Приложение №1

«ПОЛОЖЕНИЕО РЕАЛИЗАЦИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО (БЮДЖЕТНОГО) УЧЕТА»
2026 год
(с изменениями и дополнениями)

1.Общие положения

Бухгалтерский учет в учреждении ведется в соответствии с Законом от 6 декабря 2011 г.№ 402-ФЗ (далее- № 402 ФЗ, от 24.05.2022г. №82н «Порядок формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структура и принципы назначения» (далее – приказ № 82н), от 30 марта 2015 г. №52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета,применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» (далее – приказ № 52н), федеральными стандартами бухгалтерского учета государственных финансов, утвержденными приказами Минфина от 31.12.2016 № 256н, 257н, 258н, 259н, 260н (далее – соответственно СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности», СГС «Основные средства», СГС «Аренда», СГС «Обесценение активов», СГС «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности»), от 30.12.2017 № 274н, 275н, 277н, 278н (далее – соответственно СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», СГС «События после отчетной даты», СГС «Информация о связанных сторонах», СГС «Отчет о движении денежных средств»), от 27.02.2018 № 32н (далее – СГС «Доходы»), от 28.02.2018 № 34н (далее – СГС «Непроизведенные активы»), от 30.05.2018 №122н, 124н (далее – соответственно СГС «Влияние изменений курсов иностранных валют», СГС «Резервы»), от 07.12.2018 № 256н (далее – СГС «Запасы»), от 29.06.2018 № 145н (далее – СГС «Долгосрочные договоры»), от 15.11.2019 № 181н, 182н, 183н, 184н (далее – соответственно СГС «Нематериальные активы», СГС «Затраты по заимствованиям», СГС «Совместная деятельность», СГС «Выплаты персоналу»), от 30.06.2020 № 129н (далее – СГС «Финансовые инструменты»), от 20 сентября 2024 г. № 133н (СГС «План счетов бухгалтерского учёта бюджетных и автономных учреждений»).

Учреждение публикует основные положения учетной политики на своем официальном сайте путем размещения копий документов учетной политики.

Основание: пункт 9 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки».

2.Организация бюджетного (бухгалтерского) учета

При организации ведения бухгалтерского учета установить, что:

— учреждение относится к организациям государственного сектора;

— к документам, регулирующим порядок ведения бухгалтерского учета относятся федеральные стандарты, которые разрабатывает уполномоченный федеральный орган (ст.28 №402-ФЗ);

бухгалтерский учет имущества, обязательств, операций их изменяющих (фактов хозяйственной деятельности), финансовых результатов осуществляется методом двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета, включенных в рабочий план счетов учреждения (Приложение №1.2 к настоящему Положению). Рабочий план счетов учреждения, а также требования к структуре аналитического учета, утвержденные в рамках формирования учетной политики, применяются непрерывно и изменяется при условии обеспечения сопоставимости показателей бухгалтерского учета и отчетности за отчетный, текущий и очередной финансовый годы. Аналитическая классификация кодов в номере счетов Рабочего плана формируется в соответствии с текущими указаниями Минфина России и Тверской области по применению статей бюджетной классификации (Приложение 1.2.1 «Единый рабочий план счетов учреждения»). Основание: пункт 19 СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности», подпункт «б» пункта 9 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки».

— при отсутствии в перечне типовых корреспонденций счетов бухгалтерского учета по хозяйственной операции, производимой учреждением в соответствии с законодательством РФ, определять необходимую для отражения в бухгалтерском учете корреспонденцию счетов в части, не противоречащей действующей Инструкции по бухгалтерскому учету бюджетных учреждений, согласно Приложения №1.2.2 «Перечень нетиповых проводок»;

— бухгалтерский учет ведется непрерывно исходя из предположения, что учреждение будет осуществлять свою деятельность в обозримом будущем до даты прекращения деятельности в результате реорганизации или ликвидации экономического субъекта (п. 3 ст. 6 №402-ФЗ);

— ведение бухгалтерского учета и хранение документов организуются руководителем учреждения (п. 1 ст. 7 ФЗ №402-ФЗ), с возложением в свою очередь данной обязанности на главного бухгалтера. Регулирование возникших разногласий в отношении ведения бухгалтерского учета между руководителем и главным бухгалтером или иным должностным лицом, на которое возложена обязанность по ведению бухгалтерского учета, осуществляется на основании п. 8 ст. 7 №402-ФЗ;

— требования главного бухгалтера по документальному оформлению хозяйственных операций и представлению в бухгалтерские службы необходимых документов и сведений являются обязательными для всех сотрудников учреждения, включая сотрудников обособленных подразделений учреждения;

— информация в денежном выражении о состоянии активов и обязательств, об операциях их изменяющих и финансовых результатах указанных операций (доходах, расходах), отражаемая на соответствующих счетах рабочего плана счетов субъекта учета, должна быть полной, с учетом существенности. Ошибки, признанные существенными, подлежат обязательному исправлению.

