

– другие аналогичные расходы.

- прочие услуги, включая оплату услуг сторонних организаций;

Общехозяйственные расходы учитываются по Дт счета Х.109.81.XXX «Общехозяйственные расходы». Один раз в год (перед составлением годовой бухгалтерской отчетности) принимаются в уменьшение Доходов текущего финансового года по счету КБК.Х.401.10.XXX.

Расходами, которые не включаются в себестоимость и сразу списываются на финансовый результат (счет Х.401.20.XXX), для КФО 2, 4, 7, признаются:

- расходы на приобретение бланков строгой отчетности (БСО);
- расходы на социальное обеспечение населения;
- расходы на транспортный налог;
- расходы на налог на имущество;
- расходы на земельный налог;
- безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям (неденежные расчеты, КОСГУ 241);
- безвозмездные перечисления организациям, за исключением государственных и муниципальных (неденежные расчеты, КОСГУ 242);
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым в процессе изготовления готовой продукции (выполнения работ, оказания услуг), а также суммы начисленной амортизации по медицинскому оборудованию (медицинскому инструментарию);
- пени, штрафы, госпошлины;
- выплаты по решениям суда;
- иные аналогичные расходы.

Расходы, осуществляемые за счет целевых средств (пожертвований) на цели, предусмотренные жертвователями, средства, полученные в возмещение коммунальных расходов и расходов на содержание имущества, сданного в аренду, компенсации расходов ЛПУ в связи с военными сборами, расходы на оплату коммунальных услуг, полученных за счет средств СФР (производственный травматизм), а также расходы, произведенные за счет средств принудительного изъятия (пени, штрафы, неустойки), относятся в Дт счета КБК.2.401.20.XXX «Расходы текущего финансового года».

Расходы, осуществляемые за счет средств субсидий, выделенных на исполнение государственного задания, относятся в Дт счета КБК.4.401.20.XXX, если они не учитывались при определении размера нормативных затрат на оказание государственной услуги.

Расходы, осуществляемые за счет средств субсидий на иные цели, субсидий для целей осуществления капитальных вложений относятся в Дт счета КБК.5.401.20.XXX и КБК.6.401.20.XXX «Расходы текущего финансового года» соответственно.

Расходы средств ОМС, предполагаемые к возмещению из средств бюджета или приносящей доход деятельности, отражаются на счете КБК.7.304.06.XXX.

7.4. Распределение затрат, необходимых для деятельности учреждения в целом, по КФО 7 распределяется по отдельным видам медицинской помощи: «Стационар» (включая высокотехнологичную медицинскую помощь и средства нормированного страхового запаса), «Дневной стационар», «Поликлиника», «Скорая помощь».

Расходы за счет средств нормированного страхового запаса ТФОМС, выделенные Учреждению в соответствии с пунктом 7.1 части 2 статьи 20 Федерального закона от 29 ноября 2010 г. № 326-ФЗ и пункта 3 Правил использования медицинскими организациями средств нормированного страхового запаса Федерального фонда обязательного медицинского страхования, нормированного страхового запаса территориального фонда обязательного медицинского страхования для финансового обеспечения мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 26 февраля 2021 г. № 273, учитываются обособленно по КФО 7, разделу и подразделу 0901, на **специально выделенном ИФО (балансе) – «Средства нормированного страхового запаса ТФОМС 7НСЗ».**

Распределение затрат по видам медицинской помощи производится, исходя из фактических затрат. При невозможности определить фактические затраты, а также для распределения общехозяйственных расходов по видам помощи, в соответствии с п. 208 Правил обязательного медицинского страхования, утв. приказом Минздрава России от 28.02.2019 N 108н, распределение затрат, необходимых для деятельности медицинской организации в целом, по отдельным видам медицинской помощи (медицинским услугам) осуществляется пропорционально иному выбранному показателю – соотношению штатной численности структурных подразделений.

Учет расходов по КФО 7 осуществляется следующим образом:

- заработная плата, прочие социальные и не социальные выплаты персоналу, начисления на выплаты по оплате труда – по фактическим затратам всех видов помощи;
- услуги связи – по фактическим затратам всех видов помощи;
- услуги общепользовательского доступа к сети Интернет – по соотношению штатной численности структурных подразделений по всем видам помощи;
 - транспортные услуги - по фактическим затратам всех видов помощи;
 - коммунальные услуги – по соотношению штатной численности структурных подразделений по всем видам помощи;
 - оплата аренды - по «Стационару»;
- услуги по содержанию имущества:
 - вывоз и утилизация отходов – по соотношению штатной численности структурных подразделений;
 - уборка территории, дератизация (дезинфекция) пропорционально площади, используемой для оказания каждого вида помощи;
 - стирка белья – по фактическому весу (кг) белья, поступившего от всех видов помощи;
 - услуги по ТО и ремонту автомобилей, оборудования и инвентаря - по фактическим затратам всех видов помощи;
 - пожарной сигнализации, систем видеонаблюдения, других общепользовательских систем – по соотношению штатной численности структурных подразделений;
- прочие работы, услуги:
 - медицинские осмотры сотрудников, обучение на курсах повышения квалификации - по фактическим лицам по всем видам помощи;
 - охранные услуги – по соотношению штатной численности структурных подразделений;
 - услуги по информационно-техническому сопровождению общепользовательских баз данных и информационно-справочных систем – по соотношению штатной численности структурных подразделений;
 - оплата труда внештатных сотрудников по договорам, заключаемым с физическим лицом, – по «Стационару»;
 - ОСАГО – по принадлежности автотранспорта к видам помощи: «Стационар», «Скорая помощь»;
- расходы на приобретение нефинансовых активов:
 - основных средств и материальных запасов, медикаментов, перевязочных средств, мягкого инвентаря – по фактическим затратам по всем видам помощи;
 - продуктов питания – по фактическим затратам «Стационара»;
 - ГСМ – по фактическим затратам «Стационара», «Скорой помощи».
- прочие расходы:
 - налог на имущество – по фактическим расходам пропорционально занимаемым структурными подразделениями площадям;
 - налог на землю - по соотношению штатной численности структурных подразделений;
 - транспортный налог - по фактическим затратам «Стационара», «Скорой помощи»;

государственные пошлины, штрафные санкции, иные платежи – по фактическим затратам всех видов помощи.

7.5. Затраты по КФО 5 и КФО 6 отражаются по разделу и подразделу бюджетной классификации, по которым их учитывает учредитель, без учета целевой статьи расходов бюджета.

7.6. Затраты по видам финансового обеспечения 2 и 4 относятся к виду медицинской помощи «Стационар».

7.7. Начисление НДС отражается по Дт на счете XXX.303.04.831 по соответствующим статьям доходов КОСГУ, а по Кт на счете 180.401.10.189.

Уплата НДС, начисление и уплата налога на прибыль отражается по коду 189 КОСГУ.

7.8. Оплата общехозяйственных и накладных расходов из средств, поступивших от приносящей доход деятельности, производится в размере не менее 0,4% от уплаченных из средств ОМС. Сверка и доначисление (в случае необходимости) таких расходов за счет средств от приносящей доход деятельности производится в январе следующего года, пропорционально поступившим в предыдущем финансовом году кассовым доходам (за исключением доходов от пожертвований и субсидий).

