

**Федеральное государственное бюджетное учреждение здравоохранения
Головной центр гигиены и эпидемиологии
ФМБА России**

Приказ

№-1/2018/УП

От 25.12.2018

**Об утверждении Учетной политики
для целей бухгалтерского учета
и налогового учета**

В соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ, Приказами Минфина России от 01.12.2010 N 157н, от 16.12.2010 N 174н, от 25.03.2011 N 33н, федеральными стандартами бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, Налоговым кодексом РФ:

1. Утвердить новую редакцию Учетной политики для целей бухгалтерского учета согласно Приложению N 1 к настоящему Приказу.
2. Утвердить новую редакцию Учетной политики для целей налогообложения согласно Приложению N 2 к настоящему Приказу.
3. Установить, что данная редакция Учетной политики применяется с 1 января 2019 г. во все последующие отчетные периоды с внесением в нее необходимых изменений и дополнений.
4. Контроль за соблюдением учетной политики возложить на главного бухгалтера Шарибжанову Надию Борисовну.

Главный врач



С.А. Богдан

**Учетная политика ФГБУЗ ГЦГ и ЭФМБА России
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 "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");
- 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 07.10.2013 N 3073-У "Об осуществлении наличных расчетов" (далее - Указание N 3073-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);
- 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);
- Порядок формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденный Приказом Минфина России от 08.06.2018 N 132н (далее - Порядок N 132н);
- Порядок применения классификации операций сектора государственного управления, утвержденный Приказом Минфина России от 29.11.2017 N 209н (далее - Порядок применения КОСГУ, Порядок N 209н);
- Иные нормативно-правовые акты Российской Федерации, регулирующие бухгалтерский учет.

1.2. Ведение бухгалтерского учета в учреждении возложено на структурное подразделение – бухгалтерию. Руководство бухгалтерией осуществляет главный бухгалтер, назначенный приказом главного врача.

Сотрудники бухгалтерии руководствуются в работе Положением о бухгалтерии, должностными инструкциями.

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

1.3. Рабочий план счетов формируется в учреждении в составе номеров счетов учета для ведения синтетического и аналитического учета. (Приложение №1)

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

1.4. Бухгалтерский учет в учреждении ведется по проверенным и принятым к учету первичным документам методом начисления. К учету принимаются первичные учетные документы, составленные надлежащим образом и поступившие по результатам внутреннего контроля хозяйственных операций для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бухучета. Контроль первичных документов проводят сотрудники бухгалтерии в соответствии с Положением о внутреннем финансовом контроле (приложение №5).

1.5. Форма ведения учета - автоматизированная с применением компьютерной программы «1С Бухгалтерия государственного учреждения», «1С Зарплата и кадры».

(Основание: п. п. 6, 19 Инструкции N 157н, п. 9 СГС "Учетная политика")

В целях обеспечения сохранности базы данных бухгалтерского учета на сервере производится ее

ежедневное архивирование на CD-диск.

С использованием телекоммуникационных каналов связи и электронно-цифровой подписи (ЭЦП) бухгалтерия учреждения осуществляет электронный документооборот по следующим направлениям:

-система удаленного электронного документооборота с территориальным органом Казначейства России-СУФД;

-передача бухгалтерской отчетности учредителю - ФМБА - информационная система ФГУП НИЦ ИТЭП;

-передача отчетности по налогам, сборам и иным обязательным платежам в инспекцию Федеральной налоговой службы, передача отчетности по страховым взносам и сведениям персонифицированного учета в отделение Пенсионного фонда России - СЭД ООО «ТАКСКОМ»;

-размещение информации о деятельности учреждения на официальном сайте bus.gov.ru- «Электронный бюджет»;

1.6. Для отражения объектов учета и изменяющих их фактов хозяйственной жизни используются - унифицированные формы первичных учетных документов, утвержденные Приказом Минфина России N 52н;

-самостоятельно разработанные или сформированные в программах «1С Бухгалтерия государственного учреждения», «1С Зарплата и кадры» формы первичных учетных документов (Приложение №2), с обязательным указанием реквизитов (наименование документа, дата составления, наименование участника хозяйственной операции, содержание хозяйственной операции, измерители операции в натуральном и денежном выражении, наименование должностей, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильность ее оформления, личные подписи указанных лиц):

1) расчетный листок;

- 2) расчетная ведомость;
- 3) ведомость начисления амортизации;
- 4) отчет по списанию расходных материалов за месяц;
- 5) условные обозначения при заполнении табеля учета использования рабочего времени (ф.0504421)
- б) протокол заседания инвентаризационной комиссии;
- 7) акт об оказании услуг.

(Основание: ч. 2 ст. 9 Закона N 402-ФЗ, п. 25 СГС "Концептуальные основы", п. 6 Инструкции №157н)"

1.7. Правила и график документооборота, а также технология обработки учетной информации приведены в Приложении N3 к Учетной политике. *(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика")*

1.8. Первичные (сводные) учетные документы составляются на бумажных носителях. *(Основание: п. 6 Инструкции №157н)"*

1.9. Первичные (сводные) учетные документы хранятся на бумажном носителе в течение сроков, установленных правилами организации государственного архивного дела, но не менее пяти лет после окончания отчетного года, в котором они составлены.

(Основание: п. п. 32, 33 СГС "Концептуальные основы", п. 14 Инструкции №157н)"

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

по унифицированным формам, утвержденным Приказом Минфина России № 52н;

(Основание: ч. 5 ст. 10 Закона № 402-ФЗ, п. п. 23, 28 СГС "Концептуальные основы", п. 11 Инструкции № 157н)

Регистры бухгалтерского учета составляются на бумажном носителе.