Существенной признается ошибка, составляющая 5 и более процентов от общей суммы соответствующей строки бухгалтерской отчетности;

— в данные бухучета за отчетный год включается информация о фактах хозяйственной жизни, которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год и оказали (могут оказать) существенное влияние на финансовое состояние, движение денег или результаты деятельности учреждения (далее – события после отчетной даты).

Существенным фактом хозяйственной жизни в данном случае признается событие, стоимостное значение которого составляет более 5 процентов валюты баланса.

Событиями после отчетной даты являются:

- получение свидетельства о получении (прекращении) права на имущество, в случае когда документы на регистрацию были поданы в отчетном году, а свидетельство получено в следующем;
- объявление дебитора банкротом, что влечет последующее списание дебиторской задолженности;
- получение от страховой организации страхового возмещения;
- обнаружение бухгалтерской ошибки, нарушений законодательства, которые влекут искажение бухгалтерской отчетности;
- пожар, авария, стихийное бедствие, другая чрезвычайная ситуация, из-за которой уничтожена значительная часть имущества учреждения.

События после отчетной даты отражаются в бухучете заключительными операциями отчетного года.

Утвердить, порядок организации забалансовых счетов бюджетного учета, согласно утвержденного распоряжения (Приложение №1.11 к настоящему Положению).

Пункт 33 СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности».

В случае если для показателя, необходимого для ведения бухгалтерского учета, не установлен метод оценки в законодательстве и в настоящей учетной политике, то величина оценочного показателя определяется профессиональным суждением главного бухгалтера. Основание: пункт 6 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки».

3.Метод и форма бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется методом начисления.

Устанавлена журнальная форма бухгалтерского учета. Рабочий план счетов соответствует типовым.

По приказу № 711 от 17.12.2021 года введен суммированный учет рабочего времени, для работников со сменным графиком. Учетным периодом считать – квартал. Стоимость часа по переработкам считать по последнему месяцу учетного периода.

4.Организационная структура бухгалтерской службы

Бухгалтерский учет осуществляется бухгалтерской службой учреждения, выделенной в

отдельное структурное подразделение, возглавляемое главным бухгалтером, ответственным за работу бухгалтерской службы, который имеет заместителей. Лицо исполняющее обязанности главного бухгалтера должно соответствовать требованиям установленным п.4 ст.7 № 402-ФЗ.
Штатная численность бухгалтерии определяется штатным расписанием.

Бюджетный учет ведется в электронном виде с использованием программы автоматизации бухгалтерского учета - «1С: Предприятие 8».

С использованием телекоммуникационных каналов связи и электронной подписи бухгалтерия учреждения осуществляет электронный документооборот по следующим направлениям:

— система электронного документооборота с Министерством финансов Тверской области;
— передача бухгалтерской отчетности учредителю;
— передача отчетности по налогам, сборам и иным обязательным платежам в инспекцию Федеральной налоговой службы;
— передача отчетности по страховым взносам и сведениям персонифицированного учета в отделение Пенсионного фонда РФ;
— размещение информации о деятельности учреждения (в части отчета о результатах деятельности и использования имущества) на официальном сайте bus.gov.ru.

5.Доходы и расходы учреждения

5.1. Учреждение частично финансируется из бюджета Тверской области, в виде субсидии на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием государственных услуг в соответствии с государственным заданием, а также выделяемых учредителем бюджетных субсидий на иные цели, включая капитальные вложения на совершенствование материально-технической базы.

Порядок и условия предоставления субсидии на финансовое обеспечение государственного задания определяется соответствующим соглашением.
К другим доходам относятся:

— средства обязательного медицинского страхования, получаемые для оплаты медицинской помощи, оказываемой в соответствии с базовой программой обязательного медицинского страхования;
— доходы от сдачи в аренду имущества, закрепленного за учреждением собственником имущества в установленном законом порядке;
— доходы от предпринимательской деятельности;
— прочие поступления.

