

Федеральное государственное бюджетное учреждение  
санаторий «Шафраново»  
Министерства здравоохранения Российской Федерации  
ИНН 0202000395, КПП 020201001, ОКПО 01911100

ПРИКАЗ №158 «б»  
«О реализации учетной политики организации»

с. Шафраново

31 декабря 2019 года

Во исполнение Федерального закона от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (Закон о бухучете), приказа Минфина России от 01.12.2010г. №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» (Инструкция к Единому планов счетов №157н) В связи с изменениями законодательных и иных правовых актов РФ, разработкой новых способов ведения учета

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Внести изменения в учетную политику для цели бухгалтерского учета, согласно приложения №1 к настоящему приказу
2. Внесенные изменения действуют при формировании объектов учета с 01.01.2020г.
3. Контроль за соблюдением учетной политики возложить на главного бухгалтера ГАЛИЕВУ З.А.

Главный врач:



Г.Х.Ибрагимов

С приказом ознакомлена:



З.А.Галиева

## СОДЕРЖАНИЕ

1. Приложение №1  
Организационное положение
2. Приложение №2 и 2/1  
Рабочий план счетов
3. Приложение №4/4  
Самостоятельно разработанные формы
4. Приложение №5/5  
Периодичность формирования регистров учета на бумажном носителе
5. Приложение №6/6  
Порядок проведения инвентаризаций активов и обязательств
6. Приложение №8/1  
План и график документооборота, технология обработки учетной информации,
7. Приложение №9  
Положение о служебных командировках
8. Приложение №10  
Постоянно действующая комиссия по списанию активов и имущества
9. Приложение №11/1  
Положение о внутреннем контроле совершаемых фактов хозяйственной жизни
10. Приложение №13  
Перечень лиц, имеющих право подписи первичных документов
11. Приложение №14  
Положение о комиссии по поступлению и выбытию активов
12. Приложение №15  
Порядок выдачи под отчет денежных средств, составления и представление отчетов подотчетными лицами
13. Приложение №16  
Порядок выдачи под отчет денежных документов, составления и предоставления отчетов подотчетными лицами
14. Приложение №17  
Порядок приемки, хранения, выдачи и списания бланков строгой отчетности
15. Приложение №18  
Порядок формирования и использование резервов предстоящих расходов
16. Приложение №19  
Порядок передачи документов бухгалтерского учета и дел при смене руководителя, главного бухгалтера
17. Приложение №12/1  
Учетная политика для целей налогообложения

**Учетная политика  
Федерального государственного бюджетного учреждения санаторий «Шафраново»  
Министерства здравоохранения Российской Федерации  
для целей бухгалтерского учета**

**1. Организационные положения**

1.1. Настоящая Учетная политика разработана в соответствии с требованиями следующих документов:

- Бюджетный кодекс РФ (далее - БК РФ);
- Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (далее - Закон N 402-ФЗ);
- Федеральный закон от 12.01.1996 N 7-ФЗ "О некоммерческих организациях" (далее - Закон N 7-ФЗ);
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора", утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.2016 N 256н (далее - СГС "Концептуальные основы");
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Основные средства", утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.2016 N 257н (далее - СГС "Основные средства");
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Аренда", утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.2016 N 258н (далее - СГС "Аренда");
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Обесценение активов", утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.2016 N 259н (далее - СГС "Обесценение активов");
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности", утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.2016 N 260н (далее - СГС "Представление отчетности");
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Отчет о движении денежных средств", утвержденный Приказом Минфина России от 30.12.2017 N 278н (далее - СГС "Отчет о движении денежных средств");
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Учетная политика, оценочные значения и ошибки", утвержденный Приказом Минфина России от 30.12.2017 N 274н (далее - СГС "Учетная политика");
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "События после отчетной даты", утвержденный Приказом Минфина России от 30.12.2017 N 275н (далее - СГС "События после отчетной даты");

- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Доходы", утвержденный Приказом Минфина России от 27.02.2018 N 32н (далее - СГС "Доходы");
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности", утвержденный Приказом Минфина России от 28.02.2018 N 37н (далее - СГС "Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности");
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах", утвержденный Приказом Минфина России от 30.05.2018 N 124н (далее - СГС "Резервы");
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Долгосрочные договоры", утвержденный Приказом Минфина России от 29.06.2018 N 145н (далее - СГС "Долгосрочные договоры");
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организации бухгалтерского сектора «Запасы», утвержденный Приказом Минфина России от 07 декабря 2018г. №256н (далее - СГС «Запасы»);
- Единый план счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденный Приказом Минфина России от 01.12.2010 N 157н (далее - Единый план счетов);
- Инструкция по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденная Приказом Минфина России от 01.12.2010 N 157н (далее - Инструкция N 157н);
- План счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденный Приказом Минфина России от 16.12.2010 N 174н (далее - План счетов бюджетных учреждений);
- Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденная Приказом Минфина России от 16.12.2010 N 174н (далее - Инструкция N 174н);
- Приказ 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 Минфина России N 52н);
- Методические указания по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями (Приложение N 5 к Приказу Минфина России от 30.03.2015 N 52н) (далее - Методические указания N 52н);
- Указание Банка России от 11.03.2014 N 3210-У "О порядке ведения кассовых операций

юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства" (далее - Указание N 3210-У);

- Указание Банка России от 09.12.2019 N 5348-У "О правилах наличных расчетов" (далее - Указание N 5348-У);

- Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные Приказом Минфина России от 13.06.1995 N 49 (далее - Методические указания N 49);

- Методические рекомендации "Нормы расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте", введенные в действие Распоряжением Минтранса России от 14.03.2008 N АМ-23-р (далее - Методические рекомендации N АМ-23-р);

- Правила учета и хранения драгоценных металлов, драгоценных камней и продукции из них, а также ведения соответствующей отчетности, утвержденные Постановлением Правительства РФ от 28.09.2000 N 731 (далее - Правила учета и хранения драгоценных металлов, драгоценных камней и продукции из них, а также ведения соответствующей отчетности);

- Инструкция о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденная Приказом Минфина России от 25.03.2011 N 33н (далее - Инструкция N 33н);

- Приказ Минфина России от 09.12.2016 N 231н "Об утверждении Инструкции о порядке учета и хранения драгоценных металлов, драгоценных камней, продукции из них и ведения отчетности при их производстве, использовании и обращении" (далее - Приказ Минфина России N 231н);

- Порядок применения классификации операций сектора государственного управления, утвержденный Приказом Минфина России от 29.11.2017 N 209н (далее - Порядок применения КОСГУ, Порядок N 209н);

*(Основание: ч. 2 ст. 8 Закона N 402-ФЗ)*

1.2. Ведение учета осуществляется бухгалтерией санатория «Шафраново». Организацию учетной работы и распределение ее объема работников бухгалтерии осуществляется главным бухгалтером.

*(Основание: ч. 3 ст. 7 Закона N 402-ФЗ)*

1.3. Порядок передачи документов и дел при смене руководителя, главного бухгалтера приведен в приложении №9 к Учетной политике.

