бухгалтерском учете с применением обратной бухгалтерской записи.

10.2. В учреждении ведется одна Кассовая книга ([ф. 0504514](https://internet.garant.ru/#/document/70951956/entry/2260)) автоматизированным способом. Поступление и выбытие наличных денежных средств в валюте Российской Федерации, а также денежных документов отражаются на отдельных листах Кассовой книги по каждому виду валюты, а также по денежным документам. Оформление отдельных листов Кассовой книги осуществляется последовательно согласно датам совершения операций. (Основание: [п. 167](https://internet.garant.ru/#/document/12180849/entry/2167) Инструкции N 157н)

10.3. 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"). (Основание: [п. 170](https://internet.garant.ru/#/document/12180849/entry/2170) Инструкции N 157н)

10.4. Непрерывный внутренний контроль за исполнением кассовых операций осуществляется путем проведения обязательной инвентаризации кассы в следующих случаях: основания инвентаризации, например, ежегодная инвентаризация, инвентаризация при смене кассира и т.д.

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

Состав комиссии для проведения ревизии кассы утверждается отдельным приказом руководителя.

10.6. 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](https://internet.garant.ru/#/document/70951956/entry/2320)), заверенной подписями кассира и главного бухгалтера.

10.7. Если кассовая операция не проведена, приходные кассовые ордера ([ф. 0310001](https://internet.garant.ru/#/document/12113060/entry/10)) и расходные кассовые ордера ([ф. 0310002](https://internet.garant.ru/#/document/12113060/entry/20)), зарегистрированные в Журнале регистрации приходных и расходных кассовых ордеров ([ф. 0504093](https://internet.garant.ru/#/document/70951956/entry/4441)) в статусе "подписан", переходят в статус "аннулирован" по истечении 3-х рабочих дней.

(Основание: [п. 167](https://internet.garant.ru/#/document/12180849/entry/2167) Инструкции N 157н, [раздел 5 Приложения 5 к](https://internet.garant.ru/#/document/70951956/entry/5510) приказу Минфина России от 30.03.2015 N 52н)

10.8. Журнал регистрации приходных и расходных кассовых ордеров ([ф. 0504093](https://internet.garant.ru/#/document/70951956/entry/4441)) формируется в виде электронного документа, подписываемого ответственным исполнителем бухгалтерии ЭЦП, с периодичностью один раз в год**.** (Основание: [п. 167](https://internet.garant.ru/#/document/12180849/entry/2167) Инструкции N 157н)

**11. Учет расчетов с подотчетными лицами**

11.1. 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 отчетовсквозная по всем источникам финансового обеспечения.

Утверждение руководителем отчетов в части сумм несанкционированных перерасходов по закупкам, произведенным подотчетным лицом, допустимо в пределах утвержденных Планом ФХД назначений на год, в котором планируется погашение кредиторской задолженности перед подотчетным лицом.

11.2. Расчеты по выданным под отчет сотрудникам учреждения денежным средствам, а также расчеты по выплате подотчетным лицам перерасходов (в том числе и в тех случаях, когда денежные средства под отчет не выдавались) подлежат учету на счете 0 208 00 000 "Расчеты с подотчетными лицами". (Основание: [п.п. 212](https://internet.garant.ru/" \l "/document/12180849/entry/2212), [213](https://internet.garant.ru/#/document/12180849/entry/2213), [216](https://internet.garant.ru/#/document/12180849/entry/2216) Инструкции N 157н)

11.3. 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".

11.4. На лицевой стороне Авансового отчета ([ф. 0504505](https://internet.garant.ru/#/document/70951956/entry/2240)) в [графах](https://internet.garant.ru/#/document/70951956/entry/224011) "Бухгалтерская запись" указываются корреспонденциипо отражению расходов, целесообразность которых подтверждена документами и которые принимаются учреждением к бухгалтерскому учету**.**

(Основание: [письмо](https://internet.garant.ru/#/document/71960490/entry/0) Минфина России от 08.05.2018 N 02-07-05/30993)

11.5. Если перевозчик предоставил подотчетному лицу именной ваучер на отмененную поездку, то на основании отчета подотчетного лица с ним закрываются расчеты. При этом отражается бухгалтерская запись:

Дебет 0 208 ХХ 567 (аналитика "Именной ваучер") Кредит КРБ 0 208 ХХ 667.

Задолженность будет учитываться в составе текущей в течение срока, в котором сотрудник имеет право воспользоваться услугами перевозчика или вернуть денежные средства за неиспользованный проездной документ.

**12. Учет расчетов с учредителем**

12.1. 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](https://internet.garant.ru/#/document/12180849/entry/2238) Инструкции N 157н)

12.2. 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](https://internet.garant.ru/#/document/70951956/entry/2280)). (Основание: [п. 116](https://internet.garant.ru/#/document/12181735/entry/2116) Инструкции N 174н, [п. 119](https://internet.garant.ru/#/document/12181733/entry/2119) Инструкции N 183н)

**13. Учет расчетов по налогам**

13.1. Устанавливается следующий порядок признания обязательств по налогам.

