

Приложение № 1 к приказу от 25.12.2025 №85

Приложение
к Учетной политике, утвержденной приказом
от 26.04.2023г. № 47

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА для целей бухгалтерского и налогового учета.

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Настоящая учетная политика разработана на основании следующих нормативных документов:

1.1.1. Бюджетный Кодекс Российской Федерации (далее- БК РФ);

1.1.2. Налоговый Кодекс Российской Федерации (далее- НК РФ);

1.1.3. Трудовой кодекс Российской Федерации (далее- ТК РФ);

1.1.4. Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (далее- Закон № 402-ФЗ);

1.1.5. Федеральный закон от 12 января 1996 г. № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (далее- Закон № 7-ФЗ);

1.1.6. Федеральный закон от 22 мая 2003 г. № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов Российской Федерации»;

1.1.7. Федеральный закон от 29 ноября 2010 г. № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» (далее- Закон № 326-ФЗ);

1.1.8. Федеральный закон от 8 мая 2010 г. № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений» (далее- Закон № 83-ФЗ);

1.1.9. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 29 ноября 2017 г. N 209н "Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления» (далее –приказ № 209н);

1.1.10. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 24 мая 2022 г. N 82н "О порядке формирования и применения кодов бюджетной

классификации Российской Федерации, их структуре, и принципах назначения» (далее –приказ № 82н);

1.1.11. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30 марта 2015 г. № 52н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению" (далее –приказ № 52н);

1.1.12. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 15.04.2021г № 61н «Об утверждении унифицированных форм электронных документов бухгалтерского учета, применяемых при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) учреждений, и Методических указаний по их формированию и применению» (далее – Приказ №61н);

1.1.13. Приказ Министерства финансов Российской Федерации РФ от 31.12.2016 г. №256н

«Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора»;

1.1.14. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 г. №257н « Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства»;

1.1.15. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 г. №258н « Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда»;

1.1.16. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 г. №259н « Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Обесценение активов»;

1.1.17. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 г. №260н « Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности»»;

1.1.18. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30.12.2017 г. №274н « Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»;

1.1.19. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30.12.2017 г. №275н « Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «События после отчетной даты»;

1.1.20. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30.12.2017 № 277н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского

учета для организаций государственного сектора «Информация о связанных сторонах»;

1.1.21. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30.12.2017 г. №278н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Отчет о движении денежных средств»;

1.1.22. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 27.02.2018 г. №32н « Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Доходы»;

1.1.23. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 28.02.2018 № 34н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Непроизведенные активы»;

1.1.24. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 28.02.2018 г. №37н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности»;

1.1.25. Приказ Министерства финансов Российской Федерации РФ от 30.05.2018 г. №122н « Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Влияние изменений курсов иностранных валют»;

1.1.26. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30.05.2018г. №124н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах»;

1.1.27. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 29.06.2018 г. №145н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Долгосрочные договоры»;

1.1.28. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 29.06.2018 г. №146н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концессионные соглашения»;

1.1.29. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 07.12.2018 г. №256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Запасы»;

1.1.30. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 29.12.2018 г. №305н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Бухгалтерская (финансовая) отчетность с учетом инфляции»;

1.1.31. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 15.11.2019 № 181н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Нематериальные активы»;

1.1.32. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 15.11.2019 № 182н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Затраты по заимствованиям»;

1.1.33. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 15.11.2019 № 183н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Совместная деятельность»;

1.1.34. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 15.11.2019 № 184н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Выплаты персоналу»

1.1.35. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30.06.2020 № 129н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Финансовые инструменты»;

1.1.36. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30.10.2020 № 254н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Метод долевого участия»;

1.1.37. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 16.12.2020 № 310н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Биологические активы»;

1.1.38. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30.08.2024 № 121н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Единый план счетов бухгалтерского учета государственных финансов»;

1.1.39. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 20.09.2024 № 133н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «План счетов бухгалтерского учета бюджетных и автономных учреждений»;

1.1.40. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 29.08.2025 № 119н «Об утверждении Правил применения Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных и автономных учреждений»;

1.1.41. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 25.03.2011г № 33н (ред. от 01.12.2022г) «Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» (далее-инструкция 33н);

1.1.42. Указание Банка России от 11 марта 2014 года № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» (далее – Указание № 3210- У);

1.1.43. Указание Банка России от 09.12.2019 № 5348-У « О правилах наличных расчетов (далее – Указание № 5348- У);

1.1.44. Приказ Минздрава РФ от 5 августа 2003 г. № 330 «О мерах по совершенствованию лечебного питания в лечебно-профилактических учреждениях Российской Федерации» (с изменениями и дополнениями);

1.1.45. Постановление Правительства Пензенской области от 14 октября 2014 года №700-пП «О порядке и размерах возмещения расходов, связанных со служебными командировками, работникам, заключившим трудовой договор о

работе в государственных органах Пензенской области работникам государственных учреждений Пензенской области;

1.1.46. Постановление Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1 "О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы" (с изменениями и дополнениями);

1.1.47. Иные нормативно-правовые документы РФ и Пензенской области, устанавливающие правовые основы ведения бухгалтерского и налогового учета.

1.2. Для целей настоящей учетной политики используются следующие термины:

Учетная политика – совокупность способов ведения бухгалтерского учета - первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итого обобщения фактов хозяйственной деятельности.

Бухгалтерский учет – формирование документированной систематизированной информации об объектах, предусмотренных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», в соответствии с требованиями, установленными вышеуказанным Федеральным законом, и составление на ее основе бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Налоговый учет - система обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным Налоговым кодексом Российской Федерации.

Синтетический учет – учет обобщенных данных бухгалтерского учета о видах имущества, обязательств и хозяйственных операций по определенным экономическим признакам, который ведется на синтетических счетах бухгалтерского учета.

Аналитический учет – учет, который ведется в лицевых, материальных и иных аналитических бухгалтерского учета, группирующих детальную информацию об имуществе, обязательствах и о хозяйственных операциях внутри каждого синтетического счета.

План счетов бухгалтерского учета – систематизированный перечень счетов бухгалтерского учета.

Бюджетная классификация – группировка доходов, расходов и источников финансирования дефицитов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, используемая для составления и исполнения бюджетов, а также группировка доходов, расходов и источников финансирования дефицитов бюджетов и (или) операций сектора государственного управления, используемая для ведения бухгалтерского учета, составления бухгалтерской и иной финансовой отчетности, обеспечивающей сопоставимость показателей бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Факт хозяйственной жизни – сделка, событие, операция, которые оказывают или способны оказать влияние на финансовое положение учреждения, финансовый результат его деятельности и (или) движение денежных средств.

Двойная запись – способ ведения бухучёта, при котором каждое изменение состояния средств учреждения отражается, по крайней мере, на двух счетах, обеспечивая общий баланс.

Обязательства – существующая на отчетную дату задолженность учреждения, которая является следствием свершившихся проектов ее хозяйственной деятельности и расчеты по которой должны привести к оттоку активов.

Актив – Совокупность имущества, принадлежащего учреждению.

Имущество – совокупность вещей, которые находятся в собственности учреждения, а также их имущественных прав на получение вещей или имущественного удовлетворения от других лиц, и представляют для учреждения какую-либо полезность.

Первичный учетный документ – документ, предназначенный для оформления хозяйственных операций в учреждении.

Регистр бухгалтерского учета – элемент организации бухгалтерского учёта в учреждении, предназначенный для систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к учёту первичных документах, для отражения на счетах бухгалтерского учета и в бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность – информация о финансовом положении учреждения на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, систематизированная в соответствии с требованиями, установленными Федеральным законом «О бухгалтерском учете».

Руководитель – лицо, являющееся единоличным исполнительным органом учреждения, либо лицо, ответственное за ведение дел учреждения, либо управляющий, которому переданы функции единоличного исполнительного органа.

Инвентаризация – это проверка наличия имущества учреждения и состояния её финансовых обязательств на определённую дату путём сличения фактических данных с данными бухгалтерского учёта. Это основной способ фактического контроля за сохранностью имущественных ценностей и средств.

Финансовый контроль – это совокупность действий и операций по проверке финансовых и связанных с ними вопросов деятельности субъектов хозяйствования и управления с применением специфических форм и методов его организации.

Доверенность – письменное уполномочие, выдаваемое одним лицом "Доверителем" другому лицу "Доверенному представителю" для представительства перед третьими лицами. Доверенность – односторонняя сделка, фиксирующая содержание и пределы полномочий доверенного, действия которого на основе Доверенности создают права и обязанности непосредственно для доверителя.

Денежный документ – документ, показывающий движение денежных средств. С помощью денежных документов учитываются кассовые и банковские

операции. К денежным документам относятся: чеки, банковские выписки, кассовые приходные и расходные ордера, квитанции о приеме денег, и т.п.

Бланк строгой отчетности (БСО) – разновидность бланков (документов), подлежащих специальному учету.

ЕС БУ – Единая система бухгалтерского учета государственных учреждений Пензенской области, функции и полномочия учредителя в отношении которых осуществляет Министерство здравоохранения Пензенской области на базе ГБУЗ МИАЦ.

1.3. Учетная политика обеспечивает выполнение следующих требований и принципов:

- полнота отражения в бухгалтерском и налоговом учете всех фактов хозяйственной деятельности;
- своевременность отражения фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском и налоговом учете и всех видов отчетности;
- приоритета содержания над формой при отражении в бухгалтерском и налоговом учете фактов хозяйственной деятельности, исходя не столько из их правовой формы, сколько из их экономического содержания и условий хозяйствования;
- непротиворечивости в тождестве данных аналитического учета оборотам и остаткам по счетам синтетического учета на последний календарный день каждого месяца;
- рациональности ведения бухгалтерского и налогового учета, исходя из условий хозяйствования и величины организации;
- осмотрительности и большей готовности к признанию в бухгалтерском учете расходов и обязательств, чем возможных доходов и активов, не допуская скрытых резервов.

1.4. Учетная политика утверждается приказом руководителя учреждения и применяется последовательно из года в год. В целях обеспечения сопоставимости данных бухгалтерского и налогового учета изменения в учетную политику вносятся с начала финансового года в следующих случаях:

- изменение требований, установленных законодательством РФ о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами;
- разработка или выбор нового способа ведения бухгалтерского учета, применение которого приводит к повышению качества информации об объекте бухгалтерского учета;
- существенное изменение условий деятельности учреждения.
- Учреждение публикует основные положения Учетной политики на своем официальном сайте путем размещения копии приказа и приложения к приказу.

1.5. Составы постоянно действующих комиссий, перечень должностей сотрудников, с которыми заключаются договора о полной материальной ответственности и которые выполняют функции учета, хранения и выдачи денежных средств, материальных ценностей и бланков строгой отчетности, перечень лиц, имеющих право подписи денежных и расчетных документов,

актов выполненных работ/оказанных услуг, доверенностей на получение материальных ценностей, финансовых и кредитных обязательств, а также счетов-фактур утверждаются отдельными приказами (иными локальными актами) учреждения.

2. ИСТОЧНИКИ ФОРМИРОВАНИЯ ФИНАНСОВЫХ И НЕФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ.

2.1. Учреждение осуществляет безналичные и наличные расчеты по исполнению плана финансово-хозяйственной деятельности (далее-ПФХД) через операции на лицевых счетах, открытых в Министерстве финансов Пензенской области согласно действующего законодательства Российской Федерации, Пензенской области, Устава, получая доходы от следующих источников:

- сдача в аренду имущества, закрепленного за ним на праве оперативного управления;
- поступления денежных средств в виде различного рода субсидий;
- средства обязательного медицинского страхования;
- средства от оказания платных услуг и иной приносящей доход деятельности;
- средства спонсоров, благотворителей и добровольные пожертвования как физических так и юридических лиц;
- иные источники, не запрещенные действующим законодательством РФ и Пензенской области.

3. ОСНОВНЫЕ ТРЕБОВАНИЯ К ВЕДЕНИЮ БУХГАЛТЕРСКОГО (БЮДЖЕТНОГО) УЧЕТА

3.1. Объектами бухгалтерского (бюджетного) учета учреждения являются:

- факты хозяйственной жизни;
- активы;
- обязательства;
- источники финансирования его деятельности;
- доходы;
- расходы;
- иные объекты в случае, если это установлено федеральными стандартами, иными нормативно-правовыми актами РФ и Пензенской области.

3.2. Бухгалтерский учет активов, обязательств, источников финансирования их деятельности, операций, их изменяющих (фактов хозяйственной жизни), финансовых результатов учреждения ведется в валюте Российской Федерации – в рублях.

3.3. Имущество, являющееся собственностью учредителя учреждения, учитывается учреждением обособленно от иного имущества, находящегося у учреждения в пользовании (управлении, на хранение).

3.4. Бухгалтерский учет ведется учреждением непрерывно с момента регистрации в качестве юридического лица до реорганизации или ликвидации в порядке, установленном законодательством Российской Федерации.

3.5. Учреждение ведет бухгалтерский учет активов, обязательств, источников финансирования их деятельности, операций, их изменяющих (фактов хозяйственной жизни), финансовых результатов методом двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета, включенных в рабочий план счетов. Бухгалтерский учет ведется методом начисления.

3.6. Данные аналитического учета должны соответствовать оборотам и остаткам по счетам синтетического учета.

3.7. Все факты хозяйственной жизни и результаты инвентаризации подлежат своевременной регистрации на счетах бухгалтерского учета без каких-либо пропусков или изъятий.

3.8. Не допускается принятие к бухгалтерскому учету документов, которыми оформляются не имевшие места факты хозяйственной жизни, в том числе лежащие в основе мнимых и притворных сделок.

3.9. К бухгалтерскому учету принимаются первичные учетные документы, поступившие по результатам внутреннего финансового контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бухгалтерского учета, из предположения надлежащего составления первичных учетных документов по совершенным фактам хозяйственной жизни лицами, ответственными за их оформление.

3.10. Ведение бухгалтерского и налогового учета, составление всех видов бухгалтерской и иной финансовой отчетности осуществляется в ЕС БУ.

3.11. Сотрудники бухгалтерии не несут ответственность за соответствие составленных другими лицами первичных учетных документов свершившимся фактам хозяйственной жизни.

3.12. Порядок признания в бухгалтерском учете и раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности событий после отчетной даты, в том числе предельная дата представления первичных учетных документов для раскрытия данных о событиях после отчетной даты в учете и (или) в бухгалтерской (финансовой) отчетности

В целях своевременного представления отчетности, события после отчетной даты отражаются в бухгалтерском учете не позднее, чем за 2 рабочих дня до установленной даты представления отчетности, определенной в установленном порядке.

Дата (предельный срок), до которой принимаются первичные учетные документы, подлежащие отражению в составе показателей отчетного финансового года, отражающие события после отчетной даты, не может быть позже даты отражения события после отчетной даты в бухгалтерском учете.

События после отчетной даты, которые подтверждают существовавшие на отчетную дату условия хозяйственной жизни субъекта учета, отражаются:

- по счетам бухгалтерского учета - записи формируются на конец отчетного периода;
- отчетность за отчетный период - формируется с учетом уточненных данных бухгалтерского учета;
- в пояснениях к отчетности.

События после отчетной даты, свидетельствующие о возникших после отчетной даты условиях хозяйственной жизни субъекта учета, отражаются:

- по счетам бухгалтерского учета - записи формируются в общем порядке в периоде, следующим за отчетным;
- числовые данные в отчетности не корректируются;
- в пояснениях к отчетности.

Событие после отчетной даты определяется как существенное в составе событий после отчетной даты, если оно обуславливает изменения стоимости соответствующего объекта бюджетного/бухгалтерского учета на 5 процентов и более от общей стоимости группы активов, обязательств или иных показателей.