*(Основание: п. 14 Инструкции N 157н)*

1.4. Форма ведения учета - автоматизированная с применением компьютерной программы 1С версия 8.3.

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

1.5. Для отражения объектов учета и изменяющих их фактов хозяйственной жизни используются формы первичных учетных документов:

- утвержденные Приказом Минфина России N 52н;

- утвержденные правовыми актами уполномоченных органов исполнительной власти (при их отсутствии в Приказе Минфина России N 52н);
- самостоятельно разработанные, приведенные в приложение №4/2 к Учетной политике.
- формы первичных документов имеющих формы по ОКУД и принимаемых к учету (путевые листы для автотранспорта): легковые – форма №0345001; грузовые – форма №0345004; автобус – форма 0345007; трактора – форма №421-АПК.

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

Операции, для которых не предусмотрено составление унифицированных форм первичных документов или форм первичных документов, разработанных организацией, оформляются Бухгалтерской справкой (ф. 0504833). При необходимости к Бухгалтерской справке (ф. 0504833) прилагаются расчет и (или) оформленное в установленном порядке "Профессиональное суждение". Подобным образом оформляются в том числе операции по изменению стоимостных оценок объектов учета, при досрочном расторжении договоров пользования, реклассификации объектов учета.

(Основание: ч. 2,4 ст. 9, ч. 5 ст. 10 Закона N 402-ФЗ, п. 25 СГС "Концептуальные основы ...", п. 11 Инструкции 157н, п. 9 СГС "Учетная политика").

1.6. Первичные учетные документы составляются на бумажном носителе. Заполнение учетных документов на бумажных носителях осуществляется смешанным способом. Первичные учетные документы систематизируются по датам совершения операций (в хронологическом порядке) и (или) группируются по соответствующим счетам бухгалтерского учета с учетом следующих особенностей:

№ п/п	Вид документов	Журнал операций, к которому относятся документы	Особенности систематизации документов
1.	Полученные от поставщиков, исполнителей, подрядчиков	Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками - 4	В разрезе поставщиков, исполнителей и подрядчиков
2.	Полученные от подотчетных лиц	Журнал операций расчетов с подотчетными лицами - 3	В разрезе: - подотчетных лиц
3.	Выписки из лицевых счетов (счетов) и прилагаемые к ним документы	Журнал операций с безналичными денежными средствами - 2	В разрезе счетов учета в рублях

(Основание: ч. 5 ст. 9 Закона N 402-ФЗ, п. 32 СГС "Концептуальные основы")

1.7. Правила и график документооборота приведены в 8/1 к Учетной политике.

Первичные учетные документы, поступившие в учреждение более поздней датой, чем дата их выставления, и по которым не создавался соответствующий резерв предстоящих расходов, отражаются в учете в следующем порядке:

- 1) при поступлении документов более поздней датой в этом же месяце факт хозяйственной жизни отражается в учете датой поступления документа в учреждение;
- 2) при поступлении документов в начале месяца, следующего за отчетным (до закрытия месяца) факт хозяйственной жизни отражается в учете датой выставления документа;
- 3) при поступлении документов в следующем месяце после даты закрытия месяца факты хозяйственной жизни отражаются в учете датой получения документов (не позднее следующего дня после получения документа);
- 4) при поступлении документов в следующем отчетном квартале (году) до представления отчетности факты хозяйственной жизни отражаются последним днем отчетного периода;

5) при поступлении документов в следующем отчетном квартале (году) после представления отчетности факты хозяйственной жизни отражаются датой получения документов (не позднее следующего дня после получения документа) как ошибка после отчетной даты.

*(Основание: п. 22 СГС "Концептуальные основы...", п. 5 СГС "События после отчетной даты", п.п. 29-33 СГС "Учетная политика, оценочные значения и ошибки").*

1.8. Первичные (сводные) учетные документы хранятся на бумажном носителе. Порядок хранения первичных (сводных) учетных документов, регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности устанавливается в соответствии с Правилами организации хранения, комплектования, учета и использования документов Архивного фонда РФ и других архивных документов в органах государственной власти, местного самоуправления и организациях, утв. приказом Минкультуры России от 31.03.2015 N 526. Сроки хранения указанных документов определяются согласно п. 4.1 Перечня типовых управленческих архивных документов, образующихся в процессе деятельности государственных органов, органов местного самоуправления и организаций, с указанием сроков хранения, утв. приказом Минкультуры России от 25.08.2010 N 558, но не менее 5 лет.

*(Основание: п.п. 13, 33 СГС "Концептуальные основы...", п.п. 11, 19 Инструкции N 157н)*

1.9. Данные прошедших внутренний контроль первичных (сводных) учетных документов регистрируются, систематизируются и накапливаются в регистрах, составленных:

- по унифицированным формам, утвержденным Приказом Минфина России N 52н;
- по формам, разработанным самостоятельно.

При незначительном количестве документов в течение нескольких месяцев одного финансового года допускается их подшивка в одну папку (дело). Документы в папку подбираются с учетом сроков их хранения.

В журналах ордерах, в журнале операций с безналичными денежными средствами подшиваются все оригиналы документов: служебная записка, счет, счет-фактура (УПД), КС-2, КС-3, смета, акты выполненных работ, накладные ТОРГ-12. Разовые договора с коммерческими предложениями брошюруются и хранятся у юриста с ведение реестров договоров.

*(Основание: ч. 5 ст. 10 Закона N 402-ФЗ, п. п. 23, 28 СГС "Концептуальные основы", п. 11 Инструкции N 157н)*

1.10. Регистры бухгалтерского учета составляются в форме электронных документов, подписанных квалифицированной электронной подписью. Допускается применение простой электронной подписи, если кроме исполнителя регистр бухгалтерского учета утверждает квалифицированной электронной подписью главный бухгалтер. В случае если федеральными законами или принимаемыми в соответствии с ними нормативными актами предусмотрено составление и хранение регистра бухгалтерского учета на бумажном носителе, изготавливается копия данного регистра. Она заверяется в порядке, установленном. п. 1.11

*(Основание: ч. 6, 7 ст. 10 Закона N 402-ФЗ, п. 32 СГС "Концептуальные основы", п. 11 Инструкции N 157н)*

1.10.1. Формирование регистров бухгалтерского учета на бумажном носителе осуществляется с периодичностью указанной в приложении 5/5.

1.11. С регистров бухгалтерского учета, составленных в электронном виде, изготавливаются копии на бумажном носителе.

Исполнитель заверяет копию своей подписью и ставит штамп "копия верна".

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

1.12. Внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни осуществляется отделом внутреннего контроля в соответствии с порядком, приведенным в Приложении N 11/1 к Учетной политике.

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

1.13. Организация работы по принятию к учету и выбытию материальных запасов за исключением ОЦДИ осуществляется созданной на постоянной основе комиссией по поступлению и выбытию активов, действующей в соответствии с положением, приведенным в Приложении N 14 к Учетной политике.

1.14 Организация работы по списанию активов и имущества приложение №10.

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

1.15. Достоверность данных учета и отчетности подтверждается путем инвентаризаций активов и обязательств, проводимых в соответствии с порядком, приведенным в 6/6 к Учетной политике.