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

Регистры бухгалтерского учета хранятся на бумажном носителе в течение сроков, установленных правилами организации государственного архивного дела, но не менее пяти лет после окончания отчетного года, в котором (за который) они составлены.

(Основание: п. п. 32, 33 СГС "Концептуальные основы", п. п. 14, 19 Инструкции № 157н)

Формирование регистров бухгалтерского учета на бумажном носителе осуществляется в соответствии с Приложением № 4 к Учетной политике.

(Основание: п. 19 Инструкции № 157н)

1.11. Внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни осуществляется работниками учреждения (работниками бухгалтерии, других структурных подразделений) в соответствии с порядком, приведенным в Приложении № 5 к Учетной политике.

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

1.12. Организация работы по принятию к учету и выбытию материальных ценностей осуществляется созданной на постоянной основе комиссией по поступлению и выбытию

активов, действующей в соответствии с положением, приведенным в Приложении N 6 к Учетной политике.

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

1.13. Достоверность данных учета и отчетности подтверждается путем инвентаризаций активов и обязательств, проводимых в соответствии с порядком, приведенным в Приложении N 7 к Учетной политике.

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

1.14. Выдача денежных средств под отчет производится в соответствии с порядком, приведенным в Приложении N 8 к Учетной политике.

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

1.15. Бланки строгой отчетности принимаются, хранятся и выдаются в соответствии с порядком, приведенным в Приложении N 9 к Учетной политике.

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

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

1.17. Формирование и использование резервов предстоящих расходов осуществляется в соответствии с порядком, приведенным в Приложении N 10 к Учетной политике.

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

2. Рабочий план счетов

2.1. Бюджетный учет ведется с использованием Рабочего плана счетов разработанного в соответствии с Инструкцией к Единому плану счетов №157н, Инструкцией №174н.

(Основание: п.2, 6 Инструкции №157н, п. 19 СГС "Концептуальные основы", п.п бп. 9 СГС "Учетная политика")

2.2. Рабочий план счетов формируется в составе номеров счетов учета для ведения синтетического и аналитического учета.

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

Номер балансового счета Рабочего плана счетов состоит из 26-ти разрядов, где отражаются:

1 - 4 разряд – аналитический код вида услуги:

0907- «Санитарно-эпидемиологическое благополучие»

0909 - «Другие вопросы здравоохранения»

5 - 14 разряд - 0000000000

15-17 разряд - код вида поступлений или выбытий, соответствующий:

аналитической группе подвида доходов бюджетов;

коду вида расходов (КВР);

аналитической группе вида источников финансирования дефицитов бюджетов

18 разряд - код вида финансового обеспечения (деятельности):

- 2 - приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения);

- 3 - средства во временном распоряжении;

- 4 - субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания;

- 5 - субсидии на иные цели

19 - 23 разряд - синтетический код счета Единого плана счетов;

24 – 26 разряд - коды классификации операций сектора государственного управления (КОСГУ).

На балансовых счетах Рабочего плана счетов факты хозяйственной жизни отражаются в учете по системе двойной записи - на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета, включенных в Рабочий план счетов.

Номер забалансового счета Рабочего плана счетов состоит из 4 разрядов:

1-2 разряд – номер забалансового счета;

3 разряд – разделительный символ «точка»;

4 разряд – код вида деятельности (финансового обеспечения) (2, 3, 4, 5, соответственно).

На забалансовых счетах Рабочего плана счетов факты хозяйственной жизни отражаются по простой системе: только по дебету или только по кредиту одного из забалансовых счетов, включенных в Рабочий план счетов, за исключением внутренних оборотов (операций по внутреннему перемещению), где дебет и кредит совпадают.

2.3. В бухгалтерском учете учреждения используются корреспонденции счетов бухгалтерского учета (бухгалтерские записи, проводки), утвержденные: Приказом Минфина РФ от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению».

Кроме того, в бухгалтерском учете Учреждения используются корреспонденции, доведенные в

письмах, методических указаниях, методических рекомендациях и других аналогичных документах Минфином России, Казначейством России, финансовым органом (на счете которого Учреждению открыты лицевые счета), органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя - ФМБА России

3. Основные средства

3.1. Учет основных средств на соответствующих счетах бухгалтерского учета ведется в соответствии с требованиями Общероссийского классификатора основных фондов ОК 013-2014, утвержденного приказом Росстандарта от 12.12.2014 № 2018-ст. учитывает в составе основных средств материальные ценности, независимо от их стоимости со сроком полезного использования более 12 месяцев предназначенных для неоднократного или постоянного использования на праве оперативного управления (праве владения и (или) пользования имуществом возникающем по договору аренды либо договору безвозмездного пользования) в целях выполнения государственных полномочий осуществлению деятельности по выполнению работ, оказанию услуг либо для управленческих нужд.

3.2. Объекты основных средств, не приносящие экономические выгоды, не имеющие полезного потенциала и в отношении которых в дальнейшем не предусматривается получение экономических выгод, учитываются на забалансовых счетах Рабочего плана счетов. Информация о таких объектах основных средств подлежит раскрытию в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

3.3. Комиссия по поступлению и выбытию активов устанавливает срок полезного использования объекта основных средств (только при отсутствии в законодательстве Российской Федерации норм, устанавливающих сроки полезного использования имущества в целях начисления амортизации, а так же при отсутствии рекомендаций в документах производителя) исходя из:

ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;
нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта;
гарантийного срока использования объекта;
сроков фактической эксплуатации и ранее начисленной суммы амортизации - для объектов, безвозмездно полученных от учреждений, государственных и муниципальных организаций.
Решение комиссии по поступлению и выбытию активов об установлении срока полезного использования активов отражается в Акте приема-передачи объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) (ф. 0504101), Акте о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений)

(Основание: п. 35 СГС "Основные средства", п.44 Инструкции №157н)

3.4. Расходы на доставку объекта основного средства включаются в его первоначальную стоимость. Расходы на доставку нескольких имущественных объектов учитываются в стоимости пропорционально стоимости каждого объекта.

