Утверждено приказом
ГБУЗ «Морозовская ДГКБ ДЗМ»
от 30.12 2022 г. № 1069/10

Учетная политика

Государственного бюджетного учреждения здравоохранения города Москвы «Морозовская детская городская клиническая больница Департамента здравоохранения города Москвы»

для целей бухгалтерского и налогового учета

СОДЕРЖАНИЕ

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ 3
1 ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ И ОБЩИЕ АСПЕКТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА 3
1.1 Общие положения 3
1.2 Организация бухгалтерского учета 12
1.3 Правила документооборота и технология обработки учетной информации 25
1.4 Порядок проведения инвентаризации 35
1.5 Порядок списания дебиторской (кредиторской) задолженности 37
1.6 Порядок организации и осуществления внутреннего контроля 44
1.7 Порядок отражения в учете событий после отчетной даты 45
1.8 Обесценение активов 48
1.9 Бухгалтерская отчетность 48
2 МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА 49
2.1 Учет нефинансовых активов 49
2.1.1 Основные средства 49
2.1.2 Нематериальные активы 63
2.1.3 Непроизведенные активы 67
2.1.4 Материальные запасы 69
2.1.5 Права пользования активами 81
2.2 Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг 86
2.3 Учет финансовых активов 89
2.4 Учет обязательств 97
2.5 Финансовый результат 100
2.6 Расходы будущих периодов 118
2.7 Резервы предстоящих расходов 119
2.8 Санкционирование расходов 124
НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ 135
2. ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ АСПЕКТЫ НАЛОГОВОГО УЧЕТА 135
3.1 Общие положения 135
3.2 Организация налогового учета 135
3.3 Первичные учетные документы, аналитические регистры налогового учета 136
3. МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ 136
4.1 Налог на добавленную стоимость 136
4.2 Налог на прибыль 141
4.3 Транспортный налог 150
4.4 Налог на имущество организаций 150
4.5 Земельный налог 151
5 ПЕРЕЧЕНЬ ПРИЛОЖЕНИЙ 152

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ

1 ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ И ОБЩИЕ АСПЕКТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

1.1 Общие положения

1.1.1 Учетная политика Государственного бюджетного учреждения здравоохранения города Москвы «Морозовская детская городская клиническая больница Департамента здравоохранения города Москвы» (далее – Учреждение) определяет совокупность принципов, правил организации и технологии реализации способов ведения бухгалтерского учета.

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

1.1.3 Учетная политика учитывает особенности организационно-функциональной структуры Учреждения, отраслевую специфику и особенности деятельности Учреждения.

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

- Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ (далее – Федеральный закон № 402-ФЗ);
- Приказа Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция № 157н);
- Приказа Минфина РФ от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» (Инструкция № 174н);
- Приказа Минфина России от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция № 162н);

– Приказа Минфина РФ от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» (далее – Приказ № 52н);

– Приказа Минфина России от 15.04.2021 № 61н «Об утверждении унифицированных форм электронных документов бухгалтерского учета, применяемых при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) учреждений, и Методических указаний по их формированию и применению» (далее - Приказ № 61н);

– федеральных стандартов бухгалтерского учета государственных финансов (далее – СГС);

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

– Приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее - Приказ № 191н);

– иных нормативных правовых актов и разъяснений органов государственной власти Российской Федерации, города Москвы, распорядительных документов Департамента здравоохранения города Москвы (далее – Учредитель).

(Основание: ч. 2 ст. 8 Федерального закона № 402-ФЗ)

1.1.5 Учетная политика отражает особенности организации и ведения бухгалтерского учета в Учреждении в вопросах, которые не урегулированы законодательством, нормативными правовыми актами, по согласованию с Учредителем и Департаментом финансов города Москвы или допускается выбор способа ведения бухгалтерского учета в отношении конкретных объектов учета.

(Основание: ч. 3,4 ст. 8 Федерального закона № 402-ФЗ, п.7 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»[1])

[1] Приказ Минфина России от 30.12.2017 N 274н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Учетная политика, оценочные значения и ошибки"

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

(Основание: ч. 5 ст. 8 Федерального закона № 402-ФЗ, п.8,11 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»)

1.1.7 Порядок внесения изменений и дополнений в учетную политику.

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

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

(Основание: п.8 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»)

1.1.7.2 Изменения в учетную политику производятся с начала отчетного года, если иное не обусловливается причиной такого изменения. Изменение учетной политики в течение отчетного года производится по согласованию с Учредителем и Департаментом финансов города Москвы.

(Основание: ч. 7 ст. 8 Федерального закона № 402-ФЗ, п.13 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»)

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

- изменения производятся с начала отчетного года;

− входящие остатки на начало отчетного периода в Балансе государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503730) за отчетный период подлежат корректировке:

- по строкам, отражающим измененные показатели;
- по строке «0.401.30.000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов»;

− изменения показателей баланса отражаются в Сведениях об изменении остатков валюты баланса учреждения (ф. 0503773) (по соответствующим строкам) с указанием причин изменений – «изменение учетной политики» с кодом «04»;

− суммы корректировок сравнительных показателей отражаются в периоде, в котором произошло изменение учетной политики, с применением корреспонденций в межотчетный период со счетом 0.401.30.000;

− отчетность прошлых лет пересмотру, замене и повторному представлению не подлежит.

(Основание: п.16, 17, 20 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», п. 9 Методических указаний по применению положений СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»[2])

1.1.9 На официальном сайте Учреждения http://мороздгкб.рф/ публичное раскрытие положений учетной политики реализовано путем размещения обобщенной информации, содержащей основные положения (без размещения копии документа). Состав информации об основных положениях учетной политики представлен в Приложении 14.

(Основание: п. 9 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», п. 5 Методических указаний по применению положений СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», Методические рекомендации по публичному раскрытию основных положений учетной политики и (или) копии документов учетной политики на официальном сайте субъекта (централизованной бухгалтерии) в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», направленные письмом Департамента финансов города Москвы от 29.12.2021 № 11-01-15848)

1.1.10 Оценочные значения показателей, необходимые для ведения бухгалтерского учета и (или) отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

1.1.10.1 Виды оценочных значений (порядок признания каждого вида отражен в соответствующем разделе учетной политики):

[2] Письмо Минфина России от 31.08.2018 N 02-06-07/62480 «О направлении Методических указаний по применению положений СГС "Учетная политика, оценочные значения и ошибки"

- сроки полезного использования объектов основных средств и нематериальных активов;
- сроки полезного использования прав пользования активами по договорам с неопределенным сроком пользования, бессрочным договорам;
- величина стоимости прав пользования активами по договорам безвозмездного пользования;
- сроки действия прав пользования результатами интеллектуальной деятельности по лицензионным (сублицензионным) договорам с неопределенным сроком пользования;
- величины стоимости нефинансовых активов в случаях:
  - поступления нефинансовых активов в качестве возмещения виновными лицами ущерба, причиненного в результате хищений, недостач, порчи;
  - выявления по результатам инвентаризации излишков нефинансовых активов;
  - получения нефинансовых активов по договорам дарения (пожертвования);
  - выявления объектов, созданных в рамках проведения ремонтных работ и соответствующих критериям признания объектами основных средств (если по данным сметных, первичных документов на проведение ремонтных работ не представляется возможным определить стоимость таких активов);
  - принятия к учету остающихся материальных запасов у учреждения в результате разборки, ликвидации (утилизации) основных средств или иного имущества, подлежащих дальнейшему использованию и/или реализации
- величина ущерба, нанесенного виновными лицами, в виде недостач, хищений, порчи нефинансовых активов;
- величина оценочного резерва предстоящей оплаты отпусков за фактически отработанное время;
- величина оценочного резерва по претензиям и искам:
  - по оспоримым претензионным требованиям, по которым Учреждением предполагается досудебное урегулирование;
  - по оспоримым претензионным требованиям, по которым Учреждением не предполагается досудебное урегулирование
- расходы по приобретенным Учреждением коммунальным и прочим услугам, по которым исполнителями (подрядчиками) на отчетную дату до сдачи бухгалтерской (финансовой) отчетности не представлены первичные документы;

– резерв по обязательствам, возникающим при поставке товаров, работ (услуг) в случае, если приемка произведена не в момент передачи (поступления) товара, результатов работ, оказания услуг;

– резерв предстоящих расходов по договорам аренды.

(Основание: п. 6 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», п. 10 Методических указаний по применению положений СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», п. 6, 8, 9, 11, 12 СГС «Резервы»[3], п. 4.1 Методических рекомендаций по применению СГС «Резервы»[4], Письмо Минфина России от 11.11.2022 N 02-06-07/110108)

1.1.10.2 Оценочные значения показателя, рассчитываются (определяются) основываясь, в том числе на профессиональных суждениях квалифицированных специалистов Учреждения, полномочных (компетентных) принимать решения в тех или иных вопросах, обладающих специальными знаниями, опытом (в частности, входящих в состав Комиссии по поступлению и выбытию активов, экономической, юридической служб Учреждения), а при отсутствии таких специалистов – на основании экспертных заключений специализированных организаций (физических лиц).

Обоснования оценочных значений подтверждаются расчетом, прогнозом, аргументированным профессиональным суждением и оформляются Протоколом (решением) комиссии Учреждения.

Профессиональное суждение выносится специалистом (оценщиком) с учетом требований законодательных и нормативных правовых актов, регулирующих вопросы предметной области, в отношении которой определяется оценочное значение, специфики деятельности Учреждения, а также положений настоящей учетной политики.

(Основание: п. 6 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»)

1.1.11 Порядок исправления ошибок в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности.

1.1.11.1 Ошибка, выявленная в текущем периоде, исправляется на дату обнаружения дополнительной бухгалтерской записью либо бухгалтерской записью способом «Красное сторно» и дополнительной бухгалтерской записью.

---

[3] Приказ Минфина России от 30.05.2018 N 124н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах»

[4] Письмо Минфина России от 05.08.2019 N 02-07-07/58716 «О направлении Методических рекомендаций по применению положений СГС «Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах»

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

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

1) исправляется записями на день обнаружения ошибки;

2) исправление ошибки периодов, предшествующих отчетному году (ретроспективный пересчет показателей отчетности), производится путем корректировки сравнительных показателей отчетности за предшествующие годы с применением счетов 0.401.16.000 «Доходы финансового года, предшествующего отчетному, выявленные по контрольным мероприятиям», 0.401.17.000 «Доходы прошлых финансовых лет, выявленные по контрольным мероприятиям», 0.401.18.000 «Доходы финансового года, предшествующего отчетному, выявленные в отчетном году», 0.401.19.000 «Доходы прошлых финансовых лет, выявленные в отчетном году», 0.401.26.000 «Расходы финансового года, предшествующего отчетному, выявленные по контрольным мероприятиям», 0.401.27.000 «Расходы прошлых финансовых лет, выявленные по контрольным мероприятиям», 0.401.28.000 «Расходы финансового года, предшествующего отчетному, выявленные в отчетном году», 0.401.29.000 «Расходы прошлых финансовых лет, выявленные в отчетном году», 0.304.66.000 «Иные расчеты года, предшествующего отчетному, выявленные по контрольным мероприятиям», 0.304.76.000 «Иные расчеты прошлых лет, выявленные по контрольным мероприятиям», 0.304.86.000 «Иные расчеты года, предшествующего отчетному, выявленные в отчетном году», 0.304.96.000 «Иные расчеты прошлых лет, выявленные в отчетном году» таким образом, чтобы вступительные остатки по счетам учета активов, обязательств, финансового результата по состоянию на 1 января года обнаружения ошибки были отражены так, как если бы ошибка не была допущена;

3) исправление выявленной ошибки производится в бухгалтерском учете дополнительной бухгалтерской записью либо бухгалтерской записью способом «Красное сторно» и дополнительной бухгалтерской записью (примеры отражения ошибок прошлых лет приведены в Приложении 11 «Корреспонденция счетов по отдельным операциям» к настоящей учетной политике);

4) операции по исправлению ошибок прошлых лет, выявленных Учреждением самостоятельно и отраженных на балансовых счетах 401.18, 401.19, 401.28, 401.29, 304.86, 304.96, а также на забалансовых счетах детализируется путем организации аналитики к перечисленным счетам (таблица 1.х Приложения 1 к настоящей учетной политике):

- 03.1 - несвоевременное поступление первичных учетных документов;
- 03.2 - несвоевременное отражение фактов хозяйственной жизни в регистрах бухгалтерского учета;
- 03.3 - ошибки в применении счетов бухгалтерского учета;
- 03.4 - ошибки, допущенные при отражении бухгалтерских записей на основании первичного учетного документа (за исключением ошибок в применении счетов бухгалтерского учета);
- 03.5 - иные причины (например, регистрация в регистрах бухгалтерского учета мнимого объекта бухгалтерского учета (не имевших места фактов хозяйственной жизни).

(Основание: раздел V СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», п. 18 Инструкции № 157н, раздел V Методических указаний по применению положений СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», п. 11, п. 18, п. 299 Инструкции № 157н)

1.1.12 Критерии существенности учетной и отчетной информации Учреждения устанавливаются для целей:

- признания последствий изменений в учетную политику;
- признания ошибки;
- отражения информации о событиях после отчетной даты.

(Основание: п. п. 17, 67 СГС «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора»[5], п. 15,17,20,30 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», п. 2 СГС «События после отчетной даты»[6])

[5] Приказ Минфина России от 31.12.2016 N 256н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора"

[6] Приказ Минфина России от 30.12.2017 N 275н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "События после отчетной даты"

1.1.12.1 Последствия изменения учетной политики признаются существенными и подлежат отражению в учете и/или бухгалтерской (финансовой) отчетности путем ретроспективного применения измененной учетной политики в случае, если какой-либо показатель бухгалтерской (финансовой) отчетности (соответствующая строка бухгалтерской отчетности **или** соответствующий раздел бухгалтерской отчетности) меняется в связи с изменениями учетной политики более чем на 10 (десять) процентов от значения данного показателя до внесенных изменений. Ретроспективное применение измененной учетной политики предполагает изменение вступительных остатков по счетам учета по состоянию на 1 января года начала применения измененной учетной политики с формированием бухгалтерских записей в межотчетный период со счетом 0.401.30.000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов».

(Основание: п. 15,17,20 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»)

1.1.12.2 Ошибки в виде любых отклонений по величине активов и обязательств, полученного финансового результата, приведшие к искажению показателей отчетности, а также не повлиявшие на величину активов, обязательств, финансового результата, подлежат исправлению в порядке, предусмотренном СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», и Методических указаний по применению положений СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки».

(Основание: раздел V СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» и раздел V Методических указаний по применению положений СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»)

1.1.12.3 Факт хозяйственной жизни, признаваемый событием после отчетной даты, признается существенным, если это приведет к изменению любого показателя отчетности более чем на 10 (десять) процентов от значения данного показателя до возникновения такого события. Признание события после отчетной даты существенным оформляется письменно, протоколом с обоснованием принятого решения и утверждением такого решения руководителем Учреждения.

Раскрытие информации о событиях после отчетной даты, не повлекших стоимостного изменения показателей отчетности, но способных в ближайшем будущем существенно повлиять на деятельность Учреждения (например, изменение законодательства, регулирующего деятельность учреждения, принятие решения о реорганизации, изменении типа учреждения и т.п.) подлежит раскрытию в Пояснительной записке к балансу учреждения (ф. 0503760).

(Основание: п. п. 17, 67 СГС «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», п. 2 СГС «События после отчетной даты», п.1.6, раздел IV Методических рекомендаций по применению СГС «События после отчетной даты»[7])

1.2 Организация бухгалтерского учета

1.2.1 Ведение бухгалтерского учета в Учреждении осуществляется Отделом бухгалтерского учета и контроля, возглавляемого главным бухгалтером.

(Основание: ч. 3 ст. 7 Федерального закона N 402-ФЗ)

1.2.2 Бухгалтерский учет в Учреждении ведется автоматизированным способом в Общегородском информационном сервисе «Система консолидированного управленческого учета автоматизированной информационной системы города Москвы «Единой медицинской информационно-аналитической системы города Москвы» (СКУУ ЕМИАС) на базе ПП «Парус».

(Основание: п. п. 6, 19 Инструкции № 157н, п. 9 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», Постановление Правительства Москвы от 20.01.2015 N 16-ПП «Об автоматизированной информационной системе города Москвы «Единая медицинская информационно-аналитическая система города Москвы»)

1.2.3 Бухгалтерский учет в Учреждении ведется в соответствии с Рабочим планом счетов бухгалтерского учета, содержащим синтетические и аналитические счета. Рабочий план счетов разработан на основе Единого плана счетов бухгалтерского учета, утвержденного Инструкцией № 157н, Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденного Инструкцией № 174н, Плана счетов бюджетного учета, утвержденного Инструкцией № 162н. Рабочий план счетов приведен в Приложении 1 к настоящей учетной политике.

(Основание: п. 9 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»)

1.2.4 Номер счета Рабочего плана счетов формируется с учетом положений Инструкции № 157н (п. 21, 21.1, 21.2), Инструкции № 162н (п. 2) и Инструкции № 174н (п. 2.1).

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

а) по счетам учета нефинансовых активов:

[7] Письмо Минфина России от 31.07.2018 N 02-06-07/55005 «О направлении Методических указаний по применению федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "События после отчетной даты", утв. Приказом Минфина России от 30.12.2017 N 275н»

- по счетам аналитического учета счетов 0.101.00.000 «Основные средства», 0.102.00.000 «Нематериальные активы», 4.103.11.000 «Земля - недвижимое имущество учреждения», 0.104.00.000 «Амортизация», 0.105.00.000 «Материальные запасы»:
  - в 1-4-м разрядах номера счета отражаются коды разделов, подразделов классификации расходов бюджетов, соответствующие кодам разделов и подразделов, по которым Учреждению предоставляется финансирование (для КВФО 4), или соответствующие коду раздела 0900 «Здравоохранение» и кодам подразделов, детализирующих указанный раздел (0901 - 0909) (исходя из оказываемых Учреждением услуг (функций) (для КВФО 2 и 7),
  - в 5-14-м разрядах номера счета отражаются нули, за исключением отражения объектов учета, возникающих при осуществлении деятельности с целевыми средствами, предоставляемыми в рамках реализации национальных проектов (отражаются коды целевых статей расходов);
  - в 15-17-м разрядах номера счета отражаются нули;
- по счетам аналитического учета счета 5.105.00.000 «Материальные запасы»:
  - в 1-4-м разрядах номера счета отражаются коды разделов, подразделов классификации расходов бюджетов, соответствующие кодам разделов и подразделов, по которым Учреждению предоставляются субсидии на иные цели,
  - в 5-14-м разрядах номера счета отражаются коды целевой субсидии,
  - в 15-17-м разрядах номера счета отражаются нули;
- по счетам аналитического учета 0.106.00.000 «Вложения в нефинансовые активы»:
  - в 1-4-м разрядах номера счета отражаются коды разделов, подразделов классификации расходов бюджетов, соответствующие кодам разделов и подразделов, по которым Учреждению предоставляется финансирование (для КВФО 4 и 5), или соответствующие коду раздела 0900 «Здравоохранение» и кодам подразделов, детализирующих указанный раздел (0901 - 0909) (исходя из оказываемых Учреждением услуг (функций) (для КВФО 2 и 7),
  - в 5-14-м разрядах номера счета отражаются нули (для КВФО 7,4 и 2), коды целевых статей расходов в рамках реализации нацпроектов (для КВФО 5,4 и 2), отражаются коды целевой субсидии (для КВФО 5);
  - в 15-17-м разрядах номера счета отражается аналитический код вида выбытий по расходам;
- по счетам аналитического учета 0.109.00.000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг»:

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

  особенность для счета 4(7).109.80.000 «Общехозяйственные расходы»: в случае предоставления субсидии на выполнение государственного задания по разным разделам, подразделам в 1 - 4 разряде номеров счетов по расходам (обязательствам) на общехозяйственные нужды (административно-хозяйственные расходы), которые не представляется возможным отнести к конкретной услуге (работе), оказываемой (выполняемой) Учреждением, отражается код раздела, подраздела расходов, по которому предусматривается наибольший объем субсидии на финансовое обеспечение соответствующей услуги (работы) (либо исходя из основного вида деятельности учреждения). Особенность для счета 2.109.80.000 «Общехозяйственные расходы»: отражается код разделов, подразделов классификации расходов, соответствующий одному из кодов разделов, подразделов по которым учреждением отражаются доходы, являющиеся источником финансового обеспечения соответствующих расходов (обязательств), по которому предусматривается наибольший объем доходов.
- в 5-14-м разрядах номера счета отражаются нули (для КВФО 7,4 и 2), коды целевых статей расходов в рамках реализации нацпроектов (для КВФО 5,4 и 2);
- в 15-17-м разрядах номера счета отражается аналитический код вида выбытий по расходам. Особенность для счетов 0.109.60.271 и 0.109.80.272, 0.109.xx.224 (в части операции по начислению амортизации на объекты учета права пользования активом), 0.109.80.291 (в части операции по начислению налогов, пошлин и сборов): отражаются нули;

– по счетам аналитического учета 0.111.00.000 «Права пользования активами»:
  - в 1-4-м разрядах номера счета отражается код раздела, подраздела расходов, по которому предусматривается наибольший объем субсидии на финансовое обеспечение соответствующей услуги (работы) (либо исходя из основного вида деятельности учреждения),
  - в 5-17-м разрядах номера счета отражаются нули;

b) по счетам учета финансовых активов:

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

- в 1-4-м разрядах номера счета отражаются коды разделов, подразделов классификации расходов бюджетов, соответствующие кодам разделов и подразделов, по которым Учреждению предоставляется финансирование (для КВФО 4 и 5), или соответствующие коду раздела 0900 «Здравоохранение» и кодам подразделов, детализирующих указанный раздел (0901 - 0909) (исходя из оказываемых Учреждением услуг (функций) (для КВФО 2 и 7);
- в 5-17-м разрядах номера счета отражаются нули;
- в 1-17-м разрядах номера счета отражаются нули для КВФО 3;

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

- в 1-4-м разрядах номера счета:

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

  по 0.209.00.000 в части расчетов по возвратам ранее произведенных авансовых платежей по договорам, контрактам в случае их расторжения в связи с недобросовестностью исполнителей (поставщиков), в том числе по результатам претензионной работы (решению суда) (КОСГУ 134): отражаются коды разделов, подразделов по которым учитывались ранее произведенные авансовые платежи по договорам (контрактам) до их расторжения в связи с недобросовестностью; в части компенсаций, принудительного характера (КОСГУ 14х): отражаются коды разделов, подразделов классификации расходов бюджетов, соответствующие коду раздела 0900 «Здравоохранение» и кодам подразделов, детализирующих указанный раздел (0901 - 0909) (исходя из оказываемых Учреждением услуг (функций), в части расчетов по ущербу (КОСГУ 410,44х): отражается код разделов, подразделов классификации расходов бюджетов, по которому предусматривается наибольший объем субсидии на финансовое обеспечение соответствующей услуги (работы) (либо исходя из основного вида деятельности Учреждения).
- в 5-14-м разрядах номера счета отражаются:

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

для КВФО 5 - коды целевой субсидии, в том числе в рамках реализации нацпроектов;

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

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

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

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

04 - поступления в рамках средств НСЗ (КФО 7);для КВФО 2 - в 5-12 разрядах отражаются нули, коды целевых статей расходов в рамках реализации нацпроектов, в 13-14 разрядах отражаются аналитические коды доходов от оказания услуг (работ), прочих доходов (дополнительные коды применяются исключительно в бухгалтерском учете для обеспечения аналитического учета):

04 – средства от оказания медицинской помощи в рамках ДМС;

05 – средства, поступающие за обучение на платной основе;

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

08 – средства, поступающие от оказания иных услуг за плату (прочие доходы): клинические исследования, реализация продуктов питания, непосредственно произведенных столовой, пребывание родителей в суточном стационаре, поступления за трудовые книжки;

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

10 – средства, поступающие от возмещения коммунальных услуг;

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

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

13 – средства пожертвования, ветошь;

14 – средства за проведение обязательного медицинского освидетельствования граждан Украины.

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

  Особенность для счета 0.209.34.000: по расчетам по возвратам ранее произведенных авансовых платежей: прошлых лет - указывается АГВИФ[8]510, в текущем финансовом году - указывается КВР[9]; по возмещению расходов учреждения СФР по выплатам социального пособия на погребение, на оплату дополнительных выходных дней одному из родителей (опекуну, попечителю) для ухода за детьми-инвалидами, включая начисленные страховые взносы: прошлых лет – указывается АГВИФ 510, в текущем финансовом году - указывается КВР 119;

– по счетам аналитического учета 0.206.00.000 «Расчеты по авансам по работам, услугам», 0.208.00.000 «Расчеты с подотчетными лицами», 2.210.12.000 «Расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам, услугам»:
  - в 1-4-м разрядах номера счета отражаются коды разделов, подразделов классификации расходов бюджетов, соответствующие кодам разделов и подразделов, по которым Учреждению предоставляется финансирование (для КВФО 4 и 5), или соответствующие коду раздела 0900 «Здравоохранение» и кодам подразделов, детализирующих указанный раздел (0901 - 0909) (исходя из оказываемых Учреждением услуг (функций) (для КВФО 2 и 7),
  - в 5-14-м разрядах номера счета отражаются нули (для КВФО 7,4 и 2), коды целевых статей расходов в рамках реализации нацпроектов (для КВФО 5,4 и 2), отражаются коды целевой субсидии (для КВФО 5);
  - в 15-17-м разрядах номера счета отражается аналитический код вида выбытий по расходам;

– по счетам аналитического учета 0.210.03.000 «Расчеты с финансовым органом по наличным денежным средствам»:

[8] аналитической группы вида источников финансирования дефицитов бюджетов в соответствии с Приказ Минфина России от 06.06.2019 N 85н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения»

[9] код вида расходов в соответствии с Приказ Минфина России от 06.06.2019 N 85н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения»

- в 1-4-м разрядах номера счета отражаются коды разделов, подразделов классификации расходов бюджетов, соответствующие кодам разделов и подразделов, по которым Учреждению предоставляется финансирование (для КВФО 4 и 5), или соответствующие коду раздела 0900 «Здравоохранение» и кодам подразделов, детализирующих указанный раздел (0901 - 0909) (исходя из оказываемых Учреждением услуг (функций) (для КВФО 2 и 7),
- в 5-14-м разрядах номера счета отражаются нули (для КВФО 7,4 и 2), отражаются коды целевой субсидии (для КВФО 5);
- в 15-17-м разрядах номера счета отражается код вида источников финансирования дефицитов бюджетов (510 и 610);

– по счету 2.210.05.000 «Вложения в нефинансовые активы»:
  - в 1-4-м разрядах номера счета отражаются код вида функции, услуги (работы) учреждения, по которой в целях обеспечения проведения конкурса по исполнению договоров на оказание услуг (работ) будет отражаться доход, получаемый учреждением в результате оказанного им вида услуги (работы),
  - в 5-14-м разрядах номера счета отражаются нули;
  - в 15-17-м разрядах номера счета по учету залоговых платежей, задатков, обеспечения заявок на участие в конкурсе или закрытом аукционе после заключения контракта отражается АГВИФ 510;

– по счету 4.210.06.000 «Расчеты с учредителем»:
  - в 1-17-м разрядах номера счета отражаются нули;

c) по счетам учета обязательств:

– по четам аналитического учета 0.302.00.000 «Расчеты по принятым обязательствам», 0.303.00.000 «Расчеты по платежам в бюджеты», 0.304.00.000 «Прочие расчеты с кредиторами»:
  - в 1-4-м разрядах номера счета отражаются коды разделов, подразделов классификации расходов бюджетов, соответствующие кодам разделов и подразделов, по которым Учреждению предоставляется финансирование (для КВФО 4 и 5), или соответствующие коду раздела 0900 «Здравоохранение» и кодам подразделов, детализирующих указанный раздел (0901 - 0909) (исходя из оказываемых Учреждением услуг (функций) (для КВФО 2 и 7),
  - в 5-14-м разрядах номера счета отражаются нули (для КВФО 7,4 и 2), коды целевых статей расходов в рамках реализации нацпроектов (для КВФО 5,4 и 2), отражаются коды целевой субсидии (для КВФО 5);

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

  Особенности по счету 4.303.05.000: в части операций по возврату субсидий в доход бюджета в связи с невыполнением государственного задания (возврат в следующем финансовом году) указывается АГВИФ 610; по счету 5.303.05.000: в части задолженности по неиспользованным остаткам субсидии, подлежащим возврату в доход бюджета на лицевой счет Учредителя, в сумме экономии указывается АГВИФ 610 и в части задолженности по неиспользованным остаткам субсидии, подлежащим возврату в доход бюджета, в сумме остатка денежных средств на лицевом счете Учреждения в пределах заключенных контрактов указывается АГПД 150; по счету 2.303.05.000: в части операций возврата средств гранта - остатков прошлых лет - указывается АГВИФ 610;
- по счету 0.304.01.000 в 1-17-м разрядах номера счета отражаются нули для КВФО 3;
- по счету 0.304.06.000 в 1-17-м разрядах номера счета отражаются нули;

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

d) по счетам учета финансового результата:

– по счетам аналитического учета счета 0.401.10.000 «Доходы текущего финансового года», 0.401.4X.000 «Доходы будущих периодов»:
  - в 1-4-м разрядах номера счета отражаются:

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

    в части доходов от собственности и возмещения условных платежей (КОСГУ 121 для КВФО 2) отражается код 0113 «Другие общегосударственные вопросы»,

для счета 2.401.10.134: отражаются коды разделов, подразделов по которым учитывались ранее произведенные авансовые платежи по договорам (контрактам) до их расторжения в связи с недобросовестностью в части расчетов по возвратам ранее произведенных авансовых платежей по договорам, контрактам в случае их расторжения в связи с недобросовестностью исполнителей (поставщиков), в том числе по результатам претензионной работы (решению суда);

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

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

  для КВФО 5 - коды целевой субсидии, в том числе в рамках реализации нацпроектов (для КВФО 5);

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

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

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

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

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

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

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

- в 1-4-м разрядах номера счета отражаются коды разделов, подразделов классификации расходов бюджетов, соответствующие кодам разделов и подразделов, по которым Учреждению предоставляется финансирование (для КВФО 4), или соответствующие коду раздела 0900 «Здравоохранение» и кодам подразделов, детализирующих указанный раздел (0901 - 0909) (исходя из оказываемых Учреждением услуг (функций) (для КВФО 2 и 7),
- в 5-14-м разрядах номера счета отражаются нули;
- в 15-17-м разрядах номера счета отражается код вида поступлений от доходов, иных поступлений (или аналитический код вида выбытий по расходам).