4. РАБОЧИЙ ПЛАН СЧЕТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

4.1. Общие положения

4.1.1. Рабочий план счетов бухгалтерского учета разработан с учетом требований федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 256н (далее – приказ 256н), на основании федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Единый план счетов бухгалтерского учета государственных финансов», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.08.2024 № 121н (далее – ФГСБУ 121н), федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «План счетов бухгалтерского учета бюджетных и автономных учреждений, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 20.09.2024 № 133н (далее – ФГСБУ 133н) и Правил применения, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.08.2025 № 119н (далее - Правила 119н), Порядка применения классификации операций сектора государственного управления, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.11.2017 № 209н (далее - Приказ 209н), Порядка формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 24.05.2022 № 82н (далее - Приказ 82н), писем (в том числе системных) и рекомендаций

Министерства финансов Российской Федерации, Министерства финансов Пензенской области и Министерства здравоохранения Пензенской области.

4.1.2. Настоящий Порядок применения Рабочего плана счетов бухгалтерского учета (далее - Порядок) устанавливает правила формирования номеров счетов бухгалтерского учета (кодов счетов бухгалтерского учета - синтетического и аналитического учета), включенных в Рабочий план счетов централизованного бухгалтерского учета, применяемых для ведения бухгалтерского учета учреждения, а также порядок внесения в Рабочий план счетов бухгалтерского учета изменений, в том числе исключения (дополнения) из Рабочего плана счетов бухгалтерского учета номеров счетов бухгалтерского учета (кодов счетов бухгалтерского учета - синтетического и аналитического учета), в случае изменений нормативных правовых актов, регулирующих ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности. (далее - Ведение Рабочего плана счетов бухгалтерского учета).

4.2. Правила формирования номера счета бухгалтерского учета

4.2.1. Формирование номеров счетов бухгалтерского учета (кодов счетов бухгалтерского учета - синтетического и аналитического учета), включенных в Рабочий план счетов бухгалтерского учета, и применяемых для ведения бухгалтерского учета учреждения, осуществляется с учетом положений ФГСБУ 121н, 133н с отражением следующих показателей:

Показатели рабочего плана счетов формируются согласно п.8 ФГСБУ 133н с учетом рекомендаций Министерства здравоохранения Пензенской области.

Для классификаций доходов бюджетов, расходов бюджетов, источников финансирования дефицита бюджетов применяются коды бюджетной классификации Российской Федерации согласно указаниям по их применению, утвержденным Приказом 82н.

4.2.2. По счетам аналитического учета счета 010000000 «Нефинансовые активы», за исключением счетов аналитического учета счетов 010600000 «Вложения в нефинансовые активы», 010700000 «Нефинансовые активы в пути», 010900000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг», а также по счету 020135000 «Денежные документы» и по корреспондирующим с ними счетам 040120200 «Расходы текущего финансового года»: по счетам 040120214, 040120223, 040120226, 040120263, 040120267, 040120270 в 5 - 17 разрядах номера счета отражаются нули, а по счетам 040120240, 040120250, 040120280 в 5 - 14 разрядах номера счета отражаются нули, за исключением операций по кодам вида финансового обеспечения 5 «Деятельность, осуществляемая за счет средств субсидии на иные цели» и 6 «Деятельность, осуществляемая за счет средств субсидии на цели осуществления капитальных вложений» (в 5-14 разрядах счетов отражается соответствующий код целевой статьи расходов бюджетов). По счету 010900000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг» в

корреспонденции со счетами материальных запасов (010530000), амортизации (010400000) в 15 - 17 разрядах номера счета отражаются нули. По счету 421006000 «Расчеты с учредителем» и корреспондирующим с ним счетом 040110172 «Доходы от операций с активами» в 1 - 17 разрядах номеров счетов отражаются нули. По счетам аналитического учета счета 020100000 «Денежные средства учреждения» в 1 - 17 разрядах номера счета отражаются нули (за исключением счета 020135000 «Денежные документы», в котором подлежат заполнению данные в 1-4 разряде номера счета). По счетам аналитического учета счета 021005000 «Расчеты с прочими дебиторами» в случае отражения по ним бухгалтерских операций в корреспонденции со счетами 040140120 «Доходы будущих периодов от собственности» и 040150200 «Расходы будущих периодов» в 5 - 17 разрядах номера счета отражаются нули. По счетам учета доходов и источников дефицита бюджета группы 050000000 «Санкционирование расходов» в 1-14 разрядах номера счета отражаются нули. По кодам вида финансового обеспечения 5 «Деятельность, осуществляемая за счет средств субсидии на иные цели» и 6 «Деятельность, осуществляемая за счет средств субсидии на цели осуществления капитальных вложений» в части учета доходов (в полном объеме), резервов предстоящих расходов (кроме операций по приоритетным национальным проектам), расчетов с бюджетом в отношении возвратов остатков субсидий прошлых лет, исправления ошибок прошлых лет, расчетов с прочими кредиторами (счет 0 30406000) в 5-14 разряде номера счета отражаются нули, по остальным счетам (кроме указанных выше в настоящем абзаце и в п.8 ФГСБУ 133н) - код соответствующей целевой статьи расходов, по которым выделены Министерством здравоохранения Пензенской области соответствующие бюджетные ассигнования на выполнение целевых программ, утвержденных, в числе прочего, планами финансово-хозяйственной деятельности обслуживаемых учреждений.

4.2.3. Формирование номеров счетов Рабочего плана счетов бухгалтерского учета, применяемых на очередной финансовый год, осуществляется с учетом применяемых кодов бюджетной классификации бюджетной системы Российской Федерации согласно указаниям, утвержденным Приказом 82н и Приказом 209н (иным нормативным правовым актам). При этом перенос показателей на очередной финансовый год осуществляется с учетом измененных кодов бюджетной классификации расходов, доходов, источников финансирования дефицита бюджета на очередной финансовый год согласно утвержденным таблицам соответствия.

4.2.4. Аналитический учет объектов нематериальных активов, прав пользования активами ведется в Инвентарной карточке учета нефинансовых активов (ф. 0504031) в разрезе объектов нематериальных активов, прав пользования активами, инвентарных номеров, ответственных лиц. Бухгалтерский учет нематериальных активов (в том числе прав пользования ими) осуществляется с учетом требований федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Нематериальные активы» (приказ Министерства финансов Российской Федерации от 15.11.2019 № 181н).

4.2.5. В соответствии с пунктом 220 ФГСБУ 121н Рабочим планом счетов бухгалтерского учета в целях формирования учетной политики, а также для сбора информации в целях обеспечения управленческого учета и внутреннего контроля за сохранностью имущества, выданного в пользование, могут быть введены дополнительные забалансовые счета и дополнительные аналитические группы забалансовых счетов по согласованию с Министерством здравоохранения Пензенской области.

4.2.6. Введенные дополнительные забалансовые счета могут иметь уникальные номера, которые не могут быть применены после их исключения из Рабочего плана счетов бухгалтерского учета к другим забалансовым счетам в течение пяти лет после их исключения.

Счет 01 «Имущество, полученное в пользование»

4.2.7. Формирование аналитического забалансового учета счета 01 «Имущество, полученное в пользование», может, при необходимости, осуществляться отдельно по разным группам забалансового счета (каждая группа также может быть выделена в подгруппы по видам имущества).

На счете учитываются:

1. Имущество, полученное учреждением в пользование (недвижимое имущество);

2. Имущество, полученное учреждением в пользование (движимое имущество);

В части недвижимого имущества на счете учитывается имущество, полученное учреждением в пользование по решению собственника (учредителя), имущество, полученное учреждением в пользование в силу закона/иного нормативного правового акта, завершенные объекты, по которым сформированы капитальные вложения, но не получено право оперативного управления (до государственной регистрации), имущество, полученное по иным основаниям.

В части движимого имущества на счете учитывается имущество, полученное учреждением в пользование по решению собственника (учредителя), имущество, полученное учреждением в пользование в силу закона, имущество, полученное по иным основаниям.

Аналитический учет по счету ведется согласно ФГСБУ 121н, в том числе в разрезе ответственных лиц (далее - ОЛ), местонахождения объектов (адресов).

Счет 02 «Материальные ценности на хранении»

4.2.8. Формирование аналитического забалансового учета счета 02 «Материальные ценности на хранении», может, при необходимости, осуществляться отдельно в целях группировки показателей по разным группам забалансового счета (каждая группа также может быть выделена в подгруппы по видам имущества).

На счете учитываются:

1. Материальные ценности на ответственном хранении учреждения (основные средства, материальные запасы);
2. Материальные ценности на хранении учреждения - не активы;
3. Иные материальные ценности на хранении учреждения, в том числе списанное имущество, ожидающее демонтажа, разборки, утилизации (конкретный перечень определяется локальным актом обслуживаемого учреждения).

Аналитический учет по счету ведется согласно ФГСБУ 121н , в том числе в разрезе объектов имущества, ОЛ, правовых оснований.

Материальные ценности на хранении учреждения - не активы, являющиеся особо ценным движимым имуществом, до их списания установленным порядком (в соответствии с нормативными правовыми актами Российской Федерации и Пензенской области) учитываются на забалансовом счете по их первоначальной (балансовой) стоимости.

Счет 03 «Бланки строгой отчетности»

4.2.9. Учет операций по счету 03 «Бланки строгой отчетности» осуществляется без группировки показателей по группам забалансового счета.

На счете учитываются:

1. Бланки строгой отчетности, стоимость которых не возмещается (по условной цене);
2. Бланки строгой отчетности, стоимость которых возмещается по стоимости приобретения;
3. Бланки строгой отчетности к списанию (по условной цене).

На счете учитываются только бланки, выданные для соответствующего оформления ответственными лицами.

Счет 04 «Сомнительная задолженность»

4.2.10. Учет операций по счету 04 «Сомнительная задолженность» осуществляется без группировки показателей по группам забалансового счета.

На счете учитываются:

1. Сомнительная задолженность в связи с признанием должника банкротом;
2. Сомнительная задолженность в связи с ликвидацией организации;
3. Сомнительная задолженность в связи с истечением установленного срока исковой давности;
4. Сомнительная задолженность в связи со смертью физического лица;
5. Сомнительная задолженность на основании постановления об окончании исполнительного производства и о возвращении взыскателю исполнительного документа по основаниям, предусмотренным пунктами 3 и 4

части 1 статьи 46 Федерального закона от 2 октября 2007 г. N 229-ФЗ «Об исполнительном производстве»;

6. Сомнительная задолженность по иным основаниям.

В части сомнительной задолженности на основании постановления об окончании исполнительного производства и о возвращении взыскателю исполнительного документа по основаниям, предусмотренным пунктами 3 и 4 части 1 статьи 46 Федерального закона от 2 октября 2007 г. N 229-ФЗ «Об исполнительном производстве» учитывается сомнительная задолженность должника, если невозможно установить местонахождение должника, его имущества либо получить сведения о наличии принадлежащих ему денежных средств и иных ценностей, находящихся на счетах, во вкладах или на хранении в банках или иных кредитных организациях, за исключением случаев, когда законом предусмотрен розыск должника или его имущества, если у должника отсутствует имущество, на которое может быть обращено взыскание, и все принятые судебным приставом-исполнителем допустимые законом меры по отысканию его имущества оказались безрезультатными.

В части сомнительной задолженности по иным основаниям учитывается сомнительная задолженность, не включенная в учет по пп.1-5, указанным выше.

Порядок признания задолженности сомнительной определяется локальным актом обслуживаемого учреждения.

Счет 05 «Материальные ценности, оплаченные по централизованному снабжению»

4.2.11. Учет операций по счету 05 «Материальные ценности, оплаченные по централизованному снабжению» осуществляется без группировки показателей по группам забалансового счета.

На счете учитываются:

1. Материальные ценности, оплаченные по централизованному снабжению (основные средства);
2. Материальные ценности, оплаченные по централизованному снабжению (материальные запасы).

Счет 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры»

4.2.12. Учет операций по счету 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры» осуществляется без группировки показателей по группам забалансового счета.

На счете учитываются:

1. Ценности, приобретенные в целях вручения (награждения), дарения (по стоимости приобретения);
2. Награды, призы, кубки, иные врученные при награждении ценности (по условной цене).

Счет 08 «Путевки неоплаченные»

4.2.13. Учет операций по счету 08 «Путевки неоплаченные» осуществляется без группировки показателей по группам забалансового счета и кодам аналитического учета группы забалансового счета.

Путевки, полученные безвозмездно от общественных, профсоюзных и других организаций, учитываемые на забалансовом счете 08 «Путевки неоплаченные», ведутся с дополнительной аналитикой в разрезе видов путевок (наименование, номер, серия), контрагентов (организаций, передавших путевки). Аналитический учет по счету ведется согласно ФГСБУ 121н.

Счет 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных»

4.2.14. Учет операций по счету 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных» осуществляется без группировки показателей по группам забалансового счета.

На счете учитываются:

1. Информация о двигателях по стоимости приобретения;
2. Информация об аккумуляторах по стоимости приобретения;
3. Информация о шинах по стоимости приобретения;
4. Информация о колесных дисках по стоимости приобретения;

Счет 10 «Обеспечение исполнения обязательств»

4.2.15. Учет операций по счету 10 «Обеспечение исполнения обязательств» осуществляется без группировки показателей по группам забалансового счета.

На счете учитывается:

1. Обеспечение исполнения обязательств (независимая (банковская) гарантия);
2. Иные виды обеспечения.

Аналитический учет по счету ведется согласно ФГСБУ 121н, в том числе в разрезе контрагентов, идентификаторов обязательств, идентификаторов обеспечения.

Счет 17 «Поступления денежных средств»

4.2.16. Учет операций по счету 17 "Поступление денежных средств" осуществляется без группировки показателей по группам забалансового счета.

На счете учитываются:

1. Поступление расчетов с финансовым органом по наличным денежным средствам;

2. Поступления денежных средств на счета учреждения;
3. Поступления денежных средств в пути на счета учреждения;
4. Поступления денежных средств в кассу учреждения;
5. Иные поступления денежных средств.

Счет 18 «Выбытия денежных средств»

4.2.17. Учет операций по счету 18 «Выбытие денежных средств» осуществляется без группировки показателей по группам забалансового счета.

На счете учитываются:

1. Выбытие расчетов с финансовым органом по наличным денежным средствам;
2. Выбытия денежных средств со счетов учреждения;
3. Выбытия денежных средств в пути на счета учреждения;
4. Выбытие денежных средств из кассы учреждения;
5. Выбытия иных денежных средств.

Счет 20 «Задолженность, не востребованная кредиторами»

4.2.18. Учет операций по счету 20 «Задолженность, не востребованная кредиторами» осуществляется по группам забалансового счета, и без аналитической группировки показателей внутри группы забалансового счета.

На счете учитываются:

1. Задолженность, не востребованная кредиторами (по доходам);
2. Задолженность, не востребованная кредиторами (по расходам).

Порядок признания задолженности, не востребованной кредиторами, определяется локальным актом обслуживаемого учреждения.

Счет 21 «Основные средства в эксплуатации»

4.2.19. Учет операций по счету 21 «Основные средства в эксплуатации» осуществляется без группировки показателей по группам забалансового счета.

На счете учитываются:

1. Основные средства в эксплуатации - иное движимое имущество (нежилые помещения (здания, сооружения));
2. Основные средства в эксплуатации - иное движимое имущество (машины и оборудование);
3. Основные средства в эксплуатации - иное движимое имущество (транспортные средства);
4. Основные средства в эксплуатации - иное движимое имущество (инвентарь производственный и хозяйственный);

5. Основные средства в эксплуатации - иное движимое имущество (прочие основные средства).

