

**Учетная политика**  
для целей бухгалтерского и налогового учета  
Государственного бюджетного учреждения  
здравоохранения города Москвы  
«Научно-исследовательский институт скорой помощи имени  
Н.В. Склифосовского Департамента здравоохранения города Москвы»  
на 2026 год.

**Учетная политика для целей бухгалтерского и налогового учета  
ГБУЗ «НИИ СП им. Н.В. Склифосовского ДЗМ»  
СОДЕРЖАНИЕ**

|                                                                                        |           |
|----------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ .....</b>                                                        | <b>3</b>  |
| <b>1. ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ АСПЕКТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА .....</b>                           | <b>3</b>  |
| 1.1. <i>Общие положения .....</i>                                                      | <i>3</i>  |
| 1.2. <i>Организация бухгалтерского учета .....</i>                                     | <i>6</i>  |
| 1.3. <i>Правила документооборота и технология обработки учетной информации .....</i>   | <i>21</i> |
| 1.4. <i>Порядок проведения инвентаризации .....</i>                                    | <i>25</i> |
| 1.5. <i>Порядок списания дебиторской (кредиторской) задолженности .....</i>            | <i>26</i> |
| 1.6. <i>Порядок организации и осуществления внутреннего финансового контроля .....</i> | <i>31</i> |
| 1.7. <i>Порядок отражения в учете событий после отчетной даты .....</i>                | <i>33</i> |
| 1.8. <i>Обесценение активов .....</i>                                                  | <i>35</i> |
| 1.9. <i>Бухгалтерская отчетность .....</i>                                             | <i>35</i> |
| <b>2. МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА .....</b>                          | <b>36</b> |
| 2.1. <i>Учет нефинансовых активов .....</i>                                            | <i>36</i> |
| 2.1.1. <i>Основные средства .....</i>                                                  | <i>36</i> |
| 2.1.2. <i>Нематериальные активы .....</i>                                              | <i>45</i> |
| 2.1.3. <i>Материальные запасы .....</i>                                                | <i>48</i> |
| 2.1.4. <i>Непроизведенные активы .....</i>                                             | <i>56</i> |
| 2.2. <i>Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ .....</i>          | <i>57</i> |
| 2.3. <i>Учет финансовых активов .....</i>                                              | <i>60</i> |
| 2.3.1. <i>Денежные средства .....</i>                                                  | <i>60</i> |
| 2.3.2. <i>Денежные документы .....</i>                                                 | <i>64</i> |
| 2.3.3. <i>Расчеты с подотчетными лицами .....</i>                                      | <i>65</i> |
| 2.3.4. <i>Расчеты с прочими дебиторами .....</i>                                       | <i>65</i> |
| 2.3.5. <i>Расчеты с учредителем .....</i>                                              | <i>66</i> |
| 2.3.6. <i>Расчеты по ущербу и иным доходам .....</i>                                   | <i>66</i> |
| 2.4. <i>Учет обязательств .....</i>                                                    | <i>69</i> |
| 2.5. <i>Финансовый результат .....</i>                                                 | <i>71</i> |
| 2.5.1. <i>Доходы текущего финансового года .....</i>                                   | <i>71</i> |
| 2.5.2. <i>Расходы текущего финансового года .....</i>                                  | <i>75</i> |
| 2.5.3. <i>Расходы будущих периодов .....</i>                                           | <i>76</i> |
| 2.6. <i>Санкционирование расходов .....</i>                                            | <i>77</i> |
| <b>НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ.....</b>                                                             | <b>78</b> |
| <b>3. ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ АСПЕКТЫ НАЛОГОВОГО УЧЕТА .....</b>                               | <b>78</b> |
| 3.1. <i>Общие положения .....</i>                                                      | <i>78</i> |
| 3.2. <i>Организация налогового учета .....</i>                                         | <i>79</i> |
| 3.3. <i>Первичные учетные документы, аналитические регистры налогового учета .....</i> | <i>80</i> |
| <b>4. МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ .....</b>                                               | <b>80</b> |
| 4.1. <i>Налог на добавленную стоимость .....</i>                                       | <i>80</i> |

|                                           |    |
|-------------------------------------------|----|
| 4.2. Налог на прибыль .....               | 85 |
| 4.3. Транспортный налог .....             | 90 |
| 4.4. Налог на имущество организаций ..... | 90 |
| 4.5. Земельный налог .....                | 90 |
| 5. ПЕРЕЧЕНЬ ПРИЛОЖЕНИЙ .....              | 90 |

## БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ

### 1. ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ АСПЕКТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

#### 1.1. Общие положения

1.1.1 Учетная политика Государственного бюджетного учреждения здравоохранения города Москвы "Научно-исследовательский институт скорой помощи им. Н.В. Склифосовского Департамента здравоохранения города Москвы" (далее – Учреждение) определяет совокупность принципов, правил организации и технологии реализации способов ведения бухгалтерского учета.

1.1.2 Учетная политика разработана с целью формирования в бухгалтерском учете и отчетности максимально полной, объективной и достоверной информации о наличии имущества, его использовании, о принятых Учреждением обязательствах, движении денежных средств, финансовом результате деятельности Учреждения, необходимой внутренним и внешним пользователям отчетности.

1.1.3 Учетная политика учитывает особенности организационно-функциональной структуры Учреждения, отраслевую специфику деятельности медицинского учреждения стационарного типа.

1.1.4 Учетная политика разработана на основе законодательных и нормативных актов, регулирующих порядок организации и ведения бухгалтерского учета, формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности в государственных учреждениях:

- Приказа Минфина РФ от 24.05.2022 № 82н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения»;
- Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ;
- Приказа Минфина РФ от 29.11.2017 № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления»;
- Приказа Минфина РФ от 25.12.2025 № 193н «Об утверждении инструкции по применению плана счетов бюджетного учета»;
- Приказа Минфина РФ 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»;
- Федеральными стандартами бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, утвержденными приказами Минфина РФ от 31.12. 2016 № 256н, № 257н, № 258н, № 259н, № 260н (далее – соответственно Стандарт «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности», Стандарт «Основные средства», Стандарт «Аренда», Стандарт «Обесценение активов», Стандарт

«Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности»); от 30.12.2017 № 274н, 275н, 278н (далее – соответственно СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», СГС «События после отчетной даты», СГС «Отчет о движении денежных средств»), от 27.02.2018 № 32н (далее – СГС «Доходы»), от 30.05.2018 № 122н (далее – СГС «Влияние изменений курсов иностранных валют»); Стандарт «Единый план счетов бухгалтерского учета государственных финансов», утвержденный приказом Минфина РФ от 30.08.2024 № 121н; Стандарт «План счетов бухгалтерского учета бюджетных и автономных учреждений», утвержденный приказом Минфина РФ от 20.09.2024 № 133н; Стандарт «План счетов бюджетного учета», утвержденный приказом Минфина РФ от 20.09.2024 № 132н.

- Приказа Минфина РФ от 15.04.2021 № 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»;

- Приказа Минфина РФ от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений»;

- Приказа Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации»;

- Иных нормативных правовых актов и разъяснений органов государственной власти Российской Федерации, города Москвы, распорядительных документов Департамента здравоохранения города Москвы.

1.1.5 Учетная политика отражает особенности работы организации и ведения бухгалтерского учета в Учреждении в части вопросов, которые не урегулированы законодательством, нормативными правовыми актами или в отношении которых законодательство предоставляет право выбора.

1.1.6 Учетная политика применяется последовательно, от одного отчетного года к другому, формируется главным бухгалтером, утверждается руководителем Учреждения.

1.1.7 Изменения в учетную политику производятся с начала отчетного года, если иное не обуславливается причиной такого изменения, в случаях:

- Изменения законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете, нормативных правовых актов, регулирующих ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности;

- Формирования или утверждения Учреждением новых правил (способов) ведения бухгалтерского учета;

- Существенного изменения условий деятельности Учреждения.

1.1.8 Изменения в учетную политику оформляются отдельным приказом руководителя Учреждения одним из указанных способов:

- В случае, если изменения кардинально отличаются от первоначальных положений учетной политики – утверждается новая редакция учетной политики с отменой старой. Кардинальными считаются изменения, затрагивающие более 50 процентов текста или разделов учетной политики;
- В иных случаях – путем внесения изменений в действующую редакцию учетной политики, каждое измененное положение (исключение какого-либо положения) должно содержать реквизиты изменяющего (отменяющего) положения приказа. Вносимые изменения и признание отдельных положений утратившими силу должны быть изложены последовательно.

1.1.9 Учреждение публично раскрывает основные положения учетной политики на своем официальном сайте путем размещения основных положений учетной политики (без размещения копий документов).

1.1.10 Порядок отражения в учете и отчетности последствий изменения учетной политики, обусловленного изменением законодательства РФ о бухгалтерском учете, федеральных и (или) отраслевых стандартов, принятием и (или) изменением нормативных правовых актов, регулирующих ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в случае, если указанными нормативными правовыми актами не определяются требования по отражению последствий изменения учетной политики, а также изменения учетной политики, не связанного с изменением нормативных правовых актов:

- изменения производятся с начала года;
- входящие остатки на начало отчетного периода в Балансе государственного (муниципального) учреждения (ф.0503730) за отчетный период подлежат корректировке;
- отчетность прошлых лет пересмотру, замене и повторному представлению не подлежит.

1.1.11 Виды оценочных значений, необходимых для ведения бухгалтерского учета и (или) отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности:

- сроки полезного использования объектов основных средств и нематериальных активов;
- сроки полезного использования прав пользования активами по договорам с неопределенным сроком пользования, бессрочным договорам;
- величина стоимости прав пользования активами по договорам безвозмездного пользования;
- сроки действия прав пользования результатами интеллектуальной деятельности по лицензионным (сублицензионным) договорам с неопределенным сроком пользования;

- величина стоимости нефинансовых активов;
- величина ущерба, нанесенного виновными лицами, в виде недостач, хищений, порчи нефинансовых активов;
- величина оценочного резерва предстоящей оплаты отпусков за фактически отработанное время;
- величина оценочного резерва по претензиям и искам;
- расходы по коммунальным и прочим услугам, по которым исполнителями (подрядчиками) на отчетную дату до сдачи бухгалтерской (финансовой) отчетности не представлены первичные документы;
- резерв по обязательствам, возникающим при поставке товаров, работ (услуг) в случае, если приемка произведена не в момент передачи (поступления) товара, результатов работ, оказания услуг;
- резерв предстоящих расходов по договорам аренды.

1.1.12 Оценочные значения показателя рассчитываются (определяются) основываясь, в том числе на профессиональных суждениях квалифицированных специалистов Учреждения, компетентных принимать решения в тех или иных вопросах, обладающих специальными знаниями, опытом. Профессиональное суждение выносится специалистом с учетом требований законодательных и нормативных правовых актов, регулирующих вопросы области, в отношении которой определяется оценочное значение.

1.1.13 Исправление ошибок, выявленных в текущем периоде, исправляется на дату обнаружения дополнительной бухгалтерской записью либо бухгалтерской записью способом «Красное сторно» и дополнительной бухгалтерской записью.

1.1.14 Ошибка, выявленная после утверждения квартальной отчетности, исправляется записями на дату обнаружения и путем раскрытия информации о существенных ошибках, выявленных в отчетном периоде, в Пояснительной записке (ф.0503160) и в Пояснительной записке к балансу Учреждения (ф. 0503760).

1.1.15 Ошибка прошлых отчетных периодов, выявленная после утверждения годовой отчетности:

- исправляется записями на день обнаружения ошибки;
- исправление выявленной ошибки производится в бухгалтерском учете дополнительной бухгалтерской записью либо бухгалтерской записью «Красное сторно» и дополнительной бухгалтерской записью.

## **1.2 Организация бухгалтерского учета**

1.2.1 Главный бухгалтер Учреждения несет ответственность за формирование учетной политики, формирование графика документооборота, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской и налоговой отчетности.

1.2.2 Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляет бухгалтерия Учреждения. Бухгалтерия подчиняется главному бухгалтеру Учреждения.

1.2.3 По функциональному признаку в бухгалтерии выделяются следующие отделы:

- финансовый отдел;
- отдел по расчету заработной платы;
- материальный отдел;
- касса.

1.2.4 Деятельность бухгалтерии Учреждения регламентируется:

- положением о бухгалтерии;
- должностными инструкциями сотрудников бухгалтерии;
- распоряжениями руководства;
- отдельными приказами и положениями.

1.2.5 Руководитель Учреждения создает необходимые условия для ведения бухгалтерского учета, неукоснительного соблюдения всеми структурными подразделениями и службами, имеющими отношение к учету, требований главного бухгалтера по вопросам оформления и представления для учета документов и сведений.

1.2.6 Требования главного бухгалтера по документальному оформлению хозяйственных операций и представлению в бухгалтерию Учреждения необходимых документов и сведений обязательны для всех работников Учреждения.

1.2.7 Главному бухгалтеру запрещается принимать к исполнению и оформлению документы по операциям, противоречащим законодательству и нарушающим договорную и финансовую дисциплину. Без подписи главного бухгалтера денежные и расчетные документы, финансовые и кредитные обязательства считаются недействительными и не должны приниматься к исполнению.

1.2.8 Работники бухгалтерии несут ответственность за достоверность вносимых и контролируемых ими показателей бухгалтерского учета.

1.2.9 Бухгалтерский учет ведется в соответствии с требованиями действующего законодательства и на основании регистров бухгалтерского учета.

1.2.10 На соответствующих счетах отражается полная информация о состоянии активов и обязательств, об операциях, их изменяющих и финансовых результатах.

1.2.11 Данные бухгалтерского учета и сформированная на их основе отчетность сопоставимы.

1.2.12 Бухгалтерский учет ведется в валюте РФ – в рублях. Операции с имуществом, обязательствами и иные факты хозяйственной деятельности оформляются документально на русском языке.

1.2.13 Бухгалтерский учет в Учреждении ведется автоматизированным способом в Общегородском информационном сервисе «Система

консолидированного управленческого учета автоматизированной информационной системы города Москвы «Единой медицинской информационно-аналитической системы города Москвы» (СКУУ ЕМИАС) на базе ПП «Парус».

1.2.14 Без надлежащего оформления первичных (сводных) учетных документов любые исправления (добавление новых записей) в электронных базах данных не допускаются.

1.2.15 При ведении бухгалтерского учета в Учреждении обеспечивается:

- формирование полной и достоверной информации о наличии имущества, об его использовании, о принятых Учреждением обязательствах, формирование бухгалтерской отчетности, необходимой внутренним и внешним пользователям;
- предоставление информации, необходимой внутренним и внешним пользователям бухгалтерской отчетности для реализации ими полномочий по внутреннему и внешнему финансовому контролю в соответствии с действующим законодательством.

1.2.16 По итогам каждого календарного месяца данные проверенных и принятых к учету первичных документов систематизируются в хронологическом порядке и отражаются накопительным способом в регистрах бухгалтерского учета, составленных по унифицированным формам. Регистры бухгалтерского учета формируются в автоматизированном порядке с использованием программного продукта по ведению бухгалтерского учета СКУУ ЕМИАС.

1.2.17 С использованием телекоммуникационных каналов связи и электронной подписи бухгалтерия Учреждения осуществляет электронный документооборот по следующим направлениям:

- система электронного документооборота с территориальным органом Федерального казначейства (СУФД);
- система электронного документооборота с Департаментом финансов города Москвы Подсистема информационного взаимодействия (ПИВ АСУ ГФ);
- система электронного документооборота с ПАО ВТБ;
- система электронного документооборота с ПАО Сбербанк;
- обмен через СБИС и ТАКСКОМ;
- система электронного документооборота с ПАО "Банк ПСБ";
- облачный сервис по Управлению имуществом ГУ, ГУП и КП АИС РСМ;
- реестр собственности города Москвы Подсистема сбора данных (электронный паспорт организаций);
- система мониторинга ресурсного обеспечения (ф.62);
- личный кабинет юридического лица в ИФНС;
- система электронного документооборота в Подсистеме формирования и ведения соглашений АСУ ГФ (ПФС АСУ ГФ);

- передача отчетности по налогам, сборам и иным обязательным платежам в Социальный фонд России (СФР);
- передача данных ККТ и отчетности по налогам, сборам и иным обязательным платежам в инспекцию Федеральной налоговой службы;
- передача статистических форм отчетности посредством информационно-аналитической системы мониторинга комплексного развития города Москвы;
- размещение информации о деятельности, а также публичное размещение бухгалтерской (финансовой) отчетности Учреждения на официальном сайте bus.gov.ru;
- размещение информации об особо ценном имуществе Учреждения на официальном сайте АИС «Реестр ГУ»;
- размещение информации о деятельности Учреждения в модуле ФРМР;
- размещения бухгалтерской (финансовой) отчетности в модулях Свод-СМАРТ и Парус-Сведение отчетности. Бухгалтерская отчетность предоставляется в соответствии с требованиями действующего законодательства. Сроки представления бухгалтерской отчетности, а также ее состав определяется Учредителем.

1.2.18 Бухгалтерский учет денежных средств, имущества, обязательств и затрат, поступивших из разных источников финансового обеспечения, ведется раздельно по источникам финансирования. При формировании номеров счетов применяются следующие коды видов финансового обеспечения:

- **код 2** – приносящая доход деятельность (собственные доходы Учреждения);
- **код 3** – средства во временном распоряжении;
- **код 4** – деятельность по выполнению государственного (муниципального) задания;
- **код 5** – деятельность, осуществляемая за счет субсидии на иные цели, грантов в форме субсидий;
- **код 7** – деятельность, осуществляемая по обязательному медицинскому страхованию.

1.2.19 Бухгалтерский учет в Учреждении ведется в соответствии с Рабочим планом счетов бухгалтерского учета, содержащим синтетические и аналитические счета. Рабочий план счетов приведен в Приложении А к настоящей учетной политике.

1.2.20 Номер счета Рабочего плана счетов состоит из двадцати шести разрядов. В целях организации и ведения учета установлен следующий порядок отражения аналитических кодов в номере счета Рабочего плана счетов:

Порядок отражения аналитических кодов доходов и источников финансирования дефицита бюджета Учреждения в номере счета Рабочего плана счетов для КФО 2, 7:

| №<br>п/п | Номер разряда номера счета                                                          | Применяемая информация для отражения                                                                                                                           |
|----------|-------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1        | 2                                                                                   | 3                                                                                                                                                              |
| 1        | В разрядах с 1 по 17 - аналитический код по классификационному признаку поступлений | 1-4 разряды - раздел, подраздел;<br>5-12 разряды - указывается «0»<br>13-14 разряды - аналитический код доходов<br>15-17 разряды - подвид доходов или вид ИФДУ |
| 2        | В 18 разряде - код вида финансового обеспечения (деятельности)                      | «2» – приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения);<br>«7» - средства по обязательному медицинскому страхованию                               |
| 3        | В разрядах с 19 по 21                                                               | Код синтетического учета                                                                                                                                       |
| 4        | В разрядах с 22 по 23                                                               | Код аналитического учета                                                                                                                                       |
| 5        | В разрядах с 24 по 26 - аналитический код вида поступлений объекта учета            | Отражаются коды доходов или вида ИФДУ                                                                                                                          |

Структура аналитического кода плана счетов для отражения доходов для КФО 2, 7 (счет 205.00):

| №<br>п/п | Наименование вида дохода                                                                                                                                    | Аналитический<br>код доходов | Подвид<br>доходов | КВФО |
|----------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|-------------------|------|
| 1        | Доходы от оказания медицинской помощи в рамках программы ОМС                                                                                                | 01                           | 132               | 7    |
| 2        | Доходы за лечение граждан, застрахованных в других регионах по программе ОМС                                                                                | 02                           | 132               | 7    |
| 3        | Доходы от оказания медицинской помощи в рамках программы ОМС по «не идентифицированным» категориям граждан                                                  | 03                           | 132               | 7    |
| 4        | Иные поступления в рамках ОМС-НСЗ-приобретение медицинского оборудования                                                                                    | 00                           | 162               | 7    |
| 5        | Доходы от оказания платных образовательных услуг                                                                                                            | 05                           | 131               | 2    |
| 6        | Доходы от оказания платных медицинских услуг                                                                                                                | 07                           | 131               | 2    |
| 7        | Доходы от оказания иных услуг за плату клинических исследований, лицензионные договоры                                                                      | 08                           | 131               | 2    |
| 8        | Доходы от предоставления имущества в аренду                                                                                                                 | 09                           | 121               | 2    |
| 9        | Доходы от компенсации затрат (расходов) по оплате коммунальных услуг, а также услуг по эксплуатации и техническому обслуживанию сданного в аренду имущества | 10                           | 135               | 2    |
| 10       | Доходы в виде возмещения работниками учреждения затрат на приобретение трудовой книжки и вкладыша в нее                                                     | 08                           | 134               | 2    |
| 11       | Доходы от реализации нефинансовых активов                                                                                                                   | 11                           | 172               | 2    |
| 12       | Доходы от штрафных санкций за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов (договоров)                                              | 12                           | 141               | 2    |
| 13       | Доходы от пожертвований                                                                                                                                     | 00                           | 155               | 2    |
| 14       | Доходы в виде гранта (в том числе в форме субсидий)                                                                                                         | 00                           | 152               | 2    |

Порядок отражения аналитических кодов доходов и источников финансирования бюджета в номере счета Рабочего плана счетов для КФО 3, 4, 5:

| №<br>п/п | Номер разряда номера счета                                                                   | Применяемая информация для отражения                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|----------|----------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1        | 2                                                                                            | 3                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| 1        | В разрядах с 1 по 17 - аналитический код по классификационному признаку поступлений, выбытий | 1-4 разряды - указывается:<br>для КФО 4, 5 - раздел, подраздел;<br>для КФО 3 - "0"<br>5-14 разряды - указывается:<br>для КФО 3 - "0";<br>для КФО 4 - целевые статьи субсидий;<br>для КФО 5 - код целевой субсидии и "0000";<br>15-17 разряды - указывается:<br>для КФО 4, 5 - вид доходов бюджетов.<br>для КФО 3 - "0". |
| 2        | В 18 разряде - код вида финансового обеспечения (деятельности)                               | «3» – средства во временном распоряжении;<br>«4» – субсидия на выполнение государственного задания;<br>«5» – субсидии на иные цели;                                                                                                                                                                                     |
| 3        | В разрядах с 19 по 21                                                                        | Код синтетического учета                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| 4        | В разрядах с 22 по 23                                                                        | Код аналитического учета                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| 5        | В разрядах с 24 по 26 - аналитический код вида поступлений, выбытий объекта учета            | Отражаются коды доходов или вида ИФДУ                                                                                                                                                                                                                                                                                   |

Порядок отражения аналитических кодов расходов в номере счета Рабочего плана счетов для КФО 3, 4, 5:

| №<br>п/п | Номер разряда номера счета                                                                   | Применяемая информация для отражения                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|----------|----------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1        | 2                                                                                            | 3                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| 1        | В разрядах с 1 по 17 - аналитический код по классификационному признаку поступлений, выбытий | 1-4 разряды - указывается:<br>для КФО 4, 5 - раздел, подраздел;<br>для КФО 3 - "0"<br>5-14 разряды - указывается:<br>для КФО 3 - "0";<br>для КФО 4 - целевые статьи субсидий;<br>для КФО 5 - код целевой субсидии и "0000";<br>15-17 разряды - указывается:<br>для КФО 4, 5 - - вид расходов бюджетов;<br>для КФО 3 - "0". |
| 2        | В 18 разряде - код вида финансового обеспечения (деятельности)                               | «3» – средства во временном распоряжении;<br>«4» – субсидия на выполнение государственного задания;<br>«5» – субсидии на иные цели;                                                                                                                                                                                        |
| 3        | В разрядах с 19 по 21                                                                        | Код синтетического учета                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| 4        | В разрядах с 22 по 23                                                                        | Код аналитического учета                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| 5        | В разрядах с 24 по 26 - аналитический код вида поступлений объекта учета                     | Отражаются коды доходов                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |

1.2.21 Установлены особенности формирования 1-17-го разрядов номера счета:

а) по счетам учета нефинансовых активов:

- по счетам аналитического учета счетов 0.101.00.000 «Основные средства», 0.102.00.000 «Нематериальные активы», 4.103.11.000 «Земля - недвижимое имущество учреждения», 0.104.00.000 «Амортизация», 0.105.00.000 «Материальные запасы»:

- в 1-4-м разрядах номера счета отражаются коды разделов, подразделов классификации расходов бюджетов, соответствующие кодам разделов и подразделов, по которым Учреждению предоставляется финансирование (для КВФО 4), или соответствующие коду раздела 0900 «Здравоохранение» и кодам подразделов, детализирующих указанный раздел (0901 - 0909) (исходя из оказываемых Учреждением услуг (функций) (для КВФО 2 и 7),

- в 5-14-м разрядах номера счета отражаются нули, за исключением отражения объектов учета, возникающих при осуществлении деятельности с целевыми средствами, предоставляемыми в рамках реализации национальных проектов (отражаются коды целевых статей расходов);

- в 15-17-м разрядах номера счета отражаются нули;

- по счетам аналитического учета счета 5.105.00.000 «Материальные запасы»:

- в 1-4-м разрядах номера счета отражаются коды разделов, подразделов классификации расходов бюджетов, соответствующие кодам разделов и подразделов, по которым Учреждению предоставляются субсидии на иные цели,

- в 5-14-м разрядах номера счета отражаются коды целевой субсидии,

- в 15-17-м разрядах номера счета отражаются нули;

- по счетам аналитического учета 0.106.00.000 «Вложения в нефинансовые активы»:

- в 1-4-м разрядах номера счета отражаются коды разделов, подразделов классификации расходов бюджетов, соответствующие кодам разделов и подразделов, по которым Учреждению предоставляется финансирование (для КВФО 4 и 5), или соответствующие коду раздела 0900 «Здравоохранение» и кодам подразделов, детализирующих указанный раздел (0901 - 0909) (исходя из оказываемых Учреждением услуг (функций) (для КВФО 2 и 7),

- в 5-14-м разрядах номера счета отражаются нули (для КВФО 7,4 и 2), коды целевых статей расходов в рамках реализации нацпроектов (для КВФО 5,4 и 2), отражаются коды целевой субсидии (для КВФО 5);

- в 15-17-м разрядах номера счета отражается аналитический код вида выбытий по расходам;

- по счетам аналитического учета 0.109.00.000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг»:

- в 1-4-м разрядах номера счета отражаются коды разделов, подразделов классификации расходов бюджетов, соответствующие кодам разделов и подразделов,

по которым Учреждению предоставляется финансирование (для КВФО 4), или соответствующие коду раздела 0900 «Здравоохранение» и кодам подразделов, детализирующих указанный раздел (0901 - 0909) (исходя из оказываемых Учреждением услуг (функций) (для КВФО 2 и 7),

- особенность для счета 4(7).109.80.000 «Общехозяйственные расходы»:

в случае предоставления субсидии на выполнение государственного задания по разным разделам, подразделам в 1 – 4 разряде номеров счетов по расходам (обязательствам) на общехозяйственные нужды (административно-хозяйственные расходы), которые не представляется возможным отнести к конкретной услуге (работе), оказываемой (выполняемой) Учреждением, отражается код раздела, подраздела расходов, по которому предусматривается наибольший объем субсидии на финансовое обеспечение соответствующей услуги (работы) (либо исходя из основного вида деятельности учреждения).