Основание: Методические рекомендации по применению СГС "План счетов бухгалтерского учета бюджетных и автономных учреждений".

8. Расчеты с подотчетными лицами

8.1. Выдача денежных средств под отчет производится путем:

- выдачи из кассы. При этом выплаты подотчетных сумм сотрудникам производятся в течение трех рабочих дней, включая день получения денег в банке;
- перечисления на «зарплатную» карту материально ответственного лица.

Способ выдачи денежных средств – на банковскую «зарплатную» карту, при наличии технической возможности – наличными из кассы.

8.2. Учреждение выдает денежные средства под отчет штатным сотрудникам на основании заявления на имя главного врача.

8.3. Предельная сумма выдачи денежных средств под отчет на хозяйственные расходы устанавливается в размере 25 000 (Двадцать пять тысяч) рублей (за исключением командировочных расходов). На основании распоряжения главного врача в исключительных случаях сумма может быть увеличена, но не более лимита расчетов наличными средствами между юридическими лицами в соответствии с указанием Банка России.

Основание: пункт 4 указания ЦБ РФ от 09.12.2019 № 5348-У «О правилах наличных расчетов».

8.4. Денежные средства выдаются под отчет на хозяйственные нужды на срок до 90 календарных дней. По истечении этого срока сотрудник должен отчитаться в течение трех рабочих дней.

8.5. При направлении сотрудников учреждения в служебные командировки на территории России расходы на них возмещаются в размере, установленном Положением о служебных командировках (приложение 8).

8.6. По возвращении из командировки сотрудник представляет авансовый отчет об израсходованных суммах в течение трех рабочих дней.

8.7. Предельные сроки отчета по выданным доверенностям на получение материальных ценностей устанавливаются следующие:

- в течение 30 календарных дней с момента получения;
- в течение трех рабочих дней с момента получения материальных ценностей.

Доверенности на получение материальных ценностей выдаются штатным сотрудникам, с которыми заключен договор о полной материальной ответственности.

9. Расчеты с дебиторами и кредиторами

9.1. Денежные средства от виновных лиц в возмещение ущерба, причиненного нефинансовым активам, отражаются по коду вида деятельности «2» – приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения).

Возмещение в натуральной форме ущерба, причиненного нефинансовым активам, отражается по коду вида финансового обеспечения (деятельности), по которому активы учитывались.

9.2. Задолженность дебиторов в виде возмещения эксплуатационных и коммунальных расходов отражается в учете на основании выставленного арендатору счета и акта, составленных на основании экономического расчета, созданного в соответствии с выставленными счетами поставщиков (подрядчиков).

9.3. В учреждении применяется счет КБК Х.210.05.XXX для расчетов с дебиторами по предоставлению учреждением:

- обеспечений заявок на участие в конкурентной закупке при перечислении средств на счет заказчика;
- обеспечений исполнения контракта (договора);
- других залогов, задатков.

Операции по счету КБК Х.210.05.XXX оформляются бухгалтерскими записями:

Дебет КБК Х.210.05.560 Кредит КБК Х.201.11.610 – при перечислении с лицевого счета учреждения средств;

Дебет КБК Х.201.11.510 Кредит КБК Х.210.05.660 – возврат денежных средств на лицевой счет учреждения.

Основание: пункт 7 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки».

9.4. Учет расчетов со страховыми медицинскими компаниями (СМК) в рамках обязательного медицинского страхования (ОМС) осуществляется на счете КБК.7.205.32.XXX.

Доходы учитываются по факту принятия СМК счетов от учреждения с учетом снятий по результатам медико-экономического контроля, медико-экономической экспертизы, экспертизы качества медицинской помощи и реэкспертиз ТФОМС, а также межучрежденческих расчетов на последнее число месяца, за который выставлен счет.

Основание: Постановление Правительства Ростовской области от 25.12.2023 № 954 «О Территориальной программе государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи в Ростовской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»

10. Расчеты по обязательствам

10.1. На счете КБК Х.303.05.XXX «Расчеты по прочим платежам в бюджет» учитываются следующие обязательства:

- Государственная пошлина;
- Транспортный налог;
- Пени, штрафы, санкции по налоговым и иным платежам в бюджет;
- Иные аналогичные платежи и сборы.

Основание: п. 17 Стандарта "Единый план счетов", п. 146 Порядка применения единого плана счетов

10.2. Аналитический учет расчетов по штрафам, оплате неустоек, пеней в соответствии с договорами на поставку товаров, работ, услуг ведется на счете КБК Х.302.93.XXX «Расчеты по штрафам за нарушение условий контрактов (договоров)» в разрезе каждого договорного обязательства.

Основание: п. 17 Стандарта "Единый план счетов", п. 146 Порядка применения единого плана счетов

10.3. Аналитический учет расчетов по административным штрафам (в том числе штрафам ГИБДД), штрафам, налагаемым СМК, иными государственными и негосударственными органами в рамках выполнения ими своих полномочий ведется на счете КБК Х.302.95.XXX «Расчеты по другим экономическим санкциям» в разрезе наложившей санкции организации, санкционного документа.

Основание: п. 17 Стандарта "Единый план счетов", п. 146 Порядка применения единого плана счетов

10.4. Аналитический учет расчетов по исполнительным листам ведется на счетах КБК Х.302.96.XXX «Расчеты по иным выплатам текущего характера физическим лицам» и КБК Х.302.97.XXX «Расчеты по иным выплатам текущего характера организациям» в разрезе каждого исполнительного документа и взыскателя (физического или юридического лица соответственно).

Основание: п. 17 Стандарта "Единый план счетов", п. 146 Порядка применения единого плана счетов

10.5. Аналитический учет расчетов по стипендиям и компенсации за наем жилья ведется в разрезе физических лиц – получателей соответствующих выплат. Расчеты ведутся на счете КБК.Х.302.96.XXX.

Основание: п. 17 Стандарта "Единый план счетов", п. 146 Порядка применения единого плана счетов

10.6. Аналитический учет расчетов по оплате труда ведется в разрезе сотрудников и других физических лиц, с которыми заключены гражданско-правовые договоры.

Заработная плата выдается два раза в месяц по срокам, определенным коллективным договором. Выплата заработной платы производится на дебетовые карты платежной системы МИР в соответствии с заключенными учреждением Договорами о порядке выпуска и обслуживания банковских карт для работников или, по заявлению работника, наличными из кассы учреждения. Работник вправе заменить кредитную организацию, в которую должна быть переведена заработная плата, сообщив в письменной форме работодателю об изменении реквизитов для перевода заработной платы не позднее, чем за пятнадцать календарных дней до дня выплаты заработной платы. В связи с тем, в соответствии с приказом министерства финансов Ростовской области от 30.12.2016 № 188 «Об утверждении Порядка проведения министерством финансов Ростовской области операций со средствами государственных бюджетных и автономных учреждений Ростовской области», зачисление денежных средств на счета карт получателей предусмотрено не позднее двух рабочих дней с подачи заявки на перечисление средств в платежной автоматизированной системе АЦК-Финансы, средства на выплату заработной платы могут быть перечислены ранее срока, установленного для выплаты заработной платы коллективным договором, но не более, чем за 2 рабочих дня.

Заработная плата за первую половину месяца рассчитывается с учетом фактически отработанного времени исходя из суммы постоянных выплат, определенных трудовым договором с сотрудником. Окончательный расчет за месяц производится последним календарным днем месяца.