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

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

3.6. 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 50% его общей стоимости.

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

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

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

- ноутбук (указываются дополнительные периферийные принадлежности: клавиатура, манипулятор "мышь");
- моноблок с манипулятором "мышь"
- системный блок, включая аппаратное обеспечение, монитор, клавиатуру, манипулятор "мышь"
- принтер;
- многофункциональное устройство;
- сканер;
- копир;
- источник бесперебойного питания;

Иные компоненты персонального компьютера могут классифицироваться как:

- самостоятельные объекты основных средств (наушники, колонки, веб-камера,

твердый накопитель, внешний модем, репитер, разветвитель USB, картридер, флешкарта);
- составные части персонального компьютера (наушники, колонки, веб-камера,
твердый накопитель, внешний модем, репитер, разветвитель USB, картридер, флешкарта).
Соответствующее решение принимается Комиссией по поступлению и выбытию
нефинансовых активов.

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

3.9. Предустановленное лицензионное программное обеспечение (неисключительные
права), (операционная система, Microsoft Office), стоимость которого спецификацией
договора не определена, учитывается в составе персонального компьютера.

3.10. Единые функционирующие системы не являются отдельными объектами основных
средств.

К единым функционирующим системам относятся:

- пожарная сигнализация;
- охранная сигнализация;
- система видео и аудио наблюдения;
- система контроля доступа;
- тревожная кнопка".

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

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
(ф. 0504031) соответствующего здания (сооружения), учитываемого в балансовом учете, в
разделе "Индивидуальные характеристики".

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

3.11 В учреждении используется порядковая нумерация инвентарных объектов по каждому
синтетическому счету бухгалтерского учета с учетом источника финансового обеспечения.
Каждому инвентарному объекту основных средств присваивается инвентарный номер,
состоящий из 10 знаков:

- 1-й - 3-й знаки - код синтетического счета;
- 4-й - 5-й знаки - код аналитического счета;
- 6-й знак - код вида финансового обеспечения (деятельности)
- 7-й - 10-й знаки - порядковый номер объекта в группе.

3.12. Инвентарный номер наносится:

- на объекты недвижимого имущества - несмываемой краской;
- на объекты движимого имущества - маркером (перманентным, лак-маркером, маркером-
краской); маркировочным фломастером в комплекте с самоклеящейся лентой.

В случае если объект основного средства является сложным, на каждом составляющем
элементе обозначается инвентарный номер, присвоенный сложному объекту (комплексу
конструктивно-сочлененных предметов). Номер обозначается тем же способом и по тем же
правилам, что и на сложном объекте.

При невозможности обозначения инвентарного номера на объекте основных средств, в случаях, определенных требованиями его эксплуатации, или в случаях его малых габаритов, присвоенный ему инвентарный номер на объект основного средства не наносится. Инвентарный номер в таких случаях используется только для целей бухгалтерского учета.

3.13.. В инвентарных карточках учета нефинансовых активов (ф.0504031), открытых в отношении зданий и сооружений, дополнительно отражаются сведения о наличии пожарной, охранной сигнализации.

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

3.14. Оформление инвентарных карточек и ведение инвентарной картотеки осуществляется в базе данных автоматизированной системы бухгалтерского учета с указанием всех операций над инвентарным объектом в хронологическом порядке.

Инвентарные карточки автоматически регистрируются в Описи инвентарных карточек по учету нефинансовых активов (ф. 0504033), которые ежегодно формируются на бумажном носителе. Регистрация инвентарных номеров основных средств ведется в регистрах нефинансовых активов.

Ответственным за присвоение и регистрацию инвентарных номеров вновь поступающим объектам является бухгалтер по учету движения НФА.

(Основание: п. 9 СГС "Основные средства", п. 46 Инструкции N 157н)

3.15. В целях получения дополнительных данных для раскрытия показателей отчетности устанавливаются следующие объекты аналитического учета:

-в эксплуатации;

-в запасе;

-на консервации;

-получено в безвозмездное пользование (объекты учета финансовой (неоперационной) аренды).

3.16. 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.

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

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

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

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

3.17. 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)

3.18. 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")

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

(Основание п. 19 СГС "Основные средства")

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

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

3.21. 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")

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

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

3.23. Решение о выбытии недвижимого и особо ценного движимого имущества принимает постоянно действующая комиссия по поступлению и выбытию активов, в порядке, предусмотренном положением о списании имущества, находящегося в государственной собственности, которое утверждено собственником имущества. Решение о выбытии иного движимого имущества принимает комиссия по поступлению и выбытию активов в порядке, предусмотренном Положением о комиссии по поступлению и выбытию активов, которое утверждено руководителем учреждения.

Основные средства, которые стоят 10000 рублей и менее относятся к малоценным основным средствам и подлежат моментальному списанию на забалансовый счет, амортизация на них не начисляется.

На основные средства, стоимостью от 10000 рублей до 100000 рублей амортизация начисляется в сумме равной 100- процентной первоначальной стоимости в момент ввода в эксплуатацию.

На основные средства, стоящие более 100000 рублей, амортизация начисляется линейным способом.