- особенность для счета 2.109.80.000 «Общехозяйственные расходы»: отражается код разделов, подразделов классификации расходов, соответствующий одному из кодов разделов, подразделов по которым учреждением отражаются доходы, являющиеся источником финансового обеспечения соответствующих расходов (обязательств), по которому предусматривается наибольший объем доходов.

- в 5-14-м разрядах номера счета отражаются нули (для КВФО 7,4 и 2), коды целевых статей расходов в рамках реализации нацпроектов (для КВФО 5,4 и 2);

- в 15-17-м разрядах номера счета отражается аналитический код вида выбытий по расходам. Особенность для счетов 0.109.60.271 и 0.109.80.272, 0.109.00.224 (в части операции по начислению амортизации на объекты учета права пользования активом), 0.109.80.291 (в части операции по начислению налогов, пошлин и сборов): отражаются нули;

- по счетам аналитического учета 0.111.00.000 «Права пользования активами»:

- в 1-4-м разрядах номера счета отражается код раздела, подраздела расходов, по которому предусматривается наибольший объем субсидии на финансовое обеспечение соответствующей услуги (работы) (либо исходя из основного вида деятельности учреждения),

- в 5-17-м разрядах номера счета отражаются нули;

б) по счетам учета финансовых активов:

- по счетам аналитического учета счета 0.201.00.000 «Денежные средства учреждения»:

- в 1-4-м разрядах номера счета отражаются коды разделов, подразделов классификации расходов бюджетов, соответствующие кодам разделов и подразделов, по которым Учреждению предоставляется финансирование (для КВФО 4 и 5), или

соответствующие коду раздела 0900 «Здравоохранение» и кодам подразделов, детализирующих указанный раздел (0901 - 0909) (исходя из оказываемых Учреждением услуг (функций) (для КВФО 2 и 7);

- в 5-17-м разрядах номера счета отражаются нули;
- в 1-17-м разрядах номера счета отражаются нули для КВФО 3;

– по счетам аналитического учета счета 0.205.00.000 «Расчеты по доходам», 0.209.00.000 «Расчеты по ущербу и иным доходам»:

- в 1-4-м разрядах номера счета:

по 0.205.00.000 отражаются коды разделов, подразделов классификации расходов бюджетов, соответствующие кодам разделов и подразделов, по которым Учреждению предоставляется финансирование (для КВФО 4 и 5), соответствующие коду раздела 0900 «Здравоохранение» и кодам подразделов, детализирующих указанный раздел (0901 - 0909) (исходя из оказываемых Учреждением услуг (функций) (для КВФО 2 и 7), в части доходов от собственности и возмещения условных платежей (КОСГУ 121 для КВФО 2) отражается код 0113 «Другие общегосударственные вопросы»;

по 0.209.00.000 в части расчетов по возвратам ранее произведенных авансовых платежей по договорам, контрактам в случае их расторжения в связи с недобросовестностью исполнителей (поставщиков), в том числе по результатам претензионной работы (решению суда) (КОСГУ 134): отражаются коды разделов, подразделов по которым учитывались ранее произведенные авансовые платежи по договорам (контрактам) до их расторжения в связи с недобросовестностью; в части компенсаций, принудительного характера (КОСГУ 14х): отражаются коды разделов, подразделов классификации расходов бюджетов, соответствующие коду раздела 0900 «Здравоохранение» и кодам подразделов, детализирующих указанный раздел (0901 - 0909) (исходя из оказываемых Учреждением услуг (функций), в части расчетов по ущербу (КОСГУ 410,44х): отражается код разделов, подразделов классификации расходов бюджетов, по которому предусматривается наибольший объем субсидии на финансовое обеспечение соответствующей услуги (работы) (либо исходя из основного вида деятельности Учреждения).

- в 5-14-м разрядах номера счета отражаются:

для КВФО 4 – нули, коды целевых статей расходов в рамках реализации нацпроектов;

для КВФО 5 - коды целевой субсидии, в том числе в рамках реализации нацпроектов; для КВФО 7 - в 5-12 разрядах отражаются нули, в 13-14 разрядах отражаются аналитические коды доходов от оказания услуг (работ) по программе обязательного медицинского страхования (дополнительные коды применяются исключительно в бухгалтерском учете для обеспечения аналитического учета):

01 – средства от оказания медицинской помощи в рамках программы ОМС - стационарная помощь или дневной стационар;

02 – средства за лечение граждан, застрахованных в других регионах по программе ОМС, – стационарная помощь или дневной стационар;

03 – средства от оказания медицинской помощи в рамках программы ОМС по «неидентифицированным» – стационарная помощь или дневной стационар;

00 – поступления в рамках средств НСЗ (КФО 7);

для КВФО 2 - в 5-12 разрядах отражаются нули, коды целевых статей расходов в рамках реализации нацпроектов, в 13-14 разрядах отражаются аналитические коды доходов от оказания услуг (работ), прочих доходов (дополнительные коды применяются исключительно в бухгалтерском учете для обеспечения аналитического учета):

05 – средства, поступающие за обучение на платной основе;

07 – средства, поступающие от оказания медицинских услуг за плату;

08 – средства, поступающие от оказания иных услуг за плату (прочие доходы): клинические исследования, поступления за трудовые книжки;

09 – средства, поступающие от аренды имущества, в том числе от размещения торговых аппаратов, платежных терминалов;

10 – средства, поступающие от возмещения коммунальных услуг;

11 – доходы от реализации активов: основных средств, материальных запасов, лома и отходов черных и цветных металлов;

12 – доходы от штрафов, пеней, иных сумм принудительного изъятия, в том числе денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства РФ о контрактной системе, за неисполнение условий государственного контракта;

00 – гранты, средства пожертвования, ветошь.

■ в 15-17-м разрядах номера счета отражается код вида поступлений от доходов, иных поступлений.

Особенность для счета 0.209.34.000:

по расчетам по возвратам ранее произведенных авансовых платежей: прошлых лет - указывается АГВИФ 510, в текущем финансовом году - указывается КВР; по возмещению расходов учреждения СФР по выплатам социального пособия на погребение, на оплату дополнительных выходных дней одному из родителей (опекуну, попечителю) для ухода за детьми-инвалидами, включая начисленные страховые взносы: прошлых лет – указывается АГВИФ 510, в текущем финансовом году - указывается КВР 119;

– по счетам аналитического учета 0.206.00.000 «Расчеты по авансам по работам, услугам», 0.208.00.000 «Расчеты с подотчетными лицами», 2.210.12.000 «Расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам, услугам»:

- в 1-4-м разрядах номера счета отражаются коды разделов, подразделов классификации расходов бюджетов, соответствующие кодам разделов и подразделов, по которым Учреждению предоставляется финансирование (для КВФО 4 и 5), или соответствующие коду раздела 0900 «Здравоохранение» и кодам подразделов, детализирующих указанный раздел (0901 - 0909) (исходя из оказываемых Учреждением услуг (функций) (для КВФО 2 и 7),
- в 5-14-м разрядах номера счета отражаются нули (для КВФО 7,4 и 2), коды целевых статей расходов в рамках реализации нацпроектов (для КВФО 5,4 и 2), отражаются коды целевой субсидии (для КВФО 5);
- в 15-17-м разрядах номера счета отражается аналитический код вида выбытий по расходам;
  - по счетам аналитического учета 0.210.03.000 «Расчеты с финансовым органом по наличным денежным средствам»:
- в 1-4-м разрядах номера счета отражаются коды разделов, подразделов классификации расходов бюджетов, соответствующие кодам разделов и подразделов, по которым Учреждению предоставляется финансирование (для КВФО 4 и 5), или соответствующие коду раздела 0900 «Здравоохранение» и кодам подразделов, детализирующих указанный раздел (0901 - 0909) (исходя из оказываемых Учреждением услуг (функций) (для КВФО 2 и 7),
- в 5-14-м разрядах номера счета отражаются нули (для КВФО 7,4 и 2), отражаются коды целевой субсидии (для КВФО 5);
- в 15-17-м разрядах номера счета отражается код вида источников финансирования дефицитов бюджетов (510 и 610);
  - по счету 2.210.05.000 «Вложения в нефинансовые активы»:
- в 1-4-м разрядах номера счета отражаются код вида функции, услуги (работы) учреждения, по которой в целях обеспечения проведения конкурса по исполнению договоров на оказание услуг (работ) будет отражаться доход, получаемый учреждением в результате оказанного им вида услуги (работы),
- в 5-14-м разрядах номера счета отражаются нули;
- в 15-17-м разрядах номера счета по учету залоговых платежей, задатков, обеспечения заявок на участие в конкурсе или закрытом аукционе после заключения контракта отражается АГВИФ 510;
  - по счету 4.210.06.000 «Расчеты с учредителем»:
- в 1-17-м разрядах номера счета отражаются нули;
- в) по счетам учета обязательств:
  - по счетам аналитического учета 0.302.00.000 «Расчеты по принятым обязательствам», 0.303.00.000 «Расчеты по платежам в бюджеты», 0.304.00.000 «Прочие расчеты с кредиторами»:

- в 1-4-м разрядах номера счета отражаются коды разделов, подразделов классификации расходов бюджетов, соответствующие кодам разделов и подразделов, по которым Учреждению предоставляется финансирование (для КВФО 4 и 5), или соответствующие коду раздела 0900 «Здравоохранение» и кодам подразделов, детализирующих указанный раздел (0901 - 0909) (исходя из оказываемых Учреждением услуг (функций) (для КВФО 2 и 7),

- в 5-14-м разрядах номера счета отражаются нули (для КВФО 7,4 и 2), коды целевых статей расходов в рамках реализации нацпроектов (для КВФО 5,4 и 2), отражаются коды целевой субсидии (для КВФО 5);

- в 15-17-м разрядах номера счета отражается аналитический код вида выбытий по расходам (для счетов 0.302.00.000, 0.303.00.000) или код вида поступлений от доходов (для счетов 2.303.03.000, 2.303.04.000, 2.303.14.000, 7(5,4,2).303.05.000);

Особенности по счету 4.303.05.000: в части операций по возврату субсидий в доход бюджета в связи с невыполнением государственного задания (возврат в следующем финансовом году) указывается АГВИФ 610;

по счету 5.303.05.000: в части задолженности по неиспользованным остаткам субсидии, подлежащим возврату в доход бюджета на лицевой счет Учредителя, в сумме экономии указывается АГВИФ 610 и в части задолженности по неиспользованным остаткам субсидии, подлежащим возврату в доход бюджета, в сумме остатка денежных средств на лицевом счете Учреждения в пределах заключенных контрактов указывается АГПД 150;

по счету 2.303.05.000: в части операций возврата средств гранта - остатков прошлых лет -указывается АГВИФ 610;

- по счету 0.304.01.000 в 1-17-м разрядах номера счета отражаются нули для КВФО 3;

- по счету 0.304.06.000 в 1-17-м разрядах номера счета отражаются нули;

Особенности по счетам 0.304.66.000, 0.304.76.000, 0.304.86.000 и 0.304.96.000: в 5-14-м разрядах номера счета отражаются нули, в 15-17-м разрядах номера счета отражается аналитический код вида выбытий по расходам (код вида поступлений от доходов, иных поступлений, нули).

г) по счетам учета финансового результата:

- по счетам аналитического учета счета 0.401.10.000 «Доходы текущего финансового года», 0.401.40.000 «Доходы будущих периодов»:

- в 1-4-м разрядах номера счета отражаются: коды разделов, подразделов классификации расходов бюджетов, соответствующие кодам разделов и подразделов, по которым Учреждению предоставляется финансирование (для КВФО 4 и 5), соответствующие коду раздела 0900 «Здравоохранение» и кодам подразделов, детализирующих указанный раздел (0901 -0909) (исходя из оказываемых

Учреждением услуг (функций) (для КВФО 2 и 7), в части доходов от собственности и возмещения условных платежей (КОСГУ 121 для КВФО 2) отражается код 0113 «Другие общегосударственные вопросы», для счета 2.401.10.134: отражаются коды разделов, подразделов по которым учитывались ранее произведенные авансовые платежи по договорам (контрактам) до их расторжения в связи с недобросовестностью в части расчетов по возвратам ранее произведенных авансовых платежей по договорам, контрактам в случае их расторжения в связи с недобросовестностью исполнителей (поставщиков), в том числе по результатам претензионной работы (решению суда);

- в 5-14-м разрядах номера счета отражаются:

для КВФО 4 – нули, коды целевых статей расходов в рамках реализации нацпроектов; для КВФО 5 - коды целевой субсидии, в том числе в рамках реализации нацпроектов (для КВФО 5);

для КВФО 7 - в 5-12 разрядах отражаются нули, в 13-14 разрядах отражаются аналитические коды доходов от оказания услуг (работ) по программе обязательного медицинского страхования (см. счет 7.205.00.000);

для КВФО 2 - в 5-12 разрядах отражаются нули, коды целевых статей расходов в рамках реализации нацпроектов, в 13-14 разрядах отражаются аналитические коды доходов от оказания услуг (работ), прочих доходов (см. счет 2.205.00.000).

- в 15-17-м разрядах номера счета отражается код вида поступлений от доходов, иных поступлений.

Особенность для счета 4.401.10.000 - отражаются нули в части изменения кадастровой стоимости земельного участка (КОСГУ 176);

Особенность для счета 2.401.4X.121 – отражаются нули в части доходов от арендных платежей по договорам операционной аренды;

- в 1-17-м разрядах номера счета отражаются нули в части: операций в корреспонденции со счетом 4.210.06.000 (КОСГУ 172), в части чрезвычайных доходов от операций с активами (КОСГУ 173);

– по счетам аналитического учета счета 0.401.16.000 «Доходы финансового года, предшествующего отчетному, выявленные по контрольным мероприятиям», 0.401.17.000 «Доходы прошлых финансовых лет, выявленные по контрольным мероприятиям», 0.401.18.000 «Доходы финансового года, предшествующего отчетному, выявленные в отчетном году», 0.401.19.000 «Доходы прошлых финансовых лет, выявленные в отчетном году», 0.401.26.000 «Расходы финансового года, предшествующего отчетному, выявленные по контрольным мероприятиям», 0.401.27.000 «Расходы прошлых финансовых лет, выявленные по контрольным мероприятиям», 0.401.28.000 «Расходы финансового года, предшествующего отчетному, выявленные в отчетном году», 0.401.29.000 «Расходы прошлых финансовых лет, выявленные в отчетном году»:

- в 1-4-м разрядах номера счета отражаются коды разделов, подразделов классификации расходов бюджетов, соответствующие кодам разделов и подразделов, по которым Учреждению предоставляется финансирование (для КВФО 4), или соответствующие коду раздела 0900 «Здравоохранение» и кодам подразделов, детализирующих указанный раздел (0901 - 0909) (исходя из оказываемых Учреждением услуг (функций) (для КВФО 2 и 7),

- в 5-14-м разрядах номера счета отражаются нули;

- в 15-17-м разрядах номера счета отражается код вида поступлений от доходов, иных поступлений (или аналитический код вида выбытий по расходам).

- по счету 0.401.30.000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов»:

- в 1-4-м разрядах номера счета отражаются коды разделов, подразделов классификации расходов бюджетов, соответствующие кодам разделов и подразделов, по которым Учреждению предоставляется финансирование (для КВФО 4);

- в 5-17-м разрядах номера счета отражаются нули;

- по счетам аналитического учета 0.401.20.000 «Расходы текущего финансового года», 0.401.50.000 «Расходы будущих периодов», 0.401.60.000 «Резервы предстоящих расходов»:

- в 1-4-м разрядах номера счета отражаются коды разделов, подразделов классификации расходов бюджетов, соответствующие кодам разделов и подразделов, по которым Учреждению предоставляется финансирование (для КВФО 4 и 5), или соответствующие коду раздела 0900 «Здравоохранение» и кодам подразделов, детализирующих указанный раздел (0901 - 0909) (исходя из оказываемых Учреждением услуг (функций) (для КВФО 2 и 7),

- в 5-14-м разрядах номера счета отражаются нули (для КВФО 7,4 и 2), коды целевых статей расходов в рамках реализации нацпроектов (для КВФО 5,4 и 2), коды целевой субсидии (для КВФО 5);

- в 15-17-м разрядах номера счета отражается аналитический код вида выбытий по расходам. Особенность для счетов 0.401.20.000 - отражаются нули в части: операций при предоставлении права пользования активом на льготных условиях (КОСГУ 241), операций, отражающих уменьшение финансового результата, связанное с начислением сумм амортизации на объекты основных средств и нематериальных активов, а также выдачей в эксплуатацию объектов основных средств стоимостью до 10 тыс. руб. включительно (КОСГУ 271), операций, отражающих уменьшение финансового результата, связанное со списанием материальных запасов (КОСГУ 272), операции по начислению амортизации на объекты учета права пользования активом на льготных условиях (КОСГУ 224);

- в 1-17-м разрядах номера счета отражаются нули в части операций, отражающих финансовый результат, возникший вследствие чрезвычайных ситуаций (КОСГУ 273);

- д) по счетам учета санкционирования:

- по счетам аналитического учета счетов 0.502.00.000 «Обязательства», 0.504.00.000 «Сметные (плановые, прогнозные) назначения по расходам (выплатам)», 0.506.00.000 «Право на принятие обязательств»:

- в 1-4-м разрядах номера счета отражаются коды разделов, подразделов классификации расходов бюджетов, соответствующие кодам разделов и подразделов, по которым Учреждению предоставляется финансирование (для КВФО 4 и 5), или соответствующие коду раздела 0900 «Здравоохранение» и кодам подразделов, детализирующих указанный раздел (0901 - 0909) (исходя из оказываемых Учреждением услуг (функций) (для КВФО 2 и 7),

- в 5-14-м разрядах номера счета отражаются нули (для КВФО 7,4 и 2), коды целевых статей расходов в рамках реализации нацпроектов (для КВФО 5,4 и 2), коды целевой субсидии (для КВФО 5);

- в 15-17-м разрядах номера счета отражается аналитический код вида выбытий по расходам;

- по счетам аналитического учета счетов 0.504.00.000 «Сметные (плановые, прогнозные) назначения по доходам (поступлениям)», 0.507.00.000 «Утвержденный объем финансового обеспечения», 0.508.00.000 «Получено финансового обеспечения»:

- в 1-4-м разрядах номера счета отражаются:

коды разделов, подразделов классификации расходов бюджетов, соответствующие кодам разделов и подразделов, по которым Учреждению предоставляется финансирование (для КВФО 4 и 5), соответствующие коду раздела 0900 «Здравоохранение» и кодам подразделов, детализирующих указанный раздел (0901 - 0909) (исходя из оказываемых Учреждением услуг (функций) (для КВФО 2 и 7), в части доходов от собственности и возмещения условных платежей (КОСГУ 121 для КВФО 2) отражается код 0113 «Другие общегосударственные вопросы», по КОСГУ 134: отражаются коды разделов, подразделов по которым учитывались ранее произведенные авансовые платежи по договорам (контрактам) до их расторжения в связи с недобросовестностью в части расчетов по возвратам ранее произведенных авансовых платежей по договорам, контрактам в случае их расторжения в связи с недобросовестностью исполнителей (поставщиков), в том числе по результатам претензионной работы (решению суда);

- в 5-14-м разрядах номера счета отражаются нули (для КВФО 7,4 и 2), коды целевых статей расходов в рамках реализации нацпроектов (для КВФО 5,4 и 2), коды целевой субсидии (для КВФО 5);

- в 15-17-м разрядах номера счета отражается код вида поступлений от доходов, иных поступлений.

Формирование номера счета бухгалтерского учета при отражении в бухгалтерском учете операций по безвозмездным неденежным передачам (поступлениям) производится с учетом методических рекомендаций по формированию номера счета Департамента финансов города Москвы.

Дополнительная детализация счета произведена с учетом отраслевой специфики учреждения, технической возможности программного продукта путем организации аналитики (по пяти уровням к каждому счету).

### **1.3 Правила документооборота и технология обработки учетной информации**

1.3.1 Для ведения бухгалтерского учета применяются:

- унифицированные формы первичных документов бухгалтерского учета, утвержденные Приказом Минфина России № 52н;
- унифицированные формы электронных первичных документов бухгалтерского учета, утвержденные Приказом Минфина России № 61н;
- иные унифицированные формы первичных документов (в случае их отсутствия в Приказах Минфина России № 52н, № 61н);
- унифицированные формы первичных документов, утвержденные Госкомстатом РФ;
- самостоятельно разработанные Учреждением формы документов, содержащие обязательные реквизиты, указанные в ч. 2 ст. 9 Федерального закона № 402-ФЗ, образцы которых приведены в Приложении X к настоящей учетной политике.
- унифицированные формы электронных первичных учетных документов, применяемые при ведении бухгалтерского учета, перечень и сроки формирования которых устанавливаются в соответствии с графиком документооборота, приведены в Приложении О к настоящей Учетной политике.

1.3.2 Первичный учетный документ принимается к бухгалтерскому учету только по результатам внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, заключающегося, в том числе, в подтверждении того, что:

- документ составлен лицом, ответственным за его оформление;
- документ содержит все реквизиты, предусмотренные унифицированной формой документа (при отсутствии унифицированной формы - обязательных реквизитов, предусмотренных п. 2 ст. 9 Федерального закона № 402-ФЗ);
- документ содержит подписи руководителя Учреждения или уполномоченного им на то лица.

1.3.3 Главный бухгалтер не несет ответственность за соответствие составленных другими лицами первичных учетных документов свершившимся фактам хозяйственной жизни.

1.3.4 Перечень должностей работников, имеющих право подписи первичных учетных документов, счетов-фактур, денежных и расчетных документов, финансовых обязательств, приведен в Приложении М к настоящей учетной политике.

1.3.5 Перечень должностных лиц, ответственных за подписание электронных документов, утверждается отдельным приказом руководителя Учреждения.

1.3.6 Порядок и сроки передачи первичных учетных документов для отражения в бухгалтерском учете, устанавливаются в соответствии с графиком документооборота, приведенным в Приложении Н к настоящей учетной политике.

1.3.7 Первичные учетные документы составляются:

- в виде электронных документов, подписанных квалифицированными электронными подписями, в предусмотренных случаях – простыми электронными подписями;

- на бумажных носителях: первичные документы неунифицированной формы, любые документы во взаиморасчетах с контрагентами (накладные, счета на оплату, акты выполненных работ и оказанных услуг) и первичные учетные документы, для которых Приказом Минфина России № 52н не предусмотрена форма электронного документа;

- для корректного отражения факта хозяйственной жизни в регистрах бухгалтерского учета, документы отрабатываются в учете датой создания документа.

1.3.8 Переход на формирование унифицированных форм документов в виде электронных документов, подписанных электронной подписью, осуществляется по факту технологической готовности информационной системы СКУУ ЕМИАС, обеспечивающей ведение бухгалтерского учета в Учреждении (по мере готовности раздела «Электронные документы и регистры»).