В соответствии с трудовым законодательством РФ и/или по решению руководителя заработная плата сотруднику может быть выплачена досрочно (в межрасчетный период), может быть изменен размер аванса, выплачен внеочередной аванс.

Расчетный листок со сведениями о начисленных и удержанных суммах разработан учреждением самостоятельно с учетом требований ст.136 ТК РФ (приложение 12) выдается по срокам до дня выдачи заработной платы за вторую половину месяца.

Основание: ТК РФ, НК РФ, КоАП РФ, коллективный договор, трудовые договоры.

10.7. Взамен бесплатной выдачи работникам, занятым на работах с вредными условиями труда, молока (других равноценных пищевых продуктов), выплачивается денежная компенсация. Сумма компенсации рассчитывается на основании средних цен на молоко в сети розничной торговли города Таганрога, которая доводится до учреждения письмом Администрации города Таганрога ежемесячно, по срокам выдачи заработной платы за вторую половину месяца.

Основание: ТК РФ, приказ Минздравсоцразвития России от 16.02.2009 №45н, коллективный договор, приказ главного врача от 29.12.2017 №498.

10.8. Расчет заработной платы, пособий, стипендий и компенсаций производится в ПК «1С:Зарплата».

10.9. Компенсации и пособия сотрудникам, выплата которых предусмотрена законодательством РФ, коллективным и/или трудовым договором, положением об оплате труда, стипендии и другие аналогичные выплаты, выплачиваются вместе с заработной платой за вторую половину месяца.

Следующие пособия:

- по уходу за ребенком до достижения им возраста 1,5 лет;
- при рождении ребенка;
- по временной нетрудоспособности (кроме первых 3-х дней нетрудоспособности, оплата которых производится за счет средств работодателя);
- по беременности и родам;
- в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации от 31 декабря 2022 №2568 «О дополнительной государственной социальной поддержке медицинских работников медицинских организаций, входящих в государственную и муниципальную системы здравоохранения и участвующих в базовой программе обязательного медицинского страхования либо территориальных программах обязательного медицинского страхования» выплачиваются непосредственно Социальным фондом России в установленном им порядке и по установленным Фондом срокам.

Стипендии, пособия, компенсации и иные выплаты, оплата которых предусмотрена за счет средств бюджетов всех уровней, выплачиваются по мере поступления соответствующих средств на лицевой счет учреждения.

Социальное пособие на погребение и дополнительные оплачиваемые выходные дни по уходу за ребенком-инвалидом выплачиваются из средств работодателя с последующим возмещением из Социального фонда России.

Основание: ТК РФ, БК РФ, Федеральный закон от 29.12.2006 N 255-ФЗ "Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством", Постановление Правительства Российской Федерации от 31 декабря 2022 №2568, п.2 Правил возмещения ТО СФР страхователю расходов на оплату дополнительных выходных дней, предоставляемых для ухода за детьми-инвалидами одному из родителей (опекуну, попечителю), утв. постановлением Правительства Российской Федерации от 09.08.2021 N 1320, приказ минфина РО от 30.12.2016 №184 «О порядке учета бюджетных и денежных обязательств получателями средств областного бюджета».

10.10. Удержания производятся из заработной платы сотрудника при каждой выплате и перечисляются в сроки, установленные НК РФ, КоАП РФ, Федеральным законом от 2 октября 2007 г. N 229-ФЗ "Об исполнительном производстве".

Удержания из суммы пособий, выплачиваемых непосредственно Социальным фондом России, в ГБУ РО «ГКБСМП» в г. Таганроге не производятся.

Перечисление сумм, удержанных по исполнительным листам, производятся при каждой выплате заработной платы в течение 3-х рабочих дней с даты выплаты.

Перечисление сумм НДФЛ, удержанных из заработной платы за 1-ю и 2-ю половины месяца, производятся в соответствии с НК РФ в следующем порядке: при выплате с 1-го по 22 число текущего месяца – в срок до 28 числа текущего месяца; при выплате с 23-го числа текущего месяца до конца текущего месяца – в срок до 5 числа следующего месяца.

Перечисление сумм, удержанных по заявлениям сотрудников, производится по срокам выплаты заработной платы за 2-ю половину месяца в течение 3-х рабочих дней с даты выплаты.

Основание: НК РФ, КоАП РФ, Федеральный закон от 02.10.2007 N 229-ФЗ "Об исполнительном производстве", Федеральный закон от 29.12.2006 N 255-ФЗ "Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством".

10.12. Расчеты по единому налоговому платежу списываются в расходы ежемесячно, по факту предоставления ФНС акта сверки принадлежности сумм и/или справки о принадлежности сумм ЕНП после сдачи налоговой декларации (расчета) за отчетный период.

10.13. Проводки по начислению и уплате налоговых платежей, государственных пошлин и страховых взносов по обязательному страхованию в бюджет РФ и СФР:

Содержание операции		Дебет счета	Кредит счета
Начислены налоги, сборы, страховые взносы			
Начислены страховые взносы по единому страховому тарифу (ЕСТ)	КБК.Х.401.20.213	КБК.Х.303.15.731	
Удержан НДФЛ	КБК.Х.109.ХХ.213		
Начислены страховые взносы на ОПС по дополнительным тарифам	КБК.Х.302.ХХ.837	КБК.Х.303.01.731	
Начислены страховые взносы на ОСС от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	КБК.Х.401.20.213 КБК.Х.109.ХХ.213	КБК.Х.303.10.731	
Начислена государственная пошлина	КБК.Х.401.20.213	КБК.Х.303.06.731	
Начислен налог на землю	КБК.Х.401.20.213 КБК.Х.109.ХХ.213	КБК.Х.303.05.731 КБК.Х.303.13.731	
Начислен налог на имущество	КБК.Х.401.20.213 КБК.Х.109.ХХ.213	КБК.Х.303.12.731	
Начислен транспортный налог	КБК.Х.401.20.213 КБК.Х.109.ХХ.213	КБК.Х.303.05.731	
Начислен НДС	0901000000000000ХХХ. 2.401.10.189	0901000000000000180. 2.303.04.731	
Начислен налог на прибыль	КБК.2.401.10.189	КБК.2.303.03.731	
Уплачены налоги, сборы, страховые взносы к сроку платежа			
Страховые взносы по ЕСТ и по дополнительным тарифам ОПС, НДС, НДФЛ, налог на имущество, землю, транспорт, прибыль	КБК.Х.303.14.831	КБК.Х.201.11.610	
	Увеличение забалансового счета 18		
Страховые взносы на ОСС от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	КБК.Х.303.06.831	КБК.Х.201.11.610	
	Увеличение забалансового счета 18		
Государственная пошлина	КБК.Х.303.05.831	КБК.Х.201.11.610	
	Увеличение забалансового счета 18		
Зачет обязательств – на основании акта сверки принадлежности сумм и/или справки о принадлежности сумм ЕНП с ФНС			
по страховым взносам по ЕСТ	КБК.Х.303.15.831	КБК.Х.303.14.731	
по НДФЛ	КБК.Х.303.01.831	КБК.Х.303.14.731	
по страховым взносам на ОПС по дополнительным тарифам	КБК.Х.303.10.831	КБК.Х.303.14.731	
по налогу на землю	КБК.Х.303.13.831	КБК.Х.303.14.731	
по налогу на имущество	КБК.Х.303.12.831	КБК.Х.303.14.731	
по транспортному налогу	КБК.Х.303.05.831	КБК.Х.303.14.731	
по НДС	КБК.2.303.04.831	КБК.2.303.14.731	
по налогу на прибыль	КБК.2.303.03.831	КБК.2.303.14.731	

Основание: п. 17 Стандарта "Единый план счетов", п. 146 Порядка применения единого плана счетов

11. Дебиторская и кредиторская задолженность

11.1. Дебиторская задолженность списывается с балансового учета в порядке, утвержденном Положением о признании дебиторской задолженности сомнительной либо безнадежной к взысканию (приложение 17).

