УТВЕРЖДАЮ:
Главный врач ГАУЗ СО «КДЦ»
_____Я.Б.Бейкин
«28» сентября 2022

Приложение №1
к Приказу от «26» 09. 22 № 229/1-ло

Учетная политика для целей бухгалтерского учета
по учреждению ГАУЗ СО «КДЦ»

1. Организационные положения.

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

- Бюджетный кодекс РФ ;
- Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете";
- Федеральный закон от 03.11.2006 № 174-ФЗ "Об автономных учреждениях";
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора", утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.2016 № 256н ;
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Основные средства", утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.2016 № 257н ;
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Аренда", утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.2016 № 258н ;
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Обесценение активов", утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.2016 № 259н ;
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности", утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.2016 №260н;
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Отчет о движении денежных средств", утвержденный Приказом Минфина России от 30.12.2017 № 278н ;
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Учетная политика, оценочные значения и ошибки", утвержденный Приказом Минфина России от 30.12.2017 № 274н ;
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "События после отчетной даты", утвержденный Приказом Минфина России от 30.12.2017 № 275н ;
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Доходы", утвержденный Приказом Минфина России от 27.02.2018 № 32н ;
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Непроизведенные активы ", утвержденный Приказом Минфина России от 28.02.2018 N 34н;
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности", утвержденный Приказом Минфина России от 28.02.2018 № 37н;
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах", утвержденный Приказом Минфина России от 30.05.2018 № 124н;

- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Нематериальные активы", утвержденный Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 181н;
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Выплаты персоналу ", утвержденный Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 184н;
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Финансовые инструменты", утвержденный Приказом Минфина России от 30.06.2020 N129н ;
- Единый план счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденный Приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н ;
- Инструкция по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденная Приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н ;
- План счетов бухгалтерского учета автономных учреждений, утвержденный Приказом Минфина России от 23.12.2010 № 183н ;
- Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений, утвержденная Приказом Минфина России от 23.12.2010 № 183н ;
- Приказ Минфина России от 30.03.2015 № 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";
- Методические указания по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями (Приложение № 5 к Приказу Минфина России от 30.03.2015 № 52н);
- Приказ Минфина России от 15.04.2021 N 61н "Об утверждении унифицированных форм электронных документов бухгалтерского учета, применяемых при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) учреждений, и Методических указаний по их формированию и применению", (далее - Приказ Минфина России N 61н), включая Приложение 5 - Методические указания по формированию и применению унифицированных форм электронных документов бухгалтерского учета при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) учреждений;
- Указание Банка России от 11.03.2014 № 3210-У "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства";
- Указание Банка России от 09.12.2019 № 5348-У "О правилах наличных расчетов;
- Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49;
- Инструкция о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденная Приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н;
- Приказ Минфина России от 09.12.2016 № 231н "Об утверждении Инструкции о порядке учета и хранения драгоценных металлов, драгоценных камней, продукции из них и ведения отчетности при их производстве, использовании и обращении";
- Порядок формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структура и принципы назначения, утвержденные Приказом Минфина России от 06.06.2019 № 85н;
- Порядок применения классификации операций сектора государственного управления, утвержденный Приказом Минфина России от 29.11.2017 № 209н;

В части исполнения полномочий получателя бюджетных средств учреждение ведет учет в соответствии с приказом Минфина от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению».

1.2 Бухгалтерский учет осуществляется бухгалтерской службой как самостоятельным структурным подразделением, возглавляемым главным бухгалтером.

Бухгалтерия обеспечивает контроль за правильным и целевым использованием средств субсидий и внебюджетных средств, своевременность и полноту расчетов по налогам и взносам во внебюджетные фонды, а также расчетов с различными предприятиями, организациями и физическими лицами.

Сотрудники бухгалтерии руководствуются в своей деятельности должностными инструкциями.

1.3. Бухгалтерский учёт ведётся в валюте Российской Федерации - в рублях.

1.4 Форма ведения учета - автоматизированная с применением компьютерного программного комплекса: СКБ «Контур - Бухгалтерия бюджет», « Учет труда и заработной платы АМБа» .

С использованием телекоммуникационных каналов связи и электронной подписи осуществляется электронный документооборот по следующим направлениям:

- система электронного документооборота с Департаментом финансов г. Екатеринбурга;
- передача бухгалтерской отчетности учредителю;
- передача отчетности по налогам, сборам и иным обязательным платежам в инспекцию Федеральной налоговой службы;
- передача отчетности по страховым взносам и сведениям персонифицированного учета в отделение Пенсионного фонда РФ;
- размещение информации о деятельности учреждения на официальном сайте bus.gov.ru.

1.5 В учреждении осуществляется раздельный учет следующих видов деятельности:

1) Приносящая доход деятельность – КФО 2:
   - Реализация медицинских услуг по выполнению лабораторно-диагностических исследований.
   - Реализации медицинских услуг по оказанию консультативных приемов и функциональной диагностике.
2) Деятельность за счёт субсидий на выполнение государственного задания: выполнение лабораторно-диагностических исследований в рамках государственного заказа – КФО 4;
3) Средства во временном распоряжении – КФО 3;
4) Субсидии на иные цели – КФО 5;
5) Деятельность за счёт средств ОМС – КФО 7;

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

- утвержденные Приказом Минфина России № 52н;

- форма 0510439 «Решение о проведении инвентаризации», утвержденная Приказом Минфина России № 61н;

- самостоятельно разработанные, приведенные в Приложении № 1.1 к Учетной политике.

Форма 0510439 «Решение о проведении инвентаризации» оформляется на бумажном носителе в связи с отсутствием организационно-технической возможности в учреждении формирования и хранения электронных документов.

1.7 Данные прошедших внутренний контроль первичных (сводных) учётных документов регистрируются, систематизируются и накапливаются в регистрах, составленных:

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

- по самостоятельно разработанным формам, приведённым в Приложении №1.2 к Учётной политике.

1.8 Оформление и представление в бухгалтерию планово-экономических и первичных учетных документов, а также технология обработки учётной информации регламентируется графиком документооборота в соответствии с Приложением №2 к Учетной политике. Требования главного бухгалтера по документальному оформлению хозяйственных операций и представлению в бухгалтерию необходимых документов и сведений являются обязательными для всех сотрудников учреждения.

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

1.10 Установлена форма ведения бухгалтерского учета - накопительным способом в следующих регистрах бухгалтерского учета:

- ✓ Журнал операций №1 по счету «Касса»
- ✓ Журнал операций №2-1 с безналичными денежными средствами (субсидии из местного бюджета)
- ✓ Журнал операций №2-2 с безналичными денежными средствами (внебюджет)
- ✓ Журнал операций №2-4 с безналичными денежными средствами (средства ОМС)
- ✓ Журнал операций №2-5 с безналичными денежными средствами (субсидии целевые)
- ✓ Журнал операций №2-6 с безналичными денежными средствами (залог)
- ✓ Журнал операций №3 расчетов с подотчетными лицами
- ✓ Журнал операций №4 расчетов с поставщиками и подрядчиками по закрытию авансов
- ✓ Журнал операций №4-1 расчетов с поставщиками и подрядчиками (субсидии из областного бюджета)
- ✓ Журнал операций №4-2 расчетов с поставщиками и подрядчиками (внебюджет)
- ✓ Журнал операций №4-4 расчетов с поставщиками и подрядчиками (средства ОМС)
- ✓ Журнал операций №4-5 расчетов с поставщиками и подрядчиками (субсидии целевые)
- ✓ Журнал операций №5 расчетов с дебиторами по доходам
- ✓ Журнал операций №5-1 расчетов с дебиторами по доходам (субсидии)
- ✓ Журнал операций №5-2 расчетов с дебиторами по доходам (средства ОМС)
- ✓ Журнал операций №6 расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям
- ✓ Журнал операций №7 по начислению амортизации
- ✓ Журнал операций №7-1 по выбытию и перемещению материальных запасов
- ✓ Журнал операций №7-2 по выбытию и перемещению основных средств
- ✓ Журнал операций №7-3 по выбытию и перемещению непроизведенных активов

- ✓ Журнал по прочим операциям №8
- ✓ Журнал операций №8-1 расчетов по страховым взносам
- ✓ Журнал операций №8-2 по санкционированию
- ✓ Журнал операций №8-4 по исправлению ошибок прошлых лет
- ✓ Журнал операций №8-5межотчетного периода
- ✓ Главная книга
- ✓ иные регистры, предусмотренные Инструкцией №157н

1.11 Первичные учетные документы по приложению 1 к приказу №52н (кроме ф.0310003 «Журнал регистрации приходных и расходных ордеров») составляются по мере осуществления хозяйственных операций. Журнал регистрации приходных и расходных ордеров (ф.0310003) составляется ежемесячно в последний рабочий день месяца.