Аналитический учет по счету ведется согласно ФГСБУ 121н, в том числе в разрезе объектов имущества, ответственных лиц, местонахождений объектов (адресов).

Счет 22 «Материальные ценности, полученные по централизованному снабжению»

4.2.20. Учет операций по счету 22 «Материальные ценности, полученные по централизованному снабжению» осуществляется без группировки показателей по группам забалансового счета.

На счете учитываются:

1. Материальные ценности, полученные по централизованному снабжению (основные средства);

2. Материальные ценности, полученные по централизованному снабжению (материальные запасы).

Материальные ценности, полученные по централизованному снабжению, учитываются по стоимости, указанной в сопроводительных документах поставщика.

Аналитический учет по счету ведется согласно ФГСБУ 121н, в том числе в разрезе объектов имущества, ответственных лиц, местонахождений объектов (адресов).

Счет 23 «Периодические издания для пользования»

4.2.21. Учет операций по счету 23 «Периодические издания для пользования», осуществляется без группировки показателей по группам забалансового счета и кодам аналитического учета группы забалансового счета.

Счет 23 «Периодические издания для пользования» применяется для учета периодических изданий для пользования (в условной оценке: один объект, один рубль).

Аналитический учет по счету ведется согласно ФГСБУ 121н, в том числе по номенклатуре периодических изданий, единицам измерений (1 номер, 1 комплект, 1 подписное издание и т.д.).

Учет по счету ведется только при наличии структурного подразделения «Библиотека», работа которой организована в соответствии с законодательством РФ в области библиотечного дела.

Счет 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)»

4.2.22. Формирование аналитического забалансового учета счета 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)», может, при необходимости, осуществляться отдельно по разным группам забалансового счета (каждая группа также может быть выделена в подгруппы по видам имущества). На счете учитывается имущество, переданное учреждением в возмездное пользование (аренду).

К имуществу, переданному учреждением в возмездное пользование (аренду) относятся:

1. Имущество, переданное учреждением в возмездное пользование (аренду) (недвижимое имущество);

2. Неисключительные (лицензионные) права пользования нематериальными активами, переданные учреждением в возмездное пользование (аренду);

3. Имущество, переданное учреждением в возмездное пользование (аренду) (движимое имущество);

4. Имущество, переданное учреждением в возмездное пользование (аренду) (непроизведенные активы).

Счет 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование»

4.2.23. Формирование аналитического забалансового учета счета 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование», может, при необходимости, осуществляться отдельно по разным группам забалансового счета (каждая группа также может быть выделена в подгруппы по видам имущества). На счете учитывается имущество учреждения, переданное в безвозмездное пользование на льготных условиях.

К имуществу, переданному учреждением в безвозмездное пользование на льготных условиях относятся:

1. Имущество учреждения, переданное в безвозмездное пользование на льготных условиях (недвижимое имущество);

2. Имущество учреждения, переданное в безвозмездное пользование на льготных условиях (неисключительные права на результаты интеллектуальной деятельности);

3. Имущество учреждения, переданное в безвозмездное пользование на льготных условиях (движимое имущество).

Счет 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)»

4.2.24. Учет операций по счету 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)» осуществляется без группировки показателей по группам забалансового счета.

Аналитический учет по счету ведется согласно ФГСБУ 121н, в том числе в разрезе забалансовых счетов, сформированных в соответствии с правилами

формирования номера забалансового счета, определенными пунктом 8 настоящего Порядка.

На данном счете учитываются и, при необходимости, выделяются в отдельные подсчета:

Оборудование (средства труда), выданное сотрудникам на постоянное пользование;

Одежда, в том числе спец.одежда и спец.обмундирование, а также средства индивидуальной защиты, выданные сотрудникам.

Счет 61 «Электронные сертификаты и программное обеспечение»

4.2.25. Формирование аналитического забалансового учета счета 61 «Электронные сертификаты и программное обеспечение», может, при необходимости, осуществляться отдельно по разным группам забалансового счета (каждая группа также может быть выделена в подгруппы по видам имущества).

На счете учитываются:

1. Сертификаты проверки ключа электронной подписи.
2. Программное обеспечение/базы данных, на которые отсутствуют документы, подтверждающие передачу неисключительных прав либо не подпадающие под действие СГС «Нематериальные активы».

Аналитический учет по счету ведется согласно аналогично забалансовому счету 01 «Имущество, полученное в пользование», в том числе в разрезе ответственных лиц (далее - ОЛ), местонахождения объектов (адресов).

Счет 62 «Имущество, переданное на хранение»

4.2.26. Формирование аналитического забалансового учета счета 62 «Имущество, переданное на хранение», может, при необходимости, осуществляться отдельно в целях группировки показателей по следующим группам забалансового счета (каждая группа также может быть выделена в подгруппы по видам имущества).

На счете учитываются:

1. Основные средства, переданные на ответственное хранение на основании заключенного договора/контракта (без списания их с баланса учреждения);
2. Материальные запасы, переданные на ответственное хранение на основании заключенного договора/контракта (без списания их с баланса учреждения);

Аналитический учет по счету ведется аналогично забалансовому счету 02 «Материальные ценности на хранении», в том числе в разрезе объектов имущества, ОЛ, правовых оснований.

Счет 63 «Топливные карты ГСМ, полученные в пользование»

4.2.27. Учет операций по счету 63 «Топливные карты ГСМ, полученные в пользование» осуществляется без группировки показателей по группам забалансового счета.

На счете учитываются:

1. Топливные (транспортные) карты, стоимость которых не возмещается (по условной цене);

2. Топливные (транспортные) карты, стоимость которых возмещается по стоимости приобретения;

На счете учитываются только топливные (транспортные) карты, полученные во временное пользование в рамках договора (контракта) на поставку горюче-смазочных материалов.

4.3. Ведение Рабочего плана счетов бухгалтерского учета

4.3.1. Изменения в Рабочий план счетов бухгалтерского учета вносятся в случае изменений нормативных правовых актов, регулирующих ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности.

5. ФОРМЫ ПЕРВИЧНЫХ (СВОДНЫХ) УЧЕТНЫХ ДОКУМЕНТОВ, ПРИМЕНЯЕМЫХ ДЛЯ ОФОРМЛЕНИЯ ФАКТОВ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ЖИЗНИ

5.1. Все факты хозяйственной жизни, проводимые учреждением, должны оформляться оправдательными документами. Эти документы служат первичными учетными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет.

В целях обеспечения своевременного и достоверного отражения в бухгалтерском учете фактов хозяйственной жизни (результатов операций) учреждение формирует первичный учетный документ в момент совершения факта хозяйственной жизни, а если это не представляется возможным - непосредственно по окончании операции. Своевременное и качественное оформление первичных учетных документов, передачу их в установленные сроки для отражения в бухгалтерском учете, а также достоверность содержащихся в них данных обеспечивают лица, ответственные за оформление факта хозяйственной жизни и (или) подписавшие эти документы.

Первичные и сводные учетные документы составляются на бумажных носителях и, при наличии технических возможностей субъекта учета, на машинных носителях - в виде электронного документа с использованием электронной подписи (далее по тексту - ЭД). В последнем случае учреждение, обязано изготавливать за свой счет копии таких документов на бумажных носителях по письменному запросу других участников фактов хозяйственной жизни, а также по требованию органов, осуществляющих контроль в соответствии с законодательством Российской Федерации, Пензенской области,

а также судебных органов и прокуратуры. Принятие к бухгалтерскому учету документов, оформляющих операции с наличными или безналичными денежными средствами, содержащие исправления, не допускается. Иные первичные (сводные) учетные документы, содержащие исправления, принимаются к бухгалтерскому учету в случае, когда исправления внесены по согласованию с лицами, составившими и (или) подписавшими эти документы, что должно быть подтверждено подписями тех же лиц, с указанием надписи "Исправленному верить" ("Исправлено") и даты внесения исправлений.

5.2. Главный бухгалтер учреждения обеспечивает применение в бухгалтерском учете унифицированных форм, утвержденных Приказом Минфина РФ от 30 марта 2015 г. 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 по тексту - приказ 52н) и отраженных в **Приложениях № 3.**

При этом применяются дополнительные формы для бухгалтерского учета, разработанные самостоятельно учреждением и отраженные в **Приложении № 4**. Как унифицированные, так и самостоятельно разработанные документы должны содержать обязательные реквизиты, установленные статьей 9 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете".

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 прилагаются расчет и (или) оформленное в установленном порядке «Профессиональное суждение».

Все документы, связанные с движением денежных средств по лицевым, расчетным счетам и кассе принимаются бухгалтерией только при наличии подписей руководителя и главного бухгалтера учреждения (лиц, исполняющих их обязанности во время отсутствия).

5.3. Данные, содержащиеся в первичных учетных документах, подлежат своевременной регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета. (**Приложение №5**)

Данные проверенных и принятых к учету первичных (сводных) учетных документов систематизируются в хронологическом порядке (по датам совершения операций, дате принятия к учету первичного документа) и (или) группируются по соответствующим счетам бухгалтерского учета накопительным способом с отражением в следующих регистрах бухгалтерского учета в форме бумажного (или, при наличии технической готовности, электронного документа (регистра) с использованием усиленной квалифицированной электронной подписи) ежемесячно в соответствии со следующей нумерацией и детализацией регистров бухгалтерского учета:

Журнал операций по счету "Касса";

Журнал операций с безналичными денежными средствами;
Журнал операций расчетов с подотчетными лицами;
Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками;
Журнал операций расчетов с дебиторами по доходам;
Журнал операций расчетов по оплате труда;
Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов;
Журнал по прочим операциям;
Журнал операций по исправлению ошибок прошлых лет;
Журнал операций межотчетного периода;
Главная книга;

Иные регистры, предусмотренные нормативно-правовыми актами в области бухгалтерского учета.

Формирование копий (скан-копий) регистров бухгалтерского учета, иных документов бухгалтерского учета, сформированных в форме электронных документов, на бумажном носителе (образов электронных документов на бумажном носителе) осуществляется, в случае отсутствия возможности их хранения в виде электронных документов и (или) необходимости обеспечения хранения таких документов на бумажном носителе, по истечении каждого отчетного периода (месяца, квартала, года) и после сдачи отчетности.

Учет расчетов с дебиторами и кредиторами ведется на основании предъявленных к оплате счетов, накладных, актов выполненных работ и других первичных учетных документов.

Первичные учетные документы, выставленные поставщиком (подрядчиком, исполнителем) в отношении выполненных работ, оказанных услуг в последний рабочий день отчетного периода, но поступившие в месяце, следующим за отчетным:

- за 2 и более рабочих дней до установленной даты представления отчетности - отражаются предыдущим месяцем;
- менее 2 рабочих дней до установленной даты представления отчетности - отражаются месяцем их поступления.

Первичные учетные документы, выставленные поставщиком (подрядчиком, исполнителем) в отношении выполненных работ, оказанных услуг в последний рабочий день отчетного года, но поступившие в году, следующим за отчетным:

- за 3 и более рабочих дней до установленной даты представления отчетности - отражаются предыдущим месяцем;
- менее 3 рабочих дней до установленной даты представления отчетности - отражаются месяцем их поступления.

Бухгалтерия обеспечивает хранение представленных (сформированных) первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, иных документов бухгалтерского учета в соответствии с [приказом](#) Федерального архивного агентства от 20.12.2019 № 236 «Об утверждении Перечня типовых управленческих архивных документов, образующихся в процессе деятельности

государственных органов, органов местного самоуправления и организаций, с указанием сроков их хранения».

5.4. Не допускаются пропуски или изъятия при регистрации объектов бухгалтерского учета в регистрах бухгалтерского учета.

5.5. Регистр бухгалтерского учета, составленный автоматизированным способом, распечатывается на бумажных носителях по окончании отчетного периода.

5.6. При смене руководителя учреждения должна обеспечиваться передача документов бухгалтерского учета. Порядок передачи документов бухгалтерского учета определяется согласно **Приложению №14**.

5.7. Лицо, ответственное за оформление факта хозяйственной жизни, обеспечивает своевременную передачу первичных учетных документов для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бухгалтерского учета, а также достоверность этих данных.

5.8. Бухгалтерия обеспечивает хранение представленных (сформированных) первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, иных документов бухгалтерского учета в соответствии с [приказом](#) Федерального архивного агентства от 20.12.2019 № 236 «Об утверждении Перечня типовых управленческих архивных документов, образующихся в процессе деятельности государственных органов, органов местного самоуправления и организаций, с указанием сроков их хранения».

6. ПРАВИЛА ДОКУМЕНТООБОРОТА

6.1. В целях своевременного отражения активов, обязательств, источников финансирования их деятельности, операций, их изменяющих (фактов хозяйственной жизни), финансовых результатов учреждения в бухгалтерском учете установить сроки представления в бухгалтерию учреждения документов, а также сроки формирования документов самой бухгалтерией согласно графика документооборота, отраженного в **приложении №6** и порядка взаимодействия отделений и персонала, отраженного в **приложении №13**.

6.2. Ответственность за соблюдение графика документооборота, своевременную подготовку документов, своевременную передачу их для отражения в бухгалтерском учете и отчетности, за достоверность содержащихся в документах сведений и фактов несут лица, подготовившие и подписавшие их.

6.3. Контроль за соблюдением графика документооборота осуществляет главный бухгалтер учреждения.

7. ТЕХНОЛОГИЯ ОБРАБОТКИ УЧЕТНОЙ ИНФОРМАЦИИ

7.1. Учреждение осуществляет ведение бухгалтерского учета с отражением операций в Журналах операций и Главной книге.

Систематизация и накопление информации, содержащейся в принятых к учету первичных учетных документах, в целях отражения ее на

счетах бухгалтерского учета и в бухгалтерской отчетности, осуществляется учреждением в унифицированных регистрах бухгалтерского учета. Регистры бухгалтерского учета формируются в виде книг, журналов, карточек на бумажных носителях, а при наличии технической возможности – на машинном носителе в виде ЭД, содержащего усиленную квалифицированную электронную подпись (далее – электронный регистр).

Данные проверенных и принятых к учету первичных учетных документов систематизируются в хронологическом порядке (по датам совершения операций) и (или) группируются по соответствующим счетам бухгалтерского учета накопительным способом. Регистры бухгалтерского учета, в том числе Главная книга формируются с применением счета состоящего из 26-ти знаков согласно утвержденного Рабочего Плана счетов.

Записи в регистры бухгалтерского учета осуществляются по мере совершения факта хозяйственной жизни и принятия к бухгалтерскому (бюджетному) учету первичного учетного документа, но не позднее следующего дня после получения первичного учетного документа, как на основании отдельных документов, так и на основании группы однородных документов. Корреспонденция счетов в соответствующем Журнале операций записывается в зависимости от характера операций по дебету одного счета и кредиту другого счета.

7.2. По истечении каждого отчетного периода (месяца, квартала, года) первичные учетные документы, сформированные на бумажном носителе, относящиеся к соответствующим Журналам операций (в том числе в разрезе квфо), хронологически подбираются и сброшюровываются в срок не позднее 25-го числа месяца, следующего за отчетным. Документы в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов подбираются и сброшюровываются в хронологическом порядке по видам выбытий (продукты питания, медикаменты и прочее). На обложке указывается: наименование Главного распорядителя (Учредителя); наименование Учреждения; название и порядковый номер папки (дела); период (дата), за который сформирован регистр бухгалтерского учета (Журнал операций), с указанием года и месяца (числа); наименование регистра бухгалтерского учета (Журнала операций), с указанием при наличии его номера; количества листов в папке (деле) и срок хранения.