Амортизация начисляется равными частями каждый месяц.

Начисление производится на протяжении всего срока эксплуатации объекта основных средств.

Начисление амортизации на объекты основных средств осуществляется в соответствии с требованиями раздела IV «Амортизация объекта основных средств» приказа Минфина России от 31.12.2016 № 257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора».

(Основание: пункты 36, 37 СГС «Основные средства»).

3.24. Учет операций по выбытию и перемещению объектов основных средств ведется в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов (ф. 0504071).

В учреждении ведется единый Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов. (Основание: п. 55 Инструкции № 157н).

3.25. Операции по поступлению, выбытию, внутреннему перемещению основных средств дополнительно отражаются в Оборотной ведомости по нефинансовым активам (ф. 0504035).

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

3.27. Причинами (случаями) выбытия (списания) основного средства с баланса являются (п. 45 Федерального стандарта № 257н):

- 1) основание, предусматривающее решение о списании имущества (недостача, хищение, порча, ликвидация и т.д.);
- 2) прекращение по решению учреждения использования основного средства для целей, предусмотренных при его признании, и прекращение получения учреждением экономических выгод или полезного потенциала от дальнейшего использования основного средства;
- 3) передача другому государственному учреждению;
- 4) передача в результате продажи(дарения).

3.28. В зависимости от вида основного средства и причины выбытия оформляется один из следующих первичных учетных документов:

-акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101);

-акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств (ф. 0504104);

(Основание: Методические указания N 52н)

3.29. Частичная ликвидация объекта основных средств при его реконструкции (ремонте, модернизации) оформляется актом приема-сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств (ф. 0504103).

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

4. Материальные запасы

4.1. 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, оборудование, требующее монтажа и предназначенное для установки, готовые к установке строительные конструкции и детали.

4.2. Оценка материальных запасов, приобретенных за плату, осуществляется по фактической стоимости приобретения с учетом расходов, связанных с их приобретением. При одновременном приобретении нескольких видов материальных запасов такие расходы распределяются пропорционально договорной цене приобретаемых материалов.

(Основание: п. п. 6, 100, 102 Инструкции N 157н, п. 9 СГС "Учетная политика")

4.3. В зависимости от характера материальных запасов, порядка их приобретения и использования единиц материальных запасов может быть номенклатурный номер, партия, однородная группа и т.п. (п. 101 Инструкции № 157н).

Единица бухгалтерского учета материальных запасов выбирается учреждением самостоятельно на основании данных об измерении, указанных в товаросопроводительных документах (штуки, упаковки, килограммы, литры, пары, метры, банки, коробки и пр.)

Учет материальных запасов закрепляется в рамках настоящей учетной политики по видам материальных запасов:

медикаменты и перевязочные средства – суммовой учет (за исключением спирта этилового, которые учитываются по количеству и наименованиям);

горюче-смазочные материалы - количественно-суммовой учет по каждому наименованию;

строительные материалы - количественно-суммовой учет по каждому наименованию;

мягкий инвентарь – количественно-суммовой учет по каждому наименованию;

прочие материальные запасы - количественно-суммовой учет по каждому наименованию.

Для отнесения расходов в части приобретения материальных запасов в части применения статей (подстатей) КОСГУ следует руководствоваться порядком, утвержденным приказом Минфина России от 29.11.2017 № 209н.:

ст.КОСГУ 341 аналитический .счет 105.31-

Сыворотки, бактериофаги, плазма, спирт, приобретение аптечек и санитарных сумок (Письмо Минфина России от 15.03.2019 № 02-05-10/17875)

ст.КОСГУ 343 аналитический счет 105.33

Все виды топлива, горючего и смазочных материалов (бензин, тосол,автол, дизтопливо и т.д.)

ст КОСГУ 344 аналитический счет105.34

Все виды строительных материалов, готовые к установке строительные конструкции и детали, оборудование для установки, требующее монтажа (абз.4 п. 118 Инструкции № 157н):

ст.КОСГУ 345 аналитический счет105.35

Мягкий инвентарь

-белье (рубашки, сорочки, халаты и т.п.),

-одежда и обмундирование, включая спецодежду (костюмы, пальто,плащи, кофты, брюки и т.п.),

-специальная одежда и предохранительные приспособления (рукавицы,противогазы, очки, респираторы),

-обувь, включая специальную т.п.),

-прочий мягкий инвентарь (комплект белья и одежды хирургический, одноразовый, стерильный, маска медицинская и т.п.).

ст. КОСГУ346 аналитический счет 105.36

Прочие материальные запасы

-одноразовые медицинские изделия (береты, бахилы, перчатки),

-инвентарь для уборки территорий, помещений и рабочих мест (ведра,лопаты, грабли, швабры, метла, веники и т.п.),

-хозяйственные материалы (электрические лампочки, бумажные полотенце, мыло, щетки, перчатки хозяйственные х/б, латексные и др.),

-канцелярские принадлежности (бумага, карандаши, ручки, стержни и др.),

- посуда;
- реактивы и химикаты, химические реактивы,, питательные среды, диски, ГСО, стекло и химическая посуда и т.д.;
- возвратная или обменная тара: бочки, бидоны, ящики, банки стеклянные, бутылки и т.п.;
- книжная, иная печатная продукция;
- запасные части, предназначенные для ремонта и замены изношенных частей в машинах и оборудовании, транспортных средствах, объектах производственного и хозяйственного инвентаря;
- материалы специального назначения;
- иные материальные запасы.