1.12 Все регистры бухгалтерского учета составляются и хранятся в электронном виде с использованием программного комплекса СКБ «Контур - Бухгалтерия бюджет».
Формирование регистров бухгалтерского учета на бумажном носителе осуществляется с периодичностью, предусмотренной Приложением №3 к Учётной политике.

1.13 По истечении каждого отчетного месяца первичные документы, относящиеся к соответствующему журналу операций, подбираются в хронологическом порядке и подшиваются непосредственно к журналу. Если число первичных документов незначительно, то брошюровка первичных документов может производиться за несколько месяцев в одной папке.

1.14 Бухгалтерская отчетность составляется на основании аналитического и синтетического учета по формам, установленным приказом Минфина России от 25 марта 2011 г. № 33н «Об утверждении инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» и представляется в Министерство здравоохранения Свердловской области в установленные им сроки.

1.15 Внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни осуществляется в соответствии с положением, приведенным в Приложении № 4 к Учетной политике.

1.16 Организация работы по принятию к учету и выбытию материальных ценностей осуществляется созданной на постоянной основе комиссией по поступлению и выбытию активов, действующей в соответствии с положением, приведённом в Приложении№ 5 к Учётной политике.

1.17 Достоверность данных учета и отчетности подтверждается путем инвентаризаций активов и обязательств, проводимых в соответствии с порядком, приведенным в Приложении № 6 к Учетной политике.

1.18 В графе 8 инвентаризационной описи (сличительной ведомости) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087) отражается статус объекта учета по его наименованию.

1.19 В графе 9 инвентаризационной описи (сличительной ведомости) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087) отражается целевая функция актива по ее наименованию.

1.20 В целях обеспечения сохранности материальных ценностей учреждения объекты основных средств и материальные запасы в момент принятия к бухгалтерскому учету передаются в подотчет материально-ответственным лицам. Материально-ответственные лица ежемесячно предоставляют в бухгалтерию материальный отчет.

Форма материального отчета утверждена согласно Приложению №1.2 Лист 2 к Учётной политике.

1.21 Выдача денежных средств под отчет производится в соответствии с Приложением №7 к Учетной политике.

1.22 Учет бланков строгой отчетности и денежных документов осуществляется в следующем порядке:

1.22.1 В качестве бланков строгой отчетности на забалансовом счете 03 учитываются:
- бланки трудовых книжек (вкладыши в них);
- другие бланки строгой отчетности.

1.22.2 Бланки трудовых книжек (вкладыши в них), а также другие бланки строгой отчетности, учитываются по стоимости их приобретения.

1.22.3 Учет бланков строгой отчетности ведется в разрезе ответственных за их хранение и выдачу лиц и мест хранения.

1.22.4 Израсходованные, испорченные и недостающие бланки строгой отчетности списываются с забалансового учета на основании Акта о списании бланков строгой отчетности (ф. 0504816).

1.22.5 Денежные документы учреждением не приобретаются и инвентаризация по ним не проводится. Затраты на отправку почтовых отправлений учитываются на основании авансового отчета с приложением соответствующих квитанций со стоимостью марок и конвертов, израсходованных почтовой организацией в момент оказания услуги по отправке почты.

1.23 Порядок ведения кассовых операций в учреждении установлен согласно Приложению№ 8 к Учётной политике.

1.24 Признание событий после отчетной даты и отражение информации о них в отчетности осуществляется в соответствии с порядком, приведенным в Приложении №9 к Учетной политике.

1.25 Формирование и использование резервов предстоящих расходов осуществляется в соответствии с порядком, приведенным в Приложении №10 к Учетной политике.

1.26 Рабочий план счетов сформирован в составе номеров счетов учета для ведения синтетического и аналитического учета в соответствии с Приложением № 11 к Учетной политике.

1.27 В 24 - 26 разрядах номеров счетов отражается коды классификации операций сектора государственного управления (КОСГУ).

1.28 В учетную политику для целей бухгалтерского учёта могут вноситься изменения, утверждённые приказами о внесении изменений в действующую учетную политику учреждения , в случае изменения действующего законодательства Российской Федерации, а также в случае существенных изменений способов ведения бухгалтерского учета либо условий деятельности учреждения.

2. Учет основных средств учреждения.

2.1 В составе основных средств принимаются к бухгалтерскому учету материальные ценности независимо от их стоимости со сроком полезного использования более 12 месяцев (если иное не предусмотрено ФСБУ «Основные средства», иными нормативными правовыми актами, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности), предназначенные для неоднократного или постоянного использования учреждением на праве оперативного управления (праве владения и (или) пользования имуществом, возникающем по договору аренды (имущественного найма) либо договору безвозмездного пользования) в целях выполнения им государственных функций,

осуществления деятельности по выполнению работ, оказанию услуг либо для управленческих нужд учреждения.

Указанные материальные ценности признаются основными средствами при их нахождении в эксплуатации, в запасе, на консервации, а также при их передаче учреждением, в том числе инвестиционной недвижимости, во временное владение и пользование или во временное пользование по договору аренды (имущественного найма) либо по договору безвозмездного пользования.

Материальная ценность подлежит признанию в бухгалтерском учете в составе основных средств при условии, что учреждением прогнозируется получение от ее использования экономических выгод или полезного потенциала и первоначальную стоимость материальной ценности как объекта бухгалтерского учета можно надежно оценить.
Объекты основных средств, 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».

2.2 Для определения критериев отнесения основных средств к особо ценному движимому имуществу ГАУЗ СО «КДЦ» руководствуется Постановлением Правительства Свердловской области от 28.04.2008 N 389-ПП "О порядке определения видов особо ценного движимого имущества автономного учреждения Свердловской области".

2.3 Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств признается сумма фактических затрат при приобретении в результате обменных операций, сооружении или изготовлении (создании) нефинансовых активов с учетом сумм налога на добавленную стоимость, предъявленных учреждению поставщиками и (или) подрядчиками (кроме их приобретения, сооружения и изготовления нефинансовых активов в рамках деятельности учреждения, облагаемой НДС, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

2.4 Первоначальной (фактической) стоимостью объектов основных средств, полученных учреждением по необменной операции (безвозмездно, в том числе по договору дарения), является их текущая оценочная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету, признаваемая справедливой стоимостью указанного объекта, увеличенная на стоимость услуг, связанных с их доставкой, регистрацией и приведением их в состояние, пригодное для использования.

2.5 Определение текущей оценочной стоимости в целях принятия к бухгалтерскому учету объекта основного средства производится на основе цены, действующей на дату принятия к учету (оприходования) имущества, полученного безвозмездно, на данный или аналогичный вид имущества. Данные о действующей цене должны быть подтверждены документально, в том числе путем запроса коммерческих предложений, а в случаях невозможности документального подтверждения - экспертным путем.
Текущая оценочная стоимость определяется комиссией по поступлению и выбытию активов.

2.6. Неучтенные объекты основных средств, выявленные при проведении проверок и (или) инвентаризаций активов, принимаются к бухгалтерскому учету по их текущей оценочной стоимости, установленной для целей бухгалтерского учета на дату принятия к бухгалтерскому учету.

