

Учетная политика

для бухгалтерского учета и налогообложения

ГБУ РО «Онкодиспансер»

на 2026 год.

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Государственное бюджетное учреждение Ростовской области «Онкологический диспансер» (далее - ГБУ РО «Онкодиспансер») осуществляет свою деятельность на основании Устава.

В соответствии с Уставом ГБУ РО «Онкодиспансер» имеет в своем составе следующие филиалы;

- Волгодонской филиал государственное бюджетное учреждение Ростовской области «Онкологический диспансер»;

- Новочеркасский филиал государственное бюджетное учреждение Ростовской области «Онкологический диспансер»;

- Таганрогский филиал государственное бюджетное учреждение Ростовской области «Онкологический диспансер»;

- Шахтинский филиал государственное бюджетное учреждение Ростовской области «Онкологический диспансер».

Настоящей Учетной политикой руководствуются бухгалтерии в филиалах.

1.1. Ответственность за организацию бухгалтерского учета в Учреждении несет Руководитель Учреждения (п. 1 ст. 7 Закона 402-ФЗ). Он:

- несет ответственность за организацию бухгалтерского учета в Учреждении и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несут руководители организаций,

- обеспечивает неукоснительное выполнение работниками требований главного бухгалтера по документальному оформлению хозяйственных операций и представлению в бухгалтерию необходимых документов и сведений,

- несет ответственность за организацию хранения первичных (сводных) учетных документов, регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности.

При смене руководителя учреждения проводится инвентаризация.

1.2. Ведение бухгалтерского учета осуществляется бухгалтерией, возглавляемой главным бухгалтером. Сотрудники бухгалтерии руководствуются в работе должностными инструкциями. Работники бухгалтерии несут ответственность за состояние соответствующего участка бухгалтерского учета и достоверность контролируемых ими показателей бюджетной отчетности.

1.3. Ответственным за ведение бухгалтерского учета в учреждении является главный бухгалтер.

Главный бухгалтер:

- подчиняется непосредственно Руководителю Учреждения,
- несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности (п. 8 Приказа 274н),
- устанавливает требования к порядку заполнения первичных учетных документов, обязательные к применению всеми сотрудниками учреждения (п. 3 ст. 9 Закона 402-ФЗ)
- не несет ответственность за соответствие составленных другими лицами первичных учетных документов свершившимся фактам хозяйственной жизни (п. 24 Приказа 256н).

При смене главного бухгалтера (заместителя главного бухгалтера по филиалу) производится передача документов бухгалтерского учета по Акту приема-передачи дел с приложением Реестра сдачи документов (ф. 0504043) новому главному бухгалтеру (заместителя главного бухгалтера по филиалу)

1.4. Учетная политика учреждения осуществляется в соответствии с: Бухгалтерским кодексом Российской Федерации (далее – БК РФ);

Налоговым кодексом Российской Федерации (далее – НК РФ);

Гражданский кодекс Российской Федерации (с изменениями и дополнениями) (далее - ГК РФ);

Федеральным законом от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон №402-ФЗ);

Федеральный закон от 12.01.1996 N 7-ФЗ "О некоммерческих организациях" (далее – Закон №7-ФЗ);

Федеральный закон от 08.05.2010 № 83-ФЗ (с изменениями и дополнениями) «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений»;

Федеральный закон от 05.05.2014 № 112-ФЗ (с изменениями и дополнениями) «О национальной платежной системе»;

Постановление Правительства Российской Федерации от 26.07.2010 № 538 «О порядке отнесения имущества автономного или бухгалтерского учреждения к категории особо ценного движимого имущества»;

Постановление Правительства РФ от 28 сентября 2000 г. № 731 (с изменениями и дополнениями) «Об утверждении Правил учета и хранения драгоценных металлов, драгоценных камней и продукции из них, а также ведения соответствующей отчетности»;

Постановление Правительства РФ от 26.12.2011 № 1137 «О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость» (с изменениями и дополнениями);

Постановление Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» (с изменениями и дополнениями);

Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016г. № 256н (далее – СГС «Концептуальные основы»);

Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА», утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016г. № 257н (далее – СГС «Основные средства»);

Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "АРЕНДА", утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016г. № 258н (далее – СГС «Аренда»);

Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "ОБЕСЦЕНЕНИЕ АКТИВОВ", утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016г. № 259н (далее – СГС «Обесценение активов»);

Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «ПРЕДСТАВЛЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ», утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016г. № 260н (далее – СГС «Представление отчетности»);

Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ОШИБКИ», утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.12.2017 №274н (далее – СГС «Учетная политика»);

Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ», утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.12.2017 №275н (далее – СГС «События после отчетной даты»);

Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ», утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.12.2017 №278н (далее – СГС «Отчет о движении денежных средств»);

Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «ДОХОДЫ», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 27.02.2018 №32н (далее – СГС «Доходы»);

Приказ Минфина России от 30.05.2018 N 122н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Влияние изменений курсов иностранных валют";

Приказ Минфина от 07.12.2018 № 256н «Запасы»;

Приказ Минфина от 30.05.2018 № 124н «Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах»;

Приказ Минфина от 29.06.2018 № 145н «Долгосрочные договоры»;

Приказ Минфина от 28.02.2018 № 34н «Непроизведенные активы»;

Приказ Минфина от 28.02.2018 №37н; «Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности»;

Приказ Минфина от 29.06.2018 № 146н «Концессионные соглашения»;

Приказ Минфина от 30.12.2017 № 277н «Информация о связанных сторонах»;

Приказ Минфина от 15.11.2019 № 181н, СГС «Нематериальные активы»;

Приказ Минфина от 15.11.2019 182н, СГС «Затраты по заимствованиям»;

Приказ Минфина от 15.11.2019 183н, СГС «Совместная деятельность»;

Приказ Минфина от 15.11.2019 184н – СГС «Выплаты персоналу»;

Приказ Минфина от 30.06.2020 № 129н – СГС «Финансовые инструменты»;

Приказ Минтранса от 28.02.2022 № 390 «Об утверждении состава сведений, указанных в части 3 статьи 6 Федерального закона от 8 ноября 2007 г. №259-ФЗ «Устав автомобильного транспорта и городского наземного электрического транспорта», и порядка оформления или формирования путевого листа» - действует с 01.03.2023 года;

Приказ Минфина России от 29.11.2017 №209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления»;

Приказ Минфина России от 28.07.2010 N82н (с изменениями и дополнениями) "О взыскании в соответствующий бюджет неиспользованных остатков субсидий, предоставленных из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации государственным (муниципальным) учреждениям государственным (муниципальным) унитарным предприятиям" (вместе с "Общими требованиями к порядку взыскания в соответствующий бюджет неиспользованных остатков субсидий, предоставленных из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации государственным (муниципальным) бухгалтерским и автономным учреждениям, государственным (муниципальным) унитарным предприятиям, лицевые счета которым открыты в территориальных органах Федерального казначейства, финансовых органах субъектов Российской Федерации, муниципальных образований", "Порядком взыскания неиспользованных остатков субсидий, предоставленных из федерального бюджета федеральным бухгалтерским и автономным учреждениям, федеральным государственным унитарным предприятиям, лицевые счета которым открыты в территориальных органах Федерального казначейства");

Общероссийский классификатор основных фондов (ОКОФ) ОК 013-2014 (СНС 2008), утвержденный приказом Росстандарта от 12.12.14 № 2018-ст (с изменениями и дополнениями);

Приказ Минфина России от 30.08.2024 N 121н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов "Единый план счетов бухгалтерского учета государственных финансов"(далее – «Стандарт 121н»);

Приказ Минфина России от 20.09.2024 N 133н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов "План счетов бухгалтерского учета бюджетных и автономных учреждений";

Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 25.03.2011 №33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» (далее – Инструкция №33н);

Приказ Минфина России от 29.11.2024 N 180н федеральный стандарт бухгалтерского учета государственных финансов "Бухгалтерская (финансовая) отчетность государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений";

Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30 марта 2015г. №52н (ред. от 15.06.2020) «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и методических указаний по их применению» с изменениями (приказ Минфина России от 15.06.2020 № 103н) (далее – Методические указания №52н);

Приказ Минфина России от 24.05.2022 N 82н "О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения"

Указание Банка России от 11.03.2014 N 3210-У "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства";

Приказ Минфина России от 13.01.2023 N 4н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация";

Методические рекомендации «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте» утвержденные распоряжением Минтранса России от 14.03.2008 N АМ-23-р "О введении в действие методических рекомендаций "Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте" (с изменениями и дополнениями) (далее – Методические рекомендации №АМ-23-р).

Федеральный закон от 5 апреля 2013 г. №44-ФЗ (с изменениями и дополнениями) "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд";

Приказ Минфина России от 20.09.2024 N 132н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов "План счетов бюджетного учета";

Внутренний финансовый контроль в учреждении осуществляется согласно Положения о внутреннем контроле (Приложение 1);

Приказ Минфина России от 15.04.2021 N 61н "Об утверждении унифицированных форм электронных документов бухгалтерского учета, применяемых при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) учреждений, и Методических указаний по их формированию и применению"

1.2 Структура финансирования учреждения

ГБУ РО «Онкодиспансер» является государственным учреждением бухгалтерского типа.

Бюджетное финансирование ГБУ РО «Онкодиспансер» производится за счет субсидии на иные цели, субсидии на выполнение долгосрочных целевых программ и субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания.

Кроме бюджетного финансирования, источниками финансирования финансово-хозяйственной деятельности учреждения в соответствии с уставом являются:

- внебюджетные средства территориального фонда обязательного медицинского страхования (ОМС) по счетам за оказанные медицинские услуги согласно договорам между ЛПУ и страховыми компаниями принимаются к учету на счет 7.205.32.000 за минусом сумм средств, сформированных за нарушения, выявленные по результатам контроля объёмов, сроков, качества и условий предоставления медицинской помощи;

- средства от оказания платных медицинских услуг по договорам со страховыми компаниями по программам добровольного медицинского страхования и договорам с юридическими и физическими лицами;

- поступления в возмещение ущерба, причиненного имуществу учреждения, а также штрафные санкции к организациям, нарушившим условия заключенных с ними хозяйственных договоров;

- безвозмездные поступления средств в рамках благотворительных и иных аналогичных программ;

- поступления средств от арендаторов, по заключенным договорам аренды в возмещение коммунальных расходов, арендной платы;

- другие источники, не запрещенные действующим законодательством.

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

- 2 – приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения);

- 3 – средства во временном распоряжении;

- 4 – деятельность по выполнению государственного (муниципального) задания;

- 5 – деятельность, осуществляемая за счет субсидии на иные цели, грантов в форме субсидий;

- 6 – деятельность, осуществляемая за счет средств субсидии на цели осуществления капитальных вложений;

- 7 – деятельность, осуществляемая по обязательному медицинскому страхованию;

1.3 Формирование применяемых в бухгалтерском учете учреждения кодов бюджетной классификации доходов и расходов.

Информация о состоянии активов и обязательств, об операциях, их изменяющих, и финансовых результатах указанных операций (доходах, расходах) отражается на соответствующих счетах рабочего плана счетов бухгалтерского учета.

Аналитический учет ведется отдельно в разрезе раздела целевой статьи, вида расходов, кода операций, источника финансирования (Приложение №2.1 к настоящей учетной политике).

Главная книга формируется единой по всем источникам финансирования.

1.4. Форма ведения учета

Бухгалтерский учет в учреждении осуществляется методом двойной записи путем начисления, согласно которому результаты операций отражаются по факту их совершения с учетом даты поступления первичных учетных документов в бухгалтерию.

1.4.1. Учет ведется по журнально-ордерной форме бухгалтерского учета с использованием форм регистров бухгалтерского учета, регламентированных Стандартом 121н. Проверенные и принятые к учету первичные учетные документы систематизируются по датам совершения операции (в хронологическом порядке) и отражаются накопительным способом в следующих регистрах бухгалтерского учета:

а) Журналы операций (код формы по ОКУД 0504071):

Журнал операций по счету "Касса";

Журнал операций с безналичными денежными средствами;

Журнал операций расчетов с подотчетными лицами;

Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками;

Журнал операций расчетов с дебиторами по доходам;

Журнал операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям;

Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов;

Журнал по прочим операциям (далее - Журналы операций);

б) Главная книга (код формы по ОКУД 0504072) (далее - Главная книга).

Журналы операций оформляются надлежащим образом и хранятся по месту нахождения бухгалтерии учреждения (филиала)

1.4.2. Журналы операций подписываются исполнителем, составившим соответствующий Журнал операций, главным бухгалтером (заместителем главного бухгалтера филиала) или лицом, на которое возложено исполнение обязанностей главного бухгалтера (заместителя главного бухгалтера филиала).

1.4.3. В случае если формы первичных учетных документов для отражения в бухгалтерском учете отдельных финансово-хозяйственных операций указанными выше нормативными документами не регламентированы, данные формы или разрабатываются учреждением самостоятельно с соблюдением требованием ФЗ от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», или используются для документооборота с другими организациями рекомендованные ими формы.

1.4.4. При выведении регистров бухгалтерского учета на бумажные носители допускается отличие выходной формы документа от утвержденной формы документа при условии, что реквизиты и показатели выходной формы документа

содержат обязательные реквизиты и показатели соответствующих регистров бухгалтерского учета.

1.4.5. Бухгалтерский учет ведется по журнально-ордерной форме на базе программного продукта «1С:Предприятие», версия 8, конфигурация: Бухгалтерия государственного учреждения. Бухгалтерский учет начисления заработной платы ведется в конфигурации Зарплата и кадры бухгалтерского учреждения.

В условиях комплексной автоматизации бухгалтерского учета операции формируются в базе данных используемого программного комплекса.

Учет обязательств в программном продукте 1С: предприятие осуществляется филиалами самостоятельно.

1.4.6. Особенности документооборота по расчетам с поставщиками в случаях оформления в единой информационной системе документа о приемке, предусмотренного частью 7 статьи 94 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

В случае выполнения работ Поставщиком – документ о приемке работ подписывается усиленной электронной подписью членами комиссии, имеющего право действовать от имени Заказчика после принятия комиссией учреждения фактически выполненных объёмов работ на основании КС-2, КС-3, иного документа, но не позднее следующего дня. Принятие расходных обязательств в бухгалтерском учете, в том числе принятие денежных обязательств в объёме выполненных работ осуществляется на основании документа о приемке.

В случае поставки материальных ценностей Поставщиком документ о приемке подписывается усиленной электронной подписью членами комиссии, имеющего право действовать от имени Заказчика одновременно, либо на следующий день после даты фактического оприходования материальных ценностей на склад. Оприходование материальных ценностей в бухгалтерском учете, в том числе принятие денежных обязательств в объёме полученных материальных ценностей осуществляется на основании документа о приёмке и других документов предусмотренных контрактом.

Основание: ч.7 ст. 94 44-ФЗ.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА.

2.1. В соответствии с Федеральным законом Российской Федерации от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуется руководителем учреждения, если иное не предусмотрено внутренним документом учреждения.

2.2. Ответственность за организацию бухгалтерского учета, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет руководитель учреждения.

2.3. Ответственность за ведение бухгалтерского учета, формирование учетной политики, своевременное представление полной и достоверной бюджетной отчетности возложена на главного бухгалтера (заместителя главного бухгалтера филиала) или лицом, на которое возложено исполнение обязанностей главного бухгалтера.

2.4. Бюджетный учет осуществляется по основным правилам ведения бухгалтерского учета, предусмотренным СГС N 256н "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора", иными федеральными стандартами бухгалтерского учета для организаций государственного сектора с использованием:

метода начисления;
 принципа равномерности признания доходов и расходов;
 допущения временной определенности фактов хозяйственной жизни;
 метода двойной записи на взаимосвязанных балансовых счетах бухгалтерского учета (за исключением учета на забалансовых счетах бухгалтерского учета, по которым учет ведется по простой системе бухгалтерских записей), включенных в рабочий план счетов бухгалтерского учета ГБУ РО «Онкодиспансер» (далее - Рабочий план счетов).

В бухгалтерии созданы участки:

- расчетов с поставщиками и подрядчиками
- учета товарно-материальных ценностей (ТМЦ) и нефинансовых активов
- учета медикаментов
- учета расчетов по заработной плате
- учета кассовых операций
- учета банковских операций
- учета расчетов с подотчетными лицами
- учета финансирования и затрат
- налогового учета

Работники перечисленных участков несут ответственность за состояние соответствующего участка бухгалтерского учета и достоверность контролируемых ими показателей бюджетной отчетности.