Ст.КОСГУ349 аналитический счет 105.36

Прочие материальные запасы однократного применения

- приобретение (изготовление) подарочной и сувенирной продукции, не предназначенной для дальнейшей перепродажи: поздравительные открытки и вкладыши к ним, приветственные адреса, почетные грамоты, благодарственные письма, цветы;
- приобретение (изготовление) специальной продукции;
- приобретение (изготовление) бланков строгой отчетности.

4.4.. Фактическая стоимость материальных запасов, остающихся у учреждения в результате разборки, утилизации (ликвидации), основных средств или иного имущества, определяется исходя из их текущей оценочной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету, а также сумм, уплачиваемых учреждением за доставку материальных запасов и приведение их в состояние, пригодное для использования. Решение об определении оценочной стоимости принимает комиссия по поступлению и выбытию активов.

Решение комиссии оформляется протоколом в произвольной форме.

4.5. Учреждение осуществляет централизованные закупки материальных запасов. При этом фактическая стоимость приобретаемых материальных запасов формируется:

– с учетом затрат, произведенных по заготовке и доставке материальных запасов до склада грузополучателя, включая страхование доставки;

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

4.7. Выбытие материальных запасов признается по средней фактической стоимости запасов. (Основание: п. 46 СГС "Концептуальные основы", п. 108 Инструкции N 157н)

4.8. При выдаче запасных частей, хозяйственных (расходных) материалов (электролампочек, мыла, щеток и т.п.) и канцелярских принадлежностей на нужды учреждения оформляется Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф.0504210) или Акт о списании материалов (ф.0504230)

4.9. Нормы расхода ГСМ утверждаются в виде отдельного документа на основании Методических рекомендаций № АМ-23-р. Период применения зимней надбавки к нормам расхода ГСМ устанавливается отдельным приказом главного врача.

5. Себестоимость

Общие положения

5.1. Себестоимость оказанных услуг, выполненных работ определяется по основному коду услуги 0907-«Санитарно-эпидемиологическое благополучие» и состоит из прямых и общехозяйственных расходов.

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

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

Общехозяйственными признаются расходы, которые не связаны с оказанием услуг, выполнением работ и осуществлены для обеспечения функционирования учреждения в целом как хозяйствующего субъекта.

Оказание услуг, выполнение работ.

5.3. В составе прямых расходов отражаются:

- расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работников, непосредственно участвующих в оказании услуг;
- расходы на приобретение материальных запасов, потребляемых в процессе оказания услуг;
- амортизация основных средств, непосредственно используемых для оказания услуг;
- другие расходы, непосредственно связанные с оказанием услуг.

При формировании себестоимости услуг в рамках государственного (муниципального задания) учитываются:

- расходы на содержание недвижимого и особо ценного движимого имущества учреждения, закрепленного за учреждением или приобретенного им за счет средств, выделенных учредителем;
- расходы на уплату налогов, в качестве объектов налогообложения по которым признается недвижимое и особо ценное движимое имущество, закрепленное за учреждением или приобретенное им за счет средств, выделенных учредителем;
- расходы на оплату консультационных, информационных и иных аналогичных услуг.
- расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работников, обеспечивающих оказание услуг;
- амортизация основных средств, обеспечивающих оказание услуг;
- расходы на содержание имущества, используемого при оказании услуг.

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

(Основание: п. 134 Инструкции N 157н)

Общехозяйственные расходы

4.9. В составе общехозяйственных расходов выделяются расходы, распределяемые и не распределяемые на себестоимость услуг, работ.

(Основание: п. 135 Инструкции N 157н)

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

- расходы на оплату коммунальных услуг;
- расходы на оплату услуг связи;
- расходы на оплату транспортных услуг;
- расходы на приобретение материальных запасов, израсходованных на общехозяйственные нужды;
- расходы на периодическую поверку лабораторного оборудования
- расходы на охрану.

Периодичность распределения общехозяйственных расходов на себестоимость устанавливается: ежеквартально.

Учреждение организует учет затрат по следующим аналитическим признакам:

- зависимости от источника финансового обеспечения;

- по видам услуг – путем выделения аналитических счетов в рабочем плане счетов 2.109.61, 4.109.61;

- кодам КОСГУ (кодам поступлений и выбытий) – путем указания аналитического признака по каждому из счетов 2.109.61, 4.109.61;

по способу включения в себестоимость услуг (прямые).

Общехозяйственные расходы учреждения, произведенные за отчетный период (квартал)

- распределяются на себестоимость оказанных работ, услуг, а в части не распределяемых расходов - на увеличение расходов текущего финансового года (учреждение применяет метод полной себестоимости);

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

Независимо от источника финансового обеспечения (вида деятельности) в расчете себестоимости не участвуют следующие расходы:

выплата пособий (социальных, по временной нетрудоспособности, по уходу за детьми и пр.);

выплата материальной помощи;

расходы на модернизацию и реконструкцию основных средств;

вознаграждения за профессиональные услуги (юридические, аудиторские, по оценке имущества);

расходы на урегулирование споров в судебных органах;

административные штрафы.

Указанные выше расходы отражаются по дебету счета 040120000 «Расходы текущего финансового года».

(Основание: п. 135 Инструкции N 157н)

5. Денежные средства, денежные эквиваленты и денежные документы

5.1. Учет денежных средств осуществляется в соответствии с требованиями, установленными Порядком ведения кассовых операций.

(Основание: Указание N 3210-У)

5.2. Кассовая книга (ф. 0504514) оформляется на бумажном носителе с применением компьютерной программы 1С «Бухгалтерия государственного учреждения».

(Основание: пп. 4.7 п. 4 Указания N 3210-У)

5.3. В составе денежных документов учитываются:

- проездные документы, приобретаемые для проезда работников к месту командировки и обратно.