2.7 Балансовой стоимостью объектов основных средств является их первоначальная стоимость с учетом ее изменений.
Изменение первоначальной (балансовой) стоимости объектов основных средств производится в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, в том числе с элементами реставрации, технического перевооружения, модернизации, частичной

ликвидации (разукомплектации), а также переоценки объектов основных средств либо их обесценении.

2.8 Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект.
Каждому инвентарному объекту недвижимого имущества, а также инвентарному объекту движимого имущества, присваивается уникальный инвентарный номер, состоящий из десяти разрядов:

1-й разряд – код вида деятельности;
2-4-й разряды – код синтетического счета Плана счетов бухгалтерского учета;
5-6-й разряды – код аналитического счета Плана счетов бухгалтерского учета;
7-10-й разряды- порядковый номер основного средства.

Инвентарный номер наносится:
- на объекты недвижимого имущества - несмываемой краской;
- на объекты движимого имущества - на бумажной наклейке.

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

Для целей настоящего пункта сроки полезного использования считаются существенно отличающимися, если они относятся к разным амортизационным группам, определенным в Постановлении Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

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

2.10 Отдельными инвентарными объектами являются:

- ✓ принтеры;
- ✓ сканеры;
- ✓ МФУ;
- ✓ мониторы;
- ✓ системные блоки;
- ✓ видеокамеры.

2.11 Аналитический учет основных средств ведется в количественном и суммовом выражении по наименованиям и материально-ответственным лицам на инвентарных карточках:

- инвентарная карточка учета нефинансовых активов - ф.0504031 (открывается на каждый объект основных средств);
- инвентарная карточка группового учета нефинансовых активов – ф.0504032 (открывается на группу объектов основных средств и предназначена для учета объектов производственного и хозяйственного инвентаря).

2.12 Инвентарные карточки регистрируются в Описи инвентарных карточек по учету нефинансовых активов – ф.0504033

2.13 Поступление основных средств оформляется следующими документами:

- Приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф.0504207);
- Акт о приеме – передаче объектов нефинансовых активов (ф.0504101).

2.14 Ввод в эксплуатацию и внутреннее перемещение основных средств оформляется Накладной на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф.0504102).

Выдача основных средств в эксплуатацию стоимостью до 10 000 рублей включительно также оформляется Накладной на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф.0504102).

2.15 Передача основных средств между материально-ответственными лицами в связи с их сменой, либо в связи с очередным отпуском материально-ответственного лица и по другим причинам его временного отсутствия оформляется Актом передачи (Приложение № 1.1 Лист 2).

2.16 При выдаче в эксплуатацию объектов основных средств стоимостью до 10 000 рублей включительно их первоначальная стоимость списывается с балансового учета с одновременным отражением этих объектов на забалансовом счёте 21 «Основные средства стоимостью до 10 000 руб. включительно в эксплуатации» по балансовой стоимости. При этом аналитический учет основных средств, переведенных на забалансовый учет, также ведется на инвентарных карточках.

2.17 Объекты основных средств стоимостью до 10 000 рублей включительно, подлежащие установке или монтажу, при выдаче в эксплуатацию могут списываться с балансового учета без перевода на забалансовый счёт либо уже с забалансового учета на основании Акта установки материальных ценностей (Приложение №1.1 Лист 1). Списание при этом оформляется Актом о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф.0504104).

2.18 Выбытие основных средств оформляется следующими первичными документами:

- Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф.0504104)
- Акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф.0504143)
- Акт о приеме – передаче объектов нефинансовых активов (ф.0504101).

2.19 Стоимость ликвидируемых (разукомплектованных) частей, если она не была выделена в документах поставщика, при частичной ликвидации (разукомплектации) объекта основного средства определяется комиссией по поступлению и выбытию активов.

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

2.21 Учет операций по движению объектов основных средств ведется в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов № 7-2.

2.22 Начисление амортизации основных средств производится линейным способом исходя из балансовой стоимости объектов основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этих объектов.

2.23 Срок полезного использования объектов основных средств определяется при их принятии к бухгалтерскому учету в соответствии с требованиями Общероссийского классификатора основных фондов ОК 013-2014, утвержденного приказом Росстандарта от 12 декабря 2014 г. №2018-ст.

2.24 По объектам основных средств, включенным в амортизационные группы с первой по девятую, срок полезного использования определяется по наибольшему сроку, установленному постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. №1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

2.25 По объектам основных средств, включенным в десятую амортизационную группу, срок полезного использования рассчитывается исходя из единых норм, утвержденных постановлением Совета Министров СССР от 22 октября 1990 г. №1072.

2.26 Общая сумма амортизации, начисленной за отчетный месяц по основным средствам, отражается в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов № 7.

3. Учет нематериальных активов.

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

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

- объект способен приносить экономические выгоды в будущем;
- у объекта отсутствует материально-вещественная форма;
- объект можно (выделить, отделить) от другого имущества;
- объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- не предполагается последующая перепродажа данного актива;
- имеются надлежаще оформленные документы, подтверждающие существование актива;
- имеются надлежаще оформленные документы, устанавливающие исключительное право на актив;

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

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

3.5. Первоначальной стоимостью нематериальных активов, полученных в результате необменных операций, является их справедливая стоимость на дату приобретения, либо стоимость, отраженная в передаточных документах.
Если объект нематериальных активов, не может быть оценен по справедливой стоимости и передаточные документы не содержат информации о его стоимости, его первоначальной стоимостью признается текущая оценочная стоимость.
Определение текущей оценочной стоимости нематериального актива осуществляется методом рыночных цен на основании данных о сделках с аналогичным или схожим активом, совершенных без отсрочки платежа, и определяется в сумме денежных средств, необходимых при продаже (приобретении) указанных активов на дату принятия к учету.
Определение текущей оценочной стоимости в целях принятия к бухгалтерскому учету объекта нематериального актива производится на основе цены, действующей на дату принятия к учету указанного актива, полученного безвозмездно, на данный или аналогичный вид нематериального актива.
Данные о действующей цене должны быть подтверждены документально, а в случаях невозможности документального подтверждения - экспертным путем.
При определении текущей оценочной стоимости в целях принятия к бухгалтерскому учету объекта нематериального актива комиссией по поступлению и выбытию активов, используются данные:
1.о ценах на аналогичные нематериальные активы,
2.сведения об уровне цен, имеющиеся у органов государственной статистики,
3.а также в средствах массовой информации и специальной литературе,
4.экспертные заключения (в том числе экспертов, привлеченных на добровольных началах к работе в комиссии по поступлению и выбытию активов) о стоимости отдельных (аналогичных)объектов нематериальных активов.

В случае, если данные о ценах на аналогичные либо схожие нематериальные активы по каким-либо причинам недоступны, в целях обеспечения непрерывного ведения бухгалтерского учета и полноты отражения в бухгалтерском учете свершившихся фактов хозяйственной деятельности текущая оценочная стоимость признается в условной оценке, равной одному рублю. При этом указанные нематериальные активы, соответствующие критериям признания активов, отражаются на балансовых счетах в условной оценке: один объект, один рубль.
После получения данных о ценах на аналогичные либо схожие нематериальные активы по объекту нематериального актива, отраженного на дату признания в условной оценке, комиссией по поступлению и выбытию активов осуществляется пересмотр балансовой (справедливой) стоимости такого объекта.
Объекты нематериальных активов, полученные от собственника (учредителя), иной организации бюджетной сферы подлежат признанию в оценке, определенной передающей стороной (собственником (учредителем) - по стоимости, отраженной в передаточных документах.

3.6 Срок полезного использования нематериальных активов по подгруппе «Нематериальные активы с определённым сроком полезного использования» в зависимости от вида нематериального актива определяется комиссией учреждения по поступлению и выбытию активов как:
- срок действия прав учреждения на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- срок действия патента, свидетельства;
- ожидаемый срок использования актива, в течение которого учреждение предполагает использовать актив в деятельности, направленной на достижение целей создания учреждения.

3.7 Амортизацию объектов нематериальных активов по подгруппе «Нематериальные активы с определённым сроком полезного использования» начисляется линейным методом.