13.1.1. Начисление налога на прибыль, в т.ч. авансовых платежей, за налоговый (отчетный) период отражается в учете: последним днем налогового (отчетного) периода в оценочном значении с последующим уточнением расчетов по сформированной налоговой декларации.

13.1.2. Начисление налога на имущество, земельного налога, транспортного налога, в т.ч. авансовых платежей, за налоговый (отчетный) период отражается в учете последним днем налогового (отчетного) периода.

13.2. Операции по начислению налогов, в т.ч. авансовых платежей, отражаются на основании Бухгалтерской справки ([ф. 0504833](https://internet.garant.ru/#/document/70951956/entry/2320)) с приложением следующих документов:

-  справки-расчета, регистра налогового учета, налоговой декларации за отчетный период.

(Основание: [письмо](https://internet.garant.ru/#/document/72069292/entry/0) Минфина России от 31.08.2018 N 02-06-07/62480)

13.3. Распределение в целях оплаты земельного налога, транспортного налога, налога на имущество между источниками финансового обеспечения (КФО) осуществляется следующим образом:

13.3.1. По имуществу, используемому в рамках одного вида деятельности, - по соответствующему деятельности источнику финансового обеспечения.

13.3.2. По имуществу, используемому одновременно в нескольких видах деятельности, -

- осуществляется пропорционально доле доходов плановых и фактически полученных за соответствующий период по каждому виду финансового обеспечения в общем объеме средств, полученных на ведение хозяйственной деятельности.

13.4. Любые пени, штрафы и иные санкции, перечисляемые в бюджеты, в том числе по страховым взносам, учитываются на счете 0 303 05 000 "Расчеты по прочим платежам в бюджет";

**14. Учет расчетов с различными дебиторами и кредиторами**

14.1. Учет расчетов с физическими лицами (в том числе с сотрудниками учреждения) в рамках заключенных с ними гражданско-правовых договоров осуществляется с использованием счетов бухгалтерского учета 0 206 00 000 "Расчеты по выданным авансам", 0 302 00 000 "Расчеты по принятым обязательствам". Аналогичный порядок учета применяется в отношении иных физлиц, привлеченных для выполнения отдельных полномочий, для участия в мероприятиях без заключения с ними договоров подряда или трудовых договоров.

Для учета переплат в части сумм, подлежащих с согласия работников (уведомленных о перерасчетах) удержанию из будущих начислений, применяется счет [0 206 11 000](https://internet.garant.ru/#/document/12180849/entry/220410). К примеру, при переносе части отпуска в связи с болезнью во время отпуска; неотработанными днями отпуска, предоставленного авансом; другими аналогичными ситуациями. При этом отражается корректировка ранее внесенного начисления (части начисления) методом "Красное сторно". Затем на сумму корректировки вносится бухгалтерская запись по дебету счета 0 302 11 000 и кредиту счета 0 206 11 000 методом "Красное сторно". (Основание: [п.п. 202](https://internet.garant.ru/" \l "/document/12180849/entry/2202), [204](https://internet.garant.ru/#/document/12180849/entry/2204), [254](https://internet.garant.ru/#/document/12180849/entry/2254) Инструкции N 157н)

14.2. Аналитический учет по счету 0 205 00 000 "Расчеты по доходам" ведется "Журнале по прочим операциям" по видам доходов (поступлений) в разрезе плательщиков. (Основание: [п. 200](https://internet.garant.ru/#/document/12180849/entry/2200) Инструкции N 157н)

14.3. Поступление сумм оплаты, частичной оплаты в счет предстоящей реализации объектов нефинансовых активов, работ или услуг подлежит отражению по кредиту отдельного аналитического счета 0 205 00 000 "Расчеты по доходам" - "Авансы полученные".

Зачет предварительной оплаты отражается по дебету счета 0 205 00 000 "Расчеты по доходам" (аналитический счет "Авансы полученные") и кредиту счета 0 205 00 000 "Расчеты по доходам".

(Основание: [п.п. 197](https://internet.garant.ru/" \l "/document/12180849/entry/2197), [199](https://internet.garant.ru/#/document/12180849/entry/2199) Инструкции N 157н)

14.4. Счет 0 210 05 000 "Расчеты с прочими дебиторами" применяется для учета следующих операций: обеспечение исполнения контракта. (Основание: [п.п. 235](https://internet.garant.ru/" \l "/document/12180849/entry/2235), [236](https://internet.garant.ru/#/document/12180849/entry/2236) Инструкции N 157н)

14.5. 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](https://internet.garant.ru/" \l "/document/12180849/entry/2199), [221](https://internet.garant.ru/#/document/12180849/entry/2221) Инструкции N 157н)

14.6. 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).