Основание: Методические рекомендации по применению СГС "План счетов бухгалтерского учета бюджетных и автономных учреждений", СГС «Финансовые инструменты».

11.2. Кредиторская задолженность, не востребованная кредитором, списывается на финансовый результат на основании приказа главного врача. Решение о списании принимается на основании данных проведенной инвентаризации и служебной записки главного бухгалтера о выявлении кредиторской задолженности, не востребованной кредиторами, срок исковой давности по которой истек. Срок исковой давности определяется в соответствии с законодательством РФ. Решение о списании невостребованной кредиторской задолженности оформляется по ф.0510437.

Одновременно списанная с балансового учета кредиторская задолженность отражается на забалансовом счете 20 «Задолженность, не востребованная кредиторами».

Списание задолженности с забалансового учета осуществляется по итогам инвентаризации задолженности на основании решения инвентаризационной комиссии учреждения:

- по истечении трех лет отражения задолженности на забалансовом учете;
- по завершении срока возможного возобновления процедуры взыскания задолженности согласно действующему законодательству;
- при наличии документов, подтверждающих прекращение обязательства в связи со смертью (ликвидацией) контрагента.

Кредиторская задолженность списывается отдельно по каждому обязательству (кредитору).

Решение о признании возможной оплаты кредиторской задолженности, списанной на забалансовый счет 20, принимается инвентаризационной комиссией. Решение о восстановлении кредиторской задолженности оформляется по ф.0510446.

Основание: Методические рекомендации по применению СГС "План счетов бухгалтерского учета бюджетных и автономных учреждений".

11.3. Задолженность дебиторов по штрафам, пеням, иным санкциям, предусмотренным контрактом (договором, соглашением), который заключен согласно Федеральному закону от 05.04.2013 № 44-ФЗ, отражается в учете на дату предъявления претензии по контракту (договору, соглашению) на основании бухгалтерской справки и с приложением обоснованного расчета. При этом пени начисляются по мере обновления претензионных требований.

В случае если контрагент не согласен с предъявленным требованием, оспариваемая задолженность отражается в составе доходов будущих периодов. По факту определения судом размера соответствующих платежей на основании вступившего в силу судебного акта данная сумма со счета учета доходов будущих периодов относится на доходы текущего периода, а разница списывается на уменьшение ранее отраженной дебиторской задолженности.

Основание: п. 34 СГС "Доходы", Письмо Минфина России от 18.10.2018 № 02-07-10/75014

11.4. Задолженность дебиторов по предъявленным к ним штрафам, пеням, иным санкциям по договорам, заключенным не в рамках контрактной системы, отражается в учете при признании задолженности дебитором или в момент вступления в законную силу решения суда об их взыскании.

Основание: п. 9 СГС "Учетная политика"

11.5. Поступление денежных средств от виновного лица в погашение ущерба, причиненного финансовым активам, отражается по тому же коду финансового обеспечения (деятельности), по которому осуществлялся их учет.

Основание: п. 9 СГС "Учетная политика"

11.6. Возмещение виновным лицом ущерба, причиненного нефинансовым активам, отражается:

- при возмещении денежными средствами - по коду вида деятельности "2" - приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения);
- при возмещении в натуральной форме - по тому коду вида финансового обеспечения (деятельности), по которому осуществлялся их учет.

Основание: п. 9 СГС "Учетная политика"

11.7. Показатель размера расчетов с учредителем корректируется ежегодно перед составлением годовой отчетности.

Основание: п. 25 СГС "Финансовые инструменты"

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

Основание: п. 9 СГС "Учетная политика"

11.9. Документом, подтверждающим использование личного транспорта в служебных целях, в том числе при поездке в командировку, является путевой лист, оформленный надлежащим образом.

11.10. Расчеты по расходам на выплаты работникам денежной компенсации за прохождение в случаях, установленных законодательством РФ, предварительных медицинских осмотров при поступлении на работу производятся на основании авансового отчета (ф. 0504071) с приложением подтверждающих произведенный расход документов. Учет расходов ведется на счете 0901 0000000000 112 2 20826 XXX «Расчеты с подотчетными лицами по оплате прочих работ, услуг».

Основание: п. 9 СГС "Учетная политика"

11.11. Аналитический учет расчетов с подотчетными лицами ведется в Журнале операций расчетов с подотчетными лицами (ф. 0504071).

Основание: п. 108 Порядка применения единого плана счетов

11.12. Аналитический учет расчетов с поставщиками за поставленные материальные ценности, оказанные услуги, выполненные работы ведется в Карточке учета средств и расчетов (ф. 0504051).

Основание: п. 146 Порядка применения единого плана счетов

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

Основание: п. 153 Порядка применения единого плана счетов, Приложение № 1 к Методическим рекомендациям по применению Стандарта "Единый план счетов"

11.14. Аналитический учет расчетов по доходам ведется в Журнале операций расчетов с дебиторами по доходам (ф. 0504071).

Основание: п. 97 Порядка применения единого плана счетов

11.15. Аналитический учет расчетов по доходам ведется по каждому контрагенту.

Основание: п. 17 Стандарта "Единый план счетов", п. 97 Порядка применения единого плана счетов

11.16. В целях формирования в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности информации об операциях со связанными сторонами к 23-му разряду номера соответствующего счета учета через точку добавляется код С "Операции со связанными сторонами". Перечень связанных сторон оформляется на основании документов, содержащих аналитическую информацию о связанных сторонах, по форме, приведенной в Приложении № 12 к настоящей Учетной политике.

Основание: п. 9 СГС "Учетная политика", п. п. 10, 11 СГС "Информация о связанных сторонах", п. п. 17, 19 Стандарта "Единый план счетов", п. 9 Стандарта "План счетов бюджетных (автономных) учреждений"

11.17. Аналитический учет средств ОМС ведется на счете 7.20532.XXX «Расчеты по доходам от оказания услуг (работ) по программе обязательного медицинского страхования» в разрезе видов медицинской помощи (первые 4 знака кода счета), ИФО (приложение б), страховой медицинской организации и договора.

Основание: п. 9 СГС "Учетная политика", п. 17 Стандарта "Единый план счетов", п. 9 Стандарта "План счетов бюджетных (автономных) учреждений"

11.18. Аналитический учет средств нормированного страхового запаса ТФОМС РО осуществляется на счете 0901 0000000000 150 7.20552 X61 «Расчеты по поступлениям текущего характера бюджетным и автономным учреждениям от сектора государственного управления» по контрагенту «ТФОМС РО», ИФО «Средства нормированного страхового запаса ТФОМС (7НСЗ)», соглашению о выделении средств.

