

Положение

"Об учетной политике ГУЗ «Новомосковская городская клиническая больница» на 2018 г"

ОРГАНИЗАЦИОННО-ТЕХНИЧЕСКИЙ РАЗДЕЛ

1. Общие положения

Положение об учетной политике ГУЗ «Новомосковская городская клиническая больница» (далее Положение) устанавливает основы формирования бюджетного (бухгалтерского) учета и отчетности.

Под учетной политикой понимается принятая совокупность способов ведения бухгалтерского учета - первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности. К способам ведения бухгалтерского учета относятся способы группировки и оценки фактов хозяйственной деятельности, погашения стоимости активов, организации документооборота, инвентаризации, способы применения счетов бухгалтерского учета, системы регистров бухгалтерского учета, обработки информации и иные соответствующие способы и приемы.

Основными задачами бюджетного (бухгалтерского) учета являются:

- формирование детальной, достоверной и содержательной информации о деятельности учреждения и его имущественном положении, необходимой внутренним пользователям бухгалтерской отчетности – руководителю, органам представительной и исполнительной власти муниципального образования, а также налоговым органам и другим пользователям бухгалтерской отчетности;
- ведение подробного, полного и достоверного бухгалтерского учета всех хозяйственных операций, наличия и движения, требований и обязательств, использования учреждением материальных и финансовых ресурсов;
- обеспечение контроля за наличием и движением имущества, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов;
- использование бюджетного (бухгалтерского) учета для принятия управленческих решений.

Бюджетный (бухгалтерский) учет учреждения ведется на основании действующих нормативных документов:

Бюджетного кодекса Российской Федерации;

Федерального закона от 08 мая 2010 г. № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных учреждений)»;

Федерального закона от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «Закон о бухгалтерском учете»;

Приказа Министерства финансов РФ от 01.12.10г. №157н «Об утверждении инструкции по бюджетному учету»

Приказа Министерства финансов РФ от 16 декабря 2010г. № 174н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» (далее Инструкция № 174н);

Приказа Министерства финансов РФ от 25 марта 2011 г. №33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, предоставления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» (далее Приказ № 33н);

Приказ Минфина России от 30 марта 2015 г. N 52н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению";

Приказ Минфина России от 31 декабря 2015 г. N 227н "О внесении изменений в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 16 декабря 2010 г.; N 174н "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению"

Приказ Минфина России от 1 июля 2013 г. N 65н "Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации"

- Приказом Минфина России от 31.12.2016 г. N 256н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора" (далее - ФСБУ "Концептуальные основы бухгалтерского учета");

- Приказом Минфина России от 31.12.2016 г. N 257н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Основные средства" (далее - ФСБУ "Основные средства");

- Приказом Минфина России от 31.12.2016 г. N 258н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Аренда" (далее - ФСБУ "Аренда");

- Приказом Минфина России от 31.12.2016 г. N 259н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Обесценение активов" (далее - ФСБУ "Обесценение активов");

- Приказом Минфина России от 31.12.2016 г. N 260н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности";

- иными нормативно-правовыми актами, регулирующими вопросы бухгалтерского учета.

и других документов, регулирующих порядок осуществления бюджетного учета в Российской Федерации.

Ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организует главный врач учреждения (ст.7 Закона №402-ФЗ). Главный врач учреждения возлагает обязанности ведения бухгалтерского учета на главного бухгалтера. Организацию учетной работы и распределение ее объема осуществляет главный бухгалтер. Все денежные и расчетные документы, финансовые и кредитные обязательства без подписи главного бухгалтера к исполнению не принимаются.

Часть 1. Бюджетный (бухгалтерский) учет учреждения

Объекты бухгалтерского учета

Объектами бухгалтерского учета экономического субъекта, утвержденными Федеральным законом от 06.12.11г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» являются:

- 1) факты хозяйственной жизни;
- 2) активы;
- 3) обязательства;

- 4) источники финансирования его деятельности;
- 5) доходы;
- 6) расходы;
- 7) иные объекты в случае, если это установлено федеральными стандартами.

1. Общие положения

1.1. Бухгалтерский учет ведется:

бухгалтерской службой ГУЗ «НГКБ»; (основание - пункт 5 Инструкции N 157н)

1.2. Бухгалтерский учет осуществляется автоматизированным способом с использованием программного продукта «Парус-Бюджет8».

1.3. Бухгалтерский учет в учреждении ведется методом двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета, включенных в Рабочий план счетов учреждения в соответствии с Инструкцией N 174н.

Единый план счетов бухгалтерского учета бюджетного учреждения в виде перечня используемых синтетических и аналитических счетов представлен (Приложение 1).

На основе соответствующего Единого плана счетов и Инструкции по его применению учреждением разрабатывается и утверждается рабочий план счетов бухгалтерского учета (далее - Рабочий план счетов).

Номер счета Рабочего плана счетов состоит из 26 разрядов, содержащих разряды кодов синтетических счетов Единого плана счетов и разряды кодов аналитических счетов, отражающих специфику деятельности учреждения в зависимости от правового статуса. Структура счета следующая.

1 – 17 разряды	18-й разряд	19 – 21 разряды	22 – 23 разряды	24-26 разряды
Аналитический код по квалификационному признаку	Код вида финансового обеспечения	Синтетический код счета	Аналитический счет плана счетов бухгалтерского (бюджетного) учета	Аналитический код вида поступлений, выбытий объекта учета (КОСГУ)

Аналитические коды в номере счета рабочего плана счетов отражают:

- в 1 – 17-м разрядах – аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий (15-17 – вид расходов);
- в 18-м разряде – код вида финансового обеспечения (деятельности);
- в 19 – 21-м разрядах – код синтетического счета плана счетов бухгалтерского (бюджетного) учета;
- в 22 – 23-м разрядах – код аналитического счета плана счетов бухгалтерского (бюджетного) учета;

- в 24 – 26-м разрядах – аналитический код вида поступлений, выбытий объекта учета. Для бюджетных учреждений в 24 - 26 разрядах отражаются коды классификации операций сектора государственного управления (КОСГУ).

Разряды 18 – 26 номера счета плана счетов (рабочего плана счетов) образуют код счета бухгалтерского учета.

В разрядах 1 – 17 номера счета рабочего плана счетов бюджетного учета учреждениями отражается разряд (с 4-го по 20-й) кода классификации доходов бюджетов, расходов бюджетов, источников финансирования дефицитов бюджетов.

В целях организации и ведения бухгалтерского учета, утверждения Рабочего плана счетов применяются следующие коды вида финансового обеспечения (деятельности):

- 2 - приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения);
- 3 - средства во временном распоряжении;
- 4 - субсидии на выполнение государственного задания;
- 5 - субсидии на иные цели;
- 7 - средства по обязательному медицинскому страхованию

Единый план счетов состоит из пяти разделов, сгруппированных по экономическому содержанию в целях составления достоверной финансовой отчетности и отражения показателей, необходимых для формирования государственного задания, плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения.

Рабочий план счетов учреждения, а также требования к структуре аналитического учета, утвержденные в рамках формирования учетной политики, применяются непрерывно и изменяются при условии обеспечения сопоставимости показателей бухгалтерского учета и отчетности за отчетный, текущий и очередной финансовый годы (очередной финансовый год и плановый период).

В рабочем плане счетов в составе учетной политики учреждения указывается:

дополнительные аналитические счета, если в состав счета были добавлены дополнительные аналитические коды (п. 4 Инструкции № 174н- Бюджетное учреждение вправе с учетом положений Инструкции по применению Единого плана счетов, при утверждении Рабочего плана счетов, вводить дополнительные аналитические коды счетов, обеспечивающих формирование в бухгалтерском учете дополнительной информации, необходимой внутренним, внешним пользователям бухгалтерской отчетности бюджетных учреждений);

дополнительные забалансовые счета (п.4 Инструкция № 174н);

дополнительные аналитические разрезы, не предусмотренные учетными стандартами.

Дополнительные аналитические и забалансовые счета, а также аналитические разрезы привносятся в систему учета учреждения в результате особенностей компьютерной программы, используемой для автоматизации учетного процесса.

Для каждого дополнительного забалансового счета указывается:

код (может быть цифровым, цифро-буквенным, буквенным);

назначение;

первичные документы, на основании которых отражаются операции по счету;

учетные регистры, на которых будут накапливаться данные по счету.

Учет исполнения плана ФХД по средствам бюджета и по приносящей доход деятельности осуществляется отдельно с составлением единого баланса учреждения с учетом источников поступивших

денежных средств.

Рабочий план счетов бухгалтерского учета разработан на основании Единого плана счетов, пункта 19 ФСБУ "Концептуальные основы бухучета" и приведен в Приложении N 1 к настоящему Положению об учетной политике.

1.4. Учет хозяйственных операций осуществляется по источникам финансирования в соответствии с утвержденным планом ФХД.

1.5. Для отражения фактов хозяйственной жизни учреждения, информации об активах, обязательствах и операциях с ними применяются:

- формы документов класса 03 "Унифицированная система первичной учетной документации", класса 05 "Унифицированная система бухгалтерской финансовой, учетной и отчетной документации организаций государственного сектора" Общероссийского классификатора управленческой документации (ОКУД), утвержденные Приказом N 52н.

- первичные учетные документы, а также сводные учетные документы, формы которых не унифицированы, разработанные учреждением самостоятельно в соответствии с пунктом 7 Инструкции N 157н, пунктом 25 ФСБУ "Концептуальные основы бухучета").

Формы первичных учетных и сводных учетных документов приведены в Приложениях N 3,4 к настоящему Положению об учетной политике.

Приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) ф 0504207 оформляется при поступлении в учреждение материальных ценностей, не подтвержденных первичными учетными документами, оформленными надлежащим образом. (Письмо Минфина России от 07.12.2016г. №02-07-10/72795 «О формировании приходного ордера на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов)»).