– по счету 0.401.30.000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов»:
  - в 1-4-м разрядах номера счета отражаются коды разделов, подразделов классификации расходов бюджетов, соответствующие кодам разделов и подразделов, по которым Учреждению предоставляется финансирование (для КВФО 4);
  - в 5-17-м разрядах номера счета отражаются нули;

– по счетам аналитического учета 0.401.20.000 «Расходы текущего финансового года», 0.401.50.000 «Расходы будущих периодов», 0.401.60.000 «Резервы предстоящих расходов»:
  - в 1-4-м разрядах номера счета отражаются коды разделов, подразделов классификации расходов бюджетов, соответствующие кодам разделов и подразделов, по которым Учреждению предоставляется финансирование (для КВФО 4 и 5), или соответствующие коду раздела 0900 «Здравоохранение» и кодам подразделов, детализирующих указанный раздел (0901 - 0909) (исходя из оказываемых Учреждением услуг (функций) (для КВФО 2 и 7),
  - в 5-14-м разрядах номера счета отражаются нули (для КВФО 7,4 и 2), коды целевых статей расходов в рамках реализации нацпроектов (для КВФО 5,4 и 2), коды целевой субсидии (для КВФО 5);

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

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

е) по счетам учета санкционирования:

- по счетам аналитического учета счетов 0.502.00.000 «Обязательства», 0.504.00.000 «Сметные (плановые, прогнозные) назначения по расходам (выплатам)», 0.506.00.000 «Право на принятие обязательств»:
  - в 1-4-м разрядах номера счета отражаются коды разделов, подразделов классификации расходов бюджетов, соответствующие кодам разделов и подразделов, по которым Учреждению предоставляется финансирование (для КВФО 4 и 5), или соответствующие коду раздела 0900 «Здравоохранение» и кодам подразделов, детализирующих указанный раздел (0901 - 0909) (исходя из оказываемых Учреждением услуг (функций) (для КВФО 2 и 7),
  - в 5-14-м разрядах номера счета отражаются нули (для КВФО 7,4 и 2), коды целевых статей расходов в рамках реализации нацпроектов (для КВФО 5,4 и 2), коды целевой субсидии (для КВФО 5);
  - в 15-17-м разрядах номера счета отражается аналитический код вида выбытий по расходам;
- по счетам аналитического учета счетов 0.504.00.000 «Сметные (плановые, прогнозные) назначения по доходам (поступлениям)», 0.507.00.000 «Утвержденный объем финансового обеспечения», 0.508.00.000 «Получено финансового обеспечения»:
  - в 1-4-м разрядах номера счета отражаются:

    коды разделов, подразделов классификации расходов бюджетов, соответствующие кодам разделов и подразделов, по которым Учреждению предоставляется финансирование (для КВФО 4 и 5),

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

в части доходов от собственности и возмещения условных платежей (КОСГУ 121 для КВФО 2) отражается код 0113 «Другие общегосударственные вопросы»,

по КОСГУ 134: отражаются коды разделов, подразделов по которым учитывались ранее произведенные авансовые платежи по договорам (контрактам) до их расторжения в связи с недобросовестностью в части расчетов по возвратам ранее произведенных авансовых платежей по договорам, контрактам в случае их расторжения в связи с недобросовестностью исполнителей (поставщиков), в том числе по результатам претензионной работы (решению суда);

- в 5-14-м разрядах номера счета отражаются нули (для КВФО 7,4 и 2), коды целевых статей расходов в рамках реализации нацпроектов (для КВФО 5,4 и 2), коды целевой субсидии (для КВФО 5);
- в 15-17-м разрядах номера счета отражается код вида поступлений от доходов, иных поступлений.

Формирование номера счета бухгалтерского учета при отражении в бухгалтерском учете операций по безвозмездным неденежным передачам (поступлениям) производится с учетом методических рекомендаций по формированию номера счета Департамента финансов города Москвы[10].

Дополнительная детализация счета произведена с учетом отраслевой специфики учреждения, технической возможности программного продукта путем организации аналитики (по пяти уровням к каждому счету). Используемая Учреждением дополнительная детализация по каждому счету приведена в таблицах 1.1-1.7 Приложения 1 к настоящей учетной политике.

[10] Письмо Департамента финансов города Москвы от 19.12.2022 № 11-01-17329 «О направлении методических рекомендаций по формированию номера счета»

(Основание: п. 19 СГС «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», п. 9 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», п. 8 Порядка применения КОСГУ[11], подпункты п.2.5 Письма Минфина России N 02-07-07/21798, Казначейства России N 07-04-05/02-308 от 07.04.2017[12], п. 8.5.2 Приложения 1 к письму Департамента финансов города Москвы от 24.01.2019 № 11-01-693[13], п. 11.5.3 Часть I, п. 2.1 Часть II Письма Департамента финансов города Москвы от 22.01.2020 № 11-01-645[14], Письмо Департамента финансов города Москвы от 03.02.2020 № 11-01-1196[15], п. 2.4.2 Письма Департамента финансов города Москвы от 23.06.2020 № 11-01-7525[16], п. 9.6.4 Часть I, п. 2.1, п. 2.2, п. 6.4 Часть II Письмо Департамента финансов города Москвы от 15.01.2021 № 11-01-181[17], п. 8.10.4 Часть I, п. 2.1, п. 2.2, п. 8.8 Часть II Письма Департамента финансов города Москвы от 14.01.2022 № 11-01-336[18], п.3.1.1, п. 3.1.2 Часть III Письма Департамента финансов города Москвы от 28.12.2022 № 11-01-18044[19])

1.2.5 В рамках организации бухгалтерского учета отдельными приказами главного врача учреждения определяются следующие учетные нормы, ответственные лица:

1.2.5.1 Лимит остатка наличных денег в кассе, который определяется расчетным путем в соответствии с порядком, установленным Банком России, исходя из характера деятельности учреждения с учетом объемов поступлений наличных денег. Приложением к приказу главного врача учреждения является расчет лимита остатка наличных денег в кассе Учреждения.

---

[11] Приказ Минфина России от 29.11.2017 N 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления»

[12] Письмо Минфина России N 02-07-07/21798, Казначейства России N 07-04-05/02-308 от 07.04.2017 «О составлении и представлении месячной и квартальной бюджетной отчетности, квартальной сводной бухгалтерской отчетности государственных бюджетных и автономных учреждений главными администраторами средств федерального бюджета в 2017 году»

[13] Письмо Департамента финансов города Москвы от 24.01.2019 № 11-01-693 «О формировании и предоставлении годовой бюджетной отчетности и сводной бухгалтерской отчетности государственных учреждений города Москвы за 2018 год»

[14] Письмо Департамента финансов города Москвы от 22.01.2020 № 11-01-645 «О формировании и предоставлении годовой бюджетной отчетности и сводной бухгалтерской отчетности государственных учреждений города Москвы за 2019 год»

[15] Письмо Департамента финансов города Москвы от 03.02.2020 № 11-01-1196 «О формировании Отчета ф. 0503738-НП в 2020 году»

[16] Письмо Департамента финансов города Москвы от 23.06.2020 № 11-01-7525 «Об особенностях формирования и представления бюджетной отчетности и сводной бухгалтерской отчетности государственных учреждений города Москвы по состоянию на 01.07.2020»

[17] Письмо Департамента финансов города Москвы от 15.01.2021 № 11-01-181 «О формировании и представлении годовой бюджетной отчетности и сводной бухгалтерской отчетности государственных учреждений города Москвы за 2020 год»

[18] Письмо Департамента финансов города Москвы от 14.01.2022 № 11-01-336 «О формировании и представлении годовой бюджетной отчетности и сводной бухгалтерской отчетности государственных учреждений города Москвы за 2021 год»

[19] Письмо Департамента финансов города Москвы от 28.122022 № 11-01-18044 «О формировании и представлении годовой бюджетной отчетности и сводной бухгалтерской отчетности учреждений за 2022 год»

(Основание: п. 2 Указаний Банка России от 11.03.2014 N 3210-У[20])

1.2.5.2 Нормы расхода топлива и смазочных материалов применительно к автомобильному транспорту, находящемуся на балансе учреждения или полученного в пользование (безвозмездное и возмездное (аренда)), разрабатываются учреждением самостоятельно на основе Методических рекомендаций «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте», введенных в действие Распоряжением Минтранса России от 14.03.2008 № АМ-23-р, при необходимости – по результатам контрольного замера, оформленного актом контрольного замера расхода топлива.

Утверждаются следующие нормы и правила:

- месячный лимит пробега автомобиля;
- норма расхода топлива на каждый имеющийся у учреждения автомобиль (в зависимости от марки, модели и модификации);
- размер надбавок к норме расхода топлива в соответствии с нормами расхода топлива и смазочных материалов;
- размер надбавок в зимний и летний периоды в соответствии с районом, в котором эксплуатируется автомобиль.

(Основание: п. 9 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»)

1.2.5.3 Перечень должностей работников, имеющих право получать денежные документы и наличные денежные средства под отчет на приобретение товаров (работ, услуг).

1.2.5.4 Перечень должностей работников, использующих бланки строгой отчетности и отвечающих за их учет, сохранность и использование.

1.2.5.5 Перечень должностей работников, работа которых имеет разъездной характер, обеспечиваемых ежемесячно проездными документами.

1.3 Правила документооборота и технология обработки учетной информации

1.3.1 Для ведения бухгалтерского учета применяются:

- унифицированные формы электронных первичных учетных документов бухгалтерского учета, утвержденные Приказом № 61н;
- унифицированные формы первичных документов бухгалтерского учета, утвержденные Приказом № 52н;

[20] Указание Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства»

- иные унифицированные формы первичных документов (в случае их отсутствия в Приказе № 52н, Приказе № 61н):
  - утвержденные Госкомстатом РФ;
- самостоятельно разработанные учреждением формы документов, содержащие обязательные реквизиты, указанные в ч. 2 ст. 9 Федерального закона № 402-ФЗ, предусмотренные п. 25 СГС «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности», образцы которых приведены в Приложении 2 к настоящей учетной политике;
- самостоятельно разработанные формы документов для ежемесячного отчета аптеки по движению аптекарских запасов в количественном и суммовом выражении, образцы которых приводятся в приложении к отдельному приказу по учреждению.

(Основание: ч. 2, 4 ст. 9 Федерального закона N 402-ФЗ, п. 25 СГС «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», п. 9 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»)

1.3.2 Первичные учетные документы составляются:

а) в виде электронных документов, подписанных квалифицированными электронными подписями, в предусмотренных случаях - простыми электронными подписями.

б) на бумажных носителях: первичные документы неунифицированной формы, любые документы во взаиморасчетах с контрагентами (в частности, накладные, счета на оплату, акты о выполнении работ и оказании услуг) и первичные учетные документы, для которых Приказом № 52н не предусмотрена форма электронного документа[21].

(Основание: ч. 5, 6 ст. 9 Федерального закона № 402-ФЗ, п. 32 СГС «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», Приказ № 52н)

1.3.3 Порядок применения унифицированных форм электронных первичных документов.

Переход на формирование унифицированных форм документов в виде электронных документов, подписанных электронной подписью, осуществляется по факту технологической готовности информационной системы, обеспечивающей ведение бухгалтерского учета в Учреждении СКУУ ЕМИАС (Парус-8) (по мере готовности раздела «Электронные документы и регистры»).

[21] до момента реализации в электронном виде (при вводе новых электронных документов в Приказ № 61н

До наступления технологической готовности информационной системы формирования электронных документов осуществляется на бумажном носителе. Для отражения в учете в отдел бухгалтерского учета и контроля предоставляется оригинал документа, сформированного на бумажном носителе и заверенного собственноручной подписью ответственных лиц / электронный образ (скан-копия) такого документа.

О технологической готовности формирования унифицированных форм электронных документов в виде электронных документов для уведомления всех сотрудников Учреждения, имеющих отношение к учетным процедурам и ответственных за оформление фактов хозяйственной жизни и формирование и (или) представление в отдел бухгалтерского учета и контроля документов, необходимых для ведения бухгалтерского учета, издается отдельный приказ руководителя по Учреждению. В приказе указывается следующая информация:

– наименование унифицированной формы электронного документа и код формы по ОКУД;

– наименование приказа Минфина России, которым утверждена унифицированная форма электронного документа;

– дата перехода на формирование первичного учетного документа, составленного по унифицированной форме электронного документа, в виде электронного документа, подписанного электронной подписью (дата начала применения электронного документа унифицированной формы).

Установлены сроки применения унифицированных форм электронных первичных документов:

а) с 01.01.2023 года на бумажном носителе, с 16.10.2023 года в виде электронных документов и на бумажном носителе / скан –копия:

- по унифицированным формам документов, утвержденным разделом 4 Методических указаний к Приказу № 52н;

- по унифицированным формам документов, утвержденным Приказом № 61н в редакции Приказа от 30.09.2021 № 142н;

б) с 01.01.2024 года на бумажном носителе, с даты технологической готовности формирования форм в виде электронных документов и на бумажном носителе / скан –копия:

- по унифицированным формам документов, утвержденным Приказом № 61н в редакции Приказа от 28.06.2022 № 100н и Приказа от 07.11.2022 № 157н.

Установлены сроки применения унифицированных форм электронных первичных документов для отдельных форм:

а) акт о списании бланков строгой отчетности (ф. 0504816) применяется с 01.01.2023 года по 30.06.2023 год на бумажном носителе; акт о списании бланков строгой отчетности (ф. 0510461) применяется с 01.07.2023 года виде электронного документа и на бумажном носителе / скан –копия;

б) акт о результатах инвентаризации наличных денежных средств (ф. 0510836) применяется с 01.01.2023 года на бумажном носителе, с 27.09.2023 года виде электронного документа и на бумажном носителе / скан –копия;

в) решение о проведении инвентаризации (ф. 0510439) и изменение решения о проведении инвентаризации (ф. 0510447) применяется с 01.01.2023 года на бумажном носителе, с 01.06.2023 года виде электронного документа и на бумажном носителе / скан –копия;

г) авансовый отчет (ф. 0504505) применяется с 01.01.2023 года по 31.12.2023 год на бумажном носителе, Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) применяется с 16.10.2023 года виде электронного документа и с 01.01.2023 на бумажном носителе / скан – копия.

(Основание: ч. 5 ст. 9 Закона N 402-ФЗ, п. 25 СГС «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», п.1 Приложения 5 Приказа № 52н, п. 6 Приложения N 5 Приказа № 61н, Письмо Минфина России от 01.12.2022 N 02-07-07/117981[22])

1.3.4 Порядок формирования скан-копий первичных документов.

Скан-копия первичного учетного документа, сформированного на бумажном носителе, предоставляется в отдел бухгалтерского учета и контроля в случае отсутствия возможности лицом, ответственным за формирование и (или) предоставление документа на бумажном носителе, своевременно передать оригинал (подлинник) документа в отдел.

Ответственность за соответствие скан-копии подлиннику документа возлагается на лицо, ответственное за оформление указанным документом факта хозяйственной жизни и (или) за формирование и (или) передачу такой скан-копии. Передача скан-копии первичного учетного документа осуществляется при условии ее подписания должностным лицом, ответственным за соответствие такой скан-копии подлиннику документа, квалифицированной электронной подписью (ЭЦП).

Ответственное лицо проставляет в заверяемом документе отметку «Верно», указывает наименование своей должности, проставляет подпись и ее расшифровку (инициалы, фамилию), а также дату заверения копии (выписки из документа).

[22] Письмо Минфина России от 01.12.2022 № 02-07-07/117981 «О Методических рекомендациях по переходу на применение с 2023 года унифицированных форм электронных первичных документов»

(Основание: п. 32 СГС «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», Приказ № 52н)

1.3.5 Перечень должностных лиц, ответственных за формирование и подписание электронных документов, обеспеченных простой ЭП и квалифицированной ЭП, определен отдельным приказом руководителя Учреждения.

Перечень должностных лиц, имеющих право подписи (утверждения счетов-фактур, денежных и расчетных документов, финансовых обязательств утверждается отдельным приказом руководителя Учреждения.

(Основание: п. п. 6, 7 ч. 2 ст. 9 Закона N 402-ФЗ, п. 25, п.26 СГС «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора»)

1.3.6 Для корректного отражения факта хозяйственной жизни в регистрах бухгалтерского учета, документов сформированных и подписанных электронной подписью, применим ФСБУ «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора». В соответствии с п. 29 документы отрабатываются в учете датой создания документа.

1.3.7 Порядок и сроки передачи первичных учетных документов от ответственных лиц для отражения в бухгалтерском учете определены графиком документооборота, приведенным в Приложении 3 к настоящей Учетной политике.

1.3.8 Особенности применения первичных документов:

1.3.8.1 При приобретении и безвозмездном получении объектов основных средств и нематериальных активов, изготовлении объектов основных средств собственными силами, принятии к учету неучтенных объектов основных средств и нематериальных активов, выявленных при инвентаризации, при поступлении объектов основных средств в порядке возмещения в натуральной форме ущерба, причиненного виновным лицом, при получении в рамках централизованного снабжения объектов основных средств в одностороннем порядке оформляется Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов.

(Основание: раздел 2 Приложения 5 Приказа № 52н, раздел II Приложения 5 Приказа № 61н)

1.3.8.2 Порядок применения Приходного ордера на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207) до 31.12.2023 года и Акта о приеме-передаче нефинансовых активов (ф.0510448) с 01.01.2024 года для принятия к бухгалтерскому учету и отражения на балансе Учреждения материальных ценностей:

а) применяется:

- при централизованном снабжении;
- при безвозмездном получении материальных запасов;
- при принятии к учету неучтенных МЗ, выявленных при инвентаризации;
- при поступлении МЗ в порядке возмещения в натуральной форме ущерба, причиненного виновным лицом;
- для сдачи на склад остатков материалов, образовавшихся в результате разборки (выбытия) основных средств;
- при восстановлении в балансовом учете объектов имущества с забалансового учета (счета 02,03,21,27) в случаях принятия решения о дальнейшем их использовании Учреждением по иному назначению, о возврате в места хранения (на склад) или о безвозмездной передаче иному субъекту учета по согласованию с Учредителем;

б) не применяется:

- в случае приобретения, изготовления при наличии первичных учетных документов, предусмотренных условиями договора (контракта) и оформленных надлежащим образом (например, товарная накладная, акт о приемке выполненных работ и т.п.).
- в случае безвозмездного поступления материальных ценностей от юридических лиц (при наличии передаточных документов).

(Основание: раздел 2 Приложения 5 Приказа N 52н, Письмо Минфина России от 07.12.2016 № 02-07-10/72795, раздел II Приложения 5 Приказа N 61н)

1.3.8.3 В Табеле учета использования рабочего времени (ф. 0504421) регистрируются фактические затраты рабочего времени.

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

Наименование показателя	**Код**
Нерабочие дни, подлежащие оплате	*НОД (или НД)*
Неоплачиваемый отпуск	*НО*
Профессиональное развитие с отрывом от работы (профессиональная переподготовка, повышение квалификации, семинары и т.п.)	*ПК*
…	

(Основание: раздел 2 Приложения 5 Приказа N 52н, п. 4 Приложения к Письму Роструда от 09.04.2020 N 0147-03-5[23])

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

код 1 – «выдано»;

код 2 – «брак»;

код 3 - «утилизация»;

код 4 - «утеря»;

код 5 - «недействующие (отмененные) бланки».

1.3.8.5 Порядок документального оформления профессионального суждения

Вынесение профессионального суждения по вопросам отражения в бухгалтерском учете отдельного факта хозяйственной жизни в конкретной хозяйственной ситуации оформляется протоколом (решением) комиссии, должностных лиц Учреждения.

1.3.8.6 Бухгалтерская справка (ф. 0504833) составляется для отражения совершаемых операций в бухгалтерском учете в следующих случаях:

а) как первичный учетный документ: для отражения операций, для которых не установлены унифицированные формы первичных учетных документов (формы электронных первичных учетных документов), а также операций, при которых плательщик не обязан предоставлять первичный учетный документ для совершения факта хозяйственной жизни:

- при перерегистрации обязательств в случае, когда расходные обязательства при заключении контракта приняты в прошлом году;
- при принятии к учету права пользования активом (признание отложенных доходов) на разницу между справедливой стоимостью арендных платежей и фактической стоимостью арендных платежей в соответствии с договором за весь срок пользования активом;
- при ежемесячном признании доходов текущего периода с уменьшением доходов будущих периодов в сумме справедливой стоимости арендных платежей;
- при формировании резерва предстоящих расходов и принятии соответствующих им отложенных обязательств;
- в иных случаях, предусмотренных Приказом № 52н.

---

[23] *Письмо Роструда от 09.04.2020 N 0147-03-5 «О направлении ответов на наиболее часто поступающие вопросы на горячую линию Роструда, касающиеся соблюдения трудовых прав работников в условиях распространения коронавирусной инфекции»*

б) как бухгалтерский документ: для отражения бухгалтерских записей на основании первичного учетного документа:

- при передаче первичных учетных документов в виде электронных документов, подписанных квалифицированной электронной подписью;
- при отсутствии возможности заполнить в оформленном первичном учетном документе (в т.ч. представленном в виде электронного документа, подписанного электронной подписью) проставить отметку о принятии к учету;
- при отражении в бухучете операций по исправлению ошибок, выявленных Учреждением или проверяющим органом.

(Основание: п. 10 Методических рекомендаций, доведенных письмом Минфина России от 31.08.2018 N 02-06-07/62480[24])

1.3.9 Порядок выдачи Учреждением доверенности на получение материальных ценностей (товаров).

1.3.9.1 При получении материальных ценностей у поставщика на его территории доверенному лицу выдается доверенность на право исполнения полномочий представителя Учреждения на получение товара по форме М-2, утвержденной Постановлением Госкомстата РФ от 30.10.1997 № 71а.

1.3.9.2 Выдача доверенностей лицам, не работающим в Учреждении, не допускается. Перечень должностей работников на получение доверенностей утверждается отдельным приказом руководителя Учреждения.

1.3.9.3 Срок действия доверенности устанавливается Учреждением. Доверенность может составляться разово на получение конкретной партии товара (по договору) либо на определенный срок, не превышающий 1 (одного) года с момента ее составления.

1.3.9.4 После получения материальных ценностей доверенное лицо представляет ответственному сотруднику Учреждения документы о выполнении поручения и о сдаче на склад (или соответствующему ответственному лицу) полученных материальных ценностей, в том числе корешок формы доверенности.

1.3.9.5 Неиспользованные доверенности возвращаются в Учреждение на следующий день после истечения срока их действия.

1.3.9.6 Корешки формы доверенности брошюруются поквартально. Срок хранения корешков – 5 лет, неиспользованных доверенностей – до конца отчетного финансового года.

---

[24] *Письмо Минфина России от 31.08.2018 N 02-06-07/62480 «О направлении Методических указаний по применению положений СГС "Учетная политика, оценочные значения и ошибки»*

1.3.10 Данные прошедших внутренний контроль первичных (сводных) учетных документов регистрируются, систематизируются и накапливаются в регистрах бухгалтерского учета, составленных:

- по унифицированным формам, утвержденным Приказом Минфина России № 52н;
- по унифицированным формам электронных регистров бухгалтерского учета, утвержденным Приказом № 61н;
- по формам, разработанным учреждением самостоятельно.

Формы самостоятельно разработанных регистров бухгалтерского учета приведены в Приложении 2 к учетной политике.

(Основание: ч.4, 5 ст. 10 Федерального закона N 402-ФЗ, п.п. 23, 28 СГС «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», п. 9 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», п. 11 Инструкции N 157н)

1.3.11 Регистры бухгалтерского учета составляются:

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

б) на бумажном носителе, в случае отсутствия возможности их формирования и хранения в виде электронных документов (для которых Приказом № 52н не предусмотрена форма электронного документа).

Если федеральными законами или принимаемыми в соответствии с ними нормативными актами предусмотрено составление и хранение регистра бухгалтерского учета на бумажном носителе, изготавливается его копия на бумажном носителе.

Порядок применения унифицированных форм электронных регистров бухгалтерского учета, а также сроки начала применения форм соответствует порядку, определенному в п. 1.3.3.

Формы регистров бухгалтерского учета и сроки вывода на бумажные носители приведены в Приложении 4 к настоящей учетной политике.

(Основание: ч. 6, 7 ст. 10 Закона N 402-ФЗ, п. 32 СГС «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», п.п. 11, 19 Инструкции N 157н)

1.3.12 Хранение первичных документов и бухгалтерских регистров Учреждения осуществляется в течение сроков, установленных перечнем типовых управленческих архивных документов, образующихся в процессе деятельности государственных органов, органов местного самоуправления и организаций, с указанием сроков их хранения, утвержденного Приказом Росархива от 20.12.2019 № 236[25] и номенклатурой дел, установленной в Учреждении.

(Основание: п. п. 13, 33 СГС «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», статья 29 Федерального закона N 402-ФЗ, пункт 22 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», п. п. 11, 19 Инструкции N 157н)

1.3.13 Перевод на русский язык первичных учетных документов, составленных на иных языках, осуществляется сотрудником Учреждения, который владеет иностранным языком. В случае невозможности перевода документа собственными силами привлекается специализированная организация (физическое лицо). Перевод составляется на отдельном документе, заверяется подписью сотрудника Учреждения (уполномоченного лица специализированной организации или физического лица), составившего перевод, и прикладывается к первичным документам.

(Основание: п. 31 СГС «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора»)

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

1.3.15 Порядок передачи документов бухгалтерского учета.

1.3.15.1 Основание для передачи документов: приказ об освобождении от должности руководителя, главного бухгалтера.

1.3.15.2 Учреждением устанавливаются: сроки передачи документов, состав комиссии, лица, которым передаются документы.

1.3.15.3 Срок приема-сдачи не должен превышать 5 (пяти) рабочих дней с момента издания приказа.

---

[25] Приказ Росархива от 20.12.2019 № 236 «Об утверждении Перечня типовых управленческих архивных документов, образующихся в процессе деятельности государственных органов, органов местного самоуправления и организаций, с указанием сроков их хранения»

1.3.15.4 Передающее лицо в присутствии всех членов комиссии доводит до принимающего лица информацию, в том числе о нерешенных вопросах, входящих в его компетенцию, возможных или имеющих место претензиях контролирующих органов, недостачах имущества, документов на момент передачи дел и иных аналогичных вопросах. Данная информация фиксируется членами комиссии в Акте приема-передачи дел.

1.3.15.5 Акт приема-передачи дел составляется в трех экземплярах (для передающего, принимающего и Учредителя), подписывается передающим лицом, принимающим лицом и всеми членами комиссии.

(Основание: п. 14 Инструкции N 157н)

1.4 Порядок проведения инвентаризации

1.4.1 Количество инвентаризаций в отчетном году, дата их проведения, перечень имущества и финансовых обязательств, проверяемых при каждой из них, устанавливаются отдельным приказом руководителя учреждения, кроме случаев, при которых проведение инвентаризации обязательно в соответствии с п. 81 СГС «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора».

(Основание: ч. 3 ст. 11 Федерального закона N 402-ФЗ, п. 80 СГС «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», п. 9 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»)

1.4.2 Для проведения инвентаризаций имущества и финансовых обязательств в Учреждении создается постоянно действующая инвентаризационная комиссия, отдельная комиссия для проведения внезапной ревизии кассы. При большом объеме работ для одновременного проведения инвентаризации имущества и финансовых обязательств создаются рабочие инвентаризационные комиссии. Состав комиссий устанавливается ежегодно отдельным приказом руководителя учреждения.

Членами инвентаризационных комиссий могут быть работники административно-управленческого аппарата, бухгалтерской службы и другие специалисты (инженеры, экономисты, техники и т.д.), которые способны оценить состояние имущества и обязательств учреждения. Кроме того, в инвентаризационную комиссию могут быть включены представители независимых аудиторских организаций.

(Основание: п. 2.2, п. 2.3 Методических указаний N 49[26], Письмо Минфина России от 27.11.2014 N 02-06-10/60461)

1.4.3 Сроки и периодичность проведения плановых инвентаризаций:

- основных средств, нематериальных активов, непроизведенных активов, в том числе для проверки соответствия имущества критериям признания активов – один раз в год не ранее 1 ноября отчетного года.
- материальных запасов – один раз в год не ранее 1 ноября отчетного года.
- объектов учета на забалансовых счетах – один раз в год не ранее 1 ноября отчетного года;
- наличных денежных средств, денежных документов и бланков строгой отчетности – ежеквартально на произвольную дату;
- объектов прав пользования имуществом по договорам аренды и безвозмездного пользования – ежегодно по состоянию на 31 декабря;
- дебиторской и кредиторской задолженности – ежеквартально с составлением Акта сверки взаимных расчетов с контрагентами;
- сверки с налоговой инспекцией, территориальными органами Фонда пенсионного и социального страхования Российской Федерации (далее – СФР) – ежеквартально (ежегодно) перед составлением квартальной (годовой) отчетности;
- правильность и обоснованность величин оценочных значений – не реже одного раза в год по состоянию на 31 декабря;
- правильность и обоснованность сумм доходов будущих периодов и расходов будущих периодов - ежегодно по состоянию на 31 декабря.

Ежемесячно проводится анализ дебиторской и кредиторской задолженности в целях составления месячной/квартальной отчетности, а также в рамках проведения мероприятий по выбытию просроченной дебиторской и кредиторской задолженности с балансового учета, списанию просроченной дебиторской и кредиторской задолженности, сомнительной задолженности и задолженности, не востребованной кредиторами в соответствии с пунктом 1.5 настоящей учетной политики.

[26] Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 N 49 "Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств"

В случае выявления признаков, указывающих на необходимость проведения мероприятий по выбытию просроченной дебиторской и кредиторской задолженности с балансового учета, сомнительной задолженности и задолженности, не востребованной кредиторами, по результатам проведенного анализа осуществляется дополнительная инвентаризация расчетов путем составления Акта сверки взаимных расчетов (неунифицированная форма).

1.4.4 Деятельность комиссии осуществляется в соответствии с Положением об инвентаризации имущества и обязательств учреждения (Приложение 5 к настоящей учетной политике).

1.4.5 При проведении инвентаризации имущества допускается процедура осмотра имущества с применением видео -, фотофиксации фактического его наличия или отсутствия.

(Основание: Письмо Минфина России от 23.12.2016 N 02-07-10/77499)

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

(Основание: п. 5.5 Методических указаний N 49, п. 82 СГС «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора»).

1.5 Порядок списания дебиторской (кредиторской) задолженности

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

(Основание: п. 339 Инструкции N 157н, п. 11 СГС «Доходы»[27], п. 47 СГС «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», письмо Департамента финансов города Москвы от 10.05.2023 № 11-05-7255[28]).

[27] Приказ Минфина России от 27.02.2018 N 32н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Доходы"

[28] письмо Департамента финансов города Москвы от 10.05.2023 № 11-05-7255 «О просроченной дебиторской задолженности по контрагентам, исключенным из ЕГРЮЛ»

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

- смерть физического лица - должника или объявление его умершим в порядке, установленном гражданским процессуальным законодательством Российской Федерации;
- признание банкротом должника в соответствии с Федеральным законом от 26.10.2002 № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)» - в части дебиторской задолженности, не погашенной по причине недостаточности имущества должника;
- ликвидация юридического лица - должника - в части дебиторской задолженности, не погашенной по причине недостаточности имущества должника и (или) невозможности ее погашения учредителями (участниками) должника в пределах и порядке, которые установлены законодательством Российской Федерации;
- принятие судом акта, в соответствии с которым утрачивается возможность взыскания задолженности в связи с истечением установленного срока ее взыскания (срока исковой давности), в том числе вынесение судом определения об отказе в восстановлении пропущенного срока подачи заявления в суд о взыскании дебиторской задолженности;
- вынесение судебным приставом-исполнителем постановления об окончании исполнительного производства и о возвращении взыскателю исполнительного документа по основаниям, предусмотренным пунктами 3 и 4 части 1 статьи 46 Федерального закона от 02.10.2007 № 229-ФЗ «Об исполнительном производстве», если со дня образования дебиторской задолженности прошло более 5 лет, в следующих случаях:
  - размер задолженности не превышает размера требований к должнику, установленного законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве) для возбуждения производства по делу о банкротстве;
  - возвращения судом заявления о признании должника банкротом или прекращения производства по делу о банкротстве в связи с отсутствием средств, достаточных для возмещения судебных расходов на проведение процедур, применяемых в деле о банкротстве.
- истечение установленного КоАП РФ срока давности исполнения постановления о назначении административного наказания при отсутствии оснований для перерыва, приостановления или продления такого срока;

– исключение юридического лица по решению регистрирующего органа из единого государственного реестра юридических лиц и наличия ранее вынесенного судебным приставом-исполнителем постановления об окончании исполнительного производства в связи с возвращением взыскателю исполнительного документа по основанию, предусмотренному пунктом 3 или 4 части 1 статьи 46 Федерального закона от 02.10.2007 № 229-ФЗ «Об исполнительном производстве», - в части задолженности по платежам в бюджет, не погашенной по причине недостаточности имущества организации и невозможности ее погашения учредителями (участниками) указанной организации в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации;

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

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

(Основание: ст. 47.2 БК РФ, Общие требования, утвержденные Постановлением Правительства РФ от 06.05.2016 N 393[29])

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

[29] Постановление Правительства РФ от 06.05.2016 N 393 "Об общих требованиях к порядку принятия решений о признании безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации"

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

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

(Основание: п.п. 4.2, 4.5, 4.7 Порядка от 25.10.2016 № 558-РП[30], Общие требования, утвержденные Постановлением Правительства РФ от 06.05.2016 № 393)

1.5.6 Если дебиторская задолженность признана сомнительной, на основании оформленного Учреждением решения о признании (восстановлении) сомнительной задолженности по доходам (ф. 0510445), Приказа о списании задолженности производится списание задолженности с балансового учета с одновременным созданием резерва по сомнительным долгам, формируемый на забалансовом счете 04 «Сомнительная задолженность» в целях наблюдения за возможностью взыскания.