7.3. В соответствии с установленной в рамках графика документооборота периодичностью формирования регистров бухгалтерского учета на бумажном носителе (операционного дня, месяца, квартала) по первичным электронным документам, принятым к учету и относящимся к соответствующему регистру бухгалтерского учета, формируется реестр электронных документов (регистр, содержащий перечень (реестр) электронных документов), подшиваемый в отдельное дело.

7.4. По истечении месяца данные оборотов по счетам из соответствующих Журналов операций записываются в Главную книгу.

Регистры бухгалтерского учета подписываются лицом, ответственным за его формирование. Правильность отражения фактов

хозяйственной жизни в регистрах бухгалтерского учета обеспечивают лица, составившие и подписавшие их.

7.5. Все документы, имеющие отношение к бухгалтерскому учету, формируются в дела с учетом сроков хранения документов согласно утвержденной обслуживаемым учреждением номенклатуре дел. Сохранность первичных учетных документов, учетных регистров, бухгалтерских отчетов, оформление и передачу их в архив обеспечивает главный бухгалтер учреждения.

7.6. Учет осуществляется с применением компьютерной техники (с обязательным формированием бумажных носителей) на следующем программном обеспечении: Автоматизированная система «Смета» (разработчик и правообладатель-ООО НПО «Криста»):

№ п/п	Наименование разделов учета	Наименование программного продукта
Нефинансовые активы		
1	Основные средства	АС «Смета»
2	Материальные запасы	АС «Смета»
3	Продукты питания	АС «Смета»
Финансовые активы		
4	Средства на счетах (Банк)	АС «Смета»
5	Касса	АС «Смета»
6	Расчеты с подотчетными лицами	АС «Смета»
7	Расчеты с организациями	АС «Смета»
8	Денежные документы	АС «Смета»
9	Администратор доходов	АС «Смета»
Расчет зарплаты		
10	Анкетные данные	АС «Смета»
11	Штатное расписание	АС «Смета»
12	Табельный учет	АС «Смета»
13	Настройка видов оплат и удержаний	АС «Смета»
14	Расчет заработной платы	АС «Смета»
15	Санкционирование	АС «Смета»
16	Бухгалтерия	АС «Смета»

7.7. С использованием телекоммуникационных каналов связи и электронной подписи бухгалтерия представляет отчетность и иную информацию в:

Территориальный орган Федерального казначейства РФ и/или Минфин Пензенской области;

Правительство Пензенской области, в том числе Министерства, Департаменты, Управления и т.п.;

Территориальные органы ФНС РФ, государственные внебюджетные фонды (Социальный фонд РФ, ТФОМС ПО), территориальные органы Росстата РФ;

Единую государственную информационную систему здравоохранения РФ;

На общероссийский официальный сайт для размещения информации о государственных (муниципальных) учреждениях www.bus.gov.ru;

Иные необходимые организации и учреждения.

7.8.Исправление данных в АС «Смета» без оформления исправленных документов на бумажном носителе не допускается.

7.9.Распечатка бумажных регистров учета осуществляется в сроки, утвержденные графиком документооборота.

7.10.Формирование регистров бухгалтерского учета на бумажном носителе, осуществляется с периодичностью, установленной Графиком документооборота, не реже периодичности, установленной для составления и представления бухгалтерской отчетности, формируемой на основании данных соответствующих регистров бухгалтерского учета.

8.ПОРЯДОК ВЫДАЧИ АВАНСОВ ПОД ОТЧЕТ.

8.1. Для обеспечения решения срочных вопросов финансово-хозяйственной деятельности учреждения разрешается покупку некоторых видов товарно-материальных ценностей и оплату некоторых видов услуг/работ производить через подотчетных лиц. (с соблюдением требований Федерального закона от 5 апреля 2013 г. N 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»).

8.2. Бухгалтерией, на основании подписанного руководителем заявления, в течение 3 рабочих дней штатному сотруднику учреждения выдаются безналичные денежные средства под отчет на хозяйственные нужды учреждения в виде перечисления на зарплатную карту учреждения.

8.3. Предельный размер безналичных денег, выдаваемых под отчет на хозяйственные расходы одному работнику, составляет 10 000,00 (Десять тысяч) руб. В исключительных случаях сумма может быть увеличена по решению руководителя, но не может превышать предельный размер наличных расчетов, устанавливаемый Банком России.

8.4. Срок пользования безналичными денежными средствами, выданными под отчет на хозяйственные расходы, не может превышать более 10 календарных дней.

8.5. Подотчетное лицо представляет в бухгалтерию учреждения авансовый отчет не позднее 3-х рабочих дней после истечения срока, указанного в п.8.4 настоящего приложения к приказу, к которому прилагаются оправдательные документы. Целесообразность этих расходов подтверждается в отчете подписями должностных лиц.

8.6. Если отчет не представлен, то следующий аванс не выдается.

8.7. Выдача безналичных денежных средств под отчет на расходы, связанные со служебными командировками производится на основании приказа (решения о командировании) главного врача учреждения по заявлению сотрудника.

8.8. Размер авансовых сумм на командировочные расходы рассчитывается ориентировочно, исходя из стоимости проезда к месту командировки и обратно, проживания, норм суточных, но в строгом соответствии с нормативно-правовыми актами Российской Федерации, Пензенской области.

8.9 ПЭО учреждения на заявлении должен проставить источник финансирования (код финансового обеспечения), код вида расходов, код статьи/подстатьи (КОСГУ).

8.10. Авансовый отчет об израсходованных суммах в командировке представляется не позднее трех рабочих дней после возвращения из командировки.

8.11. Для погашения неизрасходованного и своевременно не возвращенного аванса, выданного на хозяйственные расходы или служебные командировки, бухгалтерия удерживает из заработной платы работника соответствующую сумму в течение одного месяца со дня окончания срока, установленного для отчета и при наличии приказа руководителя учреждения после проведения служебного расследования или начинает проведение претензионно-исковой работы. Порядок и размеры возмещения командировочных расходов и затрат на служебные поездки закреплен в Положении о служебных командировках. (Приложение №7)

9. ПОРЯДОК ВЫДАЧИ ДОВЕРЕННОСТЕЙ ДЛЯ ПОЛУЧЕНИЯ ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫХ ЦЕННОСТЕЙ.

9.1 Возложить контроль за правильностью ведения книги регистрации доверенностей на бухгалтера по финансовому учету Зотову Оксану Львовну, а в ее отсутствие на заместителя главного бухгалтера Троицкую Галину Геннадьевну.

9.2 Установить предельные сроки для отчета по выданным доверенностям:

-1 год (право подписи на документах)

-1 год (сдача белья в стирку, получение продуктов питания)

-30 дней (на спиртовые растворы, наркотические средства, психотропные вещества, ядовитые и сильнодействующие вещества, экстремпоральную рецептуру)

-10 дней (спирт 70% и прочие материальные запасы)

-90 дней (получение медикаментов)

9.3.Право подписи на доверенности предоставить:

За руководителя

- главный врач Баженов Максим Сергеевич

- директор Жуков Андрей Валерьевич

-заместитель главного врача по медицинской

части Погожев Леонид Иванович

За главного бухгалтера -главный бухгалтер Аверкина Татьяна Анатольевна
- заместитель главного бухгалтера Троицкая Галина
Геннадьевна

9.4. Доверенность может быть выдана только штатным сотрудникам учреждения, с которыми заключен договор о полной материальной ответственности.

10. ПОРЯДОК ХРАНЕНИЯ, ВЫДАЧИ И СПИСАНИЯ ДЕНЕЖНЫХ ДОКУМЕНТОВ И БЛАНКОВ СТРОГОЙ ОТЧЕТНОСТИ

10.1. В учреждении используют следующие бланки строгой отчетности (БСО):

- Вкладыш к трудовой книжке;
- Рецепттурный бланк ф. 148-1/У-04
- Рецепттурный бланк ф. 107/У

Учет вкладыша к трудовой книжке ведется по стоимости их приобретения, иных бланков строгой отчетности по 1 рублю за 1 единицу.

К денежным документам относятся:

- почтовые марки,
- конверты с марками
- оплаченные путевки в дома отдыха, санатории и пр.

10.2. Бухгалтерский учет денежных документов и БСО производится учреждением согласно **Приложению № 8**.

11. БУХГАЛТЕРСКАЯ (БЮДЖЕТНАЯ), СТАТИСТИЧЕСКАЯ И ИНАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

11.1. Отчетным годом считается период с 01 января по 31 декабря.

11.2. Учреждение представляет бухгалтерскую, статистическую и иную финансовую отчетность в организации и в сроки, установленные законодательными актами РФ и Пензенской области, а так же органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя. Обособленные подразделения учреждения представляют отчетность в сроки, установленные приказом руководителя учреждения.

11.3. Бухгалтерская, статистическая и иная финансовая отчетность предоставляется на бумажных и электронных носителях, а так же в электронном формате в разрезе кодов видов финансового обеспечения (если иное не предусмотрено действующим законодательством РФ) с учетом отражения в учете событий после отчетной даты (пояснения этого должны быть отражены в текстовой части пояснительной записки по ф.0503760).

Порядок заполнения бухгалтерской (бюджетной, финансовой) отчетности определяется в соответствии с требованиями следующих приказов:

11.3.1. Приказ Министерства финансов РФ от 25.03.2011г № 33н «Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных(муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» (с изменениями и дополнениями);

11.4. Бухгалтерская (финансовая) отчетность считается составленной после подписания ее экземпляра на бумажном носителе руководителем учреждения.

11.5. Главный бухгалтер учреждения несет ответственность за своевременное и достоверное предоставление бухгалтерской (финансовой), статистической и иной регламентированной и нерегламентированной отчетности. Он не несет ответственности за ее официальное опубликование. Данная функция возлагается на руководителя учреждения.

12. НАЛОГОВАЯ ПОЛИТИКА, НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ И ОТЧЕТНОСТЬ.

12.1. Налоговый учет в учреждении организуется в соответствии с Налоговым Кодексом Российской Федерации.

12.2. Налоговые регистры формируются из бухгалтерских регистров с внесением корректировок.

12.3. Ответственность за ведение налоговых регистров возлагается на бухгалтера по финансовому учету Терехину О.С.

12.4. Налоговым периодом считается период с 01 января по 31 декабря.

12.5. Налог на прибыль

12.5.1. Налоговая база по налогу на прибыль определяется на основании показателей сводных синтетических и аналитических регистров налогового учета.

12.5.2. Методом признания доходов и расходов считается метод начисления.

12.5.3. Датой получения дохода признается:

- дата реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав), определяемая в соответствии с п.1 ст.39 НК РФ;

- дата получения внереализационных доходов, определяется в соответствии с п.4 ст.271 НК РФ.

Доходы, относящиеся к нескольким отчетным (налоговым) периодам и когда связь между доходами и расходами нельзя определить четко или она определяется косвенным путем, распределяются равномерно в течении срока, к которому они относятся.

Отчетным периодом для доходов, полученных от оказания платных услуг и иной приносящей доход деятельности считается: квартал и год.

12.5.4. Расходы признаются:

- в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся;

- когда они возникли исходя из условий сделок;
- исходя из принципа равномерного и пропорционального формирования доходов и расходов.

12.5.5. Расходы на производство и реализацию, осуществленные в течении отчетного (налогового) периода, подразделяются на:

- прямые;
- косвенные.

К прямым расходам относятся:

- материальные затраты, определяемые в соответствии с пп.1 и 4 п.1 ст.254 НК РФ;

- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг, а также расходы на страховые взносы, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда;

- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве работ, услуг.

К косвенным расходам относятся все иные суммы расходов, за исключением внереализационных расходов, осуществляемых налогоплательщиком в течение отчетного (налогового) периода.

12.5.6. Затраты на капитальный и текущий ремонт основных средств, включаются в прочие расходы, связанные с производством, в том отчетном периоде, в котором они были осуществлены, в размере фактических затрат на основании актов о выполненных работах по форме КС-2, КС-3. Если в ПСД предусмотрено оборудование, то на бухгалтерский учет принимается согласно справки, предоставленной «Исполнителем»

12.5.7. Стоимость материально-производственных запасов, включаемых в материальные расходы, определяется исходя из цен их приобретения (без учета НДС), включая комиссионные вознаграждения, уплачиваемые посредническим организациям, ввозные таможенные пошлины и сборы, расходы на транспортировку и иные затраты, связанные с приобретением материально-производственных запасов.

12.5.8. При списании сырья, материалов, используемых при производстве товаров, выполнении работ, оказании услуг, применяется Метод оценки по средней стоимости.

12.5.9. К амортизируемому имуществу относится имущество, используемое в качестве средств труда для производства и реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) или для управления учреждением, со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 рублей.

12.5.10. Начисление амортизации по всем объектам амортизируемого имущества производится линейным методом.

12.5.11. Учреждение не реализует свое право на применение нулевой налоговой ставки по налогу на прибыль.

12.5.12. Оплата налога производится по статье КОСГУ 189.

12.6. Налог на добавленную стоимость

12.6.1. Учреждение использует право на освобождение от обложения НДС.

12.6.2. Для учреждения не являются объектом налогообложения:

- выполнение работ (оказание услуг) в рамках государственного (муниципального) задания, источником финансового обеспечения которого является субсидия из соответствующего бюджета бюджетной системы РФ, средства ОМС;

- передача на безвозмездной основе, оказание услуг по передаче в безвозмездное пользование объектов основных средств органам государственной власти и управления и органам местного самоуправления, а также государственным и муниципальным учреждениям;

- иные виды операций, перечисленные в ст.146 НК РФ.

12.6.3. Освобождаются от обложения НДС:

- медицинские услуги, за исключением косметических, ветеринарных и санитарно-эпидемиологических услуг;

- иные операции, перечисленные в ст.149 НК РФ.

12.6.4. Налоговая база определяется по наиболее ранней из следующих дат:

- на день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав;

12.6.5. Учреждение уплачивает НДС по месту своей постановки на учет.

12.6.6. Ведение необходимых документов, применяемых при расчетах по НДС, составление счетов-фактур осуществляется в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 26 декабря 2011 г. N 1137 "О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость" (с изменениями и дополнениями).

12.6.7. Оплата налога производится по статьям КОСГУ 189.

12.7. Налог на имущество

12.7.1. Объектом налогообложения признается недвижимое имущество (в том числе имущество, переданное во временное владение, пользование, распоряжение, доверительное управление, внесенное в совместную деятельность), учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в порядке, установленном для ведения бухгалтерского учета.

12.7.2. Налоговая база определяется как среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения, если иное не предусмотрено ст. 375 НК РФ.

12.7.3. Не признаются объектами налогообложения:

- земельный участок (пп.1п.4 ст.374 НК РФ);

-объекты движимого имущества;

12.7.4. Уплата налога производится учреждением самостоятельно по ставке 2,2%.

12.7.5. Налоговым периодом признается календарный год. Отчетными периодами признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года (ст.379 НК РФ). Уплата производится в соответствии с правилами, установленным законодательством РФ для ЕНП.

12.8. Земельный налог

12.8.1. Объектом налогообложения признаются земельные участки, расположенные в пределах муниципального образования.

12.8.2. Налоговая база определяется в отношении каждого земельного участка как его кадастровая стоимость, внесенная в Единый государственный реестр недвижимости и подлежащая применению с 1 января года, являющегося налоговым периодом (ст.389-391 НК РФ).

12.8.2. Учреждением не применяется льгота по уплате земельного налога.

12.8.3. Учреждением применяется налоговая ставка в размере 1,5% , установленная законодательными актами Пензенской области, муниципальных образований.

12.8.4. Уплата налога производится учреждением по месту нахождения земельного участка, являющегося объектом налогообложения.