2.5. В обязанности работников бухгалтерии входит:

- ведение бухгалтерского учета в соответствии с требованиями действующего законодательства РФ, Инструкциями по бухгалтерскому учету и других правовых актов;
- контроль за правильным и экономным расходованием средств в соответствии с их целевым назначением по утвержденному плану финансово-хозяйственной деятельности по бухгалтерским средствам и по средствам, полученным за счет внебюджетных источников, с учетом внесенных в них в установленном порядке изменений, а также за сохранностью денежных средств и ТМЦ в местах их хранения и эксплуатации;
- начисление и выплата в установленные сроки заработной платы работникам;
- своевременное проведение расчетов, возникающих в процессе исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности, с организациями и отдельными физическими лицами;
- контроль за использованием выданных доверенностей на получение имущественно-материальных ценностей;
- участие в проведении инвентаризации имущества и финансовых обязательств, своевременное и правильное определение результатов инвентаризации и отражение их в учете;

- составление и представление в установленном порядке и в предусмотренные сроки бухгалтерской отчетности;
- проведение инструктажа материально ответственных лиц по вопросам учета и сохранности ценностей, находящихся на их ответственном хранении;
- хранение документов (первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, отчетности).

2.6. Бухгалтерия осуществляет свою деятельность в тесном взаимодействии с финансово-экономической службой, отделом кадров, хозяйственной службой и другими структурными подразделениями учреждения (филиала). Специалисты указанных подразделений несут ответственность за достоверность представляемой в бухгалтерию информации о состоянии финансового и производственно-хозяйственного планирования, приказов по движению персонала учреждения, а также о состоянии материального и оперативно-управленческого учета.

2.7. Право первой подписи кассовых и банковских документах:

- главный врач;
- заместитель главного врача.

Право второй подписи кассовых и банковских документов:

- главный бухгалтер;
- заместитель главного бухгалтера;
- бухгалтер.

В филиалах права подписи кассовых документов устанавливается внутренним приказом филиала.

2.8. Перечень должностей, при замещении или выполнении которых с работниками согласно пункту 2 статьи 243 Трудового кодекса РФ могут заключаться письменные договоры о полной (коллективной) материальной ответственности за вверенное имущество (далее – материально-ответственные лица):

- заместители руководителя учреждения (заместители начальника филиала);
- заведующий складом;
- заведующий аптекой, провизор;
- кассир;
- заведующий хозяйством;
- старшие медицинские сестры отделений;
- сестры-хозяйки отделений;
- лаборанты;
- водители автомобиля;
- техник-программист;
- руководители отделений (отделов);
- кастелянши и другие.

Перечень должностей имеющих право подписи первичных учетных документов:

Право подписи первичных учетных документов имеют:

- Заведующие отделениями;

- Главная медицинская сестра;
- Заведующая аптекой, провизор
- Старшие медицинские сестры отделений;
- Сестры-хозяйки отделений;
- Работники, создающие и предоставляющие в бухгалтерию первичные учетные документы;
- Заместитель руководителя учреждения по хозяйственным вопросам;
- Заместитель руководителя учреждения по лечебной работе;
- Заместитель руководителя учреждения по ОМР и ЛО;
- Заведующая складом;
- Заведующая хозяйством.

В филиалах:

- Начальник филиала;
- Заместители начальника филиала;
- Заведующие отделениями;
- Главная медицинская сестра;
- Заведующая аптекой, провизор;
- Старшие медицинские сестры отделений;
- Сестры-хозяйки отделений;
- Работники, создающие и предоставляющие в бухгалтерию первичные учетные документы;
- Заведующая складом;
- Заведующая хозяйством.

2.9. Рабочий план счетов.

2.9.1. Все факты хозяйственной жизни отражаются в бюджетном учете на счетах Рабочего плана счетов бухгалтерского учета, сформированного в соответствии с требованиями, сформулированным Стандартом 121н. Рабочий план счетов содержит применяемые счета бухгалтерского учета для ведения синтетического и аналитического учета.

2.9.2 Рабочий план счетов формируется в составе номеров счетов учета для ведения синтетического и аналитического учета в соответствии с Приложением № 2 к Учетной политике.

Классификационный признак счетов (КПС) 17 знаков	Код финансового обеспечения (КФО) 1 знак	Код счета бухгалтерского учета 8 знаков
гКБК - группировочный код бюджетной классификации Российской Федерации; КДБ - код классификации доходов бюджетов;	1 - бюджетная деятельность (коды и доходы, поступающие от разрешенных видов деятельности);	Приложение № 2.1
КРБ - код классификации расходов	3 - средства во временном	

<p style="text-align: center;">бюджетов;</p> <p>КИФ - код классификации источников финансирования дефицитов бюджетов</p>	<p style="text-align: center;">распоряжении.</p>	
--	--	--

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

- утвержденные Приказом Минфина России N 52н (61н);
- утвержденные правовыми актами уполномоченных органов исполнительной власти (при их отсутствии в Приказе Минфина России N 52н(61н));

Факты хозяйственной жизни, по которым не предусмотрены типовые формы первичных учетных документов, оформляются бухгалтерскими справками (ф. 0504833).

2.9.4. Формирование и использование резервов предстоящих расходов осуществляется в соответствии с порядком, приведенным в Приложении № 3к Учетной политике.

2.9.5. Первичные учетные документы составляются на бумажном носителе.

2.9.6. Первичный учетный документ составляется при совершении факта хозяйственной жизни, а если это не представляется возможным непосредственно после его окончания в соответствии с пунктом 3 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ.

Отражение в учете первичных документов осуществляется не только по датам совершения хозяйственных операций, но и по датам принятия к учету первичных документов, если эти даты не совпадают.

2.9.7. Работники бухгалтерии, на которых возложено ведение бухгалтерского учета, не освобождены от ответственности за соответствие данных первичных документов непосредственных исполнителей фактам хозяйственной деятельности, отражаемых в учете на основании первичных учетных документов.

2.9.8. В обязательном порядке должны быть переведены реквизиты, необходимые для признания факта хозяйственной жизни для целей бухгалтерского учета. Не требуется перевод иной информации, не имеющей существенного значения для подтверждения факта хозяйственной жизни и отражения в бухгалтерском учете. При этом фирменное наименование товара может не переводиться на русский язык, поскольку при переводе могут быть нарушены права лицензионного правообладателя. Должно быть соблюдено условие - из совокупных документов (счетов-фактур, актов приема-передачи товара, приходных ордеров) можно установить факт хозяйственной жизни для целей бухгалтерского учета.

2.9.9. Данные проверенных и принятых к учету первичных учетных документов группируются на соответствующих счетах Рабочего плана счетов накопительным способом и отражаются регистрах учета.

2.9.10. С использованием телекоммуникационных каналов связи и электронной подписи ГБУ РО «Онкодиспансер» осуществляет электронный документооборот по следующим направлениям:

- информационное взаимодействие с территориальным органом Федерального казначейства по г. Ростов-на-Дону посредством прикладного

программного обеспечения "Система удаленного финансового документооборота";

- планирование потребности в бюджетных ассигнованиях и лимитах бюджетных обязательств, ведение бюджетных смет, формирование сведений о бюджетном и денежном обязательстве, представление бюджетной отчетности в государственной интегрированной информационной системе (далее - ГИИС "Электронный бюджет");

- внесение сведений о федеральном имуществе, приобретенном по договорам (контрактам) или на иных основаниях, поступающем в оперативное управление или хозяйственное ведение в реестр федерального имущества в информационной подсистеме "Автоматизированная система учета федерального имущества";

- представление отчетности по налогам, сборам и иным обязательным платежам в инспекции Федеральной налоговой службы;

- представление реестров сведений, необходимых для назначения и выплаты пособия по временной нетрудоспособности, пособия по беременности и родам, единовременного пособия женщинам, вставшим на учет в медицинских организациях в ранние сроки, а также отчетности в Фонд пенсионного и социального страхования Российской Федерации

- представление отчетности по страховым взносам и сведениям персонифицированного учета в Фонд пенсионного и социального страхования Российской Федерации;

- представление отчетности по формам федерального статистического наблюдения в территориальный орган Федеральной службы государственной статистики»

- взаимодействие с поставщиками через официальный сайт Единой информационной системы в сфере закупок.

2.9.11. Структурные подразделения ГБУ РО «Онкодиспансер» должны обеспечить условия хранения документов бухгалтерского учета и их защиту от изменений.

2.9.12. Ответственность за организацию хранения первичных (сводных) учетных документов, регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности с соблюдением обеспечения безопасных условий хранения с обеспечением выполнения требований законодательства Российской Федерации от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" несет руководитель и главный бухгалтер ГБУ РО «Онкодиспансер», в филиалах – начальник филиала и заместитель главного бухгалтера филиала.

2.10. Организация отдельного учета хозяйственных операций, финансируемых из разных источников.

Учет денежных средств, имущества, обязательств и затрат, поступивших по разным источникам финансирования, ведется отдельно.

Учет доходов и расходов по полученным средствам, ведется по следующим видам помощи;

- стационарная помощь;
- амбулаторная медицинская помощи;
- медицинская помощь, оказываемой в условиях дневного стационара.

2.11. Формирование учетных нормативов.

В рамках организации бухгалтерского учета учреждением определяются следующие учетные нормативы:

2.11.1. Для ведения кассовых операций с наличными денежными средствами в ГБУ РО «Онкодиспансер» устанавливается лимит остатка наличных денежных средств в кассе. Филиалы устанавливают лимит самостоятельно.

Срок, в течение которого учреждение (филиал) имеет право хранить в своей кассе наличные деньги сверх установленных им лимитов, устанавливается руководителем (начальником филиала), но не свыше 5 рабочих дней, включая день получения денег в банке на указанные выплаты.

В соответствии с п. 1 приложения к Указанию Банка России от 11.03.2014 N 3210-У лимит остатка наличных средств рассчитывается по формуле:

$$L = R / P \times N_n, \text{ где:}$$

L - лимит остатка наличных денег в рублях;

R - объем выдачи наличных денег, за исключением сумм наличных денег, предназначенных для выплаты заработной платы, стипендий и других выплат работникам, за расчетный период в рублях;

P - расчетный период (не более 92 рабочих дней);

N_n - период времени (не более 7 рабочих дней, а при расположении учреждения в населенном пункте, в котором отсутствует банк, - 14 рабочих дней) между днями получения по денежному чеку в банке учреждением наличных денег, за исключением сумм наличных денег, предназначенных для выплаты заработной платы, стипендий и других выплат работникам, в рабочих днях.

и утверждается отдельными приказами каждые полгода, соответственно - в первый рабочий день года и 1 июля.

2.11.2. Сроки выдачи заработной платы и осуществления других расчетов с персоналом устанавливается и осуществляется в соответствии с коллективным договором ГБУ РО "Онкодиспансер".

2.11.3. Лимиты возмещения командировочных расходов.

При направлении работников в служебные командировки, связанные с основной деятельностью учреждения, им возмещаются следующие затраты (при условии предусмотренных на это средств от предпринимательской деятельности):

- суточные – в размере 100 рублей в сутки;
- затраты по найму жилых помещений – в размере, определенном счетами с мест проживания;
- затраты по найму жилых помещений при нахождении в командировках, связанных с основной деятельностью учреждения, без представления подтверждающих документов оплачиваются в размере 12 рублей в сутки;
- затраты на проезд к месту командировки и обратно – в размере фактических расходов на покупку железнодорожных, авиа или авто билетов.

2.11.4. Порядок выдачи доверенностей и сроки отчета по выданным доверенностям.

Перечень должностей имеющих право подписи доверенности на получение товарно-материальных ценностей предоставить:

Право подписи доверенности на получение товарно-материальных ценностей предоставить:

- Главный врач;
- Главный бухгалтер;
- Заместитель главного врача по ОМР и ЛО;
- Заместитель главного врача по лечебной части;
- Заместитель главного бухгалтера;
- Бухгалтер;
- Начальник филиала;
- Заместитель главного бухгалтера филиала;

Установить предельный срок использования доверенности - 15 календарных дней.

Предоставление отчетности за выданную доверенность в течение 5 рабочих дня.

В случаях, когда доверенное лицо должно получать требуемые товары планоно в течение месяца, допускается выдача доверенностей на весь календарный месяц. Доверенности на получение препаратов крови, по согласованию с министерством выдается на календарный квартал. Доверенность на право получения корреспонденции и счетов для учреждения выдается на календарный год.

2.11.5. Применяемые нормы расхода горючего и смазочных материалов.

В целях организации списания по бухгалтерскому учету затрат горючего и смазочных материалов учреждением применяются нормы расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте, утвержденные распоряжением Минтранса России от 14.03.2008г. № АМ-23-р (ред. от 20.09.2018). Списание на затраты расходов по ГСМ осуществляется по фактическому расходу, но не выше норм, утвержденных приказом по учреждению (филиалу). При списании ГСМ применяются переход на зимние и летние нормы, утвержденные приказом по учреждению (филиалу).

2.11.6. Порядок и сроки проведения инвентаризации имущества и финансовых обязательств учреждения устанавливаются положением к учетной политике.

3. МЕТОДИКИ ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА.

3.1. Финансирование бюджетных расходов.

Отражение в бухгалтерском учете операций по финансированию бюджетных расходов осуществляется на основании плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения. Учреждение получает финансирование по КБК 0000000000000000 130, КБК 0000000000000000 150, КБК 0000000000000000 160.

3.2. Учет основных средств.

3.2.1. Объектами основных средств согласно СГС "Основные средства" признаются материальные ценности со сроком полезного использования более 12

месяцев независимо от стоимости. Указанные материальные ценности признаются основными средствами и в случае, если они переданы во временное владение и пользование или во временное пользование по договору аренды (имущественного найма) либо по договору безвозмездного пользования.

В соответствии с пунктом 7 СГС "Основные средства" в состав основных средств не включаются непроизведенные активы, имущество, составляющее государственную (муниципальную) казну, биологические активы, материальные ценности, объекты недвижимого имущества, предназначенные для продажи и (или) учитываемые в составе запасов, материальные ценности, объекты незавершенного строительства, числящиеся в составе капитальных вложений.

3.2.2. Определение первоначальной стоимости, учет объектов основных средств и порядок отнесения материальных объектов, используемых ГБУ РО «Онкодиспансер» в процессе своей деятельности, к основным средствам, нематериальным активам и материальным запасам определяется в соответствии с законодательством.

3.2.3. Срок полезного использования объектов основных средств определяется исходя из ожидаемого срока получения экономических выгод и (или) полезного потенциала, заключенного в активе в порядке, установленном пунктом 35 СГС «Основные средства».

3.2.4. Комиссия по поступлению и выбытию активов учреждения (филиала) устанавливает срок полезного использования. Состав комиссии назначается приказом руководителя учреждения (филиала).

3.2.5. При поступлении объектов нефинансовых активов, полученных в рамках необменных операций, в том числе в порядке:

- дарения (безвозмездного получения);
- принятия выморочного имущества;
- получения объектов по распоряжению собственника без указания стоимостных оценок;
- при выявлении объектов, созданных в рамках ремонтных работ;
- при выявлении в ходе инвентаризации неучтенных объектов, соответствующих критериям признания объектов основных средств – принимаются к учету по справедливой стоимости.

3.2.6. Справедливая стоимость определяется методом рыночных цен. Комиссия на основании текущих рыночных цен или данных о недавних сделках с аналогичными или схожими активами (обязательствами), совершенных без отсрочки платежа.

Если данные о ценах недоступны, то объект принимается к учету в условной оценке: 1 объект – 1 рубль.

3.2.7. Учет основных средств осуществляется в разрезе материально ответственных лиц.

Ответственными за хранение документов производителя, входящих в комплектацию объекта основных средств (технической документации, гарантийных талонов), являются материально ответственные лица, за которыми закреплены основные средства

3.2.8. Для организации учета и обеспечения контроля за сохранностью объектов основных средств каждому объекту недвижимого имущества, а также

объекту движимого имущества основных средств присваивается уникальный порядковый инвентарный номер.

3.2.9. Инвентарный номер наносится:

- несмываемой краской;
- водостойким маркером;
- на металлические жетоны;
- иным способом, обеспечивающим сохранность маркировки.