Первичный учетный документ принимается к бухучету при условии отражения в нем всех обязательных реквизитов и при наличии на документе подписи руководителя бюджетного учреждения или уполномоченных им на то лиц.

Документы, которыми оформляются факты хозяйственной жизни с денежными средствами, принимаются к отражению в бухгалтерском учете при наличии на документе подписей руководителя бюджетного учреждения и главного бухгалтера или уполномоченных ими лиц.

(основание - пункт 26 ФСБУ "Концептуальные основы бухучета")

1.6. Для систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к учету первичных (сводных) учетных документах, в целях отражения ее на счетах бухгалтерского учета и в бухгалтерской (финансовой) отчетности, применяются:

- регистры бухгалтерского учета, составляемые по формам, утвержденным Приказом N 52н;
- регистры бухгалтерского учета, формы которых не унифицированы, разработанные самостоятельно в соответствии с пунктом 11 Инструкции N 157н.

(основание - пункты 29 - 30 ФСБУ "Концептуальные основы бухучета")

Регистры бухгалтерского учета формируются в виде книг, журналов, карточек: на бумажных носителях; (основание - пункт 11 Инструкции N 157н, пункт 32 ФСБУ "Концептуальные

основы бухучета")

1.7. Бухгалтерский учет в учреждении осуществляется по журнально-ордерной форме с использованием регистров бюджетного учета (Приложение 3).

При обнаружении ошибок в регистрах бюджетного учета отдел бюджетного учета и отчетности учреждения осуществляет диагностику ошибочных данных, внесение исправлений в соответствующие базы данных и получение выходных форм документов с учетом исправлений. Внесение исправлений осуществляется датой обнаружения ошибочных данных путем оформления измененных документов и сторнировочных проводок.

Все первичные документы по учреждению формируются в дела с учетом сроков хранения согласно утвержденной номенклатуре дел.

При обработке учетной информации:

учет основных средств, учет расходных материалов, учет и начисление заработной платы, учет расчетов с дебиторами и кредиторами, учет расчетов с подотчетными лицами, учет материалов, кассовый учет, учет транспортных средств применяется компьютерная техника.

Первичные документы по учреждению заполняются вручную и на компьютере (Приложение 3,4);

первичные документы по учреждению визируются главным врачом и (или) главным бухгалтером;

вывод учетных регистров на бумажных носителях при автоматизированном учете в программном продукте «Парус» производится ежемесячно.

Реестр платежных поручений формировать в УРМ ежемесячно, подписывать главным врачом и главным бухгалтером.

Журналы операций в учете ведутся под следующими номерами:

№ 1- Журнал операций по счету "Касса"

№ 2 - Журнал операций с безналичными денежными средствами

№ 3 - Журнал операций расчетов с подотчетными лицами

№ 4- Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками

№ 5 - Журнал операций расчетов с дебиторами по доходам

№ 6 -Журнал операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям

№ 7.бп - Журнал операций расчетов по выбытию и перемещению нефинансовых. активов /продукты/ (10532)

№ 7.л - Журнал операций расчетов по выбытию и перемещению нефинансовых активов (10135, 10533, 10534, 10535)

№ 7.м - Журнал операций расчетов по выбытию и перемещению нефинансовых активов /медикаменты/ (10531)

№ 7.мо - Журнал операций расчетов по выбытию и перемещению нефинансовых активов /медикаменты/ (10531)

№ 7.п - Журнал операций расчетов по выбытию и перемещению нефинансовых активов /прочие материалы/ (10536)

№ 7.см- Журнал операций расчетов по выбытию и перемещению нефинансовых активов /скорая - материалы/

№ 7.т - Журнал операций расчетов по выбытию и перемещению нефинансовых активов /ОС/

№ 8 -Журнал операций по прочим операциям

№ 8.а -Журнал операций расчетов по прочим операциям /амортизация/

№ 8.б -Журнал операций расчетов по прочим операциям /безвозмездно/

№ 8.з -Журнал операций расчетов по прочим операциям /забаланс/

№ 8. з/б)- Журнал по учету бланков строгой отчетности (забаланс)

№8ф.к- Журнал операций по прочим операциям (фондовая касса)

№8 н.- Журнал операций по прочим операциям (прочие налоги)

№ 8-д/к Журнал операций расчетов по прочим операциям /заб. списание Д/К задолженности/

№ 7.гм - Журнал операций расчетов по выбытию и перемещению нефинансовых. активов /филиал

№4 ГУБ - материалы/

№7.го - Журнал операций расчетов по выбытию и перемещению нефинансовых активов /филиал

№4 ГУБ - ОС/

№ 7. (дм)- Журнал операций расчетов по выбытию и перемещению нефинансовых активов

/филиал №1 ДБ - материалы/

№ 7.до - Журнал операций расчетов по выбытию и перемещению нефинансовых активов /филиал

№1 ДБ - ОС/

№ 7.пм - Журнал операций расчетов по выбытию и перемещению нефинансовых активов

/филиал №3 НЦРП - материалы/

№ 7.по - Журнал операций расчетов по выбытию и перемещению нефинансовых активов

/филиал №3 НЦРП - ОС/

№ 7.рм - Журнал операций расчетов по выбытию и перемещению нефинансовых активов

/филиал №2 НРД - материалы/

№ 7.ро - Журнал операций расчетов по выбытию и перемещению нефинансовых активов

/филиал №2 НРД - ОС/

В журнале №4 «Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками», №2 «Журнал операций с безналичными денежными средствами» учет ведется по балансовым единицам. В журнале №6 «Журнал операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям» учет ведется не только по оплате труда, но и по расчетам по налогам и сборам (по балансовым единицам). В журнале №8 н. «Журнал операций по прочим операциям (прочие налоги)», №3 «Журнал операций расчетов с подотчетными лицами» учет ведется по балансовым единицам.

1.8. Правила документооборота, в том числе порядок и сроки передачи первичных (сводных) учетных документов (график документооборота), установлены в Приложении N 7 к настоящему Положению об

учетной политике (основание - пункт 9 Инструкции N 157н, пункт 22 ФСБУ "Концептуальные основы бухучета")

2.Технология обработки учетной информации

Ведение бухгалтерского учета в Учреждении осуществляется с применением систем автоматизации бухгалтерского учета и отчетности по следующим учетным блокам:

- бухгалтерия «Парус-Бюджет»;
- учёт расчетов по оплате труда «Парус-Бюджет».

Данные о фактах хозяйственной жизни Учреждения фиксируются в соответствующих базах данных используемых программных комплексов на основании первичных (сводных) учетных документов. Без надлежащего оформления первичных (сводных) учетных документов любые исправления (добавление новых записей) в электронных базах данных не допускаются.

В целях обеспечения сохранности базы данных бухгалтерского учета на сервере производится ее автоматическое ежедневное архивирование (сохранение резервных копий). По итогам финансового года после сдачи отчетности производится запись копии базы данных на внешний носитель (CD-диск, DVD-диск, внешний жесткий диск и пр.), который хранится в сейфе в кассе.

С использованием телекоммуникационных каналов связи и электронно-цифровой подписи (далее ЭЦП) Учреждении осуществляется электронный документооборот по следующим направлениям:

- система электронного документооборота «УРМ» с финансовым органом;
- передача бухгалтерской отчетности органу, осуществляющему функции и полномочия учредителя учреждения-система «WEB-КОНСОЛИДАЦИЯ»;
- передача отчетности по налогам, сборам и иным обязательным платежам в Инспекцию Федеральной налоговой службы - «КОНТУР»;
- передача отчетности по страховым взносам и сведениям персонифицированного учета в отделение Пенсионного фонда России «КОНТУР»;
- размещение информации о деятельности Учреждения на официальном сайте bus.gov.ru.

В зависимости от сроков отладки автоматизированных средств бухгалтерского учета, телекоммуникационных каналов связи и технических возможностей электронно-вычислительной техники технология обработки учетной информации, способы представления отчетности и электронный документооборот могут корректироваться.

Часть 1.Общие принципы организации и ведения учреждением бюджетного (бухгалтерского) учета

1.1 В бухгалтерском учете подлежит отражению информация, не содержащая существенных ошибок и искажений, позволяющая ее пользователям положиться на нее, как на правдивую. В целях настоящей учетной политики существенной информацией признается информация, пропуск или искажение которой может повлиять на экономическое решение учредителей учреждения (пользователей информации), принятое на основании данных бухгалтерского учета и (или) бухгалтерской отчетности учреждения; имущество, являющееся собственностью учредителя учреждения, учитывается учреждением обособленно от иного имущества, находящегося у данного учреждения в пользовании (управлении, на хранение);

обязательства, по которым учреждение отвечает имуществом, находящимся у него на праве оперативного управления, а также указанное имущество учитываются в бухгалтерском учете учреждения обособленно от иных объектов учета.

1.2. При ведении бухгалтерского учета учреждение обеспечивает:формирование полной и достоверной информации о наличии государственного имущества, его использовании, о принятых учреждением обязательствах, полученных учреждением финансовых результатах, и формирование бухгалтерской отчетности, необходимой внутренним пользователям (руководителям, органам, осуществляющим функции и полномочия учредителя, собственникам имущества, на базе которого создано учреждение, участникам бюджетного процесса, осуществляющим в соответствии с бюджетным законодательством соответствующие полномочия), а также внешним пользователям бухгалтерской отчетности (приобретателям

(получателям) услуг (работ), социальных пособий, кредиторам и другим пользователям бухгалтерской отчетности);

предоставление информации, необходимой внутренним и внешним пользователям бухгалтерской отчетности для осуществления ими полномочий по внутреннему и внешнему финансовому контролю за соблюдением законодательства Российской Федерации при осуществлении субъектом учета хозяйственных операций и их целесообразностью, наличием и движением имущества и обязательств, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами.

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется за отчетный год.

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность, за исключением случаев, установленных настоящим Федеральным законом, состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и приложений к ним.

Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется за отчетный период менее отчетного года.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность должна включать показатели деятельности всех подразделений экономического субъекта, включая его филиалы и представительства, независимо от их места нахождения.

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

Утверждение и опубликование бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляются в порядке и случаях, которые установлены федеральными законами.

В случае опубликования бухгалтерской (финансовой) отчетности, которая подлежит обязательному аудиту, такая бухгалтерская (финансовая) отчетность должна опубликовываться вместе с аудиторским заключением.

В отношении бухгалтерской (финансовой) отчетности не может быть установлен режим коммерческой тайны.

Правовое регулирование консолидированной финансовой отчетности осуществляется в соответствии с настоящим Федеральным законом, если иное не установлено иными федеральными законами.

Отчетным периодом для годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности (отчетным годом) является календарный год - с 1 января по 31 декабря включительно, за исключением случаев создания, реорганизации и ликвидации юридического лица.

Внутренний контроль

1. Учреждение обязано организовать и осуществлять внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни (Приложение 8).
(основание - пункт 6 Инструкции N 157н)

1.3 Формирование учетных нормативов

1.3.1. Лимит остатков денежных средств в кассе

Лимит остатков денежных средств в кассе 50000 рублей.

1.3.2. Сроки выдачи заработной платы и осуществления других расчетов с персоналом

Оплата труда работникам осуществляется в следующие сроки:

- выдача аванса - 22 числа текущего месяца;
- окончательный расчет - 7 числа месяца, следующего за текущим.

Расчеты с рабочими при увольнении, осуществляются в день увольнения или до дня увольнения. Расчеты при предоставлении очередных отпусков, осуществляются за три дня до начала отпуска.

1.3.3. Лимит выдачи наличных денежных средств под отчет

Выдача денежных средств под отчет сотрудникам осуществляется:

- на основании заявления – в счет предстоящих расходов;
- на основании авансового отчета – в случае перерасхода ранее выданных средств.

1.3.4. Лимит возмещения командировочных расходов

При направлении сотрудников в служебные командировки, связанные с основной деятельностью учреждения, им возмещаются следующие затраты:

- суточные – в размере 250 руб. в сутки;
- в размере фактических расходов, подтвержденных соответствующими документами, но **не более стоимости одного места в многоместном номере, не относящемся к категории номеров повышенной комфортности** (без возмещения оплаты дополнительных услуг).
- затраты по найму жилых помещений без предоставления счетов гостиниц – в размере - 75 руб. в сутки;
- затраты на проезд к месту командировки и обратно – в размере фактических расходов.

1.3.5. Нормативные сроки представления авансовых отчетов об использовании подотчетных сумм

Авансовые отчеты об использовании полученных под отчет сумм представляются в отдел по учету финансов следующие сроки:

- при выдаче подотчетных сумм на разовые закупки товаров, работ и услуг – в течение 3 дней со дня выдачи;
- при выдаче подотчетных сумм для возмещения расходов по служебным командировкам – в течение 3 дней после возвращения из командировки.

1.3.6. Применяемые нормы расхода горючего и смазочных материалов

Списание по бюджетному учету затрат горючего и смазочных материалов учреждением регламентируется приказом по учреждению.

2. Корреспонденция счетов и учет операций по организации бюджетного процесса в учреждении

1. Бухгалтерские записи при ведении бюджетного учета по организации бюджетного процесса и учет операций по организации бюджетного процесса осуществляется в соответствии с Инструкцией № 174н.

2. Порядок учета операций с доходами, расходами бюджета, бюджетными кредитами, муниципальными гарантиями, долговыми обязательствами, а также оформления заключительных оборотов при окончании финансового года осуществляется в соответствии с **Приказом Министерства финансов РФ от 16 декабря 2010г. № 174н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению».**

3. Данные бухгалтерского учета и сформированная на их основе отчетность формируются с учетом существенности фактов хозяйственной жизни, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности учреждения и имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности (событие после отчетной даты).

Уровень существенности установлен в размере 5 процентов.

(основание - пункт 3 Инструкции N 157н, пункт 17 ФСБУ "Концептуальные основы бухучета")

4. Отражение в учете событий после отчетной даты, признание в бухгалтерском учете и раскрытие в бухгалтерской (финансовой) отчетности событий после отчетной даты осуществляется в соответствии

Приказом № 209н пп. 3, 6 Инструкции № 157н, касающиеся событий после отчетной даты. Под таким событием понимается факт хозяйственной жизни, который имел место в период между отчетной датой

и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности. События после отчетной даты нужно учитывать при подготовке не только годовой, но и квартальной, а также месячной отчетности.

Примерами событий после отчетной даты служат:

- объявление должника учреждения банкротом;
- окончание судебного процесса;
- получение свидетельства о государственной регистрации права оперативного управления по созданным (полученным) в отчетном периоде объектам недвижимости;
- получение от страховой компании документов, уточняющих размер страхового возмещения, которое по состоянию на отчетную дату было отражено на основании оценочного заключения;
- обнаружение существенной ошибки в бухгалтерском учете или нарушения законодательства, которые ведут к искажению показателей отчетности за отчетный период;
- принятие решения о реорганизации учреждения, открытии (закрытии) структурных подразделений.

Если какой-либо существенный факт хозяйственной жизни наступил, когда бухгалтерская (финансовая) отчетность уже составлена, но еще не сдана, и внесение корректировок в формы приведет к нарушению сроков представления отчетности, сведения о таком событии и его оценке в денежном выражении раскрываются в текстовой части пояснительной записки. При этом числовые показатели в отчетных формах остаются прежними, т.е. приводятся без учета данного события.

Текстовые пояснения даются в том разделе пояснительной записки, к которому относятся изменения. Аналогичным образом в отчетности отражается информация из первичных документов, которые поступили с опозданием.

В случае выявления ошибки прошлых лет оформляется бухгалтерской справкой по ф.0504833 и формируется обособленное ведение аналитического счета операций по исправлению ошибок прошлых лет в журнале операций №8-ош по исправлению ошибок прошлых лет ф.0504071

5.ПОРЯДОК ИСПОЛЬЗОВАНИЯ РЕЗЕРВА НА ОПЛАТУ ОТПУСКОВ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ

В соответствии с положениями **Инструкции** по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной **приказом** Минфина России от 01.12.2010 N 157н, с учетом изменений, внесенных **приказом** Минфина России 89н от 29.08.2014, предусмотрено формирование в бухгалтерском (бюджетном) учете информации о сформированных резервах предстоящих расходов в сумме отложенных обязательств, которые отражаются на **счете 040160000 "Резервы предстоящих расходов"**.

Резервы формируются в целях формирования полной и достоверной информации об обязательствах государственного 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, в том числе для расчета налога на прибыль организаций.

Операции по формированию резервов отражаются следующими бухгалтерскими записями:

формирование резервов на оплату отпусков отражается по кредиту **счета 040160000 "Резервы предстоящих расходов"** и дебету соответствующих счетов аналитического учета счетов 040120200 "Расходы экономического субъекта».

Операции по использованию резервов отражаются следующими бухгалтерскими записями:

начисление расходов (расчетов по обязательствам), на которые был ранее образован резерв, отражается по дебету **счета 040160000 "Резервы предстоящих расходов"** и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 030200000 "Расчеты по принятым обязательствам", 030300000 "Расчеты по платежам в бюджеты".

РАЗДЕЛ 4. Финансовый результат	
0 401 60 200	Резервы предстоящих расходов
0 401 61 210	Резерв на оплату отпусков за фактически отработанное время
0 401 61 211	Резерв на оплату отпусков за фактически отработанное время в части выплат

	персоналу
0401 61 213	Резерв на оплату отпусков за фактически отработанное время в части оплаты страховых взносов

Бухгалтерские записи по отражению в учете операций по формированию и использованию резервов

N п/п	Содержание операции	Номер счета	
		дебет	кредит
1	2	3	4
1.	Формирование резерва на оплату отпусков за фактически отработанное время: - по выплатам работникам - по страховым взносам	040120211 040120213	040161211 040161213
2.	Начисление оплаты отпуска за проработанное время (компенсации за неиспользованный отпуск): - за счет резерва - в случае, если сумма резерва меньше суммы начисленных отпускных (на сумму превышения начисленных отпускных над суммой резерва)	040161211 040161213 040120211 040120213	030211730 0303XX730 030211730 0303XX730

Определение оценочного значения при формировании резерва на оплату отпусков за фактически отработанное время

Оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков за фактически отработанное время рассчитывается ежегодно, как сумма оплаты отпусков работникам за фактически отработанное время, на дату расчета, и сумма страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

1. Сумма расходов на оплату предстоящих отпусков определяется по следующей методике.

1.1. Расчет производится по отдельным категориям сотрудников (группам персонала):

Резерв = $K1 * ЗПср.д.1 + K2 * ЗПср.д.2 + K3 * ЗПср.д.3$, где

$K1, K2, K3$ - количество всех дней неиспользованного отпуска каждой категории работников (группы персонала),

$ЗПср.д.1, ЗПср.д.2, ЗПср.д.3$ – средний дневной заработок, рассчитанный по каждой категории работников (группе персонала).

2. Резерв на оплату страховых взносов рассчитывается с учетом методики расчета резерва на оплату отпусков.

2.1. Сумма страховых взносов при формировании резерва рассчитывается по

каждой категории работников (группе персонала):

Резерв стр.взн. = $(K1 * ЗПср.д.1 + K2 * ЗПср.д.2 + K3 * ЗПср.д.3) * С$, где $С$ - ставка страховых взносов.

2.2. Сумма страховых взносов может быть рассчитана с учетом предельной величины базы для начисления страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, уплачиваемых в Фонд социального страхования Российской Федерации на основании информации за предшествующий период, а также применяемого к нему повышающего коэффициента.

6. Оценка отдельных объектов бухгалтерского учета в случаях, предусмотренных нормативными правовыми актами, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности, осуществляется по справедливой стоимости - в оценке, соответствующей цене, по которой может быть осуществлен переход права собственности на актив между независимыми сторонами сделки, осведомленными о предмете сделки и желающими ее совершить.