Основание: п. 9 СГС "Учетная политика", п. п. 17, 19 Стандарта "Единый план счетов", п. 9 Стандарта "План счетов бюджетных (автономных) учреждений"

11.19. Аналитический учет средств в рамках приносящей доход деятельности на счетах учета ведется с учетом дополнительной аналитики ИФО в разрезе источников поступления средств.

Основание: п. 9 СГС "Учетная политика", п. 17 Стандарта "Единый план счетов", п. 9 Стандарта "План счетов бюджетных (автономных) учреждений"

11.20. По не исполненной в срок и не соответствующей критериям признания актива дебиторской задолженности создается резерв.

Величина резерва определяется комиссией по инвентаризации финансовых активов и обязательств отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Основание: п. 11 СГС "Доходы", п. 9 СГС "Учетная политика"

11.21. Резерв по сомнительной задолженности формируется (корректируется) один раз в год - на конец отчетного года.

12. Финансовый результат

12.1. Доходы от реализации нефинансовых активов признаются на дату их реализации (перехода права собственности).

Основание: п. 9 СГС "Учетная политика"

Доходы по условным арендным платежам (возмещение затрат по содержанию) и соответствующая задолженность дебиторов определяются с учетом условий договора аренды (безвозмездного пользования), счетов поставщиков (подрядчиков) и признаются в учете на основании счетов и актов, выставленных дебиторам.

Основание: п. 25 СГС "Аренда", п. 9 СГС "Учетная политика"

Доходы от предоставления права пользования активом (арендная плата) признается доходами текущего финансового года с одновременным уменьшением предстоящих доходов в соответствии с установленным договором аренды графиком получения арендных платежей.

Основание: пункт 25 Стандарта «Аренда».

12.2. Для учета доходов будущих периодов применяются счета 0 401 41 000 "Доходы будущих периодов к признанию в текущем году", 0 401 49 000 "Доходы будущих периодов к признанию в очередные года".

Основание: п. 188 Порядка применения единого плана счетов, п. 9 Стандарта "План счетов бюджетных (автономных) учреждений"

12.3. В составе расходов будущих периодов на счете КБК Х.401.50.XXX «Расходы будущих периодов» отражаются следующие расходы:

- обязательному страхованию имущества, гражданской ответственности;
- подписке на периодические издания;
- права пользования информационными системами (базами данных) сроком 12 месяцев и менее.

Расходы будущих периодов по договорам страхования и договорам неисключительного права пользования списываются на финансовый результат текущего финансового года равномерно по 1/12 за месяц в течение периода, к которому они относятся. Период, к которому относятся такие расходы, равен сроку действия договора. По подписке на периодические издания расходы будущих периодов списываются на финансовый результат по факту получения подписного издания, подтвержденному документально.

Основание: п. 190 Порядка применения единого плана счетов, Методические рекомендации по применению СГС "План счетов бухгалтерского учета бюджетных и автономных учреждений".

12.4. В учете формируются следующие резервы предстоящих расходов:

- резерв для оплаты отпусков за фактически отработанное время и выплаты компенсаций за неиспользованный отпуск, включая страховые взносы;
- резерв для оплаты фактически осуществленных затрат, по которым не поступили документы контрагентов;
- резерв для оплаты возникающих претензий и исков.

Основание: п. 6 СГС "Резервы", п. 191 Порядка применения единого плана счетов

12.5. Формирование и использование резервов предстоящих расходов осуществляется в соответствии с порядком, приведенным в Приложении № 15 к настоящей Учетной политике.

Основание: п. 9 СГС "Учетная политика"

12.6. Резерв для оплаты отпусков за фактически отработанное время и выплаты компенсаций за неиспользованный отпуск, включая страховые взносы, рассчитывается исходя из средней заработной платы всех работников. Сумма резерва определяется по формуле, приведенной в Приложении № 15 к настоящей Учетной политике.

Основание: п. 10 СГС "Выплаты персоналу"

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

Основание: п. 192 Порядка применения единого плана счетов

12.8. Учреждение осуществляет все расходы в пределах установленных норм (если таковые имеются и утверждены) и утвержденного на текущий год плана финансово-хозяйственной деятельности:

- на предоставленные услуги и проделанные работы – по фактическому расходу;
- на расходование материальных запасов – в соответствии с п.3 «Материальные запасы» настоящей учетной политики;
- на амортизацию основных средств – в соответствии со Стандартом «Основные средства»;
- на заработную плату с начислениями – в соответствии с Положением об оплате труда в учреждении, коллективными и трудовыми договорами, иными НПА по учету норм труда и заработной платы;
- на начисленные пособия и компенсации – в соответствии с НПА;
- на прочие расходы – по фактическому расходу.

12.3. В бухучете расчеты по налогу на прибыль отражаются по подстатье КОСГУ 189 «Иные доходы», расчеты по НДС отражаются по КОСГУ облагаемых НДС доходов.

Основание: пункт 9 приказа № 209н.

12.9. В случае заключения лицензионного договора на право использования результата интеллектуальной деятельности или средства индивидуализации единовременные платежи за право включаются в расходы будущих периодов. Такие расходы списываются на финансовый результат текущего периода ежемесячно в последний день месяца в течение срока действия договора.

Основание: Методические рекомендации по применению СГС "План счетов бухгалтерского учета бюджетных и автономных учреждений".

12.10. Доходы начисляются:

- по программам ОМС и ДМС – последним календарным днем периода, за который выставлен счет и акт. При принятии страховой медицинской компанией решения о не принятии к оплате сумм по предъявленным счетам, уменьшаются начисленные за учетный период доходы, а в случае поступления решения о снятии средств в бухгалтерию после учетного периода - отражается путем уменьшения начисленного дохода на основании бухгалтерской справки ф.0504833; суммы по межучрежденческим расчетам отражаются также последним календарным днем периода, за который выставляется счет, на основании бухгалтерской справки ф.0504833;
- от оказания платных услуг, работ – на дату подписания акта оказанных услуг, выполненных работ;
- от сумм принудительного изъятия – на дату направления контрагенту требования об оплате пеней, штрафа, неустойки, либо на дату поступления денежных средств на счет учреждения (если рапорт о начислении санкций в бухгалтерию не предоставлялся);
- от возмещения ущерба – на дату обнаружения ущерба на основании ведомости расхождений по результатам инвентаризации (ф. 0504092), на дату оценки ущерба на основании акта комиссии;
- от реализации имущества – на дату подписания акта приема-передачи имущества;
- от пожертвований – на дату поступления имущества или денег;
- прочие доходы отражаются по факту совершения хозяйственной операции.

12.11. В составе доходов будущих периодов учитываются предстоящие к получению доходы от сдачи имущества в аренду на основании заключенных договоров аренды. Списание их в состав доходов текущего периода производится по мере выставления счетов на оплату и актов оказания услуг в соответствии с заключенными договорами.

12.12. В бухгалтерском учете доходы, полученные от физических и/или юридических лиц в качестве возмещения расходов, произведенных ранее из средств ОМС, учитываются на счете КБК.2.401.10.131 «Доходы от платных услуг» (за исключением доходов, получаемых из бюджета в качестве субсидий на иные цели).

На сумму поступивших средств производится оплата текущих расходов, предполагаемых из средств ОМС.

