

**Утверждено приказом  
ГАУЗ СП № 19 ДЗМ  
от 30 декабря 2025 г.  
№ 29Б**

**Учетная политика  
Государственного бюджетного учреждения  
здравоохранения города Москвы  
«Стоматологическая поликлиника № 19 Департамента  
здравоохранения города Москвы»  
для целей бухгалтерского учета**

## СОДЕРЖАНИЕ

<b>1</b>	<b>ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ И ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА.....</b>	<b>3</b>
1.1	Общие положения.....	3
1.2	Организация бухгалтерского учета.....	9
1.3	Правила документооборота.....	14
1.4	Инвентаризация имущества и обязательств.....	18
1.5	Порядок списания дебиторской (кредиторской) задолженности.....	19
1.6	Порядок организации и осуществления внутреннего контроля.....	23
1.7	Порядок отражения в учете событий после отчетной даты.....	24
1.8	Бухгалтерская отчетность .....	26
<b>2</b>	<b>МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ПОЛОЖЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА.....</b>	<b>27</b>
2.1	Учет основных средств.....	27
2.2	Нематериальные активы.....	37
2.3	Непроизведенные активы.....	41
2.4	Материальные запасы.....	42
2.5	Права пользования активами .....	48
2.6	Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг.....	52
2.7	Денежные средства .....	54
2.8	Расчеты по ущербу и иным доходам .....	54
2.9	Расчеты с прочими дебиторами.....	55
2.10	Расчеты с учредителем .....	55
2.11	Учет обязательств .....	55
2.12	Финансовый результат.....	57
2.13	Расходы будущих периодов.....	70
2.14	Резервы предстоящих расходов .....	71
2.15	Санкционирование расходов .....	75
<b>3</b>	<b>ПЕРЕЧЕНЬ ПРИЛОЖЕНИЙ.....</b>	<b>82</b>

# 1 ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ И ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

## 1.1 Общие положения

1.1.1 Учетная политика Государственного бюджетного учреждения здравоохранения города Москвы «Стоматологическая поликлиника № 19 Департамента здравоохранения города Москвы» (далее – Учреждение) учитывает особенности организационно-функциональной структуры, отраслевую специфику и особенности деятельности Учреждения, разработана на основе законодательных и нормативных актов, регулирующие порядок организации и ведения бухгалтерского учета, формирования бухгалтерской отчетности в государственных учреждениях:

1.1.2 Учетная политика разработана на основе законодательных и нормативных актов по бухгалтерскому учету:

- Бюджетный кодекс РФ (далее - БК РФ);
- Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (далее - Закон № 402-ФЗ);
- Федеральный закон от 03.11.2006 № 174-ФЗ "Об автономных учреждениях" (далее - Закон № 174-ФЗ);
- Федеральный закон от 21.11.2011 № 323-ФЗ "Об основах охраны здоровья граждан в Российской Федерации" (далее - Закон № 323-ФЗ);
- Федеральный закон от 29.11.2010 № 326-ФЗ "Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации" (далее - Закон № 326-ФЗ);
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора", утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.2016 № 256н (далее - СГС "Концептуальные основы");
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Основные средства", утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.2016 № 257н (далее - СГС "Основные средства");
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Аренда", утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.2016 № 258н (далее - СГС "Аренда");
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Обесценение активов", утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.2016 № 259н (далее - СГС "Обесценение активов");
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности", утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.2016 № 260н (далее - СГС "Представление отчетности");

- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Отчет о движении денежных средств", утвержденный Приказом Минфина России от 30.12.2017 № 278н (далее - СГС "Отчет о движении денежных средств");

- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Учетная политика, оценочные значения и ошибки", утвержденный Приказом Минфина России от 30.12.2017 № 274н (далее - СГС "Учетная политика");

- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "События после отчетной даты", утвержденный Приказом Минфина России от 30.12.2017 № 275н (далее - СГС "События после отчетной даты");

- Федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов "Биологические активы", утвержденный Приказом Минфина России от 16.12.2020 № 310н (далее –Стандарт " Биологические активы");

- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Доходы", утвержденный Приказом Минфина России от 27.02.2018 № 32н (далее - СГС "Доходы");

- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Влияние изменений курсов иностранных валют", утвержденный Приказом Минфина России от 30.05.2018 № 122н (далее - СГС "Влияние изменений курсов иностранных валют");

- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Информация о связанных сторонах", утвержденный Приказом Минфина России от 30.12.2017 № 277н (далее - СГС "Информация о связанных сторонах");

- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Непроизведенные активы", утвержденный Приказом Минфина России от 28.02.2018 № 34н (далее - СГС "Непроизведенные активы");

- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности", утвержденный Приказом Минфина России от 28.02.2018 № 37н (далее - СГС "Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности");

- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах", утвержденный Приказом Минфина России от 30.05.2018 № 124н (далее - СГС "Резервы");

- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Долгосрочные договоры", утвержденный Приказом Минфина России от 29.06.2018 № 145н (далее - СГС "Долгосрочные договоры");

- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Запасы", утвержденный Приказом Минфина России от 07.12.2018 № 256н (далее - СГС "Запасы");

- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Бухгалтерская (финансовая) отчетность с учетом инфляции", утвержденный Приказом

Минфина России от 29.12.2018 № 305н (далее - СГС "Бухгалтерская (финансовая) отчетность с учетом инфляции");

- Федеральный стандарт бухгалтерского учета государственных финансов "Нематериальные активы", утвержденный Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 181н (далее - СГС "Нематериальные активы");

- Федеральный стандарт бухгалтерского учета государственных финансов "Выплаты персоналу", утвержденный Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 184н (далее - СГС "Выплаты персоналу");

- Федеральный стандарт бухгалтерского учета государственных финансов "Финансовые инструменты", утвержденный Приказом Минфина России от 30.06.2020 № 129н (далее - СГС "Финансовые инструменты");

- Федеральный стандарт бухгалтерского учета государственных финансов "Метод долевого участия", утвержденный Приказом Минфина России от 30.10.2020 № 254н (далее - СГС "Метод долевого участия");

- Федеральный стандарт бухгалтерского учета государственных финансов "Единый план счетов бухгалтерского учета государственных финансов", утвержденный Приказом Минфина России от 30.08.2024 № 121н (далее - Стандарт "Единый план счетов"),

- Федеральный стандарт бухгалтерского учета государственных финансов "План счетов бухгалтерского учета бюджетных и автономных учреждений", утвержденный Приказом Минфина России от 20.09.2024 № 133н (далее - Стандарт "План счетов бюджетных (автономных) учреждений"), включая Приложение № 1 – Рабочий план счетов бухгалтерского учета бюджетных и автономных учреждений

- Инструкция по применению Плана счетов бюджетного учета, утвержденная Приказом Минфина России от 29.08.2025 № 118н;

- Правила применения Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных и автономных учреждений, утвержденные Приказом Минфина России от 29.08.2025 № 119н (далее - Правила № 119н);

- Приказ Минфина России 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 Минфина России № 52н),

- Приказ 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 Минфина России № 61н);

- 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" (далее - Указание № 3210-У);

- Указание Банка России от 09.12.2019 № 5348-У "О правилах наличных расчетов" (далее - Указание № 5348-У);

- Инструкция о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденная Приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н (далее - Инструкция № 33н);

- Приказ Минфина России от 09.12.2016 № 231н "Об утверждении Инструкции о порядке учета и хранения драгоценных металлов, драгоценных камней, продукции из них и ведения отчетности при их производстве, использовании и обращении" (далее - Приказ Минфина России № 231н);

- Порядок формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структура и принципы назначения, утвержденные Приказом Минфина России от 24.05.2022 № 82н (далее - Порядок № 82н);

- Порядок применения классификации операций сектора государственного управления, утвержденный Приказом Минфина России от 29.11.2017 № 209н (далее - Порядок применения КОСГУ, Порядок № 209н);

- Приказа Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 "Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств" (далее – Приказ 49);

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

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

1.1.4 На официальном сайте Учреждения публичное раскрытие положений учетной политики реализовано путем размещения электронного образа утвержденной учетной политики (скан-копия документа).

1.1.5 Порядок внесения изменений и дополнений в учетную политику.

Изменения в учетную политику оформляются отдельным приказом главного врача 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) положения приказа. Вносимые изменения и признание отдельных положений утратившими силу должны быть изложены последовательно.

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

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

Виды оценочных значений, порядок признания каждого вида отражен в соответствующем разделе учетной политики.

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, планово-экономического отдела 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.

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

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

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 к балансу учреждения (ф. 0503760).

Ошибка прошлых отчетных периодов, выявленная после утверждения годовой отчетности, исправляется записями на день обнаружения ошибки дополнительной бухгалтерской записью либо бухгалтерской записью способом «Красное сторно» и дополнительной бухгалтерской записью путем корректировки сравнительных показателей отчетности за прошедшие годы с применением специальных счетов (с учетом была ли такая ошибка выявлена самостоятельно или в ходе контрольных мероприятий уполномоченным органом), предусмотренных Рабочим планом счетов.