14.7. 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 34 561 Кредит КДБ 0 401 10 139 на основании решения о возмещении за счет средств бюджета СФР расходов страхователя по предупредительным мерам в сумме согласно данному решению;

- Дебет КДБ 0 209 34 561 Кредит КДБ 0 401 40 139 в размере оценочного значения в соответствии с планом финансового обеспечения предупредительных мер страхователя, в отношении которого принято положительное решение;

Дебет КДБ 0 401 40 139 Кредит КДБ 0 401 10 139 на основании решения о возмещении за счет средств бюджета СФР расходов страхователя по предупредительным мерам в сумме согласно данному решению. При необходимости отражается корректировка оценочного значения объема финансового обеспечения предупредительных мер.

Расчеты по возмещению расходов на предупредительные меры отражаются по тому КФО, в рамках которого осуществлялись соответствующие расходы. (Основание: [письмо](https://internet.garant.ru/#/document/403336765/entry/33) Минфина России от 30.12.2021 N 02-06-07/108267)

14.8. Отражение операций по переводу активов (обязательств) с одного вида финансового обеспечения (деятельности) на другой осуществляется с использованием счета 0 304 06 000 "Расчеты с прочими кредиторами". (Основание: [п.п. 281](https://internet.garant.ru/" \l "/document/12180849/entry/2281), [282](https://internet.garant.ru/#/document/12180849/entry/2282) Инструкции N 157н)

14.10. В бухгалтерском учете и отчетности возврат дебиторской задолженности прошлых лет отражается в разрезе тех кодов (составных частей кодов) классификации расходов бюджетов, в разрезе которых отражались соответствующие выплаты по расходам в прошлые отчетные периоды. При отсутствии в текущем отчетном периоде указанных кодов (составных частей кодов) суммы возврата дебиторской задолженности прошлых лет по расходам отражаются по тем кодам, которые могут быть применены в целях отражения указанных расходов согласно действующему порядку применения кодов классификации расходов бюджетов.

14.11. Отражение в учете приобретенных прав пользования нематериальными активами, если срок их использования менее или равен 12 месяцам и приходятся на 2 разных отчетных года:

- Дебет Х 401 50 226 Кредит Х 302 26 73Х.

Учтенные на счете 401 50 расходы относятся на затраты текущего года ежемесячно.

14.12. Ущерб от недостачи имущества на забалансовых счетах отражается с применением:

- счета 209 44 "Расчеты по доходам от возмещения ущерба имуществу (за исключением страховых возмещений)";

- аналитических счетов счета 209 70 "Расчеты по ущербу нефинансовым активам".

14.13. Ущерб от незаконного списания имущества отражается с применением:

- счета 209 44 "Расчеты по доходам от возмещения ущерба имуществу (за исключением страховых возмещений)";

- аналитических счетов учета счета 209 70 "Расчеты по ущербу нефинансовым активам".

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

14.14.1. 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).

14.14.2. Восстановление дебиторской задолженности по расходам, образовавшейся в прошлые годы, отражается проводкой:

- по дебету счета 0 209 34 56Х и кредиту счета 0 401 10 173, одновременно отражается уменьшение забалансового счета 04 (при наличии).

14.14.3. Восстановление дебиторской задолженности по доходам отражается проводкой:

- с указанием по кредиту счета 0 401 10 173, одновременно отражается уменьшение забалансового счета 04 (при наличии).

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

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

14.15.1. 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.

14.15.2. 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.

14.15.3. Начисление задолженности СФР 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.

14.16. Расчет и выплата заработной платы за декабрь производится на основании предварительного Табеля учета использования рабочего времени и рассматривается в качестве оценочного значения. На основании корректировочного Табеля, представленного в течение **3** рабочих дней очередного года, в учете отражается уточнение начисленных сумм последним днем отчетного года.

**15. Учет доходов и расходов**

15.1. Организация раздельного учета по видам доходов (расходов) осуществляется следующим образом:

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

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

15.1.3. 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. (Основание: [п. 299](https://internet.garant.ru/#/document/12180849/entry/2299) Инструкции N 157н)

15.2. 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 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 недостач (хищений, потерь) нефинансовых активов;

- доходы в размере стоимости материальных запасов, остающихся в распоряжении учреждения по результатам проведения демонтажных, ремонтных работ, работ по разукомплектации объектов нефинансовых активов;

- доходы от реализации нефинансовых активов.

15.3. Операции по получению от Министерства здравоохранения Камчатского края**,** любых объектов имущества отражаются по коду вида деятельности "Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания" (КФО 4).

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

15.4.1. Доходы в виде неучтенных объектов нефинансовых активов, выявленных в результате инвентаризации, отражаются

- на дату утверждения руководителем учреждения итогов инвентаризации;

15.4.2. Доходы от возмещения ущерба отражаются

- на дату выявления недостач, хищений имущества в соответствии с результатами проведенной инвентаризации;

15.4.3. 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.