12.8.5. Налоговым периодом признается календарный год. Отчетными периодами признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года (ст.379 НК РФ). Уплата производится в соответствии с правилами, установленным законодательством РФ для ЕНП.

12.9. Транспортный налог

12.9.1. Объектов налогообложения в учреждении не имеется.

12.10. Налог на доходы физических лиц

12.10.1. Объектом налогообложения являются доходы, перечисленные в ст. 210 НК РФ.

12.10.2. Стандартные налоговые вычеты представляются учреждением налогоплательщику на основании его письменного заявления и документов, подтверждающих право на такие вычеты.

12.10.3. Исчисление, удержание и уплата налога на доходы физических лиц производится в соответствии с главой 23 НК РФ. Налоговый период- год. Уплата производится в соответствии с правилами, установленным законодательством РФ для ЕНП.

12.10.4. Датой фактического получения дохода считается день:

- выплаты дохода, в том числе перечисления дохода на счета работников в банках либо по их поручению на счета третьих лиц – при получении доходов в денежной форме;

12.10.5. Перечисление исчисленных и удержанных сумм налога в бюджет производится учреждением по месту своего нахождения.

12.11. Расчеты по страховым взносам

12.11.1. Исчисление, удержание и уплата страховых взносов осуществляется согласно положениям гл. 34 НК РФ. Перечисления страховых взносов производятся ежемесячно в соответствии с правилами, установленным законодательством РФ для ЕНП.

12.11.2. Учет доходов, льгот, а также сумм начисленных страховых взносов по каждому сотруднику ведется в «Карточке индивидуального учета сумм начисленных выплат и иных вознаграждений и сумм начисленных страховых взносов», также формируется Сводная «Карточка индивидуального учета сумм начисленных выплат и иных вознаграждений и сумм начисленных страховых взносов» в целом по учреждению.

13. МЕТОДЫ ОЦЕНКИ ОТДЕЛЬНЫХ ВИДОВ ИМУЩЕСТВА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

13.1. Бухгалтерский учет ведется по первичным документам, которые проверены работниками бухгалтерии в соответствии с Положением о внутреннем финансовом контроле.

13.2. В бухгалтерском учете подлежит отражению информация, не содержащая существенных ошибок и искажений, позволяющая ее пользователям положиться на нее, как на правдивую. Существенной признается информация, пропуск или искажение влечет изменение на 0,5% оборотов по дебету/кредиту аналитического счета рабочего плана счетов.

13.3. Для случаев, которые не установлены в федеральных стандартах и других нормативно-правовых актов, регулирующих бухгалтерский учет, метод определения справедливой стоимости выбирает комиссия учреждения по поступлению и выбытию активов.

13.4. В случае для показателя, необходимого для ведения бухгалтерского учета, не установлен метод оценки в законодательстве и в настоящей учетной политике, то величина оценочного показателя определяется профессиональным суждением главного бухгалтера

13.5. Материальные объекты имущества, независимо от их стоимости, со сроком полезного использования более 12 месяцев, предназначенные для неоднократного или постоянного использования на праве оперативного управления в процессе деятельности учреждения при выполнении им работ, оказании услуг, осуществления государственных полномочий (функций), либо для управленческих нужд учреждения, находящиеся в эксплуатации, запасе, на

консервации, сданные в аренду, полученные в лизинг (сублизинг), принимаются к учету в качестве основных средств. Материальные объекты имущества, за исключением периодических изданий, составляющие библиотечный фонд учреждения, принимаются к учету в качестве основных средств независимо от срока их полезного использования. Первоначальной стоимостью основных средств признается сумма фактических вложений в их приобретение, сооружение или изготовление (создание), с учетом сумм налога на добавленную стоимость, предъявленных учреждению поставщиками и (или) подрядчиками (кроме их приобретения, сооружения и изготовления в рамках деятельности, облагаемой НДС, если иное не предусмотрено налоговым законодательством Российской Федерации). Инвентарные объекты основных средств принимаются к учету согласно требованиям Общероссийского классификатора основных фондов ОК 013-2014 (СНС 2008), принятого и введенного в действие приказом Федерального агентства по техническому регулированию и метрологии от 12 декабря 2014 г. № 2018-ст (далее – ОКОФ) к группировке объектов основных фондов, приказа 209н. Учитывая специфику учреждения, в составе основных средств (материальных запасов) учитывается имущество согласно **Приложению №17**.

13.6. Учет нефинансовых активов.

Классификация объектов бухгалтерского учета в виде операций, возникающих при получении (передаче) во временное владение и пользование или во временное пользование по договору аренды (имущественного найма) либо по договору безвозмездного пользования объектами имущества, признаваемых для целей бухгалтерского учета объектами учета аренды, либо объектами основных средств, а также оценка указанных объектов бухгалтерского учета, осуществляется на дату принятия субъектом учета обязательств в отношении основных условий пользования и содержания имущества, предусмотренных договором.

В целях отражения в бухгалтерском учете объектов учета операционной аренды по договору аренды, заключенному на неопределенный срок, следует полагаться на принцип допущения непрерывности деятельности субъекта учета, принимая во внимание период бюджетного цикла 3 года, и размер арендных платежей, указанный в договоре аренды.

В случае передачи части объекта имущества в пользование, стоимость передаваемой части рассчитывается пропорционально его площади и отражается на соответствующих забалансовых счетах утвержденного **Рабочего плана** счетов бухгалтерского учета.

13.7. Учет основных средств в числе прочего производится с разделением на:

- недвижимое имущество;
- особо ценное движимое имущество;
- иное движимое имущество;

Правила отнесения основных средств к какому-либо разделу устанавливает орган, осуществляющий функции и полномочия учредителя (далее по тексту-учредитель). В целях обособления ОЦДИ, в Учреждении ведется 2 Перечня:

1-которым Учреждение не вправе распоряжаться самостоятельно, информация о стоимости ОЦДИ отражается на счете 0 210 06 000 «Расчеты с Учредителем» и 2-ОЦДИ , приобретенного за счет средств ОМС (КФО 7) и приносящей доход деятельности (КФО 2), которым Учреждение распоряжается самостоятельно.

Перечни особо ценного движимого имущества утверждаются Министерством здравоохранения Пензенской области 1 раз в квартал. Конкретное первичное решение принимает комиссия по поступлению и выбытию активов.

В случае поступления объектов основных средств от организаций государственного сектора, подведомственные Министерству здравоохранения Пензенской области, полученные объекты основных средств первоначально принимаются к учету в составе тех же групп и видов имущества, что и у передающей стороны.

В случае поступления объектов основных средств от иных организаций, полученные материальные ценности принимаются к учету в соответствии с нормами действующего законодательства и настоящей учетной политики.

Для организации учета и обеспечения контроля за сохранностью основных средств каждому объекту, кроме библиотечных фондов и основных средств, стоимостью от 10 000 рублей , независимо от того, находится ли он в эксплуатации или в запасе, присваивается уникальный инвентарный порядковый номер, состоящий из 12 цифр, включающий в себя:

1-код вида финансового обеспечения (2-приносящая доход деятельность;4-субсидии на выполнение государственного задания; 5-субсидии на иные цели; 6- бюджетные инвестиции; 7- средства по обязательному медицинскому страхованию); (ОС, приобретенные за счет средств НСЗ, добавляются к 10 НСЗ)

2,3,4- код синтетического счета (объект учета);

5,6- код синтетического счета (группа, вид);

7,8,9,10,11,12- порядковый номер.

Присвоенный объекту инвентарный номер обозначается материально – ответственным лицом в присутствии уполномоченного члена комиссии поступлению, выбытию и перемещению активов путем нанесения номера на инвентарный объект краской или водостойким маркером. В случае если объект является сложным комплексом конструктивно-сочлененных предметов, то инвентарный номер обозначается на каждом составляющем элементе тем же способом, что и на сложном объекте.

Коммуникации внутри зданий, необходимые для их эксплуатации:

-система отопления, включая котельную установку для отопления (если последняя находится в самом здании); внутренняя сеть водопровода,

газопровода и канализации со всеми устройствами; внутренняя сеть силовой и осветительной электропроводки со всей осветительной арматурой; внутренние телефонные и сигнализационные сети; вентиляционные устройства общесанитарного назначения; подъемники и лифты входят в состав здания и отдельными объектами не являются.

13.8. Учет объектов основных средств стоимостью до 3 000 руб., а с 01.01.2018 года- до 10 000,00 рублей выданных в эксплуатацию, ведется раздельно по материально-ответственным лицам на забалансовом счете 21 «Основные средства в эксплуатации»:

– по балансовой стоимости введенного в эксплуатацию объекта.

13.9. Срок полезного использования объекта основных средств определяется комиссией по поступлению, выбытию и перемещению активов:

– по максимальным срокам полезного использования, установленным для данного объекта Постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. N 1 "О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы".

Для объектов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, срок полезного использования устанавливается комиссией по поступлению, выбытию и перемещению активов. По объектам, включенным в амортизационные группы с первой по девятую, срок полезного использования определяется по наибольшему сроку, указанному в Постановлении Правительства РФ от 1 января 2002 г. N 1 "О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы". По объектам, включенным в десятую амортизационную группу, срок полезного использования рассчитывается исходя из единых норм, утвержденных постановлением Совета Министров СССР от 22 октября 1990 г. № 1072. Комиссия по поступлению и выбытию активов, на которую возложены обязанности, не являющиеся исчерпывающими:

– определение, какое имущество в учреждении считается активом, то есть приносит экономическую выгоду или имеет полезный потенциал : в течение года-по мере необходимости;

– осмотр активов, подлежащих приемке или списанию;

– установление причин списания активов;

– изменение стоимости основных средств и срока их полезного использования в случаях изменения первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта, в том числе в результате достройки, дооборудования, реконструкции или модернизации;

– определение возможности дальнейшего использования отдельных узлов, деталей, материалов списываемого актива и их оценка;

– определение признаков обесценения активов;

– составление актов по установленным формам.

На комиссию возложены полномочия по отнесению имущества к особо ценному движимому или иному в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 26 июля 2010г. №538 «О порядке отнесения имущества автономного или бюджетного учреждения к категории особо ценного движимого имущества», Постановлением Правительства Пензенской области от

3 сентября 2007г. №606-пП «О порядке определения видов и перечня особо ценного движимого имущества автономного и бюджетного учреждения Пензенской области», приказом Министерства здравоохранения Пензенской области, Департамента государственного имущества Пензенской области от 11.02.2022г. №38/39-пр «Об утверждении Перечня видов особо ценного движимого имущества государственных бюджетных и автономных учреждений Пензенской области, функции и полномочия учредителя, в отношении которых осуществляет Министерство здравоохранения Пензенской области» (с изменениями).

При принятии основных средств (материальных запасов) к бухгалтерскому учету соответствующие должностные лица (назначенные отдельным приказом главного врача) обязаны определить содержание драгоценных металлов (возможность содержания драгоценных металлов) в конкретных объектах учета. **Приложение №12**

При приобретении (создании) нефинансовых активов за счет средств, полученных более чем по одному виду деятельности («2», «4», «5», «6», «7»), суммы вложений, сформированные на счете 0106 00 000, переводятся с кодов вида «2», «5», «6» и «7» на код вида деятельности «4».

Отражение операций по переводу нефинансовых активов с одного кода вида деятельности на другой осуществляется с использованием счета 0 304 06 000 «Расчеты с прочими кредиторами».

Составные части компьютера (монитор, клавиатура, мышь, системный блок) учитываются как единый инвентарный объект.

13.10. Начисление амортизации производится линейным способом. По объектам основных средств амортизация начисляется в соответствии с пунктом 39 СГС «Основные средства» в следующем порядке:

а) на объект основных средств, стоимостью свыше 10 0000 рублей амортизация начисляется в соответствии с рассчитанными нормами амортизации;

б) на объект основных средств стоимостью до 10 000 рублей включительно, за

исключением объектов библиотечного фонда, амортизация не начисляется;

в) на объекты библиотечного фонда стоимостью до 100 000 руб. включительно в размере 100% балансовой стоимости при выдаче объекта в эксплуатацию;

г) на иной объект основных средств стоимостью от 10 000 до 100 000 рублей включительно амортизация начисляется в размере 100% первоначальной стоимости при выдаче его в эксплуатацию.

В отношении объектов основных средств, принятых к учету до перехода на применение СГС «Основные средства» (до 01 января 2018 года) перерасчет амортизации не производится.

13.11. Начисление амортизации – 1 числа месяца.

13.12. Переоценка основных средств производится в сроки и в порядке, устанавливаемые Правительством РФ.

13.13. В соответствии с пунктом 43 СГС «Основные средства» для определения признаков обесценения объектов основных средств применяются положения ФС бухгалтерского учета «Обесценение активов» **Приложение №16**

13.14. При отсутствии сведений в техническом паспорте о наличии в основном средстве драгоценных металлов (при предположении, что они в нем содержатся) комиссия по поступлению, выбытию и перемещению активов определяет их содержание при списании и разборке (демонтаже и ликвидации) и заносит сведения об этом в Инвентарную карточку учета основных средств.

13.15. Стоимость объектов основных средств, поступивших безвозмездно или по договору дарения/пожертвования, излишков, выявленных в ходе проведения инвентаризации, определяется комиссией по поступлению, выбытию и перемещению активов исходя из текущей оценочной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету, признаваемой справедливой стоимостью объектов нефинансовых активов, выявленных при инвентаризации в виде излишков, ущербов, а также полученных безвозмездно от юридических и (или) физических лиц: методом рыночных цен; при определении справедливой стоимости используются документально подтвержденные данные о рыночных ценах, сформированные самостоятельно путем изучения рыночных цен в открытом доступе, используемые для обоснования начальной (максимальной) цены контракта. Под текущей оценочной стоимостью понимается сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи указанных активов на дату принятия к учету. При этом используются данные о ценах на аналогичные материальные ценности, полученные в письменной форме. К ним относятся:

а) данные от организаций-изготовителей;

б) сведения об уровне цен, имеющиеся:

- у органов государственной статистики;

- у торговой инспекции;

- в средствах массовой информации;

- специальной литературе.

в) экспертные заключения (в том числе экспертов, привлеченных на добровольных началах к работе в комиссии по поступлению и выбытию активов) о стоимости отдельных (аналогичных) объектов нефинансовых

активов. Определение справедливой цены оформляется протоколом **.Приложение №15.**

13.16. Результат работ по ремонту объекта основных средств, не изменяющих его стоимость (включая замену элементов в сложном объекте основных средств (в комплексе конструктивно-сочлененных предметов, представляющих собой единое целое), подлежит отражению в регистре бухгалтерского учета- Инвентарной карточке соответствующего объекта

основного средства путем внесения записей о произведенных изменениях, без отражения на счетах бухгалтерского учета.

Локально-вычислительная сеть (ЛВС), охранно-пожарная сигнализация (ОПС), как отдельные инвентарные объекты не учитываются. Отдельные элементы ОПС, ЛВС, которые соответствуют критериям, установленным пунктом 38 Инструкции 157н, учитываются, как отдельные основные средства.

В случае частичной ликвидации или разукомплектации объекта основного средства, если стоимость ликвидируемых (разукомплектованных) частей не выделена в документах поставщика, стоимость таких частей определяется пропорционально следующему показателю (в порядке убывания важности):

- площади;
- объему;
- весу;

иному показателю, установленному комиссией по поступлению и выбытию активов.

13.17. Списание объектов движимого имущества, не относящееся к особо ценному движимому имуществу, производится учреждением без согласования с учредителем, если иное не установлено нормативно-правовыми актами Пензенской области.

