ПРИЛОЖЕНИЕ № 1
К приказу ГБУЗ ККПБ № 698
от 30.12.2025 г.

ПОЛОЖЕНИЕ
Об учетной политике в ГБУЗ ККПБ

1. ОРГАНИЗАЦИОННО-ТЕХНИЧЕСКИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Настоящее Положение устанавливает порядок бухгалтерского учета в ГБУЗ ККПБ. Настоящее Положение по учетной политике является элементом системы нормативного регулирования бухгалтерского учета в ГБУЗ ККПБ.

В ГБУЗ ККПБ применяются следующие правила использования учетной политики:

1) принятая учетная политика применяется последовательно из года в год;

2) изменение учетной политики может производиться в случаях:

- изменений требований, установленных законодательством РФ о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами;
- разработке или выборе нового способа ведения бухгалтерского учета, применение которого приводит к повышению качества информации об объекте бухгалтерского учета;
- существенного изменения условий деятельности экономического субъекта.

3) в целях обеспечения сопоставимости данных бухгалтерского учета изменения учетной политики должны вводиться с начала финансового года, если иное не обусловливается причиной такого изменения.

Основные положения учетной политики и (или) копии документов учетной политики подлежат публичному раскрытию на официальном сайте субъекта учета (централизованной бухгалтерии) в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

1.2. Ведение бухгалтерского учета организуется в соответствии с настоящим приказом, хранение документов бухгалтерского учета организуется руководителем.

1.3. Бухгалтерский учет представляет собой формирование документированной систематизированной информации об объектах, и составление на ее основе бухгалтерской (финансовой) отчетности.

1.4. В бухгалтерскую (финансовую) отчетность экономического субъекта включаются показатели деятельности всех подразделений ГБУЗ ККПБ, включая его филиалы и представительства, независимо от их места нахождения.

1.5. Информация, содержащаяся в бухгалтерской отчетности, должна отвечать следующим характеристикам:

• уместность (релевантность): информация является уместной (релевантной), если она обладает прогностической и (или) подтверждающей ценностью и может повлиять на решения, принимаемые ее пользователями;

• существенность: информация является существенной, если ее отсутствие или искажение могут оказать влияние на решения пользователей;

• достоверное представление информации означает ее полноту, нейтральность, отсутствие ошибок;

• сопоставимость: информация считается сопоставимой, если позволяет идентифицировать сходство и различия между такой информацией и данными других отчетов, входящих в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности;

• возможность проверки и (или) подтверждения достоверности данных (верификация), которая предусматривает ее непосредственное и косвенное подтверждение;

• своевременность – информация должна быть доступна пользователям бухгалтерской (финансовой) отчетности в период, когда она может повлиять на принимаемые ими решения;

• понятность: информация считается понятной, если можно обоснованно предполагать, что пользователи бухгалтерской (финансовой) отчетности, обладающие необходимыми знаниями о деятельности субъекта отчетности, условиях, в которых он осуществляет свою деятельность, в состоянии понять ее смысл.

1.6. Бухгалтерский учет ведется бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером. Сотрудники бухгалтерии руководствуются в работе должностными инструкциями. Бухгалтерия несет ответственность за составление и представление отчетности на бумажных носителях и в электронном виде. Главный бухгалтер (или иное уполномоченное лицо), сотрудники бухгалтерии руководствуются в своей деятельности настоящим приказом об учетной политике, а также действующими нормативными актами, регулирующими вопросы бухгалтерского учета.

1.7. Главный бухгалтер (уполномоченное лицо) несет ответственность за ведение бухгалтерского учета, а также за своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности.

Главный бухгалтер подчиняется непосредственно руководителю, либо лицу, замещающему его, и несет ответственность за ведение бухгалтерского учета, своевременное предоставление полной и достоверной бухгалтерской отчетности. Он обеспечивает соответствие осуществляемых хозяйственных операций в законодательстве Российской Федерации, контроль за движением имущества и выполнением обязательств.

Без подписи главного бухгалтера или уполномоченного лица денежные и расчетные документы, документы, оформляющие финансовые обязательства к исполнению и бухгалтерскому учету не принимаются. Указанные документы, не содержащие подписи главного бухгалтера или уполномоченного лица, в случаях разногласий между руководителем и главным бухгалтером, принимаются к исполнению и отражению в

бухгалтерском учете с письменного распоряжения руководителя, который несет ответственность, предусмотренную законодательством Российской Федерации.

В случае возникновения разногласий в отношении ведения бухгалтерского учета между руководителем и главным бухгалтером или иным должностным лицом, на которое возложено ведение бухгалтерского учета:

1) данные, содержащиеся в первичном учетном документе, принимаются (не принимаются) главным бухгалтером или иным должностным лицом, на которое возложено ведение бухгалтерского учета к регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета по письменному распоряжению руководителя, который единолично несет ответственность за созданную в результате этого информацию;

2) объект бухгалтерского учета отражается (не отражается) главным бухгалтером или иным должностным лицом, на которое возложено ведение бухгалтерского учета в бухгалтерской (финансовой) отчетности на основании письменного распоряжения руководителя, который единолично несет ответственность за достоверность представления финансового положения экономического субъекта на отчетную дату, финансового результата его деятельности и движения денежных средств за отчетный период.

1.8. Объектами бухгалтерского учета являются: факты хозяйственной жизни, активы, обязательства, источники финансирования деятельности экономического субъекта, доходы, расходы, иные объекты, в случае если это установлено федеральными стандартами.

Под фактом хозяйственной жизни понимается сделка, событие, операция, которые оказывают или способны оказать влияние на финансовое положение экономического субъекта, финансовый результат его деятельности и (или) движение денежных средств.

Под активом признается имущество, включая наличные и безналичные денежные средства, принадлежащее субъекту учета и (или) находящееся в его пользовании, контролируемое им в результате произошедших фактов хозяйственной жизни, от которого ожидается поступление полезного потенциала или экономических выгод.

Для целей бухгалтерского учета, формирования и публичного раскрытия показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности обязательством признается задолженность, возникшая в результате произошедших фактов хозяйственной жизни, погашение которой приведет к выбытию активов, заключающих в себе полезный потенциал или экономические выгоды.

Доходом признается увеличение полезного потенциала активов и (или) поступление экономических выгод за отчетный период, за исключением поступлений, связанных с вкладами собственником (учредителем).

Расходами признается снижение полезного потенциала активов и (или) уменьшение экономических выгод за отчетный период в результате выбытия или потребления активов, возникновения обязательств, за исключением уменьшения, связанного с изъятием имущества собственником (учредителем).

Имущество, являющееся собственностью учредителя, учитывается обособленно от иного имущества, находящегося у ГБУЗ ККПБ в пользовании (управлении, на хранении). Обязательства, по которым ГБУЗ ККПБ отвечает имуществом, находящимся у него на праве оперативного управления, а также указанное имущество, учитывается в бухгалтерском учете ГБУЗ ККПБ обособленно от иных объектов учета.

1.9. Основными задачами бухгалтерского учета являются:

• формирование полной и достоверной информации о наличии государственного (муниципального) имущества, его использовании, о принятых обязательствах; полученных финансовых результатах и формирование бухгалтерской отчетности, необходимой внутренним пользователям (руководителям, органу, осуществляющему функции учредителя, собственнику имущества, 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 хозяйственных операций и их целесообразностью, наличием и движением имущества и обязательств, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами и нормативами.

1.10. Под профессиональным суждением бухгалтера понимается обоснованное мнение специалиста бухгалтерской службы, выраженное в письменной форме, о способе ведения бухгалтерского учета, классификации, оценке объектов учета, а также о существенности информации, когда нормативными правовыми актами предусмотрена вариативность либо отсутствуют прямые указания.

1.11. Профессиональное суждение может оформляться в следующих случаях:

· выбор способа амортизации объектов основных средств, нематериальных активов;

· определение срока полезного использования объекта;

· классификация аренды (операционная / финансовая);

· признание резервов (по сомнительным долгам, предстоящих расходов);

· отражение событий после отчетной даты;

· исправление ошибок прошлых лет;

· оценка существенности информации.

1.12. Профессиональное суждение составляется в произвольной письменной форме, с указанием:

· объекта учета и хозяйственной ситуации;
· нормативного обоснования (ссылки на нормы права);
· принятого решения и его обоснования;
· даты составления.

1.13. Профессиональное суждение, влекущее изменение показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности, утверждается руководителем медицинской организации Кузбасса путем проставления визы «Согласовано» или издания распорядительного акта. Иные профессиональные суждения хранятся в составе документов текущего периода и подлежат раскрытию в пояснительной записке (ф. 0503760) в случае их существенности.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ УЧЕТНОЙ РАБОТЫ

2.1. Документирование фактов хозяйственной жизни, ведение регистров бухгалтерского учета осуществляется на русском языке. Стоимость объектов учета, выраженная в иностранной валюте, подлежит пересчету в валюту Российской Федерации.

Бухгалтерский учет фактов хозяйственной жизни ведется в рублях и копейках, с десятичными знаками после запятой.

2.2. Бухгалтерский учет ведется непрерывно с момента регистрации его в качестве юридического лица до реорганизации или ликвидации в порядке, установленном законодательством Российской Федерации. ГБУЗ ККПБ ведет бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций путем двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета, включенных в рабочий план счетов бухгалтерского учета. Данные аналитического учета должны соответствовать оборотам и остаткам по счетам синтетического учета. Все хозяйственные операции и результаты инвентаризации подлежат своевременной регистрации на счетах бухгалтерского учета без каких-либо пропусков или изъятий.

2.3. При организации бухгалтерского учета соблюдаются следующие требования:

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

• принцип равномерности признания доходов и расходов и допущения временной определенности фактов хозяйственной жизни;

• данные бухгалтерского учета и сформированная на их основе отчетность субъектов учета формируются с учетом существенности фактов хозяйственной жизни, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности медицинской организации и имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности (далее – событие после отчетной даты);

• первичные учетные документы, поступающие позже срока их составления, классифицируют такие факты хозяйственной жизни (события) как события после отчетной даты, если такие документы поступают в сроки, позволяющие отразить соответствующую информацию в отчетном периоде согласно правилам ведения учета, в сроки, установленные правилами документооборота (условиями контракта (договора)). Первичные документы, поступившие в следующем отчетном периоде после даты утверждения годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, отражать путем выполнения дополнительных записей по счетам бухгалтерского учета в период (на дату) поступления первичного документа как исправление ошибок и (или) ретроспективного пересчета бухгалтерской (финансовой) отчетности;

- В целях достоверного раскрытия информации об объектах бухгалтерского учета в соответствии с экономической сущностью фактов хозяйственной жизни, отражение в бухгалтерском учете фактического поступления нефинансовых (финансовых) активов (материальных ценностей (товаров), результатов выполнения работы) и расходов в объеме оказанных услуг с учетом вышеуказанных правил (принципов) является обязательным.
- В бухгалтерском учете используются проводки, утвержденные в методических рекомендациях Минфина.

В случае приемки поставленного товара (работ, услуг) документом о приемке с приложением документов, подтверждающих фактическую поставку товаров (работ, услуг) (пп. 2 п. 13 ст. 94 Закона № 44-ФЗ), - приемка произведена не в момент передачи товара, результатов работ (с временным разрывом, дата фактического получения (поставки) товара, результата работы (услуги) ранее даты документа приемки), согласно действующим правилам и принципам ведения бухгалтерского учета и в целях обеспечения полноты и достоверности отражения данных о поступивших активах (сформированных расходах) обязанность заказчика по осуществлению расходов в целях исполнения обусловленного условиями контракта (законодательством Российской Федерации) требования поставщика (подрядчика, исполнителя) по оплате поставленного товара (выполненной работы, оказанной услуги) подлежит отражению в бухгалтерском учете.

• информация в денежном выражении о состоянии активов, обязательств, иного имущества, об операциях, их изменяющих, и финансовых результатах указанных операций (доходах, расходах, источниках финансирования деятельности экономического субъекта), отражаемая на соответствующих счетах, в том числе на забалансовых, рабочего плана счетов, должна быть полной;

• информация об имуществе, обязательствах и операциях, их изменяющих, а также о результатах исполнения хозяйственной деятельности, формируется на соответствующих счетах бухгалтерского учета с обеспечением аналитического учета (аналитики), в объеме показателей, предусмотренных для представления внешним пользователям согласно законодательству Российской Федерации;

• рабочий план счетов, а также требования к структуре аналитического учета, утвержденные в рамках формирования настоящей 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);

• имущество, являющееся собственностью учредителя, учитывается обособленно от иного имущества, находящегося в пользовании (управлении, на хранении);

• обязательства, по которым ГБУЗ ККПБ отвечает имуществом, находящимся у него на праве оперативного управления, а также указанное имущество учитывается в бухгалтерском учете обособленно от иных объектов учета.

2.4. В бухгалтерском учете подлежит отражению информация, не содержащая существенных ошибок и искажений, позволяющая ее пользователям положиться на нее, как на достоверную.

Информация признается существенной, если ее отсутствие или искажение может повлиять на экономические решения пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности. Количественный критерий существенности устанавливается дифференцированно:

· для показателей бухгалтерского баланса (актив, обязательство) – 5 процентов от итога соответствующего раздела баланса, но не менее 500 тыс. рублей для учреждений с объемом активов свыше 100 млн рублей;

· для показателей отчета о финансовых результатах (доходы, расходы) – 5 процентов от суммы однородных операций (группы доходов / расходов), но не менее 100 тыс. рублей;

· ошибка прошлых лет признается существенной, если она превышает указанные количественные критерии либо, независимо от суммы, приводит к искажению:

- выполнения государственного (муниципального) задания;
- целевого использования субсидий;
- соблюдения условий предоставления средств из бюджета;
- финансового результата по видам деятельности, имеющим общественную значимость.

Существенные ошибки исправляются ретроспективно (с корректировкой вступительных остатков), несущественные – перспективно (в периоде обнаружения).

2.5. Бухгалтерский учет доходов и расходов ведется отдельно по всем субсидиям и иным источникам целевого финансирования, в том числе и по платным услугам.

2.6. В ГБУЗ ККПБ могут утверждаться соответствующими приказами состав следующих комиссий:

• постоянно действующая инвентаризационная комиссия;

• комиссия по расследованию случаев порчи, пропажи и уничтожения документов;

• комиссия по учету, хранению изделий и металлов, содержащих драгоценные металлы и драгоценные камни, сбору, учету, хранения и сдаче лома и отходов драгоценных металлов и драгоценных камней;

• постоянной действующая комиссия по поступлению и выбытию активов;

• комиссия по социальному страхованию;

• приемочная комиссия (закупки товаров, работ, услуг);

• иные комиссии, действующие в медицинских организациях Кузбасса.

2.7. Ведение бухгалтерского учета осуществляется автоматизированным способом с использованием следующих программных продуктов:

- государственной информационной системы «Программный продукт Парус», 1С;

- офисные программы общего назначения;

- программные продукты для передачи данных в ФНС, ФПСС, ФСС, Росстат (электронная отчетность, электронная переписка) и приема электронных документов от контрагентов (Контур.Экстерн);

- государственная информационная система «Единая информационная система в сфере закупок»;

- система удаленного финансового документооборота (СУФД-online);

- программа ЭДО (Контур.Диадок)

- Единая бюджетная платформа (далее - ЕБП);

- иные программные продукты, используемые при организации учета и отчетности.

2.8. При ведении бухгалтерского учета хозяйственные операции отражаются на счетах Рабочего плана счетов.

2.9. Методы оценки отдельных видов имущества и обязательств регулируются в соответствии с Положением о применяемых методах оценки имущества и обязательств (Приложение № 10).

2.10. Единые требования к подготовке, обработке, хранению и использованию документов, образующихся в деятельности ГБУЗ ККПБ, устанавливаются Положением о правилах документооборота и технологии обработки учетной информации (приложение № 4).