В связи с переходом на новый порядок финансового обеспечения, доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении, от приносящей доход деятельности поступают на лицевой счет и далее в самостоятельное распоряжение учреждения, после уплаты налогов, в соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности.

Счет 401.50 «Расходы будущих периодов» в учреждении предназначен для учета сумм расходов, начисленных учреждением в отчетном периоде, но относящихся к будущим отчетным периодам. (Приложение 1.20 к настоящему Положению).

5.2. При отражении операций на счетах учета в 18-м разряде (коды вида финансового обеспечения (деятельности) указываются:

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

Учет доходов и расходов осуществляется раздельно, в разрезе источников финансового обеспечения, с составлением единого баланса учреждения.
Утвердить Порядок формирования раздельного учета доходов и расходов, по источникам финансирования ОМС и средств бюджета Тверской области (Приложение 1.17).

6.План финансово-хозяйственной деятельности

В плане финансово-хозяйственной деятельности учреждения (далее –ПФХД) отражены все доходы и расходы Учреждения.

Учет исполнения ПФХД осуществляется с применением «Бюджетной классификации Российской Федерации» в порядке, установленном приказами Минфина и иными нормативными

документами.

7.Документальное оформление хозяйственных операций

7.1. При оформлении хозяйственных операций применяются унифицированные формы первичных учетных документов, утвержденные соответствующими постановлениями Федеральной службы государственной статистики и приказами Министерства финансов Российской Федерации.

Все документы, созданные до вступления в силу Приказа Минфина России от 30.03.2015 N 52н (далее - Приказ N 52н), действительны и принимаются к учету независимо от даты их представления.

Перечень первичных документов, а также применяемые правила заполнения учетных документов, объем и сроки их предоставления ответственными лицами в бухгалтерскую службу учреждения по факту совершения хозяйственных операций, устанавливается главным бухгалтером (Приложение 1.1 «О формах и порядке формирования регистров бюджетного учета, первичных документов и порядка их архивации» к настоящему Положению).

Учетные документы представляются в бухгалтерскую службу учреждения согласно графика документооборота (Приложение2 к Приложению № 1.1). Основание: п.22 СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности», пп. «д» п.9 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки».

В данные бухучета за отчетный год включается информация о фактах хозяйственной жизни, которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год и оказали (могут оказать) существенное влияние на финансовое состояние, движение денег или результаты деятельности учреждения (далее – события после отчетной даты).

Под существенным фактом хозяйственной жизни в данном случае признается событие, стоимостное значение которого составляет более 5 процентов валюты баланса.

События после отчетной даты отражаются в бухучете заключительными операциями отчетного года .

Движение документов в бухгалтерской службе учреждения регламентируется Приложением 2.1 к Приложению № 1.1 настоящего Положения.

7.2. Утвердить перечень должностных лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов (Приложение №1.7 к настоящему Положению).

Основание: ч.5 ст.9 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, п. 11 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, п.32 СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности», Методические указания, утвержденные приказом Минфина от 30.03.2015№52н, статья 2 Закона от 06.04.2011 № 63-ФЗ.

7.3. Расходы признаются таковыми в том отчетном периоде, к которому они относятся, в случае если отчетный период завершен, а документы, подтверждающие хозяйственную операцию, поступили в учреждение в более поздние сроки, расходы могут быть учтены (приняты к учету) в месяце поступления соответствующих первичных документов, подтверждающих данные расходы.

Подобным образом могут отражаться в учете операции по доходам учреждения.

7.4. В бухгалтерском учете применяются документы, формы которых не унифицированы, разработаны и утверждены учреждением самостоятельно (Приложение 1.10 к настоящему Положению).

7.5. Первично-сводные учетные документы на бумажных носителях формируются с помощью программно-технических средств. При отсутствии технических возможностей - составляются ответственными лицами вручную.

Первичный учетный документ составляется на бумажном носителе и (или) в виде электронного документа, подписанного электронной подписью (п. 5 ст. 9 N 402-ФЗ).

Основание: пп.25–26 СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности».

7.6. Учетные документы, прошедшие обработку, в целях исключения повторного разнесения могут таксироваться сотрудником бухгалтерии.