До наступления технологической готовности информационной системы формирование электронных документов осуществляется на бумажном носителе. Для отражения в учете в бухгалтерию предоставляется оригинал документа, сформированного на бумажном носителе и заверенного собственноручной подписью ответственных лиц.

1.3.9 Данные прошедших внутренний контроль первичных (сводных) учетных документов регистрируются, систематизируются и накапливаются в регистрах бухгалтерского учета, составленных по унифицированным формам, утвержденным Приказом Минфина России № 52н; по унифицированным формам электронных регистров бухгалтерского учета, утвержденным Приказом № 61н; по формам, разработанным Учреждением самостоятельно.

1.3.10 Регистры бухгалтерского учета составляются в виде электронных документов, подписанных квалифицированными электронными подписями либо в предусмотренных случаях – простыми электронными подписями; на бумажном носителе, в случае отсутствия возможности их формирования и хранения в виде электронных документов (для которых приказом Минфина России № 52н не предусмотрена форма электронного документа).

1.3.11 Внесение исправлений в документы, оформляющие операции с наличными или безналичными денежными средствами, не допускается. В остальных случаях в первичные (сводные) учетные документы исправления могут вноситься лишь по согласованию с лицами, составившими и подписавшими эти документы, что должно быть подтверждено подписями тех же лиц с указанием надписи «Исправленному верить» («Исправлено») и даты внесения исправлений.

1.3.12 Хранение первичных учетных документов и бухгалтерских регистров Учреждения осуществляется в течение сроков, установленных Перечнем типовых управленческих архивных документов, образующихся в процессе деятельности государственных органов, органов местного самоуправления и организаций, с указанием сроков их хранения, утвержденного Приказом Росархива от 20.12.2019 № 236 «Об утверждении Перечня типовых управленческих архивных документов, образующихся в процессе деятельности государственных органов, органов местного самоуправления и организаций, с указанием сроков их хранения» и номенклатурой дел Учреждения.

В случае обнаружения пропажи или уничтожения первичных учетных документов в бухгалтерии или структурном подразделении Учреждения руководитель приказом назначает комиссию по расследованию причин происшествия. Результаты работы комиссии оформляются актом, который утверждает руководитель Учреждения.

1.3.13 При поступлении первичных учетных документов на иностранном языке, построчный перевод таких документов на русский язык осуществляется сотрудником Учреждения, который владеет иностранным языком. Переводы составляются на отдельном документе, заверяются подписью сотрудника, составившего перевод, и прикладываются к первичным учетным документам. В случае невозможности перевода документа привлекается профессиональный переводчик. Перевод денежных (финансовых) документов заверяется нотариусом.

Если документы на иностранном языке составлены по типовой форме (идентичны по количеству граф, их названию, расшифровке работ и т. д. и отличаются только суммой), то в отношении их постоянных показателей достаточно однократного перевода на русский язык. Впоследствии переводить нужно только изменяющиеся показатели данного первичного учетного документа.

1.3.14 В Акте о списании бланков строгой отчетности (ф. 0510461) в графах 10 и 11 установлены коды и наименования причин списания объектов:

код 1 – «выдано»;

код 2 – «брак»;

код 3 – «утилизация»;

код 4 – «утеря»;

код 5 – «недействующие (отмененные) бланки».

1.3.15 Табель учета использования рабочего времени (ф.0504421) ведется по унифицированной форме сплошным способом заполнения: отражает фактические затраты рабочего времени и регистрирует различные случаи отклонения от нормального использования рабочего времени.

Табель учета использования рабочего времени (ф. 0504421) дополнен условными обозначениями:

| <b>Условные обозначения:</b>                                                                                                 |  | <b>Код</b> |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|------------|
| Служебная командировка                                                                                                       |  | К          |
| Повышение квалификации с отрывом от работы                                                                                   |  | ПК         |
| Ежегодный оплачиваемый отпуск                                                                                                |  | ОТ         |
| Дополнительный отпуск в связи с обучением с сохранением среднего заработка работникам, совмещающим работу с обучением        |  | У          |
| Дополнительный отпуск в связи с обучением без сохранения заработной платы                                                    |  | УД         |
| Отпуск по беременности и родам (отпуск в связи с усыновлением новорожденного ребенка)                                        |  | Р          |
| Отпуск по уходу за ребенком до достижения им возраста трех лет                                                               |  | ОЖ         |
| Отпуск без сохранения заработной платы, предоставляемый работнику по разрешению работодателя                                 |  | ДО         |
| Отстранение от работы (недопущение к работе) по причинам, предусмотренным законодательством, без начисления заработной платы |  | НБ         |
| Дополнительные выходные дни (оплачиваемые) - донорам; для ухода за детьми-инвалидами                                         |  | ОВ         |
| Временная нетрудоспособность (кроме случаев, отмечаемых с помощью кода "Т") с назначением пособия согласно законодательству  |  | Б          |
| Временная нетрудоспособность без назначения пособия в случаях, предусмотренных законодательством                             |  | Т          |
| Прогулы (отсутствие на рабочем месте без уважительных причин в течение времени, установленного законодательством)            |  | ПР         |
| Неявки по невыясненным причинам (до выяснения обстоятельств)                                                                 |  | НН         |

1.3.16 Расчетные листки формируются сотрудниками бухгалтерии Учреждения с использованием программного продукта «СКУУ ЕМИАС расчет заработной платы» на базе ПП «Парус». Расчетный листок является информационным документом для работника и не является первичным учетным документом для отражения операций в бухгалтерском учете. Расчетный листок формируется с детализацией всех выплат, установленных трудовыми договорами, положением об оплате труда. Учреждение обеспечивает выдачу расчетного листка работнику в день выплаты заработной платы в электронном виде через

корпоративную почту либо по требованию работника на бумажном носителе в день обращения. Контроль за своевременностью и правильностью формирования и выдачи расчетных листов сотрудникам возлагается на заместителя главного бухгалтера.

1.3.17 При получении материальных ценностей у поставщика на его территории доверенному лицу выдается доверенность на право исполнения полномочий представителя Учреждения на получение товара по форме М-2, утвержденной Постановлением Госкомстата РФ от 30.10.1997 № 71а. Выдача доверенностей лицам, не работающим в Учреждении, не допускается. Срок действия доверенности устанавливается Учреждением. Доверенность может составляться разово на получение конкретной партии товара (по договору) либо на определенный срок, не превышающий 1 (одного) года с момента ее составления. После получения материальных ценностей доверенное лицо представляет ответственному сотруднику бухгалтерии Учреждения документы о выполнении поручения и о сдаче на склад полученных материальных ценностей, в том числе корешок формы доверенности. Неиспользованные доверенности возвращаются в Учреждение на следующий день после истечения срока их действия.

1.3.18 При смене руководителя Учреждения и главного бухгалтера, производится передача документов бухгалтерского учета, печатей и штампов, сертификатов электронной подписи по Акту приема-передачи дел с приложением Реестра сдачи документов (ф. 0504053).

1.3.19 Основанием для передачи документов является приказ об освобождении от должности руководителя, главного бухгалтера. Учреждением устанавливается срок передачи документов, состав комиссии. Срок приема-передачи не должен превышать 5 (пяти) рабочих дней с момента издания приказа.

1.3.20 Передающее лицо в присутствии всех членов комиссии доводит до принимающего лица информацию, в том числе о нерешенных вопросах, входящих в его компетенцию, возможных или имеющих место претензиях контролирующих органов, недостатках имущества, документов на момент передачи дел и иных аналогичных вопросах. Данная информация фиксируется членами комиссии в Акте приема-передачи дел. Акт приема-передачи дел составляется в трех экземплярах, подписывается передающим лицом, принимающим лицом и всеми членами комиссии.

#### **1.4 Порядок проведения инвентаризации**

1.4.1 Инвентаризация в Учреждении проводится в соответствии с Положением об инвентаризации активов и обязательств Учреждения, приведенном в Приложении П к настоящей учетной политике.

1.4.2 Для проведения инвентаризаций имущества и финансовых обязательств в Учреждении создается постоянно действующая инвентаризационная комиссия, отдельная комиссия для проведения внезапной ревизии кассы. При большом объеме

работ для одновременного проведения инвентаризации имущества и финансовых обязательств создаются рабочие инвентаризационные комиссии. Состав комиссий устанавливается ежегодно отдельным приказом руководителя Учреждения.

1.4.3 Членами инвентаризационных комиссий могут быть работники административно-управленческого аппарата, бухгалтерской службы, инженеры, экономисты, техники и другие специалисты.

1.4.4 Ежемесячно проводится анализ дебиторской и кредиторской задолженности в целях составления месячной/квартальной отчетности, а также в рамках проведения мероприятий по выбытию просроченной дебиторской и кредиторской задолженности, сомнительной задолженности и задолженности, не востребованной кредиторами.

1.4.5 В случае выявления признаков, указывающих на необходимость проведения мероприятий по выбытию просроченной задолженности и задолженности, не востребованной кредиторами, по результатам проведенного анализа осуществляется дополнительная инвентаризация расчетов путем составления Акта сверки взаимных расчетов.

1.4.6 Результаты проведения инвентаризации отражаются в бухгалтерском учете и отчетности того периода, в котором была закончена инвентаризация. При проведении инвентаризации в целях составления годовой отчетности результаты инвентаризации отражаются в годовой отчетности.

### **1.5 Порядок списания дебиторской (кредиторской) задолженности**

1.5.1 Для целей ведения бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности сомнительной считается дебиторская задолженность по выплаченным Учреждением авансам, по расчетам с юридическими лицами, индивидуальными предпринимателями за работы (услуги), выполненные (оказанные) Учреждением, которые не погашены или с высокой степенью вероятности не будут погашены в сроки, установленные договором, не обеспечены соответствующими гарантиями и не соответствуют критериям признания активом.

1.5.2 Безнадежной дебиторской задолженностью считается задолженность, по которой выполняется одно из следующих условий:

- смерть физического лица – должника или объявление его умершим в порядке, установленном гражданским процессуальным законодательством Российской Федерации;
- признание банкротом должника в соответствии с Федеральным Законом от 26.10.2002 № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)» - в части дебиторской задолженности, не погашенной по причине недостаточности имущества должника;
- ликвидация юридического лица – должника – в части дебиторской задолженности, не погашенной по причине недостаточности имущества должника и (или) невозможности ее погашения учредителями (участниками) должника в

пределах и порядке, которые установлены законодательством Российской Федерации;

- принятие судом акта, в соответствии с которым утрачивается возможность взыскания задолженности в связи с истечением установленного срока ее взыскания (срока исковой давности), в том числе вынесение судом определения об отказе в восстановлении пропущенного срока подачи заявления в суд о взыскании дебиторской задолженности;

- вынесение судебным приставом-исполнителем постановления об окончании исполнительного производства и о возвращении взыскателю исполнительного документа по основаниям, предусмотренным пунктами 3 и 4 части 1 статьи 46 Федерального Закона от 02.10.2007 № 229-ФЗ «Об исполнительном производстве», если со дня образования дебиторской задолженности прошло более 5 лет, в следующих случаях:

- размер задолженности не превышает размера требований к должнику, установленного законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве) для возбуждения производства по делу о банкротстве;

- возвращения судом заявления о признании должника банкротом или прекращения производства по делу о банкротстве в связи с отсутствием средств, достаточных для возмещения судебных расходов на проведение процедур, применяемых в деле о банкротстве.

- истечение установленного КоАП Российской Федерации срока давности исполнения постановления о назначении административного наказания при отсутствии оснований для перерыва, приостановления или продления такого срока;

- исключение юридического лица по решению регистрирующего органа из единого государственного реестра юридических лиц и наличия ранее вынесенного судебным приставом-исполнителем постановления об окончании исполнительного производства в связи с возвращением взыскателю исполнительного документа по основанию, предусмотренному пунктом 3 или 4 статьи 46 Федерального Закона от 02.10.2007 № 229-ФЗ «Об исполнительном производстве», - в части задолженности по платежам в бюджет, не погашенной по причине недостаточности имущества организации и невозможности ее погашения учредителями (участниками) указанной организации в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации;

- административные штрафы признаются безнадежными к взысканию, если судьей, органом, должностным лицом, вынесшими постановление о назначении административного наказания, в случаях, предусмотренных Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях вынесено постановление о прекращении исполнения постановления о назначении административного наказания;

– в случаях, предусмотренных статьей 10 Федерального Закона от 29.12.2015 № 406-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в соответствии с гражданским законодательством обязательство прекращено вследствие невозможности его исполнения, на основании акта государственного органа или ликвидации организации».

1.5.3 Проведение анализа выявления признаков просроченной дебиторской задолженности и принятие решения об отнесении дебиторской задолженности в состав просроченной дебиторской задолженности осуществляется комиссией по поступлению и выбытию активов (при участии инвентаризационной комиссии, если решение принимается по результатам инвентаризации обязательств) и оформляется Протоколом (решением) комиссии по поступлению и выбытию активов о реклассификации дебиторской задолженности (неунифицированная форма).

1.5.4 Просроченная дебиторская задолженность по контрагентам, исключенным из ЕГРЮЛ, не является для Учреждения активом по причине отсутствия уверенности в поступлении в обозримом будущем денежных средств или их эквивалентов в погашение (исполнение) дебиторской задолженности ввиду утраты правоспособности контрагента и подлежит отражению на забалансовом счете 04 «Сомнительная задолженность» на основании решения комиссии по поступлению и выбытию активов, сформированного с учетом документов, подтверждающих сведения о прекращении юридического лица в ЕГРЮЛ.

1.5.5 Решение о признании дебиторской задолженности сомнительной, безнадежной к взысканию принимается на основании решения комиссии по поступлению и выбытию активов Учреждения, отражается в решении о признании (восстановлении) сомнительной задолженности по доходам (ф. 0510445), в акте о признании безнадежной к взысканию задолженности по доходам (ф. 0510436) с указанием причины (обоснования) списания и оформляется приказом руководителя Учреждения.

1.5.6 Если дебиторская задолженность признана сомнительной, на основании Приказа о списании задолженности производится списание задолженности с балансового учета с одновременным созданием резерва по сомнительным долгам на забалансовом счете 04 «Сомнительная задолженность» в целях наблюдения за возможностью взыскания.

1.5.7 Если дебиторская задолженность признана безнадежной к взысканию и отсутствуют основания для возобновления процедуры взыскания, на основании Приказа о списании задолженности производится списание задолженности с балансового учета (если ранее такая задолженность не была уже признана сомнительной), без создания резерва по сомнительным долгам, формируемом на забалансовом счете 04 «Сомнительная задолженность».

1.5.8 Уменьшение резерва по сомнительным долгам, формируемом на забалансовом счете 04 «Сомнительная задолженность» производится при возобновлении процедуры взыскания сомнительной задолженности по доходам с восстановлением на балансовых счетах; при поступлении средств в погашение задолженности; при признании задолженности безнадежной к взысканию.

1.5.9 Аналитический учет по забалансовому счету 04 "Сомнительная задолженность" ведется в соответствии с требованиями нормативных правовых актов по ведению бухгалтерского учета, в том числе в разрезе реквизитов, необходимых для определения задолженности (дебитора) в целях возможного ее восстановления (в разрезе документов, на основании которых указанная задолженность отнесена к сомнительной задолженности).

1.5.10 Для обеспечения непрерывной работы с дебиторской задолженностью, ее анализа, мониторинга, своевременного погашения разработан «Порядок организации работы с дебиторской задолженностью», Приложение Л к настоящей учетной политике.

1.5.11 В целях разделения данных о кредиторской задолженности, срок исполнения обязательств по которой нарушен, задолженность подлежит реклассификации в состав:

- просроченной кредиторской задолженности – в отношении кредиторской задолженности, по которой в срок, предусмотренный правовым основанием возникновения задолженности, обязательства субъектом учета не исполнены;
- задолженности, не востребованной кредиторами - в отношении кредиторской задолженности субъекта учета в сумме непредъявленных контрагентами требований, вытекающих из условий договора (контракта), в том числе сумм кредиторской задолженности, не подтвержденных по результатам инвентаризации контрагентами, а также кредиторской задолженности, образовавшейся в связи с переплатами в бюджет, в том числе налогов.

1.5.12 Анализ кредиторской задолженности на предмет выявления нарушения сроков исполнения обязательств и реклассификации ее в состав просроченной задолженности проводится один раз в месяц на основании решения комиссии по поступлению и выбытию активов Учреждения.

Оформляется протоколом (решением) комиссии по поступлению и выбытию активов о реклассификации кредиторской задолженности (неунифицированная форма) с указанием информации (обоснования), в том числе данные о контрагенте, реквизиты документов, размер обязательств, срок исполнения обязательств, причины нарушения сроков исполнения обязательств, проводимые мероприятия в целях исполнения просроченных обязательств и т.д.

Отражение реклассификации кредиторской задолженности в состав просроченной кредиторской задолженности производится в СКУУ ЕМИАС в

аналитических регистрах бухгалтерского учета и в формах бухгалтерской отчетности. Реклассификация не является основанием для списания ее с балансового учета.

Для определения сроков и обязательств, предусмотренных правовым основанием возникновения кредиторской задолженности, обязательства по которой не исполнены в установленный срок, Учреждение руководствуется разделом 4 Методических рекомендаций по отнесению кредиторской задолженности, числящейся учете органов государственной власти города Москвы и государственных учреждений города Москвы, в состав просроченной и (или) не востребованной кредиторами кредиторской задолженности, направленные письмом Департамента финансов города Москвы от 16.05.2022 № 11-05-6289.

1.5.13 Анализ просроченной кредиторской задолженности на предмет ее реклассификации в состав задолженности, не востребованной кредиторами, проводится один раз в квартал.

1.5.14 Решение о списании кредиторской задолженности принимается комиссией по поступлению и выбытию активов, в том числе при участии инвентаризационной комиссии, если решение принимается по результатам инвентаризации обязательств.

Оформляется Решением о списании задолженности, не востребованной кредиторами на основании Инвентаризационной описи расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (ф. 0504089) с указанием информации (обоснования), в том числе данные о контрагенте, реквизиты документов, размер обязательств, срок исполнения обязательств, причины нарушения сроков исполнения обязательств, проводимые мероприятия в целях исполнения просроченных обязательств и т.д.

Решение комиссия принимает на основании:

- результатов инвентаризации (инвентаризационные описи, акты о результатах инвентаризации, акты сверки расчетов с контрагентами – неунифицированная форма);
- документов, подтверждающих истечение срока исковой давности (договоры, акты, банковские выписки, другие документы), или ликвидацию (смерть) кредитора (выписки из ЕГРЮЛ, ЕГРИП, свидетельство о смерти);
- судебного подтверждения, что налоговая инспекция утратила право на взыскание недоимки в связи с истечением сроков взыскания задолженности по налогам, страховым взносам, сборам, штрафам, пеням.

1.5.15 Списание задолженности, не востребованной кредиторами:

- В случае, когда кредиторская задолженность в обозримом будущем не подлежит погашению ввиду своей не востребованности по причине отсутствия требований со стороны контрагентов (юридического или физического лица) и в отношении которой требуется наблюдение в течение срока исковой давности

осуществляется с одновременным отражением задолженности на забалансовом счете 20 «Задолженность, не востребованная кредиторами» до момента окончания срока исковой давности.

– В случае, когда кредиторская задолженность в обозримом будущем не подлежит погашению ввиду своей не востребованности по причине отсутствия требований со стороны контрагентов (юридического или физического лица) и в отношении которой обоснованно отсутствует потребность в наблюдении в течение срока исковой давности (наличия документов, подтверждающих ликвидацию (смерть) кредитора, а также при отсутствии требований со стороны правопреемников (наследников) по такому долгу) по списываемой с баланса задолженности отражение на забалансовом счете 20 «Задолженность, не востребованная кредиторами» не производится.

1.5.16 Аналитический учет по забалансовому счету 20 «Задолженность, не востребованная кредиторами», ведется в разрезе видов выплат (поступлений), по которым на балансе Учреждения учитывалась задолженность Учреждения по кредиторам, с указанием его полного наименования, а также иных реквизитов, необходимых для определения кредитора и задолженности в целях регистрации принятого (принимаемого) денежного обязательства (требования кредитора) и его оплаты, за исключением кредиторской задолженности, связанной с переплатами в бюджет, которая ведется в разрезе видов платежей, а также в разрезе документов, на основании которых списана задолженность с балансового учета.

1.5.17 Списание задолженности с забалансового счета 20 «Задолженность, не востребованная кредиторами» производится на основании Решения о списании задолженности, не востребованной кредиторами по истечении срока наблюдения, срока исковой давности.

1.5.18 Восстановление ранее списанной кредиторской задолженности на балансовые счета производится на основании Решения о восстановлении кредиторской задолженности (ф. 0510446) в случае, если кредитор предъявил свои требования.

– Состав постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию активов утверждается отдельным приказом руководителя Учреждения.

– Деятельность постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию активов Учреждения осуществляется в соответствии с «Положением о комиссии по поступлению и выбытию активов учреждения», Приложение К в настоящей Учетной политике.

## **1.6 Порядок организации и осуществления внутреннего финансового контроля**

1.6.1 Порядок организации и осуществления внутреннего финансового контроля осуществляется в соответствии с положениями СГС «Концептуальные

основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», Федерального закона от 06.11.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», иными нормативными правовыми актами, регламентирующими порядок организации и ведения бухгалтерского учета в РФ.

1.6.2 Целью внутреннего финансового контроля является обеспечение соблюдения законодательства РФ, нормативных правовых актов и иных актов, регулирующих финансово-хозяйственную деятельность учреждения, подтверждение достоверности данных учета и отчетности.

1.6.3 Предварительный и текущий финансовый контроль осуществляется, соответственно, перед или в момент совершения хозяйственной операции должностными лицами, на которых возложены такие обязанности.

1.6.4 Предварительный и текущий финансовый контроль реализуется сотрудниками Учреждения согласно своим должностным обязанностям посредством следующих процедур:

- для целей контроля правильности составления и полноты комплекта первичных документов, соответствия их нормативным требованиям, своевременного их формирования осуществляется проверка:

- на соответствие документов операции по существу (содержания и формы);
- на соответствие формы документа утвержденным типовым формам;
- на наличие всех установленных реквизитов документа;
- на отсутствие арифметических несоответствий;
- на правильность указания реквизитов контрагентов - названия, адреса, ИНН, КПП;

- соблюдения порядка и срока передачи первичных учетных документов в соответствии с утвержденным графиком документооборота.

- для целей подготовки достоверной бухгалтерской отчетности и предотвращения ошибок и искажений:

- обеспечение постоянного и действенного контроля за состоянием дебиторской и кредиторской задолженности, проведение инвентаризации имущества и обязательств;

- сверка данных главной книги (других регистров бухгалтерского учета) о начисленных и уплаченных налогах и сборах с данными налоговой отчетности, расчетами, представленными в соответствующие фонды;

- регулярное проведение сверки регистров бухгалтерского учета с показателями счетов в разрезе аналитики;

- регулярное проведение анализа законодательных и нормативных актов по бухгалтерскому учету и отчетности;

- систематическое повышение профессионального уровня, квалификации работников бухгалтерской и экономической службы Учреждения;
- с целью сохранности имущества Учреждения:
- проведение инвентаризации имущества;
- постоянная работа комиссии по поступлению и выбытию активов;
- сверка на регулярной основе остатков материальных ценностей у материально- ответственных лиц с данными бухгалтерского учета.

1.6.5 Порядок организации и осуществления внутреннего финансового контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни Учреждения определен в Положении о внутреннем финансовом контроле, представленном в Приложении Р к настоящей учетной политике.

### **1.7 Порядок отражения в учете событий после отчетной даты**

1.7.1 Событием после отчетной даты признается существенный факт хозяйственной жизни, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Учреждения и имел место быть в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год ( если это приведет к изменению любого показателя отчетности более, чем на 10 процентов от значения показателя до возникновения события).

1.7.2 Решение о существенности события, возникшего после отчетной даты и отражение его в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности текущего отчетного года принимается главным бухгалтером совместно с руководителем Учреждения и оформляется протоколом с обоснованием принятого решения.

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

1.7.4 Событие после отчетной даты подлежит отражению в учете в последний день отчетного периода (до отражения бухгалтерских записей по завершению финансового года) в бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год и подлежит раскрытию в Пояснительной записке к балансу Учреждения (ф. 0503760) за отчетный период.

1.7.5 События после отчетной даты, но до даты принятия (утверждения) бухгалтерской (финансовой) отчетности Учреждения, подтверждающие условия деятельности, подлежащие отражению в отчетном периоде:

- обнаружение ошибки в данных бухгалтерского учета за отчетный период (периоды, предшествующие отчетному) и (или) ошибки, допущенной при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности, в том числе по результатам

проведения камеральной проверки, при осуществлении внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета, а также внешнего и внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля;

- завершение после отчетной даты судебного производства, в результате которого подтверждается наличие (отсутствие) на отчетную дату обязательства;
- выявление документально подтвержденных обстоятельств, указывающих на наличие у дебиторской задолженности признаков безнадежной к взысканию задолженности, если по состоянию на отчетную дату в отношении такой дебиторской задолженности уже осуществлялись меры по ее взысканию;
- изменение после отчетной даты кадастровых оценок нефинансовых активов;
- завершение после отчетной даты процесса оформления государственной регистрации права оперативного управления, который был инициирован в отчетном периоде;
- получение от страховой организации документа, устанавливающего (уточняющего) размер страхового возмещения по страховому случаю, произошедшему в отчетном периоде.