2.11. Хранение первичных (сводных) учетных документов, регистров бухгалтерского учета осуществляется в течение сроков, установленных разд. 4 Перечня документов, образующихся в деятельности Министерства здравоохранения Российской Федерации и подведомственных ему организаций, с указанием сроков хранения, утверждённых Приказом Министерства здравоохранения России от 03.08.2023 № 408 «Об утверждении Перечня документов, образующихся в деятельности Министерства здравоохранения Российской Федерации и подведомственных ему организаций, с указанием сроков хранения», но не менее пяти лет после окончания отчетного года, в котором (за который) они составлены.

2.12. Перечень форм первичных учетных документов и форм, по которым составление документов действующим законодательством не предусмотрено, но они применяются для отражения хозяйственных операций, сроки их составления, а также перечень должностных лиц, ответственных за их оформление и утверждение, указаны в Приложении №20.

Перечень применяемых неунифицированных форм первичных документов и регистров бухгалтерского учета в медицинской организации и особенности их применения может закрепляться соответствующим приказом.

2.13. Первичные и сводные учетные документы, бухгалтерские регистры составляются в форме электронного документа, подписанного квалифицированной электронной подписью. При отсутствии возможности составить документ, регистр в электронном виде он может быть составлен на бумажном носителе и заверен собственноручной подписью.

Список сотрудников, имеющих право подписи электронных документов и регистров бухучета, утверждается отдельным приказом руководителя.

Первичные и сводные учетные документы, бухгалтерские регистры составляются с периодичностью, установленной приказом по медицинской организации, но не реже периодичности, установленной для составления и представления субъектом учета бухгалтерской (финансовой) отчетности, формируемой на основании данных соответствующих регистров бухгалтерского учета.

2.14. К событиям после отчетной даты относят:

- события, которые подтверждают условия хозяйственной деятельности, существовавшие на отчетную дату;
- события, которые свидетельствуют об условиях хозяйственной деятельности, возникших после отчетной даты.

Порядок отнесения фактов хозяйственной жизни к событиям после отчетной даты регулируется Положением об отражении в учете и отчетности учреждения событий после отчетной даты.

2.15. В целях обеспечения сохранности материальных ценностей и достоверности, данных бухгалтерского учета проводится инвентаризация имущества и обязательств.

Инвентаризация имущества и обязательств проводится на основании Решения о проведении инвентаризации.

Вид имущества и обязательств и периодичность проведения инвентаризации:

Вид имущества и обязательств	Периодичность проведения
1. Инвентаризация объектов основных средств	
1.1. Недвижимое имущество	1 раз в 3 года
1.2. Движимое имущество	1 раз в год перед составлением годовой отчетности

1.3. Незавершенное строительство	1 раз в год перед составлением годовой отчетности
2. Инвентаризация материальных запасов	
2.1. продуктов питания	1 раз в квартал
2.2. медикаментов и перевязочных средств	1 раз в год перед составлением годовой отчетности
2.3. товаров	1 раз в год перед составлением годовой отчетности
2.4. готовой продукции	1 раз в год перед составлением годовой отчетности
2.5. прочих материальных запасов	1 раз в год перед составлением годовой отчетности
3. Инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности с покупателями и поставщиками	1 раз в год перед составлением годовой отчетности
4. Инвентаризация расчетов с подотчетными лицами, работниками ГБУЗ ККПБ	1 раз в год
5. Инвентаризация расчетов с ФНС и внебюджетными фондами	1 раз в год
6. Инвентаризация расчетов с учредителями	1 раз в год
7. Расходы будущих периодов (с документальным обоснованием сроков списания)	Перед составлением годовой отчетности
8. При смене материально-ответственных лиц	В день приемки – передачи дел
9. Инвентаризация резервов на оплату отпусков	Перед составлением годовой отчетности
10. При установлении фактов хищений или злоупотреблений, а также порчи имущества	По факту события
11. В случае стихийного бедствия, пожара, аварии или других чрезвычайных ситуаций, в том числе вызванных экстремальными условиями	По факту события
12. При передаче (возврате) комплекса объектов учета (имущественного комплекса) в аренду,	На день передачи (возврате)

управление, безвозмездное пользование, хранение, а также при выкупе, продаже комплекса объектов учета (имущественного комплекса)	
13. Инвентаризация забалансовых счетов	Перед составлением годовой отчетности
14. Инвентаризация драгоценных металлов и драгоценных камней в отходах и ломе, предназначенных для дальнейшего производства драгоценных металлов или их аффинажа	1 раз в год по состоянию на 01 января
15. Инвентаризация драгоценных металлов и драгоценных камней, которые содержатся в покупных комплектующих деталях, изделиях, приборах, инструментах, оборудовании, находящихся в эксплуатации, а также размещаются в местах хранения (включая снятые с эксплуатации)	1 раз в год по состоянию на 01 января
16. Инвентаризация драгоценных металлов и драгоценных камней, которые содержатся в покупных комплектующих деталях, изделиях, приборах, инструментах, оборудовании, находящихся в эксплуатации, а также размещаются в местах хранения (включая снятые с эксплуатации)	1 раз в год по состоянию на 01 января
17. Касса, денежные документы, бланки строгой отчетности	1 раз в квартал, а также внеплановые инвентаризации
18. Инвентаризация нематериальных активов	1раз в год перед составлением годовой отчетности

2.16. Требования к составу инвентаризационной комиссии, права, обязанности, ответственность членов инвентаризационной комиссии регулируются положением о постоянно действующей инвентаризационной комиссии (Приложение № 6).

Периодичность проведения инвентаризаций в течение отчетного периода с указанием дат инвентаризаций, утверждается графиком в соответствии с требованиями законодательства.

2.17. Порядок проведения инвентаризации отдельных видов имущества и обязательств регулируется положениями о проведении инвентаризаций (Приложение № 7).

2.18. Порядок передачи документов при смене руководителя субъекта учета и (или) главного бухгалтера либо иного должностного лица, на которое возложено ведение бухгалтерского учета, регулируется Положением о порядке передачи документов при смене руководителя и (или) главного бухгалтера (Приложение № 15).

2.19. Данные проверенных и принятых к учету первичных (сводных) учетных документов систематизируются в хронологическом порядке (по датам совершения операций, дате принятия к учету первичного документа) и (или) группируются по соответствующим счетам бухгалтерского учета накопительным способом с отражением в следующих регистрах бухгалтерского учета:

Номер/наименование

1-2 Журнал операций по счету «Касса» (приносящая доход деятельность)

1-3 Журнал операций по счету «Касса» (средства во временном распоряжении)

1-4 Журнал операций по счету «Касса» (субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания)

1-5 Журнал операций по счету «Касса» (субсидии на иные цели)

1-6 Журнал операций по счету «Касса» (субсидии на цели осуществления капитальных вложений)

2-1 Журнал операций с безналичными денежными средствами (бюджетная деятельность)

2-2 Журнал операций с безналичными денежными средствами (приносящая доход деятельность)

2-3 Журнал операций с безналичными денежными средствами (средства во временном распоряжении)

2-4 Журнал операций с безналичными денежными средствами (субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания)

2-5 Журнал операций с безналичными денежными средствами (субсидии на иные цели)

2-6 Журнал операций с безналичными денежными средствами (субсидии на цели осуществления капитальных вложений)

3-2 Журнал операций по расчетам с подотчетными лицами (приносящая доход деятельность)

3-4 Журнал операций по расчетам с подотчетными лицами (субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания)

3-5 Журнал операций по расчетам с подотчетными лицами (субсидии на иные цели)
3-6 Журнал операций по расчетам с подотчетными лицами (субсидии на цели осуществления капитальных вложений)
4-2 Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками (приносящая доход деятельность)
4-4 Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками (субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания)
4-5 Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками (субсидии на иные цели)
4-6 Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками (субсидии на цели осуществления капитальных вложений)
5-2 Журнал операций расчетов с дебиторами по доходам (приносящая доход деятельность)
5-4 Журнал операций расчетов с дебиторами по доходам (субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания)
5-5 Журнал операций расчетов с дебиторами по доходам (субсидии на иные цели)
5-6 Журнал операций расчетов с дебиторами по доходам (субсидии на цели осуществления капитальных вложений)
6-1 Журнал операций расчетов по оплате труда (бюджетная деятельность)
6-2 Журнал операций расчетов по оплате труда (приносящая доход деятельность)
6-4 Журнал операций расчетов по оплате труда (субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания)
6-5 Журнал операций расчетов по оплате труда (субсидии на иные цели)
6-6 Журнал операций расчетов по оплате труда (субсидии на цели осуществления капитальных вложений)
7-1мз Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов (бюджетная деятельность)
7-2мз Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов (приносящая доход деятельность)
7-2ос Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов (приносящая доход деятельность)
7-4мз Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов (субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания)
7-4ос Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов (субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания)
7-5мз Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов (субсидии на иные цели)
7-5ос Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов (субсидии на иные цели)
7-6мз Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов (субсидии на цели осуществления капитальных вложений)

7-6ос Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов (субсидии на цели осуществления капитальных вложений)
8-1 Журнал по прочим операциям (бюджетная деятельность)
8-1.1 Журнал по прочим операциям (санкционирование) (бюджетная деятельность)
8-1.2 Журнал по прочим операциям (обязательства) (бюджетная деятельность)
8-1.3 Журнал по прочим операциям (бюджетная деятельность) исправление ошибок прошлых лет
8-2 Журнал по прочим операциям (приносящая доход деятельность)
8-2.1 Журнал по прочим операциям (санкционирование) (приносящая доход деятельность)
8-2.2 Журнал по прочим операциям (обязательства) (приносящая доход деятельность)
8-2.3 Журнал по прочим операциям (приносящая доход деятельность) исправление ошибок прошлых лет
8-3 Журнал по прочим операциям (средства во временном распоряжении)
8-3.1 Журнал по прочим операциям (санкционирование) (средства во временном распоряжении)
8-3.2 Журнал по прочим операциям (обязательства) (средства во временном распоряжении)
8-3.3 Журнал по прочим операциям (средства во временном распоряжении) исправление ошибок прошлых лет
8-4 Журнал по прочим операциям (субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания)
8-4.1 Журнал по прочим операциям (санкционирование) (субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания)
8-4.2 Журнал по прочим операциям (обязательства) (субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания)
8-4.3 Журнал по прочим операциям (субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания) исправление ошибок прошлых лет
8-5 Журнал по прочим операциям (субсидии на иные цели)
8-5.1 Журнал по прочим операциям (санкционирование) (субсидии на иные цели)
8-5.2 Журнал по прочим операциям (обязательства) (субсидии на иные цели)
8-5.3 Журнал по прочим операциям (субсидии на иные цели) исправление ошибок прошлых лет
8-6 Журнал по прочим операциям (субсидии на цели осуществления капитальных вложений)
8-6.1 Журнал по прочим операциям (санкционирование) (субсидии на цели осуществления капитальных вложений)
8-6.2 Журнал по прочим операциям (обязательства) (субсидии на цели осуществления капитальных вложений)

8-6.3 Журнал по прочим операциям (субсидии на цели осуществления капитальных вложений) исправление ошибок прошлых лет
9-01.2 Журнал операций по забалансовым счетам (01 счет) (приносящая доход деятельность)
9-01.4 Журнал операций по забалансовым счетам (01 счет) (субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания)
9-01.5 Журнал операций по забалансовым счетам (01 счет) (субсидии на иные цели)
9-02.2 Журнал операций по забалансовым счетам (02 счет) (приносящая доход деятельность)
9-02.4 Журнал операций по забалансовым счетам (02 счет) (субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания)
9-02.5 Журнал операций по забалансовым счетам (02 счет) (субсидии на иные цели)
9-03.2 Журнал операций по забалансовым счетам (03 счет) (приносящая доход деятельность)
9-03.4 Журнал операций по забалансовым счетам (03 счет) (субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания)
9-03.5 Журнал операций по забалансовым счетам (03 счет) (субсидии на иные цели)
9-04.2 Журнал операций по забалансовым счетам (04 счет) (приносящая доход деятельность)
9-04.4 Журнал операций по забалансовым счетам (04 счет) (субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания)
9-04.5 Журнал операций по забалансовым счетам (04 счет) (субсидии на иные цели)
9-05.2 Журнал операций по забалансовым счетам (05 счет) (приносящая доход деятельность)
9-05.4 Журнал операций по забалансовым счетам (05 счет) (субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания)
9-05.5 Журнал операций по забалансовым счетам (05 счет) (субсидии на иные цели)
9-07.1 Журнал операций по забалансовым счетам (07 счет) (бюджетная деятельность)
9-07.2 Журнал операций по забалансовым счетам (07 счет) (приносящая доход деятельность)
9-07.4 Журнал операций по забалансовым счетам (07 счет) (субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания)
9-07.5 Журнал операций по забалансовым счетам (07 счет) (субсидии на иные цели)
9-07.7 Журнал операций по забалансовым счетам (07 счет) (средства по обязательному медицинскому страхованию)
9-09.1 Журнал операций по забалансовым счетам (09 счет) (бюджетная деятельность)

9-09.2 Журнал операций по забалансовым счетам (09 счет) (приносящая доход деятельность)
9-09.4 Журнал операций по забалансовым счетам (09 счет) (субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания)
9-09.5 Журнал операций по забалансовым счетам (09 счет) (субсидии на иные цели)
9-10.2 Журнал операций по забалансовым счетам (10 счет) (приносящая доход деятельность)
9-10.4 Журнал операций по забалансовым счетам (10 счет) (субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания)
9-10.5 Журнал операций по забалансовым счетам (10 счет) (субсидии на иные цели)
9-1.1 Журнал операций по забалансовым счетам (ПОФ.пер. счет) (бюджетная деятельность)
9-17.1 Журнал операций по забалансовым счетам (17 счет) (бюджетная деятельность)
9-17.2 Журнал операций по забалансовым счетам (17 счет) (приносящая доход деятельность)
9-17.3 Журнал операций по забалансовым счетам (17 счет) (средства во временном распоряжении)
9-17.4 Журнал операций по забалансовым счетам (17 счет) (субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания)
9-17.5 Журнал операций по забалансовым счетам (17 счет) (субсидии на иные цели)
9-18.1 Журнал операций по забалансовым счетам (18 счет) (бюджетная деятельность)
9-18.2 Журнал операций по забалансовым счетам (18 счет) (приносящая доход деятельность)
9-18.3 Журнал операций по забалансовым счетам (18 счет) (средства во временном распоряжении)
9-18.4 Журнал операций по забалансовым счетам (18 счет) (субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания)
9-18.5 Журнал операций по забалансовым счетам (18 счет) (субсидии на иные цели)
9-20.1 Журнал операций по забалансовым счетам (20 счет) (бюджетная деятельность)
9-20.2 Журнал операций по забалансовым счетам (20 счет) (приносящая доход деятельность)
9-20.4 Журнал операций по забалансовым счетам (20 счет) (субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания)
9-20.5 Журнал операций по забалансовым счетам (20 счет) (субсидии на иные цели)
9-2.1 Журнал операций по забалансовым счетам (ПОФ.рп. счет) (бюджетная деятельность)

9-21.1 Журнал операций по забалансовым счетам (21 счет) (бюджетная деятельность)
9-21.2 Журнал операций по забалансовым счетам (21 счет) (приносящая доход деятельность)
9-21.4 Журнал операций по забалансовым счетам (21 счет) (субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания)
9-21.5 Журнал операций по забалансовым счетам (21 счет) (субсидии на иные цели)
9-22.1 Журнал операций по забалансовым счетам (22 счет) (бюджетная деятельность)
9-22.2 Журнал операций по забалансовым счетам (22 счет) (приносящая доход деятельность)
9-22.4 Журнал операций по забалансовым счетам (22 счет) (субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания)
9-22.5 Журнал операций по забалансовым счетам (22 счет) (субсидии на иные цели)
9-25.1 Журнал операций по забалансовым счетам (25 счет) (бюджетная деятельность)
9-25.2 Журнал операций по забалансовым счетам (25 счет) (приносящая доход деятельность)
9-25.4 Журнал операций по забалансовым счетам (25 счет) (субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания)
9-25.5 Журнал операций по забалансовым счетам (25 счет) (субсидии на иные цели)
9-26.1 Журнал операций по забалансовым счетам (26 счет) (бюджетная деятельность)
9-26.2 Журнал операций по забалансовым счетам (26 счет) (приносящая доход деятельность)
9-26.4 Журнал операций по забалансовым счетам (26 счет) (субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания)
9-26.5 Журнал операций по забалансовым счетам (26 счет) (субсидии на иные цели)
9-27.1 Журнал операций по забалансовым счетам (27 счет) (бюджетная деятельность)
9-27.2 Журнал операций по забалансовым счетам (27 счет) (приносящая доход деятельность)
9-27.4 Журнал операций по забалансовым счетам (27 счет) (субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания)
9-27.5 Журнал операций по забалансовым счетам (27 счет) (субсидии на иные цели)
9-3.1 Журнал операций по забалансовым счетам (ПОФ.пл. счет) (бюджетная деятельность)

3. ПОРЯДОК ВЕДЕНИЯ УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ И НЕПРОИЗВЕДЕННЫХ АКТИВОВ

3.1. К бухгалтерскому учету в качестве основных средств принимаются материальные ценности, являющиеся активами:

• предназначенные для неоднократного или постоянного использования в процессе деятельности при выполнении работ или оказании услуг, либо для управленческих нужд,

• находящиеся в эксплуатации, в запасе, на консервации, сданные в аренду, либо переданные по договору безвозмездного пользования,

• независимо от стоимости со сроком полезного использования более 12 месяцев,

• когда ожидается получение от использования объектов полезный потенциал и (или) экономические выгоды.