3.8 Используется следующий метод учета суммы амортизации по подгруппе «Нематериальные активы с определённым сроком полезного использования» при переоценке объекта основных средств (при отчуждении не в пользу организаций бюджетной сферы):
- пересчет накопленной амортизации пропорционально изменению первоначальной стоимости объекта основных средств таким образом, чтобы его остаточная стоимость после переоценки равнялась его переоцененной стоимости.

3.9 В первоначальную стоимость объектов нематериальных активов, созданных собственными силами, включаются расходы:
- гонорар, выплачиваемый работникам за выполненную работу (при наличии),
- страховые взносы на указанные выплаты,
- расходы на регистрацию (в том числе на регистрацию доменного имени интернет-сайта),
- услуги хостинга, связанные с непосредственным созданием интернет-сайта,
- иные расходы, связанные с непосредственным созданием объектов нематериальных активов.
Последующие затраты на доработку объектов нематериальных активов, созданных собственными силами, интернет-сайта, которые приведут к увеличению экономических выгод от его использования и (или) приведут к увеличению полезного потенциала актива увеличивают его первоначальную (балансовую) стоимость.

3.10 Не относятся к затратам, формирующим первоначальную стоимость объекта нематериальных активов:

- затраты на покупку, подготовку и эксплуатацию оборудования (например, веб-серверы, промежуточные серверы, рабочие серверы и подключение к Интернету),
- затраты на размещение интернет-сайта с использованием услуг провайдера Интернет-связи,
- и другие аналогичные затраты.

3.11 В бухгалтерской (финансовой) отчетности дополнительные данные об остаточной стоимости объектов нематериальных активов не раскрываются.

4. Учет непроизведенных активов.

4.1 Непроизведенными активами признаются объекты нефинансовых активов, не являющиеся продуктами производства, вещное право на которые закреплено в соответствии с законодательством (земля).

4.2 Объект непроизведенных активов учитывается на забалансовом счете 02 "Материальные ценности на хранении", если он не соответствует критериям признания актива, то есть в отношении него одновременно выполняются следующие условия:
- объект не приносит экономических выгод;
- объект не имеет полезного потенциала;
- не предполагается, что объект будет приносить экономические выгоды.

4.3 Проверка актуальности кадастровой стоимости земельных участков, по которой они отражены в учете, осуществляется ежегодно, перед составлением годовой отчетности. Если выявлено изменение кадастровой стоимости, в учете отражается изменение стоимости земельных участков - объектов непроизведенных активов.

5. Учет материальных запасов.

5.1 В составе материальных запасов принимаются к бухгалтерскому учету:

- товарно-материальные ценности, используемые в процессе деятельности учреждения в течение периода, не превышающего 12 месяцев, независимо от их стоимости;
- товарно-материальные ценности, используемые в процессе деятельности учреждения в течение периода, превышающего 12 месяцев, но не относящиеся к основным средствам в соответствии с ОКОФ (Общероссийским Классификатором Основных Фондов).

5.2 Материальные запасы принимаются к бухгалтерскому учету и отражаются в отчетности по фактической стоимости каждой единицы. Единицей учета материальных запасов является номенклатурный номер.

Учёт тест-систем и расходных материалов ведётся с дополнительной аналитикой по срокам годности.

Учёт спирта ведётся в граммах, уксусной кислоты – в килограммах.

5.3 Фактической стоимостью материальных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических расходов учреждения на их приобретение.

5.4 Учет материальных запасов, приобретенных за счет средств субсидий, средств, полученных от приносящей доход деятельности, средств ОМС, целевых средств и безвозмездных поступлений, ведется в количественном и суммовом выражении по наименованиям материалов и материально-ответственным лицам.

Приобретение материальных запасов оформляется Приходным ордером на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф.0504207).

5.5 Выдача материальных запасов со склада и перемещение внутри учреждения оформляется следующими документами:

- Требование-накладная (ф. 0504204)
- Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф.0504210)

5.6 Передача материальных ценностей между материально-ответственными лицами в связи с их сменой, либо в связи с очередным отпуском материально-ответственного лица и по другим причинам его временного отсутствия оформляется Актом передачи (Приложение № 1.1 Лист2)

5.7 Списание израсходованных материальных запасов производится по средней фактической стоимости их приобретения на основании документов, подтверждающих их количественный расход и утвержденных руководителем учреждения, и оформляется Ведомостью выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф.0504210) или Актом о списании материальных запасов (ф.0504230).

5.8 Списание запасных частей, устанавливаемых взамен изношенных, производится на основании Акта установки материальных ценностей (Приложение №1.1 Лист 1) и оформляется Актом о списании материальных запасов (ф.0504230).

Выдача хозяйственных материалов, ветоши, канцтоваров, расходных материалов для компьютерной техники оформляется Ведомостью выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф.0504210), которая является основанием для их списания.

5.9 Списание пришедших в негодность материальных запасов производится на основании служебных записок материально-ответственных лиц, подписанных главным врачом, и оформляется следующими документами:

- Акт о списании материальных запасов (ф.0504230)
- Акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф.0504143).

При списании мягкого инвентаря приходуется ветошь по справедливой стоимости с оформлением Приходного ордера на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф.0504207).

5.10 Списание пришедших в негодность лекарственных препаратов производится на основании Акта уничтожения (Приложение №1.1 Лист 3) и оформляется Актом о списании материальных запасов (ф.0504230).

5.11 Учет операций по расходу материальных запасов, их выбытию из эксплуатации, перемещению внутри учреждения ведется в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов №7-1.

5.12 Безвозмездно полученные материальные запасы, а также неучтенные материальные ценности, выявленные при проведении проверок и инвентаризаций, принимаются к учету по их текущей оценочной стоимости, определенной на дату принятия к бухгалтерскому учету. Текущая оценочная стоимость определяется комиссией по поступлению и выбытию активов исходя из текущих рыночных цен на аналогичные материальные ценности.

6. Учет объектов аренды.

6.1 Аналитический учет прав пользования активами ведется по объектам, полученным во временное владение и пользование или во временное пользование по договору аренды либо договору безвозмездного пользования объектами имущества, и по правообладателям (арендодателям) в разрезе договоров, а также лиц, ответственных за их сохранность и использование по назначению.

6.2 Объекты учета аренды, возникающие по договору аренды, в рамках которого арендные платежи являются только платой за пользование арендованным имуществом (арендной платой) классифицируются учреждением как объекты операционной аренды.

6.3 Основными объектами учета при операционной аренде являются:

- право пользование имуществом, учитываемое на счете 0 111 40 000 «Право пользования имуществом»

- обязательства по уплате арендных платежей, учитываемые на счете 0 302 24 000 «Расчеты по арендной плате за пользование имуществом»
- амортизация права пользования имуществом, учитываемая на счете 0 104 40 000 «Амортизация права пользования имуществом»

6.4 Первоначальное признание объекта учета операционной аренды производится на дату классификации объектов учета аренды в сумме арендных платежей за весь срок пользования имуществом, предусмотренный договором аренды, с одновременным отражением арендных обязательств. При этом в бухгалтерском учете делается запись по дебету 0 111 40 350 и кредиту 0 302 24 730.

Поступление объектов операционной аренды оформляется Приходным ордером на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф.0504207).

6.5 Принятый к учету объект операционной аренды амортизируется в течение установленного договором срока пользования имуществом методом, применяемым для амортизации аналогичных объектов основных средств.
Амортизация начисляется ежемесячно и относится на расходы текущего финансового периода в сумме, равной сумме арендных платежей, причитающихся к уплате.
При этом в бухгалтерском учете делается запись по дебету 0 109 00 224 и кредиту 0 104 44 450.

6.6 При досрочном прекращении договора остаточная стоимость права пользования активом сторнируется в уменьшение кредиторской задолженности по арендным обязательствам.
При этом в бухгалтерском учете делаются записи:
- по дебету 0 104 44 224 и кредиту 0 111 44 450 – в сумме накопленной амортизации
- по дебету 0 111 44 350 и кредиту 0 302 24 730 – в сумме остаточной стоимости права пользования имуществом методом «Красное сторно».