Основание: Методические рекомендации по применению СГС "План счетов бухгалтерского учета бюджетных и автономных учреждений", Учетная политика минздрава РО.

13. Учет обязательств

13.1. Учет принимаемых обязательств осуществляется на основании:

- извещения о проведении конкурса, аукциона, торгов, запроса котировок, запроса предложений;
- приглашения принять участие в определении поставщика (подрядчика, исполнителя);
- протокола конкурсной комиссии;
- бухгалтерской справки (ф. 0504833).

Основание: п. 3 ст. 219 БК РФ, Методические рекомендации по применению СГС "План счетов бухгалтерского учета бюджетных и автономных учреждений", п. 9 СГС "Учетная политика".

13.2. Учет обязательств осуществляется на основании:

- распорядительного документа об утверждении штатного расписания с расчетом годового фонда оплаты труда;
- договора (контракта) на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг;
- при отсутствии договора - акта выполненных работ (оказанных услуг), счета;
- исполнительного листа, судебного приказа;
- налоговой декларации, налогового расчета (расчета авансовых платежей), расчета по страховым взносам;
- решения налогового органа о взыскании задолженности;

- согласованного руководителем заявления о выдаче под отчет денежных средств или отчета подотчетного лица о произведенных расходах;

- решения (акта, предписания и т.п.) об уплате иных финансовых санкций (штрафа, пени).

Основание: п. 3 ст. 219 БК РФ, Методические рекомендации по применению СГС "План счетов бухгалтерского учета бюджетных и автономных учреждений", п. 9 СГС "Учетная политика".

13.3. Учет денежных обязательств осуществляется на основании:

- расчетно-платежной ведомости (ф. 0504401);
 - расчетной ведомости (ф. 0504402);
 - записки-расчета об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях (ф. 0504425);
 - бухгалтерской справки (ф. 0504833);
 - акта выполненных работ;
 - акта об оказании услуг;
 - акта приема-передачи;
 - договора в случае осуществления авансовых платежей в соответствии с его условиями;
 - авансового отчета (ф. 0504505);
 - отчета о расходах подотчетного лица (ф. 0504520);
 - справки-расчета;
 - счета;
 - счета-фактуры;
 - товарной накладной (ТОРГ-12) (ф. 0330212);
 - универсального передаточного документа;
 - чека;
 - квитанции;
 - исполнительного листа, судебного приказа;
 - налоговой декларации, налогового расчета (расчета авансовых платежей), расчета по страховым взносам;
 - решения налогового органа о взыскании задолженности;
 - согласованного руководителем заявления о выдаче под отчет денежных средств;
 - решения о командировании на территории Российской Федерации;
 - изменения решения о командировании на территории Российской Федерации;
 - решения о командировании на территорию иностранного государства;
 - изменения решения о командировании на территорию иностранного государства;
 - решения о компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа для лиц, работающих в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, и членов их семей;
 - заявки-обоснования закупки товаров, работ, услуг малого объема;
 - заявки-обоснования закупки товаров, работ, услуг малого объема через подотчетное лицо (ф. 0510521);
 - контракта в случае осуществления авансовых платежей в соответствии с его условиями;
 - решения (акта, предписания и т.п.) об уплате иных финансовых санкций (штрафа, пени).
- Основание: п. 4 ст. 219 БК РФ, Методические рекомендации по применению СГС "План счетов бухгалтерского учета бюджетных и автономных учреждений".*

13.4. Порядок учета обязательств приведен в Приложении № 9 к настоящей Учетной политике.

Основание: Методические рекомендации по применению СГС "План счетов бухгалтерского учета бюджетных и автономных учреждений".

14. Обесценение активов

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

Основание: п. 9 СГС "Учетная политика", п. п. 5, 6 СГС "Обесценение активов".

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

Основание: п. п. 6, 18 СГС "Обесценение активов".

14.3. Рассмотрение результатов проведения теста на обесценение и оценку необходимости определения справедливой стоимости актива осуществляет комиссия по списанию соответствующих активов.

Основание: п. 9 СГС "Учетная политика".

14.4. По итогам рассмотрения результатов теста на обесценение оформляется протокол, в котором указывается предлагаемое решение (проводить или не проводить оценку справедливой стоимости актива).

В случае если предлагается решение о проведении оценки, также указывается оптимальный метод определения справедливой стоимости актива и прилагается расчет.

Протокол утверждается руководителем учреждения.

Основание: п. 9 СГС "Учетная политика", п. п. 10, 11 СГС "Обесценение активов".

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

Основание: п. 13 СГС "Обесценение активов".

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

Основание: п. 15 СГС "Обесценение активов".

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

Основание: п. 9 СГС "Учетная политика".

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

Основание: п. 24 СГС "Обесценение активов".

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

Основание: п. 9 СГС "Учетная политика".

15. Денежные средства, денежные документы и бланки строгой отчетности

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

Основание: Указание № 3210-У

15.2. Кассовая книга (ф. 0504514) оформляется на бумажном носителе с применением компьютерной программы «1С: Бухгалтерия государственного учреждения 8.3».

Основание: пп. 4.7 п. 4 Указания № 3210-У

15.3. В составе денежных документов учитываются:

- почтовые конверты с марками, отдельно приобретаемые почтовые марки;
- оплаченные путевки;
- оформленные на бумажном носителе проездные документы, приобретаемые для проезда работников к месту командировки и обратно;
- оплаченные талоны на получение ГСМ.

Основание: п. 72 Порядка применения единого плана счетов, Методические указания № 61н

15.4. Денежные документы принимаются в кассу и учитываются по первоначальной стоимости, сформированной в объеме фактических затрат, с учетом всех налогов, в том числе возмещаемых.

15.5. Приходные и расходные кассовые ордера, которые содержат данные о движении денежных документов, регистрируются на отдельных листах Кассовой книги (ф. 0504514) с проставлением на них отметки "Фондовый".

Основание: п. 9 СГС "Учетная политика"

15.6. Выдача денежных средств под отчет производится в соответствии с порядком, приведенным в Приложении № 20 к настоящей Учетной политике.

Основание: п. 9 СГС "Учетная политика"

15.7. Выдача под отчет денежных документов производится в соответствии с порядком, приведенным в Приложении № 21 к настоящей Учетной политике.

Основание: п. 9 СГС "Учетная политика"

15.8. Бланки строгой отчетности принимаются, хранятся и выдаются в соответствии с порядком, приведенным в Приложении № 22 к настоящей Учетной политике.

Основание: п. 9 СГС "Учетная политика"

16. События после отчетной даты

Признание в учете и раскрытие в бухгалтерской отчетности событий после отчетной даты осуществляется в порядке, приведенном в приложении 3.

17. Забалансовый учет

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

Основание: п. 9 СГС "Учетная политика"

17.2. На счете 01 "Имущество, полученное в пользование" учитываются следующие объекты и права:

- имущество, которое используется по решению собственника (учредителя) без закрепления права оперативного управления;
- права ограниченного пользования чужими земельными участками (сервитут);
- проектно-сметная документация на капитальный ремонт (строительство), реконструкцию, модернизацию, иные ПСД;
- материальные ценности, полученные в безвозмездное пользование;
- материальные ценности, полученные по договорам аренды.

Основание: п. 9 СГС "Учетная политика"

17.3. Аналитический учет по счету 01 "Имущество, полученное в пользование" ведется в Карточке количественно-суммового учета материальных ценностей (ф. 0504041).