1.1.8 Критерии существенности учетных данных и отчетной информации Учреждения устанавливаются для целей:

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

1.1.8.1 Последствия изменения учетной политики признаются существенными и подлежат отражению в учете и/или бухгалтерской отчетности путем ретроспективного применения измененной учетной политики в случае, если какой-либо показатель 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».

1.1.8.2 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».

1.1.8.3 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 главным врачом 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).

## **1.2 Организация бухгалтерского учета**

1.2.1 Ведение бухгалтерского учета в Учреждении осуществляется структурным подразделением -бухгалтерия, возглавляемым главным бухгалтером.

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».

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 и правилами применения Плана счетов № 119н, Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденного Приказом № 133н. Рабочий план счетов приведен в Приложении 1 к настоящей учетной политике.

1.2.4 Номер счета Рабочего плана счетов формируется с учетом положений Инструкции № 133н, Инструкции № 118н и правилами применения Плана счетов № 119н.

1.2.4.1 Установлены особенности формирования 1-17-го разрядов номера счета и 18- разряде - кода вида финансового обеспечения (деятельности):

2 - приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения);

3 - средства во временном распоряжении;

4 - деятельность по выполнению государственного (муниципального) задания;

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

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

7 - деятельность, осуществляемая по обязательному медицинскому страхованию.

19-21 разрядах - кода синтетического счета Плана счетов бухгалтерского учета учреждений;

22-23 разрядах - кода аналитического счета Плана счетов бухгалтерского учета учреждений;

24- 26 разрядах - КОСГУ

***а) по счетам учета нефинансовых активов:***

- 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 коду раздела 0902 «Амбулаторная помощь»,
  - в 5-14-м разрядах номера счета отражаются нули;
    - в 15-17-м разрядах номера счета отражаются нули;
- по счетам аналитического учета 0.106.00.000 «Вложения в нефинансовые активы», 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 коду раздела 0902 «Амбулаторная помощь»,
  - в 5-14-м разрядах номера счета отражаются нули;
  - в 15-17-м разрядах номера счета отражается аналитический код вида выбытий по расходам;
- по счетам аналитического учета 0.111.00.000 «Права пользования активами»:
  - в 1-4-м разрядах номера счета отражается код раздела, подраздела классификации расходов бюджетов, соответствующие коду раздела 0902 «Амбулаторная помощь»,
  - в 5-17-м разрядах номера счета отражаются нули;

***б) по счетам учета финансовых активов:***

- по счетам аналитического учета счета 0.201.00.000 «Денежные средства учреждения»:
  - в 1-17-м разрядах номера счета отражаются нули;
- 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, 0.209.00.000 отражаются коды разделов, подразделов классификации расходов бюджетов, соответствующие коду раздела 0902 «Амбулаторная помощь»,
  - в 5-14-м разрядах номера счета отражаются нули, для КВФО 5 - коды целевой субсидии,
  - 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 510, в текущем финансовом году - указывается КВР; по возмещению расходов учреждения ФСС РФ 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;

Особенность для счета 0.209.36.000: по отражению на счете начисления требований по компенсации затрат учреждения, произведенных в рамках мероприятий по сокращению травматизма за счет ФСС РФ указывается АГПД 130;

Особенность для счета 0.209.34.000: по отражению на счете доходы от компенсации затрат учреждения, произведенных в рамках мероприятий по оказанию услуг военкомату, указывается АГПД 134, поступившие денежные средства в текущем году и закрывается на КВР 111 и 119.

По счетам аналитического учета 0.206.00.000 «Расчеты по авансам по работам, услугам», 0.208.00.000 «Расчеты с подотчетными лицами»:

- в 1-4-м разрядах номера счета отражаются коды разделов, подразделов классификации расходов бюджетов, соответствующие коду раздела 0902 «Амбулаторная помощь»,
  - в 5-14-м разрядах номера счета отражаются нули;
  - 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»:
  - в 1-4-м разрядах номера счета отражаются коды разделов, подразделов классификации расходов бюджетов, соответствующие коду раздела 0902 «Амбулаторная помощь»,
  - в 5-14-м разрядах номера счета отражаются;
  - в 15-17-м разрядах номера счета отражается код поступлений от доходов;
- 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;

***с) по счетам учета обязательств:***

- по счетам 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 коду раздела 0902 «Амбулаторная помощь», 1003 «Предпринимательская деятельность».
  - в 5-14-м разрядах номера счета отражаются нули, для КВФО 5 - коды целевой субсидии;
  - 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, 7(5,2).303.05.000);

Особенности по счету 7.303.05.000: в части операций по возврату средств ОМС в доход бюджета в связи с выявленными нарушениями по результатам контроля предоставления медицинской помощи, (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 0.304.01.000 в 1-17-м разрядах номера счета отражаются нули для КВФО 3;
- по счетам 0.304.06.000, 0.304.66.000, 0.304.76.000, 0.304.86.000 и 0.304.96.000: в 1-17-м разрядах номера счета отражаются нули;

***д) 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 коду раздела 0902 «Амбулаторная помощь»,
  - в 5-14-м разрядах номера счета отражаются нули, для КВФО 5 - коды целевой субсидии;

- 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).

- 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 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 коду раздела 0902 «Амбулаторная помощь»,
- в 5-14-м разрядах номера счета отражаются нули, для КВФО 5 - коды целевой субсидии;
- 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: операции, отражающие 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, отражающие уменьшение финансового результата, связанное со списанием материальных запасов (КОСГУ 272), операций, отражающих финансовый результат, возникший вследствие чрезвычайных ситуаций (КОСГУ 273);

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

– по счетам 0.401.16.000, 0.401.17.000, 0.401.18.000, 0.401.19.000, 0.401.26.000, 0.401.27.000, 0.401.28.000, 0.401.29.000:

- в 1-4-м разрядах номера счета отражаются коды разделов, подразделов классификации расходов бюджетов, соответствующие коду раздела 0902 «Амбулаторная помощь»;
- 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 коду раздела 0902 «Амбулаторная помощь»;
- в 5-17-м разрядах номера счета отражаются нули;

1.2.4.2 Дополнительная детализация счета произведена с учетом отраслевой специфики учреждения, технической возможности программного продукта путем организации аналитики (по пяти уровням к каждому счету) представлена в таблицах 1.2. – 1.4. Приложения 1 к настоящей учетной политике.

1.2.4.3 Операции по исправлению ошибок прошлых лет, выявленных Учреждением самостоятельно и отраженных на балансовых счетах 401.18, 401.19, 401.28, 401.29, 401.60, 304.86, 304.96, а также на забалансовых счетах.

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

1.2.5.1 Перечень должностных лиц, имеющих право подписи (утверждения) первичных учетных документов, денежных и расчетных документов, финансовых обязательств.

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

### **1.3 Правила документооборота**

1.3.1 Для ведения бухгалтерского учета применяются:

- унифицированные формы электронных документов бухгалтерского учета, утвержденные Приказом № 61н;
- унифицированные формы первичных документов бухгалтерского учета, утвержденные Приказом № 52н (при отсутствии форм в Приказе № 61н);
- иные унифицированные формы первичных документов (в случае их отсутствия в Приказе № 52н и Приказе № 62н):
  - 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;

1.3.2 Особенности применения первичных документов:

1.3.2.1 Принятие к учету объектов основных средств и нематериальных активов при приобретении и безвозмездном получении, неучтенных объектов, выявленных при инвентаризации, при поступлении объектов в порядке возмещения в натуральной форме ущерба,

причиненного виновным лицом, оформляется Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов.

1.3.2.2 Порядок применения первичных документов для принятия к бухгалтерскому учету материальных ценностей:

– при безвозмездном получении материальных запасов (далее – МЗ): *Акта о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448);*

– при принятии к учету неучтенных МЗ, выявленных при инвентаризации: *Акта о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448);*

– при поступлении МЗ в порядке возмещения в натуральной форме ущерба, причиненного виновным лицом: *Акта о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448);*

– для сдачи на склад остатков материалов, образовавшихся в результате разборки (выбытия) основных средств: *Акта о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448).;*

1.3.2.3 при восстановлении в балансовом учете объектов имущества с забалансового учета (счета 01,02,03,21,27) в случаях принятия решения о дальнейшем их использовании Учреждением по иному назначению, *Акта о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)*

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

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

<b>Наименование показателя</b>	<b>Код</b>
<i>Нерабочие дни, подлежащие оплате</i>	<i>НОД (или НД)</i>
<i>Неоплачиваемый отпуск</i>	<i>НО</i>
...	