3.2. Полезный потенциал, заключенный в активе, это его пригодность для:

• использования субъектом учета самостоятельно или совместно с другими активами в целях выполнения государственных (муниципальных) функций (полномочий) в соответствии с целями создания субъекта учета, осуществления деятельности по оказанию государственных (муниципальных) услуг либо для управленческих нужд, не обязательно обеспечивая при этом поступление указанному субъекту учета денежных средств (эквивалентов денежных средств);

• обмена на другие активы;

• погашения обязательств, принятых субъектом учета.

3.3. Поступления денежных средств или их эквивалентов субъекту учета, либо в ходе выполнения субъектом учета бюджетных полномочий при исполнении бюджета в бюджет бюджетной системы Российской Федерации, возникающие при использовании актива самостоятельно либо совместно с другими активами, признаются для целей бухгалтерского учета будущими экономическими выгодами, заключенными в активе.

3.4. Основные средства (материальные ценности) ГБУЗ ККПБ, не соответствующие критериям активов (не приносит выгоды/потенциала), учитываются на забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранении» в условной оценке 1 объект – 1 рубль. Дальнейшее начисление амортизации на указанные объекты имущества не производится.

Основные средства (материальные ценности), полученные (принятые) учреждением на хранение, учитываются на забалансовом счете на основании первичного документа, подтверждающего получение (принятие на хранение (в переработку) учреждением материальных ценностей, по стоимости, указанной в документе передающей стороной (по стоимости, предусмотренной договором).

Аналитический учет материальных ценностей сторонних организаций, принятых на хранение (в переработку), ведется в Карточке учета

материальных ценностей (ф. 0504043) в разрезе владельцев (заказчиков), по видам, сортам, местам хранения (нахождения) и правовым основаниям.

3.5. Выбытие имущества с забалансового счета 02 «Материальные ценности на хранении» и утилизация допускаются только после утверждения Акта о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0510454).

Объекты непроизведенных активов, не приносящие экономические выгоды, без полезного потенциала, учитываются на забалансовом счете 02.

3.6. В бухгалтерском учете основные средства группируются по стоимостному критерию в зависимости от даты ввода в эксплуатацию:

Введенные в эксплуатацию до 01.01.2018:

– до 3000 руб. включительно;
– от 3000 до 40 000 руб. включительно;
– свыше 40 000 руб.

Введенные в эксплуатацию после 01.01.2018:

– до 10 000 руб. включительно;
– от 10 000 руб. до 100 000 руб. включительно;
– свыше 100 000 руб.

3.7. Отнесение материальных ценностей (в том числе оружия, специальных средств и оборудования) к основным средствам или материальным запасам осуществляется комиссией учреждения на общих основаниях согласно ФСБУ "Основные средства" и ФСБУ "Единый план счетов" № 121н, исходя из срока полезного использования объекта (более 12 месяцев) и его целевого назначения.

3.8. При выборе кодов ОКОФ для определения амортизационной группы в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, выбирать амортизационную группу с наибольшим сроком полезного использования.

3.9. В отношении материальных ценностей, признанных комиссией объектами основных средств, но не включенных в ОКОФ ОК 013-2014 (СНС 2008), учет осуществляется на соответствующих балансовых счетах аналитического учета счета 101 00 "Основные средства" (здания, машины и оборудование, инвентарь и т.д.) на основании решения комиссии.

3.10. В случае изменения первоначального назначения (целевой функции) объекта, по решению комиссии производится его реклассификация в иную группу нефинансовых активов. (например, в материальные запасы).

Инвентарный номер объектов основных средств не изменяется при реклассификации объектов, и при условии принятия на балансовый учет объектов, учитываемых на забалансовых счетах.

3.11. Решение об отнесении объектов имущества к основным средствам принимает постоянно действующая комиссия по поступлению и выбытию активов в соответствии с Положением (Приложение № 12).

Результаты решения комиссии оформляются Решением о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441).

3.12. Единицей учета основных средств является инвентарный объект. Состав инвентарного объекта (включая признание комплекса конструктивно сочлененных предметов единым объектом либо разделение его на самостоятельные инвентарные объекты) определяется комиссией по поступлению и выбытию активов в соответствии с ФСБУ "Основные средства".

3.13. В Инвентарных карточках учета нефинансовых активов (ф. 0510432), открытых в отношении зданий и нежилых помещений, в разделах краткой индивидуальной характеристики объекта дополнительно отражаются сведения о наличии смонтированных систем пожарной, охранной сигнализации, систем видеонаблюдения, вентиляции и других аналогичных систем, неотделимых от контура здания.

В отношении указанных систем в карточке здания (помещения) приводятся сведения о дате их монтажа (ввода в эксплуатацию) и перечень конкретных помещений, оборудованных данными системами.

3.14. Каждому объекту, кроме объектов стоимостью до 10 000 рублей включительно и недвижимого имущества, а также библиотечного фонда, независимо от того, находится ли он в эксплуатации, в запасе или на консервации, присваивается уникальный инвентарный порядковый номер. Порядок присвоение инвентарных номеров медицинские организации Кузбасса устанавливают самостоятельно.

Инвентарный номер, присвоенный объекту основных средств, сохраняется за ним на весь период его нахождения в учреждении. Инвентарные номера списанных с бухгалтерского учета объектов основных средств не присваиваются вновь принятым к учету объектам.

Инвентарный номер основного средства состоит из 6 знаков и формируется по следующему правилу:

- первый знак – указывается инвентарная группа учета, состоящая из аналитического кода вида синтетического счета объекта учета
- 2-6 знак – указывается порядковый номер основного средства в рамках общей нумерации объектов основных средств в учреждении.

В случае отнесения объекта основного средства, не признаваемого активом, на забалансовый счет, инвентарный номер за ним сохраняется до момента списания имущества.

Присвоенный объекту инвентарный номер должен быть обозначен материально-ответственным лицом в присутствии уполномоченного члена комиссии по поступлению и выбытию активов путем нанесения на объект учета несмываемой краски или иным способом, обеспечивающим сохранность маркировки. Объектам основных средств, имеющим уникальный номер однозначно его идентифицирующий в качестве индивидуально-определенной вещи (например, кадастровый номер, государственный (регистрационный) опознавательный знак (номер) транспортного средства), присваивается инвентарный номер без нанесения его на объект.

При невозможности обозначения инвентарного номера на объекте основных средств, он обозначается в инвентарной карточке в соответствующих регистрах бухгалтерского учета без нанесения на объект.

3.15. Объектам аренды, в отношении которых балансодержатель (собственник) не указал в передаточных документах инвентарный номер, присваивается инвентарный номер в соответствии с порядком, предусмотренным настоящим положением.

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

Для целей настоящего пункта сроки полезного использования считаются существенно отличающимися, если они относятся к разным амортизационным группам.

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

3.17. Коммуникации внутри зданий, необходимые для их эксплуатации (в частности, система отопления, включая котельную установку для отопления внутри здания; внутренняя сеть водопровода, газопровода и канализации со всеми устройствами; внутренняя сеть силовой и осветительной электропроводки; внутренние телефонные и сигнализационные сети; вентиляционные устройства общесанитарного назначения; подъемники и лифты) входят в состав здания и отдельными инвентарными объектами не являются.

К самостоятельным инвентарным объектам относится оконечное и обособленное оборудование указанных систем, способное выполнять свои функции самостоятельно (оконечные аппараты, приборы, средства измерения и управления; средства преобразования, принятия, передачи и хранения информации; вычислительная техника и оргтехника; средства визуального и акустического отображения информации)

3.18. В случае, если отдельные помещения зданий имеют разное функциональное назначение, а также являются самостоятельными объектами имущественных прав, то они учитываются как самостоятельные инвентарные объекты основных средств.

3.19. К недвижимому и особо ценному движимому имуществу, в отношении которого ГБУЗ ККПБ не имеет права самостоятельного распоряжения (далее – особо ценное имущество, ОЦИ), относится:

• особо ценное движимое имущество, закрепленное собственником этого имущества или приобретенное за счет выделенных собственником имущества средств;

• недвижимое имущество, вне зависимости от источника, за счет которого приобретено данное имущество.

Критерии включения имущества в состав ОЦИ не содержат ограничений в отношении финансового источника его приобретения.

Перечни особо ценного движимого имущества определяются учредителем.

На счете 0 210 06 xxx «Расчеты с учредителем» учитываются расчеты с учредителем по распоряжению только тем ОЦИ и недвижимым имуществом в стоимостной оценке, равной балансовой стоимости указанного имущества, которым учреждение не вправе распоряжаться.

3.20. Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по их первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств признается сумма фактических вложений в приобретение, сооружение и изготовление объектов основных средств, с учетом сумм налога на добавленную стоимость, предъявленных поставщиками и подрядчиками (кроме их приобретения, сооружения и изготовления в рамках деятельности, приносящей доход, облагаемой НДС, если иное не предусмотрено налоговым законодательством Российской Федерации).

Формирование первоначальной стоимости объекта имущества при обменной и необменной операции осуществляется на соответствующих счетах аналитического учета счета 0 106 00 000.

По завершении ремонтных работ комиссия по поступлению и выбытию активов осматривает отремонтированные объекты с целью выявления вновь созданных объектов, отвечающих критериям отнесения к основным средствам. Выявленные объекты принимаются к учету на основании Решения о признании объектов нефинансовых активов.

3.21. Принятие к учету объектов нефинансовых активов (включая основные средства) оформляется следующими документами:

- Решение о признании объектов нефинансовых активов — применяется при принятии к учету объектов, полученных в результате их приобретения (покупки, в том числе подотчетными лицами), изготовления, а также при создании (выделении) объектов по результатам ремонтных работ;

- Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов — применяется при оформлении операций по безвозмездному получению или передаче объектов нефинансовых активов, при получении (возврате) объектов операционной аренды, а также при передаче имущества в казенные предприятия или сторонним организациям.

Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) может оформляться как на один, так и на группу однородных объектов нефинансовых активов

3.22. Документом основанием для принятия к учету на баланс нефинансовых активов, полученных в рамках централизованного снабжения или безвозмездной передачи, является Извещение (по форме согласно действующего законодательства), формируемое субъектом централизованных закупок ежемесячно нарастающим итогом на 1 число месяца. Извещение

подписывается усиленными квалифицированными электронными цифровыми подписями руководителя и главного бухгалтера. При невозможности подписать документ электронно может быть подписан собственноручными подписями на бумажном носителе.

До момента подписания сторонами Извещения, полученные нефинансовые активы числятся на забалансовых счетах:

- 02 – для безвозмездно полученных нефинансовых активов;
- 22 – для нефинансовых активов, полученных по централизованному снабжению.

3.23. Техническая и эксплуатационная документация производителя, входящая в комплектацию объекта основных средств (паспорта, формуляры, руководства по эксплуатации, гарантийные талоны), передается на хранение материально-ответственным лицам.

При внутреннем перемещении или списании (выбытии) объекта основных средств указанная документация подлежит одновременной передаче новому ответственному лицу либо передаче в комиссию по поступлению и выбытию активов соответственно.

3.23.1. В случае поступления объектов нефинансовых активов в рамках расчетов между медицинскими организациями Кузбасса внутри одного ГРБС (учредителя), с которыми производится сверка взаимных расчетов для (свода) консолидации бухгалтерской (финансовой) отчетности, полученные объекты нефинансовых активов первоначально принимаются к учету в составе тех же групп и видов имущества, что и у передающей стороны, на основании Акта о приеме-передаче объектов нефинансовых активов.

Впоследствии, если Комиссией по поступлению и выбытию активов на основании действующих федеральных стандартов бухгалтерского учета государственных финансов и положений настоящей Учетной политики будет принято решение об иной классификации полученного имущества, то порядок учета может быть изменен.

3.24. Изменение балансовой стоимости объекта основных средств после его признания в бухгалтерском учете возможно только в таких случаях:

- достройка;
- дооборудование;
- реконструкция, в том числе с элементами реставрации;
- техническое перевооружение;
- модернизация;
- частичная ликвидация (разу комплектация);
- переоценка объектов основных средств;
- замещение (частичная замена в рамках капитального ремонта в целях реконструкции, технического перевооружения, модернизации) объекта или его составной части.

При проведении ремонта балансовая стоимость основных средств изменяется в случаях если:

1) Порядок эксплуатации объекта требует замены отдельных составных частей при условии, если объекты технологически состоят из составных частей и такие составные части признаются активом в соответствии с критериями признания объекта основных средств, предусмотренных пунктом 8 Стандарта «Основные средства».

Затраты по такой замене, в том числе в ходе капитального ремонта, включаются в стоимость объекта основных средств в момент их возникновения.

При этом стоимость объекта основных средств в отношении которого были проведены восстановительные (капитальные ремонтные) работы уменьшается на стоимость заменяемых (выбываемых) частей в соответствии с положениями Стандарта «Основные средства» о прекращении признания (выбытии с бухгалтерского учета) объектов основных средств (при условии наличия документарного подтверждения стоимостных оценок по выбываемому объекту).

Группы основных средств, к которым применяется данное правило:

- нежилые помещения (здания и сооружения),
- машины и оборудование,
- транспортные средства.

2) Порядок эксплуатации объекта требует регулярных осмотров на наличие дефектов, при этом создаются самостоятельные объекты активов при условии соблюдения критериев признания объекта основных средств, предусмотренных пунктом 8 Стандарта «Основные средства».

Затраты на создание таких активов формируют объем произведенных капитальных вложений с дальнейшим признанием в стоимости объекта основных средств (либо увеличением стоимости учитываемого объекта, либо признанием самостоятельных объектов учета).

В этом случае любая учтенная ранее в стоимости объекта основных средств сумма затрат на создание аналогичного актива при проведении предыдущего ремонта подлежит списанию в расходы текущего периода (на уменьшение финансового результата) в сумме остаточной стоимости заменяемого актива.

К рассматриваемому случаю не относятся затраты на осуществление текущего (капитального) ремонта объектов основных средств в результате которых не создаются объекты, признаваемые активами.

Группы основных средств, к которым применяется данное правило:

- нежилые помещения (здания и сооружения),
- машины и оборудование,
- транспортные средства.

К реконструкции относится изменение параметров объектов капитального строительства, их частей (высоты, количества этажей, площади, показателей производственной мощности, объема) и качества инженерно-технического обеспечения. Датой изменения первоначальной стоимости

объекта основных средств является дата окончания работ по реконструкции объекта.