8. Инвентаризация

Инвентаризация имущества и обязательств проводится в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Минфина РФ от 13 июня 1995. N 49 и Положением о постоянно действующей инвентаризационной комиссии(Приложение 1.3.1 к настоящемуПоложению).

Состав комиссии утверждается отдельным приказом руководителя учреждения.

Инвентаризация имущества и обязательств (в т. ч. числящихся на забалансовых счетах) проводится в обязательном порядке раз в год перед составлением годовой отчетности, а основных средств раз в три года, также в иных случаях, предусмотренных законодательством.

Порядок (количество инвентаризаций в отчетном году, даты их проведения, перечень имущества и обязательств, проверяемых при каждой из них и т.д.) проведения инвентаризации определяются руководителем учреждения, за исключением случаев, когда проведение инвентаризации обязательно (при смене материально ответственных лиц, выявлении фактов хищения, стихийных бедствиях и т. д.)

Акт о результатах инвентаризации (форма 0504835) составляется при наличии расхождений фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета, отраженных в Ведомости расхождений по результатам инвентаризации (форма 0504092).

Основание: ст. 11 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, раздел VIII СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности».

9.Основные средства

9.1.Материальные объекты имущества, независимо от их стоимости, со сроком полезного использования более 12 месяцев, предназначенные для неоднократного или постоянного использования на праве оперативного управления в процессе деятельности учреждения при оказании услуг, осуществления государственных полномочий (функций), либо для управленческих нужд учреждения, находящиеся в эксплуатации, запасе, сданные в аренду, принимаются к учету в качестве основных средств. Учет основных средств в учреждении ведется в соответствии с Приказом Минфина России от 31.12.2016 №257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства» (Зарегистрировано в Минюсте России 27.04.2017 N 46518)

9.2. К основным средствам не относятся:

предметы, служащие менее двенадцати месяцев, независимо от их стоимости.

В соответствии с требованиями бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации к основным фондам не относятся:

— специальная одежда, специальная обувь, а также постельные принадлежности независимо от их стоимости и срока службы;

— форменная одежда, предназначенная для выдачи работникам предприятия, (как одежда и обувь в учреждениях здравоохранения, состоящих на бюджете, независимо от стоимости и срока службы);

— материальные объекты подлежащие доработке, монтажу и прочим операциям, связанным с доведением основных средств до рабочего состояния. До момента постановки на баланс учреждения данное имущество числится на счете 0 106 00 000.

9.3. Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по их первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью объектов нефинансовых активов признается сумма фактических вложений в их приобретение, сооружение или изготовление (создание), с учетом сумм налога на добавленную стоимость, предъявленных учреждению поставщиками (кроме их приобретения, сооружения и изготовления в рамках деятельности, облагаемой НДС, если иное не предусмотрено налоговым законодательством Российской Федерации).

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

Под текущей оценочной стоимостью понимается сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи указанных активов на дату принятия к учету.

При определении текущей оценочной стоимости в целях принятия к бухгалтерскому учету объекта комиссией по поступлению и выбытию активов, созданной в учреждении на постоянной основе и действующей на основании Положения «О комиссии по поступлению и выбытию активов» (Приложение 1.3.2 к настоящему Положению), используются данные о ценах на аналогичные материальные ценности, полученные в письменной форме от организаций-изготовителей; сведения об уровне цен, имеющиеся у органов государственной статистики, торговых инспекций, а также в средствах массовой информации и специальной литературе, экспертные заключения (в том числе экспертов, привлеченных на добровольных началах к работе в комиссии по поступлению и выбытию активов) о стоимости отдельных (аналогичных) объектов нефинансовых активов .

9.4 Неучтенные объекты нефинансовых активов, выявленные при проведении проверок и (или) инвентаризаций активов, принимаются к бухгалтерскому учету по их текущей оценочной стоимости, установленной для целей бухгалтерского учета на дату принятия к бухгалтерскому учету.

9.5. Балансовой стоимостью объектов нефинансовых активов является их первоначальная стоимость с учетом ее изменений.

Изменение первоначальной (балансовой) стоимости объектов нефинансовых активов производится в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации (разукомплектации), а также переоценки объектов нефинансовых активов.

Затраты на модернизацию, дооборудование, реконструкцию объекта нефинансового актива относятся на увеличение первоначальной (балансовой) стоимости такого объекта после окончания предусмотренных договором (сметой) объемов работ и при условии улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта нефинансовых активов (срока полезного использования, мощности, качества применения и т.п.) по результатам проведенных работ .