13.18. Списание недвижимого имущества (включая объекты незавершенного строительства), а также особо ценного движимого имущества, закрепленного за учреждением учредителем либо приобретенного за счет средств, выделенных учредителем, производится после согласования с учредителем и в порядке, утвержденном нормативно-правовыми актами Пензенской области

Объекты нефинансовых активов, не приносящие Учреждению экономические выгоды, не имеющие полезного потенциала и в отношении которых в дальнейшем не предусматривается получение экономических выгод, учитываются на забалансовом счете 02 «Материальные ценности, принятые на хранение» по балансовой стоимости на основании решения комиссии по поступлению и выбытию активов. В день согласования (подписания) приказа Министерства здравоохранения Пензенской области с 02 счета «Материальные ценности, принятые на хранение» списывается сумма и переносится на 02-И счет, 02-С по 1 руб за 1 объект учитывается до момента утилизации и вывоза на металл.

13.19. К нематериальным активам (НМА) относятся объекты нефинансовых активов, предназначенные для неоднократного и (или) постоянного использования на праве оперативного управления в деятельности учреждения, одновременно удовлетворяющие условиям, указанным в СГС «Нематериальные активы».

Нематериальный актив подлежит признанию в бухгалтерском учете в случае если он отвечает :

- определению нематериального актива (согласно п.6 СГС «Нематериальные активы»);

- критериям признания нефинансовых активов (согласно п.35-37 СГС «Концептуальные основы», 7 СГС «Нематериальные активы»:

- прогнозируется получение экономических выгод или полезного потенциала от использования объекта нефинансового актива;

- первоначальная стоимость объекта нефинансового актива поддается надежной оценке.

13.20. Инвентарному объекту НМА присваивается уникальный инвентарный порядковый номер, который используется исключительно в регистрах учета.

13.21. Срок полезного использования нематериальных активов в целях принятия объекта к бухгалтерскому (бюджетному) учету и начисления амортизации определяется комиссией по поступлению, выбытию и перемещению активов исходя из:

- срока действия прав учреждения на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;

- срока действия патента, свидетельства и других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности;

- ожидаемого срока использования актива.

- На нематериальные активы, по которым невозможно определить срок полезного использования, в целях определения амортизационных отчислений срок полезного использования устанавливается из расчета десяти лет.

13.22. Начисление амортизации производится линейным способом в соответствии со сроками полезного использования. По объектам нематериальных активов амортизация начисляется в следующем порядке:

- на объекты стоимостью до 100 000 руб. включительно – в размере 100% балансовой стоимости при принятии объекта на учет:

- на объекты стоимостью выше 100 000 рублей – в соответствии рассчитанными в установленном порядке нормами амортизации.

13.23. **Непроизведенные активы.** К непроизведенным активам относятся объекты нефинансовых активов, не являющиеся продуктами производства, вещное право на которые должно быть закреплено в установленном порядке (земля, недра и пр.) за учреждением, используемые ими в процессе своей деятельности. Указанные активы, за исключением земельных участков, отражаются в бухгалтерском учете по их первоначальной стоимости в момент вовлечения их в экономический (хозяйственный) оборот. Земельные участки, используемые учреждением на праве постоянного (бессрочного) пользования (в том числе, расположенные под объектами недвижимости), учитываются на соответствующем счете аналитического учета счета 10300 "Непроизведенные активы" на основании документа (свидетельства), подтверждающего право пользования земельным участком, по их кадастровой стоимости (стоимости, указанной в документе на право пользования земельным участком, расположенном за пределами территории Российской Федерации). Отражение в

учете учреждения операций, связанных с получением (предоставлением) прав временного использования объектов непроизведенных активов, на балансовых счетах учета непроизведенных активов не осуществляется, а подлежит отражению на забалансовом счете 01 "Имущество, полученное в пользование".

Для земельных участков, не внесенных в государственный кадастр недвижимости, на которые государственная собственность как разграничена, так и не разграничена, закрепленных, а также не закрепленных на праве постоянного (бессрочного) пользования за учреждением, независимо от факта их использования в деятельности учреждения, - условная оценка, рассчитанная на основе кадастровой стоимости аналогичного земельного участка, внесенного в государственный кадастр недвижимости.

13.24. Учет материальных запасов, в том числе продуктов питания, медикаментов ведется в предметно-количественном и суммовом выражении по наименованиям материалов и материально-ответственным лицам.

13.25. В составе материальных запасов учитываются предметы, используемые в деятельности учреждения в течение периода, не превышающего 12 месяцев, независимо от их стоимости, а также предметы, используемые в деятельности учреждения в течении периода, превышающего 12 месяцев, но не относящиеся к основным средствам, иные ТМЦ в соответствии с требованиями Законодательства РФ и Пензенской области.

В составе материальных запасов учитывается имущество согласно **Приложению №17.**

13.26. Учет медикаментов, перевязочных средств и изделий медицинского назначения осуществляется на основании **Приложения №18.**

Учитывая специфику учреждения, на счете 105 31 учитываются: медикаменты, перевязочные средства, вспомогательные материалы (бумага вощенная, пергаментная и фильтрованная, бумажные коробки и мешочки, капсулы и облатки, колпачки, пробки, нитки, и т.п.), радиофармацевтические препараты, химические реактивы, применяемые с лечебными и диагностическими целями и т. п.. Дезинфекционные средства учитываются на счете 105 36, так как применяются для дезинфекции поверхностей резиновых, пластмассовых, стеклянных медицинских изделий, белья, посуды предметов ухода за больными, химической стерилизации изделий медицинского назначения.

Учитывая длительность процедуры закупки медикаментов, запас (остатки) лекарственных средств в отделениях составляет 20 дней.

13.27 Учет мягкого инвентаря (белья, постельных принадлежностей, одежды, обуви) осуществляется в соответствии с **Приложением №19.**

13.28 Учет продуктов питания осуществляется на основании **Приложения №20.**

13.29. Единицей бухгалтерского учета материальных запасов принимается номенклатурный номер (группа).

Материальные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической стоимости. Фактическая стоимость материальных запасов при их

изготовлении самим учреждением определяется исходя из затрат, связанных с изготовлением данных активов. 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.

13.30. Списание (отпуск) материальных запасов производится по средней фактической стоимости.

13.31. Приобретенные и одновременно выданные в эксплуатацию хозяйственные материалы для текущих нужд, канцелярские товары списываются на основании Ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (код формы 0504210).

Строительные материалы списываются на основании актов о списании с приложением необходимых отчетов/справок и т.п.

По решению комиссии по поступлению и выбытию активов учреждения по данному акту (в дополнение к мягкому инвентарю, посуде, однородным предметам производственного и хозяйственного инвентаря стоимостью от 10 000 рублей до 100 000 рублей включительно за единицу) могут также списываться основные средства стоимостью менее 10 000 рублей ввиду их малозначимости и учитывая объемность и сложность формирования по ним акта о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) по ф. 0504104.

13.32. Товары. Переданные в реализацию, отражаются по цене реализации с обособлением торговой наценки. Аналитический учет товаров, переданных на реализацию, ведется в разрезе ответственных лиц и мест хранения. Учет операций по счету 2 105 39 000 «Наценка на товары» ведется в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов.

Готовая продукция, выполненные работы (услуги) принимаются к учету по фактической себестоимости. Учет фактической себестоимости готовой продукции и выполненных работ (услуг) ведется на счете 010900000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг».

Реализация товаров осуществляется по розничной цене с обособленным учетом торговой наценки.

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

- из справедливой стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету, рассчитанный методом рыночных цен;

- сумм, уплаченных учреждением за доставку материальных запасов, приведение их в состояние, пригодное для использования.

13.33. В рамках осуществления централизованных закупок материальных запасов и (или) торговой (производственной) деятельности затраты, произведенные по заготовке и доставке материальных запасов до центральных

(производственных) складов (баз) и (или) грузополучателей, включая страхование доставки, не включаются в фактическую стоимость приобретаемых материальных запасов, а относятся в состав расходов на финансовый результат текущего финансового года.

13.34. Учреждение применяет следующую детализацию КОСГУ в 24—26 разрядах номеров счетов для учета поступления и выбытия материальных запасов:

- 341 Увеличение стоимости лекарственных препаратов и материалов, применяемых в медицинских целях;
- 342 Увеличение стоимости продуктов питания;
- 343 Увеличение стоимости горюче-смазочных материалов;
- 344 Увеличение стоимости строительных материалов;
- 345 Увеличение стоимости мягкого инвентаря;
- 346 Увеличение стоимости прочих материальных запасов;
- 347 Увеличение стоимости материальных запасов для целей капитальных вложений;
- 349 Увеличение стоимости прочих материальных запасов однократного применения.
- 441 Уменьшение стоимости лекарственных препаратов и материалов, применяемых в медицинских целях;
- 442 Уменьшение стоимости продуктов питания;
- 443 Уменьшение стоимости горюче-смазочных материалов;
- 444 Уменьшение стоимости строительных материалов;
- 445 Уменьшение стоимости мягкого инвентаря;
- 446 Уменьшение стоимости прочих оборотных ценностей (материалов);
- 447 Уменьшение стоимости материальных запасов для целей капитальных вложений;
- 449 Уменьшение стоимости прочих материальных запасов однократного применения.

13.35. Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг.

13.35.1. Учет расходов по формированию себестоимости ведется раздельно по группам видов услуг (работ, готовой продукции):

А) в рамках выполнения государственного задания:

-оказание специализированной медицинской помощи в объемах, устанавливаемых Министерством здравоохранения Пензенской области;

Б) в рамках приносящей доход деятельности:

-оказание платных медицинских услуг за рамками объемов, утвержденных Министерством здравоохранения Пензенской области;

В) в рамках территориальной программы ОМС:

-медицинские услуги в рамках Территориальной программы обязательного медицинского страхования.

13.35.2. Затраты на изготовление готовой продукции (выполнение работ, оказание услуг) делятся на прямые, накладные и общехозяйственные.

Прямые затраты непосредственно относятся на себестоимость изготовления единицы готовой продукции (выполнения работ, оказания услуг).

Накладные расходы распределяются пропорционально прямым затратам к объему выручки от реализации продукции (работ, услуг).

Общехозяйственные расходы учреждения, произведенные за отчетный период (месяц) распределяются:

- в части распределяемых расходов – на себестоимость реализованной готовой продукции, оказанных работ, услуг пропорционально прямым затратам по объему выручки от реализации продукции (работ, услуг);

- в части не распределяемых расходов – на увеличение расходов текущего финансового года.

Применение такой методологии учета расходов применяется непосредственно к услугам по государственному заданию (КФО 4), к предпринимательской деятельности (КФО 2) и к услугам по территориальной программе государственных гарантий оказания гражданам бесплатной медицинской помощи (КФО 7).

13.35.3. Расходами, которые относятся на себестоимость готовой продукции (выполненных работ, оказываемых услуг), признаются:

- все материальные расходы, кроме общехозяйственных, участвующие в процессе изготовления готовой продукции (выполнения работ, оказания услуг);

- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе изготовления готовой продукции (выполнения работ, оказания услуг);

- начисления суммы взносов на обязательное пенсионное (социальное, медицинское) страхование;

- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым в процессе изготовления готовой продукции (выполнения работ, оказания услуг) (КФО 2, источник «Платные услуги (889)»);

- расходы будущих периодов (КФО 2, источник «Платные услуги (889)»)

По КФО «2» источник «Платные услуги (889)» все расходы, которые относятся на себестоимость продукции (выполненных работ, оказанных услуг) списывают на счет 2 109 60 000 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг».

В состав накладных расходов при формировании себестоимости услуг (готовой продукции) учитываются расходы:

- материальные запасы, израсходованные на нужды учреждения, естественная убыль;

- переданные в эксплуатацию объекты основных средств стоимостью до 10 000 руб.

Включительно в случае их использования для изготовления нескольких видов продукции, оказания услуг;

- амортизация основных средств, которые используют для изготовления разных видов продукции, оказания услуг;

- командировочные расходы медицинского персонала, связанные с их профессиональной деятельностью;

-расходы, связанные с ремонтом, техническим обслуживанием нефинансовых активов;

- коммунальные расходы;

-расходы услуги связи;

-расходы на транспортные услуги;

- расходы на содержание транспорта, зданий, сооружений и инвентаря;

- на охрану учреждения;

- прочие работы и услуги;

- расходы будущих периодов (для КФО 4,7)

Распределение накладных расходов между видами деятельности производится по окончании месяца пропорционально полученным доходам по каждому виду деятельности.

В составе общехозяйственных расходов учитываются расходы, распределяемые между всеми видами услуг (продукции):

- расходы на земельный налог;

- расходы на налог на имущество.

Общехозяйственные расходы учреждения, произведенные за отчетный период (месяц) списываются на счет 0 109 60 000 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг» (Кроме КОСГУ 291) и дебету счета 0 401 20 291 «Расходы текущего финансового года».

13.35.4. Расходами, которые не включаются в себестоимость и сразу списываются на финансовый результат (счет 0 401 20 000») признаются:

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

- амортизация безвозмездно полученных нефинансовых активов;

- списание материальных запасов безвозмездно полученных на нужды учреждения;

- расходы будущих периодов (для источника «Аренда»)

Формирование себестоимости готовой продукции, выполняемых работ, оказываемых услуг следует учитывать, что по КФО 5 «субсидия на иные цели», КФО 6 «Субсидия на цели осуществления капитальных вложений, КФО 2 (все источники, кроме источника «Платные услуги (889), КФО 4 «субсидии на обеспечение деятельности (оказание государственных услуг» в части безвозмездно полученных материальных ценностей ,работ, услуг), КФО 7 «Средства ОМС» в части ненормированного страхового запаса не происходит. Произведенные расходы по данным видам деятельности списываются сразу на счет 0 401 20 000 «Расходы текущего финансового года».

13.35.5. По окончании каждого месяца себестоимость услуг, сформированная на счете 0 109 60 000, относится в дебет счета 0 401 10 131 «Доходы от оказания платных услуг».

13.35.6. Распределение затрат, необходимых для деятельности учреждения в целом (для заключения договоров и ГК на услуги связи, транспортные услуги, коммунальные услуги, содержание имущества, и прочие

работы, услуги, налоги) на следующий финансовый год осуществляется пропорционально объему оказываемых услуг.

В текущем финансовом году распределение затрат на услуги связи, транспортные услуги, коммунальные услуги, аренду оборудования, содержание имущества, прочие работы и услуги (ОМС- расходы на содержание), налоги, строительные и прочие материалы, необходимые для деятельности медицинской организации в целом осуществляется пропорционально объему оказанных услуг (в доходах не учитывается налог на прибыль, НДС):

-приносящая доход деятельность (кроме безвозмездные поступления (890) (2.03.06.10), пожертвования (2.04.02.00),

-средства государственного задания (кроме госзадание (безвозмездно)(4.01.00.00), безвозмездные поступления (4.99.01),

-средства ОМС (кроме НСЗ).

При определении затрат используется метод начисления.

Затраты на медицинские осмотры (первичные и вторичные); лабораторные исследования, диагностические услуги и консультации врачей пациентам; ремонт медицинского оборудования, непосредственно задействованного только по одному источнику не участвуют в распределении затрат.

13.36. Принятие к учету прав пользования нематериальными активами (неисключительными правами) отражается по счету 0111060 «Права пользования нематериальными активами» со сроком службы свыше 12 месяцев.