Невозможность нанесения инвентарных номеров на основные средства должна быть обоснована комиссией по поступлению и выбытию активов со ссылкой на документы, содержащие соответствующие требования по эксплуатации.

3.2.10. В случае если объект является сложным (комплексом конструктивно-сочлененных предметов), инвентарный номер обозначается на каждом составляющем элементе тем же способом, что и на сложном объекте.

3.2.11. Инвентарный номер, присвоенный инвентарному объекту основных средств, сохраняется за ним на весь период его нахождения в учреждении.

3.2.12. Инвентарные номера не присваиваются:

- объектам основных средств стоимостью до 10000 рублей включительно;
- библиотечного фонда независимо от стоимости;
- объектам, условия эксплуатации которых не позволяют наносить на них инвентарный номер.

3.2.13. Структура инвентарного номера:

1-3-й знаки - код синтетического счета;

4-5-й знаки – код аналитического счета;

6-й знак - код вида деятельности, за счет которой приобретен объект основных средств;

7-10-й знаки - порядковый номер объекта в подгруппе (0001-9999).

3.2.14. Расходы на доставку нескольких имущественных объектов распределяются в первоначальную стоимость этих объектов пропорционально их стоимости, указанной в договоре поставки.

3.2.15. Начисление амортизации основных средств осуществляется линейным методом, который предполагает равномерное начисление постоянной суммы амортизации на протяжении всего срока полезного использования актива.

Основание: пункты 36,37 СГС «Основные средства».

3.2.16. При переоценке объекта основных средств накопленная амортизация на дату переоценки пересчитывается пропорционально изменению первоначальной стоимости объекта таким образом, чтобы его остаточная стоимость после переоценки равнялась его переоцененной стоимости. При этом балансовая стоимость и накопленная амортизация увеличиваются (умножаются) на одинаковый коэффициент таким образом, чтобы при их суммировании получить переоцененную стоимость на дату проведения переоценки. Основание: пункт 41 СГС «Основные средства».

3.2.17. Работы, направленные на восстановление пользовательских характеристик основных средств, квалифицируются в качестве ремонта, даже если в результате восстановления работоспособности технические характеристики объекта основных средств улучшились. Под обслуживанием

основных средств понимаются работы, направленные на поддержание пользовательских характеристик основных средств. Расходы на ремонт и обслуживание не увеличивают балансовую стоимость основных средств.

3.2.18. Затраты на модернизацию, дооборудование, реконструкцию, в том числе с элементами реставрации, объектов основных средств относятся на увеличение балансовой стоимости этих основных средств после окончания предусмотренных договором (сметой) объемов работ, если по результатам проведенных работ улучшились (повысились) первоначально принятые нормативные показатели функционирования объектов основных средств. При этом стоимость объекта основных средств уменьшается на стоимость изымаемых (замещаемых) частей (узлов, деталей), если она существенна. Существенной признается стоимость 100 000 рублей.

3.2.19. Пригодные для дальнейшего использования узлы (детали), замененные в ходе модернизации, дооборудования, реконструкции или ремонта объектов основных средств, подлежат оприходованию и включению в состав материальных запасов по справедливой стоимости.

3.2.20. Затраты по замене отдельных составных частей объекта основных средств, в том числе при капитальном ремонте, включаются в стоимость объекта при условии, что стоимость заменяемых частей существенна. Одновременно его стоимость уменьшается на стоимость выбывающих составных частей, которая относится на текущие расходы.

К таким объектам относятся следующие группы основных средств:

- *нежилые помещения (здания и сооружения);*
- *машины и оборудование;*

3.2.21. В случае, когда надежно определить стоимость заменяемого объекта (части) не представляется возможным, а также, если в результате такой замены не создан самостоятельный объект, удовлетворяющий критериям актива, стоимость ремонтируемого объекта не уменьшается. Информация о замене составных частей отражается в Инвентарной карточке объекта.

Основание: п. 27 Стандарта "Основные средства", письмо Минфина России от 25.05.2018 N 02-06-10/35540.

3.2.22. Существенные затраты на ремонт основных средств и регулярные осмотры на наличие дефектов, если они являются обязательным условием их эксплуатации, не увеличивают первоначальную (балансовую) стоимость этих объектов.

Эта норма применяется к следующим объектам основных средств:

- *машины и оборудование*
- *инвентарь производственный и хозяйственный.*

3.2.23. При отсутствии документального подтверждения стоимости предыдущего ремонта стоимость ремонтируемого объекта не уменьшается. Информация о проведенном осмотре и регламентном ремонте отражается в Инвентарной карточке объекта.

Основание: п. 28 Стандарта "Основные средства"

3.2.24. При объединении инвентарных объектов в один стоимость вновь образованного инвентарного объекта определяется путем суммирования

балансовых стоимостей и сумм начисленной амортизации. Бухгалтерские записи отражаются с применением счета 0 401 10 172 "Доходы от операций с активами".

3.2.25. Имущество, в отношении которого принято решение о списании (прекращении эксплуатации), в том числе в связи с физическим или моральным износом и невозможностью (нецелесообразностью) его дальнейшего использования, выводится из эксплуатации на основании Акта списания, списывается с балансового учета и до оформления демонтажа, утилизации, уничтожения, а также реализации мероприятий, предусмотренных Актом о списании имущества, подлежат отражению на забалансовом счете 02 "Материальные ценности, принятые на хранение" до момента их утилизации (уничтожения) в условной оценке 1 рубль за 1 объект.

3.2.26. Стоимость ликвидируемых (разукомплектованных) частей объекта, если она не была выделена в документах поставщика, при частичной ликвидации (разукомплектации) объекта основного средства определяется комиссией по поступлению и выбытию активов пропорционально выбранному комиссией показателю (в порядке убывания важности).

При частичной ликвидации (разукомплектации) объекта нефинансовых активов расчет стоимости ликвидируемой (выделяемой) части объекта осуществляется:

- из площади;
- объема;
- веса;
- иному показателю, установленному комиссией.

3.2.27. Комиссией по поступлению и выбытию активов учреждения (филиала) оформляется Акт о разукомплектации (частичной ликвидации) основного средства. (Приложение №4)

3.2.28. Балансовая стоимость объекта основных средств в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, в том числе с элементами реставрации, технического перевооружения, модернизации, частичной ликвидации (разукомплектации) увеличивается на сумму сформированных капитальных вложений в этот объект.

Если не представляется возможным надежно определить стоимость заменяемого объекта, а также, если в результате такой замены не создан самостоятельный объект, удовлетворяющий критериям актива, стоимость ремонтируемого объекта не уменьшается.

3.3. Учет объектов нематериальных активов

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

3.3.2. Объект признается нематериальным активом при одновременном выполнении следующих условий:

- объект способен приносить экономические выгоды в будущем;
- у него отсутствует материально-вещественная форма;
- объект можно идентифицировать;
- объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- не предполагается последующая перепродажа данного актива;
- имеются надлежаще оформленные документы, подтверждающие существование актива;
- имеются надлежаще оформленные документы, устанавливающие исключительное право на актив;
- в случаях, установленных законодательством РФ, имеются надлежаще оформленные документы, подтверждающие исключительное право на актив (патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации, документы, подтверждающие переход исключительного права без договора и т.п.) или исключительного права на результаты научно-технической деятельности, охраняемые в режиме коммерческой тайны, включая потенциально патентоспособные технические решения и секреты производства (ноу-хау).

3.3.3. Срок полезного использования нематериальных активов в целях принятия объекта к бюджетному учету и начисления амортизации определяется комиссией по вводу нематериального актива в промышленную эксплуатацию исходя из:

- срока действия прав ГБУ РО «Онкодиспансер» на результат интеллектуальной деятельности;
- срока действия патента, свидетельства и других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности согласно законодательству Российской Федерации;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого ГБУ РО «Онкодиспансер» предполагает использовать актив в деятельности, направленной на достижение целей, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

В случае если у нематериального актива срок использования не определен, то по умолчанию в целях определения амортизационных отчислений срок использования устанавливается из расчета десять лет.

3.3.4. Погашение стоимости нематериальных активов производится по мере начисления амортизации линейным способом.

3.3.5. Для учета операций с нематериальными активами применяются соответствующие счета аналитического учета счета 0 102 00 000 "Нематериальные активы - иное движимое имущество учреждения".

3.3.6. Аналитический учет нематериальных активов осуществляется по наименованиям активов и материально ответственным лицам.

- 0 102 0I 000 "Программное обеспечение и базы данных" - применяется для видов нематериальных активов, аналогичных группе 730.00.00.00 "Программное обеспечение и базы данных" ОКОФ;

- 0 102 0D 000 "Иные объекты интеллектуальной собственности" - применяется для видов нематериальных активов, аналогичных группе 790.00.00.00 "Другие объекты интеллектуальной собственности" ОКОФ.

Аналитический учет объектов нематериальных активов ведется в Инвентарной карточке учета нефинансовых активов (ф. 0509215) в разрезе объектов учета нематериальных активов (в разрезе групп с определенным сроком полезного использования, без определенного срока полезного использования) по инвентарным номерам и ответственным лицам.

3.3.7. Права пользования объектами нематериальных активов (неисключительные права).

Неисключительные права пользования на результаты интеллектуальной деятельности, признаваемые в составе нефинансовых активов отражаются на соответствующих счетах аналитического учета счета 0 111 60 000 "Права пользования нематериальными активами".

3.3.8. Срок полезного использования нематериальных активов в целях принятия объекта к бюджетному учету и начисления амортизации определяется комиссией по поступлению и выбытию активов 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 предполагается использовать актив в деятельности, направленной на достижение целей создания учреждения, либо в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, получать экономические выгоды;

- типичного жизненного цикла для актива и публичной информации об оценках сроков полезной службы аналогичных активов, которые используются аналогичным образом;

- технологических, технических и других типов устаревания.

Срок полезной службы считается неопределенным, если анализ всех значимых факторов указывает на отсутствие предвидимого предела у периода, в течение которого от данного актива ожидается поступление экономических выгод (полезного потенциала).

3.3.9. Способ учета прав пользования выбирается в зависимости от срока, на который получено право пользования:

3.3.10. Права на использование актива со сроком более 12 месяцев

Инвентарные номера объектам не присваиваются. При этом учет прав ведется на счетах 0 111 60 000, 0 104 60 000, 0 106 60 000 и 0 114 60 000 Рабочего плана счетов ГБУ РО «Онкодиспансер».

Амортизация начисляется только по объектам с определенным сроком использования.

3.3.11. Права пользования активом со сроком на 12 месяцев и менее. Указанные объекты в составе нематериальных активов не учитываются.

Если срок пользования не превышает отчетный период (год), то затраты на приобретение признаются как расходы текущего периода и отражаются по счету 0 401 20 226.

Если срок пользования переходит на следующий отчетный период, расходы отражаются на счете 0 401 50 226.

3.3.12. Инвентаризацию имущества (в т. ч. числящегося на забалансовых счетах) проводит инвентаризационная комиссия утвержденная приказом руководителя учреждения.

В соответствии с п. 2 ст. 12 закона «О бухгалтерском учете» проведение инвентаризации обязательно:

- перед составлением годовой бухгалтерской отчетности не ранее 1 октября;
- при смене материально-ответственных лиц;
- при выявлении факторов хищения, злоупотребления или порчи имущества;
- в случае стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями;
- при реорганизации или ликвидации организации и в других случаях, предусмотренных законодательством РФ.

Инвентаризация имущества и обязательств, проводится в соответствии с порядком проведения инвентаризации.

3.4. Учет материальных запасов.

3.4.1. В составе материальных запасов учитываются:

- предметы, используемые в деятельности учреждения (филиала) в течение периода, не превышающего 12 месяцев, независимо от их стоимости;
- специальная одежда, специальная обувь, а также постельные принадлежности независимо от их стоимости и срока службы;
- тара для хранения товарно-материальных ценностей.

3.4.2. Аналитический учет материальных запасов ведется по видам запасов, местам хранения и материально ответственным лицам.

В составе материальных запасов учитываются следующие категории имущества:

- расходные материалы, которые полностью потребляются в процессе осуществления хозяйственной и управленческой деятельности;
- материальные запасы, которые могут использоваться длительное время без изменения количества и состояния.

Расходные материалы, которые полностью потребляются в процессе осуществления хозяйственной и управленческой деятельности, числятся на балансе до тех пор, пока находятся на хранении у ответственного лица. При выдаче их стоимость относится на расходы текущего финансового года.

3.4.3. Безвозмездное получение материальных запасов может осуществляться путем дарения или пожертвования. Материальные запасы, полученные по договору дарения, пожертвования, что является необменной операцией, принимаются к учету по первоначальной стоимости. Она равна текущей

оценочной стоимости таких объектов на дату принятия к учету, признаваемой справедливой стоимостью, увеличенной на стоимость услуг по доставке и приведению в состояние, пригодное для использования. В целях бухгалтерского учета текущая оценочная стоимость материальных запасов определяется методом рыночных цен на основании данных о сделках с аналогичными материальными запасами, совершенных без отсрочки платежа в порядке, определенном настоящим Положением. Если информацию о рыночных ценах получить невозможно, то текущая оценочная стоимость признается в условной оценке, равной 1 руб. за единицу материальных запасов.

Материальные запасы, полученные от ликвидации основных средств и остающиеся в распоряжении учреждения, а также материальные запасы, остающиеся в распоряжении учреждения для хозяйственных нужд после проведения ремонтных работ, в том числе демонтажа объектов нефинансовых активов, подлежат учету в условной оценке, равной 1 руб. за единицу материальных запасов.

Принятие к учету по справедливой стоимости полученных при ликвидации (разборке, утилизации) основных средств и остающихся в распоряжении учреждения отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 110500340 "Материальные запасы" и кредиту счета 140110172 "Доходы от операций с активами".

Оприходование неучтенных материальных запасов, выявленных при инвентаризации, отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 010500340 "Материальные запасы" и кредиту счета 040110199 "Доходы от прочих неденежных безвозмездных поступлений".

Оприходование материальных запасов, образовавшихся в результате принятия решения о реализации, безвозмездной передаче на сторону выбывшего из эксплуатации движимого имущества, отражается по дебету счета 01053634* "Увеличение стоимости прочих материальных запасов - иного движимого имущества учреждения" и кредиту счета 040110172 "Доходы от операций с активами", с одновременным уменьшением по забалансовому счету 02 "Материальные ценности на хранении".

3.4.4. Списание расходных материалов производится по средней фактической стоимости при выдаче их в эксплуатацию и оформляется Ведомостью выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210).

Материальные запасы длительного использования списываются после установления факта их непригодности для дальнейшей эксплуатации.

3.4.5. Выдача материальных запасов оформляется Требованием-накладной (ф. 0504204), а их списание с баланса в случае установления факта их непригодности для дальнейшей эксплуатации оформляется актом о списании материальных запасов (ф. 0510460). Решение о списании материальных запасов длительного пользования принимается комиссией по поступлению и выбытию активов по согласованию с руководителем учреждения.

Акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143) применяется для списания мягкого инвентаря, посуды и однородных предметов хозяйственного инвентаря. Списание посуды производится на основании данных Книги регистрации боя посуды (ф. 0504044).

Безвозмездная передача материальных запасов осуществляется по их фактической стоимости. Безвозмездная передача материальных запасов оформляется накладной на отпуск материалов (материальных ценностей) на сторону (ф. 0504205).

3.4.6. В составе прочих оборотных материальных запасов на счете 010536000 "Прочие материальные запасы - иное движимое имущество учреждения" учитывается бланочная продукция кроме бланков строгой отчетности.

Печати, штампы, а также средства идентификации (личные номерные печати и т.п.), подлежат учету в составе прочих материальных запасов на счете 010536000 "Прочие материальные запасы - иное движимое имущество учреждения".

3.4.7. Бухгалтерский учет лекарственных средств и медицинских изделий вести в суммовом выражении, на основании данных программного комплекса «Управление лекарственным обеспечением МО» под наименованием:

- медикаменты ОМС,

и программного комплекса «Управление лекарственным обеспечением МО2» под наименованием:

- медикаменты ХозРасчет;

- медикаменты Благотворительность;

- медикаменты КРОВЬ;

- медикаменты МинЗдрав.