#### 1.7.6 События после отчетной даты, указывающие на условия деятельности:

- возникновение обстоятельств, в том числе чрезвычайных, в результате которых активы выбыли из владения, пользования и распоряжения Учреждением вследствие их гибели и (или) уничтожения, в том числе помимо воли владельца, а также вследствие невозможности установления их местонахождения;
- существенное поступление или выбытие активов, связанное с операциями, инициированными в отчетном периоде;
- начало судебного производства, связанного исключительно с событиями, произошедшими после отчетной даты;
- изменения законодательства, в том числе утверждение нормативных правовых актов, оформляющих начало реализации, изменение и прекращение государственных программ и проектов, заключение и прекращение действия договоров и соглашений, а также иные решения, исполнение которых в ближайшем будущем существенно повлияет на величину активов, обязательств, доходов и расходов Учреждения.

1.7.7 При наступлении события после отчетной даты, подтверждающего существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых Учреждение вело свою деятельность, события отражаются в синтетическом и аналитическом учете заключительными оборотами отчетного периода. Данные учета отражаются в соответствующих формах отчетности Учреждения с учетом событий после отчетной даты.

1.7.8 При наступлении события после отчетной даты, свидетельствующее о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых Учреждение ведет свою деятельность, в отчетном периоде никакие записи в бухгалтерском (синтетическом и аналитическом) учете не производятся.

1.7.9 Раскрытие информации о событиях после отчетной даты, не повлекших стоимостного изменения показателей отчетности, но способных в ближайшем будущем существенно повлиять на деятельность Учреждения, подлежит раскрытию в Пояснительной записке к балансу Учреждения (ф. 0503760).

### **1.8 Обесценение активов**

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

1.8.2 Информация о признаках возможного обесценения (снижения убытка), выявленных в рамках инвентаризации, отражается в Инвентаризационной описи (сличительной ведомости) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087). Информация о наличии признаков обесценения с описанием этих признаков, изменение целевой функции актива отражаются в графе 19 «Примечание».

1.8.3 При выявлении признаков возможного обесценения (снижения убытка) определение справедливой стоимости актива осуществляется комиссией по поступлению и выбытию активов. Заключение оформляется протоколом или актом комиссии, составленными в произвольной форме и в котором указывается предлагаемое решение (проводить или не проводить оценку справедливой стоимости актива).

1.8.4 При выявлении признаков возможного обесценения (снижения убытка) руководитель Учреждения принимает решение о необходимости (об отсутствии необходимости) определения справедливой стоимости такого актива, изменения оставшегося срока полезного использования актива. Решение оформляется приказом с указанием метода, которым стоимость будет определена.

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

### **1.9 Бухгалтерская отчетность**

1.9.1 Бухгалтерская отчетность составляется и представляется в соответствии с требованиями Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной Приказом Министерства финансов РФ от 25.03.2011 № 33н.

1.9.2 В случаях осуществления учреждением полномочий получателя бюджетных средств составляют и представляют бюджетную отчетность в

соответствии с требованиями Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной Приказом Министерства финансов РФ от 28.12.2010 № 191н.

1.9.3 Бухгалтерская отчетность составляется на основе данных Главной книги и других регистров бухгалтерского учета, установленных законодательством Российской Федерации для учреждений, с обязательным проведением сверки оборотов и остатков по регистрам аналитического учета с оборотами и остатками по регистрам синтетического учета.

1.9.4 Бухгалтерская отчетность представляется Учреждением в Департамент здравоохранения города Москвы в установленные сроки сдачи отчетности в электронном формате путем передачи по телекоммуникационным каналам, определенным Департаментом финансов города Москвы и Департаментом здравоохранения города Москвы.

1.9.5 В случае обнаружения Департаментом здравоохранения города Москвы до утверждения бухгалтерской отчетности Учреждения ошибки, которую необходимо исправить в регистрах бухгалтерского учета, порядок исправления ошибки (как отразить корректировку) осуществляется по решению Департамента в зависимости от характера ошибки.

## **2.МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА**

### **2.1 Учет нефинансовых активов**

#### **2.1.1 Основные средства**

2.1.1.1 Порядок ведения бухгалтерского учета основных средств, раскрытия информации о них в бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляется Учреждением в соответствии с требованиями СГС «Основные средства», иными нормативными правовыми актами, регламентирующими порядок организации и ведения бухгалтерского учета в РФ, городе Москве.

2.1.1.2 Основные средства – являющиеся активами материальные ценности независимо от их стоимости со сроком полезного использования более 12 месяцев, предназначенные для неоднократного или постоянного использования Учреждением:

- в целях выполнения им государственных (муниципальных) полномочий (функций);
- осуществления деятельности по выполнению работ, оказанию услуг;
- для управленческих нужд Учреждения.

2.1.1.3 Критерии признания объекта основным средством:

- прогнозируется получение экономических выгод или полезного потенциала от его использования;
- первоначальная стоимость объекта можно надежно оценить.

2.1.1.4 Материальные объекты имущества, за исключением периодических изданий, составляющие библиотечный фонд Учреждения, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств независимо от срока их полезного использования.

2.1.1.5 Объекты основных средств, не приносящие субъекту учета 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».

2.1.1.6 В случае, когда материальные ценности, признанные для целей бухгалтерского учета в составе объектов основных средств, изменили исходя из новых условий их использования свое первоначальное назначение (первоначальную целевую функцию), по решению комиссии Учреждения такие объекты основных средств реклассифицируются в иную группу основных средств или в иную категорию объектов бухгалтерского учета (например, в материальные запасы).

Перевод объекта основных средств в иную группу основных средств, либо в иную категорию объектов бухгалтерского учета в связи с его реклассификацией не должен приводить к изменению его стоимости как в бухгалтерском учете, так и для целей оценки и раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

При этом выбытие инвентарного объекта из одной группы основных средств и отражение его в другой группе основных средств в случае реклассификации должно быть отражено в бухгалтерском учете одновременно.

2.1.1.7 В случае невозможности определения срока полезного использования объекта основных средств в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» срок полезного использования, а также отнесение объектов имущества к категории особо ценного движимого имущества определяется комиссией по поступлению и выбытию активов самостоятельно в порядке, определенном Положением о комиссии по поступлению и выбытию активов (Приложение К). Для бьющихся, быстро ломающихся основных средств, установить срок полезного использования 3 года.

2.1.1.8 Объекты основных средств принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости в результате обменных или необменных операций.

Обменные операции - операции, в ходе которых Учреждение получает активы на условии передачи активов, сопоставимых по денежной величине (стоимости), преимущественно в форме денежных средств (их эквивалентов) и (или) иных материальных ценностей, работ, услуг, прав на пользование имуществом. (приобретение);

Необменные операции - операции, в ходе которых Учреждение получает активы без непосредственного предоставления в обмен активов, сопоставимых по

денежной величине (денежным эквивалентам). К необменным операциям относятся операции по передаче (получению) активов безвозмездно (без взимания платы) или по незначимым ценам по отношению к рыночной цене обменной операции с подобными активами (безвозмездное получение, пожертвование).

2.1.1.9 Первоначальная стоимость объекта основных средств, приобретенного в результате обменных операций или созданного Учреждением, определяется в сумме фактически произведенных капитальных вложений с учетом действующего законодательства Российской Федерации по исчислению НДС, которые отражаются в бухгалтерском учете по дебету счета 0.106.00.310 «Увеличение капитальных вложений в основные средства» и включают элементы затрат:

- цену приобретения, в том числе таможенные пошлины, невозмещаемые суммы НДС (иного налога), за вычетом полученных скидок (вычетов, премий, льгот);
- любые фактические затраты на приобретение, создание объекта основных средств, в том числе на доставку его к месту назначения и приведение в состояние, пригодное для эксплуатации (затраты на доставку, установку, монтаж и т.д.).

В случае, если оборудование приобретено за счет средств, полученных от предпринимательской деятельности, не облагаемой НДС, то НДС, предъявленный Учреждению поставщиком за приобретенные нефинансовые активы, выполненные работы, оказанные услуги должен относиться на увеличение стоимости нефинансовых активов.

2.1.1.10 Первоначальной стоимостью объекта основных средств, приобретенного в результате необменной операции, является его справедливая стоимость на дату приобретения.

Справедливая стоимость - цена, по которой может быть осуществлен переход права собственности на актив между независимыми сторонами сделки, осведомленными о предмете сделки и желающими ее совершить.

Первоначальной стоимостью объекта основных средств, приобретенного в результате необменной операции, является справедливая стоимость на дату приобретения. Для определения справедливой стоимости используется метод, который наиболее применим для субъекта отчетности и позволяет достоверно оценить справедливую стоимость соответствующего объекта бухгалтерского учета (метод рыночных цен или метод амортизированной стоимости замещения).

В соответствии с пунктом 59 СГС «Основные средства» при определении справедливой стоимости используются документально подтвержденные данные о рыночных ценах, полученные субъектом учета как от независимых экспертов (оценщиков), либо сформированные субъектом учета самостоятельно путем изучения рыночных цен в открытом доступе.

Объекты основных средств (ОС), полученные безвозмездно, в том числе в результате проведения инвентаризации, по договорам дарения, пожертвования (в

случаях, если жертвователь не указал цену, и нет документа, подтверждающего стоимость имущества), а также стоимость ликвидируемых частей ОС и амортизации, начисленной на эти части, определяется по оценочной стоимости. Оценочная стоимость данных объектов основных средств определяется комиссией по поступлению и выбытию активов:

- по объектам недвижимого имущества - на основании экспертного заключения организации-оценщика (оценщика);

- по объектам движимого имущества - на основании данных в письменной форме о ценах на имущество от организации-изготовителя, органов государственной статистики, публикации об уровне цен в средствах массовой информации и специальной литературе (в том числе в сети Интернет), или экспертного заключения организации-оценщика (оценщика).

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

2.1.1.11 Земельные участки, используемые Учреждением на праве постоянного (бессрочного) пользования (в том числе расположенные под объектами недвижимости), учитываются на соответствующем счете аналитического учета счета 0.103.00.000 «Непроизведенные активы» на основании документа (свидетельства), подтверждающего право пользования земельным участком, по их кадастровой стоимости.

2.1.1.12 Объекты библиотечного фонда стоимостью до 100 000 руб. учитываются в денежном выражении общей суммой. Учет ведется в инвентарной карточке группового учета основных средств. На каждый объект библиотечного фонда стоимостью свыше 100 000 руб. открывается отдельная инвентарная карточка учета основных средств. Учет объектов библиотечного фонда в регистрах индивидуального и суммового учета ведется библиотекой Учреждения в соответствии с Порядком учета документов, входящих в состав библиотечного фонда, утвержденным Приказом Минкультуры России от 08.10.2012 N 1077.

2.1.1.13 Переоценка основных средств производится в сроки и в порядке, устанавливаемом Правительством РФ.

2.1.1.14 Каждому инвентарному объекту недвижимого имущества, а также движимого имущества, кроме объектов стоимостью до 10 000 руб. включительно, присваивается уникальный инвентарный порядковый номер (Таблица 6):

Структура инвентарного номера:

| № п/п | Очередность знаков инвентарного номера | Количество знаков инвентарного номера | Обозначение знаков инвентарного номера |
|-------|----------------------------------------|---------------------------------------|----------------------------------------|
| 1     | 2                                      | 3                                     | 4                                      |
| 1     | 1                                      | 1                                     | код вида финансового обеспечения       |

| №<br>п/п | Очередность знаков<br>инвентарного номера | Количество знаков<br>инвентарного номера | Обозначение знаков инвентарного номера |
|----------|-------------------------------------------|------------------------------------------|----------------------------------------|
| 1        | 2                                         | 3                                        | 4                                      |
| 2        | 2                                         | 2-6                                      | синтетический счет объекта учета       |
| 3        | 3                                         | 7-8                                      | амортизационная группа                 |
| 4        | 4                                         | 9                                        | «-»                                    |
| 5        | 5                                         | 10-16                                    | порядковый номер объекта               |

2.1.1.15 Нанесение инвентарных номеров производится:

- на объекты недвижимого имущества – краской;
- на объекты движимого имущества – маркером или на бумажной наклейке.

2.1.1.16 Инвентарный номер не наносится на следующие объекты основных средств:

- хирургические инструменты;
- мелкое медицинское оборудование и инструментарий (эндоскоп, мониторы сердечного ритма и т.п.);
- объекты благоустройства;
- мобильные телефоны;
- другое имущество, нанесение номеров на которое невозможно (нецелесообразно) по техническим причинам, особенностям эксплуатации актива, искажения внешнего вида, особенностей обработки, стерилизации и т.д.).

2.1.1.17 Комплекс конструктивно - сочлененных предметов в Учреждении учитывается следующим образом:

- как самостоятельный инвентарный объект основных средств (комплекс конструктивно сочлененных предметов) при условии, что для всех его составных частей установлен общий срок полезного использования: составные части компьютера: монитор, клавиатура, мышь, системный блок и относящиеся к нему комплектующие учитываются в составе единого инвентарного объекта - рабочей станции;

– если для отдельных предметов, входящих в состав комплекса конструктивно-сочлененных предметов, установлены разные сроки полезного использования, составные предметы учитываются как отдельные самостоятельные инвентарные объекты. Определение наличия нескольких частей, имеющих существенно отличающиеся сроки полезного использования, производится при приеме объектов в эксплуатацию комиссией по поступлению и выбытию имущества Учреждения.

- 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.

#### 2.1.1.18 Особенности учета единых функционирующих систем:

- оборудование для локально-вычислительной сети (ЛВС) (шкафы, коммутаторы, источники бесперебойного питания и т.п.), средства вычислительной техники (компьютеры и периферийные устройства), объединенные в сеть, принтеры учитываются как отдельные инвентарные объекты;
- пожарная, охранная сигнализация, электрическая и телефонная сеть, другие аналогичные системы (в том числе линии (каналы) связи ЛВС) учитываются в составе зданий (сооружений) в случае, если система установлена при строительстве (реконструкции, модернизации) здания (сооружения);
- в качестве отдельных объектов основных средств к учету принимаются приборы и аппаратура пожарной, охранной сигнализации (оконечные устройства (передающие и приемные), приборы объектовых систем передачи извещений), отвечающие критериям отнесения их к объектам основных средств.

#### 2.1.1.19 Особенности учета программного обеспечения:

- при приобретении компьютерной техники с установленными операционной системой, программным обеспечением (например, Windows, Microsoft Office, Outlook Express), стоимость таких операционных систем, программного обеспечения не выделяется из стоимости компьютера;
- учет программного обеспечения, полученного в пользование Учреждением (лицензиатом) по отдельным договорам, ведется на балансовом счете 0.111.60.000 «Права пользования программным обеспечением и базами данных».

2.1.1.20 В случае приобретения объектов основных средств за счет средств целевых субсидий сумма вложений, сформированных на счете 0.106.00.000 «Вложения в нефинансовые активы», переводится с кода вида финансового обеспечения «5» на код вида финансового обеспечения «4».

2.1.1.21 При приобретении (создании) основных средств за счет средств, полученных более чем по одному виду деятельности, сумма вложений, сформированных на счете 0.106.00.000 «Вложения в нефинансовые активы», переводится с кодов вида деятельности «2» и «5» на код вида деятельности «4», с кодов вида деятельности «2» и «7» на код вида деятельности «7».

#### 2.1.1.22 В Инвентарных карточках учета основных средств:

- отражается полный состав объекта основных средств, его составные части, в том числе имеющие индивидуальные заводские (серийные) номера;
- отражаются сведения о драгметаллах, содержащихся в составе основных средств, по наименованию и массе. В отдельных случаях, когда комиссионно определить содержание драгоценных металлов в оборудовании невозможно из-за

отсутствия данных о наличии драгоценных металлов или аналогов, в учетных документах делается запись: «в данном объекте могут находиться драгоценные металлы, содержание которых будет определено после списания и утилизации»;

- по зданиям и помещениям дополнительно отражаются сведения о наличии пожарной, охранной сигнализации и других аналогичных систем, связанных со зданием (прикрепленных к стенам, фундаменту, соединенных между собой кабельными линиями), с указанием даты ввода в эксплуатацию и конкретных помещений, оборудованных системой;

- отражаются сведения о произведенных изменениях при модернизации, реконструкции, дооборудовании, достройке основных средств;

- производится отметка о факте проведения частичной ликвидации (разукomплектации) объекта;

- вносятся записи о произведенном ремонте объектов ОС, не изменяющем его стоимость.

2.1.1.23 Ответственными за хранение технической документации основных средств являются ответственные лица, за которыми закреплены основные средства, а также инженеры Учреждения. По объектам основных средств, по которым производителем (поставщиком) предусмотрен гарантийный срок, хранению подлежат также гарантийные талоны.

2.1.1.24 Амортизация в целях бухгалтерского учета на объекты основных средств начисляется ежемесячно линейным способом исходя из их балансовой стоимости и нормы амортизации, исчисленной в соответствии со сроком их полезного использования.

При переоценке объекта основных средств накопленная амортизация на дату переоценки пересчитывается пропорционально изменению первоначальной стоимости объекта таким образом, чтобы его остаточная стоимость после переоценки равнялась его переоцененной стоимости. При этом балансовая стоимость и накопленная амортизация увеличиваются (умножаются) на одинаковый коэффициент таким образом, чтобы при их суммировании получить переоцененную стоимость на дату проведения переоценки.

Порядок начисления амортизации:

| № п/п | Стоимость объекта                                                        | Особенности начисления амортизации                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|-------|--------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1     | 2                                                                        | 3                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| 1     | До 10 000 руб. включительно, за исключением объектов библиотечного фонда | Амортизация не начисляется. Первоначальная стоимость введенного (переданного) в эксплуатацию объекта основных средств, являющегося объектом движимого имущества, стоимостью до 10 000 руб. включительно, за исключением объектов библиотечного фонда, списывается с балансового учета с одновременным отражением объекта основных средств на забалансовом счете в соответствии с порядком применения Единого плана счетов бухгалтерского учета |

| №<br>п/п | Стоимость объекта                                                  | Особенности начисления амортизации                                                             |
|----------|--------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1        | 2                                                                  | 3                                                                                              |
| 2        | Иной объект основных средств стоимостью от 10 000 до 100 000 руб.  | Амортизация начисляется в размере 100% первоначальной стоимости при выдаче его в эксплуатацию. |
| 3        | Объект библиотечного фонда стоимостью до 100 000 руб. включительно | Амортизация начисляется в размере 100% первоначальной стоимости при выдаче его в эксплуатацию. |
| 4        | Свыше 100 000 руб.                                                 | Амортизация начисляется в соответствии с нормами амортизации.                                  |

2.1.1.25 Перевод объектов основных средств на консервацию осуществляется на основании приказа руководителя Учреждения.

Под консервацией понимается прекращение эксплуатации объекта на какой-либо срок с возможностью возобновления использования.

Приказом устанавливается срок консервации и необходимые мероприятия. К приказу прилагается обоснование экономической целесообразности консервации. После осуществления предусмотренных приказом мероприятий комиссия по поступлению и выбытию активов Учреждения подписывает Акт о консервации (расконсервации) объекта основных средств (ф. 0510433). По завершении консервации объектов комиссия по поступлению и выбытию активов Учреждения подписывает Акт о консервации (расконсервации) объекта основных средств (ф. 0510433). Информация о консервации (расконсервации) объекта основных средств на срок более трех месяцев вносится в Инвентарную карточку объекта (без отражения по соответствующим счетам аналитического учета счета 0.101.00.000 «Основные средства»).

2.1.1.26 Порядок ведения перечня особо ценного движимого имущества (ОЦДИ):

Виды и перечень особо ценного движимого имущества определены Приказом Департамента здравоохранения города Москвы от 17.05.2012 № 448 (ред. от 07.02.2014) «О порядке определения видов и перечней особо ценного движимого имущества государственных и автономных учреждений города Москвы».

Ведение перечня ОЦДИ осуществляется на основании данных бухгалтерского учета с указанием в нем полного наименования объекта, отнесенного в установленном порядке к ОЦДИ, его балансовой стоимости и инвентарного (учетного) номера (при его наличии).

Изменения в соответствующие перечни вносятся в случае:

- выбытия движимого имущества, относящегося к категории ОЦДИ;
- приобретения движимого имущества, относящегося к категории ОЦДИ;
- изменения данных о ранее включенном в перечень имуществе;
- при отражении ошибок прошлых лет по операциям с ОЦДИ.

Основные средства, принимаемые к учету, стоимостью менее 100 000 рублей (включительно) медицинского назначения и менее 500 000 рублей (включительно) не медицинского назначения, считать основными средствами, не относящимися к особо ценному движимому имуществу.

2.1.1.27 Безвозмездная передача объектов основных средств органам государственной власти, государственным и муниципальным учреждениям осуществляется по согласованию с Департаментом здравоохранения города Москвы.

2.1.1.28 По договорам аренды/безвозмездного пользования имуществом при получении/передаче основных средств отношение предмета договора к СГС «Аренда» определяется профессиональным суждением главного бухгалтера.

Договора аренды/безвозмездного пользования имуществом, заключенные между учреждениями, подведомственными ДЗМ, к СГС «Аренда» не относятся.

Если договор аренды/безвозмездного пользования имуществом заключен на неопределенный срок, то возникающие объекты учета для целей бухгалтерского учета следует классифицировать в качестве объектов операционной аренды, принимая во внимание период бюджетного цикла 3 года и руководствуясь принципом непрерывности деятельности субъекта учета.

2.1.1.29 Забалансовый учет объектов основных средств:

- на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» учитывается: имущество, полученное на безвозмездной основе как вклад собственника (учредителя); имущество, полученное во временное пользование от органов государственной власти и государственных учреждений города Москвы безвозмездно; имущество, используемое по решению собственника (учредителя) без закрепления права оперативного управления; объекты, по которым сформированы капитальные вложения, но не получено право оперативного управления. Объект имущества, полученный Учреждением от балансодержателя (собственника) имущества, учитывается на забалансовом счете на основании акта приема-передачи (иного документа, подтверждающего получение имущества и (или) права его временного пользования) по стоимости, указанной (определенной) передающей стороной (собственником). В случаях не указания собственником (балансодержателем) стоимости - в условной оценке: один объект, один рубль;

- объекты ОС, по которым Комиссией по поступлению и выбытию активов Учреждения признано несоответствие активу, установлена неэффективность дальнейшей эксплуатации, ремонта, восстановления (несоответствие критериям актива), в установленном порядке, в том числе по согласованию с Учредителем, Департаментом городского имущества города Москвы списываются с баланса с одновременным отражением информации об указанных объектах имущества на забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранение». Методы оценки учета таких материальных ценностей:

- по остаточной стоимости (при наличии);
- в условной оценке («один объект – один рубль») – при полной амортизации объекта (при нулевой остаточной стоимости). Отражение на забалансовом счете осуществляется до дальнейшего определения функционального назначения указанного имущества (вовлечения в хозяйственный оборот, продажи, списания, демонтажа и (или) утилизации);
- учет основных средств на забалансовом счете 21 «Основные средства стоимостью до 10 000 рублей включительно в эксплуатации» ведется по балансовой стоимости введенного в эксплуатацию объекта;
- объекты ОС, переданные Учреждением в безвозмездное или возмездное пользование (аренду), учитываются на соответствующих забалансовых счетах 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)» и 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование» по их балансовой стоимости на основании договора аренды и по дате подписания акта приема-передачи имущества;
- объекты ОС, выданные в личное пользование работниками (сотрудникам), учитываются на забалансовом счете 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)» по их балансовой стоимости.

### **2.1.2 Нематериальные активы**

2.1.2.1 Нематериальный актив (НМА) – это объект нефинансовых активов, предназначенный для неоднократного и (или) постоянного использования на праве оперативного управления в деятельности Учреждения, одновременно удовлетворяющий следующим условиям:

- объект способен приносить Учреждению экономические выгоды в будущем;
- у объекта отсутствует материально-вещественная форма;
- можно идентифицировать (выделить, отделить) объект от другого имущества;
- объект предназначен для использования в течение длительного времени, то есть срока полезного использования продолжительностью 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;
- имеются в случаях, установленных законодательством РФ, надлежаще оформленные документы, подтверждающие исключительное право на актив (патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство

индивидуализации, документы, подтверждающие переход исключительного права без договора и т.п.) или исключительное право на результаты научно-технической деятельности, охраняемые в режиме коммерческой тайны, включая потенциально патентоспособные технические решения и секреты производства (ноу-хау).

2.1.2.2 В составе НМА учитываются исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации:

- исключительное авторское право на произведения науки (научные произведения, аудиовизуальные произведения (теле- и видеофильмы и др.) и др.);
- исключительное право на использование программы для ЭВМ, базы данных (в том числе веб-сайт);
- исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель;
- исключительное право на товарный знак;
- ответственное лицо за своевременное представление первичных учетных документов для постановки на учет в бухгалтерии является патентовед (главный специалист) Учреждения;

НМА подлежат отражению на соответствующем счете аналитического учета счета 0.102.30.000 «Нематериальные активы – иное движимое имущество» на основании надлежаще оформленных документов, устанавливающих исключительное право на актив.