В целях отражения прав пользования нематериальными активами (неисключительных прав на РИД) применяются следующие подстатьи КОСГУ: для неисключительных прав с определенным сроком полезного использования – подстатьи 352 «Увеличение стоимости неисключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности с определенным сроком полезного использования»; 452- Уменьшение стоимости неисключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности с определенным сроком полезного использования»;

- для неисключительных прав с неопределенным сроком полезного использования – подстатьи 353 «Увеличение стоимости неисключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности с неопределенным сроком полезного использования»; 453- Уменьшение стоимости неисключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности с неопределенным сроком полезного использования»;

-бухгалтерский (бюджетный) учет электронных сертификатов и программного обеспечения /баз данных, (на которые отсутствуют документы, подтверждающие передачу неисключительных прав, либо не подпадающие под действие СГС «Нематериальные активы», вести на забалансовом счете 61 «Электронные сертификаты и программное обеспечение».

На права с неопределенным сроком использования амортизацию не начисляем. Ограничение действует до тех пор, пока вы не установите такой срок. Чтобы начать начислять амортизацию, необходимо провести

реклассификацию – переводим права в состав прав с определенным сроком использования.

Для этого каждый год во время инвентаризации комиссия проверяет факторы, по которым ранее определяли срок использования. Если обстоятельства и условия изменились, срок уточняют и объект переводят на счет 0.111.60.352.

Делают это исходя из:

- срока действия прав на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над объектом;
- срока действия патента, свидетельства, других ограничений сроков по законодательству;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого планируете использовать его в деятельности или получать экономические выгоды;
- типичного жизненного цикла для актива и публичной информации о сроках службы аналогичных объектов;
- технологических, технических и других типов устаревания.

Если анализ всех факторов не позволил вам установить точный период, когда объект будет приносить экономические выгоды и полезный потенциал, срок признайте неопределенным. Далее каждый год во время инвентаризации комиссия будет проверять факторы, по которым определяли срок использования.

Право пользования НМА с неопределенным сроком реклассифицировано в право пользования с определенным сроком

0.111.6X.352 0.111.6X.353

Платежи за неисключительные права на нематериальные активы отражаем по КВР и КОСГУ:

Программное обеспечение, базы данных и так далее: КВР 244, КОСГУ:

-226, если ПО не формирует стоимость компьютера;

-228, если ПО формирует стоимость компьютера.

Права сроком 12 месяцев и менее.

Расходы по краткосрочному договору учитываются в составе расходов будущих периодов или в текущих расходах, в зависимости от условий договора:

- **на счете 401.50** - Договор, переходящий на следующий год, с разовым фиксированным платежом. Тогда будут такие проводки:

Перечислен фиксированный разовый платеж за право использовать объект (например - авансовый платеж) - 0.206.26.56X 0.201.11.610

Учтены в расходах будущих периодов затраты по лицензионному договору - 0.401.50.226 0.302.26.73X

Ежемесячно списываем часть затрат на финансовый результат текущего года (Документ для списания - Бухгалтерская справка (ф. 0504833) 0.109.XX.226 0.401.50.226

– зачтен аванс 0.302.26.83X 0.206.26.66X.

- **сразу на счете 109.XX** – Договор в пределах одного года.

Отражены расходы по лицензионному договору 0.109.XX.226 0.302.26.73X

13.37. Все расходы учреждения, произведенные за отчетный период (месяц) в рамках выполнения государственного задания списываются на 109.60 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг», по субсидиям на иные цели списываются на счет 401.20.000 «Расходы текущего финансового года», все остальные расходы за счет средств от приносящей доход деятельности, средства ОМС, формируют себестоимость оказанных услуг на счете 109.60.000, средства на содержание имущества в рамках программы государственных гарантий - на счет 109.70.000 «Накладные расходы производства готовой продукции, работ, услуг», а при распределении списываются в дебет счета 7 109.60.000; имущество, полученное безвозмездно и затраты, не входящие в себестоимость, списываются на счет 401.20. Общие хозяйственные расходы учитываются на счете 109.80. Расходы от средств нормированного страхового запаса списываются на 401.20.

Себестоимость списывается на финансовый результат по доходам (счет 401.10).

13.38. Восстановление средств ОМС за пролеченных застрахованных лиц в рамках обязательного медицинского страхования, за оказание медицинской помощи военнослужащим и лицам, к ним приравненным производится по истечении каждого квартала. Восстановление средств ОМС за пролеченных по ВМП, производится в конце текущего года. Расчет производится по тарифам ОМС за фактически оказанные медицинские услуги (по начислению).

13.39. Расчеты по заработной плате и иным социальным выплатам производится в соответствии с «Положением об оплате труда и премировании» и Коллективным договором учреждения, нормативно-правовыми актами РФ и Пензенской области.

13.40. Заработная плата и иные социальные выплаты работникам и иным лицам выплачиваются непосредственно работнику путем перечисления расчетный/лицевой счет (банковскую карточку) не реже двух раз в месяц в сроки, установленные Коллективным договором Учреждения.

При совпадении дня выплаты с выходным или нерабочим праздничным днем выплата заработной платы и иных социальных выплат производится накануне этого дня. С целью исполнения условий статьи 136 Трудового кодекса РФ, выдача расчетных листков сотрудникам ГБУЗ ПОДКБ им. Н. Ф. Филатова осуществляется бухгалтерами по расчету с рабочими и служащими.

13.41. Лимит в кассе на хранение наличных денежных средств рассчитывается бухгалтерий и утверждается приказом главного врача учреждения на начало отчетного года (при необходимости, он может меняться в течение года при изменении сумм поступлений) на основании расчета лимита остатка кассы и в соответствии с Указанием Банка России от 11 марта 2014 г. N 3210-У "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства".

13.42. Дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности (три года) списывается с баланса на финансовый результат учреждения на основании данных проведенной инвентаризации обязательств, письменного обоснования, в исключительных случаях служебного расследования, приказа руководителя учреждения, с учетом требований ГК РФ. Кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности (три года), кроме платежей в бюджет и расчетов с государственными внебюджетными фондами, списывается с баланса на финансовый результат учреждения. Одновременно задолженность неплатежеспособных дебиторов принимают к учету на забалансовом счете 04 «Сомнительная задолженность», а кредиторов к учету на забалансовом счете 20 "Задолженность, не востребованная кредиторами". Задолженность учитывается в течение пяти лет с момента ее списания в порядке, установленном законодательством с балансового учета учреждения для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должников. Аналитический учет по счетам 04 и 20 ведется в Карточке учета средств и расчетов, (форма 0504051) с указанием фамилии, имени и отчества должника, полного наименования юридических лиц и реквизитов, необходимых для определения дебитора или кредитора, в разрезе :

- видов поступлений , выплат, КФО, кодов классификации доходов;
- контрагентов;
- уникальных идентификаторов начислений (УИН);
- правовых оснований.

13.43. В составе собственных доходов учитываются:

- доходы от реализации и сдачи в аренду основных средств (с согласия учредителя);

- доходы от оказания платных медицинских услуг;
- иные доходы.

13.44. Начисление дохода производится по дате реализации товаров, выполненных (оказанных) работ (услуг).

13.45. Начисление дохода производится по дате:

а) подписания сторонами акта приема-передачи имущества (приемки-сдачи работ, услуг) для доходов:

- в виде безвозмездно полученного имущества (работ, услуг);
- по иным аналогичным доходам;

б) поступления денежных средств на лицевой счет учреждения для доходов:

- в виде безвозмездно полученных денежных средств;
- по иным аналогичным доходам;

в) осуществления расчетов по сданному в аренду имущества:

- последний день отчетного периода;

г) составления акта ликвидации амортизируемого имущества, оформленного в соответствии с требованиями бухгалтерского (финансового) учета, по доходам в виде полученных материалов или иного имущества при ликвидации выводимого из эксплуатации амортизируемого имущества.

Доходы от штрафов, пеней, неустоек, возмещения ущерба признаются в бухгалтерском учете на дату возникновения требования к плательщику штрафов, пеней, неустоек, возмещения ущерба, в частности, при предъявлении плательщику документа, устанавливающего право требования по уплате предусмотренных контрактом (договором, соглашением) неустоек (штрафов, пеней), в сумме (денежной величине), которая надежно определена.

Суммы дохода, администрируемых в отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам, учитываются на счете 040140 «Доходы будущих периодов».

13.46. В составе доходов будущих периодов на счете 0.401.40.00 «Доходы будущих периодов» отражаются доходы, начисленные (полученные) в отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам, (с учетом положений ФС «Доходы»:

-доходы по арендным платежам (на сумму с НДС согласно расчета по договорам на срок договора, а если на неопределенный срок, то из прогнозируемого срока- на 3 года), а списываются ежемесячно на сумму платежа с учетом НДС.

-доходы от выставленным претензиям поставщикам (неурегулированные споры с контрагентами) – на сумму начисленных пеней;

- субсидии на выполнение государственного задания;

-субсидии на иные цели (капитальные вложения); другие виды доходов,

Отражение бухгалтерских записей по учету доходов будущих периодов осуществляется по соответствующим счетам аналитического учета счета:

40141 «Доходы будущих периодов к признанию в текущем году»;

40149 «Доходы будущих периодов к признанию в очередные годы».

13.47. Начисление доходов будущих периодов в сумме субсидий на выполнение государственного задания на основании соглашений, заключенных с Министерством здравоохранения Пензенской области производится в день утверждения Плана финансовой деятельности. Доходы будущих периодов от субсидий на выполнение государственного задания признаются в бухгалтерском учете в составе доходов от реализации текущего отчетного периода по мере исполнения государственного задания в соответствии с отчетом о выполнении государственного (муниципального) задания ежеквартально (в последний день года).

13.48. Начисление доходов текущего финансового года производится по представлению субсидии на иные цели (капитальным вложениям), в соответствии с отчетом о достижении показателей результативности расходования средств субсидии на иные цели (на цели осуществления капитальных вложений) (о выполнении условия при передаче актива). Периодичность - 1 раз в год, в последний день года.

13.49. Начисление дохода за медицинские услуги, оказанные в рамках ОМС, производится в последний день месяца на основании реестров (счетов) на оплату, выставленных за пролеченных больных в СМО, ТФОМС в том периоде, в каком эта помощь фактически оказана.

13.50. Начисление доходов от реализации товаров, работ, услуг в рамках разрешенных уставом учреждения видов деятельности отражается на основании:

- актов приема-сдачи выполненных услуг;
- актов оказания услуг;
- иных первичных учетных документов, предусмотренных условиями договора, подтверждающих фактическое выполнение работ (услуг).

Средства, полученные от предоставления платных услуг, доходов аренды и иных доходов:

- используются учреждением для своих целей в соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности учреждения.

13.51. В целях равномерного отнесения расходов на финансовый результат учреждения по обязательствам, не определенным по величине и (или) времени исполнения, формируются следующие виды резервов:

- резерв отпусков, на предстоящую оплату отпусков за фактически отработанное время или компенсаций за неиспользованный отпуск, в том числе при увольнении, включая платежи на обязательное социальное страхование работника (служащего);

- резерв по претензионным требованиям и искам, в том числе оспариваемым в судебном порядке;

- резерв по обязательствам, возникающим за поставленные материальные ценности, сданные работы, предоставленные (потребленные) услуги, обусловленные обязанностью учреждения принять и исполнить денежное обязательство по результатам приемки поставленных товаров (выполненных работ (услуг), в случае оформления документа о приемке не в момент поставки товара (сдачи результатов работ (оказания услуг) применяется согласно требований ФГСБУ 121н, 133н, 134н и том в случае, если приемка завершена и подписана сторонами в день, отличный от дня поставки товара, завершения работ, завершения оказания услуг.

Формирование резервов (отражение в учете отложенных обязательств) осуществляется на основе оценочных значений на основании Бухгалтерской справки (форма 0504833) и/или иных первичных учетных документов.

Резервы предстоящих расходов в Учреждении формируется согласно **Приложению №11.**

13.52. Главный бухгалтер учреждения обеспечивает ведение отдельного бухгалтерского (бюджетного) учета доходов (расходов) денежных средств, полученных в виде субсидий; полученных (произведенных) за счет приносящей доход деятельности; полученных (произведенных) в рамках целевого финансирования, средств ОМС, средства нормированного страхового запаса (НСЗ), других источников.

13.53. В целях оперативного учета (оперативные отчеты о видах доходов и расходов; данные для заполнения пояснительной записки бухгалтерской отчетности, контроль за видами расходов, информация для учредителя и ТФОМС) расходы учитываются по следующим дополнительным признакам:

1) субэкономическим статьям расходов (Суб-ЭКР)

13.54. Учреждение осуществляет все расходы в пределах установленных Законодательством РФ и Пензенской области норм и утвержденного на текущий год плана финансово-хозяйственной деятельности.

13.55. Учет счетов санкционирования.

Принятие к учету обязательств осуществляется в соответствии с документами, на основании которых возникают обязательства получателей средств бюджета, бюджетных учреждений и документов, подтверждающих возникновение денежных обязательств получателей средств бюджета, бюджетных учреждений.

Информация в документах для постановки на учет денежного обязательства (внесения изменений в поставленное на учет денежное обязательство) заполняется в соответствии с требованиями к документам, предусмотренными порядком учета обязательств органами Федерального казначейства, санкционирования оплаты денежных обязательств, установленных Министерством финансов Пензенской области.

Принятие к бухгалтерскому учету принимаемых обязательств осуществляется на основании:

- извещения об осуществлении закупки - с даты размещения в Единой информационной системе в сфере закупок;

- Сведений о приглашении принять участие в определении поставщика (подрядчика, исполнителя).

Суммы ранее принятых обязательств подлежат корректировке:

- по обязательствам, принятым на основании договоров (государственных контрактов) - при изменении сумм договоров (государственных контрактов) на дату принятия такого изменения на основании дополнительного соглашения к договору (государственному контракту) либо иных документов, изменяющих сумму договора (государственного контракта);

- по обязательствам, принятым на основании плановой суммы к договору (государственному контракту) (на оказание услуг связи, коммунальных услуг), по которым оплата производится за фактически полученный объем услуг - подлежит изменению на точную сумму, предъявленную по такому договору (государственному контракту);

- по обязательствам, принятым в пределах выделенных лимитов на сумму отозванных лимитов бюджетных обязательств на основании расходного расписания, на сумму неиспользованных лимитов бюджетных обязательств на основании отчета о состоянии лицевого счета получателя бюджетных средств;

- по обязательствам, принятым по заявлению на выдачу под отчет денежных средств, подлежат изменению в сумме утвержденного авансового отчета;

- по обязательствам по начисленным налогам и сборам, за исключением налогов и взносов на оплату труда - на основании налоговых деклараций (расчетов, отчетов).

13.56. В составе расходов будущих периодов на счете 0.401.50.00 «Расходы будущих периодов» отражаются расходы, начисленные в отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам по:

- учебе и (или) повышению квалификации;
- оплате страхования имущества, гражданской ответственности;
- выплатой по ежегодно оплачиваемому отпуску за неотработанные дни отпуска;
- иные аналогичные расходы.

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

13.57. В случае если для показателя, необходимого для ведения бухгалтерского учета, не установлен метод оценки в законодательстве и в настоящей учетной политике, то величина оценочного показателя определяется профессиональным суждением главного бухгалтера.

13.58. Все операции по поступлениям и выплатам разграничиваются:

- по форме (расчеты в денежной либо натуральной форме);
- по характеру поступления средств (текущие либо капитальные);
- по типу выплат (социальные либо несоциальные).

Поступления, перечисления капитального характера направлены на осуществление расходов капитального характера, формирующих (увеличивающих) основные фонды- недвижимое и (или) движимое имущество, которые признаются в целях бухгалтерского учета объектами основных средств, нематериальных активов, произведенных активов, включая расходы на бюджетные инвестиции.

К поступлениям, перечислениям текущего характера относятся безвозмездные поступления, безвозмездные перечисления, не отнесенные к поступлениям, перечислениям капитального характера.