7. Учет доходов учреждения.

7.1 Начисление доходов будущих периодов в сумме субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственного задания, на основании соответствующих соглашений, заключенных с учредителем, отражаются по дебету счета 4 205311 000 " Расчеты по доходам от оказания платных услуг " и кредиту счета 4 40140 131 "Доходы будущих периодов от оказания платных услуг».

7.2 Начисление в соответствии с отчетом о выполнении государственного задания доходов текущего финансового года отражается по дебету счета 4 40140131 "Доходы будущих периодов от оказания платных услуг" и кредиту счета 4 40110131 "Доходы текущего финансового года от оказания платных услуг»;

7.3 Начисление доходов будущих периодов в сумме субсидий на иные цели на основании соответствующих соглашений, заключенных с учредителем, отражаются по дебету счета 5 20552 000 «Расчеты по поступлениям текущего характера бюджетным и автономным учреждениям от сектора государственного управления" и кредиту счета 5 40140 152 "Доходы будущих периодов по поступлениям текущего характера».

7.4 Начисление доходов текущего финансового года по предоставленной учреждению субсидии на иные цели в соответствии с отчетом о достижении целевых показателей отражается по дебету счета 5 40140 152 " Доходы будущих периодов по поступлениям текущего характера" и кредиту счета 5 40110 152 "Доходы текущего финансового года по поступлениям текущего характера";

7.5 Общая сумма субсидий, начисленных за отчетный месяц, отражается в Журнале операций расчетов с дебиторами по доходам (субсидии) №5-1.

7.6 Начисление доходов за оказанные платные медицинские услуги физическим лицам осуществляется ежемесячно (в последний день месяца) одной суммой в размере оказанных учреждением и принятых заказчиками услуг отдельно по видам расчёта: наличный расчёт и безналичный расчёт. Поступление доходов от физических лиц отражается по итогу за день одной суммой по видам расчёта с приложением отчёта с ФИО плательщиков.
Начисление доходов за оказанные платные медицинские услуги юридическим лицам осуществляется в момент возникновения требований к плательщикам согласно заключённым договорам. Оценка доходов от оказания платных услуг производится по продажной цене, указанной в договоре.
Признание доходов по ОМС осуществляется в последний день месяца в соответствии с детализацией, предоставляемой в страховые медицинские компании за отчетный месяц. Первичным документом, подтверждающим факт оказания медицинских услуг, является Акт сдачи-приёмки услуг.

7.7 Расчеты по суммам доходов от оказания платных медицинских услуг отражаются в бухгалтерском учете на счетах:

- 0 205 30 000 "Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)" – при оказании услуг за наличный расчет населению;
- 0 205 31 000 "Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)" – при оказании услуг за безналичный расчет юридическим лицам;
- 0 205 312 000 "Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)" – при оказании услуг за безналичный расчет населению.

7.8 Начисление задолженности ФСС по оплате четырёх дополнительных выходных дней по уходу за ребёнком-инвалидом (включая страховые взносы) и возмещение ФСС этих расходов учитываются на счете 0 209 342 000 «Расчеты по доходам от компенсации затрат»

7.9 Общая сумма доходов от приносящей доход деятельности и доходов от компенсации затрат, начисленная за отчетный месяц, отражается в Журнале операций расчетов с дебиторами по доходам №5.

7.10 Учет расчетов по доходам в рамках медицинской деятельности по программе обязательного медицинского страхования, отражается в бухгалтерском учете на счете 7 205 32 000 "Расчеты по доходам от оказания услуг (работ) по программе обязательного медицинского страхования".

7.11 Общая сумма доходов от деятельности в рамках программы обязательного медицинского страхования, начисленная за отчетный месяц, отражается в Журнале операций расчетов с дебиторами по доходам №5-2.

7.12 Поступления в виде пожертвований признаются в качестве дохода только с момента фактического поступления имущества (зачисления платежа на счет учреждения).
Денежные пожертвования учитываются в зависимости от их характера:

- поступления текущего характера - на счете 0 205 50 000 "Расчеты по безвозмездным денежным поступлениям текущего характера";
- капитального характера - на счете 0 205 60 000 "Расчеты по безвозмездным денежным поступлениям капитального характера".

Доходы в виде пожертвований, полученные без условий при передаче активов, признаются в бухгалтерском учете доходами текущего отчетного периода по факту получения от передающей стороны на счете 0 401 10 000 "Доходы текущего финансового года". Доходы в виде пожертвований, полученные с условиями при передаче актива, учитываются в составе доходов будущих периодов в момент возникновения права на их получение на счете 0 401 40 000 "Доходы будущих периодов". По мере реализации условий эти доходы признаются в учете в составе доходов текущего отчетного периода на счете 0 401 10 000 "Доходы текущего финансового года".

7.13 Счета 40141 "Доходы будущих периодов к признанию в текущем году", 40149 "Доходы будущих периодов к признанию в очередные года" используются при ведении бухгалтерского учёта в соответствии с требованиями Учредителя.

8. Учет расходов учреждения.

8.1 Расходы производятся в соответствии с Планом финансово-хозяйственной деятельности, оформленным соответствующим образом, и отражаются в бухгалтерском учете по мере их фактического осуществления следующими бухгалтерскими проводками:

- операции по расходам, производимым в рамках деятельности по выполнению государственного задания: по дебету 4 109 60 000 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг» (4 109 70 000 «Накладные расходы производства готовой продукции, работ, услуг», 4 109 80 000 «Общехозяйственные расходы») и кредиту счетов «Нефинансовые активы», «Финансовые активы», «Обязательства»;
- операции по расходам, производимым в рамках деятельности по целевому финансированию: по дебету 5 401 20 000 «Расходы текущего финансового года» и кредиту счетов «Нефинансовые активы», «Финансовые активы», «Обязательства»;
- операции по расходам, производимым в рамках деятельности по обязательному медицинскому страхованию: по дебету 7 109 60 000 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг» (7 109 70 000 «Накладные расходы производства готовой продукции, работ, услуг», 7 109 80 000 «Общехозяйственные расходы») и кредиту счетов «Нефинансовые активы», «Финансовые активы», «Обязательства»;

Расходы, осуществляемые в рамках деятельности по обязательному медицинскому страхованию производятся в соответствии с Тарифным соглашением по Обязательному медицинскому страхованию на территории Свердловской области (на текущий год).

- операции по расходам, производимым в рамках деятельности приносящей доход (собственные доходы учреждения), формирующим себестоимость: по дебету 2 109 60 000 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг» (2 109 70 000 «Накладные расходы производства готовой продукции, работ, услуг», 2109 80 000 «Общехозяйственные расходы») и кредиту счетов «Нефинансовые активы», «Финансовые активы», «Обязательства»;
- операции по расходам, производимым в рамках деятельности приносящей доход за счет безвозмездных поступлений, за счет средств чистой прибыли, а также расходы непроизводственного характера отражаются по дебету счета 0 401 20 000 «Расходы текущего финансового года» и кредиту счетов «Нефинансовые активы», «Финансовые активы», «Обязательства»

8.2 Расходами, которые напрямую относятся на себестоимость оказываемых медицинских услуг, признаются:

- расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работников, непосредственно участвующих в оказании услуг;
- расходы на приобретение материальных запасов, потребляемых в процессе оказания услуг;
- расходы на приобретение основных средств стоимостью до 10 000 руб. включительно, используемых непосредственно для оказания услуг;
- амортизация основных средств, непосредственно используемых для оказания услуг;
- другие расходы, непосредственно связанные с оказанием услуг.

8.3 Прямые расходы непосредственно относятся на себестоимость оказания услуг и отражаются по дебету счета 0 10960 000 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг».