К модернизации – совокупность работ по усовершенствованию объекта основных средств путем замены его конструктивных элементов и систем более эффективными, приводящая к повышению технического уровня и экономических характеристик объекта.

К дооборудованию – дополнение основных средств новыми частями, деталями и другими механизмами, которые будут составлять единое целое с этим оборудованием, придадут ему новые дополнительные функции или изменят показатели работы, и раздельное их применение будет невозможно.

Принятие к учету объектов основных средств после проведения работ по увеличению стоимости, оформляется на основании следующих документов: Акт приема – сдачи отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств (по форме согласно действующего законодательства), Акт о приеме-передаче объекта нефинансовых активов (по форме согласно действующего законодательства) с приложением документов о государственной регистрации и документов, являющихся основанием для составления акта.

Если объект основных средств предназначен для отчуждения не в пользу организаций государственного сектора, то он отражается в бухгалтерском учете по справедливой стоимости, определяемой методом рыночных цен.

3.25. Учет затрат и калькулирование себестоимости капитальных вложений ведется по каждому объекту строительства, приобретения земельных участков и объектов природопользования, отдельных объектов основных средств, нематериальных активов и др. Формирование стоимости капитального строительства за счет субсидии на осуществление капитальных вложений отражать в учете с использованием КФО «6».

Целевое использование бюджетных средств, выделенных на капитальное строительство и ремонт, подтверждается следующими документами:

- проектно-сметная документация;
- договоры подряда;
- акты о приемке выполненных работ (форма № КС-2);
- справки о стоимости выполненных работ и затрат (форма № КС-3) за месяц и с начала года в текущих ценах;
- договоры (контракты) на поставку оборудования в соответствии со спецификацией проектно-сметной документации;
- счета на приобретение строительных материалов по заявкам подрядчиков;
- другие документы.

Объекты, законченные капитальным строительством, принимаются в состав основных средств по балансовой стоимости, которая определяется отдельно по каждому вводимому в эксплуатацию объекту.

Косвенные расходы, связанные со строительством нескольких объектов, одновременно включаются ежемесячно в стоимость строящихся объектов пропорционально выполненным объемам работ по каждому объекту.

Здания и сооружения, законченные строительством, встроенные и пристроенные помещения подсобного назначения, входящие в состав строящегося объекта, отражаются в учете как введенные в эксплуатацию одновременно с вводом основного объекта, по смете которого они строятся.

3.26. Срок полезного использования устанавливается в соответствии с действующим законодательством.

В случае, если присвоенный код по ОКОФ не позволяет установить амортизационную группу, комиссия по поступлению и выбытию активов определяет срок на основании рекомендаций производителя.

В рамках амортизационной группы устанавливать максимальный срок полезного использования.

3.27. Списание затрат по восстановлению объектов основных средств осуществляется на основании первичных документов о выполнении работ, представляемых в бухгалтерию соответствующими службами (актов приемки-сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов, справок об изменении (или не изменении) нормативных показателей функционирования и т.п.).

Основанием для определения видов ремонта должны являться соответствующие документы, разработанные техническими службами в рамках системы планово-предупредительных ремонтов. Для подтверждения необходимости осуществления ремонта могут применяться дефектные ведомости. В целях обоснования проведения работ по реконструкции, модернизации, дооборудованию объектов может быть составлен проект соответствующих работ. Указанные документы составляются в неунифицированной форме.

3.28. Первоначальной (фактической) стоимостью основных средств, полученных по договору дарения (пожертвования), в иных случаях безвозмездного поступления признается их справедливая стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету, а также стоимость услуг, связанных с их доставкой, регистрацией и приведением их в состояние, пригодное для использования.

Определение справедливой стоимости производится методом рыночных цен, которые должны быть подтверждены документально, а в случаях невозможности документального подтверждения – экспертным путем.

3.29. При отчуждении основных средств не в пользу государственного сектора, проводится переоценку стоимости объектов.

Результат переоценки до справедливой стоимости, определяемой методом рыночных цен, отражается в бухгалтерском учете и раскрывается в бухгалтерской (финансовой) отчетности обособленно в составе финансового результата текущего периода.

Сумма накопленной амортизации, исчисленная на дату переоценки, учитывается следующим способом:

• пересчет 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.

3.30. Признание объекта основных средств в бухгалтерском учете в качестве актива на балансовых счетах прекращается в случае выбытия объекта имущества:

• при принятии Комиссией решения о списании имущества, в связи прекращением получения учреждением экономических выгод и полезного потенциала от его использования. С момента прекращения признания в качестве актива на балансе и до момента фактического демонтажа (утилизации) объект отражается на забалансовом счете 02 "Материальные ценности на хранении";

• при передаче в соответствии с договором аренды (имущественного найма), либо договором безвозмездного пользования;

• при безвозмездной передаче другой организации государственного сектора на основании Акта о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448);

• при передаче в результате продажи или дарения не в пользу организаций госсектора (после проведения обязательной переоценки до справедливой стоимости);

• по иным основаниям, предусматривающим в соответствии с законодательством Российской Федерации прекращение права оперативного управления имуществом

При принятии решения об отражении выбытия с бухгалтерского учета объекта основных средств применяются следующие критерии прекращения признания объекта основных средств:

• ГБУЗ ККПБ не осуществляют контроль над активом, признанным в составе основных средств, не несет расходов и не обладает правом получения экономических выгод, извлечения полезного потенциала, связанных с распоряжением (владением и (или) пользованием) объектом имущества, отраженного в бухгалтерском учете в составе основных средств;

• ГБУЗ ККПБ не участвует в распоряжении (владении и (или) пользовании) выбывшим объектом имущества, отраженным в бухгалтерском учете в составе основных средств или в осуществлении его использования в той степени, которая предусматривалась при признании объекта имущества в составе основных средств;

• величина дохода (расхода) от выбытия объекта основных средств имеет оценку;

• прогнозируемые к получению экономические выгоды или полезный потенциал, связанные с объектом основных средств, а также прогнозируемые (понесенные) затраты (убытки), связанные с выбытием объекта основных средств, имеют оценку.

Выбытие объектов основных средств, относящихся к недвижимому и особо ценному движимому имуществу, без согласия учредителя не допускается.

Списание основных средств, которыми ГБУЗ ККПБ вправе распоряжаться самостоятельно, осуществляется на основании решения руководителя, за исключением операций, относящихся к крупной сделке.

Крупной сделкой признается сделка, связанная с распоряжением денежными средствами, привлечением заемных денежных средств, отчуждением имущества (которым ГБУЗ ККПБ вправе распоряжаться самостоятельно), а также с передачей такого имущества в пользование или в залог, при условии, что цена такой сделки либо стоимость отчуждаемого или передаваемого имущества превышает 10% балансовой стоимости активов ГБУЗ ККПБ, определяемой по данным его бухгалтерской отчетности на последнюю отчетную дату, если уставом не предусмотрен меньший размер крупной сделки.

Под последней отчетной датой понимается последний день года (31 декабря), предшествующего сделке (по данным Баланса ф. 0503730).

Крупная сделка может быть совершена бюджетным учреждением только с предварительного согласия органа, осуществляющего функции и полномочия учредителя.

3.31. Комиссия по поступлению и выбытию активов формирует Решение о прекращении признания активами объектов нефинансовых активов (ф. 0510440) на основании данных соответствующей Инвентаризационной описи (сличительной ведомости) по объектам нефинансовых активов не позднее рабочего дня, следующего за датой Акта инвентаризации.

Формирование Решения комиссии (ф. 0510440) по инвентарным объектам осуществляется обособленно от Решения комиссии (ф. 0510440) по неинвентарным объектам нефинансовых активов.

Акт о списании является первичным учетным документом для отражения бухгалтерских операций по выбытию объектов нефинансовых активов, признанных комиссией не активами, с балансового и забалансового учета и отражения их на забалансовом счете 02 "Материальные ценности на хранении".

В случае, если в графе 9 Раздела3 "Заключение комиссии" Решения комиссии (ф. 0510440) указана резолюция с предложением Комиссии списать объект нефинансового актива, после утверждения руководителем учреждения, одновременно с Решением комиссии (ф. 0510440) формируется соответствующий акт о списании (например, Акт о списании объектов

нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0510454) (далее - Акт о списании (ф. 0510454), Акт о списании транспортного средства (ф. 0510456) (далее - Акт о списании (ф. 0510456), Акт о списании материальных запасов (ф. 0510460) (далее - Акт о списании (ф. 0510460), который также подписывается Комиссией и утверждается руководителем (при необходимости согласовывается с собственником имущества (учредителем). На основании Актов о списании не формируются бухгалтерские проводки (за исключением отражения в бухгалтерском учете недостач по объектам нефинансовых активов, которые оформляются Актом о списании без оформления Решения комиссии (ф. 0510440).

Утвержденный руководителем Акт об утилизации (уничтожении) материальных ценностей (ф.0510435) является первичным учетным документом, на основании которого списывается имущество с забалансового счета 02 "Материальные ценности на хранении".

Недостачи, выявленные при инвентаризации, оформляются Актом о списании (ф. 0510454) без предварительного оформления Решения (ф. 0510440), так как основанием в данном случае выступает Инвентаризационная опись.

В соответствии с приказом Минприроды России от 11.06.2021 N 399 установлена обязанность передавать отходы электронного оборудования специализированным организациям (утилизировать) в течение 11 месяцев с момента образования таких отходов.

3.32. Лица, ответственные за хранение основных средств, ведут Инвентарные списки нефинансовых активов, за исключением библиотечных фондов. Инвентарный список применяется для учета объектов основных средств (кроме объектов библиотечных фондов, предметов мягкого инвентаря, посуды), а также нематериальных и непроизведенных активов в местах их нахождения (хранения, эксплуатации). Ведется материально ответственным лицом. В Инвентарный список записывается каждый объект с указанием номера инвентарной карточки, заводского номера, инвентарного номера, наименования объекта. При выбытии объектов указываются дата и номер документа, и причина выбытия.

3.33. Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия его к бухгалтерскому учету, и производится ежемесячно до полного погашения стоимости этого объекта либо его выбытия (в том числе по основанию списания объекта с бухгалтерского учета). Отражение начисленной за текущий месяц амортизации в регистрах бухгалтерского учета производится в последний календарный день этого месяца.

Амортизация основных средств осуществляется в следующем порядке:

1. На объекты движимого (недвижимого) имущества (за исключением объектов библиотечного фонда):

- стоимостью до 10 000 рублей включительно амортизация не начисляется. Первоначальная стоимость вводимого в эксплуатацию объекта

списывается с балансового учета с одновременным отражением на забалансовом счете 21 «Основные средства в эксплуатации»;

- стоимостью от 10 000 до 100 000 рублей включительно амортизация начисляется в размере 100% первоначальной стоимости при выдаче объекта в эксплуатацию;
- стоимостью свыше 100 000 рублей амортизация начисляется линейным методом в соответствии с рассчитанными нормами амортизации (сроками полезного использования).

3. На объекты библиотечного фонда стоимостью до 100 000 рублей включительно амортизация начисляется в размере 100% первоначальной стоимости при выдаче его в эксплуатацию.

Если в предполагаемом способе получения будущих экономических выгод или полезного потенциала от использования объекта основных средств произошли значительные изменения, выбранный метод начисления амортизации может быть изменен Комиссией по поступлению и выбытию активов.

Признание в учете объектов основных средств, выявленных при инвентаризации (излишки), осуществляется по справедливой стоимости, установленной методом рыночных цен на дату проведения инвентаризации (оформляется Решением об оценке стоимости имущества).

3.34. Безвозмездная передача, продажа объектов основных средств оформляются Актом о приеме-передаче объектов нефинансовых активов при наличии соответствующего разрешения собственника (учредителя).

3.34.1. Для оформления операций по частичной ликвидации объекта и его последующему дооборудованию оформляется неунифицированный документ, разработанный на основе Акта приема-сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств. В нем отражается информация о выбывающих из состава основного средства частях и вновь установленных частях. Стоимость выбывающих частей, подтверждается решением Комиссии по поступлению и выбытию нефинансовых активов, оформленным в произвольной форме.

Отметка о частичной ликвидации и последующем дооборудовании основного средства отражается в Инвентарной карточке.

Стоимость ликвидируемых (разукомплектованных) частей, если она не была выделена в документах поставщика, при частичной ликвидации (разу комплектации) объекта основного средства определяется пропорционально следующему показателю (в порядке убывания приоритета использования показателя):

- площади;
- объему;
- иному показателю, установленному комиссией по поступлению и выбытию нефинансовых активов.

Для оформления в учете дальнейшего дооборудования объекта применять неунифицированную форму Акта о приеме-сдаче

отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств. В инвентарной карточке учета основных средств ставить соответствующую отметку о разукомплектации данного объекта.

Стоимость основного средства изменяется в случае проведения переоценки этого основного средства и отражения ее результатов в учете.

Сроки и порядок переоценки устанавливаются Правительством РФ. Если из акта Правительства РФ о проведении переоценки невозможно определить, в отношении каких объектов основных средств она проводится, то перечень объектов, подлежащих переоценке, устанавливается руководителем по согласованию с учредителем и (или) финансовым органом.

При отражении результатов переоценки производят пересчет накопленной амортизации пропорционально изменению первоначальной стоимости объекта основных средств таким образом, чтобы его остаточная стоимость после переоценки равнялась его переоцененной стоимости.

3.35. Материальные ценности, относящиеся к объектам основных средств, выданные учреждением в постоянное личное пользование работникам для выполнения ими служебных (должностных) обязанностей, предусматривающих использование полученного имущества, в том числе за пределами территории ГБУЗ ККПБ, вне продолжительности действующего графика рабочего времени, в целях обеспечения контроля за его сохранностью, целевым использованием и движением учитываются на счете 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)» без списания объекта с балансового учета.

Аналитический учет по забалансовому счету 27 ведется в Карточке учета имущества, выданного в личное пользование, материальных ценностей (по форме согласно действующего законодательства) в разрезе пользователей имущества, мест его нахождения, по видам имущества, его количеству и стоимости. Основанием для формирования Карточки учета имущества, выданного в личное пользование (по форме согласно действующего законодательства), является Акт приема – передачи объектов, полученных в личное пользование (по форме согласно действующего законодательства) составленный ответственным лицом.

3.36. К непроизведенным активам относятся объекты нефинансовых активов, не являющиеся продуктами производства, вещное право на которые должно быть закреплено в установленном порядке (земля, недра и пр.) за ГБУЗ ККПБ, используемые им в процессе своей деятельности.

3.37 Группа непроизведенных активов - совокупность активов, являющихся непроизведенными активами, выделяемыми для целей бухгалтерского учета, информация по которым раскрывается в бухгалтерской (финансовой) отчетности обобщенным показателем.

Группами непроизведенных активов являются:

а) земля (земельные участки);

б) ресурсы недр;

в) водные ресурсы;
г) некультивируемые биологические ресурсы;
д) прочие непроизведенные активы.

К группе непроизведенных активов «Земля (земельные участки)» относятся земельные участки, включая пруды и обводненные карьеры, являющиеся объектами, неразрывно связанными с земельными участками, за исключением зданий и сооружений, построенных на этих земельных участках (дорог, туннелей, административных зданий и иных аналогичных объектов).

ГБУЗ ККПБ вправе принять решение об отражении измененной в соответствии с законодательством Российской Федерации кадастровой оценки земельных участков в составе операций после отчетной даты.

Изменения балансовой стоимости отражать в учете Бухгалтерской справкой.

Затраты на реконструкцию, модернизацию (поверхностное улучшение земель, мелиорацию, ирригацию, спрямление русла, иные аналогичные мероприятия), а также на замещение объектов непроизведенных активов отражаются в составе расходов текущего периода. Переоценка стоимости объектов непроизведенных активов производится ежегодно. Непроизведенные активы, которые относятся к группе «Земля (земельные участки)», а также информация по которым внесена в государственный кадастр недвижимости, переоцениваются субъектами учета до кадастровой стоимости, признаваемой после этой переоценки первоначальной стоимостью.