15.5. В составе доходов будущих периодов на счете 0 401 40 000 "Доходы будущих периодов" учитываются:

- доходы, начисленные за выполненные и сданные заказчикам отдельные этапы работ, услуг, не относящиеся к доходам текущего отчетного периода;

- доходы по операциям реализации имущества, в случае если договором предусмотрена рассрочка платежа на условиях перехода права собственности на объект после завершения расчетов;

- доходы по арендным платежам.

В учреждении устанавливаются следующие требования к аналитическому учету доходов будущих периодов на счетах 401 41 "Доходы будущих периодов к признанию в текущем году", 401 49 "Доходы будущих периодов к признанию в очередные года".(Основание: [п. 301](https://internet.garant.ru/#/document/12180849/entry/2301) Инструкции N 157н)

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

- со страхованием имущества, гражданской ответственности;

- с выплатой по ежегодному оплачиваемому отпуску, за неотработанные дни отпуска;

- с неравномерно производимым ремонтом основных средств;

- 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. (Основание: [п. 302](https://internet.garant.ru/#/document/12180849/entry/2302) Инструкции N 157н)

15.7. Устанавливаются следующие особенности признания расходов будущих периодов расходами текущего финансового года:

15.7.1. 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.

15.8. Ранее учтенные на счете 401 40 доходы будущих периодов при досрочном расторжении, изменении условий договора отражаются на сумму уменьшения бухгалтерской записью

- Дебет Х 401 40 ХХХ Кредит Х 205 ХХ 66Х.

15.9. 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 66Х.

15.10. Если доходы от выполнения работ (оказания услуг) были учтены учреждением на счете 401 40 и работы были выполнены (услуги оказаны) досрочно доходы признаются на счете 401 10 датой подписания акта.

15.11. Устанавливаются следующие особенности признания доходов будущих периодов доходами текущего финансового года:

15.11.1. Признание доходами текущего периода доходов, начисленных за выполненные и сданные заказчикам отдельные этапы работ, услуг, не относящихся к доходам текущего отчетного периода, осуществляется первым рабочим днем года, в котором у учреждения возникает право на получение этого дохода.

15.11.2. Доходы будущих периодов при пожертвовании основных средств признаются доходами текущего года ежемесячно в течение срока полезного использования полученного имущества.

15.11.3. Доходы будущих периодов при пожертвовании "потребляемых" запасов признаются доходами текущего года по мере их использования пропорционально стоимости фактически израсходованных и списанных материальных ценностей.

15.12. Начисление государственных пошлин отражается в бухгалтерском учете с применением счета 303 05 на основании документов, подтверждающих оказание соответствующей государственной услуги.

15.13. 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.

**16. Резервы предстоящих расходов**

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

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

16.1.1 Для резерва по гарантийному ремонту договор на гарантийное обслуживание.

16.1.2 Для резерва по претензиям и искам:

- в разрезе каждого предъявленного требования (иска);

- в разрезе видов предъявленных требований (исков), например: требований по фактам хозяйственной жизни, требований по возмещению причиненного вреда.

16.1.3 Для резерва по убыточным договорам единичный договор;

16.1.4 Для резерва на демонтаж и вывод основных средств из эксплуатации инвентарный объект основного средства.

16.1.5 Для резерва под снижение стоимости материальных запасов:

- номенклатурная (реестровая) единица;

- партия.

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

16.1.7 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 **-** единичный договор.

16.2. 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**](https://internet.garant.ru/#/document/58070355/entry/1000)**N 10**).

(Основание: [п.п. 7](https://internet.garant.ru/" \l "/document/71978912/entry/1007), [21](https://internet.garant.ru/#/document/71978912/entry/1021) СГС "Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах", [п.п. 4.1](https://internet.garant.ru/" \l "/document/72369488/entry/1410), [4.3](https://internet.garant.ru/#/document/72369488/entry/1430) Методических рекомендаций, доведенных [письмом](https://internet.garant.ru/#/document/72369488/entry/0) Минфина России от 05.08.2019 N 02-07-07/58716, [п. 32](https://internet.garant.ru/#/document/72146396/entry/1032) СГС "Запасы", [п. 302.1](https://internet.garant.ru/#/document/12180849/entry/3021) Инструкции N 157н)