Учет ведется в разрезе следующей аналитики:

- 01.11 Недвижимое имущество в пользовании
- 01.21 Особо ценное движимое имущество, полученное в пользование по договорам безвозмездного пользования
- 01.22 Особо ценное движимое имущество в пользовании по договорам аренды
- 01.31 Иное движимое имущество, полученное в пользование по договорам безвозмездного пользования
- 01.32 Иное движимое имущество в пользовании по договорам аренды
- 01.33 Материальные запасы, полученные в пользование по контрактам на поставку работ/услуг.

Основание: п. 222 Порядка применения единого плана счетов

17.4. Устанавливается следующая группировка имущества на счете 02 "Материальные ценности на хранении":

- 02.11 Основные средства - недвижимое имущество на хранении
- 02.21 Основные средства - особо ценное движимое имущество на хранении
- 02.22 Материальные запасы - особо ценное движимое имущество на хранении
- 02.3 Основные средства, не признанные активом, в т.ч.:
- 02.31 Основные средства - иное движимое имущество на хранении
- 02.32 Материальные запасы - иное движимое имущество на хранении
- 02.33 Товары на комиссии - иное движимое имущество на хранении
- 02.4 Материальные запасы, не признанные активом

Основание: п. 9 СГС «Учетная политика»

Учет личных вещей пациентов, поступающих на стационарное лечение, ведется на забалансовом счете 02.32 "Материальные запасы - иное движимое имущество на хранении":

- вещи, ценности и документы учитываются в количественном выражении без указания их стоимости;

- денежные средства и денежные документы учитываются в количественном выражении по номинальной стоимости.

Прием на хранение таких вещей осуществляется в соответствии с порядком, приведенным в Приложении № 23 к настоящей Учетной политике.

Аналитический учет вещей, денежных средств, денежных документов, ценностей и документов, находящихся при пациентах при их поступлении в учреждение, ведется в Карточке количественно-суммового учета материальных ценностей по получателям, видам имущества и месту его нахождения.

Основание: п. 9 СГС "Учетная политика"

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

- бланки медицинских свидетельств о смерти (ф. №106/у);
- бланки медицинских свидетельств о перинатальной смерти (ф. №106-2/у);
- бланки направлений на долечивание в ЛПУ;
- бланки трудовых книжек и вкладышей к ним;
- талоны на ГСМ не оплаченные.

Учет бланков ведется по стоимости 1шт.*1руб.

Основание: п. 225 Порядка применения единого плана счетов

17.6. На забалансовом счете 04 "Сомнительная задолженность" учет следующих видов задолженностей:

- задолженность по доходам;
- задолженность по авансам;
- задолженность подотчетных лиц;
- задолженность по недостаткам;
- задолженность по крупным сделкам;
- задолженность по сделкам с зависимостью.

Учет ведется в разрезе контрагентов и договоров.

Основание: п. 9 СГС "Учетная политика", п. 21 Инструкции № 33н

17.7. Аналитический учет по счету 04 "Сомнительная задолженность" ведется в Карточке учета средств и расчетов (ф. 0504051).

Основание: п. 228 Порядка применения единого плана счетов

17.8. Аналитический учет по счету 07 "Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры" ведется в Карточке количественно-суммового учета материальных ценностей (ф. 0504041).
Основание: п. 234 Порядка применения единого плана счетов

17.9. Документы о вручении ценных подарков (сувенирной продукции) оформляются в соответствии с Порядком, приведенным в Приложении № 24 к настоящей Учетной политике.

17.10. Аналитический учет по счету 08 "Путевки неоплаченные" ведется в Карточке количественно-суммового учета материальных ценностей (ф. 0504041).

Основание: п. 236 Порядка применения единого плана счетов

17.11. На забалансовом счете 09 "Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных" учитываются:

- двигатели;
- аккумуляторы;
- шины.

Учет ведется по автомобилям, на который были установлены.

Основание: п. 237 Порядка применения единого плана счетов

17.12. Аналитический учет по счету 09 "Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных" ведется в Карточке количественно-суммового учета материальных ценностей (ф. 0504041).

Основание: п. 238 Порядка применения единого плана счетов

17.13. На забалансовом счете 10 "Обеспечение исполнения обязательств" учет ведется по видам обеспечений:

- независимые (банковские) гарантии;
- иные обеспечения.

Основание: п. 239 Порядка применения единого плана счетов, п. 21 Инструкции № 33н

17.14. Аналитический учет по счету 10 "Обеспечение исполнения обязательств" ведется в Карточке учета средств и расчетов (ф. 0504051). В разрезе заключенных контрактов и поставщиков.

Основание: п. 240 Порядка применения единого плана счетов

17.15. Аналитический учет по счету 12 "Спецоборудование для выполнения научно-исследовательских работ по договорам с заказчиками" ведется в Карточке количественно-суммового учета материальных ценностей (ф. 0504041).

Основание: п. 244 Порядка применения единого плана счетов

17.16. Аналитический учет по счетам 17 "Поступления денежных средств" и 18 "Выбытия денежных средств" ведется в Карточке учета средств и расчетов (ф. 0504051).

Основание: п. п. 254, 256 Порядка применения единого плана счетов

17.17. На забалансовом счете 20 "Задолженность, не востребованная кредиторами" ведется учет следующих видов задолженностей:

- неполученная сотрудниками в срок заработная плата и иные выплаты;
- задолженность по крупным сделкам;
- задолженность по сделкам с заинтересованностью;
- задолженность по прочим сделкам.

Учет ведется в разрезе контрагентов и договоров.

Основание: п. 9 СГС "Учетная политика", п. 21 Инструкции № 33н

17.18. На забалансовый счет 20 "Задолженность, не востребованная кредиторами" не востребованная кредитором задолженность на основании инвентаризационной описи расчетов с поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами, приказа руководителя.

Основание: п. 9 СГС "Учетная политика"

Списание задолженности с забалансового учета осуществляется по итогам инвентаризации на основании решения инвентаризационной комиссии в следующих случаях:

- завершился срок возможного возобновления процедуры взыскания задолженности согласно законодательству;

- имеются документы, подтверждающие прекращение обязательства в связи со смертью (ликвидацией) контрагента.

Основание: п. 9 СГС "Учетная политика"

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

Основание: п. 9 СГС "Учетная политика", п. 262 Порядка применения единого плана счетов

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

21 Основные средства в эксплуатации

21.22 Нежилые помещения (здания и сооружения) - особо ценное движимое имущество

21.24 Машины и оборудование - особо ценное движимое имущество

21.25 Транспортные средства - особо ценное движимое имущество

21.26 Инвентарь производственный и хозяйственный - особо ценное движимое имущество

21.27 Биологические ресурсы - особо ценное движимое имущество учреждения

21.28 Прочие основные средства - особо ценное движимое имущество

21.32 Нежилые помещения (здания и сооружения) - иное движимое имущество

21.33 Инвестиционная недвижимость - иное движимое имущество учреждения

21.34 Машины и оборудование - иное движимое имущество

21.35 Транспортные средства - иное движимое имущество

21.36 Инвентарь производственный и хозяйственный - иное движимое имущество

21.37 Биологические ресурсы - иное движимое имущество учреждения

21.38 Прочие основные средства - иное движимое имущество.