4. УЧЕТ ИМУЩЕСТВА, ПОЛУЧЕННОГО (ПЕРЕДАННОГО) В АРЕНДУ

4.1. Объекты учета аренды, возникающие по договору аренды, в рамках которого арендные платежи являются только платой за пользование арендованного имущества (арендной платой) классифицируются как объекты учета операционной аренды. Под объекты учета операционной аренды попадают объекты, возникающие в том числе по договору безвозмездного пользования в случае, если получатель имущества несет затраты на содержание имущества, полученного в пользование, причем неважно кому возмещаются коммунальные расходы ссудодателю или поставщику услуг напрямую, за исключением случаев, когда:

• ГБУЗ ККПБ пользуется имуществом при выполнении возложенных на нее функций (полномочий), без закрепления права оперативного управления) по решению собственника (учредителя),

• имущество, получено в безвозмездное пользование в силу обязанности его предоставления (получения), возникающей в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

4.2. Основными объектами учета при операционной аренде являются, где ГБУЗ ККПБ является принимающей стороной:

- право пользования имуществом;
- обязательства по уплате арендных платежей;

• амортизация права пользования имуществом;

• расходы (обязательства) по условным арендным платежам, возникающие на дату определения их величины (как правило, ежемесячно);

ГБУЗ ККПБ является передающей стороной:

• расчеты по арендным платежам с пользователем имущества;

• информация об объектах имущества, переданных в пользование;

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

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

• соответствующие счета «Расчеты по доходам по условным арендным платежам», «Доходы текущего финансового года по условным арендным платежам».

Начисление доходов от сдачи имущества в аренду осуществлять с применением раздела (подраздела) бюджетной классификации 0113 «Другие общегосударственные вопросы».

4.3. Принятие обязательств медицинскими организациями Кузбасса осуществляют в пределах плановых назначений, предусмотренных планом финансово-хозяйственной деятельности.

Начисление доходов от сдачи имущества в аренду осуществлять с применением раздела (подраздела) бюджетной классификации 0113 «Другие общегосударственные вопросы».

4.4. Начисление амортизации права пользования активом (признание текущих расходов в сумме начисленной амортизации) осуществляется ежемесячно в сумме арендных платежей, причитающихся к уплате.

4.5. По завершении срока полезного использования объекта учета (завершении договора) бухгалтерский учет актива – права пользования активом прекращается. При этом балансовая стоимость принятого на учет актива (права пользования активом) уменьшается на сумму накопленной амортизации за период пользования объектом учета аренды (на сумму начисленной амортизации).

4.6. При передаче имущества в аренду (безвозмездное пользование) в Инвентарной карточке учета нефинансовых активов отражается запись о передаче объекта (части объекта) в пользование иному юридическому лицу. При этом ответственным за сохранность переданного имущества указывается руководитель (уполномоченное им лицо) юридического лица, принявшего объекта (часть объекта) в пользование.

4.7. Объект учета неоперационной (финансовой) аренды в виде актива, отражается пользователем арендатором в составе основных средств с одновременным признанием в бухгалтерском учете обязательств (кредиторской задолженности по аренде) перед арендодателем на дату классификации объектов учета аренды (далее арендные обязательства пользователя (арендатора).

Оценка (стоимость) актива формируется в объеме арендных обязательств арендатора и затрат, непосредственно связанных с ведением переговоров по заключению договора аренды (договора безвозмездного пользования), включающих расходы по уплате агентских вознаграждений, юридических услуг и иные расходы, связанные исключительно с ведением переговоров, подготовкой и (или) заключением договора (в том числе собственные расходы субъекта учета на указанные цели) (далее — первоначальные прямые затраты по заключению договора).

Оценка (величина) арендных обязательств арендатора определяется в размере суммы справедливой стоимости имущества, предоставляемого в пользование.

Процентная ставка, заложенная в арендных платежах, выбирается субъектом учета с учетом условий договора аренды (договора безвозмездного пользования), либо в тех случаях, когда она не указана как условие договора по осуществлению платежей за пользование имуществом (выкупной стоимости имущества), применяется в значении, равном действующей на дату классификации объектов учета аренды ключевой ставке Банка России.

Процентные расходы, входящие в состав арендных платежей, рассчитанные с применением процентной ставки, заложенной в арендных платежах, отражаются в составе расходов текущего финансового года в составе процентных расходов по обязательствам, обособляемых на соответствующих счетах Рабочего плана счетов, в корреспонденции со счетами учета кредиторской задолженности по аренде.

Признание процентных расходов осуществляется ежемесячно по мере принятия денежного обязательства.

Расходы по условным арендным платежам признаются в составе расходов текущего финансового периода в составе расходов по арендным платежам, обособляемых на соответствующих счетах Рабочего плана счетов, в тех отчетных периодах, в которых они возникают.

Объект учета неоперационной (финансовой) аренды, принятый к бухгалтерскому учету, амортизируется в течение срока полезного использования объекта учета аренды методом, применяемым для амортизации аналогичных объектов основных средств.

В случае, когда срок пользования имуществом, предусмотренный договором, менее срока полезного использования объекта учета аренды, при этом у арендатора нет обоснованной уверенности в том, что объект учета аренды им будет приобретен, начисление амортизации (признание текущих расходов в сумме начисленной амортизации) принятого к бухгалтерскому учету объекта учета неоперационной (финансовой) аренды осуществляется ежемесячно в течение срока пользования имуществом, предусмотренного договором.

Уплата (исполнение) арендных платежей (условных арендных платежей) отражается как уменьшение кредиторской задолженности по аренде в корреспонденции со счетами учета денежных средств (их эквивалентов), иных

финансовых активов в соответствии с методическими рекомендациями Минфина.

5. УЧЕТ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

5.1. Нематериальный актив - объект нефинансовых активов, предназначенный для неоднократного и (или) постоянного использования в деятельности учреждения свыше 12 месяцев, не имеющий материально-вещественной формы, с возможностью идентификации (выделения, отделения) от другого имущества, в отношении которого у субъекта учета при приобретении (создании) возникли исключительные права, права в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование права на такой актив.

Группа нематериальных активов - совокупность объектов бухгалтерского учета, классифицируемых как нематериальные активы (далее - объекты нематериальных активов), сходных по своим характеристикам и способу использования, информация по которым раскрывается в бухгалтерской (финансовой) отчетности обобщенным показателем.

Подгруппами объектов нематериальных активов являются:

а) нематериальный актив с определенным сроком полезного использования - объект нематериальных активов, в отношении которого может быть определен и документально подтвержден срок полезного использования;

б) нематериальный актив с неопределенным сроком полезного использования - объект нематериальных активов, в отношении которого срок полезного использования не может быть определен и документально подтвержден.

Научные исследования (научно-исследовательские разработки) - уникальные изыскания, проводимые с целью получения новых научных или технических знаний и достижений.

Опытно-конструкторская и технологическая разработка - применение результатов научных исследований или иных знаний при планировании и проектировании производства новых или значительно улучшенных материалов, устройств, продуктов, процессов, систем или услуг до начала их производства в коммерческих целях или использования.

Объект нефинансовых активов подлежит признанию в бухгалтерском учете в составе группы нематериальных активов при условии, что субъектом учета прогнозируется получение экономических выгод или полезного потенциала от его использования и первоначальную стоимость такого объекта можно надежно оценить.

5.2. Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

Инвентарным объектом нематериальных активов признается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора

(государственного контракта), предусматривающего приобретение (отчуждение) в пользу Российской Федерации, субъекта Российской Федерации, муниципального образования, учреждения исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности (на средство индивидуализации), либо в ином установленном законодательством Российской Федерации порядке, предназначенных для выполнения определенных самостоятельных функций.

5.3. В целях организации и ведения аналитического учета каждому инвентарному объекту нематериальных активов присваивается уникальный инвентарный порядковый номер, который используется исключительно в регистрах учета.

Инвентарный номер, присвоенный объекту нематериального актива, сохраняется за ним на весь период его учета.

Инвентарные номера выбывших (списанных) инвентарных объектов нематериальных активов вновь принятым к учету объектам нефинансовых активов не присваиваются.

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

Срок полезного использования нематериальных активов в целях принятия объекта к бухгалтерскому учету и начисления амортизации определяется комиссией по поступлению и выбытию активов учреждения исходя из:

- срока действия прав на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;

- срока действия патента, свидетельства и других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности согласно законодательству Российской Федерации;

- ожидаемого срока использования актива, в течение которого учреждение предполагает использовать актив в деятельности, направленной на достижение целей создания учреждения, либо в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, получать экономические выгоды.

Амортизации подлежат только нематериальные активы с определенным сроком полезного использования.

Метод амортизации отражает предполагаемый способ получения будущих экономических выгод или полезного потенциала, заключенного в активе.

Начисление амортизации по объекту нематериальных активов производится линейным методом.

Сумма амортизации за каждый период признается в составе расходов текущего периода (относится на уменьшение финансового результата).

Амортизация объекта нематериального актива начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем принятия его к бухгалтерскому учету, и прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем прекращения

признания объекта нематериального актива (выбытия его из бухгалтерского учета), или с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором остаточная стоимость объекта нематериальных активов стала равна нулю.

Начисление амортизации объекта нематериальных активов не приостанавливается в случаях, когда объект нематериальных активов не используется, либо удерживается для отчуждения не в пользу организаций бюджетной сферы, за исключением случая, когда остаточная стоимость объекта нематериальных активов стала равна нулю.

Амортизация объекта нематериальных активов начисляется с учетом следующих положений:

а) на объекты нематериальных активов стоимостью свыше 100 000 рублей амортизация начисляется линейным методом;

б) на объекты нематериальных активов стоимостью до 100 000 рублей включительно амортизация начисляется в размере 100 % первоначальной стоимости при признании объекта в составе группы нематериальных активов.

Активы с неопределенным сроком использования не амортизируются до момента их реклассификации в подгруппу объектов нематериальных активов с определенным сроком полезного использования.

5.5. В целях расчета сумм амортизации объектов нематериального актива комиссия по поступлению и выбытию активов ежегодно определяет продолжительность периода, в течение которого предполагается использовать нематериальный актив, и в случаях его существенного изменения уточняет срок его полезного использования. Возникшая, в связи с этим корректировка суммы начисляемой ежемесячно амортизации осуществляется, начиная с месяца, следующего за месяцем, в котором произведено уточнение срока полезного использования.

5.6. Группировка объектов нематериальных активов осуществляется по группам имущества (особо ценное движимое имущество, иное движимое имущество), и видам имущества, соответствующим подразделам классификации, установленным ОКОФ.

В соответствии с ОКОФ к нематериальным активам относятся: исключительные права на компьютерное программное обеспечение, базы данных, прочие нематериальные основные фонды, являющиеся объектами интеллектуальной собственности, использование которых ограничено установленными на них правами владения.

5.7. В целях контроля соответствия учетных данных по объектам нематериальных активов, формируемых материально ответственными лицами, данным на соответствующих счетах аналитического учета Рабочего плана счетов составляется Оборотная ведомость по нефинансовым активам.

5.8. Сайт организации относить к нематериальным активам при наличии надлежаще оформленных документов, подтверждающих исключительное право на актив. Срок полезного использования сайта определяется комиссией по поступлению и выбытию активов учреждения самостоятельно.

5.9. К неисключительным правам пользования относится актив, если одновременно выполнено четыре условия:

- учреждение неоднократно или постоянно будет использовать актив в деятельности свыше 12 месяцев;
- у объекта нет материально-вещественной формы;
- объект можно идентифицировать, выделить, отделить от другого имущества;
- права получили по простой (неисключительной) лицензии, либо по открытой лицензии (напри мер: охраняемые результаты интеллектуальной деятельности -ОРИД)

Единицей учета является одно наименование ОРИД, используемое на основании открытой лицензии, либо один экземпляр ОРИД (например: одно рабочее место, где используется программа на основании открытых лицензий).

Оценка актива определяется по цене неисключительных прав на аналогичные по функционалу ОРИД, используемых за плату, либо в условной оценке: 1 руб. за единицу.

Неисключительные права пользования нематериальными активами учитываются по стоимости, которая указана в лицензионном или другом договоре. Не включаются в стоимость платежи по обновлению программного обеспечения, информационных систем, баз данных по отдельным договорам. Такие расходы списываются на финансовый результат.

6. ПОРЯДОК УЧЕТА МАТЕРИАЛЬНЫХ ЗАПАСОВ

6.1. К учету в качестве запасов принимаются запасы, являющиеся активами учреждения, отражающие совокупность групп запасов (материалов, готовой продукции, биологической продукции, товаров и иных материальных запасов), используемых в процессе деятельности медицинской организации, а также для продажи.

К материальным запасам относятся предметы, которые учреждение использует в своей деятельности не более 12 месяцев, независимо от их стоимости. В случае необходимости решение об использовании материальных запасов свыше 12 месяцев принимает комиссия по поступлению и выбытию активов.

6.2. Материальные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, с учетом сумм налога на добавленную стоимость, предъявленных поставщиками и подрядчиками (кроме их приобретения (изготовления) в рамках деятельности, приносящей доход, облагаемой НДС, если иное не предусмотрено налоговым законодательством Российской Федерации).

6.3. Единицей учета всех материальных запасов является номенклатурная (реестровая) единица. Исключение составляют продукты питания. Для этой группы материальных запасов единицей учета является - однородная реестровая группа.

Материальные запасы, отнесенные к одинаковой номенклатуре, но имеющие в 1 – 17 разрядах номера счета разные аналитические коды по классификационному признаку поступления (выбытия), рассматриваются как самостоятельные группы объектов материальных запасов.

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

При одновременном приобретении нескольких видов материальных запасов расходы, связанные с их приобретением, распределяются пропорционально договорной цене приобретаемых материалов.

6.4. Выбытие (списание) материальных запасов на расходы (в производство, на содержание медицинской организации и т. п.) производится:

• по фактической стоимости каждой единицы;

• по средней фактической стоимости при списании продуктов питания.

Средняя стоимость запасов определяется в момент их отпуска, при этом в расчет включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления, и выбытия до момента отпуска.

Применяемый метод используется в течение финансового года непрерывно.

Передача материальных запасов подрядчику для изготовления (создания) объектов нефинансовых активов осуществляется по Накладной на отпуск материалов (материальных ценностей) на сторону (по форме согласно действующего законодательства).

Подлежащая возмещению виновными лицами сумма ущерба, причиненного в результате хищений, недостач, порчи и пр., признается по справедливой стоимости, определяемой методом рыночных цен.

6.5. Незавершенное производство является одной из групп материальных запасов. Незавершенное производство — это совокупность фактических затрат:

– на готовую продукцию, работы, услуги, которые приходятся на продукцию, не прошедшую всех стадий технологического процесса;

– на изделия неукомплектованные, не прошедшие испытаний и технической приемки;

– на объем незавершенных услуг, работ или их этапов

В целях аналитического (управленческого) учета незавершенное производство отражается на дополнительном счете Рабочего плана счетов 010969ххх «Себестоимость незавершенного производства готовой продукции, работ, услуг».

6.6. Биологическая продукция является группой материальных запасов. К ней относится сельскохозяйственная и другая продукция как результата деятельности по биотрансформации, которую получили или собрали от биологических активов.

6.7. Предметы мягкого инвентаря маркируются материально ответственным лицом в присутствии заместителя главного врача и / или иного

ответственного сотрудника специальным штампом несмываемой краской без порчи внешнего вида предмета, с указанием наименования медицинской организации, а при выдаче предметов в эксплуатацию производится дополнительная маркировка с указанием года и месяца выдачи их со склада. Маркировочные штампы хранятся у заместителя руководителя или иного ответственного лица. Срок маркировки – не позднее дня, следующего за днем поступления мягкого инвентаря на склад.

6.8. Мягкий инвентарь, поступивший в комплектах, разукомплектовывается и учитывается поштучно. Если стоимость составных частей не была выделена в отгрузочных документах поставщика, она должна быть определена комиссией по поступлению и выбытию активов.

К мягкому инвентарю относится специальная одежда, специальная обувь и предохранительные приспособления; маски и бахилы, если приобретаются для формирования комплектов спецодежды.