1.5.7 Если дебиторская задолженность признана безнадежной к взысканию и отсутствуют основания для возобновления процедуры взыскания, на основании оформленного Учреждением Акта о признании безнадежной к взысканию задолженности по доходам (ф. 0510436) и протокола комиссии по поступлению и выбытию активов учредителя (при необходимости) производится списание задолженности с балансового учета (если ранее такая задолженность не была уже признана сомнительной), без создания резерва по сомнительным долгам, формируемом на забалансовом счете 04 «Сомнительная задолженность».

---

[30] Распоряжение Правительства Москвы от 25.10.2016 N 558-РП «Об утверждении Порядка организации работы с дебиторской задолженностью»

1.5.8 Уменьшение резерва по сомнительным долгам, формируемом на забалансовом счете 04 «Сомнительная задолженность» производится в случаях:

- возобновления процедуры взыскания (на основании Решения о признании (восстановлении) сомнительной задолженности по доходам (ф. 0510445) с восстановлением на балансовых счетах);
- поступления средств в погашение задолженности;
- признания дебиторской задолженности безнадежной к взысканию (на основании Акта о признании безнадежной к взысканию задолженности по доходам (ф. 0510436)).

1.5.9 В целях обособления данных о кредиторской задолженности, срок исполнения обязательств по которой нарушен, кредиторская задолженность подлежит реклассификации в состав:

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

(Основание: п.п. 18, 39, 46-48 ФСБУ «Концептуальные основы», п.69 Инструкции № 33н, п. 371 Инструкции № 157н, Методические рекомендации по отнесению кредиторской задолженности, числящейся учете органов государственной власти города Москвы и государственных учреждений города Москвы, в состав просроченной и (или) не востребованной кредиторами кредиторской задолженности, направленные письмом Департамента финансов города Москвы от 16.05.2022 № 11-05-6289)

1.5.10 Анализ кредиторской задолженности на предмет выявления нарушения сроков исполнения обязательств и реклассификации в состав просроченной проводится один раз в месяц.

(Основание: п.80 ФСБУ «Концептуальные основы», Методические рекомендации по отнесению кредиторской задолженности, числящейся учете органов государственной власти города Москвы и государственных учреждений города Москвы, в состав просроченной и (или) не востребованной кредиторами кредиторской задолженности, направленные письмом Департамента финансов города Москвы от 16.05.2022 № 11-05-6289)

1.5.11 Реклассификация кредиторской задолженности в состав просроченной кредиторской задолженности осуществляется на основании решения комиссии по поступлению и выбытию активов Учреждения с обязательным включением в нее представителей юридической и контрактной служб, ответственных за оформление документов при совершении фактов хозяйственной деятельностью.

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

Отражение реклассификации кредиторской задолженности в состав просроченной кредиторской задолженности производится в СКУУ ЕМИАС в аналитических регистрах бухгалтерского учета и в формах бухгалтерской отчетности. Реклассификация не является основанием для списания ее с балансового учета.

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

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

(Методические рекомендации по отнесению кредиторской задолженности, числящейся учете органов государственной власти города Москвы и государственных учреждений города Москвы, в состав просроченной и (или) не востребованной кредиторами кредиторской задолженности, направленные письмом Департамента финансов города Москвы от 16.05.2022 № 11-05-6289)

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

Оформляется Решением о списании задолженности, невостребованной кредиторами со счета ___ (ф. 0510437) на основании Инвентаризационной описи расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (ф. 0504089) с указанием информации (обоснования), в том числе данные о контрагенте, реквизиты документов, размер обязательств, срок исполнения обязательств, причины нарушения сроков исполнения обязательств, проводимые мероприятия в целях исполнения просроченных обязательств и т.д.

Решение комиссия принимает на основании:

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

(Основание: п. 39 СГС «Концептуальные основы», п. 371 Инструкции N 157н, ст. 196, 416, 417,419 ГК РФ, ст. 59 НК РФ)

1.5.14 Порядок списания кредиторской задолженности:

(Основание: п. 371 Инструкции N 157н Методические рекомендации по отнесению кредиторской задолженности, числящейся учете органов государственной власти города Москвы и государственных учреждений города Москвы, в состав просроченной и (или) не востребованной кредиторами кредиторской задолженности, направленные письмом Департамента финансов города Москвы от 16.05.2022 № 11-05-6289)

1.5.14.1 В случае, когда кредиторская задолженность в обозримом будущем не подлежит погашению ввиду своей не востребованности по причине отсутствия требований со стороны контрагентов (юридического или физического лица) и в отношении которой требуется наблюдение в течение срока исковой давности осуществляется с одновременным отражением задолженности на забалансовом счете 20 «Задолженность, невостребованная кредиторами» до момента окончания срока исковой давности.

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

(Основание: п.п. 36,39,46,47 СГС «Концептуальные основы», п.п.138,140 Инструкции № 174н)

1.5.14.3 Списание задолженности с забалансового счета 20 «Задолженность, невостребованная кредиторами» производится на основании Решения о списании задолженности, невостребованной кредиторами со счета __ (ф. 0510437) по истечении срока наблюдения, срока исковой давности.

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

1.6 Порядок организации и осуществления внутреннего контроля

1.6.1 Порядок организации и осуществления внутреннего контроля осуществляется в соответствии с положениями СГС «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», Федерального закона от 06.11.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», иными нормативными правовыми актами, регламентирующими порядок организации и ведения бухгалтерского учета в РФ.

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

1.6.3 Внутренний контроль в учреждении осуществляется Отделом финансового анализа и контроля Учреждения.

1.6.4 В своей деятельности Отдел финансового анализа и контроля руководствуется нормативно-правовыми актами Российской Федерации, регламентирующими деятельность учреждения, Уставом учреждения и Положением о внутреннем контроле учреждения (Приложение 6 к настоящей учетной политике).

(Основание: ч. 1 ст. 19 Федерального закона 402-ФЗ, п. 23 СГС «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», п. 9 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»)

1.7 Порядок отражения в учете событий после отчетной даты

1.7.1 Критерий существенности для целей отражения информации о событиях после отчетной даты установлен в п.1.1.12.3 настоящей учетной политике.

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

1.7.3 Порядок признания событий после отчетной даты, подтверждающих условия деятельности:

- момент признания в учете - последний день отчетного периода (до отражения бухгалтерских записей по завершению финансового года), в бухгалтерской (финансовой) отчетности - за отчетный год;
- отражение в бухгалтерской отчетности: информация о событии подлежит раскрытию в Пояснительной записке к балансу учреждения (ф. 0503760) за отчетный период.

1.7.4 Отражение в бухгалтерском учете событий после отчетной даты, подтверждающих условия деятельности:

1.7.4.1 Обнаружение после отчетной даты, но до даты принятия (утверждения) бухгалтерской (финансовой) отчетности субъекта 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 (муниципального) финансового контроля:

- отражается исправление ошибок в установленном порядке.

1.7.4.2 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:

- производится списание задолженности с балансового учета (с забалансового счета 04 «Сомнительная задолженность»).

1.7.4.3 Завершение после отчетной даты судебного производства, в результате которого подтверждается наличие (отсутствие) на отчетную дату обязательства:

- отражение в бухгалтерском учете: признается в расходах текущего финансового года.

1.7.4.4 Завершение после отчетной даты процесса оформления государственной регистрации права оперативного управления, который был инициирован в отчетном периоде:

- производится постановка на учет объекта нефинансовых активов с одновременным списанием на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование».

1.7.4.5 Получение от страховой организации документа, устанавливающего (уточняющего) размер страхового возмещения по страховому случаю, произошедшему в отчетном периоде:

- производится начисление дохода.

1.7.4.6 Изменение после отчетной даты кадастровых оценок нефинансовых активов:

- отражается изменение стоимости земельного участка, учтенного на счете 4.103.00.000 «Непроизведенные активы».

1.7.5 Порядок признания событий после отчетной даты, указывающим на условия деятельности:

1.7.5.1 Существенное поступление или выбытие активов, связанное с операциями, инициированными в отчетном периоде:

- момент признания в бухгалтерском учете: принятие или списание актива отражается по дате поступления информации о событии в году, следующем за отчетным;
- отражение в бухгалтерской отчетности: информация о событии подлежит раскрытию в Пояснительной записке к балансу учреждения (ф. 0503760) за отчетный период.

1.7.5.2 Возникновение обстоятельств, в том числе чрезвычайных, в результате которых активы выбыли из владения, пользования и распоряжения субъекта отчетности вследствие их гибели и (или) уничтожения, в том числе помимо воли владельца, а также вследствие невозможности установления их местонахождения:

- момент признания в бухгалтерском учете: выбытие актива отражается по дате поступления информации о событии в году, следующем за отчетным;
- отражение в бухгалтерской отчетности: информация о событии подлежит раскрытию в Пояснительной записке к балансу учреждения (ф. 0503760) за отчетный период.

1.7.5.3 Изменения законодательства, в том числе утверждение нормативных правовых актов, оформляющих начало реализации, изменение и прекращение государственных программ и проектов, заключение и прекращение действия договоров и соглашений, а также иные решения, исполнение которых в ближайшем будущем существенно повлияет на величину активов, обязательств, доходов и расходов Учреждения:

- отражение в бухгалтерской отчетности: раскрытие в Пояснительной записке к балансу учреждения (ф. 0503760) за отчетный год.

1.7.5.4 Начало судебного производства, связанного исключительно с событиями, произошедшими после отчетной даты:

- отражение в бухгалтерской отчетности: раскрытие в Пояснительной записке к балансу учреждения (ф. 0503760) за отчетный год.

(Основание: п. 2 СГС «События после отчетной даты», п.1.6, раздел IV Методических рекомендаций по применению СГС «События после отчетной даты»[31])

1.7.5.5 Примеры по операциям учета событий после отчетной даты приведены в Приложении 11 «Корреспонденция счетов по отдельным операциям» к настоящей учетной политике).

[31] Письмо Минфина России от 31.07.2018 N 02-06-07/55005 «О направлении Методических указаний по применению федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «События после отчетной даты», утв. Приказом Минфина России от 30.12.2017 N 275н»

1.8 Обесценение активов

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

(Основание: п. 9 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», п. п. 5, 6 СГС «Обесценение активов»[32])

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

(Основание: п. п. 6, 18 СГС «Обесценение активов»)

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

(Основание: п. 9 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», п. п. 10, 11 СГС «Обесценение активов»)

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

(Основание: п. п. 10, 13, 22 СГС «Обесценение активов»)

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

(Основание: п. 9 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»)

1.9 Бухгалтерская отчетность

[32] Приказ Минфина России от 31.12.2016 N 259н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Обесценение активов"

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

1.9.2 В случаях осуществления учреждением полномочий получателя бюджетных средств составляют и представляют бюджетную отчетность в соответствии с требованиями Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной Приказом Министерства финансов РФ от 28.12.2010 № 191н.

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

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

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

2 МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

2.1 Учет нефинансовых активов

2.1.1 Основные средства

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

2.1.1.2 Решения о принятии, перемещении объектов основных средств, сроке полезного использования, его изменении, установлении справедливой стоимости основного средства и др. принимаются комиссией по поступлению и выбытию активов в соответствии с Положением о комиссии по поступлению и выбытию активов (Приложение 7 к настоящей Учетной политике).

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

(Основание: : п. 9 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», п. п. 25, 34, 46, 51, 60, 61, 63, 339, 377 Инструкции N 157н)

2.1.1.3 Первоначальная стоимость объектов основных средств определяется Комиссией по поступлению и выбытию активов Учреждения по справедливой стоимости, установленной методом рыночных цен на дату принятия к учету, в отношении следующих объектов:

- при выявлении объектов, созданных в рамках проведения ремонтных работ, соответствующих критериям признания объектами основных средств, если по данным сметных, первичных документов на проведение ремонтных работ не представляется возможным определить стоимость таких активов;
- возмещаемые виновными лицами объекты основных средств (при ущербе, причиненном в результате хищений, недостач, порчи);
- выявленных по результатам инвентаризации объектов основных средств;
- полученных объектов по распоряжению собственника без указания стоимостных оценок;
- полученные по договорам дарения (пожертвования).

При определении рыночных цен используются документально подтвержденные данные о рыночных ценах, сформированные Комиссией по поступлению и выбытию активов самостоятельно путем:

- изучения рыночных цен в открытом доступе (прикладываются скриншоты страниц (прайс-листов), ссылки на сайты с 3-5 предложениями поставщиков на такие или аналогичные активы);
- запроса стоимости актива у передающей стороны или производителя;
- либо при отсутствии такой возможности - полученные Учреждением от независимых экспертов (оценщиков).

В случае если данные о рыночной стоимости активов, указанные в настоящем пункте учетной политики, недоступны, актив принимается к учету в состав основных средств в условной оценке, равной одному рублю.

(Основание: п. п. 25, 31, 106, 357 Инструкции N 157н, п. п. 52, 54, 59 СГС «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», п. п. 7, 22, 47 СГС «Основные средства»)

2.1.1.4 Порядок определения стоимости ликвидируемых (разукомплектованных) частей основного средства и амортизации, начисленной на эти части:

а) в случае если стоимость ликвидируемых составных частей была выделена в первичных документах, выданных поставщиком при приобретении основного средства, то стоимость частей при списании будет равна стоимости их приобретения, сумма амортизации, начисленной на эти части на момент ликвидации, рассчитывается исходя из стоимости приобретения частей и срока полезного использования объекта;

б) в случае если стоимость ликвидируемых составных частей не была выделена в документах поставщика, способы оценки устанавливаются комиссией учреждения по поступлению и выбытию активов:

- пропорционально площади в отношении частичной ликвидации недвижимого имущества, с учетом установленной доли исчисляются стоимость и начисленная амортизация, приходящиеся на ликвидируемые части имущества;
- в процентном отношении (когда невозможно определить показатель, характеризующий объект): комиссия определяет долю ликвидируемой части объекта, исчисляемую в процентном отношении к стоимости всего объекта. С учетом установленной доли исчисляется стоимость и сумма начисленной амортизации, приходящиеся на ликвидируемое имущество;
- определение справедливой стоимости, установленной методом рыночных цен на дату ликвидации частей. Исходя из определенной стоимости и срока полезного использования объекта, рассчитывается сумма амортизации, начисленной на ликвидируемые части на момент ликвидации.

(Основание: п. п. 27, 85 Инструкции N 157н, п. 9 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»)

2.1.1.5 Единицей учета основных средств является инвентарный объект.

(Основание: п. 45 Инструкции N 157н, п. 9 Стандарта «Основные средства»)

2.1.1.6 В один инвентарный объект - комплекс объектов основных средств - объединяются объекты имущества, отвечающие критериям признания основных средств, несущественной стоимости, имеющие одинаковые сроки полезного и ожидаемого использования, принимаются к учету единовременно, эксплуатация таких объектов предполагается только в комплексе:

а) автоматизированное рабочее место, включающее системный блок, монитор(ы) и другие объекты основных средств вместе с комплектующими (клавиатура, мышь и т.п.), предназначенные для автоматизации 1 (одного) рабочего места и вводимые в эксплуатацию единовременно;

б) гарнитур мебели, используемый для обстановки одного помещения (например, кабинет руководителя).

Совокупная стоимость таких объектов не должна превышать 100 000 руб.

В Инвентарной карточке учета нефинансовых активов отражается перечень отдельных комплектующих с указанием их стоимости.

Решение о порядке эксплуатации (в комплексе в качестве одного инвентарного объекта или в качестве самостоятельных объектов) принимает комиссия по поступлению и выбытию активов Учреждения.

(Основание: п. 10 СГС «Основные средства», раздел 4 Методических указаний по применению СГС «Основные средства»[33])

2.1.1.7 Если для отдельных структурных частей объекта основных средств, входящих в состав комплекса объектов основных средств, установлены разные сроки полезного использования, существенно отличающиеся от сроков полезного использования других частей этого же комплекса, и имеет стоимость, составляющую значительную величину от его общей стоимости, составные предметы учитываются как отдельные самостоятельные инвентарные объекты.

Для целей настоящего пункта сроки полезного использования считаются существенно отличающимися, если они относятся к разным амортизационным группам, определенным в Постановлении Правительства РФ от 01.01.2002 № 1. Стоимость части объекта основного средства считается значительной, если она составляет не менее 10% его общей стоимости.

[33] Письмо Минфина России от 15.12.2017 N 02-07-07/84237 «О направлении Методических указаний по применению федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Основные средства", утв. Приказом Минфина России от 31.12.2016 N 257н»

Определение наличия нескольких частей, имеющих существенно отличающиеся сроки полезного использования, производится при приеме объектов в эксплуатацию комиссией по поступлению и выбытию активов учреждения.

(Основание: п. 10 СГС «Основные средства»)

2.1.1.8 Инвентарные объекты основных средств принимаются к учету согласно требованиям Общероссийского классификатора основных фондов (далее - ОКОФ) ОК 013-2014 (СНС 2008), утвержденного Приказом Росстандарта от 12.12.2014 № 2018-ст.

В случае наличия противоречий в применении прямого (обратного) переходных ключей, утвержденных Приказом Росстандарта от 21.04.2016 № 458, и ОКОФ ОК 013-2014 (СНС), а также отсутствия позиций в новых кодах ОКОФ ОК 013-2014 (СНС) для объектов учета, ранее включаемых в группы материальных ценностей, по своим критериям являющихся основными средствами, комиссия по поступлению и выбытию активов Учреждения принимает самостоятельное решение по отнесению указанных объектов к соответствующей группе кодов ОКОФ ОК 013-2014 (СНС) и определению их сроков полезного использования.

В отношении материальных ценностей, которые в соответствии с СГС «Основные средства», Инструкцией № 157н относятся к объектам основных средств, но не вошли в ОКОФ ОК 013-2014 (СНС 2008), принятие к учету производится в качестве объекта основных средств с группировкой согласно Общероссийскому классификатору основных средств ОК 013-94.

В случае если согласно классификатору ОКОФ ОК 013-2014 (СНС 2008) материальные ценности отнесены к основным фондам, но в соответствии с пунктом 99 Инструкции № 157н указанные ценности относятся к материальным запасам (несмотря на то, что срок полезного использования данных объектов более 12 месяцев), такие объекты принимаются к учету в составе материальных запасов.

(Основание: Письмо Минфина России от 27.12.2016 N 02-07-08/78243 «О введении с 1 января 2017 года нового Общероссийского классификатора основных фондов (ОКОФ)», Письмо Минфина России от 30.12.2016 N 02-08-07/79584 «О переходе со старого классификатора ОКОФ ОК 013-94 на новый ОКОФ ОК 013-2014»)

2.1.1.9 При объединении инвентарных объектов в одну 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».

(Основание: п. 9 СГС «Основные средства»)

2.1.1.10 Структура инвентарного номера объекта основных средств состоит из 12 знаков:

Очередность знаков инвентарного номера	Количество знаков инвентарного номера	Обозначение знаков инвентарного номера
1	1-3	Амортизационная группа
2	4	Код финансового обеспечения
3	5-7	Синтетический счет объекта учета
4	8-9	Код аналитического учета счета
5	10-15	Порядковый номер объекта

(Основание: п. 9 СГС «Основные средства», п. 46, 47 Инструкции N 157н)

2.1.1.11 На основании решения комиссии Учреждения по поступлению и выбытию активов присвоенный инвентарный номер не наносится на следующие объекты основных средств:

- *недвижимое имущество;*
- *транспортные средства,*
- *стоматологические инструменты;*
- *посуду (кастрюли, чайники, сковороды и т.п.);*
- *мелкое медицинское оборудование (эндоскоп, мониторы сердечного ритма и т.п.);*
- *текстильные изделия (занавеси), жалюзи;*
- *многолетние насаждения (деревья, цветники и т.д.);*
- *объекты благоустройства;*
- *мобильные телефоны;*
- *другое имущество, нанесение номеров на которое невозможно (нецелесообразно) по техническим причинам, особенностям эксплуатации актива, искажает их внешний вид и т.д.*

(Основание: п. 9 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»)

2.1.1.12 Особенности учета единых функционирующих систем:

а) охранно-пожарная сигнализация, локально-вычислительные сети, система видеонаблюдения, система контроля и управления доступа, электрическая и телефонная сеть, другие аналогичные системы учитываются в составе зданий (сооружений) в случае, если система установлена при строительстве (реконструкции, модернизации) здания (сооружения);

б) в качестве отдельных объектов основных средств, отвечающих критериям отнесения их к объектам основных средств, к учету принимаются оконечные аппараты, приборы, устройства, средства измерения, управления; средства преобразования, принятия, передачи, хранения информации; средства вычислительной техники и оргтехники; средства визуального и акустического отображения информации.

(Основание: п. 10 СГС «Основные средства», п. 9 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки", п. п. 6, 45 Инструкции N 157н)

2.1.1.13 Особенности учета неисключительных прав пользования на программное обеспечение при поставке автоматизированного программного комплекса (компьютерное оборудование) с предусмотренным в контракте условием установки программного обеспечения (например, операционная система, Microsoft Office), позволяющего реализовать заявленные поставщиком потребительские свойства указанного технического комплекса, и условием включения в стоимость приобретения такого оборудования стоимости неисключительного права на пользование программным обеспечением: все расходы по договору относятся на формирование первоначальной стоимости оборудования, составляющего технический комплекс.

(Основание: п. 9 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», п. 15 СГС «Основные средства»)

2.1.1.14 Периодичность определения срока полезного использования объектов основных средств:

- при поступлении объекта основных средств в Учреждение на дату принятия объекта к учету;
- в случае модернизации, реконструкции объекта основных средств на дату отнесения затрат на увеличение первоначальной стоимости объекта.

(Основание: п. 35 СГС «Основные средства»)

2.1.1.15 Особенности учета драгоценных металлов, входящих в состав объектов основных средств:

драгоценные металлы, входящие в состав основных средств, учитываются по наименованиям, массе на основании сведений, указанных в технической документации (паспортах, формулярах, этикетках, руководствах по эксплуатации, справочниках, в том числе Справочник «Содержание драгоценных металлов в электротехнических изделиях, аппаратуре связи, контрольно-измерительных приборах, кабельной продукции, электронной и бытовой технике»).

(Основание: п. 9 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»)

2.1.1.16 В случае приобретения объектов основных средств за счет средств целевых субсидий сумма вложений, сформированных на счете 0.106.00.000 «Вложения в нефинансовые активы», переводится с кода вида деятельности «5» на код вида деятельности «4» с отражением на счете 0.304.06.000 «Расчеты с прочими кредиторами».

2.1.1.17 При приобретении (создании) основных средств за счет средств, полученных более чем по одному виду деятельности, сумма вложений, сформированных на счете 0.106.00.000 «Вложения в нефинансовые активы», переводится с кодов вида деятельности «2» и «5» на код вида деятельности «4», с кодов вида деятельности «2» и «7» на код вида деятельности «7» с отражением на счете 0.304.06.000 «Расчеты с прочими кредиторами».

2.1.1.18 Объекты основных средств, приобретенные (созданные) Учреждением за счет средств от приносящей доход деятельности, принимаются к учету по КВФО 2. Если такие основные средства приобретены (созданы) только в целях выполнения государственного задания, перевод их на КВФО 4 осуществляется Учреждением по согласованию с Учредителем.

Решение о направлении использования объекта основных средств принимается Комиссией по поступлению и выбытию активов Учреждения.

(Основание: п. 9 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»)

2.1.1.19 По материальным ценностям, полученным безвозмездно от органов исполнительной власти, государственных учреждений в качестве основных средств, проверяется их соответствие критериям учета в составе основных средств на основании действующего законодательства и настоящей учетной политики, исходя из условий их использования.

Если по указанным основаниям полученные материальные ценности следует классифицировать как материальные запасы, они принимаются к учету в составе основных средств и переводятся в категорию материальных запасов сразу же после принятия к учету. Операция по реклассификации активов отражается с применением счета 0.401.10.172 "Доходы от операций с активами".

(Основание: п. 45 Инструкции N 157н, п. 8 СГС «Основные средства»)

2.1.1.20 Капитальные вложения в объекты основных средств, объекты основных средств, безвозмездно полученные от органов исполнительной власти, государственных (муниципальных) учреждений, принимаются к бухгалтерскому учету по коду аналитического счета Плана счетов, указанному в документах передающей стороны.

В случае если код синтетического или аналитического учета, указанные в документах передающей стороны, определены некорректно, противоречат критериям классификации активов, предусмотренной нормативными правовыми актами (например, ОЦДИ или прочее движимое имущество, движимое или недвижимое, некорректное отнесение к той или иной группе основных средств у передающей стороны), Учреждение:

а) согласовывает с передающей стороной внесение соответствующих изменений в Извещение (ф. 0504805);

б) при отсутствии согласования изменений передающей стороной, активы принимаются к учету в соответствии с передаточными документами с последующим отражением в бухгалтерском учете операций по реклассификации активов с применением счета 0.401.10.172 «Доходы от операций с активами». Информация о необходимости реклассификации указывается Учреждением в Акте о приеме-передаче объектов нефинансовых активов либо в бухгалтерской справке.

Вложения в объекты основных средств и объекты основных средств, полученные учреждением безвозмездно в целях выполнения государственного задания, принимаются к учету по КВФО 4.

2.1.1.21 Капитальные вложения в объекты основных средств в рамках централизованного снабжения принимаются к бухгалтерскому учету по соответствующему счету 4.106.31.000 «Вложения в основные средства – иное движимое имущество», указанному в документах передающей стороны.

В случае если в документах передающей стороны некорректно определен критерий классификации вложений в активы (являются вложениями в материальные запасы), Учреждение на основании решения Комиссии по поступлению и выбытию активов производит перегруппировку с отражением Дебет 4.106.34.34х Кредит 4.106.31.410.

(Основание: п. 9 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», п. 45 Инструкции N 157н, п. 8 СГС «Основные средства»)

2.1.1.22 Объекты основных средств, полученные безвозмездно от юридических и физических лиц (за исключением органов исполнительной власти, государственных учреждений города Москвы, в т.ч. в рамках централизованных закупок), следует отражать по коду раздела, подраздела расходов, относящегося к виду деятельности, по которому предполагается их дальнейшее использование.

В случае если актив будет использоваться одновременно в нескольких видах деятельности (по разным кодам), принятие к учету производится по коду, по которому предусматривается наибольший объем субсидии на финансовое обеспечение соответствующей услуги (работы) (либо исходя из основного вида деятельности Учреждениия).

Решение о направлении использования объекта основных средств принимается комиссией по поступлению и выбытию активов.

2.1.1.23 Особенности отражения информации в разделе «Краткая индивидуальная характеристика объекта» Инвентарных карточек учета нефинансовых активов (помимо требований, определенных Приказами Минфина России:

а) в случаях, когда комиссионно определить содержание драгоценных металлов в оборудовании невозможно из-за отсутствия данных о наличии драгоценных металлов или аналогов, Комиссией о поступлении и выбытии активов Учреждения в первичных учетных документах, на основании которых принимается к учету объект, делается запись: «в данном объекте могут находиться драгоценные металлы, содержание которых будет определено после списания и утилизации», аналогичная запись делается в Инвентарной карточке учета нефинансовых активов

б) по зданиям и помещениям дополнительно отражаются сведения о наличии пожарной, охранной сигнализации, систем видеонаблюдения и других аналогичных систем, связанных со зданием (прикрепленных к стенам, фундаменту, соединенных между собой кабельными линиями), с указанием даты ввода в эксплуатацию и конкретных помещений, оборудованных системой, а также в случаях, когда такие системы (объекты) не учтены как самостоятельные объекты основных средств;

в) по объектам основных средств, для которых производителем и (или) поставщиком предусмотрен гарантийный срок эксплуатации, подлежат сохранению гарантийные талоны отражается срок действия гарантии производителя (поставщика).

(Основание: п. 9 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»)

2.1.1.24 Состав основных средств и специфика деятельности Учреждения не предполагают возможности применения пунктов 27 и 28 СГС «Основные средства» в отношении всех групп основных средств.

(Основание: п. 27 СГС «Основные средства», письмо Минфина России от 25.05.2018 N 02-06-10/35540)

2.1.1.25 Начисление амортизации всех основных средств осуществляется линейным методом.

(Основание: п. п. 36, 37 СГС «Основные средства»)

2.1.1.26 Порядок применения Учреждением п.40 СГС «Основные средства».

На объект основных средств, имеющий структурные части, не выделенные в отдельные инвентарные объекты, срок полезного использования и метод начисления амортизации устанавливаются для объекта основных средств в целом.

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

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

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

Расходы на проведение консервации и расконсервации, а также затраты на содержание законсервированных основных средств относите на расходы текущего финансового года.

(Основание: п. 9 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», п. 20, 25 СГС «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», п 7,19 СГС «Основные средства», п. 11 Инструкции N 174н)

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

Виды и перечень особо ценного движимого имущества определены приказом Департамента здравоохранения города Москвы.

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

Изменения в соответствующие перечни вносятся в случае:

а) выбытия движимого имущества, относящегося к категории ОЦДИ;

б) приобретения движимого имущества, относящегося к категории ОЦДИ;

в) изменения данных о ранее включенном в перечень имуществе;

г) при отражении ошибок прошлых лет по операциям с ОЦДИ.

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

2.1.1.30 Процедуры обесценения объектов основных средств проводятся в порядке и сроки, устанавливаемые Правительством Москвы, Департаментом финансов города Москвы, Учредителем. При отсутствии соответствующих оснований в Акте о результатах инвентаризации, проводимой перед составлением годовой отчетности, указывается запись «Признаков обесценения активов Комиссией по поступлению и выбытию нефинансовых активов Учреждения не установлено».

2.1.1.31 Переоценка объектов основных средств осуществляется в порядке и сроки, устанавливаемые Правительством Российской Федерации.

(Основание: п. 28 Инструкции № 157н)

2.1.1.32 При отражении результатов переоценки учреждение производит пересчет накопленной амортизации, исчисленной на дату переоценки, пропорционально изменению первоначальной стоимости объекта основных средств таким образом, чтобы его остаточная стоимость после переоценки равнялась его переоцененной стоимости.

(Основание: п. 41 СГС «Основные средства»)

2.1.1.33 Забалансовый учет объектов основных средств:

а) на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» учитывается:

- имущество, полученное на безвозмездной основе как вклад собственника (учредителя);
- имущество, полученное во временное пользование от органов государственной власти и государственных учреждений города Москвы безвозмездно;
- имущество, которое используется по решению собственника (учредителя) без закрепления права оперативного управления;
- объекты, по которым сформированы капитальные вложения, но не получено право оперативного управления;

А также на забалансовом счете учитывается имущество, предоставленное заказчиком учреждению как исполнителю для выполнения работ и которое по окончании работ возвращается заказчику.

Объект имущества, полученный Учреждением от балансодержателя (собственника) имущества, учитывается на забалансовом счете на основании акта приема-передачи (иного документа, подтверждающего получение имущества и (или) права его временного пользования) по стоимости, указанной (определенной) передающей стороной (собственником). В случаях отсутствия указания собственником стоимости - в условной оценке: «один объект - один рубль».