8.4 В составе накладных расходов при оказании услуг отражаются:

- расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работников, обеспечивающих оказание услуг, а также административно-управленческого персонала;
- амортизация основных средств, обеспечивающих оказание услуг;
- амортизация по имуществу общехозяйственного значения;

8.5 Накладные расходы собираются по дебету счета 0 10970 000 «Накладные расходы производства готовой продукции, работ, услуг» и в конце каждого месяца списываются в дебет счета 0 10960 000 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг».

8.6 В составе общехозяйственных расходов отражаются:
- расходы на содержание и ремонт имущества, используемого при оказании услуг;
- расходы на содержание и ремонт имущества, не используемого в оказании услуг;
- расходы на оплату коммунальных услуг;
- расходы на оплату услуг связи;
- расходы на оплату транспортных услуг;
-расходы на приобретение материальных запасов, израсходованных на общехозяйственные нужды;
- расходы на охрану;
- прочие расходы на общехозяйственные нужды.

8.7 Общехозяйственные расходы учреждения отражаются по дебету счета 0 10980 000 «Общехозяйственные расходы» и в конце каждого месяца списываются в дебет счета 0 10960 000 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг».

8.8 Затраты, произведенные учреждением в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются по дебету счета 0 40150 000 как расходы будущих периодов и подлежат отнесению на расходы текущего финансового года (по кредиту счета 0 40150 000) равномерно, в течение периода, к которому они относятся.

9. Учет расчетов по заработной плате.

9.1 Основанием для расчета заработной платы служат документы:
- Приказ (распоряжение) о приеме работника на работу (форма №Т-1)
- Личная карточка работника (форма №Т-2)
- Приказ (распоряжение) о переводе работника на другую работу (форма №Т-5)
- Приказ (распоряжение) о предоставлении отпуска работнику (форма №Т-6)
- График отпусков (форма №Т-7)
- Приказ (распоряжение) о прекращении (расторжении) трудового договора с работником (увольнении) (форма №Т-8)
- Приказ (распоряжение) о направлении работника в командировку (форма №Т-9)
- Командировочное удостоверение (форма №Т-10)
- Табель учета использования рабочего времени (ф. 0504421)
- Записка-расчет о предоставлении отпуска работнику (форма № Т-60)
- Записка-расчет при прекращении (расторжении) трудового договора с работниками (увольнении) (форма № Т-61)
- листки нетрудоспособности
- другие учетные документы по учету труда и его оплаты.

9.2 В Табеле учета использования рабочего времени (ф. 0504421) вместо буквенных кодов проставляется количество часов для следующих условных обозначений:

- продолжительность работы в дневное время
- выходные и праздничные дни
- работа в ночное время

9.3 Форма расчетного листка утверждена согласно Приложению №1.3 Лист 4 к Учетной политике.

9.4 Заработная плата ежемесячно перечисляется на банковские карты сотрудников в порядке и сроки, установленные коллективным договором (5 числа и 20 числа каждого месяца). При

этом составляется общая Расчетная ведомость (ф.0504402) по всем источникам финансового обеспечения (Приложение №1.2 Лист 3), а Расчетно-платежная ведомость (ф.0504401) и Платежная ведомость (ф.0504403) не составляются.

9.5 К платежному документу на перечисление заработной платы на карты сотрудников в качестве первичного документа прикладывается реестр (его копия), представляемый в банк, который подписывается главным врачом и главным бухгалтером.

9.6 На каждого сотрудника учреждения открывается Карточка-справка (ф. 0504417). Первый лист карточки-справки, содержащий общие сведения о работнике, распечатывается при приеме сотрудника на работу. Вкладные листы, содержащие сведения по месяцам о суммах начисленной заработной платы (по видам выплат), суммах удержаний (по видам удержаний) и сумме к выдаче распечатывается по окончании текущего года.

10. Учёт расходов на приобретение прав пользования программными продуктами.

10.1 Платежи учреждения (лицензиата) за предоставленное ему право использования результатов интеллектуальной деятельности (средств индивидуализации), производимые в виде периодических платежей (единовременного фиксированного платежа), если срок пользования по условиям договора составляет менее 12 месяцев, относятся на финансовый результат (счет 0 109 00 226, 0 401 20 226 "Расходы экономического субъекта»). При этом право пользования не подлежит забалансовому учету.

11. Санкционирование расходов

11.1. Обязательства (денежные обязательства) принимаются к учету в пределах утвержденных плановых назначений.

К принятым обязательствам текущего финансового года относятся расходные обязательства, предусмотренные к исполнению в текущем году, в том числе принятые и неисполненные учреждением обязательства прошлых лет, подлежащие исполнению в текущем году.

К принимаемым обязательствам текущего финансового года относятся обязательства, принимаемые при проведении закупок конкурентными (конкурс, аукцион, запросы котировок и предложений) способами.

Порядок принятия обязательств приведен в таблице № 1.

11.2 Денежные обязательства принимаются к учету в сумме документа, подтверждающего их возникновение.

Порядок принятия денежных обязательств приведен в таблице № 2.

11.3 Принятые обязательства (денежные обязательства) отражаются в журнале операций по санкционированию №8-2.

По окончании текущего финансового года при наличии неисполненных обязательств (денежных обязательств) в следующем финансовом году они должны быть приняты к учету (перерегистрированы) на очередной финансовый год в объеме, запланированном к исполнению.

Таблица № 1

Порядок учета принятых (принимаемых) обязательств

№ п/п	Вид обязательства	Документ-основание	Момент отражения в учете	Сумма обязательства	Бухгалтерские записи	
					Дебет	Кредит
1	2	3	4	5	6	7
1. Обязательства по контрактам (договорам)						
1.1	**Обязательства по контрактам (договорам) с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем)**					
1.1.1	Заключение контракта (договора) на поставку продукции, выполнение работ, оказание услуг с единственным поставщиком (организацией или гражданином) без проведения закупки конкурентным способом	Контракт (договор)	Дата подписания контракта (договора)	В сумме заключенного контракта	*На текущий финансовый Период*	
					0.506.10.XXX	0.502.11.XXX
					На плановый период	
					0.506.X0.XXX	0.502.X1.XXX
1.1.2	Принятие обязательств по контракту (договору), в котором не указана сумма либо по его условиям принятие обязательств производится по факту поставки товаров (выполнения работ, оказания услуг)	УПД, накладные, акты выполненных работ (оказанных услуг), счета на оплату на дату их представления	Дата поставки товаров (выполнения работ, оказания услуг)	Сумма подписанных УПД, накладных, актов	0.506.10.XXX	0.502.11.XXX
1.2	**Обязательства по контрактам, заключенным путем проведения конкурентных закупок** *(конкурсов, аукционов, запросов котировок, запросов предложений)*					
1.2.1	Проведение закупки товаров (работ, услуг)	Извещение о проведении закупки	Дата размещения извещения о закупке на официальном сайте www.zakupki.gov.ru	Обязательство отражается в учете по максимальной цене, объявленной в документации о закупке – НМЦК	*На текущий финансовый Период*	
					0.506.10.XXX	0.502.17.XXX
					На плановый период	
					0.506.X0.XXX	0.502.X7.XXX
1.2.2	Принятие суммы расходного обязательства при заключении контракта (договора) по итогам конкурентной закупки (конкурса, аукциона, запроса котировок, запроса предложений)	Контракт (договор)	Дата подписания контракта (договора)	Обязательство отражается в сумме заключенного контракта (договора) с учетом финансовых периодов, в которых он будет исполнен	*На текущий финансовый Период*	
					0.502.17.XXX	0.502.11.XXX
					На плановый период	
					0.502.X7.XXX	0.502.X1.XXX
1.2.3	Уточнение суммы расходных обязательств при заключении контракта (договора) по результатам конкурентной закупки	Протокол подведения итогов конкурентной закупки	Дата подписания государственного контракта	Корректировка обязательства на сумму, сэкономленную в результате проведения закупки	*На текущий финансовый Период*	
					0.502.17.XXX	0.506.10.XXX
					На плановый период	
					0.502.X7.XXX	0.506.X0.XXX
1.2.4	Уменьшение принятого обязательства в случае: – отмены закупки; – признания закупки несостоявшейся по причине того, что не было подано ни одной заявки; – признания победителя закупки уклонившимся от заключения контракта (договора)	Протокол подведения итогов конкурса, аукциона, запроса котировок или запроса предложений. Протокол признания победителя закупки уклонившимся от заключения контракта (договора)	Дата протокола о признании конкурентной закупки несостоявшейся. Дата признания победителя закупки уклонившимся от заключения контракта (договора)	Уменьшение ранее принятого обязательства на всю сумму **способом «Красное сторно»**	*На текущий финансовый Период*	
					0.506.10.XXX	0.502.17.XXX
					На плановый период	
					0.506.X0.XXX	0.502.X7.XXX