9.6. Единицей бюджетного учета основных средств является инвентарный объект - объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно-сочлененных предметов, представляющих единое целое, и предназначенный для выполнения определенной работы.

Каждый инвентарный объект имеет свой инвентарный порядковый номер (Приложение 1.4 к настоящему Положению).

Основание: п. 9 СГС «Основные средства».

Для вновь приобретаемой компьютерной техники единицей учета могут являться отдельные части рабочего места в связи с их мобильностью и возможностью передачи от одного материально ответственного лица к другому, а именно: системный блок, монитор, принтер, устройство бесперебойного питания, сетевой фильтр, звуковые колонки и другие аналогичные устройства. Кроме того, процессор, принтер и монитор могут не являться одним объектом, поскольку не монтируются на одном фундаменте, не сочленяются, могут функционировать друг от друга на произвольном расстоянии в зависимости от способа подключения.

Не являются основными средствами коммуникации внутри зданий, необходимые для их эксплуатации. В том числе:

— система отопления (включая котельную установку), внутреннюю сеть водопровода, газопровода, канализации со всеми устройствами;

— внутренняя сеть силовой и осветительной электропроводки со всей осветительной арматурой;

— внутренние телефонные и сигнализационные сети;

— вентиляционные устройства общесанитарного назначения.

При этом основными средствами признается оборудование указанных систем (т. е. оконечные аппараты, приборы, устройства). В частности: средства измерения, управления, средства преобразования, принятия, передачи, хранения информации, средства вычислительной техники и оргтехники, средства визуального и акустического отображения информации (п. 3.4 приложения к приказу Минфина России от 6 августа 2015 г. № 124н.). Отдельные элементы локально-вычислительных сетей (ЛВС) и охранно-пожарная сигнализации (ОПС), которые соответствуют критериям основных средств, установленным СГС «Основные средства», также учитываются как отдельные основные средства.

9.7. Переоценка основных средств производится в сроки и в порядке, устанавливаемые Правительством РФ.

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

Основание: п. 41 СГС «Основные средства».

10. Операции с амортизируемым имуществом

10.1. По объектам основных средств амортизация начисляется в следующем порядке:

- на объект основных средств стоимостью свыше 100 000 рублей амортизация начисляется в соответствии с рассчитанными нормами амортизации;

- на объект основных средств стоимостью до 10 000 рублей включительно, за исключением объектов библиотечного фонда, амортизация не начисляется. Первоначальная стоимость введенного (переданного) в эксплуатацию объекта основных средств, являющегося объектом движимого имущества, стоимостью до 10 000 рублей включительно, за исключением объектов библиотечного фонда, списывается с балансового учета с одновременным отражением объекта основных средств на забалансовом учете в соответствии с порядком применения Единого плана счетов бухгалтерского учета;

- на объект библиотечного фонда стоимостью до 100 000 рублей включительно амортизация начисляется в размере 100% первоначальной стоимости при выдаче его в эксплуатацию;

- на иной объект основных средств стоимостью от 10 000 до 100 000 рублей включительно амортизация начисляется в размере 100% первоначальной стоимости при выдаче его в эксплуатацию.

(раздел 6 СГС «Основные средства»).

10.2. Для целей бухгалтерского учета установить линейный метод амортизации по объектам амортизируемого имущества.

10.3. Для целей бухгалтерского учета установить, что распределение объектов амортизируемого имущества по амортизационным группам осуществляется:

— исходя из срока полезного использования. Срок полезного использования определяется на основе классификации основных средств в соответствии спостановлениями Правительства РФ. По полученному в ходе реорганизации (слияния) амортизируемому имуществу продолжать начислять амортизацию исходя из срока полезного использования, оставшегося по данным предшественника;

— по объектам, которые отсутствуют в Классификации, в соответствии с рекомендациями производителя;

при отсутствии информации в документах производителя, на основании решения комиссии по поступлению и выбытию активов (согласно Приложения 1.3.2 к настоящему Положению).

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

Учреждение самостоятельно устанавливает срок полезного использования на верхней или нижней границе. Выбор срока полезного использования в установленных пределах не требует какого-либо обоснования.