1.3.3 Первичные учетные документы составляются:

а) в виде электронных документов, подписанных квалифицированной электронной подписью, в предусмотренных случаях - простой электронной подписью (перечень должностных лиц, ответственных за формирование и подписание электронных документов, обеспеченных простой ЭП и квалифицированной ЭП, определен отдельным приказом главного врача Учреждения);

б) на бумажных носителях: первичные документы неунифицированной формы и первичные учетные документы, для которых Приказом Минфина России № 52н не предусмотрена форма электронного документа.

в) формы первичных учетных документов, для которых предусмотрены унифицированные электронные формы, применяемые в соответствии с Приказом № 61н, составляются на бумажном носителе до реализации технической возможности по формированию и хранению их в электронном виде. Для отражения в учете в бухгалтерию предоставляется оригинал документа, сформированного на бумажном носителе и заверенный собственноручной подписью.

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

1.3.5 Первичные учетные документы, поступившие в Учреждение более поздней датой, чем дата их выставления, отражаются в учете в следующем порядке:

- 1) при поступлении документов более поздней датой в этом же месяце факт хозяйственной жизни отражается в учете датой выставления документа;
- 2) при поступлении документов в начале месяца, следующего за отчетным (до закрытия месяца) факт хозяйственной жизни отражается в учете последним днем отчетного периода;
- 3) при поступлении документов в следующем месяце после даты закрытия месяца факты хозяйственной жизни отражаются в учете датой получения документов (не позднее следующего дня после получения документа);
- 4) при поступлении документов в следующем отчетном квартале (году) до представления квартальной (годовой) отчетности факты хозяйственной жизни отражаются последним днем отчетного периода;
- 5) при поступлении документов в следующем отчетном квартале текущего финансового периода после представления квартальной отчетности факты хозяйственной жизни отражаются датой получения документов (не позднее следующего дня после получения документа);
- 6) при поступлении документов в следующем отчетном году после представления отчетности факты хозяйственной жизни отражаются датой получения документов (не позднее следующего дня после получения документа) как исправление ошибок прошлых лет.

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

- по унифицированным формам, утвержденным Приказами Минфина России № 61н и № 52н;
- по формам, разработанным учреждением самостоятельно;

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

1.3.7 Регистры бухгалтерского учета составляются:

- в виде электронных документов, подписанных квалифицированной электронной подписью, в предусмотренных случаях - простой электронной подписью;
- на бумажном носителе, в случае отсутствия возможности их формирования и хранения в виде электронных документов.

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.

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

1.3.8 Первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета, отчетность на бумажных и/или электронных носителях информации хранятся не менее полных пяти лет после года их поступления (составления) в соответствии с утвержденной номенклатурой дел, установленной в Учреждении.

1.3.9 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.

1.3.10 При смене главного врача Учреждения и главного бухгалтера, производится передача документов бухгалтерского учета, печатей и штампов, сертификатов электронной подписи по Акту приема-передачи дел.

1.3.11 Порядок передачи документов бухгалтерского учета.

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

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

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

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.

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

## **1.4 Инвентаризация имущества и обязательств**

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».

1.4.2 Для проведения инвентаризаций имущества и финансовых обязательств в Учреждении создается постоянно действующая инвентаризационная комиссия. Состав комиссий устанавливается ежегодно отдельным приказом руководителя учреждения.

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

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.
- лекарственных препаратов и медицинских материалов – 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;
- денежных документов и бланков строгой отчетности – 1 ноября отчетного года;
- 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 РФ (далее –СФР) – ежеквартально (ежегодно) перед составлением бухгалтерской 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.

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 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.

## **1.5 Порядок списания дебиторской (кредиторской) задолженности**

1.5.1 Для целей ведения бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской 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, и не обеспечены соответствующими гарантиями.

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;

- в случаях, предусмотренных статьями 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.

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

1.5.4 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 ее отражением на счете 04 «Сомнительная задолженность» в целях наблюдения за возможностью взыскания.

1.5.5 Если дебиторская задолженность признана безнадежной и отсутствуют основания для возобновления процедуры взыскания, на основании оформленного Учреждением Акта о признании безнадежной к взысканию задолженности по доходам (ф. 0510436) производится списание задолженности с балансового учета (если ранее такая задолженность не была уже признана сомнительной), без отражения на забалансовом счете 04 «Сомнительная задолженность».

1.5.6 списание задолженности с забалансового счета 04 «Сомнительная задолженность» производится в случаях:

- возобновления процедуры взыскания (с восстановлением на балансовых счетах;
- поступления средств в погашение задолженности;
- признания дебиторской задолженности безнадежной к взысканию.

1.5.7 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.

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

1.5.9 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 решением о признании кредиторской задолженности просроченной 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.

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

1.5.11 Решение о списании кредиторской задолженности осуществляется на основании решения инвентаризационной комиссии Учреждения по результатам инвентаризации расчетов с контрагентами.

Оформляется Решением о списании задолженности, невостребованной кредиторами, со счета №\_\_\_ (ф. 0510437)

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.

#### 1.5.12 Порядок списания кредиторской задолженности:

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

В случае, когда кредиторская задолженность в обозримом будущем не подлежит погашению ввиду своей не востребованности по причине отсутствия требований со стороны контрагентов 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, не потребовавшая кредиторами» не производится.

1.5.12.1 списание задолженности с забалансового счета 20 «Задолженность, не потребовавшая кредиторами» производится на основании протокола (решения) Учреждения (неунифицированная форма) в случаях:

- по истечении срока исковой давности;
- если кредитор предъявил свои требования;
- восстановления ранее списанной кредиторской задолженности на балансовые счета.

## **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 комиссией, утвержденной приказом главного врача Учреждения.

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

## **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.1.1.7.3 настоящей учетной политике.

1.7.2 Решение о существенности события, возникшего после отчетной даты, а также отражения его в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности текущего отчетного года принимается главным бухгалтером совместно с главным врачом Учреждения, и оформляется протоколом (решением) 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 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 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.

## **1.8 Бухгалтерская отчетность**

1.8.1 Бухгалтерская отчетность составляется и представляется в соответствии с требованиями СГС «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности», 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.

1.8.2 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.

1.8.3 Бухгалтерская отчетность представляется Учреждением в электронном формате путем передачи по телекоммуникационным каналам, определенным Департаментом финансов города Москвы и Департаментом здравоохранения города Москвы.

1.8.4 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 ПОЛОЖЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА**

2.1.1 Учет основных средств 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 главного врача Учреждения.

2.1.2 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.

2.1.3. 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.

2.1.4. Единицей учета основных средств является инвентарный объект.

2.1.5. 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) Отдельными инвентарными объектами являются:

-локальная вычислительная сеть;

-принтеры;

-сканеры

в) гарнитур мебели, используемый для обстановки одного помещения (например, кабинет главного врача, кабинет врача и т.п.).

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.

2.1.6. 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.

2.1.7. Структура инвентарного номера объекта основных средств состоит из 14 знаков:

Очередность знаков инвентарного номера	Количество знаков инвентарного номера	Обозначение знаков инвентарного номера
1	1	Амортизационная группа
2	2-4	Синтетический счет объекта учета
3	5-6	Код аналитического учета счета
4	7-14	Порядковый номер объекта

2.1.8. Нанесение инвентарных номеров для обеспечения сохранности инвентарного номера производится несмываемой краской или водостойким маркером.

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

- *недвижимое имущество;*
- *стоматологические инструменты (шпонферы, кюреты, скейлеры, элеваторы и т.п.);*
- *мелкое медицинское оборудование (эндоскоп и т.п.);*
- *текстильные изделия, жалюзи;*
- *мобильные телефоны;*
- *другое имущество, нанесение номеров на которое невозможно (нецелесообразно) по*

*техническим причинам, особенностям эксплуатации актива, искажает их внешний вид и т.д.*

2.1.9. Единые функционирующие системы (охранно-пожарная сигнализация, локально-вычислительные сети, система видеонаблюдения, система контроля и управления доступа, электрическая и телефонная сеть, другие аналогичные системы) по решению Комиссии по поступлению и выбытию активов Учреждения могут быть приняты к учету в состав основных средств в качестве самостоятельных инвентарных объектов при условии, что они отвечают критериям отнесения их к объектам основных средств.

2.1.10. Особенности учета компьютерной техники:

Расходы, осуществляемые при замене вышедших из строя элементов компьютерной техники, вызванные необходимостью ее поддержания в работоспособном состоянии, относятся к расходам на ремонт основных средств (например, замена вышедшего из строя процессора). В этом случае стоимость новой детали как запасной части включается в состав расходов на ремонт основных средств. Такие расходы не изменяют балансовую стоимость основного средства, при этом подлежат отражению в Инвентарной карточке учета нефинансовых активов.

Замена отдельных элементов компьютерной техники для увеличения производительности (быстродействия) является его модернизацией (например, замена монитора, находящегося в работоспособном состоянии, на модель с большей диагональю экрана), что влечет за собой изменение балансовой стоимости объекта основных средств и сроков полезного использования.