Наркотические средства и психотропные вещества, а так же этиловый спирт подлежат предметно-количественному учету с указанием серий и дозировки в базе программного продукта «1С:Предприятие».

Принятие к учету ЛС и ИМН производится после соответствующего оформления и представления в бухгалтерию первичных учетных документов. Приходуется в АПТЕКУ (Склад) на соответствующего МОЛ/Место хранения и сверяется ежемесячно, при сдаче отчета АПТЕКИ в бухгалтерию, с реестром накладных на поставку ЛП и ИМН в разрезе поставщиков из программного комплекса «Управление лекарственным обеспечением МО».

Выдача ЛП и ИМН из АПТЕКИ (клад) в «1С:Предприятие» оформляется Требованием-накладной (ф. 0510451) (61н, ред100н) с номером, датой и суммой идентичными с программным комплексом «Управление лекарственным обеспечением МО», с префиксом АПТ (АПТЕКА). Так же сверяется ежемесячно, при сдаче отчета АПТЕКИ в бухгалтерию, с реестром накладных по поступлениям ЛП и ИМН в отделения (кабинеты) в разрезе отделений.

Соответствующий МОЛ - АПТЕКА (Склад) ежемесячно до 3 числа, следующего за отчетным месяцем предоставляет в бухгалтерию отчет из программного комплекса «Управление лекарственным обеспечением МО» и программного комплекса «Управление лекарственным обеспечением МО2»:

- Отчет о приходе, расходовании и остатках (Приложение 5.1);

- Отчет о поставках ЛП и ИМН в МО (Приложение 5.2);

- Реестр накладных на поставку ЛП и ИМН в разрезе поставщиков (Приложение 5.3);

- Отчет о возврате ЛП и ИМН из отделений (кабинетов) в аптеку (Приложение 5.4);

- Реестр возвратных накладных ЛП и ИМН в аптеку из отделений (кабинетов) (Приложение 5.5);
- Отчет о поступлении ЛП и ИМН в отделения (кабинеты) (Приложение 5.6);
- Реестр накладных по поступлениям ЛП и ИМН в отделения (кабинеты) в разрезе отделений (Приложение 5.7);
- Отчет о возврате ЛП и ИМН поставщику (Приложение 5.8);
- Реестр возвратных накладных ЛП и ИМН в разрезе поставщиков (Приложение 5.9);
- Отчет об остатках ЛП и ИМН в МО (Приложение 5.10);
- Обратная ведомость движения ЛП и ИМН, подписанная материально ответственным лицом и утвержденная главным врачом (Приложение 5.11).

После обработки и сверки отчета на оборотной ведомости движения ЛП и ИМН ставится отметка бухгалтерии.

Так же ежемесячно до 3 числа, следующего за отчетным месяцем Соответствующий МОЛ/место хранения - Подразделения (отделения, кабинеты) предоставляет в бухгалтерию отчет из программного комплекса «Управление лекарственным обеспечением МО» и программного комплекса «Управление лекарственным обеспечением МО2»:

- Отчет о приходе, расходовании и остатках (Приложение 5.12);
- Отчет о персонифицированном расходовании ЛП и ИМН по пациентам (Приложение 5.13);
- Отчет о персонифицированном расходовании ЛП и ИМН по номенклатуре (Приложение 5.14);
- Отчет о не персонифицированном расходовании ЛП и ИМН (Приложение 5.15);
- Отчет о возврате в аптеку ЛП и ИМН (Приложение 5.16);
- Реестр возвратных накладных ЛП и ИМН в аптеку (Приложение 5.17) (Приложение 5.18);
- Возвратные накладные ЛП и ИМН подобранные по реестру (Приложение 5.19);
- Реестр накладных по поступлениям ЛП и ИМН в отделения (кабинеты) (Приложение 5.20);
- Накладные-требования по поступлениям ЛП и ИМН в отделения (кабинеты), оформленные надлежащем образом: с подписью ст.м/с, зав.отделения, провизора, со штампом и заверенные печатью организации (Приложение 5.21);
- Обратная ведомость движения ЛП и ИМН (Приложение 5.22).

Все отчеты подписываются заведующим отделения и материально ответственным лицом, утверждаются главным врачом (начальником филиала).

После обработки и сверки отчета на оборотной ведомости движения ЛП и ИМН ставится отметка бухгалтерии.

Списание ЛП и ИМН производится на основании отчетов АПТЕКИ (Склад) и отделений (кабинетов) в программном комплексе «1С:Предприятие» и оформляется актом о списании материальных запасов (ф.0510460 61н, ред.157н). Подписывается комиссией по списанию, утвержденной приказом руководителя учреждения и утверждается главным врачом (начальником филиала).

Медикаменты, приобретенные в рамках субсидии на выполнение государственного задания (ВМП) подлежат предметно-количественному учету с указанием дозировки в базе программного продукта «1С:Предприятие». В АПТЕКЕ и Отделениях учет медикаментов ведется в программном комплексе «Управление лекарственным обеспечением МО2» - модуль Гос. задание (ВМП). В АПТЕКЕ и Отделениях медикаменты и ЛС регистрируются в журналах в электронном виде, распечатываются один раз в год и по запросу контролирующих органов. Форма, сроки отчетности АПТЕКИ и Отделений, предоставляемая в бухгалтерию, при этом сохраняется та же, что и для медикаментов и ЛС, полученных по системе ОМС. Так же, Отделения должны предоставлять к отчету персонифицированные листы пациентов, фамилии которых указаны в Персонифицированном отчете подписанные Зав. Отделения и ст. мед. сестрой.

Инвентаризация ЛП и ИМН проводится в разрезе источников финансирования, с предметно суммовым количественными показателями.

Проводит инвентаризацию ЛП и ИМН инвентаризационная комиссия утвержденная приказом (решением) руководителя учреждения.

В соответствии с п. 2 ст. 11 закона «О бухгалтерском учете» проведение инвентаризации обязательно:

- перед составлением годовой бухгалтерской отчетности не ранее 1 октября;
- при смене материально-ответственных лиц;
- в особых случаях, внепланово, иницируемая приказом руководителя учреждения.

Оформляется Инвентаризация ЛП и ИМН по форме (ф.0510466) на основании Решения. Итоги инвентаризации оформляются Актом о результатах инвентаризации (ф.0510463) и Протоколом.

Списании лекарственных препаратов, полученных от другого бюджетного учреждения списываются в общем порядке.

Принятие к учету материальных запасов (лекарственных препаратов) безвозмездно полученных от бюджетного учреждения, а также их дальнейшее списание в учете бюджетного учреждения отражается в соответствии с действующими инструкциями и методологическими рекомендациями

3.5. Учет денежных средств

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

3.5.2. В составе денежных средств, отражаемых на счете 0 201 00 000 "Денежные средства учреждения" учитываются:

- денежные средства на лицевых счетах учреждения в органе казначейства;
- денежные средства в кредитной организации в валюте РФ;
- денежные средства в кассе в валюте РФ;
- денежные документы в кассе;
- денежные средства учреждения на специальных счетах в кредитной организации;
- денежные средства в пути.

3.5.3. Операции, осуществляемые с денежными средствами, полученными во временное распоряжение, учитывают на счетах:

Счет 3 201 11 000 "Денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства", применяемый для учета операций учреждений со средствами, полученными во временное распоряжение;

3.5.4. Движение денежных средств на счетах 0 201 11 000, 0 201 21 000, 0 201 23 000, 0 201 34 000 одновременно отражается на забалансовых счетах 17 и 18.

Операции по уточнению КБК на лицевом счете отражаются в бухгалтерском учете с применением:

- метода "Красное сторно"

3.5.5. Учреждение осуществляет безналичные расчеты со средствами, полученными в виде:

- средств ОМС;
- средств от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности;
- средств, находящихся во временном распоряжении;
- целевых средств.

3.5.6. В учреждении (филиалах) ведется одна Кассовая книга (ф. 0504514) автоматизированным способом. Поступление и выбытие наличных денежных средств в валюте Российской Федерации, а также денежных документов отражаются на отдельных листах Кассовой книги по денежным средствам, а также по денежным документам.

Оформление отдельных листов Кассовой книги осуществляется последовательно согласно датам совершения операций.

(Основание: пп. 69, 73 Стандарта ЕПС).

3.5.7. На счете 0 201 35 000 «Денежные документы» учитываются:

- талоны на нефтепродукты;
- почтовые марки;
- почтовые конверты с марками;
- иные виды денежных документов.

3.5.8. Денежные документы принимаются в кассу и учитываются по фактической стоимости с учетом всех налогов, в том числе возмещаемых.

3.5.9. Учет операций с денежными документами ведется на отдельных листках кассовой книги (ф.0504514). Прием в кассу денежных документов оформляется приходными кассовыми ордерами (ф.0310001).

3.5.10. Выдача из кассы денежных документов оформляется расходными кассовыми ордерами (ф.0310002) с оформлением на них записи «Фондовый».

3.5.11. В целях организации контроля за целевым использованием денежных документов операции по их использованию отражаются не только на счете 0 201 35 000 «Денежные документы», но и на забалансовом счете 03 «Бланки строгой отчетности» (с детализацией по местам использования или хранения).

3.6. Учет расчетов.

Расчеты учреждения с персоналом, поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками, а также с подотчетными лицами отражаются в бухгалтерском учете в соответствии с требованиями Стандартом 121н с учетом следующих особенностей:

3.6.1. Порядок отражения в бухгалтерском учете полученных работниками учреждения подотчетных сумм.

Расчеты с подотчетными лицами производятся как в наличном, так и в безналичном порядке (с использованием банковских карт). Бухгалтерия осуществляет документальную отражение выдачи денежных средств подотчет, согласно действующей инструкции. Денежные средства под отчет выдаются из кассы наличными или перечисляются на счета сотрудника в банке, после утверждения соответствующих документов у руководителя учреждения (филиала), согласно действующей инструкции.

Денежные средства выдаются в подотчет при отсутствии задолженности по предыдущему отчету и должны расходоваться строго по назначению.

Деньги, которые учреждение (филиал) выдает сотрудникам под отчет, перечисляются на их счета в банке, открытые в рамках зарплатных проектов, для осуществления операций, связанных с оплатой расходов учреждения по поставкам товаров, выполнению работ, оказанию услуг, с командировочными расходами и компенсацией сотрудникам документально подтвержденных расходов.

При осуществлении операций с использованием расчетных (дебетовых) карт через банкомат (пункт выдачи наличных денежных средств, электронный терминал или другое техническое средство, предназначенное для совершения операций с использованием карт) кредитной организации, не являющейся эмитентом карт, взимание комиссионного вознаграждения за осуществление указанных операций осуществляется в порядке, предусмотренном международными платежными системами, и относится на расходы подотчетного лица.

3.6.2. Сумма денежных средств, выдаваемых под отчет одному лицу на административно-хозяйственные нужды, с учетом перерасхода не может превышать 100 000 (сто тысяч) руб.

3.6.3. Максимальный срок выдачи денежных средств под отчет на административно-хозяйственные нужды составляет 30 календарных дней.

3.6.4. Подотчетные суммы на осуществление командировочных расходов выдаются работникам, состоящим в трудовых отношениях, при направлении в служебную командировку в соответствии с распорядительным актом руководителя.

3.6.5. Авансы на расходы, связанные со служебными командировками, перечисляются на банковские дебетовые карты сотрудников.

3.6.6. Сумма превышения принятых к учету расходов подотчетного лица над ранее выданным авансом (сумма утвержденного перерасхода) в течение 30 календарных дней (при наличии утвержденных плановых назначений на год) перечисляются на банковские дебетовые карты сотрудников.

3.6.7. Утверждение руководителем (уполномоченным лицом) авансовых отчетов в части сумм несанкционированных перерасходов по командировочным расходам и закупкам, произведенным подотчетным лицом, допустимо только в пределах утвержденных плановых назначений на год, в котором планируется погашение кредиторской задолженности перед подотчетным лицом с учетом остатков и объема поступивших доходов.

3.6.8. Остаток неиспользованного аванса вносится подотчетным лицом не позднее дня, следующего за днем утверждения руководителем Авансового отчета (ф. 0504505) или Отчета о расходах подотчетного лица (ф. 0504520).

3.6.9. Передача выданных (перечисленных) под отчет денежных средств одним лицом другому запрещается.

3.6.10. Если понесенные подотчетным лицом расходы превышают сумму, выданную ему под отчет, то возникшую разницу (перерасход) необходимо погасить при условии, что авансовый отчет работника утвержден руководителем. Списание кредиторской задолженности, не востребованной подотчетным лицом, отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета

0 208 00 000 "Расчеты с подотчетными лицами" и кредиту счета 0 401 10 173 "Чрезвычайные доходы от операций с активами" с одновременным отражением списанной кредиторской задолженности на забалансовом счете 20 "Задолженность, невостребованная кредиторами".

Если понесенные подотчетным лицом расходы меньше суммы, выданной ему под отчет, то возникшую разницу (остаток аванса) работник обязан вернуть.

3.6.11. Руководитель может принять решение об удержании из заработной платы работника подотчетной суммы, об использовании которой своевременно не представлен авансовый отчет. Порядок таких удержаний: в случае, когда Авансовый отчет не представлен работником в бухгалтерию в установленный срок или остаток неиспользованного аванса не возвращен им в кассу, данная задолженность может быть удержана из заработной платы работника в соответствии с ч. 2 статьи 137 ТК РФ.

Решение об удержании принимается руководителем не позднее одного месяца со дня окончания срока, установленного для возвращения аванса, и при условии, что работник не оспаривает оснований и размеров удержания (ч. 3 ст. 137 ТК РФ).

В учете удержание из заработной платы работника невозвращенного остатка подотчетной суммы отражается:

1) по дебету счета 0 302 11 837 "Уменьшение кредиторской задолженности по заработной плате" и по кредиту счета 0 304 03 737 "Увеличение кредиторской задолженности по удержаниям из выплат по оплате труда",

2) по дебету счета "Уменьшение кредиторской задолженности по удержаниям из выплат по оплате труда" 0 304 03 837 и по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 0 208 XX 667 "Расчеты с подотчетными лицами".

3.6.12. Если работник оспаривает наличие самой задолженности или срок для принятия решения об удержании пропущен, не возвращенные работником суммы могут быть взысканы с него только через суд (ч. 2 ст. 248 ТК РФ).

Если взыскать с работника подотчетную сумму невозможно, в том числе если задолженность не соответствует критериям признания ее активом, то она списывается с балансового учета по дебету счета 0 401 20 273 "Чрезвычайные расходы по операциям с активами" и по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 0 208 00 000 "Расчеты с подотчетными лицами" в порядке, установленном бюджетным законодательством Российской Федерации, как дебиторская задолженность, нереальная к взысканию.

Моментом списания является дата, когда комиссия по поступлению и выбытию активов приняла решение о списании такой задолженности. Одновременно списанная задолженность подлежит учету на забалансовом счете 04. При отсутствии оснований для возобновления процедуры взыскания задолженности, предусмотренных законодательством РФ, списанная с балансового учета учреждения задолженность, признанная безнадежной к взысканию, к забалансовому учету не принимается.

3.7. Порядок отражения в бухгалтерском учете отдельных расчетов с поставщиками и подрядчиками.

В связи с тем, что операции по авансированию поставщиков (активные счета 0 206 00 000 «Расчеты по выданным авансам») и окончательным расчетам с ними (счет 0 302 00 000 «Расчеты по принятым обязательствам») подлежат отражению на разных счетах бухгалтерского учета, а также в соответствии с требованиями Стандартом 121н об отражении произведенных в процессе расчетов с поставщиками и подрядчиками переплат в виде выданных им авансов, все расчеты с поставщиками и подрядчиками в зависимости от их экономического содержания отражаются на соответствующих счетах бухгалтерского учета.

Учет расчетов ведется в разрезе:

- оснований возникновения задолженности (контрактов, договоров, счетов и других учетных документов);
- поставщиков, подрядчиков, подотчетных лиц и др. контрагентов;
- видов задолженности.

3.8. Особенности учета объектов аренды

3.8.1. К объектам бухгалтерского учета, возникающим при закреплении государственного имущества на праве оперативного управления в целях выполнения ими возложенных на них полномочий (функций), положения федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Аренда", утвержденного приказом Минфина России от 31 декабря 2016 N 258н (далее - СГС "Аренда"), не применяются при передаче учреждением по договору безвозмездного пользования объектов нефинансовых активов, в том числе при выполнении им функций по осуществлению содержания федерального имущества, организационно-техническому обеспечению иного учреждения в целях использования последними указанного имущества при выполнении возложенных на них функций (полномочий), без возложения на пользователя имущества обязанности по его содержанию (статьи 606 и 616 ГК Российской Федерации).