Справедливая стоимость для различных видов активов и обязательств определяется:
методом рыночных цен; (основание - пункт 52 ФСБУ "Концептуальные основы бухучета")

7. Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности проводится инвентаризация активов и обязательств.

Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием объектов и данными регистров бухгалтерского учета подлежат регистрации в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую проводилась инвентаризация.

Порядок и сроки проведения инвентаризации регламентируются Методическими указаниями по инвентаризации, утвержденными приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49, и утвержденным руководителем учреждения Положением об инвентаризации, являющимся приложением к настоящей учетной политике.

Часть 2. МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЙ РАЗДЕЛ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ УЧРЕЖДЕНИЯ В ЧАСТИ ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

1. Учет материальных запасов

1.1. В составе МПЗ учитываются объекты, перечисленные в пункте 99 Инструкции N 157н, а также предметы, используемые в деятельности учреждения в течение периода, не превышающего 12 месяцев, независимо от их стоимости.

Единицей учета МПЗ является номенклатурный номер. МПЗ принимаются к учету по фактической стоимости.

1.2. Аналитический учет МПЗ ведется по: материально-ответственным лицам (основание - пункт 101 Инструкции N 157)

1.3. Выбытие (отпуск) материальных запасов производится: - по средней себестоимости (основание - пункт 108 Инструкции N 157н).

Для формирования информации в денежном выражении о наличии материальных запасов и хозяйственных операций, осуществляемых с ними, применяются следующие группы счетов:

010520000 "Материальные запасы - особо ценное движимое имущество учреждения";

010530000 "Материальные запасы - иное движимое имущество учреждения";

Для ведения бухгалтерского учета материальных запасов применяются счета аналитического учета в

соответствии с объектом учета и содержанием хозяйственной операции:

- 010521000 "Медикаменты и перевязочные средств - особо ценное движимое имущество учреждения";
- 010522000 "Продукты питания - особо ценное движимое имущество учреждения";
- 010523000 "Горюче-смазочные материалы - особо ценное движимое имущество учреждения";
- 010524000 "Строительные материалы - особо ценное движимое имущество учреждения";
- 010525000 "Мягкий инвентарь - особо ценное движимое имущество учреждения";
- 010526000 "Прочие материальные запасы - особо ценное движимое имущество учреждения";
- 010527000 "Готовая продукция - особо ценное движимое имущество учреждения";
- 010531000 "Медикаменты и перевязочные средств - иное движимое имущество учреждения";
- 010532000 "Продукты питания - иное движимое имущество учреждения";
- 010533000 "Горюче-смазочные материалы - иное движимое имущество учреждения";
- 010534000 "Строительные материалы - иное движимое имущество учреждения";
- 010535000 "Мягкий инвентарь - иное движимое имущество учреждения";
- 010536000 "Прочие материальные запасы - иное движимое имущество учреждения";
- 010537000 "Готовая продукция - иное движимое имущество учреждения";
- 010538000 "Товары - иное движимое имущество учреждения";
- 010539000 "Наценка на товары - иное движимое имущество учреждения";

На счете 010531000 "Медикаменты и перевязочные средств - иное движимое имущество учреждения" ГУЗ «Новомосковская городская клиническая больница» учитывает медикаменты, перевязочные средства. Для учета медикаментов используется программа Парус-Бюджет 8SE «Централизованное материально-техническое снабжение».

1.4. Подтверждением расхода ГСМ являются путевые листы, оформляемые и представляемые в бухгалтерию в соответствии с утвержденным графиком документооборота (Приложение N 12).

1.5. При списании горюче-смазочных материалов применяются нормы, разработанные учреждением на основании Методических рекомендаций "Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте", утвержденные Распоряжением Минтранса России от 14.03.2008 г. N АМ-23-р.

2. Учет основных средств (ОС)

2.1. В составе ОС учреждения учитываются материальные объекты, используемые в деятельности учреждения при оказании услуг либо для управленческих нужд учреждения, независимо от их стоимости со сроком полезного использования более 12 месяцев. ОС принимаются к учету согласно требованиям Общероссийского классификатора основных фондов ОК 013-2014 (СНС 2008), утвержденного Приказом Росстандарта от 12.12.2014 г. N 2018-ст.

(основание - пункт 45 Инструкции N 157н)

Учет объектов основных средств осуществляется учреждением в разрезе:

- недвижимого имущества;
- иного движимого имущества;
- особо ценного движимого имущества.

2.2. Особо ценное движимое имущество, закрепленное за учреждением, учитывается обособленно.

Имущество, относимое к категории особо ценного, определяется в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 26.07.2010 г. N 538 "О порядке отнесения имущества автономного или бюджетного учреждения к категории особо ценного движимого имущества".

2.3. Каждому инвентарному объекту недвижимого имущества, а также инвентарному объекту движимого имущества, кроме объектов стоимостью до 10 000 руб. включительно и объектов библиотечного фонда независимо от их стоимости, независимо от того, находится ли он в эксплуатации, запасе или на консервации, присваивается уникальный инвентарный порядковый номер, состоящий из 8 цифр (основание - пункт 46 Инструкции №157н).

Формирование инвентарного номера:

- 1 знак показывает код аналитического счета Плана счетов бухгалтерского учета;
- 2-8 знаки предусмотрены для порядкового номера объекта.

Например: 40009922-10124; 10134

60004841-10126; 10136

50000174-10125; 10135

Инвентарные номера имущества, реорганизуемых учреждений путем присоединения, остаются в учете неизменными.

2.4. Присвоенный объекту основных средств инвентарный номер обозначается путем нанесения номера на объект способом, обеспечивающим сохранность маркировки.

2.5. Объекты основных средств, не приносящие учреждению экономические выгоды, не имеющие полезного потенциала и в отношении которых в дальнейшем не предусматривается получение экономических выгод, учитываются в балансовой стоимости на забалансовом счете 02 Рабочего плана счетов, приведенного в Приложении N 2, (основание - пункт 8 ФСБУ "Основные средства").

статус объекта учета	код статуса объекта учета	целевая функция актива	код целевой функции актива	категория объекта	код категории объекта
эксплуатация	э	эксплуатация по назначению	э	актив, 010100000	а
в запасе для использования		текущее использование			
не введен в эксплуатацию на складе	зс	ввод предполагается	зс	актив, 010100000	
в запасе на хранении на складе		использование предполагается			

не эксплуатируется (простой)	п	текущий ремонт или др. временно препятствующие причины		актив, 010100000	
не эксплуатируется	с	готовится к списанию	с	на хранение 02	х
не эксплуатируется		утилизация	у	на хранение 02	
консервация	к	находится в длительном ремонте (более 1 месяца)	р	на хранение 02	

2.6. Принятие к учету объектов основных средств, нематериальных, произведенных активов, материальных запасов, в отношении которых установлен срок эксплуатации, а также выбытие перечисленного имущества, в отношении которого установлен срок эксплуатации, (в том числе в результате принятия решения о его списании) осуществляется на основании решения постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию активов. Состав постоянно действующей комиссии, ее полномочия и функции определены Приказом по ГУЗ «НГКБ».

2.7. Первоначальной (фактической) стоимостью объектов нефинансовых активов, полученных учреждением безвозмездно, в том числе по договору дарения, признается их текущая оценочная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету, увеличенная на стоимость услуг, связанных с их доставкой, регистрацией и приведением их в состояние, пригодное для использования.

Для определения текущей оценочной стоимости комиссией по поступлению и выбытию активов используются: сведения об уровне цен, имеющиеся у органов государственной статистики, а также в средствах массовой информации и специальной литературе; экспертные заключения (в том числе экспертов, привлеченных на добровольных началах к работе в комиссии по поступлению и выбытию активов) о стоимости отдельных (аналогичных) объектов нефинансовых активов.

(основание - пункт 25 Инструкции N 157н).

2.8. Учреждение начисляет амортизацию по объектам основным средств, по которым установлен срок полезного использования:линейным методом; (основание - пункт 36 ФСБУ "Основные средства")

2.9. Учреждение проводит переоценку объектов основных средств. При переоценке объекта основных средств (в том числе объектов основных средств, отчуждаемых не в пользу организаций государственного сектора) учреждение учитывает суммы накопленной амортизации, исчисленной на дату переоценки:

а) способом пересчета накопленной амортизации, при котором накопленная амортизация, исчисленная на дату переоценки, пересчитывается пропорционально изменению первоначальной стоимости объекта основных средств таким образом, чтобы его остаточная стоимость после переоценки равнялась его переоцененной стоимости. Указанный способ предусматривает увеличение (умножение) балансовой стоимости и накопленной амортизации на одинаковый коэффициент таким образом, чтобы при их суммировании получить переоцененную стоимость на дату проведения переоценки.

2.10. Для формирования информации в денежном выражении о состоянии объектов основных средств и хозяйственных операций, их изменяющих, применяются следующие группы счетов:

010110000 "Основные средства - недвижимое имущество учреждения";

010120000 "Основные средства - особо ценное движимое имущество учреждения";

010130000 "Основные средства - иное движимое имущество учреждения".