Выбытие заменяемой детали отражается в учете как операция по частичной ликвидации (разукомплектации) объекта основных средств.

Запасные части, остающиеся в распоряжении субъекта централизованного учета в результате проведения работ по разукомплектации объекта основных средств, принимаются к учету по Приходному ордеру на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) и оцениваются по справедливой стоимости.

2.1.11. 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».

2.1.12. 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».

2.1.13. 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.

2.1.14. 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.

2.1.15. 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.

2.1.16. Особенности отражения информации в разделе «Краткая индивидуальная характеристика объекта» Инвентарных карточек учета нефинансовых активов (помимо требований, определенных Методическими рекомендациями по применению форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета):

а) в случаях, когда комиссионно определить содержание драгоценных металлов в оборудовании невозможно из-за отсутствия данных о наличии драгоценных металлов или аналогов, Комиссией по поступлению и выбытию активов Учреждения в Акте о приеме-передаче объектов нефинансовых активов 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) помимо серийного (заводского) номера объекта основных средств подлежат отражению серийные (заводские) номера его составных частей (комплектующих), при наличии таковых.

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

2.1.18. Начисление амортизации всех основных средств осуществляется линейным методом, ежемесячно и отражается первым днем календарного месяца.

2.1.19. Срок полезного использования объекта основных средств определяется в порядке, установленном СГС «Основные средства».

Решение о сроке полезного использования объекта основных средств для целей учета принимается комиссией по поступлению и выбытию активов.

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.

2.1.20. 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.

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

2.1.22. При осуществлении ремонтных работ в части ремонта помещения (покраска, оклейка и т.п.) хозяйственным способом затраты оформляются следующими унифицированными формами первичной документации:

- расходы на материалы - актом о списании материальных запасов (по актам о списании материальных запасов форма- 0510460 (приказ 61н);

- расходы на оплату труда - табелем учета использования рабочего времени, расчетными и платежными ведомостями.

Результат выполненных работ оформляется актом о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств. Данные о ремонте вносятся в инвентарную карточку учета объекта основных средств.

2.1.23. Выявление признаков обесценения основных средств осуществляется в рамках инвентаризации активов и обязательств, проводимой в целях обеспечения достоверности данных годовой отчетности, путем анализа наличия любых признаков, указывающих на возможное обесценение актива, в порядке, установленном Положением об инвентаризации активов и обязательств (приложение 4 к настоящей учетной политике).

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

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.

2.1.25. Забалансовый учет объектов основных средств:

- а) на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» учитывается:
- имущество, полученное во временное пользование от органов государственной власти и государственных учреждений города Москвы безвозмездно,
  - объекты, по которым сформированы капитальные вложения, но не получено право оперативного управления.

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».

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:

- в условной оценке («один объект – один рубль»).

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) 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.

## 2.2 Нематериальные активы

2.2.1 В составе НМА учитываются объекты, соответствующие критериям признания в качестве НМА, определенные в СГС «Нематериальные активы», в частности исключительное право на использование программы для ЭВМ, базы данных (в том числе веб-сайт).

2.2.2 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.

2.2.3 Объект признается нематериальным активом при одновременном выполнении следующих условий:

- у него отсутствует материально-вещественная форма;
- объект можно идентифицировать;
- объект способен приносить экономические выгоды в будущем;

2.2.4 Первоначальная стоимость объектов НМ определяется Комиссией по поступлению и выбытию активов учреждения по справедливой стоимости, установленной методом рыночных цен на дату принятия к учету, в отношении следующих объектов:

- возмещаемые виновными лицами объекты НМА (при ущербе, причиненном в результате хищений, недостач, порчи);
- выявленных по результатам инвентаризации объектов НМА;
- 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.

2.2.5 Срок полезного использования НМА в целях принятия объекта к бухгалтерскому учету и начисления амортизации, а также отнесение НМА к объектам с неопределенным сроком полезного использования определяется комиссией по поступлению и выбытию активов.

Объект с определенным сроком полезного использования - объект нематериальных активов, в отношении которого может быть определен и документально подтвержден срок полезного использования.

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

2.2.6 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.

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

2.2.7 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.

2.2.8 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.

2.2.9 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. 2.1.1.7).

2.2.10 Порядок учета неисключительных прав пользования результатами интеллектуальной деятельности.

2.2.10.1 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.

2.2.10.2 Расходы на неисключительные права пользования результатами интеллектуальной деятельности со сроком 12 месяцев и менее, если срок действия договора выходит за пределы текущего года, учитываются на счете 0.401.50.000 «Расходы будущих периодов» (порядок учета операций описан в разделе 2.13 настоящей учетной политики).

2.2.10.3 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 (п.2.2.3 настоящего раздела) или в условной оценке: «один объект, один рубль».

2.2.10.4 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.

2.2.11 Амортизация неисключительных прав пользования начисляется линейным методом.

Когда лицензионным (сублицензионным) договором срок действия неисключительных прав пользования результатами интеллектуальной деятельности не определен, Комиссия по поступлению и выбытию активов Учреждения самостоятельно определяет срок для целей бухгалтерского учета, но не более 3 (трех) календарных лет (текущий и два последующих финансовых года). Такие активы принимаются к учету на счет 0.111.60 «Права пользования нематериальными активами» исходя из общей суммы вознаграждения (платежей) за весь период действия прав, определенный Комиссией по поступлению и выбытию активов.

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 их стоимости.

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.

## 2.3 Непроизведенные активы

2.3.1 В состав произведенных активов Учреждения относятся земельные участки, используемые Учреждением для получения экономических выгод или полезного потенциала, и закрепленные за Учреждением на праве постоянного (бессрочного) пользования (СГС «*Непроизведенные активы*»).

2.3.2 Земельные участки, подлежащие включению в состав произведенных 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.

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

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

2.3.4 Единицей бухгалтерского учета произведенных активов является инвентарный объект.

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

2.3.5 Структура инвентарного номера объекта произведенных активов аналогична структуре для объекта ОС (п. 2.1.1.7).

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

2.3.6 Земельные участки, включенные в состав произведенных 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), и отражается последним рабочим днем отчетного года.

Сведения об изменении кадастровой стоимости земельных участков представляются в бухгалтерию Учреждения перед составлением годовой бухгалтерской отчетности в составе документов о проведенной инвентаризации активов и обязательств перед составлением годовой отчетности.

## **2.4 Материальные запасы**

2.4.1 Решения о классификации 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.

2.4.2 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.

2.4.3 Единицей бухгалтерского учета для всех групп 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).

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

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.

2.4.4 Группы аналитического учета по сходным характеристикам, в разрезе которых ведется учет материальных запасов:

- лекарственные препараты и медицинские материалы;
- мягкий инвентарь;
- строительные материалы;

2.4.5 прочие материальные запасы Стоимость материальных запасов определяется Комиссией по поступлению и выбытию 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;

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.

2.4.6 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.

а) 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:

б) согласовывает с передающей стороной внесение соответствующих изменений в Извещение (ф. 0510453) (0504805);

в) 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».

2.4.7 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.

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

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:

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

2.4.9 Особенности учета лекарственных препаратов и расходных материалов медицинского назначения.

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

Регламент учета и списания расходных материалов медицинского назначения, медикаментов и приспособлений при оказании стоматологической помощи, включающий в себя порядок учета (внутренняя передача, учет в Журналах, расчет расходных материалов по установленным нормам, списание, формирование отчетных форм для представления в бухгалтерию) по ответственным лицам (главной медицинской сестрой, медицинской сестрой в кабинете), учета зуботехнической лаборатории (вместе с утвержденными формами документов учета, в том числе по регистрации прекурсоров наркотических средств и психотропных веществ, регистрации операций, связанных с обращением лекарственных средств) утверждается отдельным приказом главного врача учреждения (далее – Регламент учета расходных материалов в учреждении).

Нормы расхода материалов, медикаментов и приспособлений при оказании стоматологической помощи утверждаются отдельными приказом главного врача 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) в течение 5 календарных дней с даты формирования соответствующего документа.

2.4.9.2 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» (далее - 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. 0510452) 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 медикаментов, расходных материалов медицинского назначения со склада в отделения (кабинеты, зуботехническую лабораторию).

Регистрация в СКУУ ЕМИАС факта перемещения медикаментов и расходных материалов со склада в подразделение (кабинет, зуботехническую лабораторию) осуществляется на основании сформированного в подсистеме ЦМТС документа «Расходные накладные на отпуск в подразделение», оформляется Требование-накладная, 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.

Выдача расходных медицинских материалов и медикаментов осуществляется с учетом установленных учреждением норм расходов. Выдача материалов особого учета зубным техникам осуществляется согласно индивидуальным требованиям на материалы, форма требований на материалы утверждена Регламентом учета расходных материалов в учреждении.