(Основание: СГС «Аренда», пп.41, 43 СГС «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», Письмо Департамента финансов города Москвы от 27.05.2019 № 11-01-6671 «О договорах безвозмездного пользования государственным (муниципальным) имуществом»))

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

- по остаточной стоимости (при наличии);
- в условной оценке («один объект – один рубль») – при полной амортизации объекта (при нулевой остаточной стоимости).

Перевод объекта с балансового учета на забалансовый оформляется Актом о списании объектов нефинансовых активов установленной формы / Решением о прекращении признания активами объектов нефинансовых активов (ф.0510440) с приложением документов, устанавливающих факт непригодности основного средства или факт нецелесообразности его восстановления.

Отражение на забалансовом счете осуществляется до дальнейшего определения функционального назначения указанного имущества (вовлечения в хозяйственный оборот, продажи, списания, демонтажа и (или) утилизации).

По факту ликвидации объекта силами учреждения составляется Акт об утилизации (уничтожении) материальных ценностей (ф. 0510435), к которому по решению Комиссии может быть приложен соответствующий фотоотчет.

По факту ликвидации с привлечением специализированной организации составляется Акт об утилизации (уничтожении) материальных ценностей (ф. 0510435). Ликвидация подтверждается «Отчетом» соответствующей организации с указанием исполненных мероприятий: сдачи металлолома, драгметаллов, утилизации бытовых отходов и т.п.

Восстановление с забалансового счета 02 объекта основных средств на балансовых счетах на основании решения о его дальнейшем использовании по иному назначению или о безвозмездной передаче иному субъекту учета (за исключением решения о продаже) отражается по балансовой стоимости и сумме начисленной амортизации такого объекта на дату его выбытия с балансового учета, которые указаны в «архивной» инвентарной карточке учета нефинансовых активов списанного объекта.

в) учет основных средств на счете 21 «Основные средства в эксплуатации» ведется по балансовой стоимости введенного в эксплуатацию объекта;

г) информация об объектах основных средств, переданных в аренду, отражается на забалансовом счете 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)» по их балансовой стоимости на основании договора аренды и по дате подписания акта приема-передачи имущества. При передаче в аренду части здания (помещения) - по балансовой стоимости, рассчитанной пропорционально общей площади здания (полезной площади).

д) информация об объектах основных средств, переданных в безвозмездное пользование, отражается на забалансовом счете 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование» по их балансовой стоимости. При передаче в безвозмездное пользование части здания (помещения) - по балансовой стоимости, рассчитанной пропорционально общей площади здания (полезной площади).

е) при почасовой сдаче объектов основных средств в безвозмездное пользование органам государственной власти (местного самоуправления) и государственным (муниципальным) учреждениям города Москвы по договорам безвозмездного пользования, заключенным на срок, не превышающий одного календарного месяца, отражение на забалансовых счетах 01, 25, 26 не производится исходя из принципа рациональности (п.74 СГС «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора»).

ж) объекты ОС, выданные в личное пользование работниками (сотрудникам), учитываются на забалансовом счете 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)» по их балансовой стоимости в следующем порядке:

– передача объектов основных средств стоимостью свыше 10 000 руб., кроме объектов недвижимого имущества, работникам (сотрудникам) Учреждения в личное пользование для выполнения служебных (должностных) обязанностей отражается как внутреннее перемещение по дебету и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 0.101.00.000 «Основные средства». Передача объектов основных средств стоимостью до 10 000 руб. включительно, учтенных на забалансовом счете 21 «Основные средства в эксплуатации», также отражается как внутреннее перемещение путем уменьшения и увеличения показателей счета 21;

– одновременно имущество отражается на забалансовом счете 27.

(Основание: п. п. 373, 385 Инструкции N 157н, пп. "б" п. 39 СГС «Основные средства», п. 10 Инструкции № 174н)

2.1.2 Нематериальные активы

2.1.2.1 В составе НМА учитываются объекты, соответствующие критериям признания в качестве НМА, определенные в СГС «Нематериальные активы»[34], в частности:

а) исключительное авторское право на произведения науки (научные произведения, аудиовизуальные произведения (теле- и видеофильмы и др.) и др.);

б) исключительное право на использование программы для ЭВМ, базы данных (в том числе веб-сайт);

в) исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель;

г) др.

(Основание: гл. 69 ГК РФ, п. 57 Инструкции N 157н)

2.1.2.2 НМА подлежат отражению на соответствующем счете аналитического учета счета 102.30 «Нематериальные активы – иное движимое имущество» на основании надлежаще оформленных документов, устанавливающих исключительное право на актив.

(Основание: п. 56 Инструкции N 157н)

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

[34] Приказ Минфина России от 15.11.2019 № 181н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Нематериальные активы»

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

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

2.1.2.6 Срок полезного использования НМА в целях принятия объекта к бухгалтерскому учету и начисления амортизации определяется комиссией по поступлению и выбытию активов. В случае невозможности надежно определить срок полезного использования, НМА считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования.

(Основание: п. 60 Инструкции N 157н, п.6 СГС «Нематериальные активы»)

2.1.2.7 Комиссия по поступлению и выбытию активов ежегодно определяет продолжительность периода, в течение которого предполагается использовать нематериальный актив, и в случае его существенного изменения уточняет срок его полезного использования.

Изменение продолжительности периода признается существенным, если разница между текущим оставшимся сроком полезного использования и предполагаемым оставшимся сроком составляет не менее 20 % от величины текущего оставшегося срока.

Возникшая в связи с этим корректировка суммы начисляемой ежемесячно амортизации осуществляется, начиная с месяца, следующего за месяцем, в котором произведено уточнение срока полезного использования.

(Основание: п. 61 Инструкции N 157н)

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

(Основание: п.п. 30, 33 СГС «Нематериальные активы»)

2.1.2.9 По объектам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется до момента их реклассификации в подгруппу объектов с определенным сроком полезного использования.

Анализ возможности установления срока полезного использования по объектам с неопределенным сроком полезного использования проводится ежегодно Комиссией по поступлению и выбытию активов Учреждения при проведении ежегодной инвентаризации в целях составления бухгалтерской отчетности. В случае установления срока полезного использования одновременно устанавливается и способ амортизации.

(Основание: п. п. 35, 36 СГС «Нематериальные активы», п. 63 Инструкции № 157н, разд. 2 Методических рекомендаций по применению СГС «Нематериальные активы»)

2.1.2.10 Каждому инвентарному объекту НМА присваивается уникальный инвентарный порядковый номер, который используется исключительно в регистрах учета. Структура инвентарного номера для объекта НМА аналогична структуре для объекта ОС (п. 2.1.1.10).

(Основание: п. 59 Инструкции N 157н, п. 9 СГС «Нематериальные активы»)

2.1.2.11 Порядок учета неисключительных прав пользования результатами интеллектуальной деятельности.

2.1.2.11.1 Неисключительные права пользования результатами интеллектуальной деятельности, предназначенные для неоднократного и/или постоянного использования в деятельности субъекта централизованного учета свыше 12 месяцев, подлежат отражению на соответствующем счете аналитического учета счета 111.60 «Права пользования нематериальными активами» на основании (лицензионного (сублицензионного)) договора, иных документов, в которых выражены результаты интеллектуальной деятельности или иного документа, подтверждающего получение имущества и (или) права его пользования.

(Основание: п.п. 151.1, 151.2 Инструкции N 157н, разд. 3 Методических рекомендаций по применению СГС «Нематериальные активы[35])

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

При определении рыночных цен используются документально подтвержденные данные о рыночных ценах, сформированные Комиссией по поступлению и выбытию активов самостоятельно путем:

- изучения рыночных цен в открытом доступе (прикладываются скриншоты страниц (прайс-листов), ссылки на сайты с 3-5 предложениями поставщиков на такие или аналогичные активы);

[35] Письмо Минфина России от 30.11.2020 N 02-07-07/104384 «О направлении Методических рекомендаций по применению федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Нематериальные активы»

- запроса стоимости актива у передающей стороны или производителя;
- либо при отсутствии такой возможности - полученные Учреждением от независимых экспертов (оценщиков).

(Основание: п. 25 Инструкции N 157н, п. 52 СГС «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», п. п. 16,17 СГС «Нематериальные активы», разд. 4 Методических рекомендаций по применению СГС «Нематериальные активы»)

2.1.2.11.3 Неисключительные права пользования на результаты интеллектуальной деятельности, приобретенные Учреждением по лицензионным (сублицензионным) договорам, предполагающим принятие Учреждением денежных обязательств, принимаются к учету по стоимости прав пользования результатами интеллектуальной деятельности, рассчитанной исходя из всего срока пользования, предусмотренного договором.

(Основание: разд. 3 Методических рекомендаций по применению СГС «Нематериальные активы»)

2.1.2.11.4 Амортизация неисключительных прав пользования начисляется линейным методом.

(Основание: п. 93 Инструкции № 157н, разд. VI СГС «Нематериальные активы»)

2.1.2.11.5 Когда лицензионным (сублицензионным) договором срок действия неисключительных прав пользования результатами интеллектуальной деятельности не определен, по объектам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется до момента их реклассификации в подгруппу объектов с определенным сроком полезного использования.

Анализ возможности установления срока полезного использования по объектам с неопределенным сроком полезного использования проводится ежегодно Комиссией по поступлению и выбытию активов Учреждения при проведении ежегодной инвентаризации в целях составления бухгалтерской отчетности. В случае установления срока полезного использования одновременно устанавливается и способ амортизации.

(Основание: п. п. 35, 36 СГС «Нематериальные активы», п. 63 Инструкции № 157н, разд. 2 Методических рекомендаций по применению СГС «Нематериальные активы»)

2.1.2.11.6 В случае, если действие ранее заключенного лицензионного (сублицензионного) договора продлевается, Комиссия по поступлению и выбытию активов Учреждения составляет протокол решения Комиссии с указанием:

- нового срока действия прав пользования результатами интеллектуальной деятельности, определяемого в порядке, установленном настоящим пунктом;

– суммы платежей, приходящихся на добавленный срок права пользования активом, определяемый в установленном порядке с приложением расчета.

Амортизация права пользования данным активом продолжает начисляться линейным методом исходя из остаточной стоимости права пользования активом, увеличенной на сумму платежей, приходящихся на добавленный срок, и оставшегося срока полезного использования, увеличенного на добавленный срок.

2.1.3 Непроизведенные активы

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

(Основание: п. 6 СГС «Непроизведенные активы»[36], ст. 39.2, п. 1, пп. 2 п. 2 ст. 39.9 ЗК РФ, п. 9 ст. 9.2 Закона о некоммерческих организациях[37])

2.1.3.2 Земельные участки, подлежащие включению в состав непроизведенных активов, принимаются к учету на счет 4.103.11 «Земля (земельные участки) – недвижимое имущество учреждения» по дате государственной регистрации права постоянного (бессрочного) пользования на основании распоряжения Департамента городского имущества города Москвы либо правового акта Правительства Москвы о предоставлении земельного участка на праве постоянного (бессрочного) пользования.

2.1.3.3 Земельные участки, подлежащие учету в составе непроизведенных активов, принимаются на баланс по стоимости, определяемой в следующем порядке:

2.1.3.3.1. Земельные участки, внесенные в Единый государственный реестр недвижимости и закрепленные за Учреждением на праве постоянного (бессрочного) пользования, учитываются по кадастровой стоимости указанных земельных участков.

(Основание: п. 17 СГС «Непроизведенные активы», п. п. 23, 71 Инструкции N 157н)

2.1.3.3.2. Земельные участки, не внесенные в Единый государственный реестр недвижимости, но закрепленные на праве постоянного (бессрочного) пользования за Учреждением, учитываются по наименьшей кадастровой стоимости квадратного метра аналогичного земельного участка (например, граничащего с объектом учета), внесенного в Единый государственный реестр недвижимости. Балансовая стоимость земельного участка в данном случае определяется Комиссией по поступлению и выбытию активов.

---

[36] Приказ Минфина России от 28.02.2018 N 34н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Непроизведенные активы»

[37] Федеральный закон от 12.01.1996 N 7-ФЗ "О некоммерческих организациях"

2.1.3.3.3. Единицей бухгалтерского учета непроизведенных активов является инвентарный объект.

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

2.1.3.4 Структура инвентарного номера объекта непроизведенных активов состоит из 8 знаков:

Очередность знаков инвентарного номера	**Количество знаков инвентарного номера**	**Обозначение знаков инвентарного номера**
1	1	Код финансового обеспечения
2	2-4	Синтетический счет объекта учета
3	5-6	Код аналитического учета счета
4	7-8	Порядковый номер объекта

Присвоение и регистрация инвентарных номеров объектам непроизведенных активов осуществляется в программном продукте бухгалтером.

(Основание: п. 9 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», п. 81 Инструкции № 157н)

2.1.3.5 Земельные участки, включенные в состав непроизведенных активов, подлежат ежегодной переоценке на протяжении всего периода пользования земельным участком.

Переоценка осуществляется в результате проведения государственной кадастровой переоценки или внесения изменений в Единый государственный реестр недвижимости в соответствии с законодательством Российской Федерации (по данным, размещенным на официальном сайте Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии), по состоянию на 31 декабря отчетного финансового года. Сведения об изменении кадастровой стоимости земельных участков представляются в бухгалтерию Учреждения перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

Если выявлено изменение кадастровой стоимости, в учете отражается изменение стоимости земельного участка.

Сведения об изменении кадастровой стоимости земельных участков прикладываются к документам о проведенной инвентаризации активов и обязательств перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

Информация об изменении кадастровой стоимости земельного участка отражается в разделе «Стоимость объекта, изменение стоимости объекта, начисление амортизации» инвентарной карточки объекта учета -.

(Основание: п. 36 СГС «Непроизведенные активы», п. 20 Инструкции № 174н, Письмо Минфина России от 19.01.2016 N 02-07-10/1601, ч. 1 ст. 62, ч. 4 ст. 63 Закона о госрегистрации недвижимости, Письмо ФНС России от 07.02.2017 N БС-4-21/2140@, Приказ № 52н)

2.1.4 Материальные запасы

2.1.4.1 Решения о квалификации активов, сроке полезного использования, нормах расходования, справедливой стоимости материальных запасов, их выбытии принимаются Комиссией по поступлению и выбытию активов Учреждения в соответствии с положением о Комиссии по поступлению и выбытию активов (Приложение № 7 к настоящей Учетной политике).

(Основание: п. п. 25, 34 Инструкции N 157н)

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

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

(Основание: п. п. 6, 100, 102 Инструкции N 157н, п. 9 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», п. 19 СГС «Запасы»[38], Письмо Минфина России от 01.08.2019 N 02-07-07/58075)

2.1.4.3 Единицей бухгалтерского учета материальных запасов является номенклатурная (реестровая) единица с уникальными наименованием, артикулом, торговой маркой, иными характеристиками (например, препараты, содержащие сильнодействующие и ядовитые вещества), идентифицирующую данную единицу от других однородных материальных ценностей, которой присваивается соответствующий номенклатурный номер (программный код).

(Основание: п. 101 Инструкции N 157н, п. 8 СГС «Запасы», Письмо Минфина России от 01.08.2019 N 02-07-07/58075)

2.1.4.4 Аналитический учет материальных запасов в бухгалтерском учете ведется в разрезе групп по видам, наименованиям, сортам, количеству запасов, материально ответственным лицам и местам хранения.

---

[38] Приказ Минфина России от 07.12.2018 N 256н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Запасы"

Учет медикаментов на складе осуществляется в Книге складского учета материалов (ф. М-17).

Учет лекарственных средств для медицинского применения подлежащих предметно-количественному учету согласно приказу Минздрава России от 22.04.2014 № 183н «Об утверждении перечня лекарственных средств для медицинского применения, подлежащих предметно-количественному учету» у материально ответственных лиц осуществляется по предметам и количеству, в бухгалтерском учете - в суммовом выражении.

(Основание: п. 119 Инструкции N 157н)

2.1.4.5 Стоимость материальных запасов определяется Комиссией по поступлению и выбытию нефинансовых активов Учреждения по справедливой стоимости, установленной методом рыночных цен, в отношении следующих активов:

а) выявленные, в том числе в ходе инвентаризации излишки активов, признаваемых материальными запасами.

б) возмещаемые виновными лицами материальные запасы (при ущербе, причиненном в результате хищений, недостач, порчи).

в) материальные запасы, полученные в результате разборки, ликвидации (утилизации) нефинансовых активов (в том числе ветоши, полученной от списания мягкого инвентаря)

г) иные материальные ценности, признаваемые материальными запасами, полученные Учреждением безвозмездно от физических и юридических лиц (кроме органов государственной власти и государственных учреждений города Москвы, в т.ч. в рамках централизованного снабжения (оплаты)).

При определении рыночных цен используются документально подтвержденные данные о рыночных ценах, сформированные Комиссией по поступлению и выбытию активов Учреждения самостоятельно путем:

а) изучения рыночных цен в открытом доступе (прикладываются скриншоты страниц (прайс-листов), ссылки на сайты с 2-5 предложениями поставщиков (покупателей лома черного и цветного металлов) на такие или аналогичные материальные ценности);

б) запроса стоимости актива у передающей стороны, производителя

в) сравнительного анализа цен на аналогичные товары на основе информации, содержащейся в реестре контрактов, подтверждающей исполнение участником (без учета правопреемства) контрактов, исполненных без применения к такому участнику неустоек (штрафов, пеней) на сайте https://zakupki.gov.ru;

г) либо при отсутствии такой возможности - полученные Учреждением от независимых экспертов (оценщиков).

В случае если данные о рыночной стоимости активов, указанных в настоящем пункте учетной политики, недоступны, актив принимается к учету в состав основных средств в условной оценке, равной одному рублю.

(Основание: п. п. 52, 54 СГС «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», п. 106 Инструкции N 157н, п.п. 22, 23 СГС «Запасы», Письмо Минфина России от 01.08.2019 N 02-07-07/58075)

2.1.4.6 Принятие к учету материалов (комплектующие, запасные части от транспортных средств, машин и оборудования, макулатура, металлолом и т.п.), полученных при ликвидации, в результате проведения работ по разукомплектации объектов основных средств, а также ветоши, полученной от списания мягкого инвентаря, осуществляется по Приходному ордеру на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207) до 31.12.2023 года и Акту о приеме-передаче нефинансовых активов (ф.0510448) с 01.01.2024 года.

(Основание: п. 9 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»)

2.1.4.7 Материальные запасы, полученные от органов исполнительной власти, государственных учреждений, принимаются к бухгалтерскому учету по коду аналитического счета 0.105.00.000, указанному в документах передающей стороны.

В случае если код синтетического или аналитического учета, указанные в документах передающей стороны, определены некорректно, противоречат критериям классификации активов, предусмотренной нормативными правовыми актами (например, некорректное отнесение к той или иной группе материальных запасов у передающей стороны), Учреждение:

а) согласовывает с передающей стороной внесение соответствующих изменений в Извещение (ф. 0504805);

б) при отсутствии согласования изменений передающей стороной, активы принимаются к учету в соответствии с передаточными документами с последующим отражением в бухгалтерском учете операций по реклассификации активов с применением счета 0.401.10.172 «Доходы от операций с активами».

(Основание: п. 9 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», п. 99 Инструкции N 157н, п. 8 СГС «Запасы»)

2.1.4.8 Капитальные вложения в материальные запасы в рамках централизованного снабжения принимаются к бухгалтерскому учету по соответствующему счету 4.106.34.000 «Вложения в материальные запасы – иное движимое имущество», указанному в документах передающей стороны.

В случае если в документах передающей стороны некорректно определен критерий классификации вложений в активы (являются вложениями в основные средства), Учреждение на основании решения Комиссии по поступлению и выбытию активов производит перегруппировку с отражением Дебет 4.106.31.310 Кредит 4.106.34.44х.

2.1.4.9 Выбытие (отпуск) материальных запасов производится по средней фактической стоимости в разрезе каждой номенклатурной позиции.

(Основание: п. 46 СГС «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», п. 108 Инструкции N 157н, п. 42 СГС «Запасы», Письмо Минфина России от 01.08.2019 N 02-07-07/58075)

2.1.4.10 При выбытии материальных запасов, используемых учреждением в особом порядке (материальные ценности, содержащие драгоценные металлы, иные аналогичные ценности), или запасов, которые не могут обычным образом заменять друг друга, их стоимость может оцениваться по фактической стоимости каждой единицы таких запасов. К таким материальным запасам могут относиться:

- специальные медицинские инструменты и специальные приспособления;
- лекарственные препараты, включенные в список предметно-количественного учета;
- медикаменты в аптеке;
- оборудование, требующее монтажа и предназначенное для установки;
- др.

(Основание: п. 46 СГС «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», п.п. 108, 109 Инструкции N 157н, п. 42 СГС «Запасы», Письмо Минфина России от 01.08.2019 N 02-07-07/58075)

2.1.4.11 Особенности учета лекарственных препаратов и расходных материалов медицинского назначения.

2.1.4.11.1 Учет лекарственных препаратов и расходных материалов ведется в подсистеме складского учета Системы консолидированного управленческого учета ЕМИАС, согласно регламента к приказу Департамента здравоохранения города Москвы от 14.12.2018 № 849 «Об организации учета товародвижения в медицинских организациях государственной системы здравоохранения города Москвы» (Регламент № 849).

Регламент учета и списания расходных материалов медицинского назначения в СКУУ ЕМИАС, определяющий порядок выполнения требований Регламента № 849 и лиц, ответственных за размещение информации, утверждается отдельным приказом руководителя Учреждения.

Нормы расхода материалов, медикаментов и приспособлений при оказании стоматологической помощи утверждаются отдельными приказом руководителя Учреждения.

Сведения о движении (поступлении, перемещении, расходовании и списании) лекарственных препаратов и расходных материалов в подсистему складского учета СКУУ ЕМИС вносятся ответственными лицами *(главной медицинской сестрой, старшей медицинской сестрой)* в течение 3 календарных дней с даты формирования соответствующего документа.

2.1.4.11.2 Учет лекарственных препаратов и расходных материалов осуществляется в Информационной системе мониторинга движения лекарственных препаратов (ИС МДЛП).

1) Учет поступления лекарственных препаратов и расходных материалов ведется в модуле «Централизованное материально-техническое списание» (ЦМТС).

Регистрация в СКУУ ЕМИАС факта оприходования (поступления) товаров на склад осуществляется на основании подписанного со стороны заказчика документа, подтверждающего фактическую приемку товаров (товарная накладная, акт приемки и др.), оформляется Актом приемки материалов (материальных ценностей) (ф. 0504220) посредством применения системы штрихкодирования.

В соответствии с Регламентом № 849 производится передача данных в складской учет СКУУ ЕМИАС посредством загрузки через пользовательскую процедуру, создается Приходный ордер. Учет ведется по партиям со сроками годности в пачках с возможностью пересчета на количество основной единицы измерения.

После отработки документа Приходный ордер на основании документов о приемке товаров в подсистеме ЦМТС, в модуле «Бюджетный учет» СКУУ ЕМИАС формируется Товарный отчет с отражением операций по дебету счета 0.105.31.341 кредиту счета 0.302.34.73х.

2) Передача лекарственных препаратов, расходных материалов медицинского назначения со склада в отделения (кабинеты).

Отделения формируют в складском учете СКУУ ЕМИАС Распоряжение на отгрузку в отделения (кабинеты), после чего склад формирует в системе МДЛП списание медикаментов.

Регистрация в СКУУ ЕМИАС факта перемещения лекарственных препаратов и расходных материалов со склада в подразделение (кабинет) осуществляется на основании сформированного в подсистеме ЦМТС документа «Расходные накладные на отпуск в подразделение». В программе КИС отражается приход непосредственно на МОЛ в отделении.

В подсистеме ЦМТС оформляется Накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов, на основании которого в модуле «Бюджетный учет» СКУУ ЕМИАС формируется Товарный отчет с отражением операций по дебету счета 0.105.31.341 и кредиту счета 0.105.31.341.

3) Списание лекарственных препаратов, расходных материалов медицинского назначения на пациента.

В программе КИС по каждому МОЛ отделения формируется лист назначения по факту потребления медикаментов на пациента, в программе отслеживается партия и срок годности препаратов. В течении дня производится автоматическая выгрузка из программы КИС в ЦМТС данных о расходовании и списании лекарственных препаратов и расходных материалов с формированием Расходных накладных на выдачу потребителю.

После отработки информации на отпуск потребителям в подсистеме ЦМТС, в модуле «Бюджетный учет» СКУУ ЕМИАС формируется Товарный отчет с отражением операций по дебету 0.109.60.272 и кредиту счета 0.105.31.441.

2.1.4.11.3 Медикаменты с истекшим сроком годности, при выявленных хищениях, недостачах, порче списываются с учета по решению комиссии по поступлению и выбытию активов.

До момента уничтожения списанные медикаменты учитываются на забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранении» в условной оценке: «один объект – один рубль».

Списание медикаментов по истечении срока годности, при выявленных хищениях, недостачах, порче, а также использованных лекарственных препаратов и медицинских материалов, подлежащих предметно-количественному учету, оформляется Актом о списании материальных запасов.

2.1.4.12 Передача материальных запасов подрядчику для изготовления (создания) объектов нефинансовых активов осуществляется по Накладной на отпуск материалов (материальных ценностей) на сторону. Отражение записей по списанию стоимости материальных запасов по счету 0.105.00.000 осуществляется при представлении подрядчиком отчета об израсходованных материальных запасах.

(Основание: п. 116 Инструкции N 157н)

2.1.4.13 Выдача канцелярских товаров, хозяйственных материалов (электролампочек, мыла, щеток и т.п.) на хозяйственные нужды учреждения оформляется Ведомостью выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210), которая является основанием для их списания.

(Основание: п. 9 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»)

2.1.4.14 Материальные запасы, выданные на нужды учреждения, списываются с учета с составлением Акта о списании материальных запасов на основании следующих документов (неунифицированные формы утверждены Приложением 2 к настоящей учетной политике) для списания материальных запасов определенной категории:

а) Отчета по продуктам питания, выдаваемым донорам в день сдачи крови;

б) Отчета по расходу трансфузионных средств;

в) Отчета по расходу вакцины;

г) Отчета по расходу дезсредств;

д) Отчета по расходу компонентов крови;

е) Отчета по расходу материальных запасов на ВМП;

ж) Отчета аптеки о приходе и расходе аптекарских запасов в денежном (суммовом) выражении в части медикаментов, перевязочных и вспомогательных средств.

(Основание: п. 9 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»)

2.1.4.15 Списание ГСМ производится на основании Путевого листа (ф. 0345001), Отчета о движении ГСМ. Применяемые формы приведены в Приложении № 2 к настоящей Учетной политике.

Путевой лист выписывается в одном экземпляре уполномоченным лицом.

Путевой лист действителен только на один день или смену. На более длительный срок он выдается только в случае командировки, когда водитель выполняет задание в течение более одних суток (смены).

Списание фактического расхода, превышающего установленную норму, возможно по распоряжению руководителя Учреждения в случае уважительной причины, изложенной в письменной форме лицом, допустившим перерасход, на имя руководителя учреждения.

К уважительным причинам относятся:

а) сложные дорожные условия;

б) сложные климатические условия;

в) дорожно-транспортное происшествие.

При отсутствии уважительных причин перерасход ГСМ относится на виновное лицо (например, перерасход ГСМ может быть обусловлен ненадлежащей эксплуатацией автомобиля водителем, недобросовестными действиями работников Учреждения). При наличии виновных лиц Комиссией по поступлению и выбытию активов Учреждения составляется протокол с обязательным указанием ФИО виновного лица, вида и количества ГСМ, необоснованно израсходованных сверх установленных норм.

Возмещение работником причиненного учреждению ущерба производится в соответствии с нормами ТК РФ.

(Основание: п. 9 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», п. 112 Инструкции N 157н)

2.1.4.16 Операции по выдаче в личное (индивидуальное) пользование работникам для выполнения ими служебных (должностных) обязанностей и сдаче ими специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты фиксируются материально ответственными лицами (подразделение) в Карточке учета имущества в личном пользовании (ф. 0509097) и учитываются на забалансовом счете 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)» по их балансовой стоимости.

Выдача указанных активов работникам оформляется Учреждением Ведомостью выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф.0504210) / *Актом приема-передачи объектов, полученных в личное пользование (ф. 0510434)*, на основании которой производится списание активов со счета 0.105.35 «Мягкий инвентарь».

Возврат имущества из личного пользования работника при условии дальнейшего их использования в деятельности Учреждения производится по стоимости, по которой они были ранее приняты к забалансовому учету, с кредита забалансового счета 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)» с аналитикой работника в дебет забалансового счета 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)» с аналитикой места хранения. Возврат оформляется Накладной на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0504102), *Приходным ордером на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207)* / *Актом приема-передачи объектов, полученных в личное пользование (ф. 0510434)*.

(Основание: п. 9 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», п. 385 Инструкции N 157н, Приказ № 52н)

2.1.4.17 Списание с учета мягкого инвентаря раньше установленных сроков носки производится:

− если он своему качественному состоянию не может быть отремонтирован (приведен в состояние годности) и использован по прямому назначению;

− утраты вследствие уничтожения, незаконного расходования и хищения, а также испорченный и преждевременно пришедший в негодность.

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

Определение непригодности мягкого инвентаря к дальнейшему использованию для целей списания относится к компетенции комиссии учреждения по поступлению и выбытию активов. Мягкий инвентарь списывается по Акту о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143) до 01.01.2024г. / по Акту о списании материальных запасов (ф. 0510460) с 01.01.2024 г.

(Основание: п. 9 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»)

2.1.4.18 Бланки строгой отчетности, находящиеся в местах хранения (складах) Учреждения, учитываются в составе материальных запасов на счете 0.105.36.349 «Увеличение стоимости прочих материальных запасов - иного движимого имущества учреждения» до момента их передачи сотруднику, ответственному за их оформление или выдачу. К бланкам строгой отчетности относятся:

− трудовые книжки;

− вкладыши к трудовым книжкам;

− бланки листков нетрудоспособности;

− другие бланки, изготовленные типографским способом по форме, утвержденной правовым актом органа власти, содержащей номер, серию, имеющие степень защиты и специальные требования по их хранению, выдаче и уничтожению.

Положение о приемке, хранении, выдаче (списании) бланков строгой отчетности приведено в Приложении 8 к настоящей Учетной политике.

На забалансовом счете 03 «Бланки строгой отчетности» также подлежат отражению топливные карты (без учета стоимости ГСМ).

(Основание: п. п. 36 - 38 СГС «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», Письма Минфина России от 26.04.2019 N 02-07-07/31230, от 14.03.2019 N 02-06-10/16864, п. 337 Инструкции N 157н)

2.1.4.19 Стоимость бланков строгой отчетности, переданных работнику учреждения, ответственному за их оформление и выдачу, списывается на расходы текущего финансового периода. Одновременно эти бланки отражаются на забалансовом счете 03 "Бланки строгой отчетности" в условной оценке: один бланк, один рубль до момента их списания.

Списание бланков строгой отчетности с забалансового счета 03 «Бланки строгой отчетности» осуществляется при их оформлении, признании недействительными (например, по истечении установленных сроков хранения), а также при установлении факта порчи, утери, хищения, недостачи бланков строгой отчетности на основании акта о списании бланков строгой отчетности.

По факту документального подтверждения выдачи БСО ответственному лицу их стоимость относится на расходы текущего финансового периода (по дебету счета 0.401.20.272 «Расходы материальных запасов текущего финансового года») / 0.109.00.000 «Затраты на изготовление продукции, выполнение работ, услуг».

(Основание: Письма Минфина России от 26.04.2019 N 02-07-07/31230, от 14.03.2019 N 02-06-10/16864, п. 337 Инструкции N 157н)

2.1.4.20 Особенности учета прочих материальных запасов.