8. Для ведения бухгалтерского учета объектов основных средств бюджетного учреждения применяются счета аналитического учета в соответствии с видом объекта учета и содержанием хозяйственной операции:

010111000 "Жилые помещения - недвижимое имущество учреждения";

010112000 "Нежилые помещения (здания и сооружения) - недвижимое имущество учреждения";

010113000 "Инвестиционная недвижимость - недвижимое имущество учреждения";

010115000 "Транспортные средства - недвижимое имущество учреждения";

010122000 "Нежилые помещения (здания и сооружения) - особо ценное движимое имущество учреждения";

010124000 "Машины и оборудование - особо ценное движимое имущество учреждения";

010125000 "Транспортные средства - особо ценное движимое имущество учреждения";

010126000 "Инвентарь производственный и хозяйственный инвентарь - особо ценное движимое имущество учреждения";

010128000 "Прочие основные средства - особо ценное движимое имущество учреждения";

010132000 "Нежилые помещения (здания и сооружения) - иное движимое имущество учреждения";

010133000 "Инвестиционная недвижимость - иное движимое имущество учреждения";

010134000 "Машины и оборудование - иное движимое имущество учреждения";

010135000 "Транспортные средства - иное движимое имущество учреждения";

010136000 "Инвентарь производственный и хозяйственный - иное движимое имущество учреждения";

010138000 "Прочие основные средства - иное движимое имущество учреждения";

2.1.1. Поступление, принятие к учету, внутреннее перемещение объектов основных средств оформляются следующими бухгалтерскими записями:

принятие к бухгалтерскому учету вновь выстроенных зданий, сооружений отражается на основании первичных учетных документов с приложением в установленных законодательством Российской Федерации случаях документов о государственной регистрации прав на недвижимость или их копий, заверенных в установленном порядке, по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 010100000 "Основные средства" (010111310, 010112310, 010113310) и кредиту счета 010611310 "Увеличение вложений в основные средства - недвижимое имущество учреждения";

принятие к бухгалтерскому учету приобретенного недвижимого имущества, на основании первичных учетных документов с приложением в установленных законодательством Российской Федерации случаях документов о государственной регистрации прав на недвижимость или их копий, заверенных в установленном порядке, отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 010100000 "Основные средства" (010111310-010113310, 010115310) и кредиту счета 010611310 "Увеличение вложений в основные средства - недвижимое имущество учреждения";

принятие к бухгалтерскому учету объектов основных средств, за исключением объектов недвижимого имущества, объектов движимого имущества, стоимостью до 10000 рублей включительно, и объектов библиотечного фонда по первоначальной стоимости, сформированной при их приобретении, создании, изготовлении, в т.ч. хозяйственным способом, отражается на основании первичных учетных документов по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 010100000 "Основные средства" (010122310, 010124310 - 010128310, 010132310 - 010138310) и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета **010600000** "Вложения в нефинансовые активы" (010621310, 010631310);

принятие к бухгалтерскому учету увеличения стоимости основных средств в результате работ по их достройке, реконструкции, модернизации, дооборудованию отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета **010100000** "Основные средства" и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета

010600000 "Вложения в нефинансовые активы". Сведения о произведенных изменениях отражаются в регистре бухгалтерского учета - Инвентарной карточке (ф.ф. **0504031, 0504032**) по соответствующему объекту основного средства;

результат работ по ремонту объекта основных средств, не изменяющих его стоимость (включая замену элементов в сложном объекте основных средств (в комплексе конструктивно - сочлененных предметов, представляющих собой единое целое), подлежит отражению в регистре бухгалтерского учета - Инвентарной карточке (ф.ф. **0504031, 0504032**) соответствующего объекта основного средства путем внесения записей о произведенных изменениях без оформления бухгалтерских записей по соответствующим счетам аналитического учета счета **010100000** "Основные средства";

принятие к бухгалтерскому учету законченных капитальных вложений арендатора, пользователя объектов недвижимого (движимого) имущества в отделимые или неотделимые улучшения арендуемых (используемых) им объектов имущества, в том числе по договору аренды, безвозмездного пользования - по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета **010100000** "Основные средства" и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета **010600000** "Вложения в нефинансовые активы"; принятие к бухгалтерскому учету объектов основных средств (по их первоначальной (балансовой) стоимости), за исключением объектов стоимостью до 10000 рублей включительно, поступивших в рамках движения имущества между бюджетным учреждением и (или) созданными им обособленными подразделениями (филиалами), наделенными полномочиями ведения бухгалтерского учета (далее - головное учреждение, обособленное подразделение (филиал), в том числе при создании или ликвидации обособленных подразделений (филиалов) (далее - расчеты между головным учреждением, обособленными подразделениями (филиалами), - по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета **010100000** "Основные средства" и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета **030404000** "Внутриведомственные расчеты";

принятие к бухгалтерскому учету полученных безвозмездно объектов основных средств:

при закреплении права оперативного управления, в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, в том числе при реорганизации - по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета **010100000** "Основные средства" (410111310 - 410113310, 410115310, 410122310, 410124310 - 410128310, 410132310-410138310) и кредиту счетов 440110180 "Прочие доходы", 421006660 "Уменьшение расчетов с учредителем";

в иных случаях от резидентов Российской Федерации и физических лиц нерезидентов Российской Федерации - по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета **210100000** "Основные средства" (210111310 - 210113310, 210115310, 210122310, 210124310 - 210128310, 210132310-210138310) и кредиту счета 240110180 "Прочие доходы";

принятие к бухгалтерскому учету объектов основных средств в результате перевода готовой продукции в целях ее использования для нужд учреждения отражается по фактической себестоимости готовой продукции по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета **010100000** "Основные средства" (010122310, 010124310 - 010128310, 010132310, 010134310 - 010138310) и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета **010500000** "Материальные запасы" (010527440, 010537440);

внутреннее перемещение объекта основных средств между ответственными (материально ответственными) лицами (далее - ответственными лицами) в учреждении, а также при передаче имущества в операционную аренду, безвозмездное срочное пользование, доверительное управление, на хранение отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета **010100000** "Основные средства" и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета **010100000** "Основные средства". Одновременно информация об объектах основных средств, находящихся в операционной аренде, безвозмездном срочном пользовании, в доверительном управлении либо на хранении, отражается в структуре соответствующих групп (видов) нефинансовых активов на соответствующих забалансовых счетах Рабочего плана счетов субъекта учета;

оприходование неучтенных объектов основных средств, выявленных при инвентаризации, - по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета **010100000** "Основные средства" и кредиту счета 040110189 "Иные доходы";

перемещение объектов основных средств между группами и (или) видами имущества в учреждении отражается следующими корреспонденциями:

выбытие объектов основных средств из группы и (или) вида имущества при реклассификации отражается по их первоначальной (балансовой) стоимости по дебету счета 040110172 "Доходы от операций с активами" и кредиту

соответствующих счетов аналитического учета счета **010100000** "Основные средства" с одновременным отражением по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета **010400000** "Амортизация", соответствующих счетов аналитического учета счета **011400000** "Обесценение нефинансовых активов" и кредиту счета 040110172 "Доходы от операций с активами";

одновременно принятие инвентарных объектов основных средств на соответствующую группу и (или) вид имущества отражается по их первоначальной (балансовой) стоимости по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета **010100000** "Основные средства" и кредиту счета 040110172 "Доходы от операций с активами" с одновременным отражением суммы начисленной амортизации по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета **010400000** "Амортизация", суммы начисленного убытка от обесценения по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета **011400000** "Обесценение нефинансовых активов" и дебету счета 040110172 "Доходы от операций с активами".

2.12. Выдача в эксплуатацию объектов основных средств, стоимостью до 10 000 рублей включительно, за исключением объектов недвижимого имущества и библиотечного фонда, отражается по дебету счета 040120271 "Расходы на амортизацию основных средств и нематериальных активов", соответствующих счетов аналитического учета счета **010900000** "Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг" (**010960271, 010970271, 010980271**) и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета **010100000** "Основные средства" с одновременным отражением на забалансовом счете **21** "Основные средства стоимостью до 10 000 рублей включительно в эксплуатации";

выдача в эксплуатацию библиотечного фонда, независимо от стоимости, а также объектов основных средств стоимостью свыше 10 000 рублей, за исключением объектов недвижимого имущества, отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета **010100000** "Основные средства" (010122310, 010124310 - 010128310, 010132310, 010134310 - 010138310) и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 010100000 "Основные средства" (010122310 - 010128310, 010132310 - 010138310).

2.13. Консервация (расконсервация) объекта основных средств на срок более 3-х месяцев отражается путем внесения в Инвентарную карточку (ф.ф. **0504031, 0504032**) записи о консервации (расконсервации) объекта без оформления бухгалтерских записей по соответствующим счетам аналитического учета счета **010100000** "Основные средства".

2.14. Выбытие основных средств оформляется следующими бухгалтерскими записями:

согласно принятому комиссией учреждения по поступлению и выбытию активов решению о списании объектов основных средств, оформленному Актами о списании, предусмотренными настоящей Инструкцией, выбытие объекта отражается по его балансовой стоимости:

при выбытии с бухгалтерского учета объекта основного средства помимо воли бюджетного учреждения (при выявленных недостатках, хищениях, фактах уничтожения основных средств при террористических актах) - по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета **010400000** "Амортизация", соответствующих счетов аналитического учета счета **011400000** "Обесценения нефинансовых активов", счета 040110172 "Доходы от операций с активами" и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета **010100000** "Основные средства" (010111410 - 010113410, 010115410, 010122410, 010124410 - 010128410, 010132410, 010134410 - 010138410);

при выбытии с бухгалтерского (балансового) учета при уничтожении, разрушении, приведении в негодность вследствие стихийных бедствий (иных бедствий, природного явления, катастрофы) - по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета **010400000** "Амортизация", соответствующих счетов аналитического учета счета **011400000** "Обесценения нефинансовых активов", счета 040120273 "Чрезвычайные расходы по операциям с активами" и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета **010100000** "Основные средства";

выбытие с балансового учета объектов основных средств, пришедших в негодность, при принятии решения о списании по иным основаниям, а также при принятии решения о прекращении эксплуатации объекта учета, в том числе по причине физического, морального износа объекта учета, - по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета **010400000** "Амортизация", соответствующих счетов аналитического учета счета **011400000** "Обесценения нефинансовых активов", счета 040110172 "Доходы от операций с активами" и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета **010100000** "Основные средства". Одновременно выбывшие из эксплуатации объекты имущества, поступившие на хранение до момента их демонтажа и (или) утилизации и (или) определения целевой функции выбывшего за баланса имущества, отражаются на забалансовом счете **02** "Материальные ценности, принятые на хранение";