3) Списание медикаментов, расходных материалов медицинского назначения на пациента

Регистрация в СКУУ ЕМИАС данных о расходовании и списании медикаментов и расходных материалов производится в подсистеме ЦМТС согласно записям в журналах учета операций, связанных с обращением лекарственных средств для медицинского применения в кабинетах, о списании зуботехнических материалов производится согласно сводного Отчета по картам учета выработки на ортодонтическую конструкцию и приложением Требования-накладных. 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.

Списание медикаментов в регистрах бухгалтерского учета оформляется Актом о списании материальных запасов ежемесячно, не позднее 10 дней, после отчетного месяца.

2.4.9.3 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.

2.4.10 Списание материальных запасов (картриджей, канцелярских товаров, моющих, чистящих и иных средств для хозяйственных нужд и т.п.) осуществляется на основании Ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210) при выдаче в эксплуатацию.

2.4.11 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 балансовой стоимости, в разрезе работников (пользователей имущества), мест его нахождения..

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(го) производится списание активов со счета 0.105.35 «Мягкий инвентарь».

Возврат имущества из личного пользования работника, при условии его дальнейшего использования в деятельности субъекта централизованного учета, оформляется Приходным ордером на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207) / *Актом приема-передачи объектов, полученных в личное пользование (ф. 0510434)*, и отражается по стоимости, по которой они были ранее приняты к забалансовому учету.

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 *по Акту о списании материальных запасов (ф. 0510460)*.

#### Особенности учета бланков строгой отчетности

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.

Бланки строгой отчетности с момента приобретения до передачи сотруднику, ответственному за их оформление и выдачу, учитываются на счете 0.105.06 «Прочие материальные запасы». При этом бланки строгой отчетности закрепляются за сотрудником, ответственным за их хранение.

Выдача бланков строгой отчетности сотруднику, ответственному за их оформление и выдачу, для их использования в хозяйственной деятельности учреждения и их перевод на забалансовый счет 03 оформляется под потребность.

## 2.5 Права пользования активами

2.5.1 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 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.

2.5.2 Объекты движимого и недвижимого имущества, полученные Учреждением по договорам безвозмездного временного пользования от 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 не указания собственником стоимости - в условной оценке: «один объект - один рубль».

2.5.3 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.

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.

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

2.5.4 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).

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

- по договору аренды, заключенному на определенный срок: в сумме арендных платежей за весь срок пользования имуществом, установленный договором аренды.

- 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». Для целей применения настоящего пункта учетной политики значительным признается отклонение от рыночной стоимости арендных платежей на аналогичные активы на 50% и более.

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

- 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.

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

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;
- в) 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 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).

2.5.7 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.

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

2.5.9 Объект учета операционной аренды - право пользования активом, принятый к учету, амортизируется в течение срока пользования имуществом, установленного договором. Начисление амортизации (признание текущих расходов в сумме начисленной амортизации) осуществляется равномерно, начиная с месяца его принятия к учету. Расчет за первый и последний неполные месяцы производится исходя из количества дней пользования имуществом в соответствующем месяце.

2.5.10 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:

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:

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.

## **2.6 Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг**

2.6.1 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) – амбулаторная медицинская помощь;
- б) в рамках выполнения государственного задания - амбулаторная медицинская помощь;
- в) в рамках приносящей доход деятельности - амбулаторная медицинская помощь.

2.6.2 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 1.2 приложения 1 к учетной политике).

2.6.3 Ввиду специфики деятельности Учреждения, в целях оптимизации степени полезности учетных данных при допустимом уровне трудоемкости учетных процедур Учреждение не формирует информацию о накладных затратах на выполнение работ, услуг на счете 0.109.70 «Накладные расходы производства готовой продукции, работ, услуг» и общехозяйственных расходах на счете 0.109.80.000 «Общехозяйственные расходы».

2.6.4 Формирование себестоимости в рамках программы ОМС ведется в соответствии с Правилами обязательного медицинского страхования, утвержденными Приказом Минздрава России от 04.09.2024 № 449н. (в ред. от 21.08.2025)

2.6.5 К прямым расходам при формировании себестоимости оказываемых услуг в рамках 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;

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

д) другие аналогичные затраты.

2.6.6 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».

2.6.7 Расходы, которые относятся одновременно к нескольким видам деятельности (расходы на коммунальные услуги, услуги связи, услуги по техническому обслуживанию оборудования и т.п.), как для целей осуществления кассовых расходов, так и для определения себестоимости по видам деятельности (финансового обеспечения), распределяются между источниками финансового обеспечения («2» и «7») пропорционально объему доходов по соответствующему источнику финансирования (плановый показатель 50/50) на этапе заключения государственных контрактов (договоров).

2.6.8 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».

2.6.9 Фактическая себестоимость оказанных учреждением услуг относится на уменьшение финансового результата текущего финансового года в конце года.

## **2.7 Денежные средства**

2.7.1.1 Учреждением применяются безналичный способ оплаты с помощью программного обеспечения в рамках интернет-эквайринга и наличный способ.

2.7.1.2 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».

2.7.1.3 Кассовая книга (ф. 0504514) оформляется в электронном виде с применением бухгалтерской программы по мере совершения операций и подписывается на бумажном носителе.

2.7.1.4 Лимит остатка кассы утверждается отдельным приказом главного врача Учреждения и определяется расчетным путем в соответствии с порядком, установленным Банком России, исходя из характера деятельности Учреждения с учетом объемов поступлений наличных денежных средств и/или объемов выдачи наличных денежных средств. Приложением к отдельному приказу руководителя является расчет лимита остатка наличных денежных средств в кассе Учреждения.

## **2.8 Расчеты по ущербу и иным доходам**

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

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

2.8.1.3 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.

2.8.1.4 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.

2.8.1.5 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.

2.8.1.6 Перечень основных видов доходов Учреждения и порядок их признания в бухгалтерском учете, в том числе оценочные величины приведен в таблице раздела 2.12 «Финансовый результат».

2.8.1.7 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».

## **2.9 Расчеты с прочими дебиторами**

2.9.1 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.

2.9.2 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).

## **2.10 Расчеты с учредителем**

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

2.10.2 Изменение показателей счета 7(2).210.06.000 «Расчеты с учредителем» осуществляется один раз в год при составлении годовой бухгалтерской отчетности только в части вышедшего из распоряжения учреждения ОЦИ.

## **2.11 Учет обязательств**

2.11.1 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.

2.11.2 Операции по начислению налогов отражаются на основании Бухгалтерской справки (ф. 0504833) с приложением следующих документов:

- по налогу на имущество: *налоговой декларации за отчетный период*;

2.11.3 по земельному налогу: *налоговой декларации за отчетный период*;

2.11.4 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.

2.11.5 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.

2.11.6 После получения необходимых сведений уменьшение задолженности по налогам, сборам, взносам отражается:

- датой получения информации от налогового органа;

2.11.7 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.ХХ.731

2.11.8 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.

2.11.9 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», 0.209.00.000 «Расчеты по ущербу и иным доходам», 0.302.00.000 «Расчеты по принятым обязательствам».

2.11.10 При указании аналитического признака даты исполнения дебиторской задолженности учитывается:

– по счету 206 00 – в части контрактов, договоров предусматривать срок поставки товаров, выполнения работ, оказания услуг с учетом срока приемки;

– по счету 303 00 – 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 303 14 – последний календарный день текущего финансового года, в котором был перечислен ЕП.

## **2.12 Финансовый результат**

2.12.1 Доходы текущего финансового года

2.12.2 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 Департамента финансов г. Москвы.