**17. Санкционирование расходов**

17.1. Учет принятых обязательств и денежных обязательств осуществляется на основании следующих документов, подтверждающих их принятие:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| N п/п | Документ, на основании которого возникает обязательство | Документ, подтверждающий возникновение денежного обязательства |
| 1. | Контракт (договор) на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг | Акт выполненных работ |
| Акт об оказании услуг |
| Акт приема-передачи |
| Контракт (в случае осуществления авансовых платежей в соответствии с условиями контракта, внесения арендной платы) |
| Справка-расчет или иной документ, являющийся основанием для оплаты неустойки |
| Счет |
| Счет-фактура |
| Товарная накладная (унифицированная [форма N ТОРГ-12](https://internet.garant.ru/#/document/180026/entry/4012)) (ф. 0330212) |
| Универсальный передаточный документ |
| Документ о приемке товаров, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, в том числе в электронной форме (включая документ о приемке в ЕИС) |
|  |
| 2. | Приказ об утверждении Штатного расписания с расчетом годового фонда оплаты труда | Записка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях ([ф. 0504425](https://internet.garant.ru/#/document/70951956/entry/2220)) |
| Расчетно-платежная ведомость ([ф. 0504401](https://internet.garant.ru/#/document/70951956/entry/2170)) |
| Расчетная ведомость ([ф. 0504402](https://internet.garant.ru/#/document/70951956/entry/2180)) |
|  |
| 3. | Исполнительный документ (исполнительный лист, судебный приказ) | Бухгалтерская справка ([ф. 0504833](https://internet.garant.ru/#/document/70951956/entry/2320)) |
| График выплат по исполнительному документу, предусматривающему выплаты периодического характера |
| Исполнительный документ |
| Справка-расчет |
|  |
| 4. | Решение налогового органа о взыскании налога, сбора, пеней и штрафов | Бухгалтерская справка ([ф. 0504833](https://internet.garant.ru/#/document/70951956/entry/2320)) |
| Решение налогового органа |
| Справка-расчет |
|  |
| 5. | Документ, не определенный выше, в соответствии с которым возникает обязательство:  - 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. | **- Отчет о расходах подотчетного лица (**[**ф. 0504520)**](https://internet.garant.ru/#/document/70951956/entry/2337)  **- Авансовый отчет (**[**ф. 0504505**](https://internet.garant.ru/#/document/70951956/entry/2240)**)**] |
| Акт выполненных работ |
| Акт приема-передачи |
| Акт об оказании услуг |
| Договор на оказание услуг, выполнение работ, заключенный с физическим лицом, не являющимся индивидуальным предпринимателем |
| Заявление на выдачу денежных средств под отчет |
| Решение о командировании |
| Заявка-обоснование закупки товаров, работ, услуг малого объема |
| Заявление физического лица |
| Квитанция |
| Приказ о направлении в командировку, с прилагаемым расчетом командировочных сумм |
| Служебная записка |
| Справка-расчет |
| Счет |
| Счет-фактура |
| Товарная накладная (унифицированная форма N ТОРГ-12) ([ф.0330212](https://internet.garant.ru/#/document/180026/entry/4012)) |
| Универсальный передаточный документ |
| Чек |
|  |
|  |  |  |

(Основание: [п. 318](https://internet.garant.ru/#/document/12180849/entry/231802) Инструкции N 157н)

17.2. Аналитический учет обязательств ведется в разрезе:

- кредиторов (групп кредиторов) (поставщиков (продавцов), подрядчиков, исполнителей, иных кредиторов), в отношении которых принимаются обязательства,

- контрактов (договоров). (Основание: [п. 313](https://internet.garant.ru/#/document/12180849/entry/23135) Инструкции N 157н)

17.3. Учет принимаемых обязательств осуществляется на основании следующих документов:

|  |  |
| --- | --- |
| Обязательства, отражаемые на счете 0 502 17 000 "Принимаемые обязательства" | Документы-основания для отражения операций |
| Осуществление закупок с использованием конкурентных процедур определения поставщика (подрядчика, исполнителя) (при условии размещении извещения, приглашения принять участие) | |
| Обязательства, возникающие при объявлении о начале конкурентной процедуры определения поставщика (подрядчика, исполнителя) (кредит счета 0 502 17 000) | Извещение о проведении конкурса, торгов, запроса котировок, запроса предложений |
| Приглашения принять участие в определении поставщика (подрядчика, исполнителя) |
|  |
| Обязательства, возникающие при заключении контракта по результатам проведения конкурентной процедуры определения поставщика (подрядчика, исполнителя)  (дебет счета 0 502 17 000) | Государственный (муниципальный) контракт, договор |
| Обязательства, возникающие в случае отказа победителя конкурентной процедуры определения поставщика (подрядчика, исполнителя) от заключения контракта либо в случаях, когда конкурентная процедура признана несостоявшейся (кредит счета 0 502 17 00 методом "Красное сторно") | Протокол комиссии по осуществлению закупок |

17.4. Аналитический учет принимаемых обязательств ведется в разрезе контрактов (договоров).

(Основание: [п. 313](https://internet.garant.ru/#/document/12180849/entry/23135) Инструкции N 157н)

17.5. 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.

17.6. 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.

**18. Учет на забалансовых счетах**

18.1. Если иное не предусмотрено положениями Инструкции N 157н и настоящей Учетной политикой, имущество, учитываемое на забалансовых счетах, отражается**:**

- по стоимости на дату выбытия объектов с балансового учета;

18.2. В учреждении используются следующие виды бланков строгой: медицинское заключение.

Положение о приемке, хранении, выдаче (списании) бланков строгой отчетности установлено в [**Приложении**](https://internet.garant.ru/#/document/58070355/entry/1000)**N 15**. 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](https://internet.garant.ru/#/document/12180849/entry/2337) Инструкции N 157н)

18.3. 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.