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

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

*(Основание: Методические указания N 52н)*

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

*(Основание: Методические указания N 52н)*

1.18. Выдача денежных средств под отчет на иные цели производится в соответствии с порядком, приведенным в Приложении N 15 к Учетной политике.

1.18.1 Выдача денежных средств под отчет по служебным командировкам производится в соответствии с Положением о командировках Приложение №9 к Учетной политике.

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

1.19. Выдача под отчет денежных документов производится в соответствии с порядком, приведенным в Приложении N 16 к Учетной политике.

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

1.20. Бланки строгой отчетности принимаются, хранятся и выдаются в соответствии с порядком, приведенным в Приложении N 17 к Учетной политике.

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

1.21. Признание событий после отчетной даты и отражение информации о них в отчетности осуществляется в соответствии с требованиями СГС "События после отчетной даты".



1.22. Формирование и использование резервов предстоящих расходов осуществляется в соответствии с порядком, приведенным в Приложении N 18 к Учетной политике.

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

1.23. Рабочий план счетов формируется в составе номеров счетов учета для ведения синтетического и аналитического учета в соответствии с Приложением N 2/1 к Учетной политике.

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

1.24. При отражении в учете хозяйственных операций в 5 - 17 разрядах счетов аналитического учета счета 0 101 00 000 приводятся коды согласно целевому назначению выделенных средств.

*(Основание: п. 2.1 Инструкции N 174н)*

1.25. При отражении в учете хозяйственных операций в 5 - 17 разрядах счетов аналитического учета счета 0 102 00 000 приводятся коды согласно целевому назначению выделенных средств.

*(Основание: п. 2.1 Инструкции N 174н)*

1.26. При отражении в учете хозяйственных операций в 5 - 17 разрядах счетов аналитического учета счета 0 103 00 000 приводятся коды согласно целевому назначению выделенных средств.

*(Основание: п. 2.1 Инструкции N 174н)*

1.27. При отражении в учете хозяйственных операций в 5 - 17 разрядах счетов аналитического учета счета 0 104 00 000 приводятся коды согласно целевому назначению выделенных средств.

*(Основание: п. 2.1 Инструкции N 174н)*

1.28. При отражении в учете хозяйственных операций в 5 - 17 разрядах счетов аналитического учета счета 0 105 00 000 приводятся коды согласно целевому назначению выделенных средств.

*(Основание: п. 2.1 Инструкции N 174н)*

1.29. При отражении в учете хозяйственных операций в 5 - 17 разрядах счетов аналитического учета счета 0 201 35 000 приводятся коды согласно целевому назначению выделенных средств.

*(Основание: п. 2.1 Инструкции N 174н)*

1.30. Месячная, квартальная, годовая бухгалтерская отчетность формируется на бумажных носителях и в электронном виде. После утверждения руководителем учреждения, отчетность представляется в Министерство здравоохранения Российской Федерации. Сроки и способ представления устанавливает Министерство здравоохранения Российской Федерации.

*(Основание: ч. 4 ст. 14 Закона N 402-ФЗ, п. 6 Инструкции N 33н, п.п. 4, 5)*

1.31. Критерии существенности информации в учете и отчетности устанавливаются для целей:

- отражения информации о событиях после отчетной даты;
- отражения прочей информации в отчетности (пояснительной записке).

1.32. Событие после отчетной даты (факт хозяйственной жизни) признается существенным, если без знания о нем пользователями отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности учреждения.

Существенность события после отчетной даты определяется исходя из величины и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности в каждом конкретном случае главным бухгалтером по согласованию с руководителем на основании письменного обоснования такого решения.

1.33. Приемка нефинансовых активов для учреждения производится комиссионно в соответствии с приказами с подтверждением подписи комиссии на следующих документах:

- универсально-передаточный акт (УПД);
- накладная ТОРГ12;
- акты приемки КС-2;
- акты выполненных работ;

## 2. Основные средства.

2.1. Объекты нефинансовых активов учитываются на соответствующих счетах Единого плана счетов согласно Инструкции №157н по аналитическим группам синтетического счета объекта учета:

По объектам имущества:

- 10 «недвижимое имущество учреждения»;
- 20 «особо ценное движимое имущество учреждения»;
- 30 «иное движимое имущество учреждения»;
- 40 «права пользования активами»;
- 80 «общехозяйственные расходы».

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

2.3. Амортизация по всем основным средствам начисляется линейным методом.

(Основание: п. п. 36, 37, 39 СГС "Основные средства")

Объекты основных средств стоимостью менее 10 000 руб. каждый, имеющие сходное назначение и одинаковый срок полезного использования и находящиеся в одном помещении, объединяются в один инвентарный объект.

(Основание: п. 10 СГС "Основные средства")

2.4. Структурная часть объекта основных средств, которая имеет срок полезного использования, существенно отличающийся от сроков полезного использования других частей этого же объекта, и стоимость, составляющую значительную величину от его общей стоимости, учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

Для целей настоящего пункта сроки полезного использования считаются существенно отличающимися, если они относятся к разным амортизационным группам, определенным в Постановлении Правительства РФ от 01.01.2002 N 1.

Для целей настоящего пункта стоимость структурной части объекта основных средств считается значительной, если она составляет не менее 10% его общей стоимости.

(Основание: п. 10 СГС "Основные средства")

2.5. Отдельными инвентарными объектами являются:

- локальная вычислительная сеть;
- принтеры;
- сканеры;
- приборы (аппаратура) пожарной сигнализации;
- приборы (аппаратура) охранной сигнализации;
- приборы (аппаратура) видеонаблюдения;

(Основание: п. 10 СГС "Основные средства", п. 9 СГС "Учетная политика", п. п. 6, 45 Инструкции N 157н)

2.6. Каждому инвентарному объекту основных средств присваивается инвентарный номер, состоящий из 12 знаков:

1-й знак - код вида финансового обеспечения (деятельности);

2-й - 4-й знаки - код синтетического счета;  
5-й - 6-й знаки - код аналитического счета;  
7-й - 11-й знаки - порядковый номер объекта в группе (000001 - 999999).  
(*Основание: п. 9 СГС "Основные средства", п. 46 Инструкции N 157н*)

2.7. Инвентарный номер наносится:

- на объекты недвижимого имущества - несмываемой краской;
- табличной формой;
- на бумажном носителе;

(*Основание: п. 46 Инструкции N 157н*)

2.8. Объектам аренды, в отношении которых балансодержатель (собственник) не указал в передаточных документах инвентарный номер, присваивается инвентарный номер в соответствии с порядком, предусмотренным настоящей Учетной политикой.

(*Основание: п. 46 Инструкции N 157н*)

2.9. Основные средства, выявленные при инвентаризации, принимаются к учету по справедливой стоимости, определенной комиссией по поступлению и выбытию активов с применением наиболее подходящего в каждом случае метода.