1) Особенности применения первичных учетных документов по операциям движения продуктов питания:

а) на питание больных, сотрудников на следующий день составляется Меню-раскладка медицинской сестрой диетической под руководством врача-диетолога при участии зав. производством (шеф-повара) и бухгалтера. Основанием для составления Меню-раскладки служат Сводные сведения по наличию больных, состоящих на питании. Меню-раскладка составляется согласно сводному семидневному меню с учетом среднесуточного набора продуктов питания, ежедневно утверждается главным врачом учреждения и подписывается врачом-диетологом, бухгалтером, зав. производством (шеф-поваром). В Меню-раскладке проставляется количество продуктов питания для приготовления одной порции каждого блюда и количество продуктов, необходимых для приготовления всех порций данного блюда;

б) на основании итоговых данных Меню-раскладки составляется Требование-накладная для отпуска продуктов питания со склада (из кладовой) на пищеблок. Требование-накладная оформляется также для возврата продуктов на склад. При уменьшении потребности в продуктах питания излишки сдаются на склад по Требованию-накладной;

в) на каждое блюдо, приготовленное в учреждении, составляется Технологическая карточка-раскладка ф. № 1-85;

г) бесплатная выдача работникам учреждения здравоохранения, занятым на работах с вредными условиями труда, молока или других равноценных пищевых продуктов в соответствии с действующим законодательством осуществляется по Ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (0504210).

2) Учет готовой продукции, производимой в учреждении:

а) к готовой продукции учреждения относятся:

- компоненты крови, производимой по отделению трансфузиологии;

б) учет компонентов крови ведется по номенклатуре (наименование готовой продукции) в количественном и суммовом выражении-;

в) компоненты крови принимаются к учету по плановой себестоимости, установленной приказом по учреждению, на дату выпуска продукции;

г) для отражения операций по принятию к учету готовой продукции по плановой себестоимости применяется счет 0.109.61.272 «Затраты по расходованию материальных запасов;

д) расчет фактической себестоимости осуществляется ежемесячно по сумме затрат по производству готовой продукции, непосредственно связанных с производством (в сумме прямых затрат).

Фактической себестоимостью компонентов крови признаются:

- расходы на питание доноров;
- суммы, уплачиваемые донорам в виде денежной компенсации;
- стоимость медикаментов, вспомогательных материалов, использованных в процессе заготовки крови;
- иные платежи, непосредственно связанные с приобретением крови и ее компонентов.

е) учет отклонений фактической производственной себестоимости готовой продукции от плановой себестоимости осуществляется в конце месяца;

ж) списание разницы между фактической и плановой себестоимостью осуществляется на основании Бухгалтерской справки (ф.0504833) с приложением расчета, отражается:

− в части реализованной продукции: в случае превышения фактической стоимости над плановой по дебету счета 0.401.10.131 и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 0109.61.2хх (в случае превышения плановой себестоимости над фактической по методу «красное сторно» по счету 0.109.61.272)

− в части нереализованной продукции: в случае превышения фактической стоимости над плановой по дебету счета 0.105.37.34х и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 0.109.61.2хх (в случае превышения плановой себестоимости над фактической по методу «красное сторно» по счету 0.109.61.272)

− в части продукции, списанной в результате потерь, в пределах норм естественной убыли: в случае превышения фактической стоимости над плановой по дебету счета 0.109.61.272 и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 0.109.61.2хх (в случае превышения плановой себестоимости над фактической по методу «красное сторно» по счету 0.109.61.272).

(Основание: п. 9 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», п. 122, 138 Инструкции № 157н, п. 40 Инструкции № 174н, п. 25 СГС «Запасы», Письмо Минфина России от 01.08.2019 N 02-07-07/58075)

3) Операции по возврату и замене лекарственных препаратов и медицинских материалов, не соответствующих требованиям нормативной документации отражены в Приложении 11 «Корекспонденции счетов по отдельным операциям» к настоящей Учетной политике, в том числе по письму Роспотребнадзора:

а) поставщик производит замену лекарственных препаратов и медицинских материалов (договорные обязательства завершены);

б) поставщик производит возврат денежных средств (договорные обязательства завершены);

в) поставщик производит замену лекарственных препаратов и медицинских материалов (в рамках действующих договорных обязательств);

г) возврат полученных и принятых к учету лекарственных препаратов и медицинских материалов поставщику (поставка на замену не предполагается, инициировано расторжение контракта (договора)).

(Основание: п. 9 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», п.п. 36,48 «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», п. п. 18, 335 Инструкции № 157н, Письмо Минфина России от 12.10.2018 N 02-06-10/73415, п. 6.4.1 Письма Департамента финансов города Москвы от 15.01.2021 № 11-01-181)

2.1.5 Права пользования активами

2.1.5.1 Для целей бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской отчетности объектами операционной аренды, подлежащими отражению на счете 0.111.40 «Права пользования нефинансовыми активами», при соблюдении критериев классификации объектов учета операционной аренды, предусмотренных федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда», утвержденным приказом Минфина России от 31.12.2016 № 258н (далее по тексту - СГС «Аренда»), признаются:

- право пользования объектами движимого и недвижимого имущества, полученными Учреждением **за плату** (в т.ч. по льготной, условной цене) во временное владение и пользование или временное пользование у юридических и физических лиц, в том числе органов власти и местного самоуправления (договоры аренды);
- право пользования объектами движимого и недвижимого имущества, полученными Учреждением во временное **безвозмездное** пользование от физических или юридических лиц (договоры ссуды, безвозмездного пользования), **за исключением** полученных во временное безвозмездное пользование по согласованию с Департаментом городского имущества города Москвы от:
  - органов исполнительной власти и местного самоуправления;
  - государственных (муниципальных) учреждений.

2.1.5.2 Объекты движимого и недвижимого имущества, полученные Учреждением по договорам безвозмездного временного пользования у органов исполнительной власти и местного самоуправления, государственных (муниципальных) учреждений по согласованию с Департаментом городского имущества города Москвы, учитываются на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» по стоимости, указанной передающей стороной (собственником) в передаточных документах.

В случаях неуказания собственником стоимости - в условной оценке: «один объект - один рубль».

В случае если указанное в настоящем пункте имущество получено Учреждением разово на почасовой основе, то отражение его на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» может не производиться из соображений рациональности затрат.

(Основание: п. 333 Инструкции № 157н, п.*74 СГС «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», СГС «Аренда», Письмо Департамента финансов города Москвы от 27.05.2019 № 11-01-6671 «О договорах безвозмездного пользования государственным (муниципальным) имуществом», Письма Минфина РФ от 19.09.2018 №02-07-10/67168, от 21.09.2018 № 02-07-10/67690, от 27.09.2018 № 02-07-10/69410)*

2.1.5.3 Объекты учета аренды, полученные Учреждением во временное пользование по договору аренды или безвозмездного пользования в целях выполнения государственного задания и оплачиваемые за счет средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания, принимаются к учету по КВФО 4.

(Основание: п. 2 Письма Минфина России от 16.07.2019 N 02-07-10/52723)

2.1.5.4 Объекты учета аренды, полученные Учреждением во временное пользование по договору аренды или безвозмездного пользования в целях в части оказания и оплаты медицинской помощи по ОМС за счет средств средства по обязательному медицинскому страхованию, принимаются к учету по КВФО 7.

2.1.5.5 Объекты учета аренды, полученные Учреждением во временное пользование по договору аренды, по которому оплата арендных платежей и прочих расходов на содержание арендуемого имущества будет производится за счет средств от приносящей доход деятельности, принимаются к учету по КВФО 2, вне зависимости от фактического направления использования полученного актива.

2.1.5.6 Признание в учете объекта операционной аренды на счете 0.111.40 «Права пользования нефинансовыми активами» осуществляется на более раннюю дату из следующих дат:

− дата подписания договора аренды либо договора безвозмездного пользования, вне зависимости от даты фактического получения имущества Учреждением

или

− дата принятия Учреждением обязательств в отношении основных условий пользования и содержания имущества (дата, на которую объект учета аренды становится доступным для использования Учреждением).

(Основание: п.20 СГС «Аренда», Методические указания по применению СГС «Аренда»[39])

2.1.5.7 Первоначальное признание в учете объекта операционной аренды на счете 0.111.40 «Права пользования нефинансовыми активами» осуществляется в следующем порядке:

2.1.5.7.1 **По договору аренды**, заключенному **на определенный срок**: в сумме арендных платежей за весь срок пользования имуществом, установленный договором аренды.

2.1.5.7.2 **По договору аренды**, заключенному **на неопределенный срок**: по решению Комиссии по поступлению и выбытию активов Учреждения в сумме арендных платежей, предусмотренных договором, приходящихся на текущий и два последующих финансовых года.

В случае если договором аренды имущества предусматривается получение Учреждением имущества в возмездное пользование **по цене значительно ниже рыночной стоимости,** права пользования активами по решению Комиссии по поступлению и выбытию активов Учреждения отражаются в бухгалтерском учете по их справедливой стоимости в порядке, предусмотренном СГС «Аренда» и п.2.1.5.7.3 настоящей учетной политики. Для целей применения настоящего пункта учетной политики значительным признается отклонение от рыночной стоимости арендных платежей на аналогичные активы на 50% и более.

2.1.5.7.3 **По договорам безвозмездного пользования** имуществом **на определенный срок**: по справедливой стоимости арендных платежей на весь срок пользования объектом, предусмотренный договором безвозмездного пользования.

2.1.5.7.3 **По договорам безвозмездного пользования** имуществом **на неопределенный срок**: по решению Комиссии по поступлению и выбытию активов Учреждения по справедливой стоимости арендных платежей, приходящихся на текущий и два последующих финансовых года.

(Основание: п.20 СГС «Аренда», Методические указания по применению СГС «Аренда», Письмо Минфина России от 09.08.2018 N 02-07-07/56267)

2.1.5.8 Порядок определения справедливой стоимости прав пользования активами при заключении договоров безвозмездного пользования имуществом, договоров аренды по цене значительно ниже рыночной стоимости:

[39] Письмо Минфина России от 13.12.2017 N 02-07-07/83464 «О направлении Методических указаний по применению федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Аренда" (СГС "Аренда")»

2.1.5.8.1 Для объектов недвижимого имущества справедливая стоимость прав пользования активами определяется Комиссией по поступлению и выбытию активов Учреждения исходя из устанавливаемой Департаментом городского имущества города Москвы справедливой (рыночной) цены операционной аренды недвижимого имущества (в т.ч. земельных участков) на соответствующий период.

(Основание: п. 9 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», Приказ ДГИ города Москвы № 374 [40]*)*

2.1.5.8.2 Для объектов движимого имущества - методом рыночных цен - как если бы право пользования имуществом было предоставлено на коммерческих (рыночных) условиях.

При определении рыночных цен используются документально подтвержденные данные о рыночных ценах, сформированные Комиссией по поступлению и выбытию активов самостоятельно путем:

а) изучения рыночных цен в открытом доступе (прикладываются скриншоты страниц (прайс-листов), ссылки на сайты с 2-5 предложениями по аренде такого или аналогичного имущества);

б) запроса стоимости аренды у передающей стороны;

либо при отсутствии такой возможности - полученные Учреждением от независимых экспертов (оценщиков).

В случае если данные о рыночной стоимости арендных платежей, указанных в настоящем пункте учетной политики, недоступны (отсутствуют), права пользования такими активами к балансовому учету на счет 0.111.40 «Права пользования нефинансовыми активами» не принимаются на основании пунктов 47, 49 СГС «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора». Информация о данных фактах отражается на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» по стоимости активов, указанной передающей стороной в актах приема-передачи, либо при отсутствии таковой - в условной оценке: «один объект - один рубль» и подлежит раскрытию в Пояснительной записке к балансу учреждения (ф. 0503760).

(Основание: п. 47, 49, 55, 57, 59 СГС «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», п. 26 СГС «Аренда», п. 333 Инструкции № 157н, Письмо Минфина России от 15.02.2019 N 02-07-10/9733, Письмо Минфина России от 14.01.2019 N 02-07-10/1982)

---

[40] Приказ ДГИ города Москвы № 374 от 23.12.2020 «Об утверждении с 1 января 2021 г. перечней справедливых (рыночных) ставок операционной аренды недвижимого имущества, находящегося в имущественной казне города Москвы»».

2.1.5.9 Решение о величине оценочных значений (срок полезного использования права пользования активом, справедливая стоимость арендных платежей) оформляются протоколом заседания Комиссии по поступлению и выбытию активов, являющимся наряду с актом приема-передачи актива основанием для отражения операции в бухгалтерском учете.

2.1.5.10 В случае изменения размера арендных платежей по договору аренды, стоимостная оценка объекта операционной аренды, учтенного на счете 0.111.40 «Права пользования нефинансовыми активами» подлежит корректировке на дату внесения изменений в договор. По договорам безвозмездного пользования имущества (договорам аренды по цене значительно ниже рыночной стоимости) изменение справедливой стоимости арендных платежей, учтенной на счете 0.111.40 «Права пользования нефинансовыми активами», производится по состоянию на 31 декабря текущего финансового года.

2.1.5.11 Начисление амортизации по объекту учета операционной аренды осуществляется линейным методом, предусматривающим равномерное начисление постоянной суммы амортизации на протяжении всего срока пользования имуществом, установленного договором (определенного Учреждением), начиная с месяца его принятия к учету. Расчет за первый и последний неполные месяцы производится исходя из количества дней пользования имуществом в соответствующем месяце.

(Основание: п.21 СГС «Аренда», Методические указания по применению СГС «Аренда», Письмо Минфина России от 09.08.2018 N 02-07-07/56267)

2.1.5.12 Порядок учета прав пользования активами по договорам аренды (безвозмездного пользования) заключенным на неопределенный срок, в том числе при пролонгации ранее заключенных договоров на определенный срок:

2.1.5.12.1 Перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в рамках годовой инвентаризации активов и обязательств Комиссия по поступлению и выбытию активов Учреждения пересматривает величины оценочных значений в части срока полезного использования прав и/или доходов будущих периодов в виде стоимости арендных платежей:

2.1.5.12.2 В случае, если действие ранее заключенного договора аренды (безвозмездного пользования) продлевается, Комиссия по поступлению и выбытию активов Учреждения направляет в бухгалтерию протокол решения Комиссии с указанием:

а) нового срока действия прав пользования активом, определяемого в установленном порядке;

б) суммы арендных платежей, приходящихся на добавленный срок права пользования активом, определяемой в установленном порядке с приложением расчета.

Таким образом, стоимость объекта права пользования активами ежегодно увеличивается в корреспонденции со счетом учета доходов будущих периодов на сумму арендных платежей, приходящихся на добавленный период (финансовый год). Амортизация права пользования данным активом продолжает начисляться линейным методом исходя из остаточной стоимости права пользования активом, увеличенной на сумму арендных платежей, приходящихся на добавленный срок, и оставшегося срока полезного использования, увеличенного на добавленный срок.

Бухгалтерия на основании полученного от Учреждения протокола решения Комиссии увеличивает первоначальную стоимость объекта, а также срок его полезного использования по состоянию на 31 декабря отчетного года.

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

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

а) оказание медицинских услуг в рамках обязательного медицинского страхования (ОМС) – стационарная помощь:

- оказание медицинской помощи в рамках программы ОМС;
- лечение граждан, застрахованных в других регионах по программе ОМС;
- медицинская помощь в рамках программы ОМС по «неидентифицированным»;

б) в рамках выполнения государственного задания:

- стационарная медицинская помощь;
- амбулаторная медицинская помощь;
- заготовка, переработка, хранение и обеспечение безопасности донорской крови и ее компонентов;

в) в рамках приносящей доход деятельности:

- платные медицинские услуги;
- платная медицинская помощь в рамках ДМС;
- обучение на платной основе.

(Основание: п. 134,135 Инструкции N 157н)

2.2.2 Раздельный учет расходов по формированию себестоимости оказываемых учреждением услуг организован на счете 0.109.60.000 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг» по группам услуг на 1-м уровне аналитики «Аналитические коды доходов от оказания услуг (работ), прочих доходов» (таблица 1.3 приложения 1 к учетной политике).

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

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

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

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

(Основание: п.134 Инструкции № 157н)

2.2.4 Формирование себестоимости в рамках программы ОМС ведется в соответствии с Правилами обязательного медицинского страхования, утвержденными Приказом Минздрава России от 28.02.2019 N 108н.

2.2.5 К прямым расходам при формировании себестоимости оказываемых услуг в рамках выполнения государственного задания, ОМС и приносящей доход деятельности относятся:

а) затраты на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работников учреждения, непосредственно участвующих в оказании услуги (выполнении работы);

б) стоимость списанных материальных запасов, израсходованных непосредственно на оказание услуги, естественная убыль, а также пришедшие в негодность в результате их использования для оказания услуги;

в) переданные в эксплуатацию объекты основных средств стоимостью до 10 000 рублей включительно в случае их использования при оказании услуги;

г) затраты на амортизацию основных средств (оборудование, производственный и хозяйственный инвентарь), используемых при оказании услуг;

д) другие аналогичные затраты.

(Основание: п. п. 134, 138 Инструкции N 157н)

2.2.6 Прямые расходы относятся на себестоимость способом прямого расчета (фактических затрат) с отражением на соответствующем счете аналитического учета счета 0.109.60.000 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг».

2.2.7 Накладные и общехозяйственные расходы распределяются по видам финансового обеспечения (деятельности) и группам видов оказываемых услуг на этапе заключения государственных контрактов (договоров) экономической службой учреждения.

По видам финансового обеспечения (деятельности) распределение осуществляется пропорционально:

а) сумме доходов по соответствующему источнику финансового обеспечения («7», «4», «2»).

По группам услуг (работ) в разрезе каждого вида финансового обеспечения распределение накладных и общехозяйственных расходов осуществляется в следующем порядке:

1) по виду финансового обеспечения «средства по обязательному медицинскому страхованию» («7»):

б) как отношение суммы доходов по соответствующей услуге (работе) к общей сумме доходов по виду финансового обеспечения «средства по обязательному медицинскому страхованию» («7»);

2) по виду финансового обеспечения «субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания» («4»):

в) как отношение суммы доходов по соответствующей услуге (работе) к общей сумме доходов по виду финансового обеспечения «субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания» («4»);

3) по виду финансового обеспечения «приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения)» («2»):

г) как отношение суммы доходов по соответствующей услуге (работе) к общей сумме доходов от реализации услуг (работ) по виду финансового обеспечения «приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения)» («2»), по которым формируется себестоимость.

(Основание: п. п. 134, 135, 138 Инструкции N 157н)

2.2.8 Начисление расходов по содержанию недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, закрепленного за Учреждением, а также приобретенного за счет средств, выделенных на приобретение такого имущества, производится по дебету счетов 0.109.60.000 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг», 0.109.70.000 «Накладные расходы» и 0.109.80.000 «Общехозяйственные расходы» без применения счета 0.401.20.000 «Расходы текущего финансового года».

(Основание: п. 153 Инструкции N 157н)

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

(Основание: п. 153 Инструкции N 157н)

2.2.10 Не распределяемые на себестоимость общехозяйственные расходы относятся на увеличение расходов текущего финансового года.

(Основание: п. 135 Инструкции N 157н)

2.2.11 Фактическая себестоимость оказанных учреждением услуг относится на уменьшение финансового результата текущего финансового года по окончании каждого *квартала*.

(Основание: п. 9 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»)

2.3 Учет финансовых активов

2.3.1 Денежные средства

2.3.1.1 Учет денежных средств осуществляется в соответствии с требованиями, установленными Указанием Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства».

2.3.1.2 Особенности отражения соответствующих классификационных кодов поступлений (выбытий) на забалансовых счетах 17 «Поступления денежных средств» и 18 «Выбытия денежных средств» при следующих операциях:

1) Поступление и выбытие денежных средств во временном распоряжении на счете 3.201.11.000 «Денежные средства»:

а) операции по поступлению денежных средств во временное распоряжение по дебету счета 17: АГВИФ 510 КОСГУ 510;

б) операции по возврату владельцу денежных средств, полученных бюджетным учреждением во временное распоряжение, перечислению указанных средств по назначению при наступлении определенных условий по кредиту счета 18: АГВИФ 610 КОСГУ 610;

2) по приему оплаты услуг (работ) с использованием расчетных карт получателя услуг (работ) через платежный терминал (эквайринг) на счете 2.201.23.000 «Денежные средства учреждения в кредитной организации в пути»:

а) отражение выручки от оказания услуг, оплата которых произведена посредством банковских (платежных) карт, по дебету счета 17: АГПД [41]130 КОСГУ 131;

б) зачислены на лицевой счет учреждения денежные средства по кредиту счета 18: АГВИФ 610 КОСГУ 610;

3) по предоставлению Учреждением обеспечений заявок на участие в конкурсе или закрытом аукционе, обеспечений исполнения контракта (договора), иных залоговых платежей, задатков на счете 2.210.05.000 «Расчеты с прочими дебиторами»:

а) перечисление залоговых платежей, задатков, обеспечения заявок на участие в конкурсе или аукционе по кредиту счета 18: АГВИФ 610 КОСГУ 610;

б) возврат на лицевой счет учреждения залоговых платежей, задатков, обеспечения заявок на участие в конкурсе или аукционе после заключения контракта по дебету счета 17: АГВИФ 510 КОСГУ 510.

4) заимствование средств при необходимости из одного источника (в пределах остатка денежных средств на лицевом счете) на другой с последующим возмещением:

- с разными лицевыми счетами («2» и «7»);
- в рамках остатков на одном лицевом счете («2» и «4»).

Операции по заимствованию средств из одного источника (в пределах остатка денежных средств) на другой с последующим возмещением отражаются одновременно на счетах 0.304.06.000 «Расчеты с прочими кредиторами» и 0.201.11.000 «Денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства»:

а) при снятии средств с лицевого счета одновременно по дебету счета 18 (к счету 0.304.06.832) и по кредиту счета 18 (к счету 0.201.11.610): АГВИФ 610 КОСГУ 610;

б) при поступлении средств на лицевой счет одновременно по дебету счета 17 (к счету 0.201.11.510) и по кредиту счету 17 (к счету 0.304.06.732): АГВИФ 510 КОСГУ 510.

---

[41] аналитическая группа подвида доходов в соответствии с Приказ Минфина России от 06.06.2019 N 85н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения»

5) по возврату дебиторской задолженности по суммам предварительных оплат, в том числе не возвращенным контрагентами, по суммам задолженности подотчетных лиц, своевременно не возвращенным (не удержанным из заработной платы):

а) восстановление кассовых расходов текущего года, учтенных на счетах 0.206.00.00х, 0.208.00.007, 0.303.0х.001, по дебету счета 18: КВР 2хх (11х) КОСГУ 2хх(3хх);

б) возврат дебиторской задолженности прошлых лет на счетах 0.206.00.00х, 0.208.00.007, 0.209.34.00х, 0.303.0х.001 по дебету счета 17: АГВИФ 510 КОСГУ 510.

(Основание: п. п. 235, 236, 365, 367 Инструкции № 157н, Порядок № 85н, Порядок № 209н, Письма Минфина России от 14.02.2020 N 02-08-05/10475, от 12.07.2019 N 02-08-10/52075, от 08.10.2014 N 02-07-07/50609, от 28.12.2016 N 02-06-10/79177, от 01.08.2016 N 02-06-10/45133, Приказ Департамента финансов г. Москвы от 22.12.2016 N 300[42])

2.3.1.3 Порядок отражения в учете операций по восстановлению средств одного источника за счет другого при пропорциональном распределении расходов между источниками финансирования по результатам периода (*месяц, квартал, год*) в рамках остатков на разных лицевых счетах («2» и «7») представлен Приложении 11 «Корреспонденции счетов по отдельным операциям» к настоящей Учетной политике.

(Основание: п. 9 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»)

2.3.1.4 Кассовая книга (ф. 0504514) оформляется в электронном виде с применением бухгалтерской программы и подписывается на бумажном носителе.

(Основание: раздел 2 Приложение 5 Приказа № 52н)

2.3.1.5 Денежные расчеты с потребителями по оплате платных работ, услуг производятся с применением контрольно-кассовой техники (онлайн-кассы). Для расчетов с физическими лицами с применением платежных карт в кассе установлен платежный терминал.

(Основание: п.1 ст.1.2 Закона № 54-ФЗ[43], Положение Банка России от 24.12.2004 N 266-П «Об эмиссии платежных карт и об операциях, совершаемых с их использованием»)

2.3.1.6 Использование онлайн-кассы и порядок выдачи кассового чека:

1) при оплате наличными денежными средствами и/или с использованием электронных средств платежа (платежной картой) с предъявлением:

- чек выдается непосредственно в момент расчета на бумажном носителе;

[42] Приказ Департамента финансов г. Москвы от 22.12.2016 N 300 «Об утверждении Порядка проведения Департаментом финансов города Москвы кассовых операций со средствами бюджетных, автономных учреждений города Москвы и государственных унитарных предприятий города Москвы»

[43] Федеральный закон от 22.05.2003 N 54-ФЗ "О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации"

− чек направляется в электронном виде в момент расчета, если пользователь до расчета представил абонентский номер или электронный адрес (при наличии возможности отправить чек на этот адрес);

− направляются (на абонентский номер или электронный адрес) сведения в электронной форме, которые идентифицируют чек, а также адрес ресурса в сети Интернет, где этот чек скачивается потребителем.

(Основание: п.2 ст.1.2 Закона № 54-ФЗ)

2) при оплате безналичным способом, исключающим возможность непосредственного взаимодействия с потребителем (кроме платежной карты с предъявлением):

− в налоговые органы чек формируется и отправляется Учреждением в течение 5 рабочих дней с даты поступления денег на лицевой счет;

− потребителю (клиенту) чек направляется по его письменному запросу, который он может представить в течение трех месяцев с даты формирования чека для налоговых органов.

(Основание: п.5.10 ст.1.2 Закона № 54-ФЗ)

Учреждением применяются безналичные способы оплаты:

а) через платежный терминал (эквайринг);

б) с помощью программного обеспечения в рамках интернет-эквайринга.

2.3.1.7 Порядок ведения кассовых операций и обеспечения сохранности наличных денежных средств в учреждении установлен в положении о кассовой дисциплине (Приложение 12 к настоящей учетной политике).

2.3.2 Денежные документы.

2.3.2.1 В составе денежных документов учитываются:

а) почтовые конверты с марками;

б) отдельно приобретаемые почтовые марки.

в) и т.п.

(Основание: п. 169 Инструкции № 157н)

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

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

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

2.3.3 Расчеты с подотчетными лицами

2.3.3.1 Выдача денежных средств под отчет в учреждении производится:

а) из кассы учреждения;

б) путем перечисления на банковские счета работников, открытые в рамках зарплатных проектов, в части оплаты командировочных расходов, компенсации сотрудникам документально подтвержденных расходов.

(Основание: Письмо Минфина России N 02-03-10/37209, Казначейства России N 42-7.4-05/5.2-554 от 10.09.2013[44])

2.3.3.2 Порядок расчетов с подотчетными лицами утвержден в Положение о выдаче под отчет денежных средств и денежных документов, составлении и представлении отчетов подотчетными лицами (Приложение 10 к настоящей Учетной политике).

(Основание: п. 9 *СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»)*

2.3.3.3 Порядок и размер возмещения расходов, связанных со служебными командировками, устанавливается в соответствии с Положением о служебных командировках работников (Приложение № 9 к настоящей Учетной политике).

(Основание: п. 9 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»)

2.3.3.4 При указании аналитического признака для счета 0.208.00.000 учитывается срок представления отчета подотчетного лица с учетом периода его рассмотрения и утверждения согласно локальным актам субъекта учета.

2.3.4 Расчеты по ущербу и иным доходам

2.3.4.1 Поступление денежных средств от виновных лиц в возмещение ущерба, причиненного нефинансовым активам, отражается по коду вида деятельности «2» – приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения).

(Основание: п. 9 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»)

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

(Основание: п. 9 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»)

---

[44] Письмо Минфина России N 02-03-10/37209, Казначейства России N 42-7.4-05/5.2-554 от 10.09.2013 «О правомерности перечисления денежных средств, выдаваемых под отчет, на банковские счета сотрудников организаций в целях осуществления ими с использованием банковских карт оплаты расходов, связанных с деятельностью организации, а также компенсации сотрудникам документально подтвержденных расходов»

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

(Основание: п. 9 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»)

2.3.4.4 Доходы от деятельности учреждения в виде штрафов (пеней, неустоек) от договоров и иных гражданско-правовых сделок, заключенных от имени учреждения, поступают в самостоятельное распоряжение учреждения и отражаются по коду вида деятельности «2» – приносящая доход деятельность.

(Основание: п. 9 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», Письмо Минфина России от 09.10.2012 N 02-04-12/4178)

2.3.4.5 Порядок отражения в учете операций по зачету штрафных санкций от договоров или иных гражданско-правовых сделок представлен в Приложении 11 «Корреспонденции счетов по отдельным операциям» к настоящей Учетной политике.

(Основание: п. 9 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», Письмо Департамента финансов от 14.04.2015 N 140-03-20-136/15 «Об отражении в учете сумм штрафных санкций по договорам», актуализированное под последние изменения положений нормативных актов (Инструкций № 157н, 174н, Порядков №85н, 209н, СГС «Концептуальные основы», СГС «Доходы»)

2.3.4.6 Начисление доходов текущего периода в виде оценочной величины ущерба, нанесенного виновными лицами, в виде недостач, хищений, порчи нефинансовых активов Учреждения по справедливой стоимости, определяемой методом рыночных цен на дату выявления ущерба.

(Основание: п. 9 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», п. п. 220, 221 Инструкции N 157, п. п. 52-56 СГС «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», п. 38 СГС «Запасы», п. 47 СГС «Основные средства»)

2.3.4.7 Начисление доходов в виде возмещения СФР расходов на предупредительные меры по сокращению травматизма и профзаболеваний отражается по виду деятельности, в рамках которого проводились расходы.

(Основание: пп. 10, 14.3 письма Минфина России и Федерального казначейства от 12.12.2022 № 02-06-07/121653, 07-04-05/02-31103, п. 3.4.2 раздела III Письма Департамента финансов города Москвы от 28.12.2022 № 11-01-18044)

2.3.4.8 Аналитический учет расчетов по доходам от возмещения ущерба имуществу ведется в разрезе:

− лиц, ответственных за возмещение причиненного ущерба (виновных лиц);

− правовых оснований, включая дату исполнения. Если эту дату установить нельзя, укажите значение «31.12.2999».

2.3.4.9 Расчеты с СФР по суммам страховых взносов, разрешенных к использованию в целях обеспечения предупредительных мероприятий по сокращению производственного травматизма отражаются как начисление дохода по дебету счета 0.209.39.000 «Расчеты по доходам бюджета от возмещений государственным внебюджетным фондом расходов страхователя» в корреспонденции со счетом 0.401.10.139 «Доходы от возмещений Фондом пенсионного и социального страхования Российской Федерации расходов».

2.3.4.10 Порядок отражения в учете операций по расчетам с СФР в части сумм доходов, поступающих в порядке возмещения расходов Учреждения на предупредительные меры по сокращению производственного травматизма и профессиональных заболеваний работников, представлен в Приложении 11 «Корреспонденции счетов по отдельным операциям» к настоящей Учетной политике.

(Основание: п. 9 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», Приказ Минтруда России от 10.12.2012 N 580н,п. 9.3.9 Порядка № 209н)

2.3.4.11 Отражение в бухгалтерском учете расходов текущего финансового года по социальным выплатам (пособия на погребение и оплата выходных дней для ухода за детьми-инвалидами), подлежащим возмещению СФР осуществляется с применением аналитического счета 0.303.05.000 «Расчеты по прочим платежам в бюджет». Начисление задолженности СФР по возмещению расходов отражается по дебету счета 0.209.34.000 «Расчеты по доходам от компенсации затрат» в корреспонденции со счетом 0.303.05.000 «Расчеты по прочим платежам в бюджет».