2.1.2.3 Результаты научно-исследовательской работы и опытно-конструкторские работы (НИОКР) относятся к НМА, если работы закончены, имеют положительный результат и оформлены в установленном порядке (наличие у Учреждения исключительных прав на результат НИОКР).

Результаты НИОКР могут быть выражены в форме специальной научно-технической литературы, документации и интеллектуальных прав, материальных носителей.

Произведенные вложения, сформированные при осуществлении научно-исследовательских, опытно-конструкторских работ, по которым не получены положительные результаты, списываются на финансовый результат текущей деятельности Учреждения в дебет счета 0.401.10.172 «Доходы от операций с активами».

2.1.2.4 Срок полезного использования НМА в целях принятия объекта к бухгалтерскому учету и начисления амортизации определяется комиссией по поступлению и выбытию активов самостоятельно в порядке, определенном Положением о комиссии по поступлению и выбытию активов (Приложение К в учетной политике).

2.1.2.5 Комиссия ежегодно определяет продолжительность периода, в течение которого предполагается использовать нематериальный актив, и в случае его

существенного изменения уточняет и срок его полезного использования. В связи с этим возникшая корректировка суммы начисляемой ежемесячно амортизации осуществляется, начиная с месяца, следующего за месяцем, в котором произведено уточнение срока полезного использования.

2.1.2.6 Амортизация в целях бухгалтерского учета на объекты НМА начисляется:

- стоимостью до 100 000 рублей включительно в размере 100% первоначальной стоимости;
- стоимостью свыше 100 000 рублей ежемесячно, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия НМА, исходя из его балансовой стоимости и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока его полезного использования.

Амортизация НМА с неопределенным сроком полезного использования не начисляется до момента их реклассификации в подгруппу с определенным сроком полезного использования.

2.1.2.7 Каждому инвентарному объекту НМА присваивается уникальный инвентарный порядковый номер, который используется исключительно в регистрах учета. Структура инвентарного номера для объекта НМА аналогична структуре для объекта ОС (п. 2.1.1.14).

2.1.2.8 В случае невозможности установить справедливую стоимость неисключительного права – по стоимости, определяемой в объеме фактических вложений (фактических затрат) Учреждения, произведенных при их приобретении (создании) по договору (государственному контракту), при невозможности определения такой стоимости: в условной оценке – один объект, один рубль.

2.1.2.9 Порядок учета неисключительных прав пользования программного обеспечения:

- Неисключительные права пользования ПО, предназначенные для неоднократного и/или постоянного использования в деятельности Учреждения свыше 12 месяцев, подлежат отражению на соответствующем счете аналитического учета счета 0.111.60.000 «Права пользования нематериальными активами» на основании (лицензионного (сублицензионного)) договора, и иных документов.

- Неисключительные права пользования ПО, полученные Учреждением безвозмездно в рамках закупок, осуществляемых иными уполномоченными учреждениями (органами власти), принимаются к учету по стоимости, указанной (определенной) передающей стороной (собственником) в передаточных документах. В случае отсутствия в документах передающей стороны информации о стоимости актива, неисключительные права пользования по решению Комиссии о поступлении и выбытии активов Учреждения принимаются к учету по справедливой стоимости, установленной методом рыночных цен на дату принятия к учету

– Амортизация неисключительных прав пользования начисляется линейным методом.

### **2.1.3 Материальные запасы**

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

При наличии в сопроводительном документе поставщика нескольких наименований материальных запасов, расходы по их приобретению (доставка, консультационные или посреднические услуги и др.) распределяются пропорционально стоимости каждого наименования материального запаса в их общей стоимости.

2.1.3.2 Единицей бухгалтерского учета материальных запасов в зависимости от характера материальных запасов, порядка их приобретения и использования может быть номенклатурный номер, партия, однородная группа и т.п.

2.1.3.3 Аналитический учет материальных запасов в бухгалтерском учете Учреждения ведется:

– по их группам (видам), наименованиям, сортам и количеству запасов, в разрезе ответственных лиц и местам хранения (на складах, в аптеке и т.д.);

– единица аналитического учета при принятии к учету материальных запасов на складах определяется в соответствии с заключенным Государственным контрактом с поставщиком, актом приемки-передачи материальных ценностей, УПД, товарной накладной. С целью аналитического учета отдельных категорий материальных запасов в Аптеке и на Продовольственном складе устанавливаются отпускные учетные единицы.

2.1.3.4 Материальные запасы принимаются к бюджетному учету на основании сопроводительных документов поставщика (товарные накладные, товарно-транспортные накладные, УПД, счета-фактуры, и т.п.). Во время приемки ответственным лицом производится проверка соответствия объема, ассортимента, цен, качества товара, соответствие наименований поставляемой продукции со спецификацией заключенного контракта. Сопроводительные документы поставщика вместе с приходным ордером поступают от ответственного лица в бухгалтерию Учреждения после того, как поступившие материалы будут отражены в программе СКУУ ЕМИАС ЦМТС.

2.1.3.5 На аналитическом счете 0.105.31.000 учитываются медикаменты, лекарственные препараты, бактериальные препараты, сыворотки и вакцины, дезинфекционные средства, перевязочные средства (марля, бинты, вата и т.п.), кровь и компоненты крови, медицинский расходный материал (перчатки, шприцы, катетеры, зонды, иглы для инъекций, и т.п.), изделия медицинского назначения, вживляемые пациенту, вне зависимости от стоимости и срока службы, лабораторный

расходный материал (реактивы, пробирки и т.п.). В состав Аптеки входит лабораторный и медицинский склады. В аптеке ведется количественно-суммовой учет материальных запасов в программе СКУУ ЕМИАС ЦМТС, в соответствии с регламентом приказа Департамента здравоохранения города Москвы от 14.12.2018 № 849 «Об организации учета товародвижения в медицинских организациях государственной системы здравоохранения города Москвы». Учет ведется по партиям со сроками годности в пачках с возможностью пересчета на количество основной единицы измерения. Материальные запасы списываются со складского учета по мере отпуска их в отделение по накладным-требованиям (ф. 0510451). Списание брака, порчи и материалов с просроченным сроком хранения проводится ответственным лицом Аптеки на основании приказа руководителя Учреждения о списании таких материалов с учета. Списание медикаментов по истечении срока годности, при выявленных хищениях, недостачах, порче, а также использованных лекарственных препаратов и медицинских материалов, подлежащих предметно-количественному учету, оформляется Актом о списании материальных запасов. По окончании каждого месяца Аптека предоставляет в бухгалтерию оборотную ведомость о движении материальных запасов, утвержденную руководителем Учреждения. Сроки предоставления определены графиком документооборота (Приложение Н).

На аналитическом счете 0.105.31.000 так же учитываются принадлежности: маски лицевые одноразовые, предназначенные для повседневной работы, за исключением специальных одноразовых полумасок/респираторов, используемых для предупреждения возможного распространения инфекционных болезней; одноразовые полиэтиленовые бахилы, одноразовые хирургические комплекты.

2.1.3.6 В целях обеспечения сохранности медикаментов и расходных материалов медицинского назначения на местах ответственными лицами отделений ведется количественно-суммовой учет в СКУУ ЕМИАС. Списание материальных запасов медицинского назначения ведется на основании назначения врача и норм расходования, оформляется Актом списания своевременно по мере выдачи пациенту и на нужды отделения. В бухгалтерском учете Акты списания медикаментов и расходных материалов медицинского назначения, сформированные в виде товарных отчетов, отрабатываются бухгалтером ежедневно. По окончании месяца ответственные лица отделений предоставляют в бухгалтерию для сверки списания утвержденную руководителем отделения оборотную ведомость о движении материальных запасов.

2.1.3.7 На аналитическом счете 0.105.32.000 учитываются продукты питания. Продукты питания, выданные на пищеблок для нужд Учреждения, списываются в расход на основании Меню-требования на выдачу продуктов питания (ф. 0504202). На основании данных Меню-требования составляется требование-накладная (ф.

0510451) для отпуска продуктов питания со склада (из кладовой) на пищеблок. При уменьшении потребности в продуктах питания излишки сдаются на склад по Требованию-накладной (возврат продуктов на склад).

2.1.3.8 Продукты питания, выданные под отчет ответственному лицу по требованию- накладной (ф. 0510451) списываются с баланса на основании предоставленного Отчета о поступлении и использовании материальных запасов (Приложение X).

2.1.3.9 Учет строительных материалов ведется на аналитическом счете 0.105.34.000 «Строительные материалы», руководствуясь ФСБУ «Запасы», утвержденного Приказом Минфина России от 07.12.2018 № 256 н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Запасы»». К строительным материалам относятся: силикатные материалы (цемент, кирпич и т.п.), металлоизделия (гвозди, гайки, болты, скобяные изделия и т.п.), санитарно-технические материалы (краны, муфты, тройники, раковины, унитазы, смесители и т.п.), электротехнические материалы (кабель, лампы, патроны, ролики, предохранители и т.п.), химико-москательные материалы (краска, олифа и т.п.).

- Поступление на склад строительных материалов от поставщиков принимается к учету на основании представленных ими сопроводительных документов (Универсальный передаточный документ, Товарная накладная).

- Выдача со склада строительных материалов в Службу ремонта и отделения Учреждения оформляется отдельным Требованием-накладной (ф. 0510451) согласно оформленным отделениями заявкам на проведение ремонта через техническую диспетчерскую.

- По текущему ремонту списание проводится ежеквартально на основании актов выполненных работ (КС-2), с приложением дефектной ведомости, служебных записок или заявок от отделений на проведение ремонта; по техническому обслуживанию помещений Учреждения списание проводится на основании Отчета о поступлении и использовании материальных запасов отделений и Акта об использовании расходных материалов от Службы ремонта с указанием заявок от отделений.

- Нормы расходов строительных материалов устанавливаются согласно Сборника стоимостных нормативов по эксплуатации зданий и сооружений, содержанию объектов культурного наследия, праздничному и тематическому оформлению (СН-2012) в текущих ценах.

- На основании вышеуказанных документов бухгалтер списывает строительные материалы, израсходованные в целях ремонта помещений Учреждения.

2.1.3.10 На аналитическом счете 0.105.35.000 учитываются:

- мягкий инвентарь многоразового использования: белье (рубашки, сорочки, халаты и т.п.), постельное белье и принадлежности (матрацы, подушки, одеяла, простыни, пододеяльники, наволочки и т.п.);
- спецодежда многоразового использования (специальная одежда, специальная обувь и средства защиты – комбинезоны, костюмы, куртки, брюки, халаты, рукавицы, очки, противогазы, респираторы и т.п.);
- спецодежда одноразового использования, изготовленная из нетканого полотна (комбинезоны, куртки, брюки, халаты, шапочки, бахилы), а также полумаски/респираторы, используемые для предупреждения возможного распространения инфекционных болезней.

Выдача мягкого инвентаря и спецодежды в эксплуатацию отражается в учете без списания его стоимости с баланса, путем внутреннего перемещения со склада ответственному лицу. Учет мягкого инвентаря и спецодежды многоразового использования в отделениях ведется ответственными лицами в Книге складского учета материалов.

Списание с учета мягкого инвентаря раньше установленных сроков носки производится:

- если он своему качественному состоянию не может быть отремонтирован (приведен в состоянии годности) и использован по прямому назначению;
- утраты вследствие уничтожения, незаконного расходования и хищения, а также испорченный и преждевременно пришедший в негодность.

Истечение нормативных сроков эксплуатации мягкого инвентаря не является основанием для его списания.

Определение непригодности мягкого инвентаря к дальнейшему использованию для целей списания относится к компетенции комиссии Учреждения по поступлению и выбытию активов. Мягкий инвентарь списывается по Акту о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143).

2.1.3.11 На аналитическом счете 0.105.36.000 учитываются: хозяйственные материалы (электрические лампочки, мыло, щетки, ветошь и пр.), канцелярские принадлежности (бумага, карандаши, ручки и пр.), книжная и иная печатная продукция (кроме библиотечного фонда), запчасти, посуда, подопытные животные, корма, сувенирная продукция, инструменты, предназначенные для проведения текущего ремонта, молоко для бесплатной выдачи работникам, занятым на работах с вредными условиями труда и иные прочие материалы. Прочие материальные ценности списываются со складского учета на основании требования-накладной (ф. 0510451).

С учетом результатов специальной оценки условий труда работникам Учреждения выдается бесплатно молоко по установленным нормам. Норма бесплатной выдачи молока составляет 0,5 литра за смену. Список подразделений,

профессий, должностей, имеющих право на получение бесплатного молока в связи с работой во вредных условиях труда, превышающих гигиенические нормативы утверждается ежегодно отдельным приказом по Учреждению. Ежемесячно ответственное лицо отделения предоставляет в бухгалтерию Отчет о поступлении и использовании материальных запасов. Бухгалтерия обеспечивает контроль и учет по бесплатной выдаче молока (сверка отчета с данными табеля учета рабочего времени).

Принятие к учету ветоши, полученной от списания объектов мягкого инвентаря, осуществляется по справедливой (рыночной) стоимости и отражается на аналитическом счете 0.105.36.000 по коду вида финансового обеспечения «2» - приносящая доход деятельность (собственные доходы Учреждения). Справедливую стоимость определяет комиссия Учреждения по поступлению и выбытию активов, исходя из суммы, за которую можно продать данное или аналогичное имущество. Для определения справедливой стоимости в сети Internet выбираются три коммерческих предложения. Решение комиссии оформляется Протоколом с приложением скриншотов коммерческих предложений. Ветошь принимается к бюджетному учету на основании Приходного ордера (ф. 0504207).

Учет сувенирной продукции ведется в соответствии с Порядком поступления и списания сувенирной продукции (Приложение Ф).

2.1.3.12 Учет прочих расходных материалов, запасных частей к оборудованию, полученных на нужды отделения, ведется ответственными лицами в Книге складского учета материалов. По окончании месяца ответственными лицами составляется Отчет о поступлении и использовании расходного материала, срок использования которых менее года. Форма отчета приведена в Приложении Х.

2.1.3.13 Сведения о разбитой посуде ведется ответственными лицами в отделениях в Журнале боя посуды (ф. 05040440).

2.1.3.14 Мягкий и хозяйственный инвентарь, посуда по решению комиссии списываются по Акту о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143).

2.1.3.15 Не поименованные выше материальные запасы списываются по Акту о списании материальных запасов (ф. 0510460).

2.1.3.16 Списание подопытных животных осуществляет постоянно действующая комиссия в составе:

Председатель:

заместитель директора по научной работе

Члены комиссии:

Заведующий виварием;

лаборант-исследователь вивария;

рабочий вивария.

2.1.3.17 Списание запасных частей (комплектующих) на медицинское оборудование осуществляется на основании заключения постоянно действующей комиссии по установке запасных частей (комплектующих) в составе:

Председатель:

начальник отдела медицинской техники

Члены комиссии:

заместитель главного бухгалтера;

заведующий отделением;

ответственное лицо отделения.

2.1.3.18 Списание запасных частей (комплектующих) на компьютеры, офисную технику и периферийное оборудование осуществляется на основании заключения постоянно действующей комиссии по установке запасных частей (комплектующих) в составе:

Председатель:

заведующий лабораторией АСУ лечебно-диагностическим процессом

Члены комиссии:

заместитель главного бухгалтера;

заведующий отделением;

ответственное лицо отделения.

2.1.3.19 В связи с необходимостью стоимостной оценки крови и ее компонентов, биоматериалов для учета использовать плановую себестоимость крови и её компонентов, биоматериалов, утвержденную приказами Учреждения.

Порядок учета крови и ее компонентов в отделении Производственной трансфузиологии:

- Оприходование крови и ее компонентов происходит каждый день согласно отчету «Отчет о движении крови и ее компонентов» на бухгалтерский счет 0.105.37.000.

- Учет движения компонентов крови в Криобанке отделения производственной трансфузиологии производится на основании отчета «Отчет криобанка». Приложение X.

- Бухгалтерский учет крови и ее компонентов ведется по наименованию и плановой себестоимости, утвержденной отдельным приказом директора Учреждения.

- В ходе производства из одного компонента крови получают другой компонент крови. В этом случае первый компонент крови списывается с бухгалтерского учета на затраты (счет 0.109.60.000) и одновременно приходуется новый компонент крови на счет 0.105.37.000 на основании отчетов: «Отчет о движении крови и ее компонентов», «Отчет криобанка».

– Внутреннее перемещение компонентов крови, как в отделении производственной трансфузиологии, так и в отделении клинической трансфузиологии гравитационной хирургии крови, отражаются в бухгалтерском учете на основании накладных.

Порядок учета компонентов крови в отделении клинической трансфузиологии и гравитационной хирургии крови:

– Компоненты крови поступают в отделение клинической трансфузиологии и гравитационной хирургии крови по накладным из отделения производственной трансфузиологии, СПК, других учреждений здравоохранения города Москвы и отражаются на бухгалтерском счете 0.105.31.000 на основании накладной, уведомления и извещения.

– Списание компонентов крови в бюджетном учете производится последним днем текущего месяца на основании отчета отделения клинической трансфузиологии и гравитационной хирургии, сформированного за месяц. (Отчет «Расход за период по отделениям»).

– Компоненты крови, переданные для контроля качества в отделение «Бактериологическая лаборатория» и ГБУЗ СПК ДЗМ списываются на основании накладной в расход на счет 0.109.60.000.

– Передача в другие учреждения ДЗМ подтверждается Накладной на отпуск материальных ценностей на сторону (ф. 0510458) и Извещением (ф. 0504805).

Списание с учета забракованной продукции отражается на бухгалтерском счете на основании актов: "Акт об уничтожении относительного брака крови, ее компонентов и контрольных образцов", Акт об уничтожении абсолютного брака крови, ее компонентов и контрольных образцов", "Акт на списание компонентов крови в связи с нарушением герметичности упаковки", "Акт об уничтожении относительного брака плазмы из карантина из-за нарушения герметичности в связи с абсолютной непригодностью продукта".

Списание разницы затрат между фактической и плановой себестоимостью осуществляется на основании Справки (ф. 0504833) в конце года по Д-т 0.105.31.000 и К-т 0.109.60.000 (в случае превышения плановой себестоимости над фактической по методу «красное сторно»). Списание (отпуск) материальных запасов производится по средней фактической стоимости.

Бухгалтерия института принимает из отделений формы отчетов, сформированные с помощью программного продукта «Аист» СКУУ ЕМИАС (Приложение X). Интеграция между программой «Аист» СКУУ ЕМИАС и программой ЦМТС СКУУ ЕМИАС отсутствует.

#### 2.1.3.20 Забалансовый учет материальных запасов:

– материальные запасы, принимаемые учреждением на ответственное хранение, учитываются на забалансовом счете 02 «Материальные ценности на

хранении» по стоимости, указанной в документе передающей стороной (по стоимости, предусмотренной договором), а в случае одностороннего оформления акта Учреждением в условной оценке: один объект, один рубль;

– учет бланков строгой отчетности ведется на забалансовом счете 03 «Бланки строгой отчетности» в момент выдачи со склада ответственному сотруднику в разрезе ответственных за их хранение и (или) выдачу лиц, мест хранения по стоимости приобретения. До выдачи со склада ответственному сотруднику бланки учитываются на счете 0.105.06.349 «Прочие материальные запасы». Выдача со склада оформляется Требованием-накладной (ф. 0510451). Выбытие бланков со счета 03 «Бланки строгой отчетности» оформляется на основании Отчета о расходовании бланков строгой отчетности, Акта о списании бланков строгой отчетности (ф. 0510461). Аналитический учет по счету ведется в Книге учета бланков строгой отчетности (ф. 0504045) по каждому виду бланков строгой отчетности (по наименованию бланка, номеру, серии). К бланкам строгой отчетности относятся бланки:

- донорская справка;
- трудовая книжка;
- вкладыш к трудовой книжке;
- диплом о послевузовском профессиональном образовании с твердой обложкой (интернатура);
- зачётная книжка ВПО;
- справка об обучении;
- удостоверение о повышении квалификации без обложки;
- удостоверение об окончании интернатуры;
- диплом об окончании аспирантуры;
- диплом об окончании ординатуры;
- приложение к диплому об окончании аспирантуры;
- приложение к диплому об окончании ординатуры;
- удостоверение о повышении квалификации (до 100 часов);
- диплом о профессиональной переподготовке с обложкой;
- приложение к диплому о профессиональной переподготовке;
- сертификат специалиста с обложкой.
- другие бланки, изготовленные типографским способом по форме, утвержденной правовым актом органа власти, содержащей номер, серию, имеющие степень защиты и специальные требования по их хранению, выдаче и уничтожению;
- учет сувенирной продукции ведется на забалансовом счете 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры» с момента выдачи со склада материальных ценностей в виде ценных подарков (сувенирной продукции) сотруднику Учреждения, ответственному за организацию торжественного

мероприятия и вручение ценных подарков (сувенирной продукции) до момента их передачи (вручения);

– форменная одежда сотрудников Учреждения учитывается на забалансовом счете 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)». Форменная одежда – одежда, демонстрирующая принадлежность сотрудника к Учреждению, сшита в фирменном стиле Учреждения (единой цветовой гамме и с символикой Института), например: жилеты, толстовки, футболки, поло.

Форменную одежду со склада получает ответственное лицо отделения по Требованию-накладной (ф. 0510451). Списывается форменная одежда с балансового счета 0.105.35.000 в момент выдачи ответственным лицом сотрудникам в личное пользование на основании Ведомости выдачи на нужды Учреждения (ф. 0504210).

На каждого сотрудника заполняется Карточка (книга) учета выдачи имущества в пользование (ф. 0509097). Факт получения/возврата форменной одежды закрепляется подписью сотрудника в Карточке.

Форменная одежда на счете 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)» учитывается по балансовой стоимости.

Срок использования (носки) форменной одежды 2 года.

При физическом износе, порче или увольнении сотрудник возвращает форменную одежду ответственному лицу. Ответственное лицо сдает в бухгалтерию Заявку на списание. Комиссия Учреждения по поступлению и выбытию активов на основании заявки на списание делает оценку состояния форменной одежды. Форменная одежда, пригодная к дальнейшему использованию, возвращается на склад, списывается со счета 27 и восстанавливается на балансовом счете 0.105.35.000. Одежда, которая не пригодна к использованию, списывается с забалансового счета 27. Списание не пригодной к дальнейшему использованию форменной одежды производится по решению комиссии Учреждения по поступлению и выбытию активов и оформляется Актом о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143).

#### **2.1.4 Непроизведенные активы**

2.1.4.1 В состав произведенных активов Учреждения относятся земельные участки, используемые Учреждением для получения экономических выгод или полезного потенциала, и закрепленные за Учреждением на праве постоянного (бессрочного) пользования.

2.1.4.2 Земельные участки, подлежащие включению в состав произведенных активов, принимаются к учету на счет 4.103.11.000 «Земля (земельные участки) – недвижимое имущество учреждения» по дате государственной регистрации права постоянного (бессрочного) пользования на основании распоряжения Департамента городского имущества города Москвы либо правового

акта Правительства Москвы о предоставлении земельного участка на праве постоянного (бессрочного) пользования.

2.1.4.3 Земельные участки, подлежащие учету в составе непроизведенных активов, принимаются на баланс по кадастровой стоимости.

2.1.4.4 Единицей бухгалтерского учета непроизведенных активов является инвентарный объект. В целях организации и ведения аналитического учета каждому инвентарному объекту непроизведенных активов присваивается уникальный инвентарный номер, который используется исключительно в регистрах бухгалтерского учета. Присвоение и регистрация инвентарных номеров объектам непроизведенных активов осуществляется в программном продукте бухгалтером.

2.1.4.5 Земельные участки, включенные в состав непроизведенных активов, подлежат ежегодной переоценке на протяжении всего периода пользования земельным участком. Переоценка осуществляется в результате проведения государственной кадастровой переоценки или внесения изменений в Единый государственный реестр недвижимости в соответствии с законодательством Российской Федерации, по состоянию на 31 декабря отчетного финансового года. Сведения об изменении кадастровой стоимости земельных участков представляются в бухгалтерию Учреждения перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

## **2.2 Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг**

2.2.1 Раздельный учет расходов по формированию себестоимости оказываемых Учреждением работ, услуг осуществляется по группам видов оказываемых услуг:

- выполнение территориальной программы ОМС;
- выполнение государственного задания;
- оказание услуг по приносящей доход деятельности:
- платные медицинские услуги (работы) по видам;
- платные немедицинские услуги (работы).

Себестоимость оказанных услуг состоит из прямых, накладных и общехозяйственных расходов.

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

Накладными расходами признаются расходы, которые непосредственно не связаны с оказанием услуг, однако осуществлены для обеспечения оказания услуг.