(*Основание: п. п. 52, 54 СГС "Концептуальные основы", п. 31 Инструкции N 157н*)

2.10. В инвентарных карточках учета нефинансовых активов (ф. 0504031), открытых в отношении зданий и сооружений, дополнительно отражаются сведения о наличии пожарной, охранной сигнализации и других аналогичных систем, связанных со зданием (прикрепленных к стенам, фундаменту, соединенных между собой кабельными линиями), с указанием даты ввода в эксплуатацию и конкретных помещений, оборудованных системами.

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

2.11. Балансовая стоимость объекта основных средств видов "Машины и оборудование", "Транспортные средства" увеличивается на стоимость затрат по замене его отдельных составных частей при условии, что такие составные части в соответствии с критериями признания объекта основных средств признаются активом и согласно порядку эксплуатации объекта (его составных частей) требуется такая замена, в том числе в ходе капитального ремонта.

Одновременно балансовая стоимость этого объекта уменьшается на стоимость выбывающих (заменяемых) частей.

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

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

(*Основание: п. 19 СГС "Основные средства"*)

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

(*Основание: п. 19 СГС "Основные средства"*)

2.14. При отражении результатов переоценки производится пересчет накопленной амортизации пропорционально изменению первоначальной стоимости объекта основных средств таким образом, чтобы его остаточная стоимость после переоценки равнялась его переоцененной стоимости.

(*Основание: п. 41 СГС "Основные средства"*)

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

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

2.16. Ответственным за хранение документов производителя, входящих в комплектацию объекта основных средств оригиналы (технической документации, гарантийных талонов),

является материально ответственное лицо, за которым закреплено основное средство, копия у бухгалтера материального стола.

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

2.17. Продажа объектов основных средств оформляется актом о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101).

(Основание: Методические указания N 52н)

2.18. Безвозмездная передача объектов основных средств оформляется актом о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101).

(Основание: Методические указания N 52н)

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

(Основание: Методические указания N 52н)

2.20. Частичная ликвидация объекта основных средств при его реконструкции (ремонте, модернизации) оформляется актом приема-сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств (ф. 0504103). В иных случаях частичная ликвидация объекта основных средств оформляется актом по форме, приведенной в Приложении N 2/1 к настоящей Учетной политике.

(Основание: Методические указания N 52н, п. 9 СГС "Учетная политика")

2.21. Основные средства выявленные при инвентаризации, принимаются к учету по справедливой стоимости, определенной комиссией по поступлению и выбытию активов с применением наиболее подходящего в каждом случае метода.

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

2.22. Срок полезного использования объектов основных средств устанавливает бухгалтер материального стола (ответственный за учет основных средств) в соответствии с пунктом 35СГС «Основные средства» исходя из следующих факторов

- информация содержащаяся в законодательстве РФ;
- рекомендации содержащиеся в документах производителя.

При отсутствии данной информации срок определяется на основании решения комиссии учреждения по поступлению и выбытию активов.

По объектам включенным в амортизационные группы с 1 по 9, срок полезного использования определяется по наибольшему сроку, указанному в Постановлении Правительства РФ от 01.01.2002г. №1 « о классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» или по указанному в техническом паспорте.

По объектам включенных в 10 амортизационную группу, срок полезного использования рассчитывается исходя из единых норм утвержденных Постановлением Совета Министров СССР от 22.10.1990г. №1072.

Основание: пункт 44 инструкции к Единому плану счетов №157н

(Основание: пункт 19 СГС «Основные средства»)

(Основание: Методические указания №52н, п.9 СГС «Учетная политика»)

2.23. Перемещение основных средств оформляется формой 0504102

(Основание: п.9 инструкции 157н)

### **3. Амортизация основных средств**

3.1. В соответствии с пунктом 36СГС «Основные средства» начисление амортизации по объекту основных средств производится одним из следующих методов:

- линейным методом – равномерное начисление постоянной суммы амортизации на протяжении всего срока полезного использования актива.

Амортизация структурных частей.

Согласно пункта 40СГС «Основные средства» учреждение начисляет амортизацию на структурную часть объекта основных средств как единый объект, при определении суммы амортизации таких частей они объединяются и считаются как один единый объект с одним инвентарным номером.

3.2. Амортизация объекта основных средств начисляется с учетом следующих Положений:

а) на объекты основных средств стоимостью свыше 100 тыс.рублей, амортизация начисляется в соответствии с рассчитанными нормами амортизации;

б) на объекты основных средств стоимостью до 10тыс.рублей включительно, за исключение объектов библиотечного фонда, амортизация не начисляется; Первоначальная стоимость введенного (переданного) в эксплуатацию объекта основных средств, являющегося объектом движимого имущества, стоимостью до 10тыс.рублей включительно, за исключением объектов библиотечного фонда, списывается с балансового учета с одновременным отражением объекта основных средств на забалансовом счете;

в) на объект библиотечного фонда стоимость до 100тыс..рублей включительно амортизация начисляется в размере 100% первоначальной стоимости при выдаче его в эксплуатацию;

г) на иной объект основных средств стоимость от 10 до 100тыс.рублей включительно амортизация начисляет в размере 100% первоначальной стоимости при выдаче его в эксплуатацию.

(Основание: п.39 СГС «Основные средства»)

### **4. Нематериальные активы**

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

(Основание: п. 56 Инструкции N 157н)

4.2. Объект нефинансовых активов признается нематериальным активом при одновременном выполнении следующих условий:

- объект способен приносить экономические выгоды в будущем;

- у объекта отсутствует материально-вещественная форма;

- объект можно выделить, отделить от другого имущества;

- объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

- не предполагается последующая перепродажа данного актива;

- имеются надлежаще оформленные документы, подтверждающие существование актива;
- имеются надлежаще оформленные документы, устанавливающие исключительное право на актив;
- в случаях, установленных законодательством Российской Федерации, имеются надлежаще оформленные документы, подтверждающие исключительное право на актив (патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации, документы, подтверждающие переход исключительного права без договора и т.п.) или исключительного права на результаты научно-технической деятельности, охраняемые в режиме коммерческой тайны, включая потенциально патентоспособные технические решения и секреты производства (ноу-хау).

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

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

*(Основание: п. 60 Инструкции N 157н)*

4.4. Срок полезного использования объекта НМА - секрета производства (ноу-хау) устанавливается исходя из срока, в течение которого соблюдается конфиденциальность сведений в отношении такого объекта, в том числе путем введения режима коммерческой тайны.

Если срок охраны конфиденциальности не установлен, в учете возникает объект НМА с неопределенным сроком полезного использования.

*(Основание: п. 1 ст. 1465, ст. 1467 ГК РФ)*

4.5. Продолжительность периода, в течение которого предполагается использовать нематериальный актив, ежегодно определяется комиссией по поступлению и выбытию активов.

Изменение продолжительности оставшегося периода использования нематериального актива является существенным, если это изменение (разница между продолжительностью оставшегося текущего периода использования и предполагаемого) составляет 10% или более от продолжительности оставшегося текущего периода.

Срок полезного использования таких объектов НМА подлежит уточнению.