6.9. Оприходование материальных запасов отражается в регистрах бухгалтерского учета на основании первичных учетных документов (накладных поставщика, УПД и т.п.).

Приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) оформляется в случаях перевода материальных запасов из одной единицы измерения в другую, например,:

- краска эмаль в штуках (1 банка*5 кг) - килограммы;
- масло подсолнечное 1 бутылка*1литр - грамм и т.д.

Акт приемки товаров, работ, услуг формируется в целях оформления приемки поставленных товаров, оказанных услуг, предусмотренной договором, информация о котором не размещается в реестре контрактов на единой информационной системе в сфере закупок, включая оформление количественного и (или) качественного расхождения, несоответствия ассортимента принимаемых материальных ценностей сопроводительными документами грузоотправителя (поставщика (подрядчика), и информации о транспортировке груза (например, сведений о целостности пломб и упаковок при транспортировке) возникающих в результате приемки товаров, работ, услуг.

Акт приемки подписывается ответственным лицом, принявшим товары, работы, услуги, или членами приемочной комиссии простой ЭП, председателем комиссии - ЭЦП.

В случае разногласий и качественного или количественного расхождения копия электронного документа Акт приемки сформированная на бумажном носителе подписывается собственноручно представителем поставщика (подрядчика), представителем организации, осуществляющей строительный (технический) надзор при приемке строительно-монтажных работ. Акт приемки утверждается руководителем учреждения ЭЦП.

В случае наличия количественного и (или) качественного расхождения, несоответствия ассортимента принятых поваров, работ, услуг, сопроводительным документам отправителя (поставщика) Акт приемки с

приложением документов (транспортных накладных и др.) передается в соответствующее структурное подразделение, уполномоченное для направления претензионного письма поставщику.

При отсутствии технических возможностей у организации, акт приемки товаров, работ, услуг подписывается на бумажном носителе собственноручно соответствующими лицами.

Признание в учете материалов, полученных при ликвидации нефинансовых активов: материалов (в том числе ветоши, полученной от списания мягкого инвентаря), утилизации (ликвидации) основных средств или иного имущества, отражается по справедливой стоимости, определяемой методом рыночных цен. Оформляется решением комиссии по поступлению и выбытию активов.

Списание запасных частей, хозяйственных материалов (электролампочек, мыла, щеток и т.п.), канцелярских принадлежностей на нужды учреждения оформляется Актом о списании материальных запасов и (или) Ведомостью выдачи материальных ценностей на нужды учреждения.

Нормы расхода ГСМ разрабатываются медицинской организацией самостоятельно на основе действующего законодательства. Переход на летнюю и зимнюю норму расхода ГСМ ежегодно утверждается приказом руководителя. Расход ГСМ подтверждается данными путевых листов, составленных и предоставленных в бухгалтерию.

6.10. Аналитический учет материальных запасов ведется в Карточке количественно – суммового учета материальных ценностей по наименованиям, сортам и количеству.

6.11. Оприходование материальных запасов, выявленных при инвентаризации осуществлять на основании акта результатов инвентаризации и приказа руководителя по текущей оценочной стоимости.

ГБУЗ ККПБ применяет следующую детализацию КОСГУ в 24-26 разрядах для учета поступления и выбытия материальных запасов:

341- увеличение стоимости медикаментов;
441-уменьшение стоимости медикаментов;
342- увеличение стоимости продуктов питания;
442- уменьшение стоимости продуктов питания;
343-увеличение стоимости ГСМ;
443-уменьшение стоимости ГСМ;
344-увеличение стоимости строительных материалов;
444-уменьшение стоимости строительных материалов;
345-увеличение стоимости мягкого инвентаря;
445-уменьшение стоимости мягкого инвентаря;
346-увеличение стоимости прочих материальных ценностей;
446-уменьшение стоимости прочих материальных ценностей;
347-увеличение стоимости МЗ требующих монтажа;
447-уменьшение стоимости МЗ требующих монтажа;
349-увеличение стоимости МЗ однократного применения;

449-уменьшение стоимости МЗ однократного применения.

6.12. Учет отдельных видов материальных запасов вести следующим образом:

К учету медикаментов относить лекарственные средства, бактерийные препараты, сыворотки и вакцины, компоненты, лекарственное растительное сырье, лечебные минеральные воды, дезинфекционные средства, перевязочные средства – марля, бинты, вата, компрессная клеенка и бумага, лейкопластыри, кровь и иные лекарственные препараты и медизделия, в частности, которые по ОКПД2 отнесли к классу 21 «Средства лекарственные и материалы, применяемые в медицинских целях».

Аналитический учет лекарственных средств ведется в количественном, суммовом выражении.

Лекарственные средства, отнесенные к группе медикаментов, в бухгалтерском учете, учитывать в суммовом выражении при условии отражения полной информации об указанных медикаментах (наименование, количество, стоимость и т.д.) в подразделении, ответственном за их сохранность (использование), - аптеке ГБУЗ ККПБ.

Лекарственные средства отпускаются из аптеки материально ответственным лицам отделений (кабинетов) по требованию - накладной в размере текущей потребности в них: ядовитые лекарственные средства – 5 дневной, наркотические лекарственные средства – 3 дневной, все остальные 10 дневной.

Учет медикаментов и изделий медицинского назначения ведется в номенклатурном (по наименованиям), количественном и суммовом выражении — в соответствии с общим порядком учета материальных запасов.

К учету изделий медицинского назначения (010531xxx) относить:

- шприцы медицинские одноразовые;
- шовный материал;
- иглы;
- игл сборники;
- катетеры;
- зонды;
- шпатели;
- скарификаторы;
- системы для переливания инфузионных растворов и крови;
- мешки и контейнеры одноразовые для утилизации и стерилизации медицинских изделий;
- медицинские одноразовые хирургические инструменты;
- эндоскопические инструменты;
- принадлежности для реанимации (маски, трубки, контуры дыхательные, мешки и т.п.);
- имплантаты для остеосинтеза (эндопротезы);
- перчатки медицинские;

• посуда лабораторная (пробирки, чашки Петри, пипетки, колбы, цилиндры и т.д.), не предназначенная для использования в научных или учебных целях;
• штативы лабораторные со сроком полезного использования до 12 месяцев;
• принадлежности к дозаторам пипеточным;
• реагенты и растворы, предназначенные для проведения клинических исследований;
• дезинфицирующие средства;
• одежда одноразовая медицинская (халаты, береты, бахилы, маски и т.д.);
• комплекты белья хирургические (пеленки, простыни, салфетки и т.д.);
• подгузники и др. предметы для ухода за тяжелобольными;
• изделия для рентгенографических исследований (кассеты, пленки, растворы и т.д.).

Учет продуктов питания осуществлять в соответствии с действующим законодательством.

Учет запасных частей.

Аналитический учет запасных частей вести независимо от их стоимости по наименованиям запасных частей, маркам, заводским номерам, количеству, стоимости и материально ответственным лицам в Карточке количественно-суммового учета.

Запасные части, предназначенные для ремонта и замены изношенных частей в транспортных средствах, независимо от их стоимости и срока службы учитываются в составе материальных запасов на счете «Прочие материальные запасы – иное движимое имущество учреждения» до момента установки на транспортное средство.

Операции по перемещению запасных частей внутри медицинской организации, передаче их для ремонта и замены изношенных частей в транспортных средствах отражаются в регистрах аналитического учета материальных запасов путем изменения материально ответственного лица на основании требования-накладной.

Использование запчастей, предназначенных для ремонта отражать в Актах на списание материальных запасов.

Потребность в запчастях определяется в дефектной ведомости.

Автозапчасти, остающиеся в распоряжении медицинской организации в результате разборки, утилизации (ликвидации), ремонта транспортных средств, принимаются к учету по фактической стоимости, которая определяется исходя из их справедливой стоимости на дату принятия к учету по методу рыночных цен.

Отработанные запасные части к машинам и оборудованию должны быть приняты к балансовому учету по текущей оценочной стоимости. Для полученных отходов используются рыночные цены, применяемые

утилизирующими организациями, которые принимают данные отходы в переработку.

Запасные части, приобретаемые вместе с автомобилем, подлежат отражению в составе объекта основных средств и обособленно не учитываются.

При замене летней резины на зимнюю и наоборот происходит передача шин от водителя на склад и обратно. Такое движение шин между структурными подразделениями медицинской организации оформляется накладной на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (требованием-накладной).

Внутреннее перемещение по счету осуществлять также при передаче на другой автомобиль; при передаче другому материально – ответственному лицу вместе с автомобилем.

Выбытие со счета 09 осуществляется при списании автомобиля по установленным причинам; при установке новых запчастей взамен непригодных.

При замене комплектующих к компьютерам в учете отражать операции по демонтажу снятых запасных частей, в актах на списание отражать дальнейшее движение или утилизацию снятых с объекта основных средств и материальных запасов. Приобретаемые медицинской организацией по отдельности, комплектующие компьютера для последующей сборки или для замены его отдельных деталей: системных блоков, мониторов, клавиатур, мышей, звуковых карт, видеокарт и т.п. отражаются по статье 340 «Увеличение стоимости материальных запасов».

Комплектующие (составные части) компьютера принимаются к учету в составе материальных запасов по фактической стоимости. Их передача со склада для дальнейшей сборки компьютера оформляется требованием-накладной или накладной на внутреннее перемещение объекта нефинансовых активов между структурными подразделениями, между складами или между сотрудниками, ответственными за имущество.

Особенности учета посуды.

К посуде, в частности, относятся:

- рюмки, фужеры, стаканы, чашки, кружки, бокалы;
- блюда, блюдца, тарелки, салатники;
- сухарницы, сахарницы, солонки, масленки, молочники, чайницы;
- графины, кувшины, вазы, сифоны;
- подносы, салфетницы;
- кастрюли, жаровни, сковородки, ковши, тазы, чайники, кофейники;
- формы для запекания, термосы, сотейники, утятницы;
- банки, горшки, хлебницы, терки и др.

Для списания разбитой посуды в медицинских организациях ведется Книга регистрации боя посуды (форма 0504044). Записи в книге производятся

соответствующими должностными лицами. Постоянно действующая комиссия следит за правильным ведением книги.

Списание (отпуск) предметов посуды производится по фактической стоимости каждой единицы.

Лабораторную посуду из драгоценных металлов необходимо относить к материальным запасам с обязательным обеспечением ее обособленного учета в целях надлежащего контроля за ее движением и сохранностью.

К прочим материальным запасам 010536xxx относятся: реактивы и химикаты, стекло и химпосуда, хозяйственные материалы, канцелярские принадлежности, посуда, иные материальные запасы и др.

Изделия медицинского назначения (шприцы медицинские одноразовые, шовный материал, системы одноразовые для переливания инфузионных растворов и крови, иглы инъекционные, шпатели, игл сборник, катетеры, зонды, перчатки медицинские, шапочки медицинские, маски, бахилы, халаты медицинские одноразовые, комплекты хирургические одноразовые, простыни одноразовые, реагенты) удовлетворяют критериям отнесения к иным материальным запасам, а одноразовые пакеты для утилизации отходов класса А, Б к хозяйственным материалам и могут быть учтены на счете 1053600 в соответствии с классификацией экономической деятельности субъекта.

Прочие материальные запасы:

- Запасные части, предназначенные для ремонта и замены к автомобилю, а также принадлежности;
- Запасные части, предназначенные для ремонта и замены изношенных частей в машинах и оборудовании;
- Канцелярские принадлежности;
- Комплектующие к оргтехнике: кабели для подключения, картриджи, переходники, платы, пленки, приводы, разъемы, ролики, лотки, корпус системного блока и др. комплектующие, комплекты для обслуживания орг. техники;
- Химические реактивы для лаборатории;
- Печатная и книжная продукция;
- Средства дератизации, дезинсекции;
- Средства моющие, чистящие;
- Посуда: тарелки, столовые приборы, кастрюли, стаканы, контейнеры для продуктов, баки варочные, казаны, ковши, половники, крышки, ножи и т.д.;
- Возвратная или обменная тара (бочки, бидоны, ящики, банки стеклянные, бутылки и т.п.);
- Игрушки;
- Косметическая продукция: крема, пенки, шампуни, мыло, бальзамы, маски и т.д.;
- Инвентарь для хозяйственных нужд: швабры, насадки для швабр, веники, метлы, ведра, салфетки для уборки, губки для мытья, ершики, мешки, пакеты, подставки, перчатки и т.д.;
- Драгоценные и другие металлы для протезирования;

• Радиоматериалы и радиодетали, фото принадлежности;
• Хозяйственные материалы: батарейки, лампочки, клеенки, коврики для ванной, коврики грязезащитные, держатели для полотенец, держатели для кухонной утвари, дозаторы полимерные со сроком эксплуатации менее года, замки и защелки, ключи и т.д.;
• Материалы для учебных целей и научно-исследовательских работ;
• Инвалидная техника и средства передвижения для инвалидов, передающиеся в индивидуальное пользование;
• Посадочный материал, инструмент для посадки;
• Швейные изделия: иголки, нитки, булавки, клеевая паутинка, линейки и ножницы портняжные, материал (ткани) для дальнейшего изготовления мягкого инвентаря т.д.;
• Иные материальные запасы, не вошедшие в другие группы.

Готовую продукцию принимать к учету по плановой (нормативно-плановой) себестоимости на основании Требования – накладной.

Перевод готовой продукции в состав основных средств для нужд медицинских организаций Кузбасса оформлять на основании Требования-накладной.

Перевод готовой продукции в состав материальных запасов (основных средств) в целях ее использования для нужд ГБУЗ ККПБ осуществляется по фактической себестоимости, признаваемой фактической (первоначальной) стоимостью объекта.

Учет продуктов питания осуществляется в соответствии с действующим законодательством.

Аналитический учет продуктов питания ведется в оборотной ведомости по нефинансовым активам. Записи вносятся на основании данных накопительной ведомости по приходу продуктов питания и накопительной ведомости по расходу продуктов питания (по форме согласно действующего законодательства).

Отпуск продуктов питания со склада на пищеблок производится через шеф-повара (повара) на основании меню -требования на выдачу продуктов питания (по форме согласно действующего законодательства).

Меню-требование составляется ежедневно на основании меню - раскладки (форма № 44-МЗ), питание больных на следующий день.

Меню-раскладка (форм № 44-МЗ) составляется диетсестрой в соответствии с нормами раскладки продуктов питания и данными о количестве довольствующихся лиц (питающихся).

При составлении меню-требований диетсестра контролирует соблюдение норм питания на одного больного (нормы установлены приказом Минздрава от 21.06.2013 № 395н).

При изменении количества пациентов свыше трех человек по сравнению с данными на начало дня, диетсестра составляет расчет изменения

потребности в продуктах питания. При увеличении потребности в продуктах сестра выписывает на склад требование-накладную (по форме согласно действующего законодательства). При уменьшении потребности излишки сдаются на склад по требованию-накладной (по форме согласно действующего законодательства) с пометкой «Возврат».

После приготовления пищи рационы питания выдают буфетчицам отделений. При получении рационов сотрудники отделений расписываются в раздаточной ведомости (ф.23-МЗ).

Списание продуктов питания производится на основании меню-требования (по форме согласно действующего законодательства).

Отпуск питательных смесей для энтерального питания со склада пищеблока выдаются в отделения по требованию-накладной (по форме согласно действующего законодательства).

Списание энтерального питания производится по акту (по форме согласно действующего законодательства) отделениями по мере расходования.

6.15. Отнесение материальных запасов на соответствующие подстатьи КОСГУ при поступлении и выбытии осуществляется по целевому (функциональному) назначению материального запаса.

6.16. Материальные запасы учитывают с детализацией статей КОСГУ:

341 «Лекарственные препараты и медицинские материалы» – медикаменты, компоненты, эндопротезы, бактерийные препараты, сыворотки, вакцины, кровь и перевязочные средства, иные лекарственные препараты и медицинские изделия, применяемые в медицинских целях.

342 «Продукты питания» – продукты питания, продовольственные пайки, молочные смеси, лечебно-профилактическое питание и т.д.