2.12.3 Перечень основных видов доходов Учреждения и порядок их признания в бухгалтерском учете приведен в таблице:

Подстатья дохода	Вид дохода (поступлений)	КВФО	КОСГУ	Порядок признания	Момент признания в учете	Документ-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
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 – ежеквартально (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)
	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
	Доходы от оказания услуг по программе обязательного медицинского страхования	7		132	В составе доходов текущего периода	На дату подписания Учреждением и получателем услуг акта приема-сдачи оказанных услуг
	Доходы в виде возмещения	2	134	В составе доходов текущего периода	На дату открытия трудовой книжки (вкладыша)	Договор (государственный контракт) Акт выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма) Акт об оплате расчетов по подушевому финансированию
						Приказ о приеме на работу;

Подстатья дохода	Вид дохода (поступлений)	КВФО	КОСГУ	Порядок признания	Момент признания в учете	Документ-основание
Доходы от компенсации затрат	работниками Учреждения затрат на приобретение трудовой книжки или вкладыша в нее					Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения
	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	2,7		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
	Доходы в виде задолженности работника перед учреждением по возмещению стоимости имущества, переданного в личное пользование, и невозвращенного при увольнении	2,7		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 Заявление об удержании стоимости вещевого имущества из выплачиваемой ему при увольнении суммы Иск в суд Решение, постановление суда
Доходы по условным арендным платежам	Доходы от компенсации затрат (расходов) по оплате коммунальных услуг, а также услуг по эксплуатации и хозяйственному обслуживанию	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 фиксированный размер условных арендных платежей

Подстатья дохода	Вид дохода (поступлений)	КВФО	КОСГУ	Порядок признания	Момент признания в учете	Документ-основание
	сданного в аренду имущества					Бухгалтерская справка (ф. 0504833)
Доходы от возмещений затрат ФСС	Доходы в виде возмещения расходов на предупредительные меры по сокращению травматизма и профзаболеваний работников, санаторно-курортное лечение сотрудников, занятых на работах с вредными или опасными производственными факторами	2,7	139	В составе доходов будущих периодов (на основании положительного решения территориального СФР) о финансовом обеспечении предупредительных мер в соответствии с планом финансового обеспечения предупредительных мер) В составе доходов текущего периода при наличии решения территориального СФР о возмещении за счет средств бюджета СФР расходов страхователя	На дату решения СФР	Решение территориального СФР о финансовом обеспечении предупредительных мер в соответствии с планом финансового обеспечения предупредительных мер Решение территориального СФР о возмещении за счет средств бюджета СФР расходов страхователя
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	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) Иные документы
	Доходы от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба имуществу, в том числе ущерба по финансовым активам	2	144	В составе доходов текущего периода либо доходов будущих периодов (в случае оспаривания контрагентом суммы ущерба)	На дату признания должником либо дату вступления в законную силу решения суда На дату предъявления плательщику документа, устанавливающего право требования возмещения по ущербу имуществу	Документ, устанавливающий право требования возмещения по ущербу имуществу Постановление (решение) суда Расчет суммы возмещения Иные документы
	Прочие доходы от сумм	2	145	В составе доходов текущего периода	На дату признания должником либо дату вступления в законную силу решения суда	Договор; Постановление (решение) суда;

Подстатья дохода	Вид дохода (поступлений)	КВФО	КОСГУ	Порядок признания	Момент признания в учете	Документ-основание
	принудительного изъятия				На дату предъявления плательщику документа, устанавливающего право требования по уплате предусмотренных договором (соглашением) неустоек (штрафов, пеней)	Документ, устанавливающий право требования по уплате предусмотренных (договором, соглашением) неустоек (штрафов, пеней); Иные документы
Поступления текущего характера бюджетным и автономным учреждениям от сектора государственного управления	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 достижении значений результатов предоставления Субсидии	Соглашение о предоставлении субсидии; Информация о достижении условий предоставления целевой субсидии (о выполнении условия при передаче актива): Отчет о достижении значений результатов предоставления Субсидии Извещение (ф. 0504805)
	Доходы в виде гранта 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 уполномоченному органу государственной власти Отчета о достижении значений результатов предоставления Гранта, 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 о достижении значений результатов предоставления Гранта)	Соглашение о предоставлении гранта в форме субсидии; Информация о достижении условий предоставления целевой субсидии (о выполнении условия при передаче актива): Отчет о достижении значений результатов предоставления Гранта Извещение (ф. 0504805)
Поступления текущего характера от иных резидентов (за	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	- без условий их использования по определенному назначению, признаются в учете доходами текущего отчетного периода по факту получения от передающей стороны;	Договор пожертвования; Информация о достижении условий предоставления целевой субсидии (о выполнении условия при передаче актива):

Подстатья дохода	Вид дохода (поступлений)	КВФО	КОСГУ	Порядок признания	Момент признания в учете	Документ-основание
исключение м сектора государственного управления и организаций государственного сектора)				предоставлении отчета о целевом использовании средств пожертвования, представленного жертвователю.	- 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	Отчет о целевом использовании средств пожертвования, представленного жертвователю
Поступления капитального характера бюджетным и автономным учреждениям от сектора государственного управления	Доходы в виде субсидии на цели, не связанные с выполнением государственного задания (субсидия на иные цели)	5	162	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 достижении значений результатов предоставления Субсидии	Соглашение о предоставлении субсидии; Информация о достижении условий предоставления целевой субсидии (о выполнении условия при передаче актива): Отчет о достижении значений результатов предоставления Субсидии Извещение (ф. 0504805)
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 условиями договора	Договор купли-продажи; Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств)
	Доходы в виде оценочной величины ущерба, нанесенного виновными лицами, в виде недостач, хищений, порчи нефинансовых активов	2,4,7	172	В составе доходов текущего отчетного периода по справедливой стоимости, определяемой методом рыночных цен либо доходов будущих периодов (при оспаривании работником суммы ущерба)	На дату выявления ущерба	Расчет суммы возмещения (неунифицированная форма)
	Доходы в виде справедливой стоимости принятых на учет активов,	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);

Подстатья дохода	Вид дохода (поступлений)	КВФО	КОСГУ	Порядок признания	Момент признания в учете	Документ-основание
	поступивших в порядке возмещения в натуральной форме ущерба, причиненного виновным лицом					Протокол (решение) комиссии по поступлению и выбытию активов об определении текущей оценочной стоимости (неунифицированная форма)
	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 объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) Инвентарная карточка учета нефинансовых активов Решение уполномоченного органа государственной власти; Приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) Акт приемки материалов (материальных ценностей)
	Доходы от восстановления в балансовом учете объектов имущества, учитываемых на забалансовых счетах при принятии решения о дальнейшем их использовании субъектом централизованного учета 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, 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) Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) Распоряжение уполномоченного органа государственной власти о безвозмездной передаче иному субъекту учета; Иные документы

Подстатья дохода	Вид дохода (поступлений)	КВФО	КОСГУ	Порядок признания	Момент признания в учете	Документ-основание
Чрезвычайные доходы от операций с активами	Доходы в виде сумм списанной дебиторской и кредиторской задолженности	2,4,5,7	173	В составе доходов текущего периода в порядке, предусмотренном пунктами 1.5 настоящей учетной политики	По дате принятия решения о списании дебиторской и кредиторской задолженности	Договор (государственный контракт); Инвентаризационная опись расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами; Акт сверки взаимных расчетов; Решение о списании задолженности, неустраиваемой 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 учету, в связи с увеличением их кадастровой стоимости	4	176	В составе доходов текущего периода в порядке, предусмотренном пункте 2.3.6 настоящей учетной политики	Последний день отчетного периода	Выписка из ЕГРН о кадастровой стоимости объекта недвижимости; Бухгалтерская справка (ф. 0504833)
Иные доходы	Доходы в виде денежных средств, признанных бесхозными (в случае неустраиваемости средств, поступивших в качестве обеспечения закупки, после	2	189	в составе доходов текущего периода	на дату вступления в законную силу решения суда на дату поступления документов	Судебное решение, принятого вследствие неустраиваемости средств в течение срока исковой давности; документы, подтверждающие отсутствие требований со стороны правопреемников; Бухгалтерская справка (ф. 0504833)

Подстатья дохода	Вид дохода (поступлений)	КВФО	КОСГУ	Порядок признания	Момент признания в учете	Документ-основание
	истечения срока исковой давности)					
Безвозмездные неденежные поступления	Доходы в виде безвозмездных неденежных поступлений текущего характера от сектора государственного управления и организаций государственного сектора	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). В составе доходов текущего периода в оценке, определенной передающей стороной (при получении от собственника (учредителя) или от иной организации бюджетной сферы).	На дату подписания документов о приеме-передаче активов На дату подписания документов о приеме-передаче активов	Извещение (ф. 0504805); Товарные накладные; Акты приема-передачи
	Доходы в виде безвозмездных неденежных поступлений капитального характера от сектора государственного управления и организаций государственного сектора		195	В составе доходов текущего периода по справедливой стоимости (в иных случаях).		
	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

Подстатья дохода	Вид дохода (поступлений)	КВФО	КОСГУ	Порядок признания	Момент признания в учете	Документ-основание
	Доходы в виде безвозмездных неденежных поступлений текущего характера от физических лиц		193	Доходы текущего периода	На дату подписания документов о приеме-передаче активов	Товарные накладные; Акты приема-передачи
	Доходы в виде безвозмездных неденежных поступлений капитального характера от организаций (за исключением сектора государственного управления и организаций государственного сектора)	2	196	Доходы текущего периода	На дату подписания документов о приеме-передаче активов	Товарные накладные; Акты приема-передачи
	Доходы в виде безвозмездных неденежных поступлений капитального характера от физических лиц	2	197	Доходы текущего периода	На дату подписания документов о приеме-передаче активов	Товарные накладные; Акты приема-передачи
Прочие неденежные безвозмездные поступления	Принятие к учету неучтенных объектов нефинансовых активов, выявленных при инвентаризации, иных материалов (возвратных материалов), остающихся в	2,4,7	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 (неунифицированная форма); Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов;

Подстатья дохода	Вид дохода (поступлений)	КВФО	КОСГУ	Порядок признания	Момент признания в учете	Документ-основание
	распоряжении субъекта централизованного учета для хозяйственных нужд по результатам проведения ремонтных работ					Приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов)

2.12.4 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).