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

2.2.2 К прямым затратам при формировании себестоимости оказания услуги, выполнения работы, непосредственно связанных с их оказанием (выполнением), относятся:

- затраты на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работников Учреждения, непосредственно участвующих в оказании услуги (выполнении работы) - работники клинических и научных отделений;
- стоимость списанных материальных запасов, израсходованных непосредственно на оказание услуги (выполнение работы), естественная убыль, а также пришедшие в негодность в результате их использования для оказания услуги (выполнении работы);
- переданные в эксплуатацию объекты основных средств, стоимостью до 10 000 рублей включительно в случае их использования при оказании услуги (выполнении работы);
- сумма амортизации основных средств в случае их использования в оказании услуги (выполнении работы);
- расходы, связанные с оплатой аренды помещений, основных средств, в случае их использования для оказания услуги (выполнения работы);
- расходы, связанные с ремонтом, техническим обслуживанием нефинансовых активов, в случае их использования для оказания услуги (выполнения работы);
- другие аналогичные затраты.

2.2.3 В составе накладных расходов при формировании себестоимости услуги (работы) учитываются расходы:

- затраты на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работников Учреждения, непосредственно участвующих в оказании нескольких видов услуг (выполнении работ):
- списанные материальные запасы, израсходованные на нужды Учреждения, естественная убыль, а также пришедшие в негодность в результате их использования для оказания нескольких видов услуг (выполнения работ);
- другие затраты.

2.2.4 Накладные расходы распределяются на себестоимость услуг (работ) по окончании месяца пропорционально:

- фонду оплаты труда персонала, непосредственно участвующего в оказании услуг (выполнении работ).

2.2.5 В целях бухгалтерского учета в составе общехозяйственных расходов учитываются:

- расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работников Учреждения, не принимающих непосредственного участия при оказании

услуги (выполнении работ), административно-управленческого, административно-хозяйственного и прочего обслуживающего персонала:

- списанные материальные запасы, израсходованные на общехозяйственные нужды Учреждения, в том числе в качестве естественной убыли, а также пришедшие в негодность, на цели, не связанные напрямую с оказанием услуг (выполнением работ);
- переданные в эксплуатацию объекты основных средств, стоимостью до 3 000 рублей включительно, на цели, не связанные напрямую с оказанием услуг (выполнением работ);
- коммунальные расходы;
- расходы на услуги связи;
- расходы на транспортные услуги;
- расходы на содержание транспорта, зданий, сооружений и инвентаря общехозяйственного назначения;
- на охрану Учреждения;
- на оплату консультационных, нотариальных, информационных услуг и прочие;
- прочие работы и услуги на общехозяйственные нужды.

2.2.6 Общехозяйственные расходы распределяются на себестоимость услуг (работ) по окончании месяца пропорционально:

- фонду оплаты труда персонала, непосредственно участвующего в оказании услуг (выполнении работ);

2.2.7 Расходы по КОСГУ 222 распределять в соответствии с утвержденными лимитами автотранспорта и автотранспортных услуг следующим образом:

на счет 0.109.80.000:

- служебный легковой автомобиль;
- легковые автомобили (санитарные без носилок).

на счет 0.109.70.000:

- санитарные автомобили с носилками;
- санитарный автомобиль (специализированная медпомощь);
- грузовые автомобили (внутрибольничные перевозки).

2.2.8 Не включаются в счет 0.109.00.000 следующие расходы:

- Оплата листков нетрудоспособности за счет средств работодателя;
- Компенсация за неиспользованный отпуск при увольнении;
- Материальная помощь;
- Единовременное премирование, не относящееся к оказанию услуг;
- Пособие, выплачиваемое в связи травмой на производстве;
- Начисления на данные выплаты;

- Амортизация основных средств;
- Расходы по услугам, возмещаемым арендаторами;
- Расходы, не связанные с уставной деятельностью (БТИ и т.п.).

Вышеперечисленные расходы отражать по дебету счета 0.401.20.000.

2.2.9 Накладные и общехозяйственные расходы относятся на себестоимость оказываемых услуг на основании подтверждающих фактические расходы первичных учетных документов с отражением на соответствующем счете аналитического учета счета 0.109.60.000 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг».

2.2.10 По окончании текущего финансового года себестоимость услуг, работ относится в дебет счета 0.401.10.000 с кредита счета 0.109.60.000 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг» по каждому уровню и каждому коду аналитики.

## 2.3 Учет финансовых активов

### 2.3.1 Денежные средства

2.3.1.1 Учет денежных средств осуществляется в соответствии с требованиями, установленными Указанием 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».

2.3.1.2 Учет движения денежных средств ведется на лицевых счетах Учреждения, открытых в Департаменте Финансов города Москвы и на отдельном расчетном счете, открытом в ПАО «Банк ПСБ» для реализации расчетов в рамках отдельного проекта.

2.3.1.3 Учет движения денежных средств на лицевых счетах Учреждения по кассовым поступлениям и выбытиям ведется в разрезе источников средств:

Виды источников финансирования по кодам лицевых счетов:

| № п/п | Код лицевого счета (1 и 2 разряды) | Тип лицевого счета                                                                    | КВФО | Вид источника финансирования                                                                                                                                                                                                                                                      |
|-------|------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------|------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1     | 21                                 | Лицевой счет для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение | 3    | Средства во временном распоряжении                                                                                                                                                                                                                                                |
| 2     | 26                                 | Лицевой счет бюджетного учреждения                                                    | 4    | Субсидия на выполнение государственного задания                                                                                                                                                                                                                                   |
|       |                                    |                                                                                       | 2    | Средства от оказания платных услуг;<br>Пожертвования;<br>Доходы от сдачи помещений в аренду;<br>Доходы от возмещения стоимости коммунальных и эксплуатационных услуг по сданным помещениям в аренду;<br>Средства, получаемые от ФСС;<br>Реализация НФА;<br>Иные доходы;<br>Гранты |
| 3     | 27                                 | Отдельный лицевой счет бюджетного учреждения                                          | 5    | Субсидия на иные цели;<br>Гранты                                                                                                                                                                                                                                                  |

| № п/п | Код лицевого счета (1 и 2 разряды) | Тип лицевого счета                                                      | КВФО | Вид источника финансирования |
|-------|------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------|------|------------------------------|
| 4     | 36                                 | Лицевой счет бюджетного учреждения для учета операций со средствами ОМС | 7    | Средства ОМС                 |

2.3.1.4 Порядок отражения в учете операций по заимствованию средств из одного источника (в пределах остатка денежных средств на лицевом счете) на другой с последующим возмещением:

Порядок отражения в учете операций по заимствованию средств (разные лицевые счета):

| № п/п                                                                | Наименование операции                                                                                                                                            | Вид деятельности «2»                                                                                                       | Вид деятельности «7»                                                                                                       | Первичный документ                                                      |
|----------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------|
| Заимствование денежных средств «7» на исполнение обязательств по «2» |                                                                                                                                                                  |                                                                                                                            |                                                                                                                            |                                                                         |
| 1                                                                    | Привлечение денежных средств на исполнение обязательств по виду деятельности «2», за счет остатка денежных средств по виду деятельности «7»<br><br>Одновременно: | Дт 2 201 11 510<br>Кт 2 304 06 730<br><br>Уменьшение забалансового счета 18 по аналитическому коду поступления (КОСГУ) 730 | Дт 7 304 06 830<br>Кт 7 201 11 610<br><br>Увеличение забалансового счета 18 по аналитическому коду поступления (КОСГУ) 830 | Справка ф. 0504833;<br>Выписка с лицевого счета;<br>Платежное поручение |
| 2                                                                    | Возмещение источника финансового обеспечения, направленного на исполнение обязательств<br><br>Одновременно:                                                      | Дт 2 304 06 830<br>Кт 2 201 11 610<br><br>Увеличение забалансового счета 18 по аналитическому коду поступления (КОСГУ) 830 | Дт 7 201 11 510<br>Кт 7 304 06 730<br><br>Уменьшение забалансового счета 18 по аналитическому коду поступления (КОСГУ) 730 | Справка ф. 0504833;<br>Выписка с лицевого счета;<br>Платежное поручение |

Порядок отражения в учете операций по заимствованию средств (на одном лицевом счете):

| № п/п | Наименование операции                                                                                                                                            | Вид деятельности «2»                                                                                                       | Вид деятельности «4»                                                                                                       | Первичный документ |
|-------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|
| 1     | Заимствование денежных средств «4» на исполнение обязательств по «2»                                                                                             |                                                                                                                            |                                                                                                                            |                    |
| 1.1   | Привлечение денежных средств на исполнение обязательств по виду деятельности «2», за счет остатка денежных средств по виду деятельности «4»<br><br>Одновременно: | Дт 2 201 11 510<br>Кт 2 304 06 730<br><br>Уменьшение забалансового счета 18 по аналитическому коду поступления (КОСГУ) 730 | Дт 4 304 06 830<br>Кт 4 201 11 610<br><br>Увеличение забалансового счета 18 по аналитическому коду поступления (КОСГУ) 830 | Справка ф. 0504833 |
| 1.2   | Возмещение источника                                                                                                                                             | Дт 2 304 06 830                                                                                                            | Дт 4 201 11 510                                                                                                            | Справка ф.         |

| №<br>п/п | Наименование операции                                                                                                                                            | Вид деятельности «2»                                                                                                       | Вид деятельности «4»                                                                                                       | Первичный документ |
|----------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|
|          | финансового обеспечения, направленного на исполнение обязательств<br><br>Одновременно:                                                                           | Кт 2 201 11 610<br><br>Увеличение забалансового счета 18 по аналитическому коду поступления (КОСГУ) 830                    | Кт 4 304 06 730<br><br>Уменьшение забалансового счета 18 по аналитическому коду поступления (КОСГУ) 730                    | 0504833            |
| 2        | Заимствование денежных средств «2» на исполнение обязательств по «4»                                                                                             |                                                                                                                            |                                                                                                                            |                    |
| 2.1      | Привлечение денежных средств на исполнение обязательств по виду деятельности «4», за счет остатка денежных средств по виду деятельности «2»<br><br>Одновременно: | Дт 2 304 06 830<br>Кт 2 201 11 610<br><br>Увеличение забалансового счета 18 по аналитическому коду поступления (КОСГУ) 830 | Дт 4 201 11 510<br>Кт 4 304 06 730<br><br>Уменьшение забалансового счета 18 по аналитическому коду поступления (КОСГУ) 730 | Справка ф. 0504833 |
| 2.2      | Возмещение источника финансового обеспечения, направленного на исполнение обязательств<br><br>Одновременно:                                                      | Дт 2 201 11 510<br>Кт 2 304 06 730<br><br>Уменьшение забалансового счета 18 по аналитическому коду поступления (КОСГУ) 730 | Дт 4 304 06 830<br>Кт 4 201 11 610<br><br>Увеличение забалансового счета 18 по аналитическому коду поступления (КОСГУ) 830 | Справка ф. 0504833 |

2.3.1.5 Порядок отражения в учете операций по восстановлению средств одного источника за счет другого при пропорциональном распределении расходов между источниками финансирования по результатам периода (месяц, квартал, год) в рамках остатков на разных лицевых счетах («2» и «7»):

Порядок отражения в учете операций по восстановлению средств:

| №<br>п/п | Наименование операции                                                                                                   | Вид деятельности «2»                                                                                                       | Вид деятельности «7»                                                                                                       | Первичный документ |
|----------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|
| 1        | В доле расходов, приходящихся на оказание услуг, работ в рамках приносящей доход деятельности                           |                                                                                                                            |                                                                                                                            |                    |
|          | Восстановление средств по виду деятельности «7», за счет денежных средств по виду деятельности «2»<br><br>Одновременно: | Дт 2 109 хх 2хх<br>Кт 2 201 11 610<br><br>Увеличение забалансового счета 18 по аналитическому коду поступления (КОСГУ) 2хх | Дт 7 201 11 510<br>Кт 7 109 хх 2хх<br><br>Уменьшение забалансового счета 18 по аналитическому коду поступления (КОСГУ) 2хх | Справка ф. 0504833 |

2.3.1.6 Операции по восстановлению денежных средств (восстановление расходов за использованные медикаменты, медицинские расходные материалы,

лабораторные материалы, использованные для лечения пациентов из другого кода вида финансового обеспечения приобретения данных материалов) отражаются в учете месяцем, следующим за отчетным кварталом. Восстановление средств производится на основании выгрузки из СКУУ ЕМИАС по списанию лекарственных средств и медицинского расходного материала на истории болезни пациентов, расчета суммы восстановления главным бухгалтером, служебной записки, подписанной директором Учреждения. Оформляются операции бухгалтерской справкой (ф.0504833).

2.3.1.7 При приобретении лекарственных препаратов для медицинского применения, не включенных в утверждаемый Правительством РФ перечень жизненно необходимых и важнейших лекарственных препаратов в соответствии с ФЗ от 12.04.2010 № 61-ФЗ «Об обращении лекарственных средств» за счет средств от предпринимательской деятельности для оказания помощи пациентам, госпитализированным по каналу ОМС, производится ежемесячное восстановление средств. Восстановление произведенных кассовых расходов производится на основании служебной записки заведующей аптекой с указанием суммы; выгрузки из СКУУ ЕМИАС с номерами историй пациентов, наименованием и количеством израсходованных лекарственных препаратов по назначениям врачей; с приложением протоколов заседаний врачебной комиссии о необходимости назначения данного препарата.

2.3.1.8 Кассовая книга Учреждения (Ф. 0504514) ведется автоматизированным способом, подписывается на бумажном носителе.

2.3.1.9 Денежные расчеты с потребителями по оплате платных услуг, работ производятся с применением контрольно-кассовой техники (онлайн-кассы). Для расчетов с физическими лицами с применением платежных карт установлены платежные терминалы.

2.3.1.10 Порядок отражения операций по приему оплаты услуг (товаров, работ) с использованием расчетных карт получателя услуг (товаров, работ) через платежный терминал, установленный в кассе Учреждения:

Порядок отражения операций с использованием расчетных карт через платежный терминал:

| № п/п | Наименование операции                                                                  | Дебет                                                         | Кредит       |
|-------|----------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|--------------|
| 1     | 2                                                                                      | 3                                                             | 4            |
| 1     | Проведена оплата за оказанные услуги с использованием платежной карты получателя услуг | 2 201 23 560<br>увеличение забалансового счета 17 (КОСГУ 130) | 2 205 31 660 |
| 2     | Поступление денежных средств на лицевой                                                | 2 210 03 510                                                  | 2 201 23 660 |

| №<br>п/п | Наименование операции                                        | Дебет                                                         | Кредит                                                        |
|----------|--------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|
|          | счет учреждения за вычетом удержанного банком вознаграждения | 2 201 11 560<br>увеличение забалансового счета 17 (КОСГУ 130) | 2 210 03 610                                                  |
| 3        | Зачет комиссионного вознаграждения банка                     | 2 302 26 830                                                  | 2 201 23 660<br>увеличение забалансового счета 18 (КОСГУ 226) |

2.3.1.11 С целью создания условий для непрерывной, качественной, оперативной работы кассы для обслуживания доноров крови, пациентов, потребителей платных услуг, в помещении кассы работают кассир и бухгалтер по учету кассовых операций. Эти сотрудники совместно несут коллективную ответственность за сохранность денежных средств, денежных документов и бланков строгой отчетности, находящихся в кассе. С данными сотрудниками заключается договор о полной коллективной ответственности в соответствии с Постановлением Министерства труда и социального развития Российской Федерации от 31.12.2002 № 85.

2.3.1.12 Для удобства пациентов в Учреждении организованы дополнительные места по приему наличных денег за оказание платных услуг. Прием и учет денежных средств осуществляют медицинские регистраторы и администраторы Отдела организации внебюджетной деятельности (далее ООВД), с которыми заключены договоры о полной материальной ответственности. В связи с тем, что платные медицинские услуги оказываются в выходные и праздничные дни, денежные средства и первичные учетные документы в кассу Учреждения сдаются медицинскими регистраторами и администраторами на следующий рабочий день после выходных и праздничных дней.

2.3.1.13 Порядок ведения кассовых операций и обеспечения сохранности наличных денежных средств в Учреждении установлен в Положении о порядке ведения кассовых операций (Приложение Б) к настоящей учетной политике.

## **2.3.2 Денежные документы.**

2.3.2.1 В составе денежных документов учитываются:

- почтовые марки;
- почтовые конверты с марками.

2.3.2.2 Денежные документы принимаются и хранятся в кассе Учреждения на основании приходного кассового ордера (с пометкой «фондовый») и выдаются из кассы с оформлением расходного кассового ордера (с пометкой «фондовый»), учитываются по фактической стоимости приобретения.

2.3.2.3 Стоимость денежных документов списывается после подтверждения факта их использования на основании Авансовых отчетов и приложенных к ним документов.

2.3.2.4 Аналитический учет денежных документов ведется по их видам и количеству в карточке учета средств и расчетов (ф. 0504051).

- Выдача денежных документов под отчет производится в соответствии с Положением о расчетах с подотчетными лицами в части порядка выдачи под отчет денежных документов, составления и представления отчетов подотчетными лицами (Приложение Г) к настоящей учетной политике.

- Перечень должностей работников, ответственных за получение, хранение и выдачу бланков строгой отчетности, приведен в Приложении Е к настоящей учетной политике.

- Положение о приемке, хранении, выдаче (списании) бланков строгой отчетности приведено в Приложении Ж к настоящей учетной политике.

### **2.3.3 Расчеты с подотчетными лицами**

2.3.3.1 Выдача денежных средств под отчет в Учреждении производится:

- путем перечисления на банковские счета работников, открытые в рамках «зарплатных» проектов: в части оплаты командировочных расходов; на корпоративную банковскую карту в части компенсации сотрудникам документально подтвержденных расходов на хозяйственные нужды Учреждения;

- наличными денежными средствами через кассу Учреждения в части компенсации сотрудникам документально подтвержденных хозяйственных расходов, расходов на иные нужды.

2.3.3.2 Порядок расчетов с подотчетными лицами определен в следующих приложениях к настоящей Учетной политике:

- Приложение В - Перечень должностей работников, имеющих право получать наличные денежные средства и денежные документы под отчет;

- Приложение Г - Положение о расчетах с подотчетными лицами.

### **2.3.4 Расчеты с прочими дебиторами**

2.3.4.1 На счете 0.210.05.000 «Расчеты с прочими дебиторами» ведутся расчеты (при наличии операций):

- по предоставлению Учреждением залоговых платежей, задатков, обеспечений заявок на участие в конкурсе или закрытом аукционе, исполнения договора (контракта), направленных на единую электронную торговую площадку;

- задолженность по штрафным санкциям за нарушение законодательства о закупках, поступающих от участников электронных торгов на лицевой счет Учреждения через торговую площадку;

– по договорам на предоставление активов в безвозмездное пользование (операционная аренда);

2.3.4.2 При указании аналитического признака для счета 0.210.05.000 даты исполнения дебиторской задолженности в части предоставления обеспечений исполнения контракта (договора) учитывается срок исполнения обязательств по контракту (договору) с учетом процедур приемки товаров, работ, услуг (при их проведении).

### **2.3.5 Расчеты с учредителем**

2.3.5.1 Изменение показателей, отраженных на счете 4.210.06.000 «Расчеты с учредителем», осуществляется Учреждением с необходимой периодичностью, но не реже одного раза в год перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

2.3.5.2 Изменение показателей счета 7.210.06.000 «Расчеты с учредителем», сформированное на дату изменения типа учреждения, в объеме прав по распоряжению особо ценным имуществом в стоимостной оценке, равной балансовой стоимости ОЦИ, осуществляется с необходимой периодичностью только в части выбывшего из распоряжения учреждения ОЦИ, приобретенного за счет средств ОМС до изменения типа учреждения.

### **2.3.6 Расчеты по ущербу и иным доходам**

2.3.6.1 Поступление денежных средств от виновных лиц в возмещение ущерба, причиненного нефинансовым активам, отражается по КВФО 2 - приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения). Начисление доходов текущего периода в виде оценочной величины ущерба, нанесенного виновными лицами, в виде недостач, хищений, порчи нефинансовых активов Учреждения производится по справедливой стоимости, определяется методом рыночных цен на дату выявления ущерба. Аналитический учет расчетов по доходам от возмещения ущерба имуществу ведется в разрезе виновных лиц и правовых оснований.

2.3.6.2 Возмещение в натуральной форме ущерба, причиненного нефинансовым активам, отражается по тому же коду вида финансового обеспечения (деятельности), по которому осуществлялся их учет.

2.3.6.3 Поступление денежных средств от виновных лиц в возмещение ущерба, причиненного финансовым активам, отражается по тому же коду вида финансового обеспечения (деятельности), по которому осуществлялся их учет.

2.3.6.4 Начисление доходов в виде возмещения СФР расходов на предупредительные меры по сокращению травматизма и профзаболеваний отражается по КВФО 2 – приносящая доход деятельность.

2.3.6.5 Расчеты с СФР по суммам страховых взносов, разрешенных к использованию в целях обеспечения предупредительных мероприятий по сокращению производственного травматизма, отражаются как начисление дохода по дебету счета 0.209.39.000 «Расчеты по доходам бюджета от возмещений

государственным внебюджетным фондом расходов страхователя» в корреспонденции со счетом 0.401.10.139 «Доходы от возмещений Фондом пенсионного и социального страхования Российской Федерации расходов».

2.3.6.6 Доходы от деятельности Учреждения в виде штрафов (пеней, неустоек) от договоров и иных гражданско-правовых сделок, заключенных от имени Учреждения, поступают в самостоятельное распоряжение Учреждения и отражаются по КВФО 2 - приносящая доход деятельность.

2.3.6.7 Порядок отражения в учете операций по зачету штрафных санкций от договоров или иных гражданско-правовых сделок:

Порядок отражения в учете операций по зачету штрафных санкций от договоров или иных гражданско-правовых сделок:

| №<br>п/п | Хозяйственная<br>операция                                                                                                    | Первичный<br>документ                                        | Дебет                                          | Кредит                                                                             |
|----------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------|
| 1        | 2                                                                                                                            | 3                                                            | 4                                              | 5                                                                                  |
| 1        | Прекращение встречного требования зачетом:                                                                                   |                                                              |                                                |                                                                                    |
| 1.1      | В сумме исполненного денежного обязательства                                                                                 | Договор;<br>Справка ф.<br>0504833                            | 2(4,5) 302 хх 832                              | 2(4,5) 304 06 732                                                                  |
| 1.2      | В сумме исполненного требования по санкциям                                                                                  |                                                              | 2 304 06 832                                   | 2 209 41 660                                                                       |
| 2        | Перевод средств с одного КФО на другой                                                                                       |                                                              |                                                |                                                                                    |
| 2.1      | Перечислены денежные средства с отдельного лицевого счета (с признаком 27) на лицевой счет по учету собственных средств (26) | Платежное поручение ф. 0401060;<br>Выписка из лицевого счета | 5 304 06 832                                   | 5 201 11 610                                                                       |
|          |                                                                                                                              |                                                              | -                                              | Увеличение забалансового счета 3.18.01 по КОСГУ расхода в соответствии с Договором |
|          |                                                                                                                              |                                                              | 2 201 11 510                                   | 2 304 06 732                                                                       |
|          |                                                                                                                              |                                                              | Увеличение забалансового счета 17 по КОСГУ 140 | -                                                                                  |
| 2.2      | Перевод денежных средств в рамках одного лицевого счета по учету собственных средств (26) с одного источника на другой       | Справка ф. 0504833                                           | 4 304 06 832                                   | 4 201 11 610                                                                       |
|          |                                                                                                                              |                                                              | -                                              | Увеличение забалансового счета 3.18.01 по КОСГУ расхода в соответствии с Договором |
|          |                                                                                                                              |                                                              | 2 201 11 510                                   | 2 304 06 732                                                                       |
|          |                                                                                                                              |                                                              | Увеличение забалансового счета 17 по КОСГУ 140 | -                                                                                  |

2.3.6.8 Расходование денежных средств, полученных от ФСС за пролеченных больных, получивших травму на производстве, осуществлять в соответствии с Положением по использованию денежных средств, полученных от ФСС (травма на производстве) (Приложение С).

2.3.6.9 Порядок отражения в бюджетном (бухгалтерском) учете операций по возмещению расходов из бюджета ФСС РФ.