343 «Горюче-смазочные материалы» – все виды топлива, горючего и смазочных материалов, в том числе дрова, уголь, торф, бензин, керосин, мазут, автол, иные материалы, используемые в качестве топлива и (или) смазочных материалов для обеспечения функционирования топливных систем.

344 «Строительные материалы» – все виды строительных материалов, включая строительные материалы для целей капитальных вложений:

силикатные материалы (цемент, песок, гравий, известь, камень, кирпич, черепица), лесные материалы (лес круглый, пиломатериалы, фанера и т.п.), строительный металл (железо, жесть, сталь, цинк листовой и т.п.), металлоизделия (гвозди, гайки, болты, скобяные изделия и т.п.), санитарно-технические материалы (краны, муфты, тройники и т.п.), электротехнические материалы (кабель, лампы, патроны, ролики, шнур, провод, предохранители, изоляторы и т.п.), химико-москательные (краска, олифа, толь и т.п.) и другие аналогичные материалы;

готовые к установке строительные конструкции и детали (металлические, железобетонные и деревянные конструкции, блоки и сборные части зданий и сооружений, сборные элементы; оборудование для отопительной,

вентиляционной, санитарно-технической и иных систем (отопительные котлы, радиаторы и т.п.);

оборудование, требующее монтажа и предназначенное для установки. К оборудованию, требующему монтажа, относится оборудование, которое может быть введено в действие только после сборки его частей и прикрепления к фундаменту или опорам зданий и сооружений, а также комплекты запасных частей такого оборудования. При этом в состав оборудования включается и контрольно-измерительная аппаратура или другие приборы, предназначенные для монтажа в составе установленного оборудования, и другие материальные ценности, необходимые для строительно-монтажных работ.

345 «Мягкий инвентарь»:

белье (рубашки, сорочки, халаты и т.п.);

постельное белье и принадлежности (матрацы, подушки, одеяла, простыни, пододеяльники, наволочки, покрывала, мешки спальные и т.п.);

одежда и обмундирование, включая спецодежду (костюмы, пальто, плащи, полушубки, платья, кофты, юбки, куртки, брюки и т.п.);

обувь, включая специальную (ботинки, сапоги, сандалии, валенки и т.п.);

спортивная одежда и обувь (костюмы, ботинки и т.п.);

прочий мягкий инвентарь.

В состав специальной одежды входит: специальная одежда, специальная обувь и предохранительные приспособления (комбинезоны, костюмы, куртки, брюки, халаты, полушубки, тулупы, различная обувь, рукавицы, очки, шлемы, противогазы, респираторы, другие виды специальной одежды), функционально ориентированные на охрану труда, технику безопасности, гражданскую оборону, защиту населения от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера.

346 «Прочие материальные запасы»:

спецоборудование для научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ, приобретенное по договорам с заказчиками для обеспечения выполнения условий договоров до передачи его в научное подразделение;

посадочный, семенной материал для собственных нужд;

реактивы и химикаты, стекло и химпосуда, металлы, электроматериалы, радиоматериалы и радиодетали, фотопринадлежности, подопытные животные и прочие материалы для учебных целей и научно-исследовательских работ, драгоценные и другие металлы для протезирования, а также инвалидная техника и средства передвижения для инвалидов;

хозяйственные материалы (электрические лампочки, мыло, щетки и др.), канцелярские принадлежности (бумага, карандаши, ручки, стержни и др.);

посуда;

возвратная или обменная тара (бочки, бидоны, ящики, банки стеклянные, бутылки и т.п.) как свободная (порожняя), так и находящаяся с материальными ценностями;

корма и фураж (сено, овес и другие виды кормов и фуража для животных), семена, удобрения;

книжная, иная печатная продукция, кроме печатной продукции, предназначенной для продажи, а также библиотечного фонда и бланочной продукции строгой отчетности (бланков ценных бумаг, квитанционных книжек, голограмм, аттестатов, дипломов, бланков удостоверений, бланков трудовых книжек (вкладышей к ним) и других бланков, изготовленных типографским способом по форме, утвержденной правовым актом органа власти, учреждения, в случаях, предусмотренных действующим законодательством, содержащей номер, серию, имеющих степень защиты и специальные требования по их хранению, выдаче и уничтожению (далее - бланки строгой отчетности), выданной ответственным лицам в рамках хозяйственной деятельности учреждения со склада или приобретенной ответственными лицами в случае, когда материальные ценности не принимаются на склад;

запасные части, предназначенные для ремонта и замены изношенных частей в машинах и оборудовании, транспортных средствах, объектах производственного и хозяйственного инвентаря;

материалы специального назначения;

иные материальные запасы.

349 "Увеличение стоимости прочих материальных запасов однократного применения":

расходы по оплате договоров на приобретение (изготовление) прочих объектов, относящихся к материальным запасам однократного применения:

приобретение (изготовление) подарочной, сувенирной продукции, а также иных материальных ценностей в целях награждения, дарения.

приобретение (изготовление) специальной продукции;

приобретение (изготовление) бланков строгой отчетности;

приобретение бутилированной питьевой воды, если у организации отсутствует система централизованного питьевого водоснабжения, либо органом санитарно-эпидемиологического надзора или лабораторией организации, эксплуатирующей системы водоснабжения, выдано заключение о признании воды несоответствующей санитарным нормам.

6.17. При приобретении бутилированной питьевой воды КОСГУ применяются в зависимости от следующих ситуаций:

1. В учреждении есть централизованное водоснабжение и нет заключения о непригодности воды:

– воду используют для питания определенного контингента граждан: детей в садах, больных в медучреждениях и т. д. 342

– воду используют в учреждении, в функции которого не входит обеспечение питанием граждан 346

2. В учреждении нет системы централизованного питьевого водоснабжения 349

3. Есть заключение органа санитарно-эпидемиологического надзора, что вода центрального водоснабжения не пригодна для питья 349.

6.18. Документом основанием для принятия к учету на баланс учреждения материальных запасов, полученных в рамках централизованного снабжения или безвозмездной передачи, является Извещение (по форме согласно действующего законодательства). До момента подписания сторонами Извещения (по форме согласно действующего законодательства), полученные нефинансовые активы числятся на забалансовых счетах:

- 02 – для безвозмездно полученных материальных запасов;
- 22 – для материальных запасов, полученных по централизованному снабжению.

6.19. Учёт медикаментов по льготе для населения, а также по рецептам отпускаемых пациентам из аптек, учитываются на забалансовом счёте 02 «Материальные ценности на хранении» в количественном и суммовом выражении по розничным ценам в разрезе:

- местонахождение медикаментов;
- ответственных лиц.

6.20. Аналитический учет по Забалансовому счету 02 «Материальные ценности на хранении» ведется в разрезе следующих объектов имущества:

- материальные ценности, не соответствующие критериям активов
- материальные ценности, принятые на хранение, в переработку
- материальные ценности, списанные с баланса – до демонтажа или ликвидации на основании решения комиссии по поступлению и выбытию активов

6.21. Аналитический учет по забалансовому счету 22 «Материальные ценности, полученные по централизованному снабжению» ведется в разрезе контрагентов (учреждений - грузоотправителей), объектов имущества, правовых оснований.

7. УЧЕТ ЗАТРАТ НА ИЗГОТОВЛЕНИЕ ПРОДУКЦИИ, ВЫПОЛНЕНИЕ РАБОТ, УСЛУГ

7.1. Учет расходов по формированию себестоимости ведется раздельно по видам услуг.

7.2. При изготовлении одного (единственного) вида услуг все затраты, непосредственно связанные с производством услуг, относятся к прямым затратам. Прямые затраты непосредственно относятся на себестоимость изготовления единицы оказания услуги.

7.4. Затраты, не включаемые фактическую себестоимость продукции, работ, услуг определяются в соответствии с п.5.2. Приложения 10 «О применяемых методах оценки имущества и обязательств» настоящего приказа.

7.5. Расходы за счет субсидий на иные цели, пожертвований и грантов, себестоимость не формируют. Такие расходы списываются на счет 540120ххх, 640120ххх – счет 0109ХХххх не применяется.

7.6. Себестоимость услуг за отчетный месяц, сформированная на счете КБК 010960ххх, списывается в дебет счета КБК 040110ххх «Доходы от оказания платных услуг (работ)» в последний день месяца.

8. ПОРЯДОК УЧЕТА ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

8.1. ГБУЗ ККПБ осуществляет безналичные расчеты через лицевые счета, открытые в органах Федерального казначейства (УФК);

8.2. Поступления, по которым в расчётных документах неверно указан код вида дохода (КВД), либо отсутствует возможность идентифицировать плательщика и назначение платежа, до момента уточнения отражаются в бухгалтерском учёте, как невыясненные поступления на основании выписки из лицевого счёта.

Для этих целей применяется:

· подстатья КОСГУ 181 «Невыясненные поступления»;

· балансовый счёт 020581ххх «Расчёты по невыясненным поступлениям».

В случае, если органом Федерального казначейства произведено зачисление денежных средств на лицевой счёт с признаком (кодом), не соответствующим экономическому содержанию поступления, учреждение также отражает такую операцию на счете 020581ххх как невыясненное поступление до момента уточнения.

В целях приведения учёта в соответствие с экономическим содержанием операций учреждение обязано не позднее трёх рабочих дней, следующих за днём получения выписки, направить в орган Федерального казначейства (финансовый орган) Заявку на уточнение вида и принадлежности платежа либо иной документ, предусмотренный правилами организации единого казначейского счёта (ЕКС).

После получения подтверждения от органа Казначейства об уточнении платежа (изменении кода дохода или лицевого счёта) в учёте производятся корректировочные записи:

В случае если уточнение платежа невозможно (например, истекли сроки, предусмотренные бюджетным законодательством, либо плательщик не идентифицирован), средства подлежат возврату плательщику с отражением в учёте как возврат невыясненных поступлений с одновременным уменьшением расчётов по счёту 020581ххх.

Информация о суммах невыясненных поступлений, сроках и результатах их уточнения подлежит раскрытию в пояснительной записке (ф. 0503160/0503760) в составе сведений об остатках денежных средств и расчётах с дебиторами.

8.3. Средства, поступающие во временное распоряжение, – средства, которые при наступлении определенных условий должны быть возвращены их владельцу или направлены по назначению.

К средствам, поступающим во временное распоряжение, относятся, в частности:

- денежные средства, вносимые в качестве обеспечения заявки на участие в конкурсе или аукционе участником размещения заказа и (или) в качестве обеспечения исполнения договора (если это предусмотрено положением о закупках автономным учреждением);
- денежные средства граждан, находящиеся в стационарных учреждениях;
- иные денежные средства, если это предусмотрено нормативными правовыми актами РФ, субъектов РФ.

8.4. Независимые гарантии, предоставленные в обеспечение участия в конкурсе (аукционе), а также в обеспечение исполнения контракта, подлежат учету на забалансовом счете 10 «Обеспечение исполнения обязательств».

Принятие к забалансовому учету независимой гарантии, предоставленной в качестве обеспечения исполнения государственного контракта (договора) осуществляется датой возникновения обязательств (по факту заключения контракта) на основании оправдательных первичных учетных документов в сумме обязательства, в обеспечении которого она получена.

Списание с учета суммы обеспечения (независимой гарантии) в связи с исполнением обязательств по контракту осуществляется датой предусмотренной условиями контракта.

Получение независимой гарантии в качестве обеспечения исполнения обязательств по договору подлежит отражению в бухгалтерском учете учреждения по тому же коду вида финансового обеспечения, что и принятые обязательства, в обеспечение которых она предоставлена.

8.5. Операции по кассе вести на счете 020134ххх «Касса».

Порядок ведения кассовых операций регулируется Положением о ведении кассовых операций (Приложение №16)

Лимит кассы устанавливается распоряжением руководителя с обязательным приложением расчета.

Лимит кассы может пересматриваться по мере необходимости.

8.6. Денежные документы: оплаченные талоны на ГСМ, почтовые марки и маркированные конверты, талоны на питание, талоны на вывоз мусора, перевозочные документы (билеты) для проезда железнодорожным, авиационным транспортом, автомобильным транспортом оформленные на бумажном носителе – учитываются на счете 020135ххх «Денежные документы», хранятся в кассе ГБУЗ ККПБ.

Прием в кассу и выдача из кассы денежных документов оформляется Приходными кассовыми ордерами и Расходными кассовыми ордерами по форме согласно действующего законодательства. Приходные и расходные кассовые ордера регистрируются в Журнале регистрации приходных и расходных кассовых документов отдельно от операций по денежным средствам.

Почтовые марки и маркированные конверты по мере необходимости выдаются под отчет лицу, на которого возложена обязанность по отправке корреспонденции. Подотчетное лицо должно составить авансовый отчет и приложить к нему подтверждающие документы (реестр отправленной корреспонденции, а в случае порчи – приложенный к отчету испорченный конверт).

Списание испорченных денежных документов оформляется в рамках действующего законодательства.

8.7. Бланки строгой отчетности, поступившие в ГБУЗ ККПБ, принимаются ответственным работником в присутствии комиссии по приему и выбытию активов. Составляется акт приемки бланков документов.

Акт, утвержденный руководителем, является основанием для принятия бланков документов на учет ответственным сотрудником. Форма акта утверждается руководителем организации.

Приемка на склад производится в день поступления бланков. При приемке проверяется соответствие фактического количества, серий и номеров бланков документов данным, указанным в сопроводительных документах (накладных, квитанциях и т.п.);

Учет бланков ведется в разрезе видов бланков, серий, номеров, мест хранения и материально-ответственных лиц в Книге по учету бланков строгой отчетности по форме согласно действующего законодательства. Листы такой книги должны быть пронумерованы, прошнурованы и подписаны руководителем (и/или главным бухгалтером), а также скреплены печатью (штампом).

Руководитель заключает с работником, которому поручается получение, хранение и выдача бланков, а также прием от населения наличных денежных средств согласно оформленным бланкам, договор о полной материальной ответственности.

Все полученные бланки должны быть использованы, а испорченные или неиспользованные бланки сдаются в бухгалтерию для хранения и уничтожения в сроки, установленные приказом руководителя.

Списание израсходованных, а также испорченных бланков строгой отчетности производится по Акту о списании бланков строгой отчетности по форме согласно действующего законодательства.

Уничтожение и утилизацию БСО оформляется Актом об утилизации уничтожении материальных ценностей, по форме согласно действующего законодательства.

Бланки строгой отчетности при поступлении на склад принимаются ответственным за их хранение, и учитываются на счете 010536349, как активы до момента выдачи ответственному лицу.

При выдаче бланков под отчет ответственному сотруднику БСО списываются со счета 010536ххх и одновременно отражаются на забалансовом счете 03. Основание требование-накладная, утвержденной действующим законодательством.

Бланки строгой отчетности учитываются на забалансовом счете 03 до момента их оформления (заполнения), передачи по назначению или списания (например, при уничтожении в случае порчи или окончания срока хранения).

При смене ответственного лица на забалансовом счете 03 оформляется внутренние перемещение.

Списание израсходованных, а также испорченных бланков строгой отчетности с забалансового счета 03 осуществляется по акту списания бланков строгой отчетности по форме согласно действующего законодательства.

Списание бланков с забалансового счета 03 оформляется после того, как работник, ответственный за хранение, оформление и (или) выдачу, представит Отчет об использовании БСО. Отражается выбытие по стоимости, по которой они ранее были приняты к забалансовому учету.

Бланки, которые ответственный за их оформление сотрудник не использовал и вернул в места хранения, списываются со счета 03 и восстанавливаются на балансе на счете 105.06.349. Учет ведется по стоимости на дату списания с балансового учета.

К бланкам строгой отчетности в медицинских организациях Кузбасса относятся:
- вкладыши к трудовым книжкам;
- форма 5-МЗП,
- форма 17- МЗП,
- рецептурный бланк ф.148-1/у-88
- корешок бланка свидетельства о смерти.

9. АДМИНИСТРИРОВАНИЕ ДОХОДОВ, ИСТОЧНИКОВ ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕФИЦИТА БЮДЖЕТА

9.1 РАСЧЕТЫ ПО ДОХОДАМ

9.1.1. Признание доходов в бухгалтерском учете осуществлять методом начисления.