(Основание: п. 169 Инструкции N 157н)

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

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

6. Расчеты с дебиторами и кредиторами

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

(Основание: п. п. 6, 220 Инструкции N 157н)

6.2. Задолженность дебиторов по предъявленным к ним штрафам, пеням, иным санкциям отражается в учете при признании претензии дебитором или в момент вступления в законную силу решения суда об их взыскании.

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

6.3. 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")

6.4. 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")

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

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

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

- обеспечений заявок на участие в конкурсе или закрытом аукционе;

- обеспечений исполнения контракта (договора);

- обеспечений заявок, перечисленных на счет оператора электронной площадки в банке, при проведении электронных аукционов;

- иных залоговых платежей, задатков.

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

6.7. При перечислении с лицевого счета средств обеспечений (залогов) в учете оформляется запись по дебету счета 2 210 05 560 и кредиту счета 2 201 11 610.

Возврат указанных средств на лицевой счет отражается по дебету счета 2 201 11 510 и кредиту счета 2 210 05 660.

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

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

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

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

(Основание: п. 218 Инструкции N 157н)

6.10. 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)

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

(Основание: п. 264 Инструкции N 157н)

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

(Основание: п. 257 Инструкции N 157н)

6.13. В таблице учета использования рабочего времени (ф. 0504421) регистрируются случаи отклонений от нормального использования рабочего времени, установленного правилами внутреннего трудового распорядка.

(Основание: Методические указания N 52н)

6.14. Резерв по сомнительной задолженности не формируется."

7.Расчеты с подотчетными лицами

7.1. Денежные средства выдаются из кассы Учреждения подотчет при наличии приказа руководителя или служебной записки (письменного заявления) подотчетного лица, в которой указаны:

7.2. Денежные средства выдаются из кассы Учреждения или перечисляются на дебетовую (зарплатную) карту материально ответственного лица подотчет при наличии приказа руководителя или служебной записки (письменного заявления) подотчетного лица, в которой указаны:

-назначение аванса;

-расчет (обоснование) размера аванса;

-срок, на который выдается аванс;

-собственноручная подпись руководителя; дата;

-согласовательная подпись экономиста и контрактного управляющего.

Служебная записка (расчет, обоснование размера аванса) должна быть согласована с экономистом и контрактным управляющим в целях соблюдения требований:

Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд";

Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц»;

7.3. Сумма, которую можно выдать под отчет, законодательством не ограничена.

При направлении сотрудников учреждения в служебные командировки на территории России расходным на них возмещаются в соответствии с постановлением Правительства от 02.10.2002 №729.

7.4. Срок, на который выдаются деньги под отчет, не более 10 дней. В каждом конкретном случае срок определяется руководителем учреждения и указывается в служебной записке (письменном заявлении) подотчетного лица.

Лица, получившие деньги под отчет, обязаны предъявить в бухгалтерию авансовый отчет об израсходованных суммах не позднее трех рабочих дней со дня:

истечения срока, на который были выданы деньги под отчет; выхода на работу;

возвращения из командировки.

Срок, в течение которого осуществляется проверка, утверждение и окончательный расчет по авансовому отчету, устанавливается учреждением самостоятельно в рамках настоящей

учетной политики – не позднее 15-ти календарных дней со дня представления авансового отчета подотчетным лицом.

7.5. Выдача наличных денег под отчет производится при условии отсутствия задолженности конкретного подотчетного лица по ранее выданным авансам, срок отчета по которым уже наступил. В рамках настоящей учетной политики исключения предусмотрены только для сотрудника АХО в аварийных ситуациях Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц»; Сумма, которую можно выдать под отчет, законодательством не ограничена. Поэтому максимально допустимый размер средств, выданных под отчет, учреждение устанавливает самостоятельно в рамках настоящей учетной политики – он составляет 15 тыс. руб. (Пятнадцать тысяч рублей). Размеры командировочных расходов определяются условиями коллективного договора или отдельным локальным актом.

7.6. Срок, на который выдаются деньги под отчет, не более 10 дней. В каждом конкретном случае срок определяется руководителем учреждения и указывается в служебной записке (письменном заявлении) подотчетного лица.

Лица, получившие деньги под отчет обязаны предъявить в бухгалтерию авансовый отчет об израсходованных суммах не позднее трех рабочих дней со дня:

истечения срока, на который были выданы деньги под отчет; выхода на работу; возвращения из командировки.

7.7. Срок, в течение которого осуществляется проверка, утверждение и окончательный расчет по авансовому отчету, устанавливается учреждением самостоятельно в рамках настоящей учетной политики – не позднее 3-х календарных дней со дня представления авансового отчета подотчетным лицом.

7.8. Выдача наличных денег под отчет производится при условии отсутствия задолженности конкретного подотчетного лица по ранее выданным авансам, срок отчета по которым уже наступил. В рамках настоящей учетной политики исключения предусмотрены только для сотрудника АХО в аварийных ситуациях

8. Расчеты с учредителем

8.1. На счете 4.210.06.000 «Расчеты с учредителем» отражается показатель балансовой стоимости особо ценного имущества (недвижимого и особо ценного движимого имущества), которым учреждение не вправе распоряжаться без согласования с собственником этого имущества-ФМБА.

8.2. Показатель стоимости имущества, которым учреждение не отвечает по принятым обязательствам, отраженный в структуре баланса учреждением изменяется (уменьшается - на сумму выбытия имущества; увеличивается - на сумму поступлений, переоценки имущества).