Основание: п. 9 СГС "Учетная политика", п. 262 Порядка применения единого плана счетов

17.21. Аналитический учет по счету 21 "Основные средства в эксплуатации" ведется в Карточке количественно-суммового учета материальных ценностей (ф. 0504041) в разрезе материально ответственных лиц.

Основание: п. 262 Порядка применения единого плана счетов

17.22. Аналитический учет по счету 22 "Материальные ценности, полученные по централизованному снабжению" ведется в разрезе видов материальных ценностей, материально ответственных лиц, контрактов.

Основание: п. 9 СГС "Учетная политика", п. 264 Порядка применения единого плана счетов

17.23. Аналитический учет по счету 25 "Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)" ведется в Карточке количественно-суммового учета материальных ценностей (ф. 0504041).

Основание: п. 270 Порядка применения единого плана счетов

17.24. Аналитический учет по счету 26 "Имущество, переданное в безвозмездное пользование" ведется в Карточке количественно-суммового учета материальных ценностей (ф. 0504041).

Основание: п. 272 Порядка применения единого плана счетов

17.25. Аналитический учет по счету 30 "Расчеты по исполнению денежных обязательств через третьих лиц" ведется в Карточке учета средств и расчетов (ф. 0504051).

Основание: п. 276 Порядка применения единого плана счетов

VI. Инвентаризация имущества и обязательств

1. Инвентаризация имущества и обязательств (в т. ч. числящихся на забалансовых счетах) проводится 1 раз в год перед составлением годовой отчетности, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством. Инвентаризации проводят постоянно действующие инвентаризационные комиссии, состав которых утверждается *отдельными приказами руководителя*.

Порядок и график проведения инвентаризации имущества, финансовых активов и обязательств приведены в приложении 16.

В отдельных случаях (при смене материально-ответственных лиц, выявлении фактов хищения, злоупотребления, а также порчи ценностей, стихийных бедствиях, пожарах, других чрезвычайных ситуациях, при ликвидации (реорганизации) учреждения перед составлением ликвидационного (разделительного) баланса и др.) инвентаризацию может проводить специально созданная рабочая комиссия, состав которой утверждается отдельным приказом руководителя.
Основание: статья 11 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, СГС "Учетная политика, оценочные значения и ошибки"

4.2. Инвентаризация кассы производится один раз в квартал. Для проведения инвентаризации кассы отдельным приказом руководителя создается постоянно действующая комиссия.

4.3. Внезапная проверка показаний спидометров автомобилей производится не реже одного раза в полугодие.

4.4. В бухгалтерском учете излишки, выявленные при проведении инвентаризации, отражаются на счете КБК.2.401.10.199 «Прочие доходы» в корреспонденции со счетами учета НФА по текущей оценочной стоимости. Оценка производится комиссией по приемке соответствующих материальных ценностей и оформляется протоколом.

Оприходование излишков, выявленных в ходе инвентаризации, отражается проводками:

- Дебет КБК.2.101.XX.310 Кредит КБК.2.401.10.199 – в части основных средств;
- Дебет КБК.2.105.XX.34X Кредит КБК.2.401.10.199 – в части материальных запасов;
- Дебет 2.03.1 – в части БСО.

4.5. При расчете налога на прибыль излишки НФА, выявленные при инвентаризации, учитываются в составе внереализационных доходов (*пункт 20 статьи 250 НК РФ*).

4.6. Доход определяется исходя из оценочной стоимости имущества, включаемой в состав доходов при расчете налога на прибыль в том месяце, когда завершена инвентаризация (составлен акт инвентаризационной комиссии).

Основание: пункт 1 статьи 271, пункт 2 статьи 273 НК РФ.

4.7. Оценочная стоимость НФА, поступивших безвозмездно, определяется исходя из денежной суммы, которая может быть получена при продаже этого объекта или аналогичного имущества (за исключением поступивших от государственных (муниципальных) организаций и/или по решению учредителя). Информация о текущих ценах может быть получена от изготовителя, в органах статистики, торговых инспекциях, иных открытых источниках информации. Оценка производится комиссией по приемке соответствующих материальных ценностей и оформляется протоколом.

Имущество, поступившее безвозмездно от государственных (муниципальных) организаций и/или по решению учредителя, учитывается по стоимости, указанной в передаточных документах.
Основание: Методические рекомендации по применению СГС "План счетов бухгалтерского учета бюджетных и автономных учреждений".

VII. Порядок организации и обеспечения внутреннего финансового контроля

1. Внутренний финансовый контроль в учреждении осуществляется в соответствии с Положением о внутреннем финансовом контроле (приложение 4).

2. Постоянный текущий контроль в ходе своей деятельности осуществляют в рамках своих полномочий:
- главный врач, его заместители;
 - главный бухгалтер, сотрудники бухгалтерии;
 - начальник планово-экономического отдела, сотрудники отдела;
 - сотрудники юридической службы;
 - начальник отдела закупок, сотрудники отдела;
 - иные должностные лица учреждения в соответствии со своими обязанностями.
- Основание: ч. 1 ст. 19 Закона № 402-ФЗ, п. 23 СГС "Концептуальные основы", п. 9 СГС "Учетная политика".*

VIII. Бухгалтерская (финансовая) отчетность

1. Бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется и представляется в порядке и в сроки, утвержденные в соответствии со Стандартом «Представление отчетности».

2. Отчетность по налогам и сборам предоставляется в соответствии с НК РФ; статистическая отчетность – в соответствии с приказами органов государственной статистики; иная финансовая отчетность, регулируемая в соответствии с законодательством РФ, предоставляется в порядке и в сроки, утвержденные уполномоченными органами РФ.

3. Отчетность для учредителя отправляется в адрес министерства здравоохранения Ростовской области, как его представителя, в составе и в сроки, доведенные учреждению в установленном министерством здравоохранения Ростовской области порядке.

4. Состав отчетных форм и даты представления финансовой отчетности по использованию средств ОМС доводятся до учреждения Территориальным Фондом обязательного медицинского страхования по Ростовской области и представляется в Филиал №4 ТФОМС РО.

5. При составлении отчетных форм учреждение руководствуется «Инструкцией о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений», утв. приказом Минфина РФ от 25.03.2011г. N 33н и иными НПА, разъясняющими порядок составления отчетных форм.

6. Ответственность за правильность составления и соблюдение сроков представления отчетности возлагается на лицо, составившее соответствующую отчетность. При отсутствии в отчете ссылки на исполнителя, отчетность считается составленной главным бухгалтером.

IX. Порядок передачи документов бухгалтерского учета при смене руководителя и главного бухгалтера

1. При смене руководителя или главного бухгалтера учреждения (далее – увольняемые лица) они обязаны в рамках передачи дел заместителю, новому должностному лицу, иному уполномоченному должностному лицу учреждения (далее – уполномоченное лицо) передать документы бухгалтерского учета, а также печати и штампы, находящиеся у них на хранении.

2. Передача бухгалтерских документов и печатей проводится на основании приказа руководителя учреждения или министерства здравоохранения Ростовской области, осуществляющего функции и полномочия учредителя (далее – учредитель).

3. Порядок передачи документов бухгалтерского учета при смене руководителя или главного бухгалтера приведен в приложении 10.

Главный бухгалтер



О.М. Михайлина