18.4. В целях формирования бухгалтерской отчетности аналитический учет на забалансовых счетах [17](https://internet.garant.ru/#/document/12180849/entry/17) и [18](https://internet.garant.ru/#/document/12180849/entry/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 34 000, 0 210 03 000.

18.5. Материальные ценности, приобретаемые в целях вручения (награждения), дарения, в том числе ценные подарки, сувениры, учитываются на счете [07](https://internet.garant.ru/#/document/12180849/entry/7) "Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры" до момента вручения по стоимости приобретения(Основание: [п. 345](https://internet.garant.ru/#/document/12180849/entry/2345) Инструкции N 157н)

18.6. При централизованном получении имущества от органа, осуществляющего функции и полномочия учредителя, до момента получения Извещения ([ф. 0504805](https://internet.garant.ru/#/document/70951956/entry/2280)) и копий документов поставщика для учета материальных ценностей применяется забалансовый счет 22 (Основание: [письмо](https://internet.garant.ru/#/document/71558060/entry/0) Минфина России от 11.11.2016 N 02-07-10/66247)

18.7. При сдаче в аренду или передаче в безвозмездное пользование части объекта недвижимости стоимость этой части отражается на забалансовых [счетах 25](https://internet.garant.ru/#/document/12180849/entry/25) "Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)" или [26](https://internet.garant.ru/#/document/12180849/entry/26) "Имущество, переданное в безвозмездное пользование" соответственно и определяется исходя из стоимости всего объекта, его общей площади и площади переданной части.

18.8 На забалансовом счете [27](https://internet.garant.ru/#/document/12180849/entry/27) "Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)", помимо форменного обмундирования и специальной одежды, учитываются:

- имущество, подлежащее выдаче в связи с оформлением сотрудника на дистанционную работу согласно ТК РФ;

В случае передачи имущества в личном пользовании - материальных запасов другому учреждению оно подлежит сдаче на склад. При этом поднятие на баланс такого имущества отражается в корреспонденции со счетом 0 401 10 172 по:

- стоимости, по которой оно было учтено на счете 27.

18.9 Порядок списания невостребованной кредиторской задолженности с забалансового счета 20.

18.9.1. Ответственной за принятие решений о списании невостребованной кредиторской задолженности назначается инвентаризационная комиссия, комиссией по поступлению и выбытию активов.

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

18.9.3. 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, невостребованной кредиторами, с забалансового учета. Решение подписывается главным врачем и передается в бухгалтерию для оформления бухгалтерских записей.

(Основание: [п. 371](https://internet.garant.ru/#/document/12180849/entry/2371) Инструкции N 157н)

18.10. Информация о предоставлении неисключительного права в возмездное пользование по лицензионному договору по согласованию с субъектом консолидации организуется на счете 25 "Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)".

18.11. Информация о предоставлении неисключительного права в возмездное пользование по сублицензионному договору по согласованию с субъектом консолидации организуется на счете 25 "Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)".

18.12. В целях обеспечения управленческого учета, а также для обеспечения внутреннего контроля по согласованию с субъектом консолидации учет лицензий на программное обеспечение и иных неисключительных прав пользования нематериальными активами, срок действия которых менее или равен 12 месяцам, организуется на счете 01 "Имущество, полученное в пользование".

18.13. Исправление ошибок прошлых лет на забалансовых счетах отражается следующим образом бухгалтерская справка (ф. 0504833) по исправлению ошибки формируется датой обнаружения ошибки (текущей датой), проводка по исправлению также формируется текущей датой. При этом данный показатель не учитывается для отчетности в операциях текущего года, корректируются входящие на начало года остатки.

18.14. В целях обеспечения управленческого учета, а также для обеспечения внутреннего контроля по согласованию с субъектом консолидации учет выявленных прав на результаты интеллектуальной деятельности до выяснения их принадлежности организуется в условной оценке: один объект, один рубль на счете 02 "Материальные ценности на хранении".

18.15. Предусмотрен следующий дополнительный аналитический учет на забалансовых счетах по учету нефинансовых активов путем открытия дополнительных субконто:

18.15.1. На счете 01 в разрезе видов имущества: основные средства, непроизведенные активы, материальные запасы, сервитут, нематериальные активы.

18.15.2. На счете 02 в разрезе видов имущества: основные средства, непроизведенные активы, материальные запасы, нематериальные активы.

18.15.3. На счете 21 в разрезе групп имущества: недвижимое, особо ценное движимое, иное движимое.

18.15.4. На счете 25 в разрезе видов имущества: основные средства, непроизведенные активы, материальные запасы, нематериальные активы

18.15.5. На счете 26 в разрезе видов имущества: основные средства, непроизведенные активы, материальные запасы, нематериальные активы.

18.15.6. На счете 27 в разрезе видов имущества: основные средства, материальные запасы.