2.12.5 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.

2.12.6 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.

2.12.7 Порядок отражения начисления доходов будущих периодов в зависимости от сроков подписания Соглашения на финансирование субсидии.

2.12.7.1 При заключении соглашения в текущем финансовом году на текущий финансовый год начисление доходов будущих периодов по субсидиям отражается по кредиту счета 0.401.41.1хх.

2.12.7.2 При заключении соглашения в текущем финансовом году на очередной финансовый год начисление доходов будущих периодов по субсидиям отражается по кредиту счета 0.401.49.1хх.

2.12.8 Перенос показателей (остатков) по соответствующим аналитическим счетам доходов будущих периодов, сформированных в отчетном финансовом году, осуществляется в первый рабочий день текущего года: Дебет счета 0.401.49.1хх Кредит 0.401.41.1хх.

2.12.9 Расходы текущего финансового года

2.12.9.1 В состав расходов текущего финансового года (0.401.20.000) относятся следующие виды расходов:

– расходы, произведенные за счет средств, полученных от приносящей доход деятельности, по оплате обязательств в рамках КВФО 7, принимаются к бухгалтерскому учету по дебету счета 2.401.20.000 «Расходы текущего финансового года» с аналитикой «не учитываемые в налоговом учете»;

– суммы налогов, штрафы, пени, неустойки и др.;

– расходы, источником финансового обеспечения которых являлись субсидии на иные цели (КВФО 5);

– расходы, произведенные за счет субсидии на выполнение государственного задания, не формирующих себестоимость работ, услуг;

– амортизация по имуществу, учтенному на КВФО 2, если это имущество полностью (частично) используется в деятельности ОМС;

– расходы, произведенные за счет средств пожертвования (КВФО 2).

### **2.13 Расходы будущих периодов**

2.13.1 В составе расходов будущих периодов на счете 0.401.49 000 «Расходы будущих периодов» отражаются расходы на:

а) приобретением неисключительного права пользования нематериальными активами в течение нескольких отчетных периодов со сроком использования до 12 мес.;

б) использованием справочно-консультационными базами;

в) другие аналогичные расходы.

2.13.2 Списание расходов будущих периодов на финансовый результат текущего года осуществляется пропорционально объему услуг (работ) в отчетном периоде, в сумме документально подтвержденных расходов, относящихся к отчетному периоду (если это возможно) или равномерно (ежемесячно) в течение периода, к которому относятся данные расходы.

2.13.3 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.

## 2.14 Резервы предстоящих расходов

2.14.1 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», СГС «Доходы», СГС «Выплаты персоналу» и иными нормативными правовыми актами, регламентирующими порядок организации и ведения бухгалтерского учета в РФ.

2.14.2 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.

2.14.3 Признание в учете расходов, в отношении которых сформирован резерв, осуществляется за счет суммы созданного резерва.

2.14.4 При недостаточности резерва соответствующие суммы отражаются в составе расходов текущего периода (0.109.00.000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг», 0.401.20.200 «Расходы экономического субъекта»).

2.14.5 Списание неиспользованной суммы ранее сформированного резерва предстоящих расходов, в случае прекращения выполнения условий признания резерва и (или) его избыточности, отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 0.401.60.000 «Резервы предстоящих расходов» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счетов 0.109.00.000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг», 0.401.20.200 «Расходы экономического субъекта».

2.14.6 Информация по обязательствам отражается на счете 0.401.60.000 «Резервы предстоящих расходов» с детализацией для отражения конкретного вида резервов в аналитическом коде (в 23-м разряде номера счета), определенном рабочим планом счетов.

2.14.7 Резерв предстоящих расходов по выплатам персоналу

Резерв предстоящих расходов по выплатам персоналу в целях оплаты отпусков формируется отдельно по обязательствам:

- на оплату отпусков работникам;
- на уплату страховых взносов.

Расходы на формирование резерва предстоящих расходов по выплатам персоналу отражаются по дебету счетов 0.109.60.211(213) на основании Расчета резерва предстоящих расходов по выплатам персоналу (по учреждению в целом), формируемого один раз в год.

Резерв определяется на последний день отчетного года, исходя из данных о количестве дней неиспользованного отпуска по всем сотрудникам учреждения в целом на указанную дату, предоставленных кадровой службой в документе Сведения о неиспользованных днях отпуска.

В число неиспользованных дней отпуска включаются только те дни, право на которые работники уже заработали и не использовали на конец отчетного периода.

Учреждение при расчете средней заработной платы учитывает все предусмотренные системой оплаты труда виды выплат, применяемые в учреждении, независимо от источников этих выплат.

Расчет оценки обязательства на оплату отпусков производится по Учреждению в целом:

Резерв отпусков = К x СЗП,

где К - общее количество не использованных всеми сотрудниками дней отпуска за период с начала работы на дату расчета конец года;

СЗП - средняя заработная плата по всем сотрудникам учреждения в целом, определяемый по состоянию за год.

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.

Оценка обязательств по сумме страховых взносов рассчитывается по формуле:

Обязательство на уплату страховых взносов = Обязательство на оплату отпусков x С,

где: С – процентная ставка страховых взносов.

Расчет оценки обязательства на оплату отпусков производится отдельно по каждому источнику финансирования, за счет которого осуществляются расчеты с персоналом:

- по которому определен должностной оклад (оклад) согласно штатному расписанию / установлены выплаты за выполнение дополнительной работы в соответствии со ст. 60.2. ТК РФ;
- по которому работнику начислены выплаты, учитываемые для расчета среднего заработка (в разрезе источников финансового обеспечения).

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.

Прекращение признания объектов учета отложенных выплат персоналу осуществляется по мере признания объектов учета текущих выплат персоналу за счет сумм ранее признанного резерва предстоящих расходов по выплатам персоналу.

В случае избыточности суммы признанного резерва предстоящих расходов по выплатам персоналу размер резерва корректируется (уменьшается) с отнесением на расходы текущего отчетного периода.

2.14.8 Резерв по претензиям и рискам формируется по предъявленным Учреждению штрафным санкциям (пеням), иным компенсациям по причиненным ущербам физическим, юридическим лицам.

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.

Расходы на формирование резерва по претензиям, искам признаются в полной сумме претензионных требований и исков.

#### 2.14.9 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 на оплату обязательств 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.

Обязанность учреждения произвести оплату по контракту и отразить обязательство на счете 0.302.00 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, нефинансовые активы принимаются к учету в общем порядке.

#### 2.14.10 Резерв предстоящих расходов по договорам аренды

При поступление основных средств, произведенных 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.

## 2.15 Санкционирование расходов

2.15.1 Обязательства (принятые, принимаемые, отложенные) принимаются к учету в пределах утвержденных плановых назначений.

2.15.2 К отложенным обязательствам текущего финансового года относятся обязательства по созданным резервам предстоящих расходов.

2.15.3 Порядок принятия расходных обязательств (принятых, принимаемых, отложенных) по хозяйственным операциям:

№	Операция по обязательствам	Принятие обязательств		
		Момент отражения в учете	Документ-основание	Сумма обязательств
<b>1. Приобретение товаров, работ, услуг у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя)</b>				
1.1. Извещение об осуществлении закупки не размещается, приглашение принять участие отсутствует				
1.1.1.	Принятие обязательств по контракту (договору) на поставку продукции, 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	Накладная; Акт выполненных работ (оказания услуг); Счет на оплату; Универсальный передаточный документ	Сумма, указанная в подписанных накладной, акте, счете, универсальном передаточном документе
1.2. Размещено извещение об осуществлении закупки, приглашение принять участие				
1.2.1.	Принимаемое обязательство в сумме НМЦК <sup>1</sup>	Дата размещения извещения о закупке на официальном сайте <a href="http://www.zakupki.gov.ru">www.zakupki.gov.ru</a>	Извещение об осуществлении закупки	По цене, указанной в извещении
1.2.2.	Принятие суммы расходного обязательства при заключении контракта (договора)	Дата подписания контракта (договора)	Контракт (договор)	В сумме заключенного контракта (договора) с учетом финансовых периодов, в которых он будет исполнен
1.2.3.	Уточнение принимаемых обязательств по контрактам на сумму экономии при заключении контракта (договора)	Дата подписания контракта (договора)	Протокол подведения итогов конкурентной закупки	На сумму, сэкономленную в результате проведения закупки
<b>2. Приобретение товаров, работ, услуг по контрактам, заключенным путем проведения конкурентных закупок (конкурсов, аукционов, запросов котировок, запросов предложений)</b>				
2.1.	Принимаемое обязательство в сумме НМЦК при проведении конкурентной закупки	Дата размещения извещения о закупке на официальном сайте <a href="http://www.zakupki.gov.ru">www.zakupki.gov.ru</a>	Извещение об осуществлении закупки	По максимальной цене, объявленной в документации о закупке – НМЦК
2.2.	Принятие суммы расходного обязательства при	Дата подписания контракта (договора)	Контракт (договор)	В сумме заключенного