Разграничения операций по характеру поступления средств касается как доходных, так и расходных операций.

Безвозмездные поступления отражаются по соответствующим подстатьям статей КОСГУ:

- 150 «Безвозмездные денежные поступления текущего характера»
- 160 «Безвозмездные денежные поступления капитального характера»
- 190 «Безвозмездные неденежные поступления»

Безвозмездные выбытия относятся на подстатьи статей КОСГУ:

- 240 «Безвозмездные перечисления текущего характера организациям»
- 280 «Безвозмездные перечисления капитального характера организациям»

13.59 КОСГУ 560,660,730,830 детализируются новыми подстатьями в зависимости от вида контрагента, с которыми ведутся расчеты:

- расчеты с участниками бюджетного процесса;
- расчеты с финансовыми (нефинансовыми) организациями;
- расчеты с физическими лицами;
- расчеты с государственными (муниципальными) учреждениями.

13.60. Учет денежных средств, поступивших бюджетному учреждению в виде денежных взысканий за нарушение законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, иных случаях

С учетом положений письма Минфина России от 24.11.2022 N 02-07-10/115351 учет денежных средств, поступивших бюджетному учреждению в виде денежных взысканий за нарушение законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, иных случаях осуществляется следующим образом:

8.1. возврат ранее предоставленных учреждением обеспечений заявок на участие в конкурсе или закрытом аукционе, обеспечений исполнения контракта (договора), иных залоговых платежей, задатков, поступление денежных средств в виде денежных взысканий за нарушение законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд отражается по дебету счета 0 201 11 510 «Поступления денежных средств учреждения на лицевые счета в органе казначейства» и кредиту счета 0 210 05 660 «Уменьшение дебиторской задолженности с прочими дебиторами»;

8.2. перечисление залоговых платежей, задатков, обеспечения заявок на участие в конкурсе или закрытом аукционе отражается по дебету счета 2 210 05 560 «Увеличение дебиторской задолженности с прочими дебиторами» и кредиту счета 2 201 11 610 «Выбытия денежных средств учреждения с лицевых счетов в органе казначейства»;

8.3. возврат на расчетный счет учреждения залоговых платежей, задатков, обеспечения заявок на участие в конкурсе или закрытом аукционе отражается по дебету счета 2 201 11 510 «Поступления денежных средств учреждения на лицевые счета в органе казначейства» и кредиту счета 2 210 05 660. «Уменьшение дебиторской задолженности с прочими кредиторами»;

8.4. признание задолженности на дату возникновения требований к плательщикам штрафных санкций за нарушение законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд отражаются по дебету счета 2 210 05 560 «Увеличение дебиторской задолженности прочих дебиторов» и кредиту счета 2 303 05 731 «Увеличение кредиторской задолженности по прочим платежам в бюджет»;

8.5. начисление ссудодателем доходов будущих периодов от передачи ссудополучателю в безвозмездное срочное пользование (операционная аренда) объектов нефинансовых активов отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 2 210 05 560 «Увеличение дебиторской задолженности с прочими кредиторами» и кредиту счета 2 401 40 121 «Доходы будущих периодов от операционной аренды» в сумме справедливой (рыночной) стоимости на срок пользования передаваемых нефинансовых активов. Одновременно отражается начисление ссудодателем расходов будущих

периодов от передачи ссудополучателю в безвозмездное срочное пользование (операционная аренда) объектов нефинансовых активов по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 2 401 50 200 «Расходы будущих периодов» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 2 210 05 660 «Уменьшение дебиторской задолженности с прочими кредиторами» в сумме справедливой (рыночной) стоимости на срок пользования передаваемых нефинансовых активов.

8.6. начисление ссудодателем доходов будущих периодов от передачи ссудополучателю в безвозмездное бессрочное пользование неоперационная (финансовая) аренда объектов нефинансовых активов отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 2 210 05 560 «Увеличение дебиторской задолженности с прочими кредиторами» и кредиту счета 2 401 40 122 «Доходы будущих периодов от финансовой аренды» в сумме справедливой (рыночной) стоимости передаваемых нефинансовых активов. Одновременно отражается начисление ссудодателем расходов будущих периодов от передачи ссудополучателю в безвозмездное бессрочное пользование неоперационная (финансовая) аренда объектов нефинансовых активов по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 2 401 50 200 «Расходы будущих периодов» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 2 210 05 660 «Уменьшение дебиторской задолженности с прочими кредиторами» в сумме справедливой (рыночной) стоимости передаваемых нефинансовых активов.

8.7. при досрочном прекращении договора безвозмездного пользования, в соответствии с которым были переданы объекты учета операционной аренды, сумма остатка предстоящих доходов и расходов от предоставления безвозмездного права пользования активом (на момент расторжения договора) отражается ссудодателем по дебету счета 2 401 40 121 «Доходы будущих периодов от операционной аренды» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 2 210 05 660 «Уменьшение дебиторской задолженности с прочими кредиторами», одновременно по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 2 210 05 560 «Увеличение дебиторской задолженности с прочими кредиторами» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 2 401 50 200 «Расходы будущих периодов счета».

8.8. при досрочном прекращении договора безвозмездного (бессрочного) пользования, в соответствии с которым были переданы объекты учета финансовой аренды, сумма остатка предстоящих доходов и расходов от предоставления актива в безвозмездное (бессрочное) пользование (на момент расторжения договора) отражается ссудодателем по дебету счета 2 401 40 122 «Доходы будущих периодов от финансовой аренды» кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 2 210 05 660 «Уменьшение дебиторской задолженности с прочими кредиторами», одновременно по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 2 210 05 560 «Увеличение дебиторской задолженности с прочими кредиторами» и кредиту

соответствующих счетов аналитического учета счета 2 401 50 200 «Расходы будущих периодов».

8.9. перечисление в доход бюджета поступивших сумм штрафных санкций за нарушение законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд на лицевой счет учреждения отражается по дебету счета 2 303 05 831 «Уменьшение кредиторской задолженности по прочим платежам в бюджет» и по кредиту счета 2 201 11 610 «Выбытия денежных средств учреждения с лицевых счетов в органе казначейства».

13.61. Бухгалтерские проводки, применяемые в отдельных операциях

№ п/п	Факт хозяйственной жизни	Бухгалтерские проводки по оплате дополнительных выходных дней для ухода за детьми-инвалидами (пример-круглосуточный стационар по квфо 4)
1.	Начислены средства по оплате дополнительных выходных дней для ухода за детьми-инвалидами.	Дт 0901 0000000000 119 4 303 05 831- Кт 0901 0000000000 119 4 302 66 737
2.	Начислены страховые взносы на выплаты, указанные в п.1.	Дт 0901 0000000000 119 4 303 05 831- Кт 0901 0000000000 119 4 303 06 731 Дт 0901 0000000000 119 4 303 05 831- Кт 0901 0000000000 119 4 303 15 731
3.	Перечислены средства по оплате дополнительных выходных дней для ухода за детьми-инвалидами.	Дт 0901 0000000000 119 4 302 66 837- Кт 0000 0000000000 000 4 201 11 610
4.	Перечислены страховые взносы, указанные в п.2.	Дт 0901 0000000000 119 4 303 06 831- Кт 0000 0000000000 000 4 201 11 610 Дт 0901 0000000000 119 4 303 14 831- Кт 0000 0000000000 000 4 201 11 610
5.	Начисление задолженности ФСС РФ по возмещению расходов по оплате дополнительных выходных дней для ухода за детьми-инвалидами.	Дт 0901 0000000000 119 4 209 34 561- Кт 0901 0000000000 119 4 303 05 731
6.	Получены средства из ФСС РФ на возмещение расходов (восстановление кассы по КВР 119 и КОСГУ 266, если по расходам текущего года и КПИДБ 510 КОСГУ 510, если по расходам предыдущих лет).	Дт 0000 0000000000 000 4 201 11 510- Кт 0901 0000000000 119 4 209 34 661
7.	Произведен зачет уплаченных страховых взносов на основании Справки от ФНС	Дт 0901 0000000000 119 4 303 15 831- Кт 0901 0000000000 119 4 303 14 731

Примечания:

- 1) Бухгалтерские проводки указаны без 500-ых и забалансовых счетов;
 - 2) НДС/ФЛ данная выплата не облагается;
 - 3) Взносы и оплачиваются и восстанавливаются на 266 косгу.
- Согласно нового приказа

№ п/п	Факт хозяйственной жизни	Бухгалтерские проводки учреждения-получателя
1.	Поступили лекарственные препараты и медицинские материалы (далее-лекарства) по накладной на отпуск материалов (материальных ценностей) на сторону (ф. 0504205) либо по акту о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101)	Дт 02
2.	Выданы лекарства срочно для лечения пациентов по решению руководителя (на основании протокола комиссии по поступлению и выбытию активов, служебной записки) по требованию-накладной (ф. 0504204)	Кт 02 (аптека) Дт 02 (отделение)
3.	Списаны лекарства по акту о списании материальных запасов (ф. 0504230) на основании отчетных документов отделения	Кт 02 (отделение)
4.	Поступил приказ Министерства государственного имущества о передаче лекарств в учреждение и извещение (ф. 0504805) от передающей стороны, отражается в учете учреждения на балансовых счетах поступление безвозмездно лекарств	Дт 090X 0000000000 000 4 105 31 341-Кт 090X 0000000000 19X 4 401 10 191

5.	Отражение в учете учреждения на балансовых счетах внутреннего перемещения лекарств из аптеки в отделение по бухгалтерской справке (ф.0504833) без дублирования требования-накладной (ф. 0504204)	Дт 090X 0000000000 000 4 105 31 341 -Кт 090X 0000000000 000 4 105 31 341
6.	Отражение в учете учреждения на балансовых счетах по бухгалтерской справке списания лекарств без дублирования актов о списании материальных запасов (ф. 0504230)	Дт 090X 0000000000 000 4 401 20 272(263) -Кт 090X 0000000000 000 4 105 31 441

Примечание: данные проводки не применяются, если распределение МЗ по учреждениям предусмотрено государственным заданием или целевой субсидией

14. ПОРЯДОК ПРОВЕДЕНИЯ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ ИМУЩЕСТВА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

14.1. В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского (бюджетного) учета и отчетности, проводить инвентаризацию активов (имущества) и финансовых обязательств в следующие сроки:

№ п/п	Наименование объектов инвентаризации	Сроки проведения инвентаризации	Период проведения инвентаризации
1	Основные средства (недвижимое имущество учреждения, особо-ценное движимое имущество учреждения), производственные активы, нематериальные активы, материальные запасы, права пользования активами	Ежегодно с октября по конец декабря	Год
2	Основные средства (иное движимое имущество учреждения)	Один раз в три года	Год
3	Продукты питания	Один раз в квартал	Квартал
4	Наркотические средства	Ежемесячно на 1 число месяца	Месяц
5	Капвложения, по которым не было движения в течение года	Ежегодно с октября по конец декабря	Год
6	Финансовые активы (финансовые вложения, денежные средства на счетах, денежные документы, дебиторская задолженность)	Ежегодно на 1 января	Год
7	Обязательства (кредиторская задолженность): - подотчетными лицами	Ежегодно на 1 января	Год

	-с организациями и учреждениями		
8	Ревизия кассы, соблюдение порядка ведения кассовых операций. Проверка наличия, выдачи и списания бланков строгой отчетности	Один раз в квартал	Квартал
9	Расходы и доходы будущих периодов, резервы предстоящих расходов	Ежегодно на 1 января	Год
10	Внезапные инвентаризации всех видов имущества		При необходимости в соответствии с Решением о проведении инвентаризации (ф. 0510439) (приказом руководителя или учредителя)

14.2. Обязательные случаи проведения инвентаризации:

А) При передаче имущества в аренду, выкупе, продаже, безвозмездное пользование;

Б) Перед составлением годовой бухгалтерской (бюджетной) отчетности;

В) При смене материально-ответственных (ответственных) лиц;

Г) При выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества;

Д) В случае стихийных бедствий, пожара или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями;

Е) При реорганизации или ликвидации учреждения.

Е) в других случаях, предусмотренных законодательством РФ, иными нормативными правовыми актами РФ.

14.3. Для проведения инвентаризации создаются комиссии, утвержденные приказом главного врача.

14.4. Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием имущества и данными бухгалтерского учета отражаются на счетах бухгалтерского учета в следующем порядке:

- излишки имущества - на увеличение доходов (КОСГУ 199);

- недостача имущества и его порча на виновных лиц по рыночной стоимости.

Текущую рыночную стоимость определяют на основе цены, действующей на дату установления недостачи имущества в Пензенской области на данный или аналогичный вид имущества. Данные по действующей цене имущества подтверждаются документально или экспертным путем.

Если виновные лица не установлены или суд отказал во взыскании убытков с них, то убытки списываются с учета.

14.5. О выявленных фактах хищения материальных ценностей в течение 5 рабочих дней материалы передаются в правоохранительные органы.

15. ПОРЯДОК ОРГАНИЗАЦИИ И ОБЕСПЕЧЕНИЯ (ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ) ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ

15.1. Под системой внутреннего контроля понимается совокупность организационной структуры, методик и процедур, принятых учреждением в качестве средств для упорядоченного и эффективного ведения финансово-хозяйственной деятельности, которая в том числе включает организованные внутри учреждения и его силами надзор и проверку:

- соблюдения требований законодательства РФ и Пензенской области;
- точности и полноты ведения бухгалтерского (бюджетного) учета;
- своевременности подготовки достоверности бухгалтерской отчетности;
- предотвращения ошибок и искажений;
- исполнения приказов и распоряжений;
- обеспечения сохранности имущества учреждения.

15.2. С целью повышения эффективности и целевого использования денежных средств, а также соблюдения требований, регламентирующих порядок ведения бухгалтерского учета в учреждении, вводится «Положение о внутреннем финансовом контроле», который утверждается Руководителем учреждения вместе с настоящей Учетной политикой (**Приложение № 9**).

16. ПОРЯДОК ВЗАИМОДЕЙСТВИЯ СО СНАБЖАЮЩЕЙ ОРГАНИЗАЦИЕЙ ПО ОБЕСПЕЧЕНИЮ КАЧЕСТВА ПОСТАВЛЯЕМЫХ ПИЩЕВЫХ ПРОДУКТОВ

16.1 Порядок взаимодействия со снабжающей организацией (поставщиком) по обеспечению качества поставляемых продуктов питания определен **Приложением №10**

17. ИНЫЕ РЕШЕНИЯ, НЕОБХОДИМЫЕ ДЛЯ ОРГАНИЗАЦИИ И ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

17.1. В случае возникновения разногласий в отношении ведения бухгалтерского учета между руководителем учреждения и главным бухгалтером учреждения:

а) данные, содержащиеся в первичном учетном документе, принимаются главным бухгалтером к регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета по письменному распоряжению руководителя учреждения, который единолично несет ответственность за созданную в результате этого информацию;

б) объект бухгалтерского учета отражается главным бухгалтером учреждения в бухгалтерской отчетности на основании письменного распоряжения руководителя учреждения, который единолично несет ответственность за достоверность представления финансового положения учреждения на отчетную дату, финансового результата его деятельности и движения денежных средств за отчетный период.

17.2. В соответствии п.13 ст. 9.2 Федерального закона от 12 января 1996 г. №7-ФЗ «О некоммерческих организациях», первичные учетные документы ГБУЗ ПОДКБ им. Н. Ф. Филатова по крупным сделкам принимаются главным бухгалтером к регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета при наличии предварительного согласования учредителя.

17.3. Все поручения руководителя, связанные с финансово-хозяйственной деятельностью учреждения, не нарушающие действующего законодательства РФ, должны неукоснительно выполняться бухгалтерией.