

Министерство здравоохранения Пензенской области
Государственное бюджетное учреждение здравоохранения
«Пензенская областная детская клиническая больница им. Н.Ф. Филатова»

ПРИКАЗ

29.12.2018

№ 217

Об утверждении учетной политики
для целей бухгалтерского и налогового учета
Государственного бюджетного учреждения здравоохранения
«Пензенская областная детская клиническая больница им. Н.Ф. Филатова»

Руководствуясь Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете», Приказом Минфина РФ от 1 декабря 2010 г. N 157н "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению" (с изменениями и дополнениями), Федеральным стандартом «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», утвержденным Приказом Минфина РФ от 30.12.2017г №274н, : п р и к а з ы в а ю:

1. Утвердить учетную политику для целей бухгалтерского и налогового учета согласно Приложению и ввести ее в действие с 01 января 2019 года.

2. Ответственность за организацию бухгалтерского учета и налогового учета, хранение документов бухгалтерского учета согласно ст.7 п.1 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" возлагаю на себя.

3. Ведение бухгалтерского и налогового учета поручить бухгалтерской службе учреждения (далее по тексту-бухгалтерии), действующей на основании Положения и в соответствии с утвержденными должностными инструкциями. Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществлять в Единой системе бухгалтерского учета государственных учреждений Пензенской области, функции и полномочия Учредителя в отношении которых осуществляет Министерство здравоохранения Пензенской области на базе ГБУЗ МИАЦ (далее по тексту-ЕС БУ).

4. Ответственность за формирование учетной политики учреждения и внесение в нее необходимых изменений возложить на главного бухгалтера учреждения Воеводину Е.Н.

5. Ответственность за ведение бухгалтерского учета в ЕС БУ, своевременное, полное и достоверное представление бухгалтерской, налоговой и иных видов

финансовой отчетности возложить на главного бухгалтера учреждения Воевдину Е.Н., который в своей деятельности подчиняется непосредственно главному врачу.

6. Все требования главного бухгалтера учреждения по документальному оформлению фактов хозяйственной жизни и представлению необходимых документов и сведений в целях ведения бухгалтерского и налогового учета обязательны для всех работников учреждения.

7. Все денежные и расчетные документы, обязательства без подписи главного врача и главного бухгалтера (иных уполномоченных лиц, действующих на основании доверенности, приказа о предоставлении первой и второй подписей) не действительны и не принимаются к исполнению.

8. Настоящий приказ и приложение к нему довести до заместителей главного врача, руководителей всех структурных подразделений учреждения, материально-ответственных и иных заинтересованных лиц под роспись.

9. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

Главный врач



М.С.Баженов

13. МЕТОДЫ ОЦЕНКИ ОТДЕЛЬНЫХ ВИДОВ ИМУЩЕСТВА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

13.1. Бухгалтерский учет ведется методом начисления, согласно которому результаты операций признаются по факту их совершения, независимо от того, когда получены или выплачены денежные средства (или их эквиваленты) при расчетах, связанных с осуществлением указанных операций.

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. 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, инструкций 157н,174н, приказа 209н. В случае наличия противоречий между ОКОФ и указанными инструкциями, приказом по отнесению имущества к основным средствам учреждение в первую очередь ориентируется на требования указанных инструкций и приказа 157н.

Учитывая специфику учреждения, в составе основных средств (материальных запасов) учитывается имущество согласно **Приложению №17**.

13.4. 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.

13.5. Для организации учета и обеспечения контроля за сохранностью основных средств каждому объекту, кроме библиотечных фондов и основных средств, стоимостью от 3000 рублей включительно, независимо от того, находится ли он в эксплуатации или в запасе, присваивается уникальный инвентарный порядковый номер, состоящий из 10 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);

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

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

7,8,9,10- порядковый номер.

13.6. 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.

13.7. Учет объектов основных средств стоимостью до 3 000 руб., а с 01.01.2018 года - до 10000,00 рублей выданных в эксплуатацию, ведется отдельно по материально-ответственным лицам на забалансовом счете 21 «Основные средства в эксплуатации»:

- по балансовой стоимости введенного в эксплуатацию объекта.

13.8. 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 в соответствии с положениями п.44 Инструкции № 157н. 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 от 26.11.2013г. №503 «Об утверждении Перечня видов особо ценного движимого имущества государственных бюджетных 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.

13.9. 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 100000 рублей амортизация начисляется в соответствии с рассчитанными нормами амортизации;
- б) на объект основных средств стоимостью до 10000 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 10000 до 100000 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.

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

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

13.12. 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.

13.13. 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.

13.14. 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

13.15. 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.

13.16. 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.

13.17. 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 п.56 Инструкции № 157н.

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

13.19. 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.

13.20. 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.

13.21. 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".

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

13.23. 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, п.98,99 Инструкции 157н.

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

13.24. Особенности учета медикаментов и перевязочных средств:

Учитывая специфику учреждения, на счете 105 31 учитываются: медикаменты, перевязочные средства, вспомогательные материалы (бумага воощенная, 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.

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

13.26. 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.

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

13.28. 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.

13.29. 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.

13.30. При формировании себестоимости готовой продукции, выполняемых работ, оказываемых услуг:

а) К прямым затратам относятся:

- затраты на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда персонала, непосредственно оказывающего услугу;

- затраты на приобретение материальных запасов, потребляемых в процессе оказания услуги; иные затраты, непосредственно связанные с оказанием услуги;

б) К накладным затратам относятся:

- затраты на коммунальные услуги;

- затраты на приобретение услуг связи;

- затраты на приобретение транспортных услуг;

- амортизационные отчисления;

- затраты на содержание имущества;

-затраты на приобретение прочих работ, услуг;

- затраты на приобретение прочих расходов;

- затраты на приобретение нефинансовых активов.

Накладные расходы распределяются между видами деятельности по окончании месяца пропорционально полученным доходам по каждому виду деятельности.

в) К общехозяйственным затратам относятся:

- затраты на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работников учреждения, которые не принимают непосредственное участие в оказании государственной услуги (административно-управленческого, административно - хозяйственного, вспомогательного и иного персонала);

- затраты на юридические, справочные, консультационные услуги;

- затраты на содержание административного здания;

- прочие затраты на общехозяйственные нужды.

13.31. 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 . Общехозяйственные расходы учитываются на счете 0109 80.

Себестоимость списывается на финансовый результат по доходам (счет 40110)

13.32. 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).

13.33. 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.

13.34. 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.

13.35. 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".

13.36. 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 "Задолженность неплатежеспособных дебиторов", а кредиторов к учету на забалансовом счете 20 "Задолженность, неустребованная 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.

13.37. 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.

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

13.39 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 вступлении в силу вынесенного постановления (решения) по делу об административном правонарушении, определения о наложении судебного штрафа, при предъявлении плательщику документа, устанавливающего право требования по уплате предусмотренных контрактом (договором, соглашением) неустоек (штрафов, пеней) в случае нарушения его условий по исполнению, принятого в установленном порядке.

13.40. 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.

13.41. Начисление дохода от получения субсидии на иные цели производится ежемесячно на основании отчета об использовании субсидии на иные цели, а за декабрь начисление производится на разницу между кредиторской задолженностью и остатком денежных средств на лицевом счете по каждому виду субсидии.

13.42. 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.

13.43. 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).

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

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

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

13.46. Главный бухгалтер учреждения обеспечивает ведение отдельного бухгалтерского (бюджетного) учета доходов (расходов) денежных средств,