Операции по передаче такого имущества подлежат отражению на соответствующих забалансовых счетах по стоимости, указанной при их получении (передаче):

передающей стороной - на соответствующих счетах на забалансовом счете 26 "Имущество, переданное в безвозмездное пользование";

принимающей стороной - на счете 01 "Имущество, полученное в пользование";

3.8.2. Определение справедливой стоимости арендных платежей является неотъемлемым условием при принятии к бухгалтерскому учету объектов учета аренды.

Справедливая стоимость арендных платежей определяется на основании текущих рыночных цен или данных о недавних сделках с аналогичными или схожими активами (обязательствами), совершенных без отсрочки платежа.

При определении справедливой стоимости используются документально подтвержденные данные о рыночных ценах, полученные:

- от независимых экспертов (оценщиков) или
- сформированные учреждением самостоятельно путем изучения рыночных цен в открытом доступе.

3.8.3. Информация об источниках определения рыночной стоимости арендных платежей может быть получена на основе:

- предложений по схожим объектам, размещенным в сети Интернет;
- утвержденного на уровне конкретного региона страны размещения размера арендной платы;
- данных с торгов о начальной цене договора аренды государственного имущества в конкретном регионе;
- методики по определению уровня арендной платы за нежилые здания (помещения), утвержденной приказом Минстроя России от 14 сентября 1992 г. N 209 (носит рекомендательный характер);
- рыночной стоимости аренды 1 кв. метра здания (в городе, в определенной части города), запрошенной в органе, осуществляющем функцию по управлению имуществом, если в рамках конкретного региона данный орган наделен такими полномочиями.

3.8.4. При определении рыночной стоимости арендных платежей необходимо принимать во внимание принцип осмотрительности - приоритетное признание расходов и обязательств над признанием возможных доходов и активов, т.е. объекты учета должны отражаться по самым консервативным оценкам - не завышая активы и (или) доходы и не занижая обязательства и (или) расходы.

3.8.5. Если договор аренды либо договор безвозмездного пользования имуществом заключен на неопределенный срок, а обоснованиями бюджетных ассигнований предусмотрены расходы на содержание такого имущества для использования его в целях обеспечения выполняемых им функций на весь период бухгалтерского цикла (3 года), то возникающие объекты учета для целей бухгалтерского учета классифицируются в качестве объектов операционной аренды, принимая во внимание период бухгалтерского цикла 3 года и руководствуясь принципом непрерывности деятельности учреждения.

Договор с автопролонгацией продлевается автоматически на 12 месяцев с учетом срока окончания договора, если он указан в договоре.

3.8.6. Порядок регистрации хозяйственных операций в учете пользователя (арендатора) при операционной аренде.

Пользователь (арендатор) признает объект операционной аренды (право пользования активом) в следующем порядке:

- в составе нефинансовых активов как самостоятельный объект бухгалтерского учета с одновременным отражением обязательства (кредиторской задолженности) по аренде на счете 0 111 40 000 "Права пользования нефинансовыми активами";

- первоначальное признание объекта осуществляется на дату классификации объекта аренды в сумме, равной сумме арендных платежей за весь срок пользования имуществом, предусмотренный договором;

- расходы по условным арендным платежам признаются расходами текущего финансового периода в составе расходов по арендным платежам в тех отчетных периодах, когда они возникают.

Условные арендные платежи - это часть арендной платы, предусмотренная договором за пользование и (или) содержание (возмещение затрат по содержанию) имущества, размер которой не зафиксирован договором в виде денежного значения, определяемая в ходе исполнения договора.

Принятый к учету объект операционной аренды амортизируется в течение установленного договором срока пользования имуществом методом, применяемым для амортизации аналогичных объектов основных средств.

Амортизация начисляется ежемесячно на счете 0 104 40 000 "Амортизация прав пользования активами" и относится на расходы текущего финансового периода в сумме, равной сумме ежемесячных арендных платежей, в соответствии с графиком, установленным в договоре, причитающихся к уплате, и отражается по дебету счета 0 401 20 224 "Расходы на амортизацию прав пользования активом" и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 0 104 40 411 "Амортизация прав пользования активом".

Уплата арендных платежей (условных арендных платежей) отражается как уменьшение кредиторской задолженности по аренде в корреспонденции со счетами учета денежных средств.

Прекращение права пользования активом (при полном завершении договора) (выбытие объекта учета операционной аренды) отражается по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 0 111 40 000 "Права пользования нефинансовыми активами" и дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 0 104 40 000 "Амортизация прав пользования активами" в сумме балансовой стоимости права пользования активами.

Прекращение права пользования активами при досрочном прекращении договора, в соответствии с которым были приняты на учет объекты учета операционной аренды (выбытие объекта учета операционной аренды), отражается по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 0 111 40 000 "Права пользования нефинансовыми активами" и дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 0 104 40 000 "Амортизация прав пользования активами" в сумме накопленной амортизации права пользования активами. Остаточная стоимость права пользования активом сторнируется в уменьшение кредиторской задолженности по арендным обязательствам пользователя (арендатора). При этом убыток (доход) на счетах учета финансового результата не отражается.

3.8.7. Договором аренды (имущественного найма) или договором безвозмездного пользования может быть предусмотрена плата за пользование и

(или) содержание (возмещение затрат по содержанию) имущества, размер которой не зафиксирован договором в виде денежного значения, а определяется в ходе исполнения договора и является частью арендной платы.

Доходы в виде условных арендных платежей, которыми возмещаются затраты учреждения по оплате коммунальных услуг, относится на подстатью 135 «Доходы по условным арендным платежам» КОСГУ (п.9.3.5 Порядка № 209н). Полученные доходы отражаются по статье аналитической группы подвида доходов бюджетов 130 и отражаются в учете:

по дебету счета 0 205 35 56X "Увеличение дебиторской задолженности по доходам от условных арендных платежей" и кредиту счета 0 401 10 135 "Доходы по условным арендным платежам";

3.8.8. Поступление денежных средств в счет уплаты арендных платежей (условных арендных платежей) отражается как уменьшение дебиторской задолженности по обязательствам пользователя (арендатора) в корреспонденции со счетами учета денежных средств:

по дебету счета 2 201 11 510 «Денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства» (п. 42 Инструкции по применению плана счетов бухгалтерского учета №162н)», и по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 2 205 00 000 "Расчеты по доходам" 2 205 21 66X или 2 205 35 66X с одновременным отражением по дебету 17 забалансового счета.

3.8.9. При досрочном прекращении договора аренды (имущественного найма), в соответствии с которым были переданы объекты учета операционной аренды, сумма остатка предстоящих доходов от предоставления права пользования активом (на момент расторжения договора) сторнируется в уменьшение дебиторской задолженности по арендным обязательствам пользователя (арендатора): по дебету счета 2 205 21 56X "Увеличение дебиторской задолженности по доходам от операционной аренды" и кредиту 2 401 40 121 "Доходы будущих периодов от операционной аренды" методом "Красное сторно", при этом убыток (доход) на счетах учета финансового результата не отражается.

3.9. Вложения в нефинансовые активы

3.9.1. Вложениями в нефинансовые активы, учитываемыми на счете 0 106 00 000 "Вложения в нефинансовые активы", являются фактические затраты учреждения в объекты нефинансовых активов (к которым относятся основные средства, нематериальные активы, произведенные активы, материальные запасы) при их приобретении, безвозмездном поступлении, строительстве (создании), модернизации (реконструкции, в том числе с элементами реставрации, техническом перевооружении, достройке, дооборудовании), изготовлении, а также фактические затраты, связанные с выполнением НИОКР, технологических работ, результаты которых впоследствии будут приняты к бюджетному учету в качестве объектов нефинансовых активов.

При этом формирование вложений в объекты капитального строительства (реконструкции, в том числе с элементами реставрации) производится на счете 0 106 11 310 "Увеличение вложений в основные средства - недвижимое

имущество учреждения", а формирование вложений по техническому перевооружению (оснащению) производится на счете 0 106 31 310 "Увеличение вложений в основные средства - иное движимое имущество учреждения".

3.9.2. Объекты недвижимого имущества до момента государственной регистрации права собственности Российской Федерации и права оперативного управления учитываются на счете 0 106 11 310 "Вложения в основные средства - недвижимое имущество учреждения" с одновременным отражением на забалансовом счете 01 "Имущество, полученное в пользование".

После государственной регистрации права собственности Российской Федерации и права оперативного управления объекты недвижимого имущества принимаются к учету на счете 0 101 10 000 "Основные средства - недвижимое имущество учреждения".

Объекты движимого имущества, по которым не требуется процедура государственной регистрации, принимаются к учету на соответствующие счета учета нефинансовых активов.

3.9.3. Учет операций при безвозмездном получении объектов нефинансовых активов и произведенных сумм капитальных вложений отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 0 106 00 000 "Вложения в нефинансовые активы" и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 0 401 10 190 "Доходы от безвозмездных неденежных поступлений в сектор государственного управления".

Аналитический код счета учета определяется в соответствии с кодами КОСГУ, на которые относятся доходы при безвозмездном получении объектов нефинансовых активов.

На код КОСГУ 196 "Безвозмездные неденежные поступления капитального характера от организаций (за исключением сектора государственного управления и организаций государственного сектора)" КОСГУ относятся безвозмездные неденежные поступления капитального характера в сектор государственного управления от организаций (за исключением сектора государственного управления и организаций государственного сектора).

На код КОСГУ 197 "Безвозмездные неденежные поступления капитального характера от физических лиц" КОСГУ относятся безвозмездные неденежные поступления капитального характера в сектор государственного управления от физических лиц.

На код КОСГУ 198 "Безвозмездные неденежные поступления в сектор государственного управления капитального характера от нерезидентов" КОСГУ относятся безвозмездные неденежные поступления капитального характера в сектор государственного управления от нерезидентов.

3.9.4. Списание произведенных вложений в объекты незавершенного строительства, в том числе в сумме расходов по разработке проектно-сметной документации, строительно-монтажным работам, а также иным расходам, не приведшим к возведению (созданию) объектов основных средств (объектов незавершенного строительства):

- уничтоженных в результате стихийных и иных бедствий, опасного природного явления, катастрофы, отражается по дебету счета 0 401 20 273 "Чрезвычайные расходы по операциям с активами";

- уничтоженных в результате террористических актов, иных действий, произведенных вне зависимости от воли учреждения как правообладателя, отражается по дебету счета 0 401 10 172 "Доходы от операций с активами";
- при принятии решения о прекращении строительства отражается по дебету счета 0 401 10 172 "Доходы от операций с активами".

3.10. Учет средств, поступивших во временное распоряжение учреждения

3.10.1. На счете по учету средств, временно находящихся в распоряжении бюджетного учреждения, учитываются денежные средства:

- внесенные в качестве обеспечения заявок на участие в конкурсах или аукционах по размещению государственных заказов.

3.10.2. По счетам аналитического учета счета 030401000 "Расчеты по средствам, полученным во временное распоряжение" в 1-17 разрядах номера счета отражаются нули.

3.10.3. Не допускается расходование средств, получаемых во временное распоряжение, на иные цели.

3.10.4. Суммы, поступившие во временное распоряжение, отражаются по кредиту счета 3 304 01 730 "Увеличение кредиторской задолженности по средствам, полученным во временное распоряжение" и дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 3 201 00 000 "Денежные средства учреждения" (3 201 11 510);

суммы, перечисленные со счета по назначению отражаются по дебету счета 3 304 01 830 "Уменьшение кредиторской задолженности по средствам, полученным во временное распоряжение" и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 3 201 00 000 "Денежные средства учреждения" (3 201 11 610).

Одновременно производится запись:

по поступившим во временное распоряжение - по забалансовому счету 17.

по списанным суммам выбытия - на забалансовом счете 18

3.11. Учет фактических расходов учреждения.

Фактические расходы учреждения учитываются на счетах: 0 401 20 200 «Расходы учреждения», 0 109 00 000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг» в разрезе субсчетов и необходимой аналитики по всем источникам финансирования.

Фактические расходы учреждения по субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания (ВМП) отражаются на счете 4 109 00 000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг» в разрезе субсчетов.

3.12. Учет внутриведомственных расчетов

3.12.1. Внутриведомственные расчеты по поступлению и выбытию нефинансовых, финансовых активов и обязательств отражают операции между ГБУ РО «Онкодиспансер» и его обособленными подразделениями (филиалами) в учете с применением счета 0 304 04 000 "Внутриведомственные расчеты".

3.12.2. Отражение внутриведомственных расчетов (за исключением расчетов по движению безналичных денежных средств) осуществляется на основании оформленных в установленном порядке Извещений (код формы по ОКУД 0504805), за исключением расчетов с филиалами.

Расчеты по централизованному снабжению с учредителем своего подведомственного бюджетного учреждения отражаются в учете с применением следующих бухгалтерских записей

Содержание операции	Дебет	Кредит
В учете грузополучателя		
Отражено получение от учредителя:		
основных средств	4 101 xx 310 4 106 x1 310	4 401 10 195
нематериальных активов	4 102 xx 320 4 106 xx 320	4 401 10 195
материальных запасов	4 105 xx 340 4 106 x4 340	4 401 10 191
Сформированы расчеты с учредителем в сумме балансовой стоимости принятого к учету ОЦДИ, закрепленного за бюджетным (автономным) учреждением*	4 401 10 172	4 210 06 661
* Указанная корреспонденция счетов формируется только в отношении полученного имущества, отнесенного к ОЦДИ.		

3.12.3. Аналитический учет внутриведомственных расчетов ведется в разрезе видов расчетов и контрагентов (участников расчетов). Учет ведется в соответствии с содержанием факта хозяйственной жизни в каждом филиале отдельно: в Журнале операций с безналичными денежными средствами, в Журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками, в Журнале операций расчетов с дебиторами по доходам, в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов, в Журнале по прочим операциям.

3.12.4. Внутриведомственные расчеты по поступлению и выбытию нефинансовых, финансовых активов и обязательств отражают операции по расчетам между Учредителем (учреждением), другими организациями и ГБУ РО «Онкодиспансер», в учете в соответствии с действующими инструкциями на момент передачи.

3.13. Прочие вопросы учета

3.13.1. Отражение операций по переводу активов (обязательств) с одного вида финансового обеспечения (деятельности) на другой осуществляется с использованием счета 0 304 06 000 "Расчеты с прочими кредиторами".

Расчеты между видами деятельности осуществляется с использованием счета 0 304 06 «Расчеты с прочими кредиторами».

3.13.2. Перевод показателей со счета 401.49 "Доходы будущих периодов к признанию в очередные годы" на счет 401.41 "Доходы будущих периодов к признанию в текущем году" осуществляется первым рабочим днем текущего года в размере денежных средств, предусмотренных на очередной финансовый год.

3.13.3. График документооборота в головном учреждении и филиалах разрабатывается самостоятельно, утверждается внутренними приказами, и являются неотъемлемой частью учетной политики.

3.13.4. С 1 января 2026 детализация статьи 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» КОСГУ обязательна на следующих счетах:

- 500 00 — при учёте санкционирования расходов хозяйствующего субъекта;
- 201 00, забалансовые счета 17 и 18 — при оплате договоров по приобретению материальных запасов.