*(Основание: п. 61 Инструкции N 157н)*

## **5. Непроизведенные активы**

5.1. Непроизведенными активами признаются:

- не являющиеся продуктами производства объекты нефинансовых активов, вещное право на которые закреплено в соответствии с законодательством (земля, недра);
- относящиеся к неразграниченной госсобственности земельные участки, сведения о которых имеются в ЕГРН.

*(Основание: п. 70 Инструкции N 157н)*

5.2. Земельные участки, закрепленные за учреждением на праве постоянного (бессрочного) пользования (в том числе расположенные под объектами недвижимости), учитываются на соответствующем аналитическом счете 103.11 «Земля-недвижимое имущество учреждения». Основание для постановки на учет-свидетельство, подтверждающее право пользования земельным участком. Учет ведется по кадастровой стоимости.

Основание: пункты 23, 71, 78 Инструкции к Единому плану счетов № 157 н.

5.3. Объект произведенных активов учитывается на забалансовом счете 45 "Непроизведенные активы, не соответствующие критериям признания", если он не соответствует критериям признания актива, то есть в отношении него одновременно выполняются следующие условия:

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

*(Основание: п. 36 СГС "Концептуальные основы")*

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

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

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

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

## 6. Материальные запасы

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

*(Основание: п. 101 Инструкции N 157н, п. 8 СГС "Запасы")*

6.2. Учреждение учитывает в составе материальных запасов материальные объекты, указанные в пунктах 98–99 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, а также производственный и хозяйственный инвентарь, к нему в учреждении относят: садово-парковый инструмент (лопата, грабли, ножницы и пр.), хозяйственный инвентарь для уборки помещений (ведро, швабра и пр.), инструменты для выполнения ремонтных, хозяйственных работ, медицинский инвентарь малый (пинцет, шпатель, контейнер и пр.), то есть то имущество (инвентарь), который не определен в ОКОФ.

Увеличение стоимости материальных запасов учреждение относит на следующие подстатьи КОСГУ 340:

- 341 – «Увеличение стоимости лекарственных препаратов и материалов применяемых в медицинских целях» В том числе в учреждении к ним относятся: эмульсия, соль для ванн, грязь, аптечка, лента диаграммная для ЭКГ, парафин медицинский, все стоматологические материалы (боры, перчатки, пломбирочный материал), все материалы и реактивы для проведения лабораторных анализов (по списку). Учитывая клинические научные исследования о многостороннем положительном действии кумыса на организм человека при применении противотуберкулезных препаратов в комплексной терапии больных туберкулезом, при хронических неспецифических заболеваниях легких - кумыс отнесен на статью «медикаменты» (основание Приказ №161б от 27.12.2018г.)

- 342 – продукты питания;

- расходы на покупку спец.молока для сотрудников с вредными условиями труда относятся на КВР 244 и подстатью КОСГУ 214.

- 343 – ГСМ;

- 344 – строительные материалы;

- 345 – мягкий инвентарь;

- 346 – прочие оборотные запасы (материалы). В том числе в учреждении к ним относятся: дезинфицирующие средства, мыло жидкое с дезинфицирующим эффектом, антисептик кожный, средства для дезинфекции и стерилизации, индикатор для определения концентрации рабочего раствора для дезинфекции, салфетки дезинфицирующие, перчатки диагностические нитриловые нестерильные неопудренные, контейнеры медицинские для биопродуктов, индикаторы воздушной стерилизации, пакеты для стерилизации бумажные, запасные части к медицинскому оборудованию, углекислота для изготовления кислородных коктейлей.

- 347 – материальные запасы для целей капитальных вложений;

- 349 – прочие материальные запасы однократного применения (изготовление бланков строгой отчетности).

6.3. Списание материальных запасов производится по средней фактической стоимости.

Основание: пункт 108 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

6.4. Нормы расхода ГСМ утверждаются в виде отдельного документа на основании Методических рекомендаций N АМ-23-р., в случае отсутствия норм на основании договора с Транспортным Консалтингом

Для автомобилей, нормы списания ГСМ которых не предусмотрены вышеуказанными рекомендациями, а так же учреждение разрабатывает собственные нормы расхода, учитывая техническую документацию или информацию производителя автотранспортного средства, подтверждая их замерами, протоколами, расчетами нормирования затрат ГСМ. Расчетная норма может разрабатываться как без привлечения,



так и с привлечением специализирующейся организации. Расчетная норма утверждается главным врачом учреждения ежегодно приказом и утверждаются период применения зимней надбавки к нормам расхода ГСМ.

ГСМ списывается на расходы по фактическому расходу на основании путевых листов, но не выше норм, установленных комиссией и утвержденных директором учреждения.

Отпуск (списание) ГСМ в эксплуатацию производится на основании путевых листов. Перечень путевых листов по каждому автомобилю отражается в таблицах с указанием списанных ГСМ по каждому путевому листу и подшивается по каждому автомобилю ежемесячно. Итоговая сумма израсходованных за месяц ГСМ списывается в последний день отчетного месяца. Основание: письмо Минфина от 01.08.2005 № 03-03-04/1/117, п. 1 ст. 252 НК.

*(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика", п. 6 Мет АМ №23-р)*

6.5. Выдача в эксплуатацию на нужды учреждения канцелярских принадлежностей, лекарственных препаратов, запасных частей и хозяйственных материалов оформляется Ведомостью выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210), форма 0504230 является основанием для их списания. Мягкий инвентарь, посуда, спецодежда списание по форме 0504143.

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

6.6. Фактическая стоимость материальных запасов, полученных в результате ремонта, разборки, утилизации (ликвидации), основных средств или иного имущества определяется исходя из следующих факторов:

- их справедливой стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету, рассчитанной методом рыночных цен;
  - сумм, уплачиваемых учреждением за доставку материальных запасов, приведение их в состояние, пригодное для использования.
- Основание: пункты 52–60 СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности».

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

При одновременном приобретении нескольких видов материальных запасов такие расходы распределяются пропорционально договорной цене приобретаемых материалов.

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

6.8. Фактические расходы (транспортные, вознаграждения посреднических организаций и др.), формирующие первоначальную стоимость приобретенных материальных запасов, находящихся в пути, учитываются на счете 0 106 04 000.

*(Основание: п. 18 СГС "Запасы")*

6.9. При централизованных закупках материальных запасов затраты по их заготовке и доставке до центральных складов (баз) и (или) грузополучателей, в том числе страхование доставки, не включаются в фактическую стоимость приобретаемых материальных запасов, а относятся в составе расходов на финансовый результат текущего финансового года.

*(Основание: п. 103 Инструкции N 157н, п. 19 СГС "Запасы")*

6.10. Признание в учете материалов, полученных при ликвидации нефинансовых материальных активов (в том числе ветоши, полученной от списания мягкого инвентаря),

отражается по справедливой стоимости, определяемой методом рыночных цен по приказу.

*(Основание: п. п. 52, 54 СГС "Концептуальные основы", п. 106 Инструкции N 157н)*

6.11. Оценка материальных запасов при их выбытии осуществляется следующими способами:

- по средней фактической стоимости - медикаментов и перевязочных средств, продуктов и иных материальных запасов;

*(Основание: п. 46 СГС "Концептуальные основы", п. 108 Инструкции N 157н)*

6.12. Мягкий и хозяйственный инвентарь, посуда (с приложением книги регистрации боя посуды ф. 0504044) списываются по Акту о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143).