передача объекта основных средств в рамках расчетов между головным учреждением, обособленными подразделениями (филиалами) отражается на основании первичных учетных документов, оформленных передающей и принимающей сторонами, с приложением документов о государственной регистрации прекращения права на оперативное управление недвижимостью или их заверенных копий в случаях, установленных законодательством Российской Федерации, и Извещения (ф. 0504805), по дебету соответствующего счета аналитического учета счета 030404310 "Внутриведомственные расчеты по приобретению основных средств" и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 010100000 "Основные средства" (010111410 - 010113410, 010115410, 010122410, 010124410 - 010128410, 010132410, 010134410 - 010138410);

передача в соответствии с законодательством Российской Федерации объекта основных средств безвозмездно отражается:

при передаче органу власти, государственному (муниципальному) учреждению, в том числе при прекращении права оперативного управления (изъятия из оперативного управления) - по дебету счетов 040120241 "Расходы на безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям" и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 010100000 "Основные средства" (010111410 - 010113410, 010115410, 010122410, 010124410 - 010128410, 010132410, 010134410 - 010138410) - по балансовой стоимости объекта учета;

при передаче в соответствии с законодательством Российской Федерации иным правообладателям, за исключением органов государственной (муниципальной) власти, - по дебету счетов 240120241 "Расходы на безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям" (в рамках движения объектов и их передаче иной государственной (муниципальной) организации), 240120242 "Расходы на безвозмездные перечисления организациям, за исключением государственных и муниципальных организаций", 240120252 "Расходы на перечисления наднациональным организациям и правительствам иностранных государств", 240120253 "Расходы на перечисления международным организациям", соответствующих счетов аналитического учета счета 210400000 "Амортизация" (210432411, 210434411 - 210438411), соответствующих счетов аналитического учета счета 211400000 "Обесценения нефинансовых активов" и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета **010100000** "Основные средства" (210132410, 210134410 - 210138410) - по балансовой стоимости объекта учета;

при создании бюджетным учреждением организации отражается в размере остаточной стоимости объектов учета - по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета **021500000** "Вложения в финансовые активы", соответствующих счетов аналитического учета счета **010400000** "Амортизация" (010411411 - 010413411, 010415411, 010422411, 010424411 - 010428411, 010432411, 010434411 - 010438411), соответствующих счетов аналитического учета счета **011400000** "Обесценение нефинансовых активов" и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета **010100000** "Основные средства" (010111410 - 010113410, 010115410, 010122410, 010124410 - 010128410, 010132410, 010434410 - 010138410);

при продаже объектов основных средств - по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета **010400000** "Амортизация", соответствующих счетов аналитического учета счета **011400000** "Обесценение нефинансовых активов", счета 040110172 "Доходы от операций с активами" и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета **010100000** "Основные средства".

Разукомплектование объекта основного средства, являющегося единицей инвентарного учета, отражается по его первоначальной (балансовой) стоимости по дебету счета 040110172 "Доходы от операций с активами" и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета **010100000** "Основные средства" (010111410 - 010113410, 010115410, 010122410, 010124410 - 010128410, 010132410, 010134410 - 010138410) с одновременным отражением по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета **010400000** "Амортизация", соответствующих счетов аналитического учета счета **011400000** "Обесценение нефинансовых активов" и кредиту счета 040110172 "Доходы от операций с активами".

Одновременно принятие полученных в результате разукомплектования новых инвентарных объектов учета отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета **010100000** "Основные средства" и кредиту счета 040110172 "Доходы от операций с активами" с одновременным отражением суммы начисленной амортизации по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета **010400000** "Амортизация", сумм начисленного убытка от обесценения актива по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета **011400000** "Обесценение нефинансовых активов" и дебету счета 040110172 "Доходы от операций с активами".

Ликвидация части объекта основного средства, являющегося единицей инвентарного учета, отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета **010400000** "Амортизация", соответствующих счетов

аналитического учета счета **011400000** "Обесценение нефинансовых активов", счета 040110172 "Доходы от операций с активами" и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета **010100000** "Основные средства" (010111410, 010112410, 010115410, 010122410, 010124410 - 010128410, 010132410, 010134410 - 010138410).

Выбытие объектов основных средств в связи с передачей их арендодателем (ссудодателем) в финансовую аренду (безвозмездное бессрочное пользование), классифицируемые как объекты неоперационной (финансовой) аренды, отражается по дебету счета 040110172 "Доходы от операций с активами", соответствующих счетов аналитического учета счета **010400000** "Амортизация", соответствующих счетов аналитического учета счета **011400000** "Обесценение нефинансовых активов" и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета **010100000** "Основные средства".

2.15. Суммы уценки (дооценки) стоимости объекта основных средств, полученные в результате переоценки, отражаются по дебету (кредиту) счета 040130000 "Финансовый результат прошлых отчетных периодов" и кредиту (дебету) соответствующих счетов аналитического учета счета 010100000 "Основные средства".

2.16 Амортизация имущества осуществляется в соответствии с пунктами 24 - 29 Инструкции № 174н.

-Для формирования в денежном выражении информации о начисленной амортизации объектов основных средств, нематериальных активов, прав пользования активами (объектов учета операционной аренды) и хозяйственных операций, отражающих движение амортизации, применяются следующие группы счетов:

010410000 "Амортизация недвижимого имущества учреждения";

010420000 "Амортизация особо ценного движимого имущества учреждения";

010430000 "Амортизация иного движимого имущества учреждения";

010440000 "Амортизация прав пользования активами".

- Для ведения бухгалтерского учета амортизации объектов основных средств, и нематериальных активов, прав пользования активами (объектов учета операционной аренды) применяются счета аналитического учета в соответствии с объектом учета и содержанием хозяйственной операции:

010411000 "Амортизация жилых помещений - недвижимого имущества учреждения";

010412000 "Амортизация нежилых помещений (зданий и сооружений) - недвижимого имущества учреждения";

010413000 "Амортизация инвестиционной недвижимости - недвижимого имущества учреждения";

010415000 "Амортизация транспортных средств - недвижимого имущества учреждения";

010422000 "Амортизация нежилых помещений (зданий и сооружений) - особо ценного движимого имущества учреждения";

010424000 "Амортизация машин и оборудования - особо ценного движимого имущества учреждения";

010425000 "Амортизация транспортных средств - особо ценного движимого имущества";

010426000 "Амортизация инвентаря производственного и хозяйственного - особо ценного движимого имущества учреждения";

010427000 "Амортизация биологических ресурсов - особо ценного движимого имущества учреждения";

010428000 "Амортизация прочих основных средств - особо ценного движимого имущества учреждения";

010429000 "Амортизация нематериальных активов - особо ценного движимого имущества учреждения";

010432000 "Амортизация нежилых помещений (зданий и сооружений) - иного движимого имущества учреждения";

010433000 "Амортизация инвестиционной недвижимости - иного движимого имущества учреждения";

010434000 "Амортизация машин и оборудования - иного движимого имущества учреждения";

010435000 "Амортизация транспортных средств - иного движимого имущества учреждения";

010436000 "Амортизация инвентаря производственного и хозяйственного - иного движимого имущества учреждения";

010437000 "Амортизация биологических ресурсов - иного движимого имущества учреждения";

010438000 "Амортизация прочих основных средств - иного движимого имущества учреждения";

010439000 "Амортизация нематериальных активов - иного движимого имущества учреждения";

010441000 "Амортизация прав пользования жилыми помещениями";

010442000 "Амортизация прав пользования нежилыми помещениями (зданиями и сооружениями);

010444000 "Амортизация прав пользования машинами и оборудованием";

010445000 "Амортизация прав пользования транспортными средствами";

010446000 "Амортизация прав пользования инвентарем производственным и хозяйственным";

010447000 "Амортизация прав пользования биологическими ресурсами";

010448000 "Амортизация прав пользования прочими основными средствами";

010449000 "Амортизация прав пользования непроизведенными активами".

Операции по начислению амортизации на объекты основных средств и нематериальных активов (за исключением объектов учета операционной аренды) отражаются по дебету счета 040120271 "Расходы на амортизацию основных средств и нематериальных активов", соответствующих счетов аналитического учета счета **010900000** "Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг" (010960271, 010970271, 010980271) и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета **010400000** "Амортизация" (010411411 - 010413411, 010415411, 010422411, 010424411 - 010428411, 010429421, 010432411 - 010438411, 010439421).

Операции по начислению амортизации на права пользования активами на объекты учета операционной аренды отражаются по дебету счета 040120224 "Расходы на арендную плату за пользование имуществом", соответствующих счетов аналитического учета счета **010900000** "Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг" (010960224, 010970224, 010980224) и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 010440000 "Амортизация прав пользования активами".

Операции по начислению амортизации на объекты основных средств - имущества в концессии отражаются по дебету счета 040120271 "Расходы на амортизацию основных средств и нематериальных активов" и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 010490000 "Амортизация имущества в концессии".