Показатель счета 4.210.06.000 «Расчеты с учредителем» корректируется на итоговую сумму изменения (увеличения и (или) уменьшения) стоимости имущества, которым учреждение не отвечает по принятым им обязательствам, с отражением следующих бухгалтерских записей:

при увеличении показателя - по кредиту счета 4.210.06.560 «Расчеты с учредителем» и дебету счета 4.401.10.172 «Доходы от операций с активами»;

при уменьшении показателя методом «красное сторно» - по кредиту счета 4.210.06.560

«Расчеты с учредителем» и дебету счета 4.401.10.172 «Доходы от операций с активами».

8.3. Периодичность корректировки показателя счета 4.210.06.000 «Расчеты с учредителем» - при составлении годовой бухгалтерской отчетности (или иная, установленная учредителем периодичность, но не реже одного раза в год).

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

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

9. Финансовый результат

9.1. Формирование отдельного учета по видам доходов (расходов) на счетах финансового результата текущего финансового года осуществляется для целей:

налогового учета;

управленческого учета (оперативные отчеты о видах доходов и расходов; информативные данные для заполнения пояснительной записки бухгалтерской отчетности, контроль за видами доходов и расходов и их составными частями).

9.2. Порядок отдельного учета по видам доходов (расходов) осуществляется в разрезе КОСГУ. Аналитические признаки, используемые вместе со счетами учета финансовых результатов, приведены в рабочем плане счетов.

9.3. Начисление (и оплата) налога на прибыль и налога на добавленную стоимость производится по статье КОСГУ, соответствующей виду дохода, с суммы которого начислены указанные налоги:

статья КОСГУ 180 «Прочие доходы» в части обложения налогами безвозмездных поступлений (в том числе дарений, спонсорской помощи);

статья КОСГУ 140 «Суммы принудительного изъятия» в части обложения налогами

доходов отпоставщиков (подрядчиков) за несоблюдение условий договоров (контрактов);

статья КОСГУ 130 «Доходы от оказания платных услуг (работ)» в части обложения налогами доходов от оказания платных услуг;

Финансовый результат прошлых отчетных периодов по результатам заключительных операций при заключении счетов текущего финансового года учитывается: по КОСГУ (видам поступлений, выбытий).

10. Расходы будущих периодов

10.1. Как расходы будущих периодов учитываются расходы:

- на страхование имущества, гражданской ответственности;

- выплату отпускных;

- иные расходы, начисленные в отчетном периоде, но относящиеся к будущим.

(Основание: п. 302 Инструкции N 157н)

10.2. 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)

10.3. Расходы на выплату отпускных, произведенные в отчетном периоде, относятся на финансовый результат текущего финансового года ежемесячно в размере, соответствующем отработанному периоду, дающему право на предоставление отпуска.

(Основание: п. 302 Инструкции N 157н)

10.4. 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)

10.5. Иные расходы, относящиеся к будущим периодам, 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)

11. Резервы предстоящих расходов

11.1. В учете формируются - резерв для оплаты отпусков за фактически отработанное время и компенсаций за неиспользованный отпуск, включая платежи на обязательное социальное страхование;

Приложение №10 *(Основание: п. 302.1 Инструкции N 157н)*

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

(Основание: п. 302.1 Инструкции N 157н)

12. Санкционирование расходов

12.1. Учет принимаемых обязательств осуществляется на основании:

- извещения о проведении конкурса, аукциона, торгов, запроса котировок;

- бухгалтерской справки (ф. 0504833);

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

12.2. Учет обязательств осуществляется на основании:

- Плана финансово-хозяйственной деятельности ;

- 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 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")

12.3. Учет денежных обязательств осуществляется на основании:

- расчетно-платежной ведомости (ф. 0504401);

- расчетной ведомости (ф. 0504402);

- записки-расчета об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и в 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;
- 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;
- иного документа, подтверждающего возникновение денежного обязательства.

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

12.4. Аналитический учет операций по счету 0 504 00 000 "Сметные (плановые, прогнозные) назначения" ведется в карточке учета сметных (плановых) назначений по форме, предусмотренной в Приложении N 4 к Учетной политике.

(Основание: п. 170 Инструкции N 174н)

12.5. Бухгалтерские справки по счетам санкционирования 0.507.00 «Утвержденный объем финансового обеспечения», 0.508.00 «Получено финансового обеспечения», подтверждающие факты хозяйственной жизни, не распечатываются, так как суммы полученных доходов (поступлений), возвратов ранее полученных доходов отражены в первичных документах к Журналу операций с безналичными денежными средствами № 2.

12.6. Бухгалтерские справки по счету санкционирования 0.502.12 «Принятые денежные обязательства» не распечатываются, так как: первичные учетные документы, подтверждающие факты хозяйственной жизни по счету 0.302.00 «Расчеты по принятым обязательствам» прилагаются к Журналу операций расчетов с поставщиками и подрядчиками № 4, Журналу операций расчетов по оплате труда № 6; первичные учетные документы, подтверждающие факты хозяйственной жизни по счету 0.208.00 «Расчеты с подотчетными лицами» прилагаются к Журналу операций расчетов с подотчетными лицами № 3.

12.7. Бухгалтерские справки по счету санкционирования 0.502.11 «Принятые обязательства» по счету 0.208.00 «Расчеты с подотчетными лицами» не распечатываются, так как первичные учетные документы, подтверждающие факты хозяйственной жизни по счету 0.208.00 «Расчеты с подотчетными лицами» прилагаются к Журналу операций по счету «Касса» № 1, Журналу операций с безналичными денежными средствами № 2.