18.16. Предусмотрен аналитический учет на счете 04 "Сомнительная задолженность" в разрезе КБК по той классификации, которая была указана в 1-17 разрядах соответствующего балансового счета. Если ранее балансовый учет задолженности осуществляя по расходным кодам бюджетной классификации, то последним днем текущего года производится ее перевод на код источников финансирования дефицитов бюджетов с указанием в 15-17 разрядах кода 510 "Поступление денежных средств и их эквивалентов".

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

**19. Представительские расходы**

19.1. К представительским расходам относятся расходы, связанные с официальным приемом и обслуживанием представителей других организаций, участвующих в переговорах в целях установления и поддержания сотрудничества, обмена опытом. А именно расходы:

* на официальный прием или обслуживание: завтрак, обед или иное аналогичное мероприятие для участников мероприятия;
* буфетное обслуживание во время мероприятия, в том числе обеспечение питьевой водой, напитками;
* обеспечение участников канцелярскими принадлежностями;
* транспортное обеспечение доставки участников к месту мероприятия и обратно.

19.2. Документами, подтверждающими обоснованность представительских расходов, являются:

* приказ главного врача о проведении мероприятия и назначении ответственного за него;
* смета предстоящих расходов на мероприятие;
* отчет о представительских расходах, составленный сотрудником, ответственным за мероприятие;
* первичные документы о произведенных расходах.

**20. Порядок передачи документов бухгалтерского учета при смене руководителя учреждения или главного бухгалтера**

При смене руководителя или 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;

- 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 (Основание: [п. 14](https://internet.garant.ru/#/document/12180849/entry/2014) Инструкции N 157н)

**21. Особенности учета в отрасли "Здравоохранение"**

21.1. Порядок формирования 1-4 разрядов номеров счетов.

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

- 0901 "Стационарная медицинская помощь";

- 0902 "Амбулаторная помощь";

- 0903 "Медицинская помощь в дневных стационарах всех типов";

21.1.2. 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 счета 2 205 00 000 "Расчеты по доходам" и корреспондирующих с ним счетов 2 401 10 000 "Доходы текущего финансового года" или 2 401 40 000 "Доходы будущих периодов" включаются коды разделов и подразделов классификации расходов бюджета, соответствующие целям и характеру выполняемых работ (оказываемых услуг), указанных в базовых (отраслевых) перечнях.

В 1-4 разрядах счетов аналитического учета 2 205 31 000 «Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)» и корреспондирующих с ними счетов 2 401 10 000 "Доходы текущего финансового года"

В 1 - 4 разрядах счетов аналитического учета счетов 2 209 00 000 в части расчетов по возвратам авансов по расторгнутым контрактам указывается раздел/подраздел, по которому учтены произведенные авансовые платежи.

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).

Общехозяйственные расходы, относящие к платной деятельности, учитываются по подразделу:

- по основному виду деятельности 0902 "Амбулаторная помощь".

21.2. Если основные средства приобретаются (создаются) за счет средств, полученных по разным видам деятельности, сумма вложений, сформированных на счете Х 106 ХХ 310 "Вложения в нефинансовые активы", переводится:

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

21.3. 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: УЗИ-датчики, Rg- приспособления, катушки и т.п.

21.4. Особенности учета материальных запасов.

21.4.1. Группировка материальных запасов по сходным характеристикам осуществлена следующим образом:

- "лекарственные препараты",

- "медицинские материалы",

- "реагенты",

- "горюче-смазочные материалы",

- "строительные материалы",

- "мягкий инвентарь";

- "материальные ценности для реализации полномочий: приобретенные (созданные) в целях обеспечения техническими средствами реабилитации, лекарственными средствами, лекарственными препаратами, медицинскими изделиями, иными материальными ценностями отдельных категорий граждан (организаций) ";

- "хозяйственные и канцелярские предметы и принадлежности";

- "запасные части";

- "посуда";

- "хозяйственные и канцелярские предметы и принадлежности";

- "запасные части";

- "готовая продукция".

21.4.2. Единицей бухгалтерского учета материальных запасов является:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Счет учета | Группа материальных запасов | Подгруппа материальных запасов | Единица бухгалтерского учета |
| 105 31 | лекарственные препараты | лекарственные препараты, включенные в список предметно-количественного учета | номенклатурный номер |
| лекарственные препараты | - однородная группа |
| спирт | номенклатурный номер |
| медицинские материалы | перевязочные средства | - однородная группа  - |
| вакцины, сыворотки |  |
| лабораторные препараты: тест-системы, растворы | - номенклатурный номер. |
| иные медицинские материалы | - номенклатурный номер; |

21.4.3. Метод оценки материальных запасов при их выбытии (отпуске):

|  |  |
| --- | --- |
| Группа/подгруппа материальных запасов | Единица бухгалтерского учета |
| лекарственные препараты, включенные в список предметно-количественного учета | по стоимости каждой единицы |
| лекарственные препараты | по средней стоимости |
| спирт | по средней стоимости |
| перевязочные средства | - по средней стоимости |
| вакцины, сыворотки | По средней стоимости |
|  |  |

21.5. Особенности учета лекарственных препаратов и медицинских материалов.