Детализация материальных запасов распределяются по назначению, с использованием следующих подстатей:

- На подстатью 341 "Увеличение стоимости лекарственных препаратов и материалов, применяемых в медицинских целях" КОСГУ относятся расходы по оплате договоров на приобретение (изготовление) лекарственных препаратов и медицинских изделий, применяемых в медицинских целях;

- На подстатью 342 "Увеличение стоимости продуктов питания" КОСГУ относятся расходы по оплате договоров на приобретение (изготовление) продуктов питания, в том числе продовольственные пайки, молочные смеси, лечебно-профилактическое питание, иные продукты питания;

- На подстатью 343 "Увеличение стоимости горюче-смазочных материалов" КОСГУ относятся расходы по оплате договоров на приобретение (изготовление) горюче-смазочных материалов, в том числе все виды топлива, горючих и смазочных материалов, присадок, иных материалов, используемых в качестве топлива и (или) смазочных материалов для обеспечения функционирования топливных систем;

- На подстатью 344 "Увеличение стоимости строительных материалов" КОСГУ относятся расходы по оплате договоров на приобретение (изготовление) строительных материалов, за исключением строительных материалов для целей капитальных вложений;

- На подстатью 345 "Увеличение стоимости мягкого инвентаря" КОСГУ относятся расходы по оплате договоров на приобретение (изготовление) мягкого инвентаря, в том числе имущества, функционально ориентированного на охрану труда и технику безопасности, гражданскую оборону (специальной одежды, специальной обуви и предохранительных приспособлений (комбинезонов, костюмов, курток, брюк, халатов, полушубков, тулупов, различной обуви, рукавиц, очков, шлемов, противогазов, респираторов, других видов специальной одежды));

- На подстатью 346 "Увеличение стоимости прочих материальных запасов" КОСГУ относятся расходы по оплате договоров на приобретение (изготовление) прочих объектов, относящихся к материальным запасам, не отнесенных на иные

подстатьи статьи 340 "Увеличение стоимости материальных запасов", в том числе:

- запасных и (или) составных частей для машин, оборудования, оргтехники, вычислительной техники, систем телекоммуникаций и локальных вычислительных сетей, систем передачи и отображения информации, защиты информации, информационно-вычислительных систем, средств связи и тому подобное;

- спецоборудования для научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ;

- кухонного инвентаря;

- кормов, средств ухода, дрессировки, экипировки животных;

- материальных запасов в составе имущества казны, в том числе входящих в государственный материальный резерв;

- бланочной продукции (за исключением бланков строгой отчетности);

- канцелярских товаров и принадлежностей;

- другие аналогичные расходы.

- На подстатью 347 "Увеличение стоимости материальных запасов для целей капитальных вложений" КОСГУ относятся расходы по оплате договоров на приобретение (изготовление) всех видов материалов, включая строительные материалы, для целей капитальных вложений;

- На подстатью 349 "Увеличение стоимости прочих материальных запасов однократного применения" КОСГУ относятся 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.

3.13.5. Для аналитического учета в программе 1С ведется дополнительная бюджетная классификация расходов. Данная классификация обязательна к применению при проведении расчетно-платежных документов. Детализация дополнительной бюджетной классификации по расходам:

Код	Наименование
181	Невыясненные
211	Заработная плата
211.1 НДФЛ	211.1 НДФЛ
211.2 Алименты	211.2 Алименты
211.3 Профвзносы	211.3 Профвзносы
211.4 Исп.лист	211.4 Исп.лист
213	Начисления на выплаты по оплате труда

213.1 Травма	213.1 Травма
214	Прочие несоц. выплаты персоналу в натурал (МОЛОКО)
223	Коммунальные услуги
223.1.1 Отопление	223.1.1 Услуги по отоплению
223.1.2 Водоснабжени	223.1.2 Услуги по водоснабжению
223.1.4 Э/Э	223.1.4 Услуги по электроэнергии
223.1.5 Мусор	223.1.5 Вывоз мусора
223.1.6 Негат.возд.	223.1.6 Негат.возд.
223.2.6 Возмещение	223.2.6 Возмещение за ком.услуги
224	Арендная плата за пользование имуществом
224.1	Возмещение затрат по содержанию имущества
224.2	Возмещение расходов (ком услуги)
224.3	Проживание в общежитии
224.4	Возмещение налога на имущ
224.5	Возмещение земельного налога
225	Работы, услуги по содержанию имущества
225.1 Кап.рем.помещ	225.1 Кап.рем.помещ
225.2 Тек.рем.помещ	225.2 Тек.рем.помещ
225.3 Ремонт тек.НФА	225.3 Ремонт тек.НФА
225.4 Прочие услуги	225.4 Прочие услуги
225.5 ремонт мед оборуд	225.5 ремонт мед оборуд
225.6 Т/О,ремонт А/М	225.6 Т/О,ремонт А/М
225.7 Т/О мед оборуд	225.7 Т/О мед оборуд
225.8 Т/О видеонаб	225.8 Т/О видеонаб
225.9. Т/О пож.системы	225.9. Т/О пож.системы
226	Прочие работы, услуги
226.1 Питание	226.1 Расходы по оплате питания
226.2 Расх на анал пациент	226.2 Расходы по оплате стоимости анализов
226.3 Прочие услуги	226.3 Прочие услуги
266	Инвалиды, б/листы
266.1 Пособие 3 дня	266.1 Пособие за первые 3 дня врем нетрудоспос
266.2 Инвалид 4 дня	266.2 Пособие по уходу за детьми-инвалидами
266.3 двух.нед.пос.при ув	266.3 двух.нед.пос.при увольн.по сост.здор.
291	Налоги
291 Земельн налог	291 Земельн налог
291 Имуществв налог	291 Имуществв налог
291 Трансп налог	291 Трансп налог
296	Иные выплаты текущего характера

	физическим лицам
296 Стипендии	296 Стипендии
296 Иные выпл тек хар физ	296.1 Иные выпл тек хар физ лицам
310	Основные средства
310.1.1 Мед.оборудов	310.1.1 Медицинское оборудование
310.1.2 Прочие	310.1.2 Прочие основные средства
310.1.3 Мед.инстр.	310.1.3 Медицинский инструментарий
341	Лекарственные средства
341.1	Медикаменты и перевязочные средства
341.2	Медицинский инструментарий
341.3	Реактивы и химикаты, стекла и химпосуда
344	Увеличение стоимости строительных материалов
344.1 Стройматериалы	344.1 Стройматериалы
344.2 Сантех.материалы	344.2 Сантех.материалы
345	Мягкий инвентарь
345.1 Мяг.инв.МНОГОР	345.1 Мяг.инв.МНОГОР
345.2 Мяг.инв.ОДНОР	345.2 Мяг.инв.ОДНОР
345.3 ср-ва индив защит	345.3 ср-ва индив защит

4. УЧЕТ НА ЗАБАЛАНСОВЫХ СЧЕТАХ.

4.1. Забалансовые счета - это счета, которые предназначены для отражения информации об имуществе, правах и обязательствах, не являющихся балансовыми объектами учета.

Учет таких объектов ведется:

- для осуществления внутреннего контроля за их сохранностью, целевым использованием и движением;
- для раскрытия сведений в формируемой отчетности.

4.2. На забалансовых счетах учитываются:

- обязательства, ожидающие исполнения;
- 1) материальные ценности:
 - имущество, не соответствующее критериям актива;
 - имущество, поступившее на хранение и (или) в переработку;
 - имущество, поступившее (оплаченное) по централизованному снабжению;
 - основные средства стоимостью до 10 000 руб. включительно в эксплуатации;
 - периодические издания;
 - бланки строгой отчетности;
 - имущество, полученное (приобретенное) в целях награждения (дарения);
 - экспериментальные устройства;
- 2) права пользования имуществом, не являющиеся объектами учета аренды;
- 3) неисключительные права пользования результатами интеллектуальной деятельности;
- 4) обязательства, ожидающие исполнения (отдельные виды задолженности);

5) дополнительные аналитические данные об иных объектах учета и проведенных с ними операциях.

4.3. Все материальные ценности, иные активы и обязательства, учитываемые на забалансовых счетах, инвентаризируются в порядке и в сроки, установленные для объектов, учитываемых на балансе, в соответствии с порядком, определенным настоящим Положением об Учетной политике ГБУ РО «Онкодиспансер».

4.4. Перечень забалансовых счетов, их группировка и аналитические счета устанавливаются настоящим Положением для сбора и систематизации информации в целях обеспечения управленческого учета, а также для обеспечения внутреннего контроля за сохранностью имущества, выданного в пользование. Филиалы ГБУ РО «Онкодиспансер» не вправе вводить дополнительные забалансовые счета.

Счет 01 "Имущество, полученное в пользование"

1. Счет предназначен для учета: имущества, полученного учреждением в пользование, не являющегося объектами аренды (имущества казны и иного имущества, полученного на безвозмездной основе, как вклад собственника; имущества, которым по решению собственника (Учредителя) пользуется учреждение (орган власти) при выполнении возложенных на него функций (полномочий) без закрепления права оперативного управления); имущества, полученного в безвозмездное пользование в силу обязанности его предоставления (получения), возникающей в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

К такому имуществу относятся ценности, которые по законодательству Российской Федерации не отражаются на балансе, в том числе:

- музейные предметы и коллекции в составе государственной части Музейного фонда Российской Федерации, а также его негосударственной части;
- права ограниченного пользования чужими земельными участками;
- объекты, по которым сформированы капитальные вложения, но не получено право оперативного управления;
- иное имущество.

2. Группировка имущества, подлежащего отражению на забалансовом счете 01, осуществляется в разрезе следующих аналитических групп забалансового счета:

01.10 - "Недвижимое имущество, полученное в пользование";

01.20- "Особо ценное движимое имущество, полученное в пользование";

01.30 - "Иное движимое имущество, полученное в пользование";

01.50-"Нефинансовые активы, составляющие казну, полученные в пользование".

3. Имущество, полученное в пользование, принимается к учету на забалансовый счет 01 по стоимости, указанной (определенной) передающей стороной (собственником) в Акте о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) или ином документе, подтверждающем получение имущества и (или) права его пользования.

Стоимость объектов нефинансовых активов, находящихся в пользовании, не

переоценивается. Стоимость такого имущества, отраженная на забалансовом счете 01, подлежит корректировке в случае проведения балансодержателем переоценки переданного им в безвозмездное пользование объекта основных средств. Основанием для такой корректировки является Справка (выписка из Акта переоценки) балансодержателя имущества.

4. Внутреннее перемещение имущества, находящегося в пользовании, отражается по забалансовому счету 01 путем изменения ответственного лица и (или) места хранения на основании накладной на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0510450).

5. Выбытие имущества с забалансового счета 01 со списанием его стоимости осуществляется:

- при возврате имущества балансодержателю (собственнику);
- при прекращении права пользования;
- при принятии объекта к бухгалтерскому учету в составе нефинансовых активов.

Выбытие имущества отражается на основании Акта о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448), подтверждающего принятие балансодержателем (собственником) объектов по стоимости, по которой они ранее были приняты к забалансовому учету.

6. Аналитический учет по счету ведется в Карточке количественно - суммового учета материальных ценностей (ф. 0504041) по объектам имущества (имущественным правам), собственникам (балансодержателям) имущества (по инвентарным номерам арендодателя).

Счет 02 "Материальные ценности на хранении"

1. Счет предназначен для учета материальных ценностей учреждения, не соответствующих критериям активов, материальных ценностей, принятых учреждением на хранение, в переработку, материальных ценностей, полученных (принятых к учету) учреждением до момента обращения их в собственность государства и (или) передачи указанного имущества органу, осуществляющему в отношении указанного имущества полномочия собственника (в том числе, имущество, полученное в качестве дара, бесхозяйное имущество), материальных ценностей, изъятых в возмещение причиненного ущерба, за исключением материальных ценностей, являющихся согласно законодательству Российской Федерации вещественными доказательствами и учитываемых обособленно, материальных ценностей, изъятых (задержанных) таможенными органами и не помещенных на склад временного хранения таможенного органа.

2. Группировка имущества, подлежащего отражению на забалансовом счете 02 "Материальные ценности на хранении", осуществляется в разрезе вышепоименованных аналитических групп.

Группа 02.10 - "Недвижимое имущество на хранении", учитываются объекты имущества, в отношении которых инвентаризационной комиссией и (или) комиссией по поступлению и выбытию активов установлена невозможность (неэффективность) получения экономических выгод и (или) полезного потенциала, и в отношении которых в дальнейшем не предусматривается

получение экономических выгод (извлечение полезного потенциала), и которые не используются для выполнения отдельных функций, активы учитываются до дальнейшего определения функционального назначения имущества (вовлечения в хозяйственный оборот, продажи, списания), принимаются к забалансовому учету по балансовой стоимости одновременно со списанием с балансового учета на основании бухгалтерской справки (ф. 0504833), если решение принято инвентаризационной комиссией, или на основании соответствующего Акта о списании объектов нефинансовых активов (ф. 0510454), если решение принято комиссией по поступлению и выбытию активов.

Решение о списании имущества, учитываемого на забалансовом счете 02.1, принимается в порядке, установленном отдельным нормативным правовым актом учреждения.

Группа 02.20 - "Особо ценное движимое имущество на хранении", учитывается имущество, подлежащее списанию и решение по которому принято в соответствии с установленным порядком, в том числе в связи с физическим или моральным износом и невозможностью (нецелесообразностью) его дальнейшего использования, до момента его демонтажа (утилизации, уничтожения).

Имущество принимается к учету на забалансовый счет на основании утвержденного Акта о списании объектов нефинансовых активов (ф. 0510454) по ненулевой остаточной стоимости или в условной оценке 1 объект - 1 рубль - при нулевой остаточной стоимости.

По завершении мероприятий, предусмотренных процедурой списания, имущество списывается с забалансового учета счета 02.20 "Особо ценное движимое имущество на хранении". Основанием для списания является акт демонтажа, акт уничтожения и (или) утилизации, утвержденный акт о списании объектов нефинансовых активов (ф.0510454).

Группа 02.30 - "Иное движимое имущество на хранении", учитываются материальные ценности, полученные на хранение одновременно с полученным в пользование арендованным имуществом или полученным безвозмездно, эксплуатация и использование которого не предусмотрена договором аренды или безвозмездного пользования, но являющихся неотделимой частью переданного имущества, например, вмонтированная эксплуатационная система кондиционирования.

Материальные ценности принимаются к учету на основании Акта о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) по стоимости, указанной в первичном документе передающей стороной, а в случае одностороннего оформления акта принимающей стороной - в условной оценке: 1 объект - 1 рубль.

В случае недостачи (утраты) или порчи таких материальных ценностей, выявленной инвентаризационной комиссией, сумма недостачи (порчи) подлежит отражению в бюджетном учете с последующей компенсацией нанесенного ущерба, которая определяется комиссией по поступлению и выбытию активов и отражается по справедливой стоимости, определенной методом рыночных цен. Сумма подлежит отражению по дебету счета 020970000 "Расчеты по ущербу нефинансовым активам" и кредиту счета 040110172 "Доходы от операций с активами" с одновременным отражением по кредиту забалансового счета 02.30.

3. Внутреннее перемещение имущества по забалансовому счету 02 отражается путем изменения ответственного лица или места хранения имущества на основании накладной на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0510450).

4. Отражение в бухгалтерском учете выбытия объекта основных средств с забалансового счета 02 "Материальные ценности на хранении" до утверждения в установленном порядке решения о списании (выбытии) объекта основного средства и реализации мероприятий, предусмотренных Актом о списании, не допускается.

5. В случае, когда при рассмотрении решения комиссии по поступлению и выбытию активов о списании имущества в отношении объекта, который не является активом для ГБУ РО «Онкодиспансер», учреждением принято решение, определяющее дальнейшее функциональное назначение такого объекта как актива, такой объект подлежит восстановлению на балансовом учете.

Восстановление отражается на основании инвентарной карточки учета нефинансовых активов (ф. 0509215) данного объекта по остаточной стоимости имущества по дебету счета 0 101 00 310 "Основные средства" и кредиту счета 0 401 10 172 "Доходы текущего финансового года" и дебету счета 0 101 00 310 "Основные средства" и кредиту счета 0 104 00 411 "Амортизация" в сумме начисленной амортизации объекта на дату его выбытия с балансового учета. Доначисление амортизации за период нахождения объекта на забалансовом счете не производится.

При необходимости производится восстановление убытка от обесценения актива по дебету счета 0 101 00 310 "Основные средства" и кредиту счета 011400412 "Обесценение нефинансовых активов".

6. Аналитический учет материальных ценностей, принятых на хранение (в переработку), ведется в Карточке учета материальных ценностей (ф. 0504043) по организациям-владельцам (заказчикам), по видам, сортам материальных ценностей и местам их нахождения (хранения).

7. В том случае, когда на этот же счет к учету принимается имущество, переставшее отвечать критериям актива, оценка может быть как условной, так и иной - в сумме остаточной или балансовой стоимости выбывшего имущества.