1.3	**Обязательства по контрактам (договорам), принятые в прошлые годы и не исполненные по состоянию на начало текущего финансового года**					
1.3.1	Контракты (договоры), подлежащие исполнению в текущем финансовом году	Заключенные контракты (договоры)	Начало текущего финансового года	Сумма не исполненных по условиям контракта (договора) обязательств	0.506.10.XXX	0.502.11.XXX
	2. Обязательства по текущей деятельности учреждения					
2.1	**Обязательства, связанные с оплатой труда**					
2.1.1	Зарплата	Утвержденный План финансово-хозяйственной деятельности	Начало текущего финансового года	Объём утверждённых плановых назначений	0.506.10.211	0.502.11.211
2.1.2	Взносы на обязательное пенсионное (социальное, медицинское) страхование, взносы на страхование от несчастных случаев и профзаболеваний	Свод начислений и удержаний	Дата начисления кредиторской задолженности	Сумма начисленной кредиторской задолженности	0.506.10.213	0.502.11.213
2.2	**Обязательства по расчетам с подотчетными лицами**					
2.2.1	Выдача денег под отчет сотруднику на приобретение товаров (работ, услуг) за наличный расчет	Письменное заявление на выдачу денежных средств под отчет, согласованное руководителем	Дата утверждения заявления	Сумма начисленных обязательств (выплат)	0.506.10.XXX	0.502.11.XXX
2.2.2	Выдача денег под отчет сотруднику при направлении в командировку	Письменное заявление на выдачу денежных средств под отчет, согласованное руководителем	Дата утверждения заявления	Сумма начисленных обязательств (выплат)	0.506.10.XXX	0.502.11.XXX
2.2.3	Корректировка ранее принятых обязательств в момент принятия к учету авансового отчета	Авансовый отчет	Дата утверждения авансового отчета руководителем	Корректировка обязательства: при перерасходе – в сторону увеличения; при экономии – в сторону уменьшения	*Перерасход*	
					0.506.10.XXX	0.502.11.XXX
					Экономия способом «Красное сторно»	
					0.506.10.XXX	0.502.11.XXX
2.3.	**Обязательства перед бюджетом, по возмещению вреда, по другим выплатам** *(налоги, госпошлины, сборы, исполнительные документы)*					
2.3.1	Начисление налогов (налог на имущество, земельный налог)	Налоговые регистры, отражающие расчет налога	Дата образования кредиторской задолженности – ежеквартально (не позднее последнего дня текущего квартала)	Сумма начисленных обязательств (платежей)	*На текущий финансовый Период*	
					0.506.10.XXX	0.502.11.XXX
					На плановый период	
					0.506.X0.XXX	0.502.X1.XXX
2.3.2	Начисление всех видов сборов, пошлин	Бухгалтерские справки с приложением расчетов. Служебные записки (другие распоряжения руководителя)	Дата образования кредиторской задолженности	Сумма начисленных обязательств (платежей)	*На текущий финансовый Период*	
					0.506.10.290	0.502.11.290
					На плановый период	
					0.506.X0.290	0.502.X1.290
2.3.3	Начисление штрафных санкций и сумм, предписанных судом	Исполнительный лист. Судебный приказ. Постановления судебных (следственных) органов. Иные документы, устанавливающие обязательства учреждения	Дата поступления исполнительных документов в бухгалтерию	Сумма начисленных обязательств (выплат)	*На текущий финансовый Период*	
					0.506.10.290	0.502.11.290
					На плановый период	
					0.506.X0.290	0.502.X1.290
2.3.4	Иные обязательства	Документы, подтверждающие	Дата подписания (утверждения)	Сумма принятых обязательств	0.506.10.XXX	0.502.11.XXX

		возникновение обязательства	соответствующих документов либо дата их представления в бухгалтерию			
2.4	**Отложенные обязательства**					
2.4.1	Принятие обязательства на сумму созданного резерва	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) с приложением расчето	Дата расчета резерва, согласно положениям учетной политики	Сумма оценочного значения, по методу, предусмотренному в учетной политике	X.506.90.XXX	X.502.99.XXX
2.4.2	Уменьшение отложенного обязательства при осуществлении расходов за счет созданного резерва	Документы, подтверждающие возникновение обязательства/ Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	В момент образования кредиторской задолженности	Сумма принятого обязательства в рамках созданного резерва, отражается способом «красное сторно»	X.506.90.XXX	X.502.99.XXX
2.4.3	Уменьшение размера созданного резерва по итогам текущего финансового периода	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) с приложением расчетов	Последний день текущего финансового периода	Сумма, на которую будет уменьшен резерв, отражается способом «Красное сторно»	X.506.90.XXX	X.502.99.XXX

Таблица № 2

Порядок принятия денежных обязательств текущего финансового года

№ п/п	Вид обязательства	Документ-основание	Момент отражения в учете	Сумма обязательства	Бухгалтерские записи	
					Дебет	Кредит
1	2	3	4	5	6	7
1. Денежные обязательства по контрактам (договорам)						
1.1	Оплата контрактов (договоров) на поставку материальных ценностей	УПД, товарная накладная и (или) акт приемки-передачи	Дата подписания подтверждающих документов. При задержке документов – дата поступления документов в бухгалтерию	Сумма начисленного обязательства за минусом ранее выплаченного аванса	0.502.11.XXX	0.502.12.XXX
1.2.	Оплата контрактов (договоров) на выполнение работ, оказание услуг, в том числе:					
1.2.1	Контракты (договоры) на оказание коммунальных, эксплуатационных услуг, услуг связи	Счет, счет-фактура (согласно условиям контракта). Акт оказания услуг	Дата подписания подтверждающих документов. При задержке документов – дата поступления документов в бухгалтерию	Сумма начисленного обязательства за минусом ранее выплаченного аванса	0.502.11.XXX	0.502.12.XXX
1.2.2	Контракты (договоры) на выполнение подрядных работ по строительству, реконструкции, техническому перевооружению, расширению, модернизации основных средств, текущему и капитальному ремонту зданий, сооружений	Акт выполненных работ. Справка о стоимости выполненных работ и затрат (форма КС-3)			0.502.11.XXX	0.502.12.XXX
1.2.3	Контракты (договоры) на выполнение иных работ (оказание иных услуг)	Акт выполненных работ (оказанных услуг). Иной документ, подтверждающий выполнение работ (оказание услуг)			0.502.11.XXX	0.502.12.XXX
1.3	Принятие денежного обязательства в том случае, если контрактом (договором) предусмотрена выплата аванса	Контракт (договор). Счет на оплату	Дата, определенная условиями контракта (договора)	Сумма аванса	0.502.11.XXX	0.502.12.XXX