В остальных случаях материальные запасы списываются по акту о списании материальных запасов (ф. 0504230).

6.13. Списание (отпуск) материальных запасов производится по средней стоимости  
(Основание: п.108 инструкции 157н.)

6.14. Передача материальных запасов подрядчику для изготовления (создания) объектов нефинансовых активов осуществляется по накладной на отпуск материалов (материальных ценностей) на сторону (ф. 0504205).

*(Основание: п. 116 Инструкции N 157н)*

6.15. Внутреннее перемещение материальных запасов оформляется формой 0504204

Основание: п.32 инструкции 157н

## **7. Себестоимость**

### **Общие положения**

7.1. Себестоимость оказанных услуг, выполненных работ определяется отдельно для каждого вида услуг, работ и состоит из прямых и общехозяйственных расходов.

*(Основание: п. п. 134, 135 Инструкции N 157н)*

7.2. Прямыми расходами признаются расходы, которые осуществлены непосредственно для оказания конкретного вида услуг, выполнения конкретного вида работ.

Общехозяйственными признаются расходы, которые не связаны непосредственно с оказанием услуг.

### **Оказание услуг**

7.3. В составе прямых расходов отражаются по счету 10960:

- расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работников, непосредственно участвующих в оказании санаторно-курортной услуги основного персонала;

- расходы на приобретение коммунальных услуг: электроэнергия – 90%, поставка газа - 70%, водопотребление – 100%.

- расходы на услуги связи в размере 70%;

- расходы на приобретение материальных запасов, потребляемых в процессе оказания услуг в полном объеме: (продукты, медикаменты, кумыс, расходные материалы связанные с медицинской деятельностью и прочие запасы в размере 50% (запасные части к оборудованию по хозяйственной части, ГСМ и т.д.)

- расходы на приобретение основных средств стоимостью до 10 000 руб. включительно, используемых непосредственно для оказания услуг;

- амортизация основных средств, непосредственно используемых для оказания санаторно-курортных услуг для содержания недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества в размере 50%;

- расходы на работы, услуги сторонних организаций, непосредственно связанные с оказанием соответствующих услуг в размере 70% ;

- другие расходы, непосредственно связанные с оказанием услуг.

7.4. Учет расходов по формированию себестоимости ведется отдельно по группам видов услуг

А) в рамках выполнения государственного задания:

Б) в рамках приносящей доход деятельности

7.5 Расходами, которые не включаются в себестоимость (нераспределяемые расходы) и сразу списываются на финансовый результат (счет КБК Х.401.20.000), признаются:

– расходы на социальное обеспечение населения;

- расходы на водный налог;

– расходы на транспортный налог;

– расходы на налог на имущество;

– плата за негативное воздействие на окружающую среду;

– штрафы и пени по налогам, штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;

7.6. Себестоимость услуг за отчетный месяц, сформированная на счете КБК Х.109.60.000, относится в дебет счета КБК Х.401.10.131 «Доходы от оказания платных услуг (работ)» в последний день месяца.

### **Общехозяйственные расходы**

7.7. В составе общехозяйственных расходов выделяются расходы, распределяемые и не распределяемые на себестоимость услуг, работ (по счету 10980)

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

7.8. В составе общехозяйственных расходов, распределяемых на себестоимость, отражаются:

- расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работников, непосредственно участвующих в выполнении работ за исключением основного персонала;

- расходы на коммунальные услуги: поставка электроэнергии – 10%, поставка газа – 30%;

- расходы на приобретение материальных запасов, потребляемых в процессе хозяйственной деятельности в размере 50%;
- расходы на приобретение основных средств стоимостью до 10 000 руб. включительно, используемых непосредственно для выполнения работ за исключением медицинских изделий;
- амортизация основных средств, непосредственно используемых для хозяйственной деятельности в размере 50%;
- расходы на работы, услуги сторонних организаций, непосредственно связанные с выполнением соответствующих работ статья 226 – 30%, статья 221 -30% и прочие – 50%.
- другие расходы, непосредственно связанные с выполнением работ -50%

### **Распределение расходов на себестоимость (финансовый результат)**

7.9 Прямые затраты относятся на себестоимость способом прямого расчета (фактических затрат).

*(Основание: п. 134 Инструкции N 157н)*

7.10 Распределяемые общехозяйственные расходы относятся на себестоимость соответствующего вида услуг, работ по окончании месяца пропорционально объему выручки от реализации.

*(Основание: п. п. 134, 135 Инструкции N 157н)*

7.11 Не распределяемые на себестоимость общехозяйственные расходы относятся на увеличение расходов текущего финансового года.

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

## **8. Денежные средства, денежные эквиваленты и денежные документы**

8.1 В составе денежных документов учитываются:

- почтовые конверты с марками, отдельно приобретаемые почтовые марки с отметкой фондовой;

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

8.2. Денежные документы принимаются в кассу и учитываются по фактической стоимости с учетом всех налогов, в том числе возмещаемых.

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

## **9. Расчеты с дебиторами и кредиторами**

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

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

9.2. Задолженность дебиторов по штрафам, пеням, иным санкциям, предусмотренным контрактом (договором, соглашением), заключенным в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 N 44-ФЗ отражается в учете на дату возникновения права соответствующего требования в соответствии с контрактом (договором, соглашением) на основании бухгалтерской справки с приложением обоснованного расчета. При этом пени начисляются на конец каждого месяца и (или) на дату прекращения оснований для их дальнейшего начисления.

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

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

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

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

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

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

9.5. Возмещение виновным лицом ущерба, причиненного нефинансовым активам, отражается:

- при возмещении денежными средствами - по коду вида деятельности "2" - приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения);
- при возмещении в натуральной форме - по тому коду вида финансового обеспечения (деятельности), по которому осуществлялся их учет.

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

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

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

9.7. На счете 330401 ведутся расчеты с дебиторами по предоставлению учреждением:

- обеспечений заявок на участие в конкурентных закупках (торгах);
- обеспечений исполнения контракта (договора);

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

9.8. При перечислении с лицевого счета средств обеспечений в учете оформляется запись по дебету счета 3 304 01 56X и кредиту счета 3 201 11 610.

Поступление указанных средств на лицевой счет отражается по дебету счета 3 201 11 510 и кредиту счета 3 304 01 66X.

*(Основание: п. п. 235, 236 Инструкции N 157н, Письмо Минфина России от 01.08.2016 N 02-06-10/45133)*

9.9. На суммы изменений показателя счета 0 210 06 000 учредителю направляется извещение (ф. 0504805).

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

9.10. Аналитический учет расчетов с подотчетными лицами ведется в карточке учета средств и расчетов (ф. 0504051).

*(Основание: п. 218 Инструкции N 157н)*

9.11. Аналитический учет расчетов с поставщиками за поставленные материальные ценности, оказанные услуги, выполненные работы ведется в карточке учета средств и расчетов (ф. 0504051).