Счет 03 "Бланки строгой отчетности"

1. Бланки строгой отчетности: бланки трудовых книжек и вкладышей в них, бланки удостоверений и другие бланки, изготовленные типографским способом по форме, утвержденной правовым актом, содержащие номер, серию, имеющие степень защиты и специальные требования по их хранению, выдаче и уничтожению, подлежат забалансовому учету на счете 03 "Бланки строгой отчетности" в разрезе аналитических субсчетов по стоимости приобретения (получения) бланков, а в случае отсутствия стоимостной оценки, - в условной оценке: 1 бланк - 1 рубль.

Бланки строгой отчетности в случае выдачи их за плату реализуются по стоимости их приобретения, если иное не установлено законодательством Российской Федерации.

2. Бланки строгой отчетности принимаются, хранятся и выдаются в соответствии с Порядком приемки, хранения, выдачи и списания бланков строгой отчетности..

3. Поступление бланков строгой отчетности отражается записью на забалансовом счете 03 в условной оценке 1 руб. за 1 бланк или по стоимости приобретения бланков.

4. Внутреннее перемещение бланков строгой отчетности отражается путем изменения ответственного лица и (или) места хранения.

5. Для исключения возможности использования неучтенных бланков, возможного подлога и подделки документов выдача пронумерованных бланков производится с указанием начального и конечного номера под роспись ответственного лица.

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

7. Выбытие бланков строгой отчетности отражается по стоимости, по которой они ранее были приняты к учету.

8. Списание израсходованных, а также испорченных бланков строгой отчетности производится по Акту о списании бланков строгой отчетности (ф. 0510461).

9. Аналитический учет по счету 03 ведется по каждому виду бланков и местам их хранения в Книге по учету бланков строгой отчетности (ф. 0504045).

Счет 04 "Сомнительная задолженность"

1. Решение о списании с балансового учета задолженности неплатежеспособных дебиторов принимает комиссия по поступлению и выбытию активов с учетом сведений о наличии признаков безнадежности взыскания, выявленных у дебиторской задолженности в ходе инвентаризации.

2. На забалансовом счете 04 "Сомнительная задолженность" учет ведется по группам:

- задолженность по доходам;
- задолженность по авансам;
- задолженность подотчетных лиц;
- задолженность по недостаткам.

3. На забалансовом счете 04 списанная с баланса задолженность неплатежеспособных дебиторов учитывается с того момента, когда решение о ее списании принято комиссией по поступлению и выбытию активов (в том числе при условии несоответствия задолженности критериям признания ее активом). Указанная задолженность учитывается на счете 04 в течение срока, в пределах которого можно согласно законодательству Российской Федерации возобновить процедуру взыскания задолженности, в том числе в случае изменения имущественного положения должников, но не менее пяти лет с момента ее списания с баланса для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должников, либо до поступления в указанный срок денежных средств в погашение задолженности

неплатежеспособных дебиторов, до исполнения (прекращения) задолженности иным не противоречащим законодательству Российской Федерации способом.

4. Если процедура взыскания задолженности дебитора возобновляется или если поступили средства для погашения задолженности неплатежеспособных дебиторов, то на дату возобновления взысканий или на дату зачисления на счета указанных поступлений задолженность списывается с забалансового счета 04 с одновременным отражением на соответствующих балансовых счетах учета расчетов по поступлениям. Суммы, полученные в погашение этой задолженности, списываются со счета 04 и подлежат перечислению в доход бюджета.

5. При отсутствии оснований для возобновления процедуры взыскания задолженности, предусмотренных законодательством Российской Федерации, списанная с балансового учета и признанная безнадежной к взысканию задолженность к забалансовому учету не принимается. Принятие решения о признании задолженности безнадежной к взысканию и о ее списании (восстановлении) осуществляется согласно статье 47.2 БК Российской Федерации в случае:

- смерти физического лица - плательщика;
- признания банкротом индивидуального предпринимателя - плательщика;
- ликвидации организации-плательщика;
- принятия судом акта, в соответствии с которым администратор доходов бюджета утрачивает возможность взыскания задолженности в связи с истечением установленного срока ее взыскания (срока исковой давности), в том числе вынесения судом определения об отказе в восстановлении пропущенного срока подачи заявления в суд о взыскании задолженности;
- вынесения судебным приставом-исполнителем постановления об окончании исполнительного производства и о возвращении взыскателю исполнительного документа;

Платежи в бюджет, не уплаченные в установленный срок, признаются безнадежными к взысканию в случаях, которые определены в пункте п. 1, 2 ст. 47.2 БК Российской Федерации. Решение о признании безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджет принимается на основании документов, которыми подтверждаются обстоятельства, предусмотренные пунктом п. 1, 2 ст. 47.2 БК Российской Федерации.

6. Порядок принятия решений о признании задолженности безнадежной к взысканию определяется ГБУ РО «Онкодиспансер» в соответствии с общими требованиями, установленными постановлением Правительства РФ от 06.05.2016 N 393.

7. Списание (восстановление) в бухгалтерском учете задолженности осуществляется на основании соответствующего решения.

8. Аналитический учет по счету 04 ведется в Карточке учета средств и расчетов (ф. 0504051) в разрезе видов поступлений (выплат), по которым на балансе учитывалась задолженность дебиторов, по дебиторам (должникам), с указанием фамилии, имени и отчества должника или реквизитов юридических лиц: полного наименования, ИНН, а также иных реквизитов, необходимых для определения задолженности (дебитора) в целях возможного ее взыскания.

Счет 07 "Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры"

1. На забалансовом счете 07 "Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры" учитываются:

- 1) материальные ценности для награждения, в том числе:
 - призы;
 - знамена;
 - кубки;
 - почетные знаки, и др.

Группа 07.1-"Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры" учитываются на забалансовом счете 07 в условной оценке 1 руб. за 1 предмет в течение всего периода их нахождения;

2) материальные ценности, приобретенные для награждения (дарения), в том числе:

- ценные подарки;
- сувениры.

Группа 07.2-"Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры по стоимости их приобретения" учитываются на забалансовом счете 07 по стоимости их приобретения.

Затраты на приобретение сувенирной продукции, предназначенной для дарения, в бюджетном учете относятся на подстатью 349 КОСГУ.

2. Аналитический учет по забалансовому счету 07 ведется в разрезе материально ответственных лиц и мест хранения по каждому предмету имущества в Карточке количественно-суммового учета материальных ценностей (ф. 0504041).

Счет 09 "Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных"

1. На забалансовом счете 09 ведется учет выданных взамен изношенных запчастей для ремонта транспортного средства по группам:

- двигатели, турбокомпрессоры;
- аккумуляторы;
- шины, диски, покрышки;
- карбюраторы;
- коробки передач;
- фары;
- другие запчасти, необходимые для ремонта транспортных средств.

2. Принятие к учету запчастей на забалансовый счет 09 отражается в момент их выдачи запчастей в эксплуатацию для ремонта транспортного средства с одновременным списанием их с балансового учета на основании Ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210).

3. Запчасти учитываются за балансом в течение всего периода их эксплуатации (использования) в составе транспортного средства.

4. Списание запчастей со счета 09 отражается в учете:

- при их замене на новые - на основании акта приема-сдачи выполненных работ;

- при выбытии транспортного средства - на основании решения комиссии о непригодности дальнейшего использования запчастей, оформленного актом о списании материальных запасов (ф. 0510460).

5. Аналитический учет по забалансовому счету 09 ведется в карточке количественно-суммового учета материальных ценностей (ф. 0504041) в разрезе:

- лиц, получивших запчасти, с указанием их Ф.И.О. (табельного номера) и должности;
- транспортных средств;
- видов запчастей с указанием заводских номеров (при наличии) и даты их выдачи для проведения ремонта.

Счет 10 "Обеспечение исполнения обязательств"

1. На забалансовом счете 10 ведется учет имущества, полученного в качестве залога (за исключением денежных средств), а также иных видов обеспечения исполнения обязательств по видам обеспечений:

- банковские гарантии;
- поручительства;
- иные виды обеспечений.

2. Принятие имущества (иного обеспечения) на забалансовый счет 10 отражается на основании оправдательных первичных документов в сумме того обязательства, в обеспечение которого получено имущество.

3. Выбытие имущества (обеспечения) со счета 10 отражается после исполнения обязательства.

4. Аналитический учет по счету ведется в Многографной карточке (ф. 0504054) в разрезе:

- видов имущества (иного обеспечения), его количества и мест хранения;
- обязательств, в обеспечение исполнения которых поступило имущество (иной вид обеспечения).

Счет 17 "Поступления денежных средств"

1. Счет предназначен для аналитического учета поступлений денежных средств, а также для учета возврата излишне полученных доходов, в том числе возвращенной дебиторской задолженности по расходам прошлых лет (за исключением поступления от возвратов расходов текущего года):

Группа 17.01 - «Поступление денежных средств» - на лицевой счет, открытый ГБУ РО «Онкодиспансер» органом Федерального казначейства;

Группа 17.03 – «Поступление денежных средств в пути на счета учреждения» - на счет операций с наличными денежными средствами;

Группа 17.34 – «Поступления денежных средств в кассу учреждения»;

Группа 17.06 – «Поступление денежных средств на специальные счета в кредитной организации» - на счета ГБУ РО «Онкодиспансер» в кредитных организациях,

в разрезе кодов классификации доходов бюджетов Российской Федерации, открывается к счетам: 0 201 00 000 "Денежные средства учреждения", 0 210 03 000 "Расчеты с финансовым органом по наличным денежным средствам".

2. Счет открывается к счетам 020100000 "Денежные средства учреждения", 021003000 "Расчеты с финансовым органом по наличным денежным средствам", 030406000 "Расчеты с прочими кредиторами" (в части денежных расчетов), и предназначен для аналитического учета поступлений денежных средств (за исключением поступлений от возвратов расходов текущего финансового года), а также для учета возврата излишне полученных доходов (доходов от авансов) (за исключением возврата субъектом учета остатков неиспользованных им субсидий (грантов) прошлых лет) на банковские счета субъекта учета, на лицевой счет, открытый ему органом Федерального казначейства (финансовым органом), на счет операций с наличными денежными средствами, а также в кассу субъекта учета

3. Аналитический учет по счету ведется в Многографной карточке (ф. 0504054) и (или) в Карточке учета средств и расчетов в разрезе счетов (лицевых счетов) (ф. 0504051) в разрезе кодов бюджетной классификации (КДБ, КРБ, КИФ, КОСГУ).

Счет 18 "Выбытия денежных средств"

1. Счет предназначен для аналитического учета выбытий денежных средств, а также возвратов расходов текущего года (излишне произведенных перечислений), за исключением выбытия по операциям по возвратам ранее полученных поступлений, которые отражаются на забалансовом счете 17 со знаком "минус":

- по операциям по выбытию денежных средств в оплату принятых обязательств;

- по операциям по возврату расходов (излишне произведенных перечислений) текущего года;

- возврат денежных средств во временном распоряжении.

На забалансовом счете 18 учитываются выбытия денежных средств:

Группа 18.01 - «Выбытия денежных средств» - с лицевого счета, открытого ГБУ РО «Онкодиспансер» органом Федерального казначейства;

Группа 18.03 - «Выбытие денежных средств в пути на счета учреждения» - со счета операций с наличными денежными средствами;

Группа 18.34 – «Выбытия денежных средств из кассы учреждения» - а также из кассы;

Группа 18.06 – «Выбытие денежных средств со специальных счетов в кредитной организации»

Счет открывается к счетам 020100000 "Денежные средства учреждения", 021003000 "Расчеты с финансовым органом по наличным денежным средствам", 030406000 "Расчеты с прочими кредиторами" (в части денежных расчетов) и предназначен для аналитического учета выбытий денежных средств (за исключением выбытий, отражение которых предусмотрено пунктом 255 настоящего приложения, а также возвратов расходов (излишне произведенных перечислений) текущего года с банковских счетов субъекта учета, с лицевого счета, открытого ему органом Федерального казначейства (финансовым органом),

со счета операций с наличными денежными средствами, а также из кассы субъекта учета.

2. Записи по забалансовому счету 18 производятся одновременно с отражением операций по выплатам денежных средств, а также восстановлению этих выплат на балансовых счетах:

- Х 201 00 000 "Денежные средства учреждения";

- Х 210 03 000 "Расчеты с финансовым органом по наличным денежным средствам".

3. Аналитический учет по счету ведется в Многографной карточке (ф. 0504054) и (или) в Карточке учета средств и расчетов в разрезе счетов (лицевых счетов) (ф. 0504051) в разрезе кодов бюджетной классификации (КДБ, КРБ, КИФ, КОСГУ).

Счет 20 "Задолженность, не востребованная кредиторами"

1. На забалансовом счете 20 ведется учет задолженности, не востребованной кредиторами и списанной с баланса на основании решения комиссии (инвентаризационной комиссии) по группам:

- суммы непредъявленных кредиторами требований, вытекающих из условий договора, контракта, в том числе сумм кредиторской задолженности, не подтвержденных по результатам инвентаризации кредитором;

- кредиторская задолженность, образовавшаяся в связи с переплатами в бюджет, в том числе налогов.

2. Такая задолженность принимается к забалансовому учету одновременно со списанием ее с баланса для наблюдения в течение срока исковой давности на основании:

- инвентаризационной описи расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (ф. 0504089);

- докладной записки о выявлении кредиторской задолженности, не востребованной кредиторами.

3. В случае если кредитор предъявил свои требования, задолженность нужно списать с забалансового учета и восстановить на балансовых счетах.

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

- завершился срок возможного возобновления процедуры взыскания задолженности согласно законодательству;

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

5. Аналитический учет по счету ведется по каждому кредитору в карточке учета средств и расчетов (ф. 0504051) в разрезе видов выплат (поступлений), по которым задолженность учитывалась на балансе.

Счет 21 "Основные средства в эксплуатации"

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

Группа 21.20 – «Основные средства в эксплуатации – особо ценное движимое имущество»;

Группа 21.30 – «Основные средства в эксплуатации – иное движимое имущество».

2. Учет имущества, предоставленного в возмездное, безвозмездное пользование, осуществляется на основании Накладной на отпуск материальных ценностей на сторону (ф. 0510458).

(Основание: Методические указания, утвержденные приказом N 61н).

Учет объектов основных средств стоимостью до 10 000 рублей включительно, выданных в эксплуатацию, за исключением объектов библиотечного фонда или недвижимого имущества, ведется на забалансовом счете 21 "Основные средства в эксплуатации" по балансовой стоимости введенного в эксплуатацию объекта.

Основные средства стоимостью до 10 000 рублей включительно, полученные из других организаций государственного сектора и ранее отраженные этими организациями на забалансовом счете 21 в условной оценке 1 рубль за 1 объект, также принимаются к учету на забалансовом счете 21 в условной оценке.

3. Выбытие основных средств со счета 21 производится по стоимости, по которой они ранее были приняты к забалансовому учету, на основании решения комиссии по поступлению и выбытию активов, оформленного первичным документом:

- актом о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448);

- актом о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0510454);

- актом о списании транспортного средства (ф. 0510456);

- актом о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143).

(Основание: Методические указания, утвержденные приказом N 61н, пп.269, 271 Стандарта ЕПС)

4. В случае принятия комиссией по поступлению и выбытию активов решения о списании имущества, требующего демонтажа (уничтожения), утилизации, стоимость имущества до его демонтажа (уничтожения), утилизации подлежит списанию с забалансового учета 21 и отражается на забалансовом счете 02 "Материальные ценности на хранении".

5. Аналитический учет по счету ведется по видам нефинансовых активов, материально ответственным лицам и месту их нахождения в Карточке количественно-суммового учета материальных ценностей (ф. 0504041) в количественном выражении.

Счет 22 "Материальные ценности, полученные по централизованному снабжению"

1. Счет предназначен для учета материальных ценностей, которые поступили в рамках централизованного снабжения до получения извещения (ф. 0504805) от заказчика.

2. Материальные ценности, полученные от поставщика в рамках централизованного снабжения, до момента получения Извещения (ф. 0504805) с приложением копий документов поставщика на отправленные ценности учитываются на забалансовом счете 22 "Материальные ценности, полученные по централизованному снабжению".

3. Аналитический учет по забалансовому счету 22 "Материальные ценности, полученные по централизованному снабжению"

Группа 22.1 – «ОС, полученные по централизованному снабжению»;

Группа 22.2 – «МЗ, полученные по централизованному снабжению» ведется по наименованиям ценностей, их количеству и стоимости (на основании документов поставщика) в Оборотной ведомости.