К Журналу операций по санкционированию № 9 прилагаются Бухгалтерские справки или оборотно - сальдовые ведомости, подтверждающие следующие факты хозяйственной жизни:

заключение договоров с поставщиками и подрядчиками на основании закона РФ № 44-ФЗ от 05.04.2013 «Федеральный закон о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», закона РФ № 223-ФЗ от 18.07.2011 «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц»; операции по отражению утвержденных плановых назначений по доходам и расходам.

13. Обесценение активов

13.1. 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")

13.2. 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")

13.3. 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")

13.4. 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")

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

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

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

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

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

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

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

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

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

13.10. 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")

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

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

14. Забалансовый учет

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

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

14.2. На забалансовом счете 03 "Бланки строгой отчетности" учет ведется по группам:

- трудовые книжки;
- вкладыши в трудовые книжки;
- иные бланки строгой отчетности.

(Основание: п. 337 Инструкции N 157н)

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

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

(Основание: п. 349 Инструкции N 157н)

14.4. 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)

14.5. На забалансовом счете 20 "Задолженность, не востребованная 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)

14.6. На забалансовый счет 20 "Задолженность, не востребованная кредиторами" не востребованная кредитором задолженность принимается по приказу, 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)

14.7. Основные средства на забалансовом счете 21 "Основные средства в эксплуатации" учитываются по балансовой стоимости объекта.

(Основание: п. 373 Инструкции N 157н)

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

- особо ценное движимое имущество;
- иное движимое имущество.

(Основание: п. п. 6, 374 Инструкции N 157н, п. 21 Инструкции N 33н, п. 9 СГС "Учетная политика")

14.9. 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. 0504104, 0504105, 0504143).
(Основание: п. 51 Инструкции N 157н)

15.Порядок отражения событий после отчетной даты

15.1. К событиям после отчетной даты относятся факты хозяйственной жизни учреждения, о которых стало известно после 31 декабря (после окончания финансового года), но до момента подписания бухгалтерской отчетности. В частности, к ним относятся:

-обнаружение после отчетной даты существенной ошибки в бухгалтерском учете или нарушения законодательства при осуществлении деятельности учреждения, которые ведут к искажению бухгалтерской отчетности за отчетный период;

-получение свидетельства о получении (прекращении) права на имущество (например, в случае, когда документы на регистрацию были поданы в отчетном году, а свидетельство получено в следующем году с датой прошлого года);

объявление организации-должника банкротом (если по состоянию на отчетную дату в его отношении начата процедура банкротства, о которой Учреждению стало известно после окончания финансового года и до подписания отчетности);

определение после отчетной даты величины кредиторской задолженности в связи с вынесением судебного решения по делу, возникшему по обязательствам Учреждения до отчетной даты;

- получение от страховой организации документов по уточнению размеров страхового возмещения, по которому по состоянию на отчетную дату велись переговоры;

- определение после отчетной даты величины стимулирующих выплат работникам учреждения, если по состоянию на отчетную дату имелась обязанность произвести такие выплаты;

начисления (корректировки, изменения) по налогам и сборам за отчетный год, по которым в соответствии с законодательством Российской Федерации учреждение является налогоплательщиком и плательщиком сборов;

получение после отчетной даты первичных документов, подтверждающих совершение операций до отчетной даты.

15.2. События после отчетной даты подлежат отражению в бухгалтерской отчетности за отчетный год. Последствия событий после отчетной даты отражаются в бухгалтерской отчетности путем уточнения данных о соответствующих активах, обязательствах, финансовом результате деятельности учреждения либо путем раскрытия соответствующей информации в Пояснительной записке к Балансу (ф. 0503760).

15.3. В бухгалтерском учете события после отчетной даты отражаются в синтетическом и аналитическом учете последним днем финансового года. При этом в бухгалтерском учете периода, следующего за отчетным годом, события после отчетной даты не отражаются. Учреждение вправе не отражать в бухгалтерской отчетности и в бухгалтерском учете отчетного периода события после отчетной даты, которые не являются существенными (п. 3 Инструкции № 157н).

Критерий существенности фактов хозяйственной жизни заключается в следующем:

факты хозяйственной жизни оказали (или могут оказать) влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности учреждения; пропуск (или искажение) отражения фактов хозяйственной жизни в бухгалтерском учете может повлиять на экономическое решение учредителей учреждения (пользователей информации), принятое на основании данных бухгалтерского учета и (или) бухгалтерской (финансовой) отчетности учреждения; стоимостное выражение события после отчетной даты составляет более 5% валюты баланса.

15.4. Если события после отчетной даты, не являющиеся существенными, не отражены в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности отчетного периода, то они подлежат отражению в периоде, следующем за отчетным.

Ответственный за принятие решения об отражении операций после отчетной даты – главный бухгалтер учреждения.

16. Бухгалтерская (финансовая) отчетность

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется на основании аналитического и синтетического учета по формам, в объеме и в сроки, установленные учредителем ФМБА России и Инструкцией о порядке составления, представления годовой квартальной отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений (приказ Минфина России от 25 марта 2011 года № 33н).

17. Порядок применения и внесения изменений в учетную политику

Учетная политика применяется последовательно из года в год. Изменение учетной политики производится в строго ограниченных законодательством случаях. А именно: при изменении требований, установленных законодательством Российской Федерации об учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами; при разработке или выборе нового способа ведения бухгалтерского учета, применение которого приводит к повышению качества информации об объекте бухгалтерского учета; при существенном изменении условий деятельности Учреждения. Изменение учетной политики вводится с начала финансового года, если иное не обусловлено причиной такого изменения.

Главный бухгалтер



Шарибжанова Н.Б.