2. Денежные обязательства по текущей деятельности учреждения						
2.1	**Денежные обязательства, связанные с оплатой труда**					
2.1.1	Выплата зарплаты	Расчетная ведомость	Не позднее последнего дня месяца, за который производится начисление	Сумма начисленных обязательств (выплат)	0.502.11.211	0.502.12.211
2.1.2	Уплата взносов на обязательное пенсионное (социальное, медицинское) страхование, взносов на страхование от несчастных случаев и профзаболеваний	Свод начислений и удержаний	Не позднее последнего дня месяца, за который производится начисление	Сумма начисленных обязательств (платежей)	0.502.11.213	0.502.12.213
2.2	**Денежные обязательства по расчетам с подотчетными лицами**					
2.2.1	Выдача денежных средств под отчет сотруднику на приобретение товаров (работ, услуг) за наличный расчет	Письменное заявление на выдачу денежных средств под отчет, согласованное руководителем	Дата платёжного поручения, подтверждающего списание денежных средств с лицевого счёта	Сумма начисленных обязательств (выплат)	0.502.11.XXX	0.502.12.XXX
2.2.2	Выдача денежных средств под отчет сотруднику при направлении в командировку	Письменное заявление на выдачу денежных средств под отчет, согласованное руководителем	Дата платёжного поручения, подтверждающего списание денежных средств с лицевого счёта	Сумма начисленных обязательств (выплат)	0.502.11.XXX	0.502.12.XXX
2.2.3	Корректировка ранее принятых денежных обязательств в момент принятия к учету авансового отчета Сумму превышения принятых к учету расходов подотчетного лица над ранее выданным авансом (сумму утвержденного перерасхода) отражать на соответствующих счетах и признавать принятым перед подотчетным лицом денежным обязательством	Авансовый отчет	Дата утверждения авансового отчета руководителем	Корректировка обязательства: при перерасходе – в сторону увеличения; при экономии – в сторону уменьшения	*Перерасход* 0.502.11.XXX *Экономия способом «Красное сторно»* 0.502.11.XXX	 0.502.12.XXX 0.502.12.XXX
2.3	**Денежные обязательства перед бюджетом, по возмещению вреда, по другим выплатам**					
2.3.1	Уплата налогов (налог на имущество, земельный налог)	Налоговые декларации, расчеты	Дата принятия обязательства	Сумма начисленных обязательств (платежей)	0.502.11.XXX	0.502.12.XXX
2.3.2	Уплата всех видов сборов, пошлин	Бухгалтерские справки с приложением расчетов. Служебные записки (другие распоряжения руководителя)	Дата принятия обязательства	Сумма начисленных обязательств (платежей)	0.502.11.290	0.502.12.290
2.3.3	Уплата штрафных санкций и сумм, предписанных судом	Исполнительный лист. Судебный приказ. Постановления судебных (следственных) органов. Иные документы, устанавливающие обязательства учреждения	Дата принятия обязательства	Сумма начисленных обязательств (платежей)	0.502.11.290	0.502.12.290
2.3.4	Иные денежные обязательства учреждения, подлежащие исполнению в текущем финансовом году	Документы, являющиеся основанием для оплаты обязательств	Дата образования кредиторской задолженности. Дата поступления документов в бухгалтерию. При задержке документов – дата поступления документов в бухгалтерию	Сумма начисленных обязательств (платежей)	0.502.11.XXX	0.502.12

12. Забалансовый учёт

12.1 Учёт на забалансовых счетах ведётся в разрезе кодов вида финансового обеспечения.

12.2 На забалансовом счёте 01 «Имущество, полученное в пользование» субсчёт 0123 учитывается следующее движимое имущество, полученное в безвозмездного пользование, не являющееся объектом аренды:

1) электронные терминалы для проведения операций с использованием банковских карт, полученные от банка по договору эквайринга и принадлежащие банку;

2) сервер маршрутизации для организации защищённого канала связи между информационными системами ЛИС «Ариадна» и «АИС МИР», полученный по договору безвозмездного пользования от МАУ «Центр мединком»;

3) оборудование, полученное по договору о сотрудничестве с ФБУН ЦНИИ Эпидемиологии Роспотребнадзора в сфере организации «Образовательного Центра дополнительного образования специалистов клинической лабораторной диагностики» для проведения обучения диагностике инфекционных болезней методом ПЦР на базе МАУ «КДЦ».

12.3 Нереальная к взысканию дебиторская задолженность списывается с балансового учета по приказу руководителя учреждения и учитывается на забалансовом счете 04 "Списанная задолженность неплатежеспособных дебиторов".
Основанием для принятия решений о списании с баланса и принятия к учету задолженности на счет 04 являются:
- Инвентаризационная опись расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами, и кредиторами (ф. 0504089);
- Служебная записка руководителю о выявлении нереальной к взысканию дебиторской задолженности с приложением подтверждающих документов, приказ.
Задолженность учитывается до возможного возобновления процедуры взыскания в течении трех лет, но не более десяти лет, в соответствии со ст. 196 Гражданского кодекса РФ.

12.4 Для отражения показателей в Отчете об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737) к счету 0 201 11 000 введены забалансовые счета 17 и 18, учет по которым осуществляется в разрезе КФО и кодов КОСГУ.

12.5 Суммы просроченной задолженности, не востребованной кредиторами, по приказу руководителя учреждения списываются с балансового учета и учитываются на забалансовом счете 20 "Списанная задолженность, не востребованная кредиторами".
Основанием для принятия решений о списании кредиторской задолженности с баланса и принятия ее на забалансовый счет 20 являются:
- Инвентаризационная опись расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами, и кредиторами (ф. 0504089);
- Служебная записка руководителю о кредиторской задолженности, не востребованной кредиторами с приложением подтверждающих документов.

12.6 Данные по имуществу, принятому к учету на забалансовый счет 21, отражаются в следующей группировке:
- 21.2 - Основные средства стоимостью до 10000 рублей включительно в эксплуатации-иное движимое имущество;
- 21.3 - ОС, многолетние насаждения (лес, исторически произрастающий на территории учреждения).
Учет основных средств на счете 21 "Основные средства стоимостью до 10000 рублей" ведётся по балансовой стоимости введенного в эксплуатацию объекта. В случае, если не определена балансовая стоимость, то в условной оценке: 1 объект - 1 рубль.

12.7 Учет имущества, выданного учреждением в личное пользование работникам для выполнения ими служебных (должностных) обязанностей в целях обеспечения контроля за его сохранностью, целевым использованием и движением осуществляется на забалансовом счете 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам».
Выданное имущество принимается к забалансовому учету по стоимости, по которой оно было списано с баланса. Для этого оформляется ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210).
Выбытие имущества со счета 27 отражается при его возврате на склад или списании (по причине физического износа, порчи, недостачи) по стоимости, по которой объекты ранее были приняты к забалансовому учету.
В зависимости от причины выбытия имущества документом - основанием для списания являются:

- ✓ акт о списании материальных запасов (ф. 0504230) - если имущество выбывает по причине его непригодности для дальнейшего использования в результате физического износа, порчи;
- ✓ накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0504102) - если выбытие связано с возвратом имущества на склад;
- ✓ ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210) – если выбытие связано с возвратом имущества от работников к материально-ответственным лицам в места хранения в подразделениях учреждения.

В личное пользование работникам учреждения подлежит выдаче спецодежда и средства индивидуальной защиты, а именно:

- бахилы высокие одноразовые
- боты диэлектрические
- боты суконные
- валенки
- комплекты одежды (куртка и полукомбинезон)
- костюмы медицинские, брюки, куртки
- халаты медицинские
- халаты хирурга на завязках
- халаты рабочие тёмные
- противочумные комплекты
- шапки СКЕЙТЕР
- шапочка-колпак
- фартуки ламинированные
- сабо женские
- сапоги (резиновые, суконные, с меховым чулком)
- тапочки-сланцы
- нарукавники
- очки защитные
- маски панорамные
- полумаски изолирующие
- фильтры противоаэрозольные
- защитные маски
- экраны защитные
- щитки
- пелёнки (фланель, бязь, х/б)
- пододеяльники
- подушки
- простыни
- полотенца
- мешки для полотенец

13. Обесценение активов

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

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

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

13.4 По итогам рассмотрения результатов теста на обесценение оформляется протокол, в котором указывается предлагаемое решение (проводить или не проводить оценку справедливой стоимости актива).
В случае если предлагается решение о проведении оценки, также указывается оптимальный метод определения справедливой стоимости актива.

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

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

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

13. 8 Если по результатам определения справедливой стоимости актива выявлен убыток от обесценения, то он подлежит признанию в учете.

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

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

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