- Принятие к учету суммы амортизации при получении объектов основных средств, нематериальных активов:

..при передаче между головным учреждением, обособленными подразделениями (филиалами) отражается по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета **010400000** "Амортизация" и дебету соответствующих счетов аналитического учета счета **030404000** "Внутриведомственные расчеты";

при безвозмездном получении, а также при закреплении за бюджетным учреждением права оперативного управления - по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета **010400000** "Амортизация" и дебету счета 040110189 "Иные доходы";

при внутреннем перемещении объектов учета при их отнесении (исключении) к (из) категории особо ценного движимого имущества - по дебету счета 040110172 "Доходы от операций с активами" и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета **010400000** "Амортизация" с одновременным отражением по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 010400000 "Амортизация" и кредиту счета 040110172 "

- Операции по выбытию сумм амортизации по выбываемым объектам основных средств, нематериальных активов, объектам учета операционной аренды (прав пользования активами) оформляется следующими бухгалтерскими записями:

передача объектов основных средств, нематериальных активов в рамках расчетов между головным учреждением, обособленными подразделениями (филиалами) отражается на основании первичных учетных документов, оформленных передающей и принимающей сторонами и Извещения (ф. **0504805**), по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 010400000 "Амортизация" (010411411 - 010413411, 010415411, 010422411,

010424411 - 010428411, 010429421, 010432411, 010434411 - 010438411, 010439421) и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета **030404000** "Внутриведомственные расчеты" (030404310, 03404320);

при передаче объектов учета органу власти, государственному (муниципальному) учреждению, в том числе при прекращении права оперативного управления (изъятия из оперативного управления), отражается на основании первичных учетных документов, оформленных передающей и принимающей сторонами, и Извещения (ф. **0504805**), по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета **010400000** "Амортизация" и кредиту счета 040120241 "Расходы на безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям";

передача объекта основных средств по факту их реализации (продажи), на основании решения постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию активов, по безвозмездной передаче объектов основных средств, нематериальных активов, принятого в соответствии с законодательством Российской Федерации (в отношении организаций, за исключением государственных и муниципальных организаций, физических лиц, наднациональных организаций и правительств иностранных государств, международных финансовых организаций), в том числе при создании бюджетным учреждением иных организаций, а также выбытие объектов основных средств, нематериальных активов согласно принятому решению об их списании, отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета **010400000** "Амортизация", соответствующих счетов аналитического учета счета **011400000** "Обесценение нефинансовых активов" и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета **010100000** "Основные средства" (010111410 - 010113410, 010115410, 010122410, 010124410 - 010128410, 010132410, 010134410 - 010138410), счета **010200000** "Нематериальные активы" (010120420, 010230420);

прекращение права пользования активом (при условии полного исполнения договора) (выбытие объекта учета операционной аренды) отражается по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета **011140000** "Права пользования нефинансовыми активами" и дебету соответствующих счетов аналитического учета счета **010440000** "Амортизация прав пользования активами" в сумме балансовой стоимости права пользования активами;

прекращение права пользования активами при досрочном прекращении договора, в соответствии с которым были приняты на учет объекты учета операционной аренды (выбытие объекта учета операционной аренды), отражается по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета **011140000** "Права пользования нефинансовыми активами" и дебету соответствующих счетов аналитического учета счета **010440000** "Амортизация прав пользования активами" в сумме накопленной амортизации права пользования активами.

- Суммы уценки (дооценки) начисленной амортизации, полученные в результате переоценки, отражаются по кредиту (дебету) счета 040130000 "Финансовый результат прошлых отчетных периодов" и дебету (кредиту) соответствующих счетов аналитического учета счета **010400000** "Амортизация".

17. Предметы стоимостью более 10000 руб. за единицу, соответствующие определению основных средств, приведенному в п. 10 Инструкции № 174н, учитываются на соответствующих счетах учета основных средств. Предметы стоимостью менее 10000 руб. за единицу, при выдаче в эксплуатацию (выдача по требованиям форма 0504204 по ОКУД) (в 2016 году использовать до конца остаток бланков по форме 0315006 по ОКУД) списываются с баланса учреждения в соответствии с п. 10 Инструкции № 174н.

Управленческий учет данной группы основных средств после их списания ведется на забалансовом счете 21 «Основные средства стоимостью до 10000 рублей включительно в эксплуатации».

2.18. Учет вычислительной техники:

- в составе основных средств — процессоры и периферийные устройства. Списание осуществляется не ранее истечения срока полезного использования. Списание компьютерной техники осуществляется комиссией, назначенной приказом руководителя. В соответствии с условиями эксплуатации компьютер (процессор, монитор и другие периферийные устройства) может учитываться либо как единый инвентарный объект, либо как различные инвентарные объекты;

комплектующие: материнские платы, жесткие диски, дисководы, элементы блока питания, мыши, клавиатуры—в виду их быстрого морального и физического износа, допускается относить к прочим материальным запасам независимо от стоимости и осуществлять их учет в порядке, установленном для запасных частей к машинам и оборудованию

в составе прочих материальных запасов (расходных материалов для оргтехники) - дискеты, картриджи, кабели, переходники и другие соответствующие товары. Списание производится на основании Акта списания материальных запасов (форма 0504230 по ОКУД).

2.19. Основные средства стоимостью от 10000 до 100000 рублей включительно, находящиеся в эксплуатации, не подлежат списанию до фактического окончания эксплуатации. В бюджетном учете данные по ним отражаются развернуто: на счете 010100000 «Основные средства» - первоначальная (восстановительная) стоимость; на счете 010400000 «Амортизация» - амортизация, начисленная в размере 100% от первоначальной стоимости.

2.20. Каждому объекту основных средств, произведенных и нематериальных активов присваивается уникальный инвентарный номер.

3. Учет материальных запасов осуществляется в соответствии с пунктами 30 - 47 Инструкции № 174н.

Для формирования информации в денежном выражении о наличии материальных запасов и хозяйственных операций, осуществляемых с ними, применяются следующие группы счетов:

010520000 "Материальные запасы - особо ценное движимое имущество учреждения";

010530000 "Материальные запасы - иное движимое имущество учреждения";

Для ведения бухгалтерского учета материальных запасов применяются счета аналитического учета в ответствии с объектом учета и содержанием хозяйственной операции:

010521000 "Медикаменты и перевязочные средств - особо ценное движимое имущество учреждения";

010522000 "Продукты питания - особо ценное движимое имущество учреждения";

010523000 "Горюче-смазочные материалы - особо ценное движимое имущество учреждения";

010524000 "Строительные материалы - особо ценное движимое имущество учреждения";

010525000 "Мягкий инвентарь - особо ценное движимое имущество учреждения";

010526000 "Прочие материальные запасы - особо ценное движимое имущество учреждения";

010527000 "Готовая продукция - особо ценное движимое имущество учреждения";

010531000 "Медикаменты и перевязочные средств - иное движимое имущество учреждения";

010532000 "Продукты питания - иное движимое имущество учреждения";

010533000 "Горюче-смазочные материалы - иное движимое имущество учреждения";

010534000 "Строительные материалы - иное движимое имущество учреждения";

010535000 "Мягкий инвентарь - иное движимое имущество учреждения";

010536000 "Прочие материальные запасы - иное движимое имущество учреждения";

010537000 "Готовая продукция - иное движимое имущество учреждения";

010538000 "Товары - иное движимое имущество учреждения";

010539000 "Наценка на товары - иное движимое имущество учреждения";

На счете 010531000 "Медикаменты и перевязочные средств - иное движимое имущество учреждения" ГУЗ «Новомосковская городская клиническая больница» учитывает медикаменты, перевязочные средства. Для учета медикаментов используется программа «ПАРУС-ЦМТС».

3.1 Вложения в нефинансовые активы осуществляется в соответствии с пунктами 48 - 53 Инструкции № 174н.

Для формирования в денежном выражении информации о наличии вложений в нефинансовые активы и хозяйственных операций, осуществляемых с ними, применяются следующие группы счетов:

010610000 "Вложения в недвижимое имущество учреждения";

010620000 "Вложения в особо ценное движимое имущество учреждения";

010630000 "Вложения в иное движимое имущество учреждения";

Для ведения бухгалтерского учета вложений в нефинансовые активы применяются счета аналитического учета в соответствии с объектом учета и содержанием хозяйственной операции:

010611000 "Вложения в основные средства - недвижимое имущество учреждения";

010613000 "Вложения в произведенные активы - недвижимое имущество учреждения";

010621000 "Вложения в основные средства - особо ценное движимое имущество учреждения";

010622000 "Вложения в нематериальные активы - особо ценное движимое имущество учреждения";

010624000 "Вложения в материальные запасы - особо ценное движимое имущество учреждения";

010631000 "Вложения в основные средства - иное движимое имущество учреждения";

010632000 "Вложения в нематериальные активы - иное движимое имущество учреждения";
010634000 "Вложения в материальные запасы - иное движимое имущество учреждения".

4. Учет доходов и расходов

4.1. Доходы и расходы учреждения признаются по методу начисления.

4.2. При выполнении работ, оказании услуг по долгосрочным договорам, в которых указаны этапы выполнения, если невозможно определить дату перехода права собственности, применяется равномерное отнесение доходов и расходов на финансовый результат деятельности учреждения или их списание в соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности.

(основание - пункт 295 Инструкции N 157н).

4.3. Порядок и размер возмещения расходов, связанных со служебными командировками, осуществляется в соответствии с Положением о служебных командировках.

4.4. Доходы от предоставления права пользования активом признаются доходами текущего финансового года в составе доходов от собственности, обособляемых на соответствующих счетах Рабочего плана счетов, с одновременным уменьшением предстоящих доходов от предоставления права пользования активом равномерно (ежемесячно) на протяжении срока пользования объектом учета аренды; (основание - пункт 25 ФСБУ "Аренда")

5. Аренда

В целях обеспечения полноты раскрытия информации о государственных (муниципальных) активах (ресурсах), вовлеченных организациями государственного сектора при осуществлении своей деятельности (выполнении государственных (муниципальных) функций, государственных (муниципальных) услуг), **Федеральным стандартом** бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Аренда", утвержденным **приказом** Министерства финансов Российской Федерации N 258н от 31.12.2016 (далее - СГС "Аренда"), предусмотрено с учетом международной практики дополнительное раскрытие в бухгалтерском учете государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, а также в бюджетном учете (далее - бухгалтерский учет) информации об имеющихся имущественных правах (обязательствах), возникающих при получении (предоставлении) во временное владение и пользование или во временное пользование материальных ценностей по договору аренды (имущественного найма) либо по договору безвозмездного пользования (далее - объекты учета аренды), а также при раскрытии в бухгалтерской (финансовой) отчетности информации об указанных объектах бухгалтерского учета.