В соответствии с письмом Министерства финансов РФ от 13.08.2021 № 02-06-10/66365, письмом Департамента финансов города Москвы от 03.11.2021 № 11-01-12922 определить следующий порядок отражения в бюджетном (бухгалтерском) учете выплат, подлежащих возмещению за счет ФСС РФ (суммы дополнительных оплачиваемых выходных дней одному из родителей (опеку, попечителю) для ухода за детьми-инвалидами, включая начисленные страховые взносы в государственные внебюджетные фонды):

| № п/п                                                                                                                                                                                                                                                                       | Наименование операции                                                                                                                                                                                                   | Дебет                                                    | Кредит                              | Документ-основание        |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|-------------------------------------|---------------------------|
| 1                                                                                                                                                                                                                                                                           | 2                                                                                                                                                                                                                       | 3                                                        | 4                                   | 5                         |
| Отражение операций по расходам на оплату дополнительных оплачиваемых выходных дней одному из родителей (опеку, попечителю) для ухода за детьми-инвалидами (включая начисленные страховые взносы в государственные внебюджетные фонды), подлежащим возмещению за счет ФСС РФ |                                                                                                                                                                                                                         |                                                          |                                     |                           |
| 1                                                                                                                                                                                                                                                                           | Начисление дополнительных оплачиваемых выходных дней одному из родителей (опеку, попечителю) для ухода за детьми-инвалидами, возмещаемых за счет ФСС РФ                                                                 | КРБ<br>0 303 05 831                                      | КРБ<br>0 302 66 737                 | Бухгалтерская справка     |
| 2                                                                                                                                                                                                                                                                           | Начисление страховых взносов на оплату дополнительных оплачиваемых выходных дней одному из родителей (опеку, попечителю) для ухода за детьми-инвалидами, возмещаемых за счет ФСС РФ                                     | КРБ<br>0 303 05 831                                      | КРБ<br>0 303 15 731<br>0 303 06 731 | Бухгалтерская справка     |
| 3                                                                                                                                                                                                                                                                           | Начисление задолженности ФСС РФ по возмещению расходов на оплату дополнительных оплачиваемых выходных дней одному из родителей (опеку, попечителю) для ухода за детьми-инвалидами, включая страховые взносы             | КРБ<br>0 209 34 561                                      | КРБ<br>0 303 05 731                 | Бухгалтерская справка     |
| 4                                                                                                                                                                                                                                                                           | Возмещение ФСС РФ произведенных расходов текущего финансового года на оплату дополнительных оплачиваемых выходных дней одному из родителей (опеку, попечителю) для ухода за детьми-инвалидами, включая страховые взносы | КИФ<br>0 201 11 510<br>Уменьшение з/счета 18 (КОСГУ 266) | КРБ<br>0 209 34 661                 | Выписка из лицевого счета |

|   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                            |                     |                          |
|---|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|---------------------|--------------------------|
| 5 | Перенос сумм задолженности ФСС РФ по возмещению расходов на оплату дополнительных оплачиваемых выходных дней одному из родителей (опеку, попечителю) для ухода за детьми-инвалидами, включая страховые взносы, в случае не возмещения ФСС РФ расходов на конец текущего финансового года (последним днем отчетного финансового года) | КИФ<br>510 0 209 34<br>561 | КРБ<br>0 209 34 661 | Бухгалтерская<br>справка |
|---|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|---------------------|--------------------------|

В случае если денежные средства в возмещение произведенных расходов поступают от ФСС РФ в текущем финансовом году, в котором произведены выплаты, необходимо осуществить уменьшение принятых денежных обязательств в сумме поступившего возмещения.

## 2.4 Учет обязательств

2.4.1. Операции по начислению и уплате НДС и налога на прибыль Учреждения:

- операции по начислению НДС со стоимости реализованных платных работ, услуг, прав пользования активами, имуществом отражаются в бухгалтерском учете по соответствующей группе подвида доходов и подстатьям статей КОСГУ;
- уплата НДС, исчисленного по результатам налогового (отчетного) периода, подлежащего уплате в бюджет, относятся на аналитическую группу подвида доходов 180 «Прочие доходы» и подстатью КОСГУ 189 «Иные доходы».

2.4.2. Операции Учреждения по начислению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет, и его начислении относятся на аналитическую группу подвида доходов 180 «Прочие доходы» и подстатью КОСГУ 189 «Иные доходы».

2.4.3. Устанавливается следующий порядок признания обязательств по налогам:

- начисление налога на имущество, земельного налога, налога на прибыль за налоговый (отчетный) период отражается в учете последним днем налогового (отчетного) периода;
- операции по начислению налогов отражаются на основании бухгалтерской справки (ф. 0504833) с приложением подтверждающих документов (налоговой декларации или иного документа).

2.4.4. Распределение в целях оплаты и начисления земельного налога, налога на имущество между кодами видов финансового обеспечения (КВФО) осуществляется следующим образом:

- по имуществу, используемому в рамках одного вида деятельности, - по соответствующему деятельности коду вида финансового обеспечения;

– по имуществу, используемому одновременно в нескольких видах деятельности, - осуществляется пропорционально доле доходов за соответствующий период по каждому коду вида финансового обеспечения в общем объеме средств.

2.4.5. За счет средств субсидии на иные цели (КВФО 5) могут покрываться затраты на оплату налога на имущество и земельный налог по объектам, которые числятся в учете по КВФО 4.

2.4.6. Учреждение отправляет в налоговый орган запрос о предоставлении сведений, необходимых для отражения в учете распределения ЕНП, признания переплат и других связанных с данными операциями фактов хозяйственной жизни, в период с 29 числа текущего месяца по 5 число очередного месяца.

2.4.7. Зачет перечисленного ЕНП в счет уплаты налогов, взносов осуществляется только на основании сведений, предоставленных налоговым органом, о том, что денежные средства плательщика, перечисленные в качестве ЕНП, учтены ФНС в счет погашения налоговой обязанности по конкретным налогам и взносам. Таким документом является Справка о принадлежности сумм денежных средств, перечисленных в качестве ЕНП.

2.4.8. После получения необходимых сведений уменьшение задолженности по налогам, сборам, взносам отражается датой списания налоговым органом ЕНП в счет уплаты соответствующих платежей.

2.4.9. Устанавливается следующий порядок признания обязательств по компенсации сотрудникам учреждения расходов на прохождение медосмотра: компенсации отражаются по КВР 112 «Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда», подстатье КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги»;

– отражение расходов по выплате компенсации за прохождение медосмотра отражается на счете 0.302.26.000 «Расчеты по прочим работам, услугам»;

– возмещение стоимости медосмотра осуществляется на основании документов: документы, подтверждающие расходы на прохождение медосмотра, - договоры, квитанции, чеки, копии документов, подтверждающих право медицинского учреждения на проведение медосмотров в соответствии с действующими нормативными правовыми актами;

– расходы по компенсации признаются на дату принятия решения об их возмещении сотруднику на основании одобренного руководителем соответствующего заявления о компенсации медосмотра (Приложение X).

2.4.10. На счете 0.304.06.000 «Расчеты с прочими кредиторами» отражаются операции по внутренним расчетам:

– по переводу активов между видами деятельности в корреспонденции со счетами 0.106.00.000 «Вложения в нефинансовые активы», 0.105.00.000 «Материальные запасы»;

– по привлечению денежных средств на исполнение обязательства, принятого по одному виду деятельности за счет остатка средств по другому виду деятельности, с последующим возмещением в корреспонденции со счетами 0.201.00.000 «Денежные средства учреждения»;

– при осуществлении прочих некассовых операций в корреспонденции со счетами 0.205.00.000 «Расчеты по доходам», 0.208.00.000 «Расчеты с подотчетными лицами», 0.209.00.000 «Расчеты по ущербу и иным доходам», 0.302.00.000 «Расчеты по принятым обязательствам».

2.4.11. Порядок отражения зачисления денежных средств, полученных в качестве обеспечения заявки и не подлежащих возврату, в состав собственных доходов учреждения:

Порядок отражения зачисления денежных средств, полученных в качестве обеспечения заявки и не подлежащих возврату:

| №<br>п/п | Хозяйственная операция                                                                                                                  | Первичный документ                                                                      | Дебет                                 | Кредит                                |
|----------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|
| 1        | 2                                                                                                                                       | 3                                                                                       | 4                                     | 5                                     |
| 1        | Поступление денежных средств во временное распоряжение учреждения                                                                       | Платежное поручение ф. 0401060; Выписка из лицевого счета                               | 3.201.11.510<br>3.17.01. КОСГУ<br>510 | 3.304.01.730                          |
| 2        | Зачисление денежных средств, полученных в качестве обеспечения заявки и не подлежащих возврату, в состав собственных доходов учреждения | Протокол об отказе от заключения контракта, Конкурсная документация, Справка ф. 0504833 | 3.304.01.830                          | 3.201.11.610<br>3.17.01.<br>КОСГУ 610 |
|          |                                                                                                                                         |                                                                                         | 2.201.11.510<br>3.17.01. КОСГУ<br>140 | 2.209.40.660                          |
| 3        | Начисление доходов от принудительного изъятия                                                                                           | Справка ф. 0504833                                                                      | 2.209.40.560                          | 2.401.10.140                          |

## 2.5 Финансовый результат

### 2.5.1. Доходы текущего финансового года

2.5.1.1 Организация раздельного учета доходов по видам деятельности в бухгалтерском учете осуществляется в следующем порядке:

– обособленный учет средств по КВФО организован на уровне 18 разряда номера счета бухгалтерского учета;

– доходы Учреждения группируются на счетах по видам доходов в разрезе КОСГУ в соответствии с Рабочим планом счетов Учреждения с учетом дополнительной аналитики 1-17-го разрядов номера счета;

– аналитический учет доходов ведется в разрезе контрагентов (плательщиков доходов) на счетах 0.401.10.000 «Доходы текущего финансового года», 0.401.41.000 «Доходы будущих периодов к признанию в текущем году», 0.401.49.000 «Доходы будущих периодов к признанию в очередные года»;

- перенос показателей (остатков) по соответствующим аналитическим счетам доходов будущих периодов, сформированных в отчетном финансовом году, осуществляется в первый рабочий день текущего года;

- при начислении доходов по статьям КОСГУ группы «Доходы» 120, 130, 140, 150, 160, 170, 180, 190 одновременно применяется детализация подстатьи в соответствии с действующими указаниями о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации;

- для проведения кассовых операций по статьям КОСГУ группы «Доходы» 120, 130, 140, 150, 510 одновременно применяется дополнительная детализация кодов экономического содержания операций (КЭСО), утвержденная Приказом Департамента финансов г. Москвы.

#### 2.5.1.2 КОСГУ 120 «Доходы от собственности»:

- по КВФО 2 КОСГУ 121 «Доходы от предоставления имущества в аренду», в составе доходов будущих периодов признаются в учете на общую сумму арендных платежей исходя из всего срока сдачи в аренду, предусмотренного договором, по дате подписания договора аренды. В составе доходов текущего периода признаются в учете в соответствии с условиями договора ежемесячно, в соответствии с графиком получения арендных платежей по дате составления сторонами Акта оказанных услуг с одновременным уменьшением предстоящих доходов равномерно (ежемесячно) на протяжении срока пользования объектом учета аренды.

#### 2.5.1.3 КОСГУ 130 «Доходы от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат»:

- по КВФО 2 КОСГУ 131 «Доходы от оказания платных медицинских услуг», признаются в составе доходов текущего периода при оказании услуг населению и юридическим лицам по дате оказания услуги, по дате подписания акта выполненных услуг;

- по КВФО 2 КОСГУ 131 «Доходы от оказания платных образовательных услуг» признаются в составе доходов будущих периодов, если срок действия договора превышает один год (долгосрочный договор) в сумме за весь срок обучения по дате подписания договора. Доходы будущих периодов признаются в учете в составе доходов текущего периода по окончании семестра на дату окончания семестра. В составе доходов будущих периодов, если срок договора не превышает один год, но даты начала и окончания исполнения приходятся на разные отчетные периоды, в сумме за весь срок обучения по дате подписания договора. Доходы будущих периодов признаются в бухгалтерском учете в составе доходов текущего отчетного периода по факту оказания услуги на основании акта оказанных платных услуг на дату подписания акта. В составе доходов текущего периода для краткосрочных программ обучения по факту оказания услуги на основании акта оказанных платных услуг на дату подписания акта.

– по КВФО 4 КОСГУ 131 «Доходы от поступления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания», признаются в составе доходов будущих периодов на всю сумму по соглашению по дате соглашения на очередной финансовый год. В составе доходов текущего периода признаются ежеквартально в соответствии с Отчетом о выполнении государственного задания, представляемого Учредителю на последнее число отчетного периода;

– по КВФО 7 КОСГУ 132 «Доходы от оказания услуг по программе обязательного медицинского страхования», признаются в составе доходов текущего периода в соответствии с условиями Договора между Учреждением и ТФОМС/страховой организацией на дату признания сторонами суммы страхового возмещения; на дату согласования реестра счетов.

– по КВФО 2 КОСГУ 134 «Доходы в виде возмещения работниками Учреждения затрат на приобретение трудовой книжки или вкладыша в нее» признаются в составе доходов текущего периода на дату получения трудовой книжки;

– по КВФО 2 КОСГУ 134 «Доходы от возмещения затрат по содержанию имущества, находящегося в пользовании, вне договора аренды (безвозмездного пользования)» признаются в составе доходов текущего периода на дату получения акта выполненных услуг по условиям заключенных договоров на последнее число каждого месяца либо по дате представления документов от планово-экономического отдела.

– по КВФО 2 КОСГУ 135 «Доходы от компенсации затрат (расходов) по оплате коммунальных услуг, а также услуг по эксплуатации и техническому обслуживанию сданного в аренду имущества» признаются в составе доходов текущего периода в сумме фактического потребления или в размере фиксированного размера условных арендных платежей по условиям заключенных договоров на последнее число каждого месяца либо по дате представления документов от планово-экономического отдела.

– по КВФО 2 КОСГУ 139 «Доходы в виде возмещения расходов на предупредительные меры по сокращению травматизма и профзаболеваний работников» признаются в составе доходов текущего периода при наличии решения территориального СФР о возмещении за счет средств СФР расходов страхователя на дату решения СФР.

2.5.1.4 КОСГУ 140 «Доходы от штрафов, пеней, неустоек, возмещения ущерба»:

– по КВФО 2 КОСГУ 141 «Доходы от штрафных санкций за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов признаются в составе доходов текущего периода на дату признания должником либо дату вступления в законную силу решения суда;

- по КВФО 2 КОСГУ 145 «Прочие доходы от сумм принудительного изъятия» признаются в составе доходов текущего периода на дату признания должником либо дату вступления в законную силу решения суда.

2.5.1.5 КОСГУ 150 «Безвозмездные денежные поступления текущего характера»:

- по КВФО 2 КОСГУ 152 «Доходы в виде гранта (в том числе в форме субсидии)» признаются в составе доходов будущих периодов на всю сумму по соглашению по дате соглашения. В составе доходов текущего периода – ежемесячно либо ежеквартально в размере фактически произведенных расходов на последнее число месяца, последнее число квартала;

- по КВФО 5 КОСГУ 152, 162 «Доходы в виде субсидии на иные цели» признаются в составе доходов будущих периодов на дату подписания Соглашения. В составе доходов текущего отчетного периода признаются по факту достижения целевых показателей на последнее число отчетного периода в соответствии с Отчетом о расходовании средств субсидии.

- по КВФО 2 КОСГУ 155 «Доходы от пожертвований» признаются в составе доходов текущего периода на всю сумму по договору пожертвования по дате фактического поступления средств на лицевой счет Учреждения;

- по КВФО 2 КОСГУ 155 «Доходы в виде гранта» поступления текущего характера от иных резидентов (за исключением сектора государственного управления и организаций государственного сектора) признаются в составе доходов будущих периодов на дату подписания Соглашения. В составе доходов текущего отчетного периода признаются по факту целевых показателей на последнее число отчетного периода по данным планово-экономического отдела.

2.5.1.6 КОСГУ 170 «Доходы от операций с активами»:

- по КВФО 2 КОСГУ 172 «Доходы от реализации нефинансовых активов» признаются в составе доходов текущего периода на дату перехода права собственности в соответствии с актом приема-передачи имущества;

- по КВФО 2 КОСГУ 172 «Доходы в виде величины ущерба, нанесенного виновными лицами, в виде недостач, хищений, порчи нефинансовых активов Учреждения» признаются в составе доходов текущего периода по справедливой стоимости на дату выявления недостач, хищений имущества в соответствии с результатами проведенной инвентаризации;

- по КВФО 2 КОСГУ 172 «Доходы в виде запасных частей, металлолома при списании (утилизации) объектов нефинансовых активов признаются в составе доходов текущего периода по справедливой стоимости на дату составления акта поступления активов.

2.5.1.7 КОСГУ 180 «Прочие доходы»:

- по КВФО 4 КОСГУ 182 «Доходы от безвозмездных поступлений нефинансовых активов от органов государственной власти, государственных учреждений» в составе доходов текущего периода отражаются на дату подписания сторонами акта приема-передачи имущества (приемки-сдачи работ, услуг);

- по КВФО 2 КОСГУ 182 «Доходы по договорам безвозмездного права пользования» признаются в составе доходов текущего периода и отражаются на дату подписания сторонами акта приема-передачи имущества (приемки-сдачи работ, услуг);

- по КФО 2 КОСГУ 189 «Иные доходы от начисления налога на добавленную стоимость».

2.5.1.8 КОСГУ 190 «Безвозмездные неденежные поступления в сектор государственного управления»:

- по КВФО 4 КОСГУ 191 «Доходы в виде безвозмездных неденежных поступлений текущего характера от сектора государственного управления и организаций государственного сектора» в составе доходов текущего периода в оценке, определенной передающей стороной (при получении от собственника (учредителя) или от иной организации бюджетной сферы). В составе доходов текущего периода по справедливой стоимости (в иных случаях);

- по КВФО 2, 4 КОСГУ 199 «Доходы от прочих неденежных безвозмездных поступлений» от принятия к учету неучтенных объектов нефинансовых активов, выявленных при инвентаризации, иных материалов отражаются в доходах текущего периода по справедливой стоимости».

2.5.1.9 Финансовый результат деятельности за отчетный период представляет собой разницу между начисленными доходами и начисленными расходами за отчетный период и подлежит представлению в составе бухгалтерской отчетности Учреждения.

## **2.5.2. Расходы текущего финансового года**

2.5.2.1 Учреждение осуществляет все расходы в пределах утвержденного на текущий год плана финансово-хозяйственной деятельности. Порядок распределения затрат на закупку работ, услуг по источникам финансирования утверждается отдельным документом по Учреждению.

2.5.2.2 В состав расходов текущего финансового года (счет 0.401.20.000) относятся следующие виды расходов:

- расходы, произведенные в рамках выполнения возложенных на Учреждение полномочий по исполнению публичных обязательств перед физическим лицом, подлежащих исполнению в денежной форме (КВФО 1);

- расходы, произведенные за счет средств пожертвования (КВФО 2);

- расходы, произведенные за счет средств, полученных от приносящей доход деятельности, не формирующие себестоимость работ, услуг (КВФО 2);

- суммы налогов, штрафов, пеней, неустоек и др.;
- расходы, источником финансового обеспечения которых являлись субсидии на выполнение государственного задания, не формирующих себестоимость работ, услуг (КВФО 4);
- расходы, источником финансового обеспечения которых являлись субсидии на иные цели (КВФО 5);

### **2.5.3. Расходы будущих периодов**

2.5.3.1 В состав расходов будущих периодов (счет 0.401.50.000) относятся следующие виды расходов:

- приобретение неисключительных прав пользования нематериальными активами в течении нескольких отчетных периодов со сроком использования до 12 месяцев;

- страхование имущества, гражданской ответственности;

- пользование справочно-консультационными базами;

2.5.3.2 Списание расходов будущих периодов на финансовый результат текущего года осуществляется:

- по расходам, связанным со страхованием имущества, гражданской ответственности, неисключительным правам пользования НМА производится пропорционально календарным дням действия договора в каждом месяце;

- по расходам, связанным с использованием справочно-консультационными базами: равномерно (ежемесячно) в течении периода, к которому относятся данные расходы.

2.5.3.3 В Учреждении для обобщения информации о состоянии и движении сумм, зарезервированных в целях равномерного включения расходов на финансовый результат Учреждения, по обязательствам, неопределенным по величине и (или) времени исполнения формируются резервы:

- резерв предстоящих расходов по выплатам персоналу на оплату отпусков. Резерв предстоящих расходов по выплатам персоналу в целях оплаты отпусков формируется отдельно по обязательствам на оплату отпусков работников, отдельно по обязательствам на уплату страховых взносов. Порядок расчета и списания резерва приведен в Приложении 3 к настоящей учетной политике;

- резерв по претензиям, искам. Резерв формируется по оспоримым претензионным требованиям, по которым предполагается досудебное урегулирование на дату получения требования и по оспоримым исковым требованиям, по которым не предполагается досудебное урегулирование на дату уведомления Учреждения о принятии иска к судебному производству;

- резерв по обязательствам, возникающим при поставке товаров, работ (услуг). Резерв формируется на дату фактического поступления материальных

ценностей, последней датой периода оказания услуг (работ). Операции по формированию резерва оформляются Бухгалтерской справкой (ф.0504833) на основании документов (товарная накладная, транспортная накладная, акт выполненных работ (услуг), иные сопроводительные документы). Обязанность Учреждения произвести оплату по контракту и отразить обязательство на счете 0.302.00.000 возникает с даты приемки товара, работы, услуги. Датой приемки товара, работ, услуг считается дата размещения в ЕИС документа о приемке, подписанного заказчиком.

2.5.3.4 Создаются резервы предстоящих расходов в сумме отложенных обязательств, которые отражаются на счете 0.401.60.000 «Резервы предстоящих расходов». Резервы формируются в целях формирования полной и достоверной информации об обязательствах Учреждения по методу начисления, предусматривающему отражение расходов в том периоде, к которому они относятся, независимо от того, когда выплачены денежные средства, а также для равномерного отнесения расходов на финансовый результат Учреждения. Отражение в бюджетном учете отложенных обязательств прекращается по мере признания объектов учета (отражения в бюджетном учете кредиторской задолженности на счете 0.302.00.000 «Расчеты по принятым обязательствам») за счет сумм ранее признанного резерва предстоящих расходов.

## **2.6 Санкционирование расходов**

2.6.1. Обязательства (принятые, принимаемые, отложенные) принимаются к учету в пределах утвержденных плановых назначений плана финансово-хозяйственной деятельности Учреждения. Бюджетные обязательства принимаются в соответствии с правовыми актами или путем заключения государственных контрактов.

Обязательства, принятые на текущий финансовый год, на первый и второй год планового периода (и на последующие годы), учитываются отдельно по годам.

2.6.2. В показателях принятых бюджетных (денежных) обязательств финансовых годов, следующих за текущим (отчетным) финансовым годом, отражаются:

- обязательства по оплате налогов (земельного налога, транспортного налога, налога на имущество), начисленные за текущий год, но предусмотренные к исполнению за счет ассигнований (лимитов, плановых показателей) года, следующего за отчетным. Исключение составляют обязательства по оплате страховых взносов и налога на доходы физических лиц, начисленные в текущем финансовом году;

- обязательства по оплате коммунальных платежей за последний месяц текущего финансового года (если акт об оказании коммунальных услуг датирован

январем месяцем года, следующего за отчетным), предусмотренные к исполнению за счет ассигнований (лимитов, плановых показателей) года, следующего за отчетным;

- обязательства по оплате поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг, в том числе при досрочной поставке товаров, выполнении работ, оказании услуг в текущем финансовом году, предусмотренные к исполнению за счет ассигнований (лимитов, плановых показателей) года, следующего за отчетным;

- обязательства по предоставлению субсидии в сумме заключенных соглашений на года, следующие за отчетным.

2.6.3. К отложенным обязательствам текущего финансового года относятся обязательства по созданным резервам предстоящих расходов.

Денежные обязательства отражаются в учете не ранее принятия расходных обязательств. Денежные обязательства принимаются к учету в сумме, указанной в документе, подтверждающем их возникновение.

Операции по санкционированию обязательств, принимаемых, принятых в текущем финансовом году, формируются с учетом принимаемых, принятых и неисполненных обязательств прошлых лет.

Показатели (остатки) обязательств текущего финансового года (за исключением исполненных денежных обязательств), сформированные по результатам отчетного финансового года, подлежат перерегистрации в году, следующем за отчетным финансовым годом, в первый рабочий день текущего года.

Решения суда, исполнительные документы, полученные в последние дни отчетного периода, принимаются к учету независимо от наличия (отсутствия) лимитов бюджетных обязательств, плановых показателей.

Принятие к учету обязательств (денежных обязательств) осуществляется в порядке, приведенном в Приложении И к учетной политике.

## **НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ**

### **3. ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ АСПЕКТЫ НАЛОГОВОГО УЧЕТА**

#### **3.1 Общие положения**

3.1.1 Учетная политика для целей налогообложения устанавливает способы (методы) определения доходов и расходов, их признания, оценки и распределения, а также учета иных необходимых для целей налогообложения показателей финансово-хозяйственной деятельности Учреждения.

3.1.2 Учетная политика разработана на основе положений Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ), законов города Москвы о налогах и иных законодательных и нормативных актов в сфере налогообложения.

3.1.3 Учетная политика отражает выбор одного способа из нескольких, допускаемых законодательными актами, регулирующих порядок определения налоговой базы и исчисления тех или иных налогов и сборов в Российской

Федерации, фиксирует особенности определения налоговой базы и ведения раздельного учета объектов налогообложения по тем видам деятельности, которые осуществляются Учреждением.

3.1.4 Выбранные Учреждением в учетной политике способы учета применяются последовательно от одного налогового периода к другому.

### **3.2 Организация налогового учета**

3.2.1. Ответственность за организацию налогового учета, соблюдение законодательства при исчислении налога на прибыль, за сохранность данных бухгалтерского и налогового учета и других документов, необходимых для исчисления и уплаты налогов, возлагается на руководителя Учреждения.

3.2.2. Ведение налогового учета в Учреждении осуществляет бухгалтерия Учреждения.

3.2.3. Ответственность за ведение налоговых регистров, составление и представление в налоговые органы налоговых деклараций, за исчисление и уплату налогов, сборов и страховых взносов возлагается на главного бухгалтера.