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

9.12. Аналитический учет расчетов по пособиям и иным социальным выплатам ведется в карточке учета средств и расчетов (ф. 0504051).

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

9.13. Аналитический учет расчетов по платежам в бюджеты ведется в карточке учета средств и расчетов (ф. 0504051).

*(Основание: п. 264 Инструкции N 157н)*

9.14. Аналитический учет расчетов по оплате труда ведется в разрезе структурных подразделений.

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

9.15. Аналитический учет расчетов по выплате пособий, иных социальных выплат ведется в разрезе каждого получателя.

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

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

*(Основание: Методические указания N 52н, письмо Минфина России от 02.06.2016., №02-06-10/32007))*

9.17. По не исполненной в срок и не соответствующей критериям признания актива дебиторской задолженности создается резерв.

Величина резерва определяется инвентаризационной комиссией отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности)

должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

*(Основание: п. 11 СГС "Доходы", п. 9 СГС "Учетная политика")*

9.18. Резерв по сомнительной задолженности формируется (корректируется) ежеквартально - на последний день квартала.

9.19. Создание резерва по сомнительной задолженности отражается путем уменьшения величины такой задолженности и относится на счет 0 401 10 173.

*(Основание: п. 11 СГС "Доходы", Письмо Минфина России от 26.04.2019 N 02-07-10/31169)*

9.20. Для аналитического учета созданного резерва по сомнительной задолженности к 23-му разряду номера счета учета соответствующих расчетов через точку добавляется код СЗ "Резерв по сомнительной задолженности".

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

## **10. Финансовый результат**

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

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

Доходы по условным арендным платежам (возмещение затрат по содержанию) и соответствующая задолженность дебиторов определяются с учетом условий договора аренды (безвозмездного пользования), счетов поставщиков (подрядчиков) и признаются в учете на основании бухгалтерской справки (ф. 0504833).

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

10.2. В расходах будущих периодов учитываются расходы:

- на страхование имущества, гражданской ответственности;
- выплаты по ежегодному оплачиваемому отпуску, за неотработанные дни отпуска;
- приобретение неисключительного права пользования нематериальными активами в течение нескольких отчетных периодов;
- неравномерно производимый ремонт основных средств;
- добровольное страхование (пенсионное обеспечение) сотрудников.

*(Основание: п. 302 Инструкции N 157н)*

10.3. 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.

*(Основание: п. 302 Инструкции N 157н)*

10.4. Расходы на выплату по ежегодному оплачиваемому отпуску, за неотработанные дни отпуска, произведенные в отчетном периоде, относятся на финансовый результат

текущего финансового года ежегодно в размере, соответствующем отработанному периоду, дающему право на предоставление отпуска.

*(Основание: п. 302 Инструкции N 157н)*

10.5. Расходы на приобретение неисключительных прав пользования нематериальными активами, произведенные в отчетном периоде, относятся на финансовый результат текущего финансового года пропорционально календарным дням действия договора в каждом месяце.

*(Основание: п. п. 66, 302 Инструкции N 157н)*

10.6. Расходы на неравномерно производимый ремонт основных средств, произведенные в отчетном периоде, относятся на финансовый результат текущего финансового года равномерно по  $1/n$  за месяц в течение периода, к которому они относятся, где  $n$  - количество месяцев, в течение которых будет осуществляться списание.

*(Основание: п. 302 Инструкции N 157н)*

10.7. Расходы на добровольное страхование (пенсионное обеспечение) сотрудников, произведенные в отчетном периоде, относятся на финансовый результат текущего финансового года равномерно по  $1/n$  за месяц в течение периода, к которому они относятся, где  $n$  - количество месяцев, в течение которых будет осуществляться списание.

*(Основание: п. 302 Инструкции N 157н)*

10.8. В учете формируются следующие резервы предстоящих расходов:

- резерв для оплаты отпусков за фактически отработанное время и компенсаций за неиспользованный отпуск, включая платежи на обязательное социальное страхование Приложение №18 к Учетной политике;
- резерв для оплаты фактически осуществленных затрат, по которым не поступили документы контрагентов;
- резерв для оплаты возникающих претензий и исков;
- резерв по убыточным договорным обязательствам.

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

10.9. Аналитический учет резервов предстоящих расходов ведется в карточке учета средств и расчетов (ф. 0504051).

*(Основание: п. 302.1 Инструкции N 157н)*

10.10. На счете финансовых результатов прошлых отчетных периодов устанавливаются дополнительные коды по годам формирования - к 23-му разряду номера счета через точку добавляются четыре цифры соответствующего года.

*(Основание: п. 300 Инструкции N 157н)*

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



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

10.12. Для аналитического учета операций по долгосрочным договорам к 23-му разряду номера счета учета соответствующих расчетов через точку добавляется код ДД "Долгосрочные договоры".

*(Основание: п. п. 6, 7 СГС "Долгосрочные договоры")*

## **11. Санкционирование расходов**

11.1. Учет принимаемых обязательств осуществляется на основании:

- извещения о проведении конкурса, аукциона, запроса котировок, запроса предложений;
- приглашения принять участие в определении поставщика (подрядчика, исполнителя);
- протокола конкурсной комиссии;
- контракта на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг;
- договора на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг;
- бухгалтерской справки (ф. 0504833).

*(Основание: п. 3 ст. 219 БК РФ, п. 318 Инструкции N 157н, п. 9 СГС "Учетная политика")*

11.2. Учет обязательств осуществляется на основании:

- распорядительного документа об утверждении штатного расписания с расчетом годового фонда оплаты труда;
- договора(контракта) на поставку газа, электроэнергии по расчету годового фонда;
- договора (контракта) на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг;
- при отсутствии договора - акта выполненных работ (оказанных услуг), счета;
- исполнительного листа, судебного приказа;
- налоговой декларации, налогового расчета (расчета авансовых платежей), расчета по страховым взносам;
- решения налогового органа о взыскании налога, сбора, пеней и штрафов, вступившего в силу решения налогового органа о привлечении к ответственности или об отказе в привлечении к ответственности;
- согласованного руководителем заявления и приказа о выдаче под отчет денежных средств или авансового отчета.

*(Основание: п. 3 ст. 219 БК РФ, п. 318 Инструкции N 157н, п. 9 СГС "Учетная политика")*

11.3. Учет денежных обязательств осуществляется на основании:

- расчетной ведомости (ф. 0504402);
- записки-расчета об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска,

увольнении и других случаях (ф. 0504425);

- бухгалтерской справки (ф. 0504833);

- акта выполненных работ;

- акта об оказании услуг;

- акта приема-передачи;

- договора в случае осуществления авансовых платежей в соответствии с его условиями;

- авансового отчета (ф. 0504505);

- справки-расчета;

- счета;

- счета-фактуры;

- товарной накладной (ТОРГ-12) (ф. 0330212);

- универсального передаточного документа (УПД);

- чека;

- квитанции;

- исполнительного листа, судебного приказа;

- налоговой декларации, налогового расчета (расчета авансовых платежей), расчета по страховым взносам;

- решения налогового органа о взыскании налога, сбора, пеней и штрафов, вступившего в силу решения налогового органа о привлечении к ответственности или об отказе в привлечении к ответственности;

- согласованного руководителем заявления о выдаче под отчет денежных средств.