2.3.4.12 Порядок отражения в учете операций по отражению задолженности СФР по возмещению расходов на выплату пособия на погребение и оплату выходных дней для ухода за детьми-инвалидами определен в соответствии с рекомендациями Минфина России[45] и Департамента финансов города Москвы[46], представлен в Приложении № 11 «Корреспонденции счетов по отдельным операциям» к настоящей Учетной политике.

2.3.5 Расчеты с прочими дебиторами

[45] Письмо Минфина России от 13.08.2021 № 02-06-10/66365 «Об отражении в учете расходов (операций) работодателя - получателя бюджетных средств на выплату пособия на погребение и оплату выходных дней для ухода за детьми-инвалидами и их возмещения ФСС РФ»

[46] Письмо Департамента финансов города Москвы от 03.11.2021 № 11-01-12922 «О порядке отражения в бюджетном (бухгалтерском) учете операция по возмещению расходов из бюджета ФСС РФ»

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

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

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

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

– по договорам на предоставление активов в аренду на льготных условиях (по цене ниже рыночной) в части разницы между суммой справедливой стоимости арендных платежей и фактической суммой арендных платежей по договору.

(Основание: п. п. 235, 236 Инструкции N 157н, Письмо Минфина России от 01.08.2016 N 02-06-10/45133[47], письмо Департамента финансов города Москвы от 27.09.2018 № 11-01-1133[48])

2.3.5.2 Порядок отражения в учете операций по зачету стоимости услуг по договору с единой электронной торговой площадкой в счет денежных средств, направленных на обеспечение участия в закупочной деятельности, по перечислению в бюджет и отражению штрафных санкций к участникам электронных торгов представлен в Приложении 11 «Корреспонденции счетов по отдельным операциям» к настоящей Учетной политике.

(Основание: Письмо Минфина России от 3 мая 2023 г. N 02-07-10/40916)

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

2.3.6 Расчеты с учредителем

2.3.6.1 Изменение показателей, отраженных на счете 4.210.06.000 «Расчеты с учредителем», осуществляется учреждением один раз в год при составлении годовой бухгалтерской отчетности.

---

[47] *Письмо Минфина России от 01.08.2016 N 02-06-10/45133 «Об отражении в бухучете учреждения операций с залоговыми платежами, задатками, обеспечениями заявок на участие в конкурсе или закрытом аукционе»*

[48] *Письмо Департамента финансов города Москвы от 27.09.2018 № 11-01-1133 «О направлении согласованных методических рекомендаций» (по отражению в бухгалтерском учете объектов операционной и неоперационной (финансовой) аренды)*

2.3.6.2 Изменение показателей счета 7.210.06.000 «Расчеты с учредителем», сформированное на дату изменения типа учреждения, в объеме прав по распоряжению особо ценным имуществом в стоимостной оценке, равной балансовой стоимости ОЦИ (письмо Минфина России от 18.09.2012 № 02-06-07/3798), осуществляется один раз в год при составлении годовой бухгалтерской отчетности только в части выбывшего из распоряжения учреждения ОЦИ, приобретенного за счет средств ОМС до изменения типа учреждения.

(Основание: п. 9 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»)

2.4 Учет обязательств

2.4.1 Операции по начислению и уплате НДС и налога на прибыль организаций отражаются:

а) операции по начислению НДС со стоимости реализованных платных работ, услуг, прав пользования активами, имущества отражаются в бухгалтерском учете по соответствующим аналитической группе подвида доходов (АГПД) и подстатьям статей КОСГУ;

б) уплата НДС, исчисленного по результатам налогового (отчетного) периода, подлежащего уплате в бюджет, относятся на АГПД 180 «Прочие доходы» и подстатью 189 «Иные доходы» КОСГУ.

(Основание: п. 12.1.7 Порядка применения КБК РФ[49], п. 9 Порядка применения КОСГУ[50])

2.4.2 Операции по начислению и уплате НДС приведены в Приложении № 11 «Корреспонденции счетов по отдельным операциям» к настоящей Учетной политике.

(Основание: Порядок применения КБК РФ, Порядок применения КОСГУ, Приказом Департамента финансов г. Москвы от 22.12.2016 № 300)

2.4.3 Операции Учреждения по начислению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет, и его уплате относятся на АГПД 180 «Прочие доходы» и на подстатью 189 «Иные доходы» КОСГУ.

(Основание: п. 12.1.7 Порядка применения КБК РФ, п. 9 Порядка применения КОСГУ)

2.4.4 Операции по налогу на прибыль Учреждения приведены в Приложении № 11 «Корреспонденции счетов по отдельным операциям» к настоящей Учетной политике.

---

[49] Приказ Минфина России от 06.06.2019 N 85н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения»

[50] Приказ Минфина России от 29.11.2017 N 209н "Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления"

(Основание: Порядок применения КБК РФ, Порядок применения КОСГУ, Приказом Департамента финансов г. Москвы от 22.12.2016 № 300)

2.4.5 Устанавливается следующий порядок признания обязательств по налогам:

- начисление налога на имущество, земельного налога, в т.ч. авансовых платежей, за налоговый (отчетный) период отражается в учете последним днем налогового (отчетного) периода;
- начисление налога на прибыль, в т.ч. авансовых платежей, за налоговый (отчетный) период отражается в учете последним днем налогового (отчетного).

2.4.6 Операции по начислению налогов отражаются на основании Бухгалтерской справки (ф. 0504833) с приложением следующих документов:

- по налогу на прибыль: налоговой декларации за отчетный период или иного документа;
- по налогу на имущество: Сведений по налогу на имущество организаций, налоговой декларации за отчетный период или иного документа;
- по земельному налогу: Сведений по земельному налогу или иного документа.

2.4.7 Распределение в целях оплаты земельного налога, налога на имущество между источниками финансового обеспечения (КВФО) осуществляется следующим образом:

- по имуществу, используемому в рамках одного вида деятельности, - по соответствующему деятельности источнику финансового обеспечения;
- по имуществу, используемому одновременно в нескольких видах деятельности, - осуществляется пропорционально доле доходов (указать плановых или фактически полученных) за соответствующий период по каждому виду финансового обеспечения в общем объеме средств, полученных на ведение хозяйственной деятельности.

2.4.8 За счет средств субсидии на иные цели (КФО 5) могут покрываться затраты на оплату налога на имущество и земельный налог по объектам, которые числятся в учете по КВФО 4, если это определено условием предоставления целевой субсидии.

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

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

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

2.4.12 Включение в состав расчетов по ЕНП переплаты, образовавшейся в результате корректировки ранее исчисленных и уплаченных налогов, сборов, взносов в сторону уменьшения, например, на основании уточненной декларации, отражается бухгалтерской записью:

Дебет 0.303.14.831 Кредит 0.303.XX.731

2.4.13 Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование по дополнительным тарифам на выплаты в пользу лиц, занятых на работах, которые дают право на досрочную пенсию (работах с вредными и (или) тяжелыми условиями труда), начисляются на счете 0.303.15.001 с аналитикой 3 уровня, предусмотренной в таблице 1.5 Приложения № 1 к настоящей учетной политике.

2.4.14 Устанавливается следующий порядок признания обязательств по компенсации сотрудникам учреждения расходов на прохождение медосмотра:

- компенсации отражаются по КВР 112 «Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда», по подстатье 226 «Прочие работы, услуги» КОСГУ;
- отражения расходов по выплате компенсации за прохождение медосмотра отражается на счете 0.302.26.000 «Расчеты по прочим работам, услугам»;
- возмещение стоимости медосмотра осуществляется на основании документов: документы, подтверждающие расходы на прохождение медосмотра, - квитанции, чеки, копии документов, подтверждающих право медучреждения на проведение медосмотров в соответствии с действующими нормативными правовыми актами;
- расходы по компенсации признаются на дату принятия решения об их возмещении сотрудник на основании одобренного руководителем соответствующего заявления о компенсации медосмотра.

2.4.15 На счете 0.304.06.000 «Расчеты с прочими кредиторами» отражаются операции по внутренним расчетам с отражением КОСГУ 732 и 832 при формировании 24-26 разрядов номера счета:

а) по переводу активов между видами деятельности в корреспонденции со счетами 0.106.00.000 «Вложения в нефинансовые активы»;

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

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

(Основание: Письмо Минфина РФ от 29.01.2021 № 02-06-07/5651)

2.4.16 При указании аналитического признака даты исполнения дебиторской задолженности учитывается:

- по счету 0.206.00.000 – в части контрактов, договоров предусматривать срок поставки товаров, выполнения работ, оказания услуг с учетом срока приемки;
- по счету 0.303.00.000 – в части переплаты налогов, сборов и иных платежей в бюджеты, если со дня их уплаты прошло более трех лет, в качестве даты исполнения признается «31.12.2999»;
- по счету 0.303.14.000 – последний календарный день текущего финансового года, в котором был перечислен ЕП (для 2023 г. – 31 декабря 2023 г.).

2.5 Финансовый результат

2.5.1 Доходы текущего финансового года

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

- обособленный учет средств по КВФО организован на уровне 18 разряда номера счета бухгалтерского учета;
- доходы Учреждения группируются на счетах по видам доходов в разрезе КОСГУ в соответствии с Рабочим планом счетов Учреждения (Приложение 1 к настоящей учетной политике), с учетом дополнительной аналитики 1-17-го разрядов номера счета в соответствии с п. 1.2.4 настоящей учетной политики;
- при начислении доходов по статьям КОСГУ группы «Доходы» 120, 130, 140, 150, 160, 170, 180, 190 одновременно применяется детализация подстатьи в соответствии с действующими указаниями о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации;

– для проведения кассовых операций по статьям КОСГУ группы «Доходы» 120, 130, 140, 150, 510 одновременно применяется дополнительная детализация кодов экономического содержания операций (КЭСО), утвержденная Приказом[51] Департамента финансов г. Москвы.

(Основание: п. 299, 300 Инструкции N 157н, Приложение 2 к Приказу Департамента финансов г. Москвы от 22.12.2016 № 300)

2.5.3 Перечень основных видов доходов Учреждения и порядок их признания в бухгалтерском учете приведен в таблице:

[51] Приказ Департамента финансов г. Москвы от 22.12.2016 № 300 «Об утверждении Порядка проведения Департаментом финансов города Москвы кассовых операций со средствами бюджетных, автономных учреждений города Москвы и государственных унитарных предприятий города Москвы»

Подстатья дохода	Вид дохода (поступлений)	КВФО	КОСГУ	Порядок признания	Момент признания в учете	Документ-основание	Основание
Доходы от операционной аренды	Доходы от предоставления имущества в аренду	2	121	В составе доходов будущих периодов на общую сумму арендных платежей исходя из всего срока сдачи в аренду, предусмотренного договором (при условии, что срок превышает один отчетный период (месяц)) В составе доходов текущего периода – в соответствии с условиями договора (ежемесячно, в соответствии с графиком получения арендных платежей)	Доходы будущих периодов - по наиболее ранней дате из следующих дат: -дата подписания договора аренды; -дата передачи имущества в пользование. Доходы текущего периода – по дате составления сторонами Акта оказанных услуг	Договор аренды; Акт приема-передачи имущества; Акты приема-сдачи оказанных услуг	п. 24 СГС «Аренда» разд. III.3. Методических указаний по применению СГС «Аренда»
Доходы от оказания платных услуг (работ)	Доходы от поступления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания	4	131	В составе доходов будущих периодов на всю сумму по соглашению В составе доходов текущего периода – ежемесячно (ежеквартально) в соответствии с периодичностью представления учредителю Отчета о выполнении государственного задания	Доходы будущих периодов – по дате Соглашения на очередной финансовый год. В составе доходов текущего периода – на последнее число отчетного периода (в соответствии с Отчетом о выполнении государственного задания)	Соглашение о предоставлении субсидии; Отчеты о выполнении государственного задания Извещение (ф. 0504805)	п. 40 СГС «Доходы»[52] Приложение 1 к письму Департамента финансов г. Москвы от 18.01.2021 № 11-01-297[53]
	Доходы от оказания платных медицинских услуг	2		При оказании разовых услуг населению за наличный расчет в составе доходов текущего периода	Факт оказания услуги в день оплаты	Платежные документы	п.п.48,53 СГС «Доходы»
				При оказании услуг по договору в составе доходов текущего периода	На дату подписания Учреждением и получателем услуг акта приема-сдачи оказанных услуг	Договор; Акт приема-сдачи оказанных услуг	
	Доходы от оказания платных образовательных услуг	2		В составе доходов будущих периодов, если срок действия договора превышает 1 год (долгосрочный договор) в сумме за	Доходы будущих периодов – на дату подписания договора на оказание платных образовательных услуг	Договор на оказание платных образовательных услуг	п.п.48,53 СГС «Доходы» п.п.5,11СГС «Долгосрочные

[52] Приказ Минфина России от 27.02.2018 N 32н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Доходы"

[53] Письмо Департамента финансов г. Москвы от 18.01.2021 № 11-01-297 «О порядке учета субсидий, предоставляемых государственным (муниципальным) бюджетным и автономным учреждениям»

Подстатья дохода	Вид дохода (поступлений)	КВФО	КОСГУ	Порядок признания	Момент признания в учете	Документ-основание	Основание
				весь срок обучения. Доходы будущих периодов признаются в бухгалтерском учете в составе доходов текущего отчетного периода по окончании семестра	В составе доходов текущего периода на дату окончания семестра	Акт оказания платных образовательных услуг Бухгалтерская справка (ф. (ф.0504833) с приложением расчетов, отчетов, приказа о результатах семестра и т.п.	договоры»
				В составе доходов будущих периодов, если срок действия договора не превышает 1 год , но даты начала и окончания исполнения приходятся на разные отчетные периоды, в сумме за весь срок обучения. Доходы будущих периодов признаются в бухгалтерском учете в составе доходов текущего отчетного периода по факту оказания услуги на основании акта оказанных платных услуг	Доходы будущих периодов – на дату подписания договора на оказание платных образовательных услуг В составе доходов текущего периода –на дату подписания акта	Договор на оказание платных образовательных услуг Акт оказания платных образовательных услуг Бухгалтерская справка (ф. (ф.0504833) с приложением расчетов, отчетов, приказа о результатах окончания обучения и т.п.	
				В составе доходов текущего периода для краткосрочных программ (повышение квалификации и др.)	По окончании программы на основании акта оказанных платных образовательных услуг	Договор на оказание платных образовательных услуг Акт оказания платных образовательных услуг	

Подстатья дохода	Вид дохода (поступлений)	КВФО	КОСГУ	Порядок признания	Момент признания в учете	Документ-основание	Основание
	Доходы от оказания услуг по программе обязательного медицинского страхования	7	132	В составе доходов текущего периода	На дату признания сторонами суммы страхового возмещения	Договор страхования Расчет страховой выплаты	п.п.48,53 СГС «Доходы»
	Доходы от оказания медицинских услуг, предоставляемых женщинам в период беременности, женщинам и новорожденным в период родов и в послеродовой период;	2	132	В составе доходов текущего периода	На дату признания сторонами суммы страхового возмещения	Договор страхования Расчет страховой выплаты	Письмо Департамента финансов города Москвы от 04.09.2019 № 60-11567
Доходы от компенсации затрат	Доходы в виде возмещения работниками Учреждения затрат на приобретение трудовой книжки или вкладыша в нее	2	134	В составе доходов текущего периода	На дату открытия трудовой книжки (вкладыша)	Приказ о приеме на работу; Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (0504210)	п. п. 46, 47 Правил ведения и хранения трудовых книжек[54]

[54] Постановление Правительства РФ от 16.04.2003 N 225 "О трудовых книжках"

Подстатья дохода	Вид дохода (поступлений)	КВФО	КОСГУ	Порядок признания	Момент признания в учете	Документ-основание	Основание
	Доходы в виде задолженности бывшего работника перед учреждением за неотработанные дни отпуска при увольнении его до окончания того рабочего года, в счет которого он уже получил ежегодный оплачиваемый отпуск	2/4/7		В составе доходов текущего периода либо доходов будущих периодов (в случае оспаривания работником оснований и размеров удержаний)	В составе доходов текущего года - на дату увольнения В составе доходов будущих периодов на дату подачи иска в суд	Приказ об увольнении Иск в суд Решение, постановление суда	ст.137 ТК РФ
	Доходы в виде суммы возмещения ущерба, начисленного в результате нецелевого использования средств	2/4/5/7		В составе доходов текущего периода	На дату решения (предписания) контрольного органа	Предписание контрольного органа	п. 5 ч. 2 ст. 20, ст. 27, ч. 2 ст. 28 Федерального закона от 29.11.2010 № 326-ФЗ
	Доходы в виде задолженности работника перед учреждением по возмещению стоимости имущества, переданного в личное пользование, и невозвращенного при увольнении			В составе доходов текущего периода либо доходов будущих периодов (в случае оспаривания работником оснований и размеров удержаний)	В составе доходов текущего года - на дату увольнения В составе доходов будущих периодов - на дату подачи иска в суд	Приказ об увольнении Заявление об удержании стоимости вещевого имущества из выплачиваемой ему при увольнении суммы Иск в суд Решение, постановление суда	ст.248 ТК РФ
	Доходы в виде возмещения	2		В составе доходов текущего периода	На последний день месяца	Письменное согласие работника	ст.137 ТК РФ

Подстатья дохода	Вид дохода (поступлений)	КВФО	КОСГУ	Порядок признания	Момент признания в учете	Документ-основание	Основание
	работниками услуг международной связи, сверхлимитные расходы на сотовую связь					Расчет превышения лимита Приказ по учреждению	
Доходы по условным арендным платежам	Доходы от компенсации затрат (расходов) по оплате коммунальных услуг, а также услуг по эксплуатации и хозяйственному обслуживанию сданного в аренду имущества	2	135	В составе доходов текущего периода в сумме расчета фактического потребления или в размере фиксированного размера условных арендных платежей по условиям договоров	Последнее число каждого месяца либо на момент возникновения требований по фактически оказанным услугам, выполненным работам	Акт выполненных работ (оказания услуг); Расчет фактического потребления (на основании данных счетов, актов ресурсоснабжающих организаций), если договором не оговорен фиксированных размер условных арендных платежей Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	п.25 СГС «Аренда» раздел III.3 Методических указаний по применению СГС «Аренда»
Доходы, полученные от СФР в рамках возмещения расходов	Доходы в виде возмещения расходов на предупредительные меры по сокращению травматизма и профзаболеваний работников, санаторно-курортное лечение	2/4/7	139	В составе доходов текущего периода при наличии решения территориального СФР о возмещении за счет средств бюджета СФР расходов страхователя	На дату решения СФР либо на дату получения документа Учреждением, подтвержденной регистрацией входящей корреспонденции	Разрешение по направлению части страховых взносов на финансирование предупредительных мер	Приказ Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от 10.12.2012 N 580н

Подстатья дохода	Вид дохода (поступлений)	КВФО	КОСГУ	Порядок признания	Момент признания в учете	Документ-основание	Основание
	сотрудников, занятых на работах с вредными или опасными производственными факторами						
Доходы от штрафов, пеней, неустоек, возмещения ущерба	Доходы от штрафных санкций за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов (договоров)	2	141	В составе доходов текущего периода либо доходов будущих периодов (при оспаривании контрагентом сумм штрафных санкций)	На дату признания должником либо дату вступления в законную силу решения суда На дату предъявления плательщику документа, устанавливающего право требования по уплате предусмотренных контрактом (договором, соглашением) неустоек (штрафов, пеней)	Договор Постановление (решение) суда Документ, устанавливающий право требования по уплате предусмотренных контрактом (договором, соглашением) неустоек (штрафов, пеней) др.	п. 34 СГС «Доходы», Письмо Минфина России от 18.10.2018 N 02-07-10/75014
	Доходы в виде страхового возмещения от страховых компаний	2	143	В составе доходов текущего периода	На дату признания сторонами суммы страхового возмещения	Договор страхования Расчет страховой суммы Платежное поручение	
	Прочие доходы от сумм принудительного изъятия	2	145	В составе доходов текущего периода	На дату признания должником либо дату вступления в законную силу решения суда На дату предъявления плательщику документа, устанавливающего право требования по уплате предусмотренных договором (соглашением) неустоек (штрафов, пеней)	Договор Постановление (решение) суда Документ, устанавливающий право требования по уплате предусмотренных (договором, соглашением) неустоек (штрафов,	

Подстатья дохода	Вид дохода (поступлений)	КВФО	КОСГУ	Порядок признания	Момент признания в учете	Документ-основание	Основание
						пеней) др.	
Безвозмездные денежные поступления	Доходы в виде субсидии на цели, не связанные с выполнением государственного задания (субсидия на иные цели)	5	152	В составе доходов будущих периодов. В составе доходов текущего отчетного периода признаются по факту достижения целевых показателей	В доходах будущих периодов - на дату возникновения права на их получение (дата Соглашения). В составе доходов текущего периода – по дате составления (утверждения) Отчета о расходовании средств	Соглашение на предоставление субсидии; Отчет о расходовании средств субсидии	п. 40 СГС «Доходы» Приложение 2 к письму Департамента финансов г. Москвы от 18.01.2021 № 11-01-297
		5	162				
	Доходы в виде гранта (в том числе в форме субсидии)	2	152	В составе доходов будущих периодов на всю сумму по соглашению В составе доходов текущего периода – ежемесячно (ежеквартально) в соответствии с периодичностью представления учредителю Отчета о расходовании средств, но не реже последнего числа квартала в размере расходов, фактически произведенных за счет гранта	В доходах будущих периодов – по дате Соглашения. В доходах текущего периода – на последнее число отчетного периода (в соответствии с условиями Соглашения о периодичности представления Отчетов)	Соглашение о предоставлении гранта; Отчет об использовании гранта	п. 40 СГС «Доходы»
Безвозмездные поступления текущего характера от иных резидентов (за исключением сектора государственного управления и	Доходы от пожертвований	2	155	В составе доходов будущих периодов на всю сумму по договору пожертвования. В составе доходов текущего периода – в соответствии с условиями договора о предоставлении отчета о целевом использовании средств пожертвования, представленного жертвователю	- без условий их использования по определенному назначению, признаются в бухгалтерском учете доходами текущего отчетного периода по факту получения от передающей стороны; - с условиями их использования по определенному назначению, - в составе доходов будущих периодов (в момент возникновения права на их получение). По мере реализации условий эти доходы признаются в учете в составе	Договор пожертвования; Отчет о целевом использовании средств пожертвования, представленного жертвователю Выписка по лицевому счету	п. 40 СГС «Доходы»

Подстатья дохода	Вид дохода (поступлений)	КВФО	КОСГУ	Порядок признания	Момент признания в учете	Документ-основание	Основание
организаций государственного сектора)					доходов текущего отчетного периода.		
Безвозмездные целевые поступления капитального характера от иных резидентов (за исключением сектора государственного управления и организаций государственного сектора), физических лиц	Доходы от пожертвований	2	165	В составе доходов будущих периодов на всю сумму по договору пожертвования. В составе доходов текущего периода – в соответствии с условиями договора о предоставлении отчета о целевом использовании средств пожертвования, представленного жертвователю	- без условий их использования по определенному назначению, признаются в бухгалтерском учете доходами текущего отчетного периода по факту получения от передающей стороны; - с условиями их использования по определенному назначению, - в составе доходов будущих периодов (в момент возникновения права на их получение). По мере реализации условий эти доходы признаются в учете в составе доходов текущего отчетного периода.	Договор пожертвования; Отчет о целевом использовании средств пожертвования, представленного жертвователю; Выписка по лицевому счету	п. 40 СГС «Доходы»
Доходы от операций с активами	Доходы от реализации нефинансовых активов	2	172	В составе доходов текущего периода	На дату перехода права собственности в соответствии с актом приема-передачи имущества	Договор; Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств); Акт о списании транспортного средства; Акт приема-передачи имущества	п.п. 29,47 СГС «Основные средства»
	Доходы в виде оценочной	2/4/7	172	В составе доходов текущего отчетного периода по	На дату выявления ущерба	Протокол (решение) комиссии о	п. 52, 54, 59 «Концептуальные

Подстатья дохода	Вид дохода (поступлений)	КВФО	КОСГУ	Порядок признания	Момент признания в учете	Документ-основание	Основание
	величины ущерба, нанесенного виновными лицами, в виде недостач, хищений, порчи нефинансовых активов Учреждения			справедливой стоимости, определяемой методом рыночных цен		величине ущерба, подлежащего возмещению виновным лицом	основы» п. п. 34, 35 СГС «Доходы»
	Доходы в виде справедливой стоимости принятых на учет активов, поступивших в порядке возмещения в натуральной форме ущерба, причиненного виновным лицом	2/4/7	172	В составе доходов текущего отчетного периода по справедливой стоимости, определяемой методом рыночных цен	На дату поступления активов	Приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207); Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов об определении текущей оценочной стоимости	
	Доходы в виде запасных частей, металлолома при списании (утилизации) объектов нефинансовых активов	2	172	В составе доходов текущего периода по справедливой стоимости, определяемой методом рыночных цен	На дату поступления активов	Акт о списании нефинансовых активов (кроме транспортных средств) Инвентарная карточка учета нефинансовых активов; Решение учредителя; Акт о списании транспортного средства; Приходный ордер	п. п. 34, 35 СГС "Доходы" п. 52, 54, 59 «Концептуальные основы»

Подстатья дохода	Вид дохода (поступлений)	КВФО	КОСГУ	Порядок признания	Момент признания в учете	Документ-основание	Основание
						на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф.0504207) Акт приемки материалов (материальных ценностей)	
	Доходы от восстановления в балансовом учете объектов имущества, учитываемых на забалансовых счетах, при принятии решения о дальнейшем их использовании Учреждением по иному назначению, о возврате в места хранения (на склад) или о безвозмездной передаче иному субъекту учета	2/4/7	172	В составе доходов текущего периода по стоимости: - на дату выбытия с балансового учета с одновременным отражением ранее начисленной амортизации (для объектов основных средств, учтенных на забалансовом счете 02) - на дату выбытия с балансового учета (для материальных запасов, учтенных на забалансовых счетах 03,09,27) - имущества, отраженного в составе основных средств на забалансовом счете 21	По дате принятия решения о восстановлении в балансовом учете	Приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф.0504207); Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) Распоряжение учредителя о безвозмездной передаче иному субъекту учета; др.	Инструкции №157н, №174н
	Доходы в виде суммы списанной кредиторской задолженности	2/4/7	173	В составе доходов текущего периода в порядке, предусмотренном разделом 1.5. настоящей учетной политики	По дате принятия решения о списании кредиторской задолженности	Договор (государственный контракт); Инвентаризационная опись расчетов с покупателями, поставщиками и	П. 150 Инструкции №157н П. 41 СГС «Доходы»

Подстатья дохода	Вид дохода (поступлений)	КВФО	КОСГУ	Порядок признания	Момент признания в учете	Документ-основание	Основание
						прочими дебиторами и кредиторами (ф. 0504089); Акт сверки взаимных расчетов; Решение о списании задолженности, невостребованной кредиторами со счета ___ (ф. 0510437); Решение о признании (восстановлении) сомнительной задолженности по доходам (ф. 0510445); Акт о признании безнадежной к взысканию задолженности по доходам (ф. 0510436)	
	Доходы от оценки активов и обязательств - изменение стоимости земельных участков, ранее принятых к бухгалтерскому учету, в связи с увеличением их кадастровой стоимости	4	176	В составе доходов текущего периода в порядке, предусмотренном п. 2.1.3.5 настоящей учетной политики	последний день отчетного периода	выписка из ЕГРН о кадастровой стоимости объекта недвижимости; Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	Письмо Минфина России от 19.01.2016 N 02-07-10/1601, ч. 1 ст. 62, ч. 4 ст. 63 Закона о госрегистрации недвижимости п.36 СГС «Непроизведенные активы»

Подстатья дохода	Вид дохода (поступлений)	КВФО	КОСГУ	Порядок признания	Момент признания в учете	Документ-основание	Основание
Прочие доходы	Доходы в виде имущества, полученного в безвозмездное пользование (кроме полученных от органов власти и государственных учреждений города Москвы)	2/4	182-187	В составе доходов будущих периодов в порядке, предусмотренном пунктами 2.1.5.5, 2.1.5.6 настоящей учетной политики. В составе доходов текущего периода - ежемесячно в соответствии с нормами СГС «Аренда»	В составе доходов будущих периодов - более ранняя дата из следующих дат: -дата подписания договора безвозмездного пользования (ссуды); -дата принятия обязательств в отношении основных условий пользования и содержания имущества, предусмотренных договором. В составе доходов текущего периода – на последнее число каждого месяца	Договор; Акт приема-передачи имущества; Бухгалтерская справка (ф.0504833)	п.20 СГС «Аренда», Методические указания по применению СГС «Аренда
	Доходы в виде денежных средств, признанных бесхозяйными (в случае невостребованности средств, поступивших в качестве обеспечения закупки, после истечения срока исковой давности)	2	189	В составе доходов текущего периода	На дату вступления в законную силу решения суда на дату поступления документов	Судебное решение, принятого вследствие невостребованности средств в течение срока исковой давности; документы, подтверждающие отсутствие требований со стороны правопреемников; Бухгалтерская справка (ф.0504833)	Письмо Минфина России от 24.04.2020 N 02-08-10/34472
Безвозмездные неденежные поступления	Доходы в виде безвозмездных неденежных поступления текущего характера от сектора государственного управления и	4	191	В составе доходов текущего периода в оценке, определенной передающей стороной (при получении от собственника (учредителя) или от иной организации бюджетной сферы). В составе доходов текущего периода по справедливой стоимости (в иных случаях).	На дату подписания документов о приеме-передаче активов	Извещение (ф.0504805); Товарные накладные; Акты приема-передачи	п. 29 Инструкции №157н п. п. 39, 42 СГС «Доходы»

Подстатья дохода	Вид дохода (поступлений)	КВФО	КОСГУ	Порядок признания	Момент признания в учете	Документ-основание	Основание
	организаций государственного сектора						
	Доходы в виде безвозмездных неденежных поступления капитального характера от сектора государственного управления и организаций государственного сектора		195				
	Доходы в виде безвозмездных неденежных поступлений текущего характера от организаций (за исключением сектора государственного управления и организаций государственного сектора)	2	192	Доходы текущего периода	На дату подписания документов о приеме-передаче активов	Товарные накладные; Акты приема-передачи	
	Доходы в виде безвозмездных неденежных поступлений текущего характера от физических лиц	2	193	Доходы текущего периода	На дату подписания документов о приеме-передаче активов	Товарные накладные; Акты приема-передачи	
	Безвозмездные	2	196	Доходы текущего периода	На дату подписания документов о	Товарные	

Подстатья дохода	Вид дохода (поступлений)	КВФО	КОСГУ	Порядок признания	Момент признания в учете	Документ-основание	Основание
	неденежные поступления капитального характера от организаций (за исключением сектора государственного управления и организаций государственного сектора)				приеме-передаче активов	накладные; Акты приема-передачи	
	Безвозмездные неденежные поступления капитального характера от физических лиц		197	Доходы текущего периода	На дату подписания документов о приеме-передаче активов	Товарные накладные; Акты приема-передачи	
	Принятие к учету неучтенных объектов нефинансовых активов, выявленных при инвентаризации, иных материалов (возвратных материалов), остающихся в распоряжении учреждения для хозяйственных нужд по результатам проведения ремонтных работ	2/4	199	Доходы текущего периода по справедливой стоимости	На дату оформления документов по результатам инвентаризации	Акт о результатах инвентаризации Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов об определении текущей оценочной стоимости; Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов Приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых	

Подстатья дохода	Вид дохода (поступлений)	КВФО	КОСГУ	Порядок признания	Момент признания в учете	Документ-основание	Основание
						активов) (ф.0504207)	

2.5.4 Аналитический учет расчетов по поступлениям ведется по видам доходов (поступлений) в разрезе контрагентов (плательщиков доходов), идентификационных номеров расчетов по доходам (уникальных идентификаторов начислений (УИН) (при наличии), с указанием при учете расчетов по целевым выплатам дополнительного аналитического признака, идентифицирующего целевое назначение средств, предоставляемых с условиями при передаче активов (кодов целей), правовых оснований (включая дату исполнения) возникновения расчетов, в случае невозможности установить дату исполнения, указывается значение «31.12.2999».