4. При получении Извещения (ф. 0504805) грузополучателем производятся следующие записи:

на сумму поступивших материальных ценностей - по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 0 106 30 000 "Вложения в иное движимое имущество" и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 0 304 04 000 "Внутриведомственные расчеты";

Грузополучателем заполняются соответствующие графы полученного Извещения (ф. 0504805), при этом датой Извещения признается дата отражения в учете указанных выше операций. Второй экземпляр Извещения (ф. 0504805) высылается в адрес ГБУ РО «Онкодиспансер», осуществляющего централизованную закупку.

5. ГБУ РО «Онкодиспансер», осуществляющий централизованные закупки материальных запасов, затраты, произведенные по их доставке до грузополучателей, включая страхование доставки, в случае если доставка и страхование осуществляются в рамках отдельного государственного контракта, относят их в состав расходов на финансовый результат текущего финансового года и не включают в фактическую стоимость приобретаемых материальных запасов.

Счет 23 "Периодические издания для пользования"

1. Счет предназначен для учета газет, журналов и других периодических изданий, приобретенных для комплектации библиотечного фонда.

2. Учет ведется в условной оценке: один объект - один рубль. При этом единицей объекта учета является отдельный номер журнала или годовой комплект газеты.

3. Выбывшие из состава библиотечного фонда издания списываются со счета на основании решения комиссии по поступлению и выбытию активов, оформленного первичным документом:

- Акт о списании исключенных объектов библиотечного фонда (ф. 0504144);

- Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448).

4. Аналитический учет по счету ведется по объектам учета в карточке количественно-суммового учета материальных ценностей (ф. 0504041).

Счет 25 "Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)"

1. Объекты операционной аренды в части предоставленных прав пользования имуществом в возмездное пользование по договорам аренды в порядке, предусмотренном гл. 34 ГК, учитываются на забалансовом счете 25 "Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)" в целях обеспечения контроля за сохранностью данного имущества, его целевым использованием и движением.

2. Аналитический учет на счете 25 ведется по следующим группам:

Группа 25.10 – «Недвижимое имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)»;

Группа 25.20 – «Особо ценное движимое имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)»;

Группа 25.30 - «Иное движимое имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)»;

Группа 25.50 - «Нефинансовые активы, составляющие казну, переданные в возмездное пользование (аренду)».

3. Имущество принимается к забалансовому учету на основании акта о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) по указанной в нем стоимости.

При этом с балансового учета объекты не выбывают, а делается запись о внутреннем перемещении объектов между ответственными (материально ответственными) лицами.

4. Выбытие имущества с забалансового учета производится при возврате его пользователем на основании акта о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) по указанной в нем стоимости с одновременным внутренним перемещением объектов между ответственными (материально ответственными) лицами, а также при списании на основании:

- Акта о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448);

- Акта о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0510454);

- Акта о списании транспортного средства (ф. 0504105).

5. Аналитический учет по счету ведите в карточке количественно-суммового учета материальных ценностей (ф. 0504041) по каждому виду имущества в структуре аналитических групп в разрезе арендаторов и мест нахождения.

(Основание: Методические указания, утвержденные приказом N 61н, пп.269, 271 Стандарта ЕПС)

Счет 26 "Имущество, переданное в безвозмездное пользование"

1. Объекты учета операционной аренды в части предоставленных прав пользования имуществом в безвозмездное пользование, а также имущество, переданное в пользование в целях обеспечения деятельности получателя

имущества, для обеспечения надлежащего контроля за его сохранностью, целевым использованием и движением учитываются на забалансовом счете 26 "Имущество, переданное в безвозмездное пользование".

2. Группировка материальных ценностей, подлежащих отражению на забалансовом счете 26, осуществляется в разрезе следующих аналитических групп забалансового счета:

Группа 26.10 - "Недвижимое имущество, переданное в безвозмездное пользование";

Группа 26.20 - "Особо ценное движимое имущество, переданное в безвозмездное пользование";

Группа 26.30 - "Иное движимое имущество, переданное в безвозмездное пользование";

Группа 26.50 - "Нефинансовые активы, составляющие казну, переданные в безвозмездное пользование";

Группа 26.90 - "Нефинансовые активы, составляющие казну в концессии, переданные в безвозмездное пользование".

3. Счет открывается при передаче имущества в безвозмездное пользование на основании Акта о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448).

4. Списание стоимости объектов имущества с забалансового учета производится при возврате его пользователем, а также при его списании - на основании одного из документов:

- Акта о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448);

- Акта о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0510454);

- Акта о списании транспортного средства (ф. 0504105).

5. Аналитический учет по забалансовому счету 26 ведется в Карточке количественно-суммового учета материальных ценностей (ф. 0504041) в разрезе пользователей, мест нахождения, по видам имущества в структуре аналитических групп учета объектов имущества, по его количеству и стоимости.

(Основание: Методические указания, утвержденные приказом N 61н, пп.269, 271 Стандарта ЕПС)

Счет 27 "Материальные ценности, выданные в личное

пользование работникам (сотрудникам)"

1. Счет предназначен для учета форменного обмундирования, специальной одежды, материальных ценностей, относящихся к объектам основных средств, и иного имущества, выданного учреждением в постоянное личное пользование работникам для выполнения ими служебных (должностных) обязанностей, предусматривающих использование полученного имущества, в том числе за пределами территории учреждения, вне продолжительности действующего режима рабочего времени, в целях обеспечения контроля за его сохранностью, целевым использованием и движением.

2. Материальные запасы, переданные в личное пользование сотрудникам, списываются с балансового учета и учитываются на забалансовом счете 27 "Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам

(сотрудникам)".

Выбытие имущества с забалансового счета 27 в связи с его возвратом (передачей) оформляется Накладной на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0510450).

(Основание: п. 273 Стандарта ЕПС)

Принятие к учету объектов имущества осуществляется на основании первичного учетного документа по балансовой стоимости.

Выбытие объектов имущества с забалансового учета производится на основании первичного учетного документа по стоимости, по которой объекты были ранее приняты к забалансовому учету.

3. Аналитический учет по счету ведется в Карточке количественно-суммового учета материальных ценностей в разрезе пользователей имущества, мест его нахождения, по видам имущества, его количеству и стоимости по группам:

Группа 27.01 - «ОС, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)»;

Группа 27.02 – «МЗ, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)».

Аналитический учет по счету ведется в разрезе сотрудников (пользователей имущества), местонахождений объектов (адресов), объектов имущества (наименований форменной одежды), кодов классификации операций сектора государственного управления.

4. Передача материальных запасов в личное пользование отражается по дебету счета 401 20 272 (счета 109 Х0 272) и кредиту соответствующего счета 105 00. Одновременно стоимость материальных запасов, выданных в личное пользование, отражается на забалансовом счете 27.

5. К имуществу, выдаваемому в личное пользование, относятся материальные ценности:

- выдаваемые сотруднику для выполнения должностных обязанностей;
- не находящиеся на территории учреждения и которые не могут контролироваться ответственным лицом;
- используемые сотрудником вне продолжительности действующего режима рабочего времени наравне с личными вещами.

Передача основных средств в личное пользование может отражаться двумя способами в зависимости от их стоимости.

Если основное средство стоит более 10 000 руб. и, соответственно, учитывается на балансовом счете 101 00 "Основные средства", передача в пользование отражается как внутреннее перемещение объектов по дебету и кредиту соответствующих счетов 101 00. Одновременно стоимость имущества, выданного в личное пользование, отражается на забалансовом счете 27.

Операции по передаче в пользование основных средств стоимостью свыше 10 000 руб., за исключением объектов недвижимого имущества.

Если основное средство стоит менее 10 000 руб. включительно и, соответственно, учитывается на забалансовом счете 21, передача в пользование отражается путем уменьшения показателей счета 21 по одному ответственному

лицу и увеличения счета 21 по другому ответственному лицу. Одновременно стоимость имущества, выданного в личное пользование, отражается на забалансовом счете 27. Такой порядок отражения операций следует из принципа формирования записей на забалансовых счетах: учет на забалансовых счетах ведется по простой системе, т. е. корреспонденция с другим счетом по дебету или кредиту не предусмотрена.

Возврат основных средств из личного пользования отражается по аналогии с передачей: путем внутреннего перемещения на соответствующем счете 101 00 или уменьшения и увеличения забалансового счета 21 в зависимости от того, на каком счете учитывается основное средство. Одновременно стоимость возвращенного основного средства выбывает с забалансового счета 27.

Возврат материальных запасов из личного пользования отличается. Возвращенные сотрудником материальные запасы принимаются к учету по дебету соответствующего счета 105 00 и кредиту счета 401 10 172. Одновременно отражается уменьшение показателей забалансового счета 27 на стоимость возвращенных материалов.

5. Порядок признания в бухгалтерском учете и раскрытия в бухгалтерской (финансовой) событиях после отчетной даты

5.1. Данные бухгалтерского учета и сформированная на их основе бухгалтерская (финансовая) отчетность формируются с учетом существенности фактов хозяйственной жизни, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности ГБУ РО «Онкодиспансер», и имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный период (события после отчетной даты).

5.2. Учет событий после отчетной даты в ГБУ РО «Онкодиспансер» осуществляется общеустановленным порядком в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "События после отчетной даты", утвержденным приказом Минфина России от 30.12.2017 N 275н.

5.3. Событие, подтверждающее условия деятельности, отражается в бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный период, сформированной на основе данных бухгалтерского учета, с учетом отражения указанного события после отчетной даты и отражается в бухгалтерском учете последним днем отчетного периода путем оформления записей по счетам Рабочего плана счетов бухгалтерского учета до отражения бухгалтерских записей по закрытию счетов по завершении финансового года - дополнительной бухгалтерской записью либо бухгалтерской записью, оформленной способом "красное сторно", и дополнительной бухгалтерской записью.

5.4. К событиям, подтверждающим условия деятельности, относятся:

1) выявление документально подтвержденных обстоятельств, указывающих на наличие у дебиторской задолженности признаков безнадежной к взысканию задолженности, если по состоянию на отчетную дату в отношении такой дебиторской задолженности уже осуществлялись меры по ее взысканию, в

частности:

- смерти физического лица - должника (плательщика платежей) или объявления его умершим в порядке, установленном гражданским процессуальным законодательством Российской Федерации;

- признания должника в установленном законодательством порядке банкротом, если по состоянию на отчетную дату в отношении этого должника уже осуществлялась процедура банкротства;

- ликвидации организации-должника (плательщика платежей) в части его задолженности по платежам, не погашенным по причине недостаточности имущества организации и (или) невозможности их погашения учредителями (участниками) указанной организации в пределах и порядке, которые установлены законодательством;

- принятия судом акта, в соответствии с которым ГБУ РО «Онкодиспансер» утрачивает возможность взыскания с должника (плательщика платежей) задолженности в связи с истечением срока ее взыскания (срока исковой давности), в том числе вынесения судом определения об отказе в восстановлении пропущенного срока подачи заявления в суд о взыскании задолженности;

- вынесения судебным приставом-исполнителем постановления об окончании исполнительного производства и о возвращении взыскателю исполнительного документа, если с даты образования дебиторской задолженности прошло более пяти лет, в случаях если:

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

- судом возвращено заявление о признании плательщика платежей банкротом или прекращено производство по делу о банкротстве в связи с отсутствием средств, достаточных для возмещения судебных расходов на проведение процедур, применяемых в деле о банкротстве;

2) завершение после отчетной даты судебного производства, в результате которого подтверждается наличие (отсутствие) на отчетную дату обязательства, по которому ранее был определен резерв предстоящих расходов;

3) завершение после отчетной даты процесса оформления изменений существенных условий сделки, который был инициирован в отчетном периоде;

4) завершение после отчетной даты процесса оформления государственной регистрации права собственности (права оперативного управления), который был инициирован в отчетном периоде;

5) получение от страховой организации документа, устанавливающего (уточняющего) размер страхового возмещения по страховому случаю, произошедшему в отчетном периоде;

6) получение информации, указывающей на обесценение активов на отчетную дату или на необходимость корректировки убытка от обесценения активов, признанного на отчетную дату;

7) изменение после отчетной даты кадастровых оценок нефинансовых активов;

8) определение после отчетной даты суммы активов и обязательств, возникающих при завершении текущего финансового года в соответствии с

бюджетным законодательством Российской Федерации, распределением доходов (обязательств), установленных международными соглашениями;

9) обнаружение после отчетной даты, но до даты принятия (утверждения) бухгалтерской (финансовой) отчетности ошибки в данных бухгалтерского учета за отчетный период (периоды, предшествующие отчетному) и (или) ошибки, допущенной при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности, в том числе по результатам проведения камеральной проверки, либо при осуществлении внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, внутреннего финансового контроля и (или) внутреннего финансового аудита, а также внешнего и внутреннего государственного финансового контроля.

5.5. Услуги, оказанные в декабре и принятые по актам, отражаются в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

6. Переход на электронный документооборот

В связи с отсутствием организационно-технической возможности формирования, хранения и подписания электронных документов, электронных регистров, с 1 января 2023 осуществляется поэтапный переход на электронный документооборот с применением унифицированных форм электронных бухгалтерских документов, обязательных к применению при ведении бухгалтерского учета в соответствии с Приказами № 52н, № 61н и подписанием электронными подписями в системе.

Бланки первичных документов, регистров, утвержденные Приказами № 52н, № 61н, формируются с 1 января 2023 и подписываются на бумажном носителе до автоматизации электронного документооборота.

Применение системы электронного документооборота осуществляется с использованием 1С по мере технической готовности программного продукта и техническими возможностями учреждения.

Электронные первичные учетные документы и регистры бухгалтерского учета составляются в соответствии с требованиями действующего законодательства и подписываются простой (в отдельных случаях - квалифицированной) электронной подписью. Электронные первичные учетные документы и регистры бухгалтерского учета, подлежащие утверждению, утверждаются руководителем организации (начальником филиала).

7. Прочие вопросы учета ВМП в рамках выполнения государственного задания

Для ведения учета средств выделенных в рамках субсидии на выполнение государственного задания (ВМП) установить в разрядах с 9-11 КПС буквенное обозначение xxxxxxxxВМПxxxxxx.

8. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ.

8.1. Общие положения.

Налоговый учет учреждения ведется в соответствии с гл. 21 «Налог на добавленную стоимость», гл. 23 «Налог на доходы физических лиц», гл. 25

«Налог на прибыль организаций», гл. 28 «Транспортный налог», гл. 30 «Налог на имущество организаций», гл. 31 «Земельный налог» части второй Налогового Кодекса РФ, другими законодательными актами и нормативно-правовыми актами РФ по налогообложению.

Основными задачами налогового учета являются:

- формирование полной и достоверной информации для определения налоговой базы;
- обеспечение своевременного представления налоговых деклараций и другой информации в налоговые органы.

Налоговый учет осуществляет бухгалтерия учреждения. Для подтверждения данных налогового учета применяются первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета с применением дополнительных расчетов и корректировок.

8.2. Налоговый учет.

При установлении налоговой базы для расчетов налога на прибыль и НДС учитываются доходы от оказанных услуг по предпринимательской и иной приносящей доход деятельности сторонним организациям (юридическим лицам), согласно выставленных счетов и актов выполненных услуг и фактически полученные денежные средства в кассу учреждения при оказании услуг населению (физическим лицам).

Учет доходов и расходов по внебюджетной деятельности вести в разрезе:

- источников доходов
- целевых статей расходов.

Возмещение расходов на оплату коммунальных услуг, услуг связи, транспортных расходов, расходов по всем видам ремонта и других расходов осуществляются пропорционально объему средств, полученных от предпринимательской деятельности, в общей сумме доходов (включая средства целевого финансирования).

Списание материальных запасов производится по средней фактической стоимости по каждому виду запасов.

Расходы на оплату труда начисляются согласно расчетов и оформляются протоколами, начисление заработной платы производится на основании приказа руководителя учреждения.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом.

К прямым расходам, связанным с оказанием услуг относятся:

- материальные затраты;
- расходы на оплату труда работников, участвующих в процессе оказания услуг;
- начисления на оплату труда (ЕСН) и взносы на обязательное страхование от несчастных случаев;
- суммы начисленной амортизации по ОС;
- стоимость, выполненных работ, оказанных услуг.

При расчете других видов налогов и сборов использовать действующее законодательство и нормативы, определенные Налоговым Кодексом РФ.