*(Основание: п. 4 ст. 219 БК РФ, п. 318 Инструкции N 157н)*

11.4. Аналитический учет операций по счету 050400000 "Сметные (плановые, прогнозные) назначения" ведется в карточке учета сметных (плановых) назначений по форме, предусмотренной в Приложении N 4/2

к Учетной политике.

*(Основание: п. 170 Инструкции N 174н)*

## **12. Обесценение активов**

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

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

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

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

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

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

12.4. По итогам рассмотрения результатов теста на обесценение оформляется протокол, в котором указывается предлагаемое решение (проводить или не проводить оценку справедливой стоимости актива).

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

### **13. Забалансовый учет**

13.1. Учет на забалансовых счетах ведется в разрезе кодов вида финансового обеспечения (деятельности).

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

13.2. В аналитическом учете по счету 01 "Имущество, полученное в пользование" выделяются следующие группы имущества:

- имущество, полученное на безвозмездной основе как вклад собственника (учредителя);
- имущество, которое используется по решению собственника (учредителя) без закрепления права оперативного управления;
- неисключительные права пользования на результаты интеллектуальной деятельности;
- права пользования земельными участками, но не получено право оперативного управления.
- объекты, по которым сформированы капитальные вложения, но не получено право оперативного управления.

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

01.32 – учитываются программные продукты, лицензии, проектно-сметные документации по фактической стоимости.

13.3. Устанавливается следующая группировка имущества на счете 02 "Материальные ценности на хранении": списанные негодные ценности, ценности в эксплуатации, принятые на ответственное хранение, прочие.

02.1- основные средства на хранение в условной единице один рубль;

02.2 – материальные запасы на хранение для утилизации в условной единице один рубль;

02.2- материальные запасы на хранение по стоимости (текстильные изделия, тюли, чехлы);

02.3 – основные средства не признанные активами в условной единице один рубль;

02.4 – материальные запасы не признанными активами;

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

13.4. На забалансовом счете 03 "Бланки строгой отчетности" учет ведется по группам и в условной единице один рубль:

- трудовые книжки;
- вкладыши в трудовые книжки;
- бланки листков нетрудоспособности;

- бизнес-карты;
- путевки;
- конверты маркированные;
- смарт карты;

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

13.5. На забалансовом счете 04 "Сомнительная задолженность" учет ведется по группам:

- задолженность по доходам;
- задолженность по авансам;
- задолженность подотчетных лиц;
- задолженность по недостачам;
- задолженность по крупным сделкам;
- задолженность по сделкам с зависимостью.

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

13.6. На забалансовом счете 09 "Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных" учет ведется по группам:

- двигатели
- аккумуляторы;
- шины, диски;
- карбюраторы;
- коробки передач.

*(Основание: п. 349 Инструкции N 157н)*

13.7 Учет на забалансовом счете 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных» ведется по фактической стоимости в карточке количественно-суммового учета материальных ценностей (ф. 0504041). Учету подлежат запасные съемные части и другие комплектующие, установленные взамен изношенных, такие как:

- автомобильные шины;
- аккумуляторы;

Аналитический учет по счету ведется в разрезе автомобилей и материально ответственных лиц (МОЛ). Автомобильные шины учитываются в карточке учета работы автомобильной шины в разрезе автомобилей и МОЛ.

Поступление на счет 09 отражается:

- при установке (передаче материально ответственному лицу) соответствующих запчастей после списания со счета КБК Х.105.36.44Х «Прочие материальные запасы – иное движимое имущество учреждения»;

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

При безвозмездном получении от государственных (муниципальных) учреждений запасных частей, учитываемых передающей стороной на счете 09, но не подлежащих учету на указанном счете в соответствии с настоящей учетной политикой, оприходование запчастей на счет 09 не производится.

Внутреннее перемещение по счету отражается:

- при передаче на другой автомобиль;

Выбытие со счета 09 отражается:

- при списании автомобиля по установленным основаниям;

при установке новых запчастей взамен непригодных к эксплуатации. Списание изношенных запчастей производится на основании акта о списании материальных (ф. 0504230).

Основание: пункты 349–350 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

13.8. На забалансовом счете 10 "Обеспечение исполнения обязательств" учет ведется по видам обеспечений:

- банковские гарантии;
- поручительства;
- обеспечительный платеж.

*(Основание: п. 352 Инструкции N 157н)*

13.9. Аналитический учет по счетам 17 "Поступления денежных средств" и 18 "Выбытия денежных средств" ведется в многографной карточке (ф. 0504054).

*(Основание: п. п. 366, 368 Инструкции N 157н)*

13.10. На забалансовом счете 20 "Задолженность, невостребованная кредиторами" учет ведется по группам:

- задолженность по крупным сделкам;
- задолженность по сделкам с заинтересованностью;
- задолженность по прочим сделкам.

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

13.11. На забалансовый счет 20 "Задолженность, невостребованная кредиторами" не востребованная кредитором задолженность принимается по распоряжению, изданному на основании:

- инвентаризационной описи расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (ф. 0504089);
- докладной записки о выявлении кредиторской задолженности, не востребованной кредиторами.

Списание задолженности с забалансового учета осуществляется по итогам

инвентаризации на основании решения инвентаризационной комиссии в следующих случаях:

- завершился срок возможного возобновления процедуры взыскания задолженности согласно законодательству;
- имеются документы, подтверждающие прекращение обязательства в связи со смертью (ликвидацией) контрагента.

*(Основание: п. 371 Инструкции N 157н)*

13.12. Основные средства на забалансовом счете 21 "Основные средства в эксплуатации" учитываются по балансовой стоимости менее 10000 рублей.

*(Основание: п. 373 Инструкции N 157н)*

13.13. Аналитический учет на счете 21 ведется по следующим группам:

21.20 – особо ценное движимое имущество (ОЦДИ);

21.30 – иное;

*(Основание: п. 374 Инструкции N 157н, п. 9 СГС "Учетная политика")*

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

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

13.15. Учет периодических изданий для пользования (газеты, журналы) ведется на забалансовом счете 23 «Периодические издания для пользования» по стоимости. Списание периодических изданий для пользования производится по истечении одного года на основании акта о списании объектов библиотечного фонда ф. 0504144.

13.16. Учет на забалансовом счете 27 «Материальные ценности, выданные в пользование работникам (сотрудникам)» учитывается специальная одежда и специальная обувь и ведется в 1С в разрезе материально ответственных лиц (МОЛ). В карточке выдачи имущества в пользование (форма 0504206) указывается МОЛ и лицо, получившее имущество в пользование (специальную одежду и специальную обувь). При этом оценка объекта учета производится по его стоимости, указанной балансодержателем.

13.17. Выбытие инвентарных объектов основных средств, в том числе объектов движимого имущества стоимостью до 10 000 руб. включительно, учитываемых на забалансовом учете, оформляется соответствующим актом о списании (ф. ф. 0504104, 0504230).

*(Основание: п. 51 Инструкции N 157н)*