3.2.4. Учреждение применяет общую систему налогообложения.

3.2.5. Хозяйственные операции по приносящей доход деятельности (КВФО 2) отражаются одновременно и в бухгалтерском, и в налоговом учете.

3.2.6. Налоговый учет в части налога на прибыль в Учреждении ведется в соответствии с Рабочим планом счетов, который приведен в Приложении А к настоящей учетной политике.

3.2.7. Основы формирования рабочего плана счетов налогового учета.

– Для ведения налогового учета в плане счетов применяются забалансовые счета налогового учета с префиксом «Н».

– Для счетов налогового учета установлено соответствие счетам Рабочего плана счетов бухгалтерского учета:

Соответствие Рабочего плана счетов для налогового и бухгалтерского учета:

| <b>№<br/>п/п</b> | <b>Счета НУ</b>                                                               | <b>Счета БУ</b>                                                               |
|------------------|-------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------|
| <b>1</b>         | <b>2</b>                                                                      | <b>3</b>                                                                      |
| 1                | Н10100 «Материалы»                                                            | 2.105.00.00 «Медикаменты и перевязочные средства, прочие материалы»           |
| 2                | Н10961 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг»                        | 2.109.60.000 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг»                  |
| 3                | Н10971, Н10972 «Накладные расходы»                                            | 2.109.70.000 «Накладные расходы производства готовой продукции, работ, услуг» |
| 4                | Н10982 «Общехозяйственные расходы»                                            | 2.109.80.000 «Общехозяйственные расходы»                                      |
| 5                | Н40110 «Доходы и расходы:                                                     |                                                                               |
| 6                | Н40111 «Доходы от реализации товаров, работ, услуг собственного производства» | 2.401.10.000 «Доходы текущего финансового года»                               |

| №<br>п/п | Счета НУ                           | Счета БУ                                                      |
|----------|------------------------------------|---------------------------------------------------------------|
| 1        | 2                                  | 3                                                             |
|          | Н40113 «Внереализационные доходы»  | 2.104.40.000 «Амортизация прав пользования активами»          |
| 7        | Н40120 «Внереализационные расходы» | 2.401.20.000 «Расходы текущего финансового года»              |
| 8        | Н40130 «Прибыли и убытки»          | 2.401.30.000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов» |

3.2.8. Учреждением используется электронный способ представления налоговой отчетности в налоговые органы по телекоммуникационным каналам связи.

### **3.3 Первичные учетные документы, аналитические регистры налогового учета**

3.3.1 Для подтверждения данных налогового учета используются:

- первичные учетные документы, оформленные в соответствии с законодательством РФ (включая бухгалтерскую справку ф. 0504833);
- аналитические регистры бухгалтерского учета.

3.3.2 Право подписи налоговой отчетности принадлежит руководителю Учреждения.

3.3.3 В качестве регистров налогового учета используются регистры бухгалтерского учета (для учета показателей НДС и формирование регистров налогового учета по налогу на прибыль).

3.3.4 Регистры налогового учета формируются в автоматизированном порядке по формам, предусмотренным используемым программным продуктом с учетом специфики деятельности Учреждения. Формы аналитических налоговых регистров налогового учета приведены в Приложении X.

3.3.5 Налоговые регистры на бумажных носителях формируются Учреждением ежеквартально.

3.3.6 Ответственность за ведение налоговых регистров возлагается на заместителя главного бухгалтера.

## **4. МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ**

### **4.1 Налог на добавленную стоимость**

4.1.1 Учреждение не использует право на освобождение организации от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой НДС, в порядке, установленном ст. 145 Налогового кодекса РФ.

4.1.2 Не признаются объектом налогообложения следующие операции Учреждения:

- выполнение работ (оказание услуг) в рамках государственного задания, источником финансового обеспечения которого является субсидия из

соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации (пп. 4.1 п. 2 ст. 146 НК РФ);

- передача на безвозмездной основе, оказание услуг по передаче в безвозмездное пользование объектов основных средств органам государственной власти и управления и органам местного самоуправления, а также государственным и муниципальным учреждениям, государственным и муниципальным унитарным предприятиям (пп. 5 п. 2 ст. 146 НК РФ);

- передача имущественных прав Учреждения ее правопреемнику (правопреемникам) (пп. 7 п. 2 ст. 146 НК РФ).

4.1.3 Учреждение осуществляет отдельный учет операций, освобожденных от налогообложения НДС согласно ст. 149 Налогового кодекса РФ:

4.1.4 Реализация (а также передача, выполнение, оказание для собственных нужд) на территории Российской Федерации следующих медицинских товаров отечественного и зарубежного производства по перечню, утверждаемому Правительством Российской Федерации:

- важнейших и жизненно необходимых медицинских изделий (при условии представления в налоговые органы регистрационного удостоверения на медицинское изделие или до 1 января 2017 года также регистрационного удостоверения на изделие медицинского назначения (медицинской техники));

- оказание медицинских услуг медицинскими организациями, осуществляющими медицинскую деятельность, за исключением косметических, ветеринарных и санитарно-эпидемиологических услуг. В данном случае к медицинским услугам относятся:

- услуги, определенные перечнем услуг, предоставляемых по обязательному медицинскому страхованию;

- услуги, оказываемые населению, по диагностике, профилактике и лечению независимо от формы и источника их оплаты по перечню, утверждаемому Правительством Российской Федерации. Перечень таких услуг утвержден постановлением Правительства Российской Федерации от 20.02.2001 № 132, в частности:

- услуги по диагностике, профилактике и лечению, непосредственно оказываемые населению в рамках амбулаторно - поликлинической (в том числе доврачебной) медицинской помощи, включая проведение медицинской экспертизы;

4.1.5 Услуги по диагностике, профилактике и лечению, непосредственно оказываемые населению в дневных стационарах и службами врачей общей (семейной) практики, включая проведение медицинской экспертизы; услуги по диагностике, профилактике и лечению, непосредственно оказываемые населению в рамках стационарной медицинской помощи, включая проведение медицинской экспертизы; услуги по сбору у населения крови, оказываемые по договорам с

медицинскими организациями, оказывающими медицинскую помощь в амбулаторных и стационарных условиях;

4.1.6 Услуги по дежурству медицинского персонала у постели больного;

4.1.7 Организован раздельный учет по операциям, облагаемым по налоговой ставке 22% «Налогообложение производится по налоговой ставке 22%» путем их обособления в аналитическом учете счета 2.401.10.000 «Доходы текущего финансового года». В частности:

- сдача в аренду помещений (площадей для размещения);
- оказание услуг по обеспечению участия в Мастер-классе;
- организация и проведение клинических испытаний в целях государственной регистрации медицинского изделия;
- дополнительные услуги, предоставляемые в процессе оказания медицинской помощи пациенту (палата повышенной комфортности);
- услуги по реализации кровезаменителей и компонентов крови;
- услуги по предстерилизационной очистке и стерилизации медицинских изделий;
- сдача стеклобоя;
- реализация бланков трудовых книжек и вкладышей к ним.

4.1.8 Учреждение составляет счет-фактуру, но не ведет книгу покупок и книгу продаж при совершении:

- операций, не подлежащих налогообложению (освобождаемых от налогообложения) в соответствии со статьей 149 НК РФ;
- операций по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав лицам, не являющимся налогоплательщиками НДС;
- операций по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав налогоплательщикам, освобожденным от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой налога, по письменному согласию сторон сделки на не составление налогоплательщиком счетов-фактур.

4.1.9 Учреждение не применяет вычет по НДС по перечисленным авансам; полученные на уплаченные авансы счета-фактуры поставщиков в Книге покупок не регистрируются, в Налоговой декларации не отражаются в составе вычетов.

4.1.10 Методика расчета пропорций

4.1.11 Расчет пропорции (между облагаемыми и необлагаемыми операциями) для распределения «входного НДС», подлежащей вычету применяется для расчета коэффициентов распределения НДС по оказанным услугам и товарам:

- расчет коэффициента по услугам производится 1 раз в квартал, для расчета используются данные предыдущего квартала;

– расчет коэффициента по товарам производится ежемесячно, для расчета используются данные 1, 2 или 3 месяца предыдущего квартала (1 месяц - 1 месяц предыдущего квартала, 2 месяц - 2 месяц предыдущего квартала, 3 месяц - 3 месяц предыдущего квартала).

4.1.12 Расчет пропорции для исчисления суммы «входного НДС», подлежащей вычету, осуществляется по следующей формуле (1):

$$(1) \quad K = \frac{\sum \text{ПДД}_{\text{обл}} + \sum \text{Пр.обл}}{\sum \text{ОМС} + \sum \text{ПДД} + \sum \text{Пр.обл} + \sum \text{Пр.необл}}$$

где:

- |                                |                                                                                                                                                                                                                                                           |
|--------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| K                              | - коэффициент распределения, используемый для расчета суммы НДС, принимаемой к вычету;                                                                                                                                                                    |
| $\sum \text{ПДД}_{\text{обл}}$ | - стоимость оказанных работ, услуг, операции по которым подлежат налогообложению в рамках КФО 2, без НДС (исходные данные – кредит счета 2.401.10. xxx «Доходы текущего финансового года», ставка НДС 22% (10%) (5%);                                     |
| $\sum \text{Пр.обл}$           | - прочие доходы, подлежащие налогообложению НДС, за исключением КФО 2;                                                                                                                                                                                    |
| $\sum \text{ОМС}$              | - средства, получаемые учреждением за оказание медицинских услуг, определенных перечнем услуг, предоставляемых по обязательному медицинскому страхованию в рамках КФО 7 (исходные данные – кредит счета 7.401.10.130 «Доходы от оказания платных услуг»); |
| $\sum \text{ПДД}$              | - общая стоимость оказанных работ, услуг в рамках КФО 2, (исходные данные – кредит счета 2.401.10.xxx «Доходы текущего финансового года», облагаемые и не подлежащие налогообложению (освобожденные от налогообложения) операции);                        |
| $\sum \text{Пр.необл}$         | - прочие доходы, не подлежащие налогообложению НДС, за исключением КФО 2                                                                                                                                                                                  |

4.1.13 Расчет суммы «входного» распределяемого НДС, подлежащего принятию к вычету, осуществляется по следующей формуле (2):

$$(2) \quad \text{НДС}_{\text{вычет}} = \frac{\text{НДС}_{\text{распр.}}}{x K}$$

где:

- $\text{НДС}_{\text{вычет}}$  - сумма «входного» НДС, учтенная по дебету счета 0.210.12.000 «Расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам, услугам» в аналитике «Расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам услугам - НДС к распределению», **подлежащая вычету;**
- $\text{НДС}_{\text{распр.}}$  - общая сумма «входного» НДС, учтенная по дебету счета 0.210.12.000 «Расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам, услугам» в аналитике «Расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам услугам - НДС к распределению»;
- $K$  - коэффициент распределения, используемый для расчета суммы НДС, принимаемой к вычету.

4.1.14 Расчет суммы «входного» распределяемого НДС, подлежащей учету в стоимости товаров (работ, услуг), имущественных прав, осуществляется по формуле (3):

$$(3) \quad \text{НДС}_{\text{ст-}} = \frac{\text{НДС}_{\text{распр.}} - \text{НДС}_{\text{вычет}}}{\text{ть}}$$

где:

- $\text{НДС}_{\text{ст-ть}}$  - сумма «входного» НДС, учтенная по дебету счета 0.210.12.000 «Расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам, услугам» в аналитике «Расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам услугам - НДС к распределению», **подлежащая учету в стоимости** товаров (работ, услуг), имущественных прав;
- $\text{НДС}_{\text{вычет}}$  - сумма «входного» НДС, учтенная по дебету счета 0.210.12.000 «Расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам, услугам» в аналитике «Расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам услугам - НДС к распределению», **подлежащая вычету**;
- $\text{НДС}_{\text{распр.}}$  - общая сумма «входного» НДС, учтенная по дебету счета 0.210.12.000 «Расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам, услугам» в аналитике «Расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам услугам - НДС к распределению».

## 4.2 Налог на прибыль

4.2.1 Налоговый учет в Учреждении ведется по методу начисления.

4.2.2 Учет доходов и расходов осуществляется в регистрах налогового учета, разработанных Учреждением.

4.2.3 К налогооблагаемым доходам Учреждения относятся:

- доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав;
- внереализационные доходы.

4.2.4 В составе доходов от реализации отдельно выделяются:

- выручка от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства;
- платные медицинские услуги (работы);
- оказание прочих платных услуг (работ).

выручка от реализации ранее приобретенных товаров.

выручка от реализации имущественных прав:

- реализация активов;
- реализация прочего имущества (в том числе от сдачи на переработку, металлолома).

4.2.5 Датой получения доходов от реализации признается дата передачи права собственности на товары, результатов выполненных работ и услуг, имущественных прав, независимо от фактического поступления денежных средств в их оплату.

4.2.6 В состав внереализационных доходов Учреждения включаются доходы, полученные от операций, не являющихся реализацией товаров (работ, услуг) или

имущественных прав организации. Дата получения внереализационных доходов определяется в соответствии с п. 4 ст. 271 НК РФ:

Дата признания в составе доходов для целей налогового учета:

| № п/п | Внереализационный доход                                                                                                                                                                              | Дата признания в составе доходов для целей налогового учета                                                                                                                                                                   |
|-------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1     | 2                                                                                                                                                                                                    | 3                                                                                                                                                                                                                             |
| 1     | Доходы от сдачи имущества в аренду (субаренду)                                                                                                                                                       | Дата осуществления расчетов в соответствии с условиями заключенных договоров или предъявления налогоплательщику документов, служащих основанием для произведения расчетов, либо последний день отчетного (налогового) периода |
| 2     | Возмещение стоимости жилищно-коммунальных и других услуг арендаторами за аренду помещений                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                               |
| 3     | Взимание стоимости бланков трудовых книжек при выдаче работнику трудовой книжки                                                                                                                      | Момент выдачи трудовой книжки работнику на основании подписи получившего их лица в Книге учета бланков строгой отчетности (ф. 0504045)                                                                                        |
| 4     | Стоимость излишков материально-производственных запасов и прочего имущества, которые выявлены в результате инвентаризации                                                                            | Дата утверждения руководителем учреждения итогов инвентаризации                                                                                                                                                               |
| 5     | Доходы прошлых лет, выявленные в отчетном (налоговом) периоде                                                                                                                                        | Дата выявления дохода (получения и (или) обнаружения документов, подтверждающих наличие дохода)                                                                                                                               |
| 6     | Доходы в виде использованных не по целевому назначению имущества (в том числе денежных средств), работ, услуг, которые получены в рамках пожертвований, целевых поступлений, целевого финансирования | Дата, когда получатель имущества (в том числе денежных средств) фактически использовал указанное имущество (в том числе денежные средства) не по целевому назначению либо нарушил условия, на которых они предоставлялись     |
| 7     | Суммы штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных обязательств, а также сумм возмещения убытков или ущерба                                                                           | Дата признания должником либо дата вступления в законную силу решения суда                                                                                                                                                    |
| 8     | Доходы от списания сумм кредиторской задолженности (обязательств перед кредиторами) в связи с истечением срока исковой давности или по другим основаниям                                             | Датой признания указанных доходов является последний день отчетного периода, когда истекает срок исковой давности                                                                                                             |

4.2.7 Расходы Учреждения в зависимости от их характера, а также условий осуществления и направлений деятельности налогоплательщика подразделяются:

- на расходы, связанные с производством и реализацией;
- внереализационные расходы.

4.2.8 Расходы на реализацию подразделяются на прямые и косвенные.

4.2.9 К прямым расходам Учреждения относятся:

- материальные расходы (пп. 1 и 4 п. 1 ст. 254):
- материальные запасы, израсходованные непосредственно при оказании услуги, работы, в том числе списанные в пределах естественной убыли;

- списание материальных запасов по лечению больных на платной основе производится в подсистеме СКУ ЕМИАС под каждого платного пациента по истории болезни на основании расходной накладной на отпуск потребителя.

- выданные в эксплуатацию основные средства, стоимостью до 100 000 руб. включительно, непосредственно участвующие в процессе оказания услуги, выполнения работы;

- расходы на оплату труда персонала, непосредственно участвующего в процессе оказания услуги (выполнения работы);

- расходы на начисления на выплаты по оплате труда персонала, непосредственно участвующего в процессе оказания услуги, выполнении работы;

- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при оказании услуги (выполнении работы).

4.2.10 К косвенным расходам Учреждения относятся все остальные расходы:

- Материальные расходы:

- материальные запасы, израсходованные на нужды Учреждения в целом, а не для ведения конкретных видов деятельности (общехозяйственные расходы);

- выданные в эксплуатацию основные средства, стоимостью до 40 000 руб. включительно, израсходованные на нужды Учреждения в целом, а не для ведения конкретных видов деятельности (общехозяйственные расходы);

- коммунальные услуги;

- техническое обслуживание основных средств, непосредственно участвующих в оказании услуги, выполнении работы;

- транспортные услуги, непосредственно связанные с оказанием услуги, выполнением работы;

- и др.

- Расходы на оплату труда персонала (административно-управленческого персонала, младшего обслуживающего персонала, прочего вспомогательного персонала), не занятого непосредственно в оказании платных услуг, выполнении работ.

- Расходы на начисления на выплаты по оплате труда персонала (административно-управленческого персонала, младшего обслуживающего персонала, прочего вспомогательного персонала), не занятого непосредственно в оказании платных услуг, выполнении работ.

- Суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым в Учреждении в целом, а не для ведения конкретных видов деятельности (общехозяйственные расходы).

- Прочие расходы:

- услуги связи;

- командировочные расходы;
- аренда помещений, оборудования;
- расходы на ремонт, техническое обслуживание, диагностика основных средств;
- расходы на содержание нефинансовых активов в чистоте;
- расходы на противопожарные мероприятия, связанные с содержанием имущества;
- расходы на охрану (вневедомственная, пожарная и другая);
- услуги в области информационных технологий;
- уплата налогов (НДС);
- и др.

Прямые расходы относятся к расходам текущего отчетного (налогового) периода по мере реализации продукции, работ, услуг. Прямые расходы отражаются проводками:

Дб Н10961 (211,213,272)

4.2.11 Сумма косвенных расходов на производство и реализацию, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме относится к расходам текущего отчетного (налогового) периода.

Накладные и общехозяйственные расходы отражаются проводками:

Дб Н10982, Н10972 (211,213,221,222,223,225,226).

Накладные и общехозяйственные расходы в конце месяца распределяются на себестоимость оказанных услуг (выполненных работ).

По окончании каждого квартала сумма себестоимости услуг, работ сформированная на счете Н10961 относится в дебет счета Н40120 в разбивке по аналитике.

4.2.12 Методы оценки нефинансовых активов.

4.2.12.1 Под амортизируемыми основными средствами понимается имущество, которое одновременно отвечает следующим требованиям:

- приобретено за счет средств от предпринимательской деятельности (КВФО 2);
- используется в деятельности, направленной на получение дохода, в качестве средств труда для реализации товаров, выполнения работ, оказания услуг или для управленческих нужд;
- срок полезного использования более 12 месяцев.
- первоначальная стоимость превышает 100 000 руб.

4.2.12.2 Начисление амортизации по всем объектам амортизируемого имущества производится линейным методом. Амортизация начисляется отдельно по каждому объекту амортизируемого имущества.

- Право по начислению амортизационной премии Учреждением не используется.

- Амортизация по всем объектам амортизируемого имущества начисляется по основным нормам амортизации без применения понижающих и повышающих коэффициентов.

- При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при оказании услуг, выполнении работ применяется метод оценки по средней стоимости.

4.2.13 Состав внереализационных расходов включает обоснованные затраты на осуществление деятельности, непосредственно не связанной с реализацией.

В частности, к ним относятся:

- расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств;
- расходы на услуги банков;
- расходы на содержание переданного по договору аренды имущества (включая амортизацию по этому имуществу);
- убытки прошлых налоговых периодов, выявленные в текущем отчетном (налоговом) периоде;
- недостача материальных ценностей в случае отсутствия виновных лиц, а также убытки от хищений, виновники которых не установлены;
- другие обоснованные расходы, не связанные с реализацией.

4.2.14 Резерв предстоящих расходов в целях налогообложения прибыли Учреждением не формируется.

4.2.15 Учреждение применяет налоговую ставку по налогу на прибыль 0 процентов ко всей налоговой базе в соответствии со ст. 284.1 НК РФ.

4.2.16 Правомерность применения ставки 0% при исчислении налога на прибыль Учреждение подтверждает один раз по окончании каждого налогового периода с представлением налоговой декларации не позднее 28-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом. Налоговым периодом признается календарный год. Отчетными периодами признаются первый квартал, полугодие и 9 месяцев календарного года.

4.2.17 Учреждение представляет по формам, утвержденным ИФНС следующие сведения:

- о доле доходов Учреждения от осуществления медицинской деятельности, учитываемых при определении налоговой базы в соответствии с НК РФ, в общей сумме доходов Учреждения, учитываемых при определении налоговой базы (расчет критерия 90%);
- об общей численности работников в штате организации;

– о численности медицинского персонала, имеющего сертификат специалиста или свидетельства о аккредитации специалиста, в штате организации.

### **4.3 Транспортный налог**

Учреждение не является плательщиком транспортного налога в отношении транспортных средств, зарегистрированных согласно законодательству Российской Федерации.

### **4.4 Налог на имущество организаций**

Учреждение является плательщиком налога на имущество организаций согласно п.1 ст. 374 НК РФ. Согласно п.4.3 ст. 374 НК РФ не признаются объектами налогообложения налогом на имущество организаций «объекты, признаваемые объектами культурного наследия (памятниками истории и культуры) народов Российской Федерации федерального значения в установленном законодательством Российской Федерации порядке».

В соответствии с частью 1.5 ст. 4 закона № 64 Учреждение уплачивает налог в размере 10 процентов от исчисленной суммы налога в отношении зданий и помещений в них, если такие здания предназначены и используются для осуществления медицинской деятельности и впервые введены в эксплуатацию после 1 января 2013 года.

### **4.5 Земельный налог**

Учреждение является плательщиком земельного налога согласно п.2 ст.397 НК РФ. Плательщиками земельного налога признаются организации, которые владеют земельным участком на одном из следующих прав:

- собственности;
- постоянного (бессрочного) пользования;
- пожизненного наследуемого владения.

## **5. ПЕРЕЧЕНЬ ПРИЛОЖЕНИЙ**

**ПРИЛОЖЕНИЕ А.** Рабочий план счетов для ведения бухгалтерского и налогового учета.

**ПРИЛОЖЕНИЕ Б.** Положение о порядке ведения кассовых операций.

**ПРИЛОЖЕНИЕ В.** Перечень должностей работников, имеющих право получать наличные денежные средства и денежные документы под отчет.

**ПРИЛОЖЕНИЕ Г.** Положение о расчетах подотчетными лицами (служебные командировки, расходы на хозяйственно-организационные нужды, порядок выдачи под отчет денежных документов).

**ПРИЛОЖЕНИЕ Д.** Перечень бланков строгой отчетности.

**ПРИЛОЖЕНИЕ Е.** Перечень должностей работников, ответственных за получение, хранение и выдачу бланков строгой отчетности.

**ПРИЛОЖЕНИЕ Ж.** Положение о приемке, хранении, выдаче (списании) бланков строгой отчетности.

**ПРИЛОЖЕНИЕ З.** Определение оценочного значения при формировании резерва на оплату отпусков за фактически отработанное время.

**ПРИЛОЖЕНИЕ И.** Порядок принятия обязательств.

**ПРИЛОЖЕНИЕ К.** Положение о комиссии по поступлению и выбытию активов.

**ПРИЛОЖЕНИЕ Л.** Порядок организации работы с дебиторской задолженностью.

**ПРИЛОЖЕНИЕ М.** Перечень должностных лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов, счетов-фактур, денежных и расчетных документов, финансовых обязательств.

**ПРИЛОЖЕНИЕ Н.** График документооборота в целях бухгалтерского учета.

**ПРИЛОЖЕНИЕ О.** График электронного документооборота в целях бухгалтерского учета.

**ПРИЛОЖЕНИЕ П.** Положение по инвентаризации активов и обязательств учреждения.

**ПРИЛОЖЕНИЕ Р.** Положение о внутреннем финансовом контроле.

**ПРИЛОЖЕНИЕ С.** Положение по использованию денежных средств, полученных от ФСС (травма на производстве).

**ПРИЛОЖЕНИЕ Т.** Положение по использованию денежных средств на лицевом счете бюджетного учреждения для учета операций со средствами ОМС № 3605441000450540.

**ПРИЛОЖЕНИЕ У.** Перечень уполномоченных лиц по работе с дебиторской задолженностью.

**ПРИЛОЖЕНИЕ Ф.** Порядок поступления и списания сувенирной продукции.

**ПРИЛОЖЕНИЕ Х.** Приложение содержит формы первичных учетных документов, применяемых для оформления фактов хозяйственной жизни, по которым законодательством Российской Федерации не установлены обязательные для их оформления формы документов.

Главный бухгалтер

Е.Н. Шматко