21.5.1. 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) и размер первичной и вторичной упаковки.

21.5.2. К группе "Медицинские материалы. Иные медицинские материалы" относятся:

- медицинский инструментарий со сроком полезного использования менее 12 месяцев;

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

кислород для медицинских целей;

простыни, пеленки, памперсы (подгузники) бумажные и другое абсорбирующее белье при оказании медицинской помощи;

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.

21.5.3. Выдача со склада в отделения лекарственных и иных медицинских препаратов , входящих в Перечень, определенный [приказом](https://internet.garant.ru/#/document/70705334/entry/0) Минздрава России от 22.04.2014 N 183н, оформляется отдельным Требованием-накладной в программе «Учет медикаментов». Дальнейшее списание с бухгалтерского учета этих запасов осуществляется:

- в момент фактического расхода в отделении в конце каждого месяца на основании предоставленного Отчета с оформлением Акта о списании материальных запасов, которые выгружаются с программы «Учет медикаментов» в бухгалтерию 1:С.

Дальнейший контроль за расходом осуществляется в отделении старшей сестрой отделения путем составления в программе «Учет медикаментов» документом выдача пациентам через отделение для внутреннего списания подтверждения установленного в учреждении норматива расхода, которые не позднее 3 числа месяца следующего после отчетного выгружаются в бухгалтерию в 1:С.

21.6. Особенности учета мягкого инвентаря.

21.6.1. В группе "Мягкий инвентарь" в составе прочего мягкого инвентаря следует учитывать:

- одноразовые комплекты защитной одежды, выдаваемые персоналу учреждения (халаты, костюмы, шапочки, бахилы);

- одноразовое постельное белье, выдаваемое больным стационара.

21.6.2. Одноразовый мягкий инвентарь не маркируется.

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

21.8.1. В рамках выполнения государственного задания:

- организация и проведение профилактических и противоэпидемических мероприятий - на счете 0901 (0902, 0903) 0000000000 ХХХ 4 109 61 000;

- обеспечение мероприятий, направленных на охрану и укрепление здоровья - на счете 0901 (0902, 0903) 0000000000 ХХХ 4 109 61 000

21.8.2. В рамках приносящей доход деятельности:

- амбулаторно-поликлиническая медицинская помощь - на счете 0902 0000000000 ХХХ 2 109 61 000;

- медицинская помощь в дневном стационаре - на счете 0903 0000000000 ХХХ 2 109 61 000;

21.9. Способ (метод) калькулирования себестоимости в учреждении по выполняемым работам и предоставляемым услугам определен единым методическим подходом к расчету стоимости медицинских услуг согласно Инструкции по расчету стоимости медицинских услуг (временная). (утв. Минздравом РФ и Российской академией медицинских наук 10 ноября 1999 г. №№ 01-23/4-10,01-02/41)

Приложения к учетной политике

1. Рабочий план счетов бухгалтерского учета

2. Формы первичных (сводных) учетных документов, применяемых для оформления фактов хозяйственной жизни, по которым не установлены обязательные для их оформления формы документов:

- [Заявка](https://internet.garant.ru/#/document/55722241/entry/0) на ремонт, обслуживание, модернизацию, дооборудование объекта основных средств;

- [Справка](https://internet.garant.ru/#/document/55722256/entry/0) о фактическом наличии денежных средств, хранящихся в кассе;

- [Путевые листы](https://internet.garant.ru/#/multilink/58070355/paragraph/1947/number/0);

- [Профессиональное суждение](https://internet.garant.ru/#/document/55730290/entry/0);

- [Решение комиссии об установлении срока полезного использования основного средства](https://internet.garant.ru/#/document/58070031/entry/0).

3. [Перечень](https://internet.garant.ru/#/document/55725460/entry/0) лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов

4. [Положение](https://internet.garant.ru/#/document/55735982/entry/0) о хранении (подшивке) первичных документов, учетных регистров и бухгалтерской отчетности

5. [Перечень корреспонденций](https://internet.garant.ru/#/document/77399643/entry/0) счетов бухгалтерского учета

6. [Положение](https://internet.garant.ru/#/document/58070628/entry/0) о внутреннем контроле

7 [Положение](https://internet.garant.ru/#/document/55722450/entry/0) о комиссии по поступлению и выбытию активов

8. [Порядок](https://internet.garant.ru/#/document/77399290/entry/0) формирования и использования резервов предстоящих расходов

9. [Положение](https://internet.garant.ru/#/document/58070808/entry/0) об инвентаризации

10. [Положение](https://internet.garant.ru/#/document/58070922/entry/0) о порядке выдачи и использования доверенностей на получение товарно-материальных ценностей

11. [Положение](https://internet.garant.ru/#/document/55734060/entry/0) о приемке, хранении, выдаче (списании) бланков строгой отчетности

12. [Положение об электронных документах](https://internet.garant.ru/#/document/77191186/entry/0)