<sup>1</sup> Начальная максимальная цена контракта

№	Операция по обязательствам	Принятие обязательств		
		Момент отражения в учете	Документ-основание	Сумма обязательств
	заключении контракта (договора) по итогам конкурентной закупки			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 (договора)	Дата размещения извещения о отмене закупки на официальном сайте <a href="http://www.zakupki.gov.ru">www.zakupki.gov.ru</a> Дата протокола о признании конкурентной закупки несостоявшейся Дата протокола о признании победителя закупки уклонившимся от заключения контракта (договора)	Извещение об отмене закупки; Протокол подведения итогов конкурса, аукциона, запроса котировок или запроса предложений; Протокол признания победителя закупки уклонившимся от заключения контракта (договора)	Уменьшение ранее принятого обязательства на всю сумму способом «Красное сторно»
<b>3. Приобретение товаров, работ, услуг по контрактам, заключенным без проведения конкурентных закупок</b>				
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	Накладная; Акт выполненных работ (оказания услуг); Счет на оплату; Универсальный передаточный документ	Сумма, указанная в подписанных накладной, акте, счете, универсальном передаточном документе
<b>4. Принятие обязательств, связанных с расчетами с работниками</b>				
4.1.	По начислениям в соответствии с Трудовым кодексом Российской Федерации	По состоянию на 1 января текущего финансового года	Утвержденный план финансово-хозяйственной деятельности	Объем утвержденных плановых назначений
4.2.	По компенсационным выплатам (компенсации стоимости путевок, стоимости медицинских услуги т.д.) и социальным пособиям	В момент образования кредиторской задолженности – не позднее последнего дня месяца, за который производится начисление	Расчетные ведомости (ф. 0504402); Расчетно-платежные ведомости (ф. 0504401); документы, подтверждающие наступление выплат; <i>Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат, и</i>	Сумма начисленных обязательств (платежей)

№	Операция по обязательствам	Принятие обязательств		
		Момент отражения в учете	Документ-основание	Сумма обязательств
			<i>связанных с ними платежей (неунифицированная форма)</i>	
<b>5. Принятие обязательств, связанных с расчетами с бюджетом по налогам и страховым взносам</b>				
5.1.	Страховые взносы	В момент образования кредиторской задолженности – не позднее последнего дня месяца, за который производится начисление	Расчетные ведомости (ф. 0504402); Расчетно-платежные ведомости (ф. 0504401); Карточки учета сумм, начисленных выплат и иных вознаграждений, и сумм начисленных страховых взносов; <i>Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат, и связанных с ними платежей (неунифицированная форма)</i>	Сумма начисленных обязательств (платежей)
5.2.	Начисление налогов	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)
<b>6. Принятие обязательств по возмещению вреда, по другим выплатам (госпошлины, сборы, исполнительные документы и по иным основаниям)</b>				
6.1.	Начисление штрафных санкций и сумм, предписанных судом	Дата поступления исполнительных документов в субъект централизованного учета	Исполнительный лист; Постановления судебных (следственных) органов; иные документы, устанавливающие обязательства субъекта централизованного учета	Сумма начисленных обязательств (платежей)
6.2.	Иные обязательства	Дата подписания (утверждения) соответствующих документов либо дата их представления в централизованную бухгалтерию	Документы, подтверждающие возникновение обязательства	Сумма принятых обязательств
<b>7. Отложенные обязательства</b>				

№	Операция по обязательствам	Принятие обязательств		
		Момент отражения в учете	Документ-основание	Сумма обязательств
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 расчета резерва, согласно положениям Учетной политики	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 принятого обязательства в рамках созданного резерва
7.5.	Скорректированы ранее принятые 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»

2.15.4 Денежные обязательства отражаются в учете не ранее принятия расходных обязательств.

2.15.5 Денежные обязательства принимаются к учету в сумме, указанной в документе, подтверждающем их возникновение.

2.15.6 Порядок принятия денежных обязательств по хозяйственным операциям:

№	Операция по обязательствам	Принятие обязательств		
		Момент отражения в учете	Документ-основание	Сумма обязательств
<b>1. Денежные обязательства по контрактам (договорам)</b>				
1.1.	Оплата контрактов (договоров) на поставку материальных ценностей:			
	на оплату аванса	Дата, определенная условиями договора (контракта)	Контракт (договор) <i>Счет на оплату</i>	Сумма аванса

№	Операция по обязательствам	Принятие обязательств		
		Момент отражения в учете	Документ-основание	Сумма обязательств
	за фактическую поставку	Дата подписания подтверждающих документов (дата подписания документа о приемке)	Товарная накладная и/или Акт приемки-передачи Универсальный передаточный документ	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 (дата подписания документа о приемке)	Акт выполненных работ (оказания услуг) Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Универсальный передаточный документ другие документы	Сумма начисленного обязательства за минусом ранее выплаченного аванса
	контракты (договоры) на выполнение подрядных работ по модернизации ОС, текущему и капитальному ремонту зданий, сооружений	Дата подписания подтверждающих документов (дата подписания документа о приемке)	Акт выполненных работ (оказания услуг) 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 (дата подписания документа о приемке)	Акт выполненных работ (оказания услуг) Универсальный передаточный документ иной документ, подтверждающий выполнение работ (оказание услуг)	Сумма начисленного обязательства за минусом ранее выплаченного аванса
	по договорам аренды	В соответствии с графиком оплаты арендных платежей	Контракт (договор аренды) <i>Акт выполненных работ (оказания услуг)</i>	В сумме ежемесячного платежа
	принятие денежного обязательства в том случае, если контрактом (договором) предусмотрена выплата аванса (за исключением договора аренды)	Дата, определенная условиями контракта (договора)	Контракт (договор) <i>Счет на оплату</i>	Сумма аванса
<b>2. Денежные обязательства, связанные с расчетами с работниками</b>				

№	Операция по обязательствам	Принятие обязательств		
		Момент отражения в учете	Документ-основание	Сумма обязательств
2.1.	По начислениям в соответствии с ТК РФ	Дата утверждения (подписания) соответствующих документов	Расчетные ведомости (ф. 0504402) Расчетно-платежные ведомости (ф. 0504401) <i>Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат, и связанных с ними платежей (неунифицированная форма)</i>	Сумма начисленных обязательств (выплат)
<b>3. Денежные обязательства, связанные с расчетами с бюджетом по налогам и страховым взносам</b>				
3.1.	Уплата страховых взносов	Дата принятия обязательства	Расчетные ведомости (ф. 0504402) Расчетно-платежные ведомости (ф. 0504401) <i>Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат, и связанных с ними платежей (неунифицированная форма)</i> Карточки учета сумм, начисленных выплат и иных вознаграждений, и сумм начисленных страховых взносов	Сумма начисленных обязательств (платежей)
3.2.	Уплата налогов	Дата принятия обязательства	Налоговые декларации, расчеты	Сумма начисленных обязательств (платежей)
<b>4. Денежные обязательства по возмещению вреда, по другим выплатам (госпошлины, сборы, исполнительные документы и по иным основаниям)</b>				
4.1.	Уплата всех видов сборов, пошлин, патентных платежей	Дата принятия обязательства	Бухгалтерские справки (ф. 0504833) с приложением расчетов Служебные записки (другие распоряжения руководителя об уплате)	Сумма начисленных обязательств (платежей)
4.2.	Уплата штрафных санкций и сумм, предписанных судом	Дата принятия обязательства	Исполнительный лист Судебный приказ Постановления судебных (следственных) органов Иные документы, устанавливающие обязательства субъекта	Сумма начисленных обязательств (платежей)

№	Операция по обязательствам	Принятие обязательств		
		Момент отражения в учете	Документ-основание	Сумма обязательств
			централизованного учета	
4.3.	Иные денежные обязательства, подлежащие исполнению в текущем финансовом году	Дата поступления документации в субъект централизованного учета	Документы, являющиеся основанием для оплаты обязательств	Сумма принятых обязательств

2.15.7 Операции по санкционированию обязательств, принимаемых, принятых в текущем финансовом году, формируются с учетом принимаемых, принятых и неисполненных обязательств прошлых лет.

2.15.8 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.

### **3 ПЕРЕЧЕНЬ ПРИЛОЖЕНИЙ**

**ПРИЛОЖЕНИЕ 1.** В приложении представлен Рабочий план счетов для ведения бухгалтерского учета

**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.

**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.