9.1.2. Излишне полученные от плательщиков средства возвращаются на основании заявления плательщика, либо завершения срока исполнения договора (отчетного периода).

9.1.3. Начисление субсидий на выполнение государственного задания осуществляется на основании соглашения о доведении субсидии бухгалтерской записями:

• начисление доходов будущих периодов в сумме субсидий на выполнение государственного задания, предоставляемых в очередных финансовых годах на основании соответствующих соглашений, заключенных с учредителем, в том числе в рамках отражения событий после отчетной даты.

• начисление доходов будущих периодов в сумме субсидий на иные цели, предоставляемых в очередных финансовых годах на основании соответствующих соглашений, заключенных с учредителем, в том числе в рамках отражения событий после отчетной даты.

• доходы текущие (сч. 401.10) от субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания и на иные цели признаются на дату утверждения учредителем отчета:

· по государственному заданию — отчета о выполнении задания;

· по иным целям — отчета о достижении целей (показателей).

Признание дохода производится в сумме, подтвержденной соответствующим отчетом, но не более суммы средств, фактически перечисленных учредителем на лицевой счет медицинской организации в рамках данной субсидии на отчетную дату. В целях обеспечения достоверности данных о ликвидности и недопущения отражения сомнительной дебиторской задолженности в условиях неопределенности сроков и объемов финансирования суммы, подтвержденные отчетами, но не обеспеченные поступлением, доходом не признаются до момента фактического перечисления, и признаются в сумме, равной объему фактически оказанных услуг (выполненных работ), подтвержденному отчетом, утвержденным учредителем, но не превышающей сумму денежных средств, фактически перечисленных учредителем на лицевой счет медицинской организации в рамках данной субсидии на отчетную дату.

9.1.4. Доходы от оказания платных услуг (работ) по долгосрочным договорам, срок исполнения которых превышает отчетный период, учитываются в составе будущих доходов в сумме договора и признаются в учете по мере выполнения обязательств (по степени завершенности) на отчетную дату.

Степень завершенности определяется по доле фактически оказанных услуг в общем объеме услуг, предусмотренных договором (например, количество фактических обращений к общему количеству обращений по договору).

Доходы, признанные в текущем периоде, отражаются по кредиту счета 040140ххх «Доходы будущих периодов» с последующим списанием в дебет счета 0401101хх по мере оказания услуг.

9.1.5. Учет расчетов с покупателями вести на счете 020531ххх «Расчеты с плательщиками доходов от оказания платных работ, услуг» в разрезе контрагентов.

Доходы от оказания услуг, выполнения работ признаются на дату, когда возникло право получить доход.

Момент признания выручки доходом признается по факту оказания услуг;

В случае оказания услуг длительного характера, использовать счет 040140ххх «Доходы будущих периодов» с ежемесячным закрытием счета на доходы текущего периода по факту оказания услуг.

9.1.6. Денежные средства от виновных лиц в возмещение ущерба, причиненного нефинансовым активам, отражаются по коду вида деятельности «2» – приносящая доход деятельность.

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

Деньги в бюджет перечисляются в случае:

- недостачи недвижимого имущества;
- задолженности прошлых лет, которая до изменения типа учреждения числилась по КФО 1 (ст. 242 БК, письмо Минфина от 08.10.2012 № 02-13-06/4131). При этом задолженность отражается по КФО 4.

9.1.7. ГБУЗ ККПБ в соответствии с действующим законодательством может сдавать в аренду недвижимое имущество, закрепленное за ними на праве оперативного управления, только по согласованию с учредителем и по результатам проведения конкурсов или аукционов на право заключения таких договоров.

9.1.8. В бухгалтерском учете доходы, полученные от предоставления имущества в аренду, относить на статью 121 «Доходы от операционной аренды» КОСГУ, доходы от финансовой аренды относить на статью 122 «Доходы от финансовой аренды».

Задолженность арендатора по возмещению эксплуатационных и коммунальных расходов отражается в учете на основании выставленного счета и первичных документов поставщиков. В бухгалтерском учете доходы от возмещения таких расходов отражаются:

· по подстатье 135 «Доходы по условным арендным платежам» – если возмещение предусмотрено договором аренды (имущественного найма) как составная часть арендной платы;

· по подстатье 134 «Доходы от компенсации затрат» – если возмещение осуществляется по отдельному соглашению (договору), не связанному с арендой.

Аналогичный подход применяется к возмещению затрат в рамках договоров безвозмездного пользования, а также при предоставлении услуг сверх арендной платы.

Доходы от возмещения расходов на предупредительные меры по сокращению травматизма и профзаболеваний, на санаторно-курортное

лечение работников, которые заняты на вредных и опасных работах учитываются на подстатье 139 «Доходы от возмещений ФСС расходов».

9.1.10. Доходы от штрафных санкций по контрактам, возмещений ущерба признаются в разрезе оснований, по которым они возникли, исходя из экономического содержания операций по бюджетной классификации.

Доходы отражаются на дату, когда появилось право требовать уплаты штрафов, пеней, неустоек, возмещения ущерба (дата вступления в силу решение суда, предъявления требование уплатить неустойку по контракту). Величина дохода – сумма, указанная в данных документах.

Доходы от штрафных санкций по контрактам отражаются по коду вида деятельности «2» – приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения).

Если поставщик оспаривает размер неустойки, сумму ожидаемых поступлений учитывается в составе доходов будущих периодов. Доход в текущий период переносится только после того, как суд определит размер неустойки.

9.1.11. Доходы, не относящиеся к самостоятельным видам приносящей доход деятельности (от реализации имущества, кроме товаров и готовой продукции, например, от реализации металлолома, макулатуры, отработанных шприцев вторсырья, драгметаллов, стеклотары и т.п.) отражаются на счете 205.70 «Расчеты по доходам от операций с активами».

Реализация имущества самостоятельным видом платной деятельности не признается, поэтому поступления от реализации имущества указывают по разделу подразделу 0909 «Другие вопросы в области здравоохранения».

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

Полученные в ходе демонтажных работ металлолом, макулатура, вторсырье и др. подлежат оприходованию. При этом его фактическая стоимость определяется исходя из его текущей оценочной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету, а также сумм, уплачиваемых за доставку материальных запасов и приведение их в состояние, пригодное для использования.

9.1.12. На счете 209.00 «Расчеты по ущербу и иным доходам» учитываются доходы, которые учреждение не может спланировать заранее.

В части возмещения ущерба имуществу: если ущерб связан с недостачей нефинансовых активов, которую выявили при инвентаризации, применяется счет 02097Хххх. В противном случае, когда ущерб не связан с деятельностью ответственных сотрудников, расчеты ведутся на счете 020944ххх.

9.1.13. Выпадающие доходы отражать в бухгалтерском учете на счете 040110174 «Выпадающие доходы». Для отражения кассовых поступлений и выбытий подстатья 174 «Выпадающие доходы» не применяется.

Выпадающие доходы – это убытки, которые получены медицинской организацией в результате исполнения норм действующего законодательства при оказании услуг, выполнении работ либо реализации товаров и которые

компенсируются государством. К выпадающим доходам относятся: уменьшение штрафов, пени, неустоек, выставленных поставщику за нарушение договорных обязательств в случае прощения долга; предоставление скидок (льгот) по сравнению с базовой стоимостью в соответствии с действующим законодательством.

Операции по отражению в учете выпадающих доходов оформлять ведомостью выпадающих доходов, по форме согласно действующего законодательства.

9.1.14. Доходы медицинской организации Кузбасса, полученные в виде компенсации понесенных ею затрат, отражать на счете 020934xxx «Расчеты по компенсации затрат».

К доходам от компенсации затрат относятся:

• возмещение сумм государственной пошлины, ранее уплаченной при обращении в суд;

• плата с персонала при выдаче вкладыша в нее в качестве возмещения затрат, понесенных работодателем при их приобретении;

• доходы, взимаемые в возмещение фактических расходов, связанных с предоставлением услуг по медицинскому осмотру военкоматам;

• доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, направленных на покрытие процессуальных издержек;

• прочие доходы от компенсации затрат.

9.1.15. Возврат авансов текущего финансового года отражается как восстановление расходов текущего финансового года с отражением кода вида расходов по бюджетной классификации, при этом возврат авансов прошлых лет отражается по коду поступления (увеличение денежных средств).

В сумме предоставленных субсидий, имеющих целевое назначение, в бухгалтерском учете подлежит отражению задолженность перед бюджетом по полученным и неиспользованным средствам субсидий.

9.1.16. Доходы от безвозмездно полученных работ и услуг в учете не отражаются, информация о таких работах и услугах раскрывается в пояснительной записке.

9.3. РАСЧЕТЫ С ПОДОТЧЕТНЫМИ ЛИЦАМИ

9.3.1. В соответствии с действующей инструкцией по бухгалтерскому учету дебиторская задолженность подотчетных лиц отражается в сумме денежных средств, выданных ему по распоряжению руководителя и (или) письменного заявления подотчетного лица, содержащего назначение аванса, расчет (обоснование) размера аванса и срок, на который он выдается.

9.3.2. Увеличение дебиторской задолженности подотчетных лиц на суммы полученных денежных средств допускается при отсутствии за подотчетным лицом задолженности по денежным средствам, по которым наступил срок представления авансового отчета.

9.3.3. Порядок выдачи подотчетных сумм на служебные командировки регулируется Положение о порядке и размерах возмещения расходов, связанных со служебными командировками (Приложение № 8) и действующим законодательством.

По истечении установленного срока сотрудник обязан представить отчет о расходах в течение трех рабочих дней.

В случае своевременного невозврата подотчетных сумм и невозможности удержания их из заработной платы (денежного содержания) задолженность подотчетных лиц (в том числе уволенных сотрудников) учитывается на счете 02093Xxxx. По такой задолженности в установленном порядке ведется претензионная работа.

10. РАСЧЕТЫ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ

10.1. Расчеты с поставщиками и подрядчиками определяются условиями заключенных договоров (контрактов).

10.2. Суммы выданных авансов отражаются на счете 206.00 «Расчеты по выданным авансам» в разрезе каждого договора.

10.3. Зачет аванса производится на основании подписанного документа о приемке.

10.4. Аналитический учет ведется:

· по каждому поставщику (подрядчику) и каждому договору (контракту);

· по видам расходов (КОСГУ) в соответствии со структурой рабочего плана счетов (разряды 24–26);

· по срокам возникновения задолженности: текущая и просроченная.

10.5. Определение момента просрочки исполнения денежного обязательства

10.5.1. Просроченной признается задолженность, срок исполнения денежного обязательства по которой наступил, но оплата не произведена в установленный контрактом (договором) или законом срок.

10.6. Задолженность текущего года по возмещению средств от СФР отражается на счете 209.34. В 15–17-м разрядах номера счета при этом указывается код вида расходов 119 или 129. Запись осуществляется в момент представления пакета документов в СФР.

10.7. Дебиторская задолженность прошлых лет по возмещению от СФР отражается на счете 209.34 с указанием в 15–17-м разрядах номера счета кода 510;

11. СПИСАНИЕ ЗАДОЛЖЕННОСТИ НА ЗАБАЛАНСОВЫЕ СЧЕТА

11.1. В целях настоящего раздела используются следующие понятия:
просроченная задолженность – задолженность, срок исполнения обязательства по которой наступил, но обязательство не исполнено в установленный срок;

нереальная (безнадежная) к взысканию задолженность – задолженность, по которой истек срок исковой давности, либо обязательство прекращено вследствие невозможности исполнения, смерти должника, ликвидации организации, акта государственного органа или по иным основаниям, предусмотренным законодательством.

11.2. Просроченной дебиторская задолженность признается на следующий день после наступления срока исполнения обязательства, установленного договором (контрактом), либо по истечении срока, указанного в претензии (требовании), направленной должнику.

11.4. Для обязательств, срок исполнения которых не определен или определен моментом востребования, просрочка наступает по истечении 7 календарных дней со дня предъявления кредитором требования об исполнении обязательства (если иной срок не установлен договором или законом).

11.5. Для обязательств с периодическими платежами (арендная плата, рассрочка и т.п.) просрочка определяется отдельно по каждому платежу – на следующий день после установленной даты оплаты этого платежа.

11.6. В случае направления требования (претензии) почтовым отправлением днем предъявления требования считается:

- дата вручения адресату (по уведомлению о вручении);
- при невручении – дата истечения срока хранения почтового отправления в отделении связи.

11.8. Задолженность признается безнадежной к взысканию при наличии одного из следующих обстоятельств:

- истечение срока исковой давности;
- смерть физического лица – должника или объявление его умершим в установленном порядке;
- признание банкротом индивидуального предпринимателя – в части задолженности, не погашенной по причине недостаточности имущества;
- ликвидация организации (юридического лица), в том числе в связи с процедурой банкротства, или исключение организации из ЕГРЮЛ;
- издание акта амнистии, если такой акт устраняет применение административного наказания;
- наличие вступившего в законную силу судебного акта о невозможности взыскания задолженности (в том числе в связи с отсутствием имущества должника, на которое может быть обращено взыскание);
- иные случаи, предусмотренные законодательством Российской Федерации.

При признании задолженности безнадежной к взысканию задолженность списывается с балансовых (забалансовых) счетов без отражения на забалансовых.

11.9. Дебиторская задолженность признанная сомнительной, подлежит списанию с балансового учета и одновременному отражению на забалансовом счете 04 «Сомнительная задолженность».

11.10. Основанием для списания сомнительной дебиторской задолженности являются на забалансовый учет:
-данные инвентаризации расчетов (инвентаризационная опись по форме согласно действующего законодательства);
- Решение о признании (восстановлении) сомнительной задолженности по доходам (ф. 0510445).
- Основанием для принятия решения служит решение комиссии учреждения по поступлению и выбытию активов, оформленное этим Решением, с приложением документов, подтверждающих наличие обстоятельств, указанных в п. 11.3.1.

11.11. Аналитический учет на забалансовом счете 04 ведется:
в разрезе каждого контрагента (должника);
по каждому договору (контракту);
по видам доходов (КОСГУ) – для дебиторской задолженности по доходам;

11.12. Учет просроченной дебиторской задолженности на забалансовом счете 04 осуществляется в течение срока возможного возобновления процедуры взыскания, установленного законодательством Российской Федерации, либо до поступления денежных средств в погашение задолженности, либо до исполнения (прекращения) задолженности иным не противоречащим законодательству способом.

11.13. Кредиторская задолженность, которая не была востребована кредитором, подлежит списанию с балансового учета и одновременному отражению на забалансовом счете 20 «Задолженность, не востребованная кредиторами».

11.14. Если срок исковой давности истек, признание кредиторской задолженности на забалансовом счете 20 не отражается.

11.15. Основанием для списания кредиторской задолженности с баланса на забалансовый счет 20 являются:
- данные инвентаризации расчетов (инвентаризационная опись по форме согласно действующего законодательства);
- Решение о списании задолженности, невостребованной кредиторами;
- письменное обоснование комиссии по поступлению и выбытию активов.

11.16. Аналитический учет на забалансовом счете 20 ведется:
- по каждому кредитору (поставщику, подрядчику);
- по каждому договору (контракту);
- по видам расходов (КОСГУ) и кодам видов расходов (КВР).

11.17. Задолженность учитывается на забалансовом счете 20 в течение срока исковой давности.

11.18. Восстановление задолженности, ранее списанной на забалансовый счет 20, осуществляется:
- при поступлении требования кредитора о погашении задолженности;
- при предъявлении кредитором иска в суд в пределах срока исковой давности,

11.19. Восстановление производится на дату:
- поступления письменного требования кредитора;

- вступления в законную силу решения суда о взыскании задолженности.

11.20. При восстановлении сумма задолженности списывается с забалансового счета 20 и восстанавливается на соответствующих балансовых счетах расчетов (0302XXxxx, 0206XXxxx) с отражением в учете по дебету счета 040120xxx (или 040160xxx) и кредиту счета расчетов, если ранее списание было произведено с отнесением на финансовый результат.