Аналитический учет расчетов по поступлениям ведется в Карточке учета средств и расчетов (ф. 0504051) / в Журнале операций расчетов с дебиторами по доходам (ф. 0504071).

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

2.5.6 Признание в бухгалтерском учете доходов, расходов, формирование финансового результата текущего финансового года на основании Бухгалтерской справки (ф.0504833), иных первичных учетных документов, предусмотренных для отражения соответствующих операций.

2.5.7 Порядок отражения начисления доходов будущих периодов в зависимости от сроков подписания Соглашения на финансирование субсидии[55].

2.5.7.1 При заключении соглашения в текущем финансовом году на текущий финансовый год начисление доходов будущих периодов по субсидиям отражается по кредиту счета 0.401.41.1xx.

2.5.7.2 При заключении соглашения в текущем финансовом году на очередной финансовый год начисление доходов будущих периодов по субсидиям отражается по кредиту счета 0.401.49.1xx.

2.5.8 Перенос показателей (остатков) по соответствующим аналитическим счетам доходов будущих периодов, сформированных в отчетном финансовом году, осуществляется в первый рабочий день текущего года: Дебет счета 0.401.49.1xx Кредит 0.401.41.1xx.

2.5.9 Расходы текущего финансового года

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

---

[55] Соглашение о порядке и условиях предоставления из бюджета города Москвы субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания, Соглашение о предоставлении субсидий из бюджета города Москвы на иные цели, заключаемого государственным бюджетным (автономным) учреждением города Москвы и органом исполнительной власти города Москвы, осуществляющим функции и полномочия учредителя

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

− расходы, произведенные за счет средств, полученных от приносящей доход деятельности, но не связанные с осуществлением таковой, принимаются к бухгалтерскому учету по дебету счета 2.401.20.000 «Расходы текущего финансового года» с аналитикой «не учитываемые в налоговом учете»;

− расходы, произведенные за счет средств КВФО 4, но не связанные с осуществлением государственного задания, принимаются к бухгалтерскому учету по дебету счета 4.401.20.000 «Расходы текущего финансового года» с аналитикой;

− суммы налогов, штрафы, пени, неустойки и др.;

− расходы, источником финансового обеспечения которых являлись субсидии на иные цели (КВФО 5).

− амортизация по имуществу, учтенному на КВФО 2, если это имущество полностью (частично) используется в деятельности по выполнению госзадания;

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

2.6 Расходы будущих периодов

2.6.1 В составе расходов будущих периодов на счете 0.401.50 000 «Расходы будущих периодов» отражаются расходы на:

а) страхованием имущества, гражданской ответственности;

б) приобретением неисключительного права пользования нематериальными активами в течение нескольких отчетных периодов со сроком использования до 12 мес.;

в) пользованием справочно-консультационными базами;

г) другие аналогичные расходы.

(Основание: п.302 Инструкции № 157н, п.3 Письма Минфина России от 02.04.2021 N 02-07-07/25218[56])

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

[56] Письмо Минфина России от 02.04.2021 N 02-07-07/25218 «В дополнении к Методическим рекомендациям по применению СГС «Нематериальные активы»

− по расходам, связанным со страхованием имущества, гражданской ответственности, неисключительными правами пользования НМА: пропорционально календарным дням действия договора в каждом месяце;

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

(Основание: п.п. 66, 302 Инструкции № 157н)

2.6.3 Приобретение неисключительных прав пользования программным продуктом отражение в учете расходов будущих периодов в общей стоимости прав пользования, рассчитанной исходя из всего срока пользования, предусмотренного договором, в течение нескольких отчетных периодов.

2.7 Резервы предстоящих расходов

2.7.1 Порядок признания (принятия к бухгалтерскому учету) и оценки резервов предстоящих расходов, а также раскрытия информации о резервах в бухгалтерской отчетности осуществляется Учреждением в соответствии с требованиями СГС «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», СГС «Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах» [57], СГС «Доходы», СГС «Выплаты персоналу»[58] и иными нормативными правовыми актами, регламентирующими порядок организации и ведения бухгалтерского учета в РФ.

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

− резерв предстоящих расходов по выплатам персоналу на оплату отпусков за фактически отработанное время;

−резерв по претензиям, искам;

−резерв по обязательствам, возникающим при поставке товаров, работ (услуг);

резерв предстоящих расходов по договорам аренды.

(Основание: п.302.1 Инструкции № 157н)

---

[57] Приказ Минфина России от 30.05.2018 N 124н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах»

[58] Приказ Минфина России от 15.11.2019 N 184н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Выплаты персоналу»

2.7.3 Резерв предстоящих расходов по выплатам персоналу в целях оплаты отпусков формируется отдельно по обязательствам:

- на оплату отпусков работникам;
- на уплату страховых взносов.

(Основание: п.п.6,9 СГС «Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах», п. 10 СГС «Выплаты персоналу»)

2.7.4 Для расчета резерва осуществляется оценка обязательств на предстоящий год до 30 декабря текущего года.

(Основание: п.302.1 Инструкции № 157н)

2.7.5 Оценка обязательств осуществляется работником бухгалтерии на основании сведений отдела кадров о количестве дней неиспользованного отпуска в следующем году по каждому работнику. Расчет резерва по отпускам предоставляются за подписью начальника отдела кадров до 20 декабря текущего года. Форма сведений приведена в Приложении 2 к настоящей учетной политике.

(Основание: п.302.1 Инструкции № 157н)

2.7.6 Расчет оценки обязательства на оплату отпусков производится по учреждению в целом по формуле:

1. Расчет резерва на оплату отпусков:

$$РО = К \times ЗПср$$

2. Расчет суммы страховых взносов:

$$Рсв = К \times ЗПср \times С$$

3. Расчет общей суммы резерва:

$$Резерв = РО + Рсв$$

Используемые обозначения	Расшифровка	Единицы измерения

РО	резерв на оплату отпусков	руб.
К	количество всех дней неиспользованного отпуска по учреждению	дн.
ЗПср	средняя заработная плата по учреждению	руб.
Рсв	Резерв страховых взносов	руб.
С	Ставка страховых взносов	%

(Основание: п.302.1 Инструкции № 157н, Письмо Минфина России от 20 мая 2015 г. N 02-07-07/28998, Письмо Минфина России от 30.11.2020 N 02-06-07/104576)

2.7.7 Средний дневной заработок определяется в соответствии с п.10 Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы (утв. Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922). Учреждение при расчете средней заработной платы учитывает все предусмотренные системой оплаты труда виды выплат, применяемые в учреждении, независимо от источников этих выплат.

2.7.8 Оценка обязательств по сумме страховых взносов рассчитывается по формуле:

Обязательство на уплату страховых взносов = Обязательство на оплату отпусков х С,

где: С – процентная ставка страховых взносов.

(Основание: п.302.1 Инструкции № 157н, Письмо Минфина России от 20 мая 2015 г. N 02-07-07/28998)

2.7.9 Информация по обязательствам отражается на счете 0.401.60.000 «Резервы предстоящих расходов».

2.7.10 Расходы на формирование предстоящих расходов по выплатам персоналу отражаются по дебету счетов 0.109.60.211(213), 0.109.80.211(213) на основании Расчета резерва по отпускам на конец текущего года.

2.7.11 Отчисления в резерв производятся на последнее число каждого месяца в сумме, равной фактическим расходам на оплату труда за соответствующий месяц.

2.7.12 Признание в учете расходов, в отношении которых сформирован резерв, осуществляется за счет суммы созданного резерва.

2.7.13 Если сумма начисленных к оплате отпусков за соответствующий месяц превышает сумму резерва этого месяца, то сумма превышения отражается в составе расходов текущего периода в дебет счетов 0.401.20.211 (213), 0.109.х.211 (213).

2.7.14 Резерв формируется как по КВФО 2, так и по КВФО 4 и 7. Расчет оценки обязательства на оплату отпусков производится по формуле, указанной в п. 2.7.6 настоящей Учетной политики раздельно по каждому источнику финансирования. Расчет оценки по каждому сотруднику производится по тому источнику финансирования, по которому:

−определен должностной оклад (оклад) согласно штатному расписанию;

−установлены компенсационные выплаты за выполнение дополнительной работы в соответствии со ст.60.2. ТК РФ.

(Основание: п.302.1 Инструкции № 157н, Письма Минфина России от 14.01.2016 N 02-07-10/604; от 02.09.2015 №02-07-05/50540)

2.7.15 Проверка оценочных значений резерва проводится ежеквартально перед составлением квартальной бухгалтерской (финансовой) отчетности (не реже одного раза в год, перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности).

Если накопленная сумма резерва превышает фактические обязательства Учреждения по оплате отпусков, не использованных на конец отчетного периода, резерв уменьшается на излишне начисленную сумму.

Если в результате инвентаризации установлено, что накопленная сумма меньше обязательств Учреждения по оплате отпусков, не использованных на конец отчетного периода, производится дополнительное начисление в резерв.

2.7.16 Резерв по претензиям и рискам формируется по предъявленным Учреждению штрафным санкциям (пеням), иным компенсациям по причиненным ущербам физическим, юридическим лицам.

2.7.17 Отчисления в резерв по претензиям, искам производятся на основании предъявленных Учреждению претензий, исков:

−по оспоримым претензионным требованиям, по которым субъектом учета предполагается досудебное урегулирование, - на дату получения претензионного требования;

−по оспоримым исковым требованиям, по которым субъектом учета не предполагается досудебное урегулирование, - на дату уведомления субъекта учета о принятии иска к судебному производству.

2.7.18 Расходы на формирование резерва по претензиям, искам признаются в полной сумме претензионных требований и исков.

(Основание: СГС «Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах», Письмо Минфина России от 05.08.2019 N 02-07-07/58716[59])

2.7.19 Резерв по обязательствам, возникающим при поставке товаров, работ (услуг)

По обязательствам Учреждения, возникающим по фактам хозяйственной деятельности (сделкам, операциям) в случае, если момент поставки материальных ценностей (сдачи результатов выполнения работ, оказания услуг) не совпадает с фактом приемки материальных ценностей (результатов выполненных работ, оказания услуг) формируется резерв по обязательствам, возникающим при поставке товаров, работ (услуг).

Резерв формируется на дату фактического поступления материальных ценностей, последней датой периода оказания / потребления услуг (работ).

Операция по формированию резерва оформляется Бухгалтерской справкой (ф. 0504833) на основании товаросопроводительных документов (Товарная накладная, транспортная накладная, Акт выполненных работ (оказания услуг), иные сопроводительные документы), представляемых исполнителями и поставщиками Учреждению.

Особенности учета материальных запасов при отражении в учете операций с поступлением: формирование резерва предстоящих расходов производится через дебет счета 0.106.34.34х с последующим переводом Дебет 0.105.00.34х Кредит 0.106.34.34х.

Обязанность учреждения произвести оплату по контракту и отразить обязательство на счете 0.302.00.00х возникает с даты приемки товара, работы, услуги. Датой приемки товара, работ, услуг считается дата размещения в ЕИС документа о приемке, подписанного заказчиком (ч. 13 ст. 94 Закона № 44-ФЗ) и дата подписания заказчиком документа приемки после проведения экспертизы при оформлении приемки товаров (работ, услуг) не в ЕИС.

Резерв по обязательствам, возникающим при поставке товаров, работ (услуг) не формируется:

− если временного разрыва между датами поступления имущества и его приемки нет;

[59] Письмо Минфина России от 05.08.2019 N 02-07-07/58716 «О направлении Методических рекомендаций по применению положений СГС «Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах»

− если поступление товаров, работ, услуг и их электронная приемка осуществляются в том отчетном периоде, когда имела место поставка товара, выполнение работ, оказание услуг и между датой фактической поставки и датой ЭЦП прошло не более 3х рабочих дней (отражение в учете поставки товаров, приемки работ (услуг) производится датой последней подписи УПД[60]).

(Основание: письмо Федерального казначейства от 19.11.2021 № 07-04-05/14-28375, письмо Минфина России от 11.11.2022 № 02-06-07/110108., письмо Департамента финансов города Москвы от 29.12.2022 № 11-05-18109/11-14-3607/2261, письмо Минфина России от 22.08.2022 № 02-07-10/81864)

2.7.20 Резерв предстоящих расходов по договорам аренды

При поступление основных средств, непроизведенных активов во временное владение и пользование или во временное пользование по договору аренды, относящихся к операционной аренде, субъект централизованного учета создает резерв предстоящих расходов по договорам аренды в сумме арендных платежей, исчисленной за весь срок пользования нефинансовыми активами в соответствии с договором аренды на дату классификации указанных объектов учета аренды.

2.8 Санкционирование расходов

2.8.1 Обязательства (принятые, принимаемые, отложенные) принимаются к учету в пределах утвержденных плановых назначений.

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

2.8.3 Порядок принятия расходных обязательств (принятых, принимаемых, отложенных) по хозяйственным операциям:

№	Операция по обязательствам	Принятие обязательств		
		Момент отражения в учете	Документ-основание	Сумма обязательств
1. Приобретение товаров, работ, услуг у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя)				
1.1. Извещение о закупке не размещается, приглашения принять участие отсутствует				
1.1.1.	Принятие обязательств по контракту (договору) на поставку продукции,			

[60] В целях оптимизации степени полезности учетных данных при допустимом уровне трудоёмкости учетных процедур (п.74 «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организации государственного сектора»)

[61] Письмо Департамента финансов города Москвы от 29.12.2022 № 11-05-18109/11-14-3607/22 «О доведении письма Минфина России»

№	Операция по обязательствам	Принятие обязательств		
		Момент отражения в учете	Документ-основание	Сумма обязательств
	выполнение работ, оказание услуг с единственным поставщиком			
–	с указанием суммы	Дата подписания контракта (договора)	Контракт (договор)	В сумме заключенного контракта (договора) с учетом финансовых периодов, в которых он будет исполнен
–	не указана сумма либо по условиям контракта (договора) принятие обязательств производится по факту поставки товаров (выполнения работ, оказания услуг)	Дата поставки товаров (выполнения работ, оказания услуг), выставления счета	– Накладные; – Акты выполненных работ (оказанных услуг); – Счета на оплату	Сумма, указанная в подписанных накладной, акте, счете
2. Приобретение товаров, работ, услуг по контрактам, заключенным путем проведения конкурентных закупок (конкурсов, аукционов, запросов котировок, запросов предложений)				
2.1.	Принимаемое обязательство в сумме НМЦК[62] при проведении конкурентной закупки	Дата размещения извещения о закупке на официальном сайте www.zakupki.gov.ru	Извещение о проведении закупки	По максимальной цене, объявленной в документации о закупке – НМЦК
2.2.	Принятие суммы расходного обязательства при заключении контракта (договора) по итогам конкурентной закупки	Дата подписания контракта (договора)	Контракт (договор)	В сумме заключенного контракта (договора) с учетом финансовых периодов, в которых он будет исполнен
2.3.	Уточнение принимаемых обязательств по контрактам:			
2.3.1	на сумму экономии при заключении контракта (договора) по результатам конкурентной закупки	Дата подписания контракта (договора)	Контракт (договор)	На сумму, сэкономленную в результате проведения закупки
2.3.2.	уменьшение принимаемого обязательства в случае: – отмены закупки; – признания закупки несостоявшейся по причине того, что не было подано ни одной заявки; – признания победителя закупки уклонившимся от заключения контракта	Дата протокола о признании конкурентной закупки несостоявшейся Дата протокола о признании победителя закупки уклонившимся от	– Протокол подведения итогов конкурса, аукциона, запроса котировок или запроса предложений; – Протокол признания победителя закупки уклонившимся от	Уменьшение ранее принятого обязательства на всю сумму способом «Красное сторно»

№	Операция по обязательствам	Принятие обязательств		
		Момент отражения в учете	**Документ-основание**	**Сумма обязательств**
	(договора)	заключения контракта (договора)	заключения контракта (договора)	
3. Приобретение товаров, работ, услуг по контрактам, заключенным без проведения конкурентных закупок				
3.1.	Принятие обязательств по контракту (договору) на поставку продукции, выполнение работ, оказание услуг с поставщиком (юридическим или физическим лицом):			
–	с указанием суммы	Дата подписания контракта (договора)	Контракт (договор)	В сумме заключенного контракта (договора) с учетом финансовых периодов, в которых он будет исполнен
–	не указана сумма либо по условиям контракта (договора) принятие обязательств производится по факту поставки товаров (выполнения работ, оказания услуг)	Дата поставки товаров (выполнения работ, оказания услуг), выставления счета	– Накладные; – Акты; выполненных работ (оказанных услуг); – Счета на оплату	Сумма, указанная в подписанных накладной, акте, счете
4. Принятие обязательств, связанных с расчетами с работниками				
4.1.	По начислениям в соответствии с Трудовым кодексом РФ	По состоянию на 1 января текущего финансового года	Утвержденный план финансово-хозяйственной деятельности	Объем утвержденных плановых назначений
4.2.	Выдача денег под отчет сотруднику на приобретение товаров (работ, услуг)	Дата утверждения (подписания) заявления руководителем	Письменное заявление на выдачу денежных средств под отчет	Сумма утвержденных выплат
4.3.	Выдача денег под отчет сотруднику при направлении в командировку	Дата подписания приказа руководителем	Приказ о направлении в командировку с прилагаемым расчетом командировочных сумм	Сумма утвержденных выплат
4.4.	Корректировка ранее принятых обязательств в момент принятия к учету авансового отчета (ф. 0504505) /Отчета о расходах подотчетного лица (ф. 0504520)	Дата утверждения авансового отчета (ф. 0504505) /Отчета о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) руководителем	Авансовый отчет (ф. 0504505) /Отчета о расходах подотчетного лица (ф. 0504520)	При перерасходе – в сторону увеличения; При экономии – в сторону уменьшения
4.5.	По компенсационным выплатам (компенсации стоимости путевок, стоимости медицинских услуг, ежемесячные компенсационные выплаты в размере 50 рублей	В момент образования кредиторской задолженности – не позднее последнего дня месяца, за который	– Расчетные ведомости (ф. 0504402); – Расчетно-платежные ведомости (ф. 0504401);	Сумма начисленных обязательств (платежей)

№	Операция по обязательствам	Принятие обязательств		
		Момент отражения в учете	**Документ-основание**	**Сумма обязательств**
	сотрудникам (работникам), находящимся в отпуске по уходу за ребенком до достижения им возраста 3 лет и т.д.)	производится начисление	– документы, подтверждающие наступление выплат	
5. Принятие обязательств, связанных с расчетами с бюджетом по налогам и страховым взносам				
5.1.	Взносы на обязательное пенсионное (социальное, медицинское) страхование, взносы на страхование от несчастных случаев и профзаболеваний	В момент образования кредиторской задолженности – не позднее последнего дня месяца, за который производится начисление	– Расчетные ведомости (ф. 0504402); – Расчетно-платежные ведомости (ф. 0504401); – Карточки индивидуального учета сумм начисленных выплат и иных вознаграждений и сумм начисленных страховых взносов	Сумма начисленных обязательств (платежей)
5.2.	Начисление налогов (налог на имущество, налог на прибыль, НДС)	На дату образования кредиторской задолженности – ежеквартально (не позднее установленной даты предоставления налоговой декларации (расчетов) в ИФНС) за год (не позднее последнего дня года)	Налоговые регистры, отражающие расчет налога	Сумма начисленных обязательств (платежей)
6. Принятие обязательств по возмещению вреда, по другим выплатам (госпошлины, сборы, исполнительные документы)				
6.1.	Начисление всех видов сборов, пошлин	Дата принятия решения руководителем об уплате	– Бухгалтерские справки (ф. 0504833) с приложением расчетов; – Служебные записки (другие распоряжения руководителя об уплате)	Сумма начисленных обязательств (платежей)
6.2.	Начисление штрафных санкций и сумм, предписанных судом	Дата поступления исполнительных документов в Учреждение	– Исполнительный лист; – Постановления судебных (следственных) органов;	Сумма начисленных обязательств (платежей)

№	Операция по обязательствам	Принятие обязательств		
		Момент отражения в учете	Документ-основание	Сумма обязательств
			– иные документы, устанавливающие обязательства Учреждения	
6.3.	Иные обязательства	Дата подписания (утверждения) соответствующих документов либо дата их представления бухгалтерию Учреждения	Документы, подтверждающие возникновение обязательства	Сумма принятых обязательств
7. Отложенные обязательства				
7.1.	Принятие отложенного обязательства на сумму созданного резерва	Дата расчета резерва, согласно положениям Учетной политики	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) с приложением расчетов резерва	Сумма оценочного значения, по методу, предусмотренному в Учетной политике
7.2.	Уменьшение размера созданного резерва	Дата, определенная в приказе об уменьшении размера резерва	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) с приложением расчетов резерва	Сумма, на которую будет уменьшен резерв, отражается способом «Красное сторно»
7.3.	Отражение принятого обязательства при осуществлении расходов за счет созданных резервов	В момент образования кредиторской задолженности	– Документы, подтверждающие возникновение обязательства – Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	Сумма принятого обязательства в рамках созданного резерва
7.4.	Скорректированы плановые назначения на расходы, начисленные за счет резерва	В момент образования кредиторской задолженности	Документы, подтверждающие возникновение обязательства бухгалтерская справка (ф. 0504833)	Сумма, на которую будет уменьшен резерв, отражается способом «Красное сторно»
7.5.	Скорректированы ранее принятые бюджетные обязательства по зарплате – в части отпускных, начисленных за счет резерва на отпуск	В момент образования кредиторской задолженности по отпускным	Документы, подтверждающие возникновение обязательства по отпускным	Сумма принятого обязательства по отпускным за счет резерва отражается способом «Красное сторно»

2.8.4 Денежные обязательства отражаются в учете не ранее принятия расходных обязательств.

2.8.5 Денежные обязательства принимаются к учету в сумме, указанной в документе, подтверждающем их возникновение.

2.8.6 Порядок принятия денежных обязательств по хозяйственным операциям:

№	Операция по	Принятие обязательств

	обязательствам	Момент отражения в учете	Документ-основание	Сумма обязательств
1. Денежные обязательства по контрактам (договорам)				
1.1.	Оплата контрактов (договоров) на поставку материальных ценностей:			
–	на оплату аванса	Дата принятия к оплате счетов на предоплату, дата, определенная условиями договора (контракта)	– Счет – Условия договора	Сумма аванса
–	за фактическую поставку	Дата подписания подтверждающих документов	Товарная накладная и (или) Акт приемки-передачи	Сумма начисленного обязательства за минусом ранее выплаченного аванса
1.2.	Оплата контрактов (договоров) на выполнение работ, оказание услуг, в том числе:			
–	контракты (договоры) на оказание коммунальных, эксплуатационных услуг, услуг связи	Дата подписания подтверждающих документов При задержке документации: а) последний день отчетного периода (месяца) на основании расчета б) дата поступления документации в Учреждение	– Акт оказания услуг – Бухгалтерская справка (ф.0504833) – другие документы	Сумма начисленного обязательства за минусом ранее выплаченного аванса При задержке документации: а) в сумме, рассчитанной исходя из показаний счетчиков и действующих тарифов либо по данным за предшествующие периоды б) корректировка расчетной суммы в соответствии с полученными документами
–	контракты (договоры) на выполнение подрядных работ по модернизации основных средств, текущему и капитальному ремонту зданий, сооружений	Дата подписания подтверждающих документов	– Акт выполненных работ – Справка о стоимости выполненных работ и затрат (форма КС-3)	Сумма начисленного обязательства за минусом ранее выплаченного аванса
–	контракты (договоры) на выполнение иных работ (оказание иных услуг)	Дата подписания подтверждающих документов	– акт выполненных работ (оказанных услуг) – иной документ, подтверждающий выполнение работ (оказание услуг)	Сумма начисленного обязательства за минусом ранее выплаченного аванса
–	по договорам аренды	Более ранняя дата из	Контракт (договор)	В сумме

№	Операция по обязательствам	Принятие обязательств		
		Момент отражения в учете	Документ-основание	Сумма обязательств
		следующих дат: дата подписания договора или дата принятия Учреждением обязательств в отношении основных условий, предусмотренных договором		заключенного контракта (договора) с учетом финансовых периодов, в которых он будет исполнен
–	принятие денежного обязательства в том случае, если контрактом (договором) предусмотрена выплата аванса (за исключением договора аренды)	Дата, определенная условиями контракта (договора)	– Контракт (договор) – Счет на оплату	Сумма аванса
2. Денежные обязательства, связанные с расчетами с работниками				
2.1.	По начислениям в соответствии с Трудовым кодексом РФ	Дата утверждения (подписания) соответствующих документов	– Расчетные ведомости (ф. 0504402) – Расчетно-платежные ведомости (ф. 0504401)	Сумма начисленных обязательств (выплат)
2.2.	Выдача денежных средств под отчет сотруднику на приобретение товаров (работ, услуг)	Дата утверждения (подписания) заявления руководителем	Письменное заявление на выдачу денежных средств под отчет	Сумма утвержденных выплат
2.3.	Выдача денег под отчет сотруднику при направлении в командировку	Дата подписания приказа руководителем	Заявление о выдаче денежных средств под отчет (неунифицированная форма); Решение о командировании на территории Российской Федерации (ф. 0504512); Решение о командировании на территорию иностранного государства (ф. 0504515); Изменение Решения о командировании на территории Российской Федерации (ф. 0504513); Изменение Решения о командировании на территорию иностранного	Сумма утвержденных выплат

№	Операция по обязательствам	Принятие обязательств		
		Момент отражения в учете	Документ-основание	Сумма обязательств
			государства (ф. 0504516); Заявка-обоснование закупки товаров, работ, услуг малого объема (ф. 0504518)	
2.4.	Корректировка ранее принятых обязательств в момент принятия к учету авансового отчета (ф. 0504505) / Отчета о расходах подотчетного лица (ф. 0504520)	Дата утверждения авансового отчета (ф. 0504505) / Отчета о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) руководителем	Авансовый отчет (ф. 0504505) / Отчета о расходах подотчетного лица (ф. 0504520)	При перерасходе – в сторону увеличения; При экономии – в сторону уменьшения методом «Красное сторно»
2.5.	Компенсационные выплаты в установленном размере сотрудникам (работникам), находящимся в отпуске по уходу за ребенком до достижения им возраста 3 лет	Дата утверждения (подписания) соответствующих документов	– Расчетные ведомости (ф. 0504402) – Расчетно-платежные ведомости (ф. 0504401) – Документы, подтверждающие наступление выплат	Сумма утвержденных выплат
3. Денежные обязательства, связанные с расчетами с бюджетом по налогам и страховым взносам				
3.1.	Уплата взносов на обязательное пенсионное (социальное, медицинское) страхование, взносов на страхование от несчастных случаев и профзаболеваний	Дата принятия обязательства	– Расчетные ведомости (ф. 0504402) – Расчетно-платежные ведомости (ф. 0504401) – Карточки индивидуального учета – Сумм начисленных выплат и иных вознаграждений и сумм начисленных страховых взносов	Сумма начисленных обязательств (платежей)
3.2.	Уплата налогов (налог на имущество, налог на прибыль, НДС)	Дата принятия обязательства	– Налоговые декларации, расчеты	Сумма начисленных обязательств (платежей)
4. Денежные обязательства по возмещению вреда, по другим выплатам (госпошлины, сборы, исполнительные документы)				
4.1.	Уплата всех видов сборов, пошлин, патентных платежей	Дата принятия обязательства	– Бухгалтерские справки (ф. 0504833) с приложением расчетов – Служебные	Сумма начисленных обязательств (платежей)

№	Операция по обязательствам	Принятие обязательств		
		Момент отражения в учете	Документ-основание	Сумма обязательств
			записки (другие распоряжения руководителя об уплате)	
4.2.	Уплата штрафных санкций и сумм, предписанных судом	Дата принятия обязательства	– Исполнительный лист – Судебный приказ – Постановления судебных (следственных) органов – Иные документы, устанавливающие обязательства Учреждения	Сумма начисленных обязательств (платежей)
4.3.	Иные денежные обязательства учреждения, подлежащие исполнению в текущем финансовом году	Дата поступления документации в Учреждение	Документы, являющиеся основанием для оплаты обязательств	Сумма принятых обязательств

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

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

2.8.9 Порядок переноса остатков, оборотов обязательств:

2.8.9.1 Договор, заключенный в прошлом финансовом году без применения конкурентных способов определения поставщиков:

Регистрация обязательств прошлого финансового года, образовавших остаток на начало текущего финансового года		Перерегистрация обязательств в текущем финансовом году (отражается в первый рабочий день нового текущего финансового года)		
Дебет счета	Кредит счета	Дебет счета	Кредит счета	Значение
0.506.20.xxx	0.502.21.xxx	0.502.21.xxx	0.502.11.xxx	обороты
		0.506.10.xxx	0.506.20.xxx	остаток
0.506.30.xxx	0.502.31.xxx	0.502.31.xxx	0.502.21.xxx	обороты
		0.506.20.xxx	0.506.30.xxx	остаток

2.8.9.2 Конкурсная процедура - размещено извещение в прошлом году, заключение контракта пройдет в текущем году:

Размещение лота в прошлом финансовом году на текущий финансовый год		Перерегистрация обязательств в текущем финансовом году (отражается в первый рабочий день нового текущего финансового года)		
Дебет счета	Кредит счета	Дебет счета	Кредит счета	Значение

Размещение лота в прошлом финансовом году на текущий финансовый год		Перерегистрация обязательств в текущем финансовом году (отражается в первый рабочий день нового текущего финансового года)		
Дебет счета	**Кредит счета**	**Дебет счета**	**Кредит счета**	**Значение**
0.506.20.xxx	0.502.27.xxx	0.502.27.xxx	0.502.17.xxx	обороты
		0.506.10.xxx	0.506.20.xxx	остаток
0.506.30.xxx	0.502.37.xxx	0.502.37.xxx	0.502.27.xxx	обороты
		0.506.20.xxx	0.506.30.xxx	остаток

2.8.9.3 Конкурсная процедура полностью прошла в прошлом году:

Дебет счета	Кредит счета	Дебет счета	Кредит счета	Значение
		Перерегистрация обязательств в текущем финансовом году (отражается в первый рабочий день нового текущего финансового года)		
Размещение лота в прошлом финансовом году на текущий финансовый год		0.502.21.xxx 0.506.10.xxx	0.502.11.xxx 0.506.20.xxx	обороты остаток
0.506.20.xxx	0.502.27.xxx			
Регистрация принятия обязательств по результатам конкурсных процедур в прошлом финансовом году				
0.502.27.xxx	0.502.21.xxx			
Отражение экономии (при наличии) в прошлом финансовом году				
0.502.27.xxx	0.506.20.xxx			
		Перерегистрация обязательств в текущем финансовом году (отражается в первый рабочий день нового текущего финансового года)		
Размещение лота в прошлом финансовом году на год, следующий за текущим финансовым годом		0.502.31.xxx 0.506.20.xxx	0.502.21.xxx 0.506.30.xxx	обороты остаток
0.506.30.xxx	0.502.37.xxx			
Регистрация принятия обязательств по результатам конкурсных процедур в прошлом финансовом году				
0.502.37.xxx	0.502.31.xxx			
Отражение экономии (при наличии) в прошлом финансовом году				
0.502.37.xxx	0.506.30.xxx			

2.8.9.4 Конкурсная процедура прошла в прошлом году, договор был с разбивкой на исполнение в прошлом и текущем годах:

Дебет счета	Кредит счета	Дебет счета	Кредит счета	Значение
В части обязательств прошлого финансового года				
Размещение лота в прошлом финансовом году в части обязательств прошлого года				
0.506.10.xxx	0.502.17.xxx			
Регистрация принятия обязательств по результатам конкурсных процедур в прошлом финансовом году				
0.502.17.xxx	0.502.11.xxx			
Отражение экономии (при наличии) в прошлом финансовом году				
0.502.17.xxx	0.506.10.xxx			
В части обязательств текущего финансового года				

Дебет счета	Кредит счета	Дебет счета	Кредит счета	Значение
		Перерегистрация обязательств в текущем финансовом году (отражается в первый рабочий день нового текущего финансового года)		
Размещение лота в прошлом финансовом году на текущий финансовый год		0.502.21.xxx 0.506.10.xxx	0.502.11.xxx 0.506.20.xxx	обороты остаток
0.506.20.xxx	0.502.27.xxx			
Регистрация принятия обязательств по результатам конкурсных процедур в прошлом финансовом году				
0.502.27.xxx	0.502.21.xxx			
Отражение экономии (при наличии) в прошлом финансовом году				
0.502.27.xxx	0.506.20.xxx			
		Перерегистрация обязательств в текущем финансовом году (отражается в первый рабочий день нового текущего финансового года)		
Размещение лота в прошлом финансовом году на год, следующий за текущим финансовым годом		0.502.31.xxx 0.506.20.xxx	0.502.21.xxx 0.506.30.xxx	обороты остаток
0.506.30.xxx	0.502.37.xxx			
Регистрация принятия обязательств по результатам конкурсных процедур в прошлом финансовом году				
0.502.37.xxx	0.502.31.xxx			
Отражение экономии (при наличии) в прошлом финансовом году				
0.502.37.xxx	0.506.30.xxx			

НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ

2. ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ АСПЕКТЫ НАЛОГОВОГО УЧЕТА

3.1 Общие положения

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

(Основание: п.2 ст.11 НК РФ)

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

3.1.3 Учетная политика отражает выбор одного способа из нескольких, допускаемых законодательными актами, регулирующими порядок определения налоговой базы и исчисления тех или иных налогов и сборов в Российской Федерации, фиксирует особенности определения налоговой базы и ведения раздельного учета объектов налогообложения по тем видам деятельности, которые осуществляются учреждением.