В соответствии с **пунктом 11** СГС "Аренда" объекты бухгалтерского учета при получении (передаче) во временное владение и пользование или во временное пользование по договору аренды (имущественного найма) либо по договору безвозмездного пользования объектами имущества классифицируются в качестве объекта учета аренды (объекта учета операционной аренды).

Основными объектами учета при операционной аренде являются:

у принимающей стороны:

- право пользования имуществом (балансовый счет 0 111 40 000 "Право пользования имуществом");

- обязательства по уплате арендных платежей (балансовый счет 0 302 24 000 "Расчеты по арендной плате за пользование имуществом");

- амортизация права пользования имуществом (балансовый счет 0 104 40 450 "Амортизация права пользования имуществом");

- расходы (обязательства) по условным арендным платежам, возникающие на дату определения их величины (как правило ежемесячно): соответствующие счета аналитического учета **счетов 0 302 00 000 "Обязательства", 0 109 00 000 "Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг", 0 401 20 000 "Расходы текущего финансового года"**;

у передающей стороны:

- расчеты по арендным платежам с пользователем имущества: соответствующие счета аналитического учета счета 0 205 21 000 "Расчеты с плательщиками доходов от операционной аренды";

- информация об объектах имущества, переданных в пользование (о переданных объектах учета операционной аренды):

соответствующие **забалансовые счета 25 "Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)", 26 "Имущество, переданное в безвозмездное пользование"**;

- ожидаемый доход от арендных платежей, рассчитанный за весь срок пользования имуществом, предусмотренный на дату заключения договора (контракта):

соответствующие счета аналитического учета счета 0 401 40 121 "Доходы будущих периодов от операционной аренды";

- доходы (расчеты) по условным арендным платежам, возникающие на дату определения их величины (как правило ежемесячно):

соответствующие счета аналитического учета счета 0 205 35 000 "Расчеты по доходам по условным арендным платежам", 0 401 10 135 "Доходы текущего финансового года по условным арендным платежам".

Инвентаризация объектов учета аренды проводится ежегодно на последний день отчетного года на основании приказа по учреждению и при досрочном расторжении договоров аренды.

6. Учет на забалансовых счетах

Имущество и обязательства на забалансовых счетах

На забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование». Счет предназначен для учета объектов движимого и недвижимого имущества, полученных учреждением в безвозмездное пользование, а также объектов движимого и недвижимого имущества, полученных в возмездное пользование, кроме финансовой аренды, если объект имущества находится на балансе лизингополучателя. 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 пользования) по стоимости, указанной (определенной) передающей стороной (собственником). Также на забалансовом счете 01 учитывается программное обеспечение, полученное в пользование на условиях простой (неисключительной) лицензии.

На забалансовом счете 02 «Материальные ценности, принятые на хранение», в том числе числятся материальные ценности – личное имущество сотрудников учреждения, которым они пользуются на своих рабочих местах, - принятые учреждением к учету на основании актов произвольной формы с указанием обязательных реквизитов. Такое имущество учитывается в условной оценке: один объект, один рубль. Выбытие таких материальных ценностей с забалансового учета отражается на основании акта произвольной формы с указанием обязательных реквизитов.

На забалансовом счете 03 «Бланки строгой отчетности» учитываются ценности:

- в условной оценке: 1 бланк, 1 рубль;
- по стоимости приобретения бланков.

Перечень бланков строгой отчетности утверждается в рамках учетной политики. К ним относятся:

- бланки листов нетрудоспособности, корешки

- родовые сертификаты, корешки
- бланки трудовых книжек
- медицинская справка о допуске управления транспортным средством
- медицинское свидетельство о смерти
- топливные пластиковые карты
- рецепт на право получения наркотических лекарственных средств
- медицинское свидетельство о рождении
- рецептурные бланки
- медицинское заключение об отсутствии медицинских противопоказаний к владению оружием
- квитанционные книжки

Счет 04 "Задолженность неплатежеспособных дебиторов". Счет предназначен для учета задолженности неплатежеспособных дебиторов с момента признания ее в порядке, установленном законодательством, актом главного администратора доходов бюджета, нереальной ко взысканию и списания с балансового учета учреждения для наблюдения в течение пяти лет (иного срока, установленного законодательством, актом главного администратора доходов бюджета) за возможностью ее взыскания, в случае изменения имущественного положения должников.

При возобновлении процедуры взыскания задолженности дебиторов или поступлении средств в погашение задолженности неплатежеспособных дебиторов на дату возобновления взыскания или на дату зачисления на счета (лицевые счета) учреждений указанных поступлений, осуществляется списание такой задолженности с забалансового учета.

Списание задолженности с забалансового учета осуществляется на основании решения комиссии учреждения по поступлению и выбытию активов в случае наличия документов, подтверждающих прекращение обязательства смертью (ликвидацией) дебитора, а также по завершении срока возможного возобновления процедуры взыскания задолженности, согласно действующему законодательству Российской Федерации.

Счет 08 "Путевки неоплаченные" Счет предназначен для учета путевок, полученных безвозмездно от общественных, профсоюзных и других организаций. Путевки подлежат хранению в кассе учреждения наравне с денежными документами. Неоплаченные путевки принимаются к учету на основании первичных документов, подтверждающих их получение учреждением по номинальной стоимости, указанной в путевке, а в случае ее отсутствия в условной оценке: одна путевка, один рубль.

На забалансовом счете 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных» подлежат учету следующие материальные ценности:

- двигатели;
- коробки передач;
- шины (покрышки);
- карбюраторы;
- аккумуляторы и др.

Аналитический учет по счету 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных» ведется не в разрезе материально-ответственных лиц, а в разрезе транспортных средств, на которые установлены запасные части. Такой аналитический разрез позволяет точно определять целесообразность очередной замены комплектующего (запасной части), срок замены, количество установленных запасных частей в разрезе каждого транспортного средства.

С забалансового счета 20 «Задолженность, невостребованная кредиторами» списание осуществляется по итогам инвентаризации задолженности на основании решения инвентаризационной комиссии учреждения, оформленного актом произвольной формы с указанием в нем обязательных реквизитов с приложением соответствующей инвентаризационной описи.

Забалансовый счет 17 «Поступления денежных средств на счета учреждения» и забалансовый счет 18 «Выбытия денежных средств со счетов учреждения» в целях корректного формирования Отчета об исполнении учреждением плана его хозяйственной деятельности (ф. 0503737) используются в следующем порядке:

- не указываются в составе бухгалтерских записей при отражении поступления денежных средств из кассы учреждения на его лицевой счет и при отражении поступления денежных средств в кассу учреждения с лицевого счета учреждения (в момент отражения в учете операций на основании выписки по лицевому счету)
- Забалансовый счет 17 предназначен для аналитического учета поступлений денежных средств на банковские счета, лицевой счет, открытый органом Федерального казначейства (финансовым органом), счет операций с наличными денежными средствами, в кассу, а также для учета возврата излишне полученных доходов (доходов от авансов). Исключение составляют поступления от возвратов расходов текущего финансового года, которые отражаются на счете 18, и возврат учреждением остатков неиспользованных субсидий (грантов) прошлых лет.
- Перечисление возвратов поступлений учитывается на соответствующих счетах аналитического учета счета 17 со знаком "минус".
- Забалансовый счет 18 предназначен для аналитического учета выбытий денежных средств с банковских счетов, лицевого счета, открытого органом Федерального казначейства (финансовым органом), со счета операций с наличными денежными средствами, а также из кассы, а также возвратов расходов (излишне произведенных перечислений) текущего года.
- Возврат расходов (выплат источников финансирования дефицита бюджета, за исключением денежных средств) текущего года учитывается на соответствующих счетах аналитического учета счета 18 со знаком "минус".

Принятие к учету объектов основных средств на забалансовый счет 21 «Основные средства стоимостью до 10000 рублей включительно в эксплуатации» осуществляется:

- по балансовой стоимости введенного в эксплуатацию объекта.

Учреждение вправе вводить дополнительные забалансовые счета для сбора информации в целях обеспечения управленческого учета.

Счет 22 "Материальные ценности, полученные по централизованному снабжению". Счет предназначен для учета учреждением (грузополучателем) полученных от поставщика материальных ценностей до момента получения грузополучателем Извещения (ф. 0504805) и копий документов поставщика на отправленные ценности в адрес грузополучателя, при этом пользование имуществом до получения указанных документов допускается казенным учреждением при наличии разрешения уполномоченного органа исполнительной власти, главного распорядителя бюджетных средств; обособленным подразделением (филиалом) бюджетного учреждения (автономного учреждения) - при наличии разрешения учреждения, его создавшим.

Счет 23 "Периодические издания для пользования". Счет предназначен для учета периодических изданий (газет, журналов и т.п.), приобретаемых учреждением для комплектации библиотечного фонда. Периодические издания учитываются в условной оценке: один объект (номер журнала, годовой комплект газеты), один рубль.

Выбытие периодических изданий по любым основаниям отражается на основании решения комиссии учреждения о поступлении и выбытии активов оформленного первичным учетным документом (Актом приема-передачи, Актом на списании, иным актом).

Забалансовый счет 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)». Счет предназначен для учета имущества, выданного учреждением в личное пользование работникам для выполнения ими служебных (должностных) обязанностей, в целях обеспечения контроля за его сохранностью, целевым использованием и движением.

7. Учет финансовых активов и расчетов по принятым обязательствам

осуществляется в соответствии с Инструкцией № 174н

Счета раздела 2 "Финансовые активы" Плана счетов бюджетного учреждения предназначены для обобщения информации о наличии и движении денежных средств, финансовых вложений, расчетов по доходным поступлениям, предоставленных авансов и иных расчетов с дебиторами бюджетных учреждений, которые в соответствии с Инструкцией по применению Единого плана счетов относятся к финансовым активам, а также хозяйственных операций их изменяющих.

Раздел 2 "Финансовые активы" Плана счетов бюджетного учреждения включает следующие группировочные счета:

020100000 "Денежные средства учреждения";

020500000 "Расчеты по доходам";