(Основание: п. 4 ст. 170, п. 8 ст. 254, п. 1 ст. 259, п. 4 ст. 259.3, п. 9 ст. 262 НК РФ)

3.1.4 Система налогового учета в Учреждении организуется исходя из принципа последовательности применения норм и правил налогового учета, то есть применяется последовательно от одного налогового периода к другому.

3.1.5 При возникновении новых операций способ их учета определяется в учетной политике путем внесения в нее дополнений приказом руководителя Учреждения.

Изменения и дополнения в настоящую учетную политику для целей налогообложения вносятся:

1) в течение налогового периода:

– при изменении законодательства о налогах и сборах (после вступления в силу новых норм);

– при начале осуществления нового вида деятельности;

2) в остальных случаях - с начала нового налогового периода.

3.2 Организация налогового учета

3.2.1 Ответственность за организацию налогового учета, соблюдение законодательства при исчислении налога на прибыль, за сохранность данных бухгалтерского и налогового учета

и других документов, необходимых для исчисления и уплаты налогов, возлагается на руководителя Учреждения.

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

3.2.3 Ведение налогового учета в учреждении осуществляет бухгалтерия учреждения.

3.2.4 Налоговый учет в учреждении ведется в рамках единой учетной системы бухгалтерского и налогового учета.

3.2.5 Учреждение применяет общую систему налогообложения.

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

3.3 Первичные учетные документы, аналитические регистры налогового учета

3.3.1 Для подтверждения данных налогового учета используются:

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

(Основание: статья 313 НК РФ, Приказ № 52н)

3.3.2 Право подписи налоговой отчетности принадлежит руководителю Учреждения.

3.3.3 В качестве регистров налогового учета используются регистры бухгалтерского учета.

(Основание: статья 313 НК РФ)

3. МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ

4.1 Налог на добавленную стоимость

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

4.1.2 Не признаются объектом налогообложения следующие операции учреждения:

а) выполнение работ (оказание услуг) в рамках государственного задания, источником финансового обеспечения которого является субсидия из соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации;

(Основание: пп. 4.1 п. 2 ст. 146 НК РФ)

б) передача на безвозмездной основе, оказание услуг по передаче в безвозмездное пользование объектов основных средств органам государственной власти и управления и органам местного самоуправления, а также государственным и муниципальным учреждениям, государственным и муниципальным унитарным предприятиям;

(Основание: пп. 5 п. 2 ст. 146 НК РФ)

в) передача имущественных прав учреждения его правопреемнику (правопреемникам);

(Основание: пп. 7 п. 2 ст. 146 НК РФ)

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

а) оказание медицинских услуг, за исключением косметических, ветеринарных и санитарно-эпидемиологических услуг;

(Основание: пп. 2 п. 2 ст. 149 НК РФ)

б) реализация продуктов питания, непосредственно произведенных столовой медицинского учреждения и реализуемых учреждением;

(Основание: пп. 5 п. 2 ст. 149 НК РФ)

в) реализация услуг в сфере образования, оказываемых Учреждением, по реализации основных и (или) дополнительных образовательных программ, указанных в лицензии.

(Основание: пп. 14 п. 2 ст. 149 НК РФ)

г) выполнение Учреждением научно-исследовательских работ, относящихся к созданию новых продукции и технологий или их усовершенствованию (виды деятельности предусмотрены пп.16.1 п. 3 ст. 149 НК РФ)

(Основание: пп. 16.1 п. 3 ст. 149 НК РФ)

4.1.4 Перечень должностных лиц Учреждения, имеющих право подписи на счетах-фактурах, в том числе и на корректировочных счетах-фактурах, утверждается приказом руководителя Учреждения.

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

а) операций, не подлежащих налогообложению (освобождаемых от налогообложения) в соответствии со ст.149 НК РФ

(Основание: п. 3 ст. 169 НК РФ)

б) при реализации работ (услуг) населению за наличный расчет (покупателям выдаются кассовые чеки)

(Основание: п. 7 ст. 168 НК РФ)

в) по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав лицам, не являющимся налогоплательщиками налога на добавленную стоимость, и налогоплательщикам, освобожденным от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой налога, по письменному согласию сторон сделки;

(Основание: п. 3 ст. 169 НК РФ)

4.1.6 По долгосрочным договорам, которые предусматривают ежедневное оказание услуг одному и тому же заказчику, учреждение оформляет сводные счета-фактуры и выставляет их один раз в месяц до 5-го числа следующего месяца.

(Основание: письма Минфина от 13.09.2018 № 03-07-11/65642, МНС от 21.05.2001 № ВГ-6-03/404)

4.1.7 Если покупатели-физлица оплачивают товар в безналичном порядке, счет-фактура составляется в одном экземпляре по итогам налогового периода.

(Основание: Письмо Минфина от 25.01.2019 N 03-07-11/4320)

4.1.8 Нумерация счетов-фактур производится в хронологическом порядке с начала календарного года.

(Основание: пп. 1 п. 5 ст. 169 НК РФ)

4.1.9 Счета-фактуры выставляются (получаются) на бумажном носителе, журнал учета счетов-фактур, книга продаж, книга покупок ведутся в электронном виде.

4.1.10 Книга покупок и книга продаж составляются ежеквартально в соответствии со сроками сдачи налоговой отчетности, подписываются руководителем учреждения.

4.1.11 Учреждение ведет раздельный учет облагаемых и не облагаемых НДС операций в следующем порядке:

Для правильного распределения сумм входного НДС между различными видами деятельности Учреждение ведет раздельный учет:

- операций, облагаемых НДС;
- операций, которые не являются объектом обложения НДС в соответствии со ст. 146 и 149 НК РФ.

Раздельный учет выручки и расходов по операциям, облагаемым НДС, и операциям, освобожденным от налогообложения, ведется на счетах бухгалтерского учета 2.401.10.1хх.

Раздельный учет сумм налога по приобретенным товарам (работам, услугам), используемым для операций, как облагаемых НДС, так и не облагаемых НДС, ведется на счете 2.210.12.000 «Расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам, услугам».

При обработке входящих первичных документов с НДС в программном продукте для формирования дополнительной информации пользователями формируются дополнительные проводки по забалансовым счетам:

4з2101200«Забалансовый счет для расчетов по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам и услугам»

5з2101200«Забалансовый счет для расчетов по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам и услугам»

7з2101200«Забалансовый счет для расчетов по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам и услугам»

(Основание: п. 4 ст. 170, п. 4 ст. 149 НК РФ)

4.1.12 Суммы НДС, предъявленные поставщиками (подрядчиками):

а) Суммы «входного» НДС по товарам (работам, услугам), имущественным правам, используемым для осуществления облагаемых операций, принимаются к вычету.

б) Суммы «входного» НДС по товарам (работам, услугам), имущественным правам, используемым для осуществления необлагаемых операций, включаются в стоимость таких товаров (работ, услуг), имущественных прав.

в) Суммы «входного» НДС по товарам (работам, услугам), имущественным правам, используемым для осуществления как облагаемых, так и не облагаемых НДС операций принимаются к вычету либо учитываются в стоимости товаров (работ, услуг).

4.1.13 Учреждение не применяет правило 5 процентов, предусмотренное в п. 4 ст. 170 НК РФ.

В связи с этим доля совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых не облагаются НДС, в общей величине совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав не определяется.

(Основание: п. 4 ст. 170 НК РФ)

4.1.14 Распределение сумм «входного» НДС осуществляется в следующем порядке:

а) пропорционально стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, операции по реализации которых подлежат налогообложению (освобождены от налогообложения), в общей стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), имущественных прав, отгруженных за налоговый период (квартал);

б) по основным средствам, принятым на учет в первом или втором месяце квартала, пропорция определяется исходя из стоимости выполненных работ (услуг), реализованных в том месяце, когда основные средства (нематериальные активы) приняты на учет.

(Основание: п. 4, пп. 1 п. 4.1 ст. 170 НК РФ)

4.1.15 Расчет НДС к вычету осуществляется по следующей формуле:

$$\text{НДС к вычету} = \Sigma\text{вх.НДС} * \frac{\text{Кт } \mathbf{2.401.10.1}\text{хх обл} - \text{Кт } \mathbf{2.303.04.000}}{(\text{Кт } \mathbf{2.401.10.1}\text{хх обл} - \text{Кт}\mathbf{2.303.04.000}) + \text{Кт } \mathbf{0.401.10.1}\text{ххнеобл}}$$

4.1.16 Расчет НДС, подлежащий учету в стоимости активов (работ, услуг), осуществляется по следующей формуле:

$$\text{НДС ст} - \text{ть} = \text{НДСраспр} - \text{НЛС к вычету}$$

4.1.17 Порядок отражения операций на счете 2.210.12.000:

Содержание операции	Дебет	Кредит
Принятие к учету активов, работ, услуг без НДС (независимо связаны ли активы и расходы деятельностью, облагаемой НДС или нет)	xx xx 00000 00000 000 2.105.xx.56x xx xx 00000 00000 000 2.101.xx.310 xx xx 00000 00000 244 2.106.xx.310 xx xx 00000 00000 244 2.109.xx.2xx	xx xx 00000 00000 244 2.302.34.73x xx xx 00000 00000 244 2.302.31.73x xx xx 00000 00000 244 2.302.3x.73x
Отражение предъявленной суммы НДС	xx xx 00000 00000 244 2.210.12.561	xx xx 00000 00000 244 2.302.34.73x
Одновременно на основании товаросопроводительных документов: увеличение стоимости актива, расходов на сумму НДС в случае, когда активы (работы, услуги) используются для осуществления необлагаемых операций	xx xx 00000 00000 000 2.105.xx.56x xx xx 00000 00000 244 2.109.xx.2xx	xx xx 00000 00000 244 2.210.12.661
Списание определенной расчетным путем доли «входного» НДС, подлежащей принятию к вычету	xx xx 0000000000180 2 303 04 831	xx xx 00000 00000 244 2.210.12.661
Включение определенной расчетным путем доли «входного» НДС в стоимость активов (работ, услуг)	xx xx 00000 00000 000 2.105.xx.56x xx xx 00000 00000 000 2.101.xx.310 xx xx 00000 00000 244 2.106.xx.310 xx xx 0000000000244 2.109.xx.2xx	xx xx 00000 00000 244 2.210.12.661

4.1.18 Учреждение не применяет к вычету суммы НДС с предварительной оплаты, перечисленной поставщикам (исполнителям, подрядчикам); полученные на уплаченные авансы счета-фактуры поставщиков в Книге покупок не регистрируются, в Налоговой декларации не отражаются в составе вычетов.

4.2 Налог на прибыль

4.2.1 Налоговый учет в учреждении ведется по методу начисления.

(Основание: ст. ст. 271, 272 НК РФ)

4.2.2 Раздельный учет доходов и расходов в случаях, предусмотренных гл. 25 НК РФ, ведется путем обособления соответствующих доходов и расходов в регистрах бухгалтерского учета.

Ведение учета доходов и расходов целевых средств, а также сумм доходов и расходов от деятельности, связанной с получением доходов от реализации, внереализационных доходов и

расходов производится раздельно. Раздельный учет ведется с использованием кода синтетического учета «Код вида финансового обеспечения (деятельности)», а также аналитического кода по классификационному признаку поступлений и выбытий в порядке, предусмотренном учетной политикой для целей бухгалтерского учета.

Доходами для целей налогообложения от деятельности, приносящей доход, признаются доходы, получаемые от юридических и физических лиц по операциям реализации товаров, работ, услуг, имущественных прав и внереализационные доходы в соответствии со статьями 249, 250 НК РФ, и определяются по кредиту счета 2.401.10.000 «Доходы текущего финансового года».

4.2.3 При определении рыночных цен используются документально подтвержденные данные о рыночных ценах, сформированные Комиссией по поступлению и выбытию активов самостоятельно путем:

а) изучения рыночных цен в открытом доступе (прикладываются скриншоты страниц (прайс-листов), ссылки на сайты с 2-5 предложениями поставщиков на такие или аналогичные активы);

б) запроса стоимости актива у передающей стороны или производителя;

в) либо при отсутствии такой возможности - полученные Учреждением от независимых экспертов (оценщиков).

4.2.4 К налогооблагаемым доходам учреждения относятся:

а) доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав;

б) внереализационные доходы.

4.2.5 В составе доходов от реализации отдельно выделяются:

4.2.5.1 Доходы от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства:

а) платные медицинские услуги (работы);

б) оказание прочих платных услуг (работ), в том числе сдача имущества в аренду (субаренду).

4.2.5.2 Доходы от реализации имущественных прав:

а) реализация основных средств;

б) реализация нематериальных активов;

в) реализация прочего имущества (в том числе от сдачи медицинских отходов на переработку, металлолома, взимание стоимости бланков трудовых книжек при выдаче работнику трудовой книжки).

Датой получения доходов от реализации признается дата передачи права собственности на товары, результатов выполненных работ и услуг, имущественных прав, независимо от фактического поступления денежных средств в их оплату. Момент признания доходов определен в п. 2.3.4 настоящей учетной политики.

4.2.6 В состав внереализационных доходов учреждения включаются доходы, полученные от операций, не являющихся реализацией товаров (работ, услуг) или имущественных прав организации. Дата получения внереализационных доходов определяется в соответствии с п. 4 ст. 271 НК РФ и представлена в таблице:

Внереализационный доход	**Дата признания в составе доходов для целей налогового учета**
Доходы от сдачи имущества в аренду (субаренду)	Если договором аренды установлен размер ежемесячной (ежеквартальной) арендной платы, то доход признается в установленной договором сумме на последнее число каждого месяца (квартала)
	Если договором аренды установлена сумма арендной платы за весь период аренды, то доход признается на последнее число каждого отчетного периода (месяц, квартал) в сумме, пропорциональной количеству дней действия договора в отчетном периоде
Возмещение стоимости жилищно-коммунальных и других услуг арендаторами за аренду помещений	Дата осуществления расчетов в соответствии с условиями заключенных договоров или предъявления налогоплательщику документов, служащих основанием для произведения расчетов, либо последний день отчетного (налогового) периода
Взимание стоимости бланков трудовых книжек при выдаче работнику трудовой книжки	Дата приема на работу (дата открытия трудовой книжки (вкладыша), дата составления Ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения)
Стоимость полученных материалов или иного имущества при демонтаже или разборке при ликвидации выводимых из эксплуатации основных средств (независимо от КВФО)	Дата составления акта ликвидации амортизируемого имущества, оформленного в соответствии с требованиями к бухгалтерскому учету (дата составления приходного ордера на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207))
Стоимость излишков материальных ценностей, которые выявлены в результате инвентаризации	Дата утверждения руководителем учреждения итогов инвентаризации (Акт о результатах инвентаризации)
Доходы прошлых лет, выявленные в отчетном (налоговом) периоде	Дата выявления дохода (получения и (или) обнаружения документов, подтверждающих наличие дохода)

Доходы в виде использованных не по целевому назначению имущества (в том числе денежных средств), работ, услуг, которые получены в рамках пожертвований, целевых поступлений, целевого финансирования	Дата, когда получатель имущества (в том числе денежных средств) фактически использовал указанное имущество (в том числе денежные средства) не по целевому назначению либо нарушил условия, на которых они предоставлялись
Суммы штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных обязательств, а также суммы возмещения убытков или ущерба	Дата признания их должником либо дата вступления в законную силу решения суда об их взыскании
Доходы от списания сумм кредиторской задолженности (обязательств перед кредиторами) в связи с истечением срока исковой давности или по другим основаниям (за исключением задолженности по уплате налогов и сборов, пеней и штрафов перед бюджетами разных уровней и других подобных платежей)	Датой признания указанных доходов является последний день отчетного периода, когда истекает срок исковой давности

4.2.7 Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль:

а) в виде субсидий, предоставленных учреждению (пп. 14 п. 1 ст. 251 НК РФ);

б) в виде имущества, полученного учреждением в рамках целевого финансирования (пп. 14 п. 1 ст. 251 НК РФ);

в) в виде целевых поступлений на содержание некоммерческих организаций и ведение ими уставной деятельности, поступивших безвозмездно на основании решения органов государственной власти и органов местного самоуправления и решений органов управления государственных внебюджетных фондов, а также целевых поступлений от других организаций и (или) физических лиц и использованные указанными получателями по назначению (п. 2 ст. 251 НК РФ).

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

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

4.2.9 Расходы на реализацию подразделяются на прямые и косвенные.

4.2.10 К прямым расходам учреждения относятся:

4.2.10.1 Материальные расходы (пп. 1 и 4 п. 1 ст. 254):

а) материальные запасы, израсходованные непосредственно при оказании услуги, работы, в том числе списанные в пределах естественной убыли;

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

4.2.10.2 Расходы на оплату труда персонала, непосредственно участвующего в процессе оказания услуги (выполнения работы).

4.2.10.3 Расходы на страховые взносы во внебюджетные фонды на оплату труда персонала, непосредственно участвующего в процессе оказания услуги, выполнения работы.

4.2.10.4 Суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при оказании услуги (выполнении работы).

4.2.11 К косвенным расходам учреждения относятся все остальные расходы:

4.2.11.1 Материальные расходы:

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

б) выданные в эксплуатацию основные средства стоимостью до 100 000 руб. включительно, израсходованные на нужды учреждения в целом, а не для ведения конкретных видов деятельности (общехозяйственные расходы);

в) коммунальные услуги;

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

д) транспортные услуги, непосредственно связанные с оказанием услуги, выполнением работы;

е) и др.

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

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

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

4.2.11.5 Прочие расходы:

а) услуги связи;

б) командировочные расходы;

в) расходы на аудиторские, нотариальные, юридические, банковские услуги и услуги оценщика, архивирования;

г) расходы на ремонт, техническое обслуживание, диагностика основных средств;

д) расходы на содержание нефинансовых активов в чистоте;

е) расходы на противопожарные мероприятия, связанные с содержанием имущества;

ж) расходы на охрану (вневедомственная, пожарная и другая);

з) услуги в области информационных технологий;

и) уплата налогов (налога на имущество, транспортного налога);

к) и др.

4.2.12 Прямые расходы относятся к расходам текущего отчетного (налогового) периода по мере реализации продукции, работ, услуг, в стоимости которых они учтены.

(Основание: абз. 2 п. 2 ст. 318 НК РФ).

4.2.13 Прямые расходы, которые невозможно отнести к конкретному производственному процессу по выполнению работ, распределяются пропорционально выручке от реализации соответствующих видов работ.

(Основание: абз. 5 п. 1 ст. 319 НК РФ)

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

(Основание: абз. 1 п. 2 ст. 318 НК РФ)

4.2.15 Состав внереализационных расходов включает обоснованные затраты на осуществление деятельности, непосредственно не связанной с реализацией. В частности, к ним относятся:

а) расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств;

б) расходы на услуги банков;

в) расходы на содержание переданного по договору аренды имущества (включая амортизацию по этому имуществу);

г) убытки прошлых налоговых периодов, выявленные в текущем отчетном (налоговом) периоде;

д) недостача материальных ценностей в случае отсутствия виновных лиц, а также убытки от хищений, виновники которых не установлены;

е) другие обоснованные расходы, не связанные с реализацией.

4.2.16 Методы оценки нефинансовых активов.

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

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

(Основание: п. 1 ст. 256, пп. 1 п. 2 ст. 256 НК РФ, Письмо Минфина России от 30.08.2012 № 03-03-06/1/442)

4.2.16.2 Первоначальная стоимость основных средств определяется:

1) полученных безвозмездно (за исключением полученных по решению органов исполнительной власти) - исходя из рыночных цен с учетом положений статьи 105.3 НК РФ, но не ниже остаточной стоимости по данным налогового учета передающей стороны;

2) выявленных в результате инвентаризации - исходя из рыночных цен с учетом положений статьи 105.3 НК РФ.

Для целей налогового учета не включаются в первоначальную стоимость основных средств, приобретенных за счет приносящей доход деятельности:

- налоги (НДС, акцизы), кроме случаев, предусмотренных НК РФ;
- пошлина за государственную регистрацию транспортного средства.

При проведении модернизации или техническом перевооружении объекта основных средств комиссия по поступлению и выбытию активов Учреждения принимает решение в отношении каждого объекта об увеличении (или неизменности) срока полезного использования. Принятое решение утверждается руководителем Учреждения.

(Основание: п. 1 ст. 258 НК РФ)

4.2.16.3 Срок полезного использования объекта основных средств определяется комиссией по поступлению и выбытию активов на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1, по максимальным срокам полезного использования, установленным для данного объекта.

Если срок полезного использования в налоговом и бухгалтерском учете совпадает, то решение Комиссии отдельным документом не оформляется. В этом случае срок полезного использования, установленный Комиссией в акте о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (форма 0504101), принимается для налогового учета с учетом требований главы 25 НК РФ.

Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, срок полезного использования устанавливается Комиссией по поступлению и выбытию активов Учреждения в соответствии с техническими условиями, рекомендациями изготовителей, с учетом физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий, системы проведения ремонта.

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

(Основание: п. 1 ст. 259 НК РФ)

4.2.16.5 По всем объектам амортизируемого имущества амортизация начисляется по основным нормам амортизации без применения повышающих и понижающих коэффициентов.

(Основание: п. п. 1 - 3 ст. 259.3 НК РФ)

4.2.16.6 Учреждение не использует право на применение амортизационной премии.

(Основание: абз. 2 п. 9 ст. 258 НК РФ)

4.2.16.7 Резерв на ремонт основных средств не создается. Расходы на ремонт основных средств признаются для целей налогообложения в составе прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они были осуществлены, в сумме фактических затрат.

(Основание: ст. 260 НК РФ)

4.2.16.8 По поступившим основным средствам, бывшим в эксплуатации, норма амортизации определяется с учетом срока эксплуатации имущества предыдущими собственниками.

(Основание: п. 7 ст. 258 НК РФ)

4.2.16.9 К материально-производственным запасам в целях налогового учета относятся материалы и другое имущество, не являющееся амортизируемым имуществом (объекты основных средств, стоимостью до 100 000 рублей включительно), используемые в деятельности, связанной с оказанием услуг, выполнением работ в рамках приносящей доход деятельности, подлежащей налогообложению налогом на прибыль:

- приобретенные за счет средств от приносящей доход деятельности (полученные по договорам пожертвования, дарения);

- выявленные в результате инвентаризации;

- полученные при демонтаже или разборке выводимых из эксплуатации основных средств, ремонте, модернизации, реконструкции, техническом перевооружении либо частичной ликвидации основных средств.

Стоимость материально-производственных запасов включается в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода его в эксплуатацию.

4.2.16.10 Стоимость материалов, которые:

- получены безвозмездно (за исключением полученных в рамках централизованных поставок, от органов власти и государственных учреждений);

- выявлены в результате инвентаризации;

- получены при демонтаже или разборке выводимых из эксплуатации основных средств, ремонте, модернизации, реконструкции, техническом перевооружении либо частичной ликвидации основных средств

в налоговом учете определяется по рыночной цене с учетом положений статьи 105.3 НК РФ.

4.2.16.11 При определении размера материальных расходов при списании материалов, используемых при оказании услуг, выполнении работ, применяется метод оценки по средней стоимости, по материальным запасам аптеки – по стоимости каждой единицы.

(Основание: п. 8 ст. 254 НК РФ)

4.2.17 Резерв предстоящих расходов в целях налогообложения прибыли учреждением не формируется.

(Основание: ст. ст. 260, 266, 267, 324.1 НК РФ)

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

4.2.19 Правомерность применения ставки 0 процентов при исчислении налога на прибыль учреждение подтверждает один раз по окончании каждого налогового периода с представлением налоговой декларации не позднее 28-го числа года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Учреждение представляет по формам, утвержденным ФНС, следующие сведения:

а) о доле доходов учреждения от осуществления медицинской деятельности, учитываемых при определении налоговой базы в соответствии с НК РФ, в общей сумме доходов организации, учитываемых при определении налоговой базы (расчет критерия 90%);

б) об общей численности работников в штате учреждения;

в) о численности медицинского персонала, имеющего сертификат специалиста или свидетельство об аккредитации специалиста, в штате учреждения.

(Основание: п. 1.1 ст.284, ст. 284.1, в том числе п. 6 284.1 НК РФ в ред. Федерального закона от 18.03.2020 N 62-ФЗ, Письмо Минфина России от 10.12.2020 N 03-03-05/108719, Письмо Минфина России от 10.12.2020 N 03-03-05/108719)

4.3 Транспортный налог

4.3.1 Учреждение признается налогоплательщиком транспортного налога, если в соответствии с законодательством РФ на Учреждение зарегистрированы транспортные средства, признаваемые объектом налогообложения в соответствии со статьей 358 НК РФ.

4.3.2 Налогооблагаемая база формируется исходя из наличия всех транспортных средств, зарегистрированных как имущество Учреждения.

4.3.3 В налогооблагаемую базу включаются транспортные средства, находящиеся на ремонте и подлежащие списанию, до момента снятия транспортного средства с учета или исключения из государственного реестра в соответствии с законодательством РФ.

4.3.4 Расчет налоговой базы формируется в соответствии с данными Расчета суммы налога по каждому транспортному средству (Приложение № 2 к настоящей Учетной политике).

4.4 Налог на имущество организаций

4.4.1 Порядок исчисления и уплаты налога на имущество учреждение осуществляет в соответствии с гл. 30 НК РФ и в соответствии с положениями ст. 4 Закона города Москвы от 05.11.2003 № 64 «О налоге на имущество организаций».

4.4.2 Налоговая база определяется как среднегодовая стоимость недвижимого имущества, учитываемого на балансе в качестве объектов основных средств в порядке, установленном для ведения бухгалтерского учета (статьи 374, 375 НК РФ).

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

4.4.4 Расчет налоговой базы по налогу на имущество организаций формируется в соответствии с данными Расчета среднегодовой стоимости имущества (Приложение № 2 к настоящей Учетной политике).

4.5 Земельный налог

4.5.1. Порядок исчисления и уплаты земельного налога Учреждение осуществляет в соответствии с гл. 31 НК РФ и в соответствии с положениями Закона города Москвы от 24.11.2004 №74 «О земельном налоге» освобождено от уплаты земельного налога.

4.5.2. Налоговая база определяется в отношении каждого земельного участка, принадлежащем Учреждению на праве постоянного (бессрочного) пользования как его кадастровая стоимость, внесенная в Единый государственный реестр недвижимости и подлежащая применению с 1 января года, являющегося налоговым периодом, с учетом особенностей, предусмотренных статьей 391 НК РФ.

5 ПЕРЕЧЕНЬ ПРИЛОЖЕНИЙ

ПРИЛОЖЕНИЕ 1. В приложении представлен Рабочий план счетов для ведения бухгалтерского учета, который включает:

- перечень счетов бюджетного учета при осуществлении учреждением полномочий получателя бюджетных средств (таблица 1.1);
- перечень счетов бухгалтерского учета (таблица 1.2);
- аналитические коды доходов от оказания услуг (работ), прочих доходов и поступлений (1-й уровень аналитики) (таблица 1.3);
- коды классификации расходов бюджетов из двадцати знаков (2-й уровень аналитики) (таблица 1.4);
- аналитические коды для отдельных счетов (3-й уровень аналитики) (таблица 1.5);
- расширенная аналитика по КОСГУ доходов и расходов (4-й уровень аналитики) (таблица 1.6);
- расширенная аналитика по КОЭСО доходов (3 уровень аналитики) (таблица 1.7).

ПРИЛОЖЕНИЕ 2. Приложение содержит формы первичных учетных документов, применяемых для оформления фактов хозяйственной жизни, по которым законодательством Российской Федерации не установлены обязательные для их оформления формы документов.

ПРИЛОЖЕНИЕ 3. Приложение содержит порядок и сроки составления и передачи первичных учетных документов для отражения в бухгалтерском учете. График документооборота оформлен в виде перечня участков учета по созданию, проверке и обработке документов, выполняемых определенным подразделением учреждения, а также исполнителями с указанием их взаимосвязи и сроков выполнения работ, и содержит следующие разделы:

1. Форма и наименование первичного документа.
2. Составление, прием документа: количество экз., ответственный за составление (оформление при поступлении) документа, момент составления (оформления), ответственный за осуществление проверки (подписание), согласование, утверждение.
3. Представление документа: сроки представления, куда представляется.
4. Обработка документа: ответственное лицо за принятие документа, срок обработки документа, регистры бухгалтерского учета по отражению данных первичного документа.

ПРИЛОЖЕНИЕ 4. Приложение содержит перечень форм регистров бухгалтерского учета и сроки их вывода на бумажные носители.

ПРИЛОЖЕНИЕ 5. Приложение содержит положения об инвентаризации активов и обязательств.

ПРИЛОЖЕНИЕ 6. Приложение содержит положения о внутреннем финансовом контроле.

ПРИЛОЖЕНИЕ 7. Приложение содержит положения о комиссии по поступлению и выбытию активов.

ПРИЛОЖЕНИЕ 8. Приложение содержит положения о приемке, хранении, выдаче (списании) бланков строгой отчетности.

ПРИЛОЖЕНИЕ 9. Приложение содержит положения о служебных командировках.

ПРИЛОЖЕНИЕ 10. Приложение содержит положения о выдаче под отчет денежных средств и денежных документов, о составлении и представлении отчетов подотчетными лицами.

ПРИЛОЖЕНИЕ 11. Приложение содержит отдельные примеры корреспонденций счетов по операциям исправление ошибок прошлых лет (исправительные записи в межотчетный период), по операциям учета событий после отчетной даты

ПРИЛОЖЕНИЕ 12 Приложение содержит положения о соблюдении кассовой дисциплины.

ПРИЛОЖЕНИЕ 13 Приложение содержит состав информации об основных положениях учетной политики, подлежащей размещению на официальном сайте в сети «Интернет».