10.4. Установить, что для целей бухгалтерского учета в отношении приобретаемых объектов основных средств, бывших в употреблении, норма амортизации определяется:

- исходя из срока полезного использования, уменьшенного на количество месяцев эксплуатации этого объекта предыдущими собственниками.

Основание: пункт 41 СГС «Основные средства».

10.5. Списание и выбытие основных средств:

объекты стоимостью до 10000 рублей включительно сразу попадают в расходы, т.е. при вводе в эксплуатацию происходит списание объекта на забалансовый счет.

Основание: пункт 39 СГС «Основные средства».

— по объектам стоимостью от 10000 до 100000 руб. при вводе в эксплуатацию начисляется амортизация в размере 100% первоначальной стоимости, т.е стоимость включается в расходы посредством начисления амортизации.

Отражение в бухгалтерском учете выбытия объекта основных средств осуществляется в случаях:

— принятия решения о списании объекта основных средств по основанию их выбытия помимо воли учреждения – хищения, недостачи, порчи, выявленных при инвентаризации активов; частичной ликвидации (в том числе при выполнении работ по реконструкции, модернизации, дооборудованию); ликвидации при авариях, стихийных бедствиях и иных чрезвычайных ситуациях;

— по завершению мероприятий (разборки, демонтажа, уничтожения, утилизации и т.п.), предусмотренных при принятии решения о списании объекта основных средств по иным основаниям, предусмотренным законодательством Российской Федерации, в том числе по основанию морального и физического износа объекта основных средств, нецелесообразности дальнейшего использования объекта основных средств, его непригодности, невозможности или неэффективности его восстановления;

— передачи в порядке, предусмотренном законодательством Российской Федерации, объекта имущества другому государственному (муниципальному) учреждению, органу государственной власти (государственному органу), органу местного самоуправления (муниципальному органу);

— в иных случаях прекращения права оперативного управления, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

Одновременно со списанием с балансового учета стоимости объектов основных средств, вследствие их выбытия, подлежит списанию с балансового учета сумма накопленных амортизационных

отчислений по этим объектам.

11.Нематериальные активы

Начисление амортизации нематериальных активов производится линейным способом в соответствии со сроками полезного использования.

Основание: пункты 30, 31 СГС «Нематериальные активы».

Срок полезного использования нематериальных активов исходя из срока, в течение которого учреждению будут принадлежать исключительные права на объект. Этот срок указывается в сопровождающих документах (патентах, свидетельствах и т. п.), или он следует из закона.

Срок полезного использования нематериальных активов устанавливается комиссией по поступлению и выбытию активов, в случае отсутствия необходимой информации в соответствующих документов исходя из срока, в течение которого учреждение планирует использовать объект в своей деятельности.

Если по объекту нематериальных активов срок полезного использования определить невозможно, то в целях расчета амортизации он устанавливается равным десяти годам. Основание: статья 1335 Гражданского кодекса РФ.

Основание: пункт 44 СГС «Нематериальные активы».

12. Непроизведенные активы

Земельные участки, закрепленные за учреждением на праве постоянного (бессрочного) пользования (в т. ч. расположенные под объектами недвижимости), учитываются на соответствующем аналитическом счете счета 0.103.11.000 «Земля – недвижимое имущество учреждения». Основание для постановки на учет – свидетельство, подтверждающее право пользования земельным участком. Учет ведется по кадастровой стоимости.

Земельным участкам, присваивается уникальный инвентарный порядковый номер, который используется исключительно в регистрах бухгалтерского учета. В качестве инвентарного номера использовать кадастровый номер земельного участка (ст. 5 Федерального закона от 24 июля 2007 г. № 221-ФЗ "О государственном кадастре недвижимости"; далее –Закон № 221-ФЗ). Инвентарный номер, присвоенный объекту непроизведенных активов, сохраняется за ним на весь период его учета

13. Материальные запасы.

К материальным запасам относятся предметы, используемые в деятельности учреждения в течение периода, не превышающего 12 месяцев, независимо от их стоимости. Оценка материальных запасов в бухгалтерском учете осуществляется по фактической стоимости каждой единицы. Единицей учета материальных запасов является номенклатурный номер. Основание: п. 8 СГС «Запасы».

Списание материальных запасов производится по средней фактической стоимости.

Предметно - количественный учет медикаментов и изделий медицинского назначения на складе место временного хранения медикаментов отражается с применением программного продукта 1С.

Утвердить порядок учета материальных запасов, согласно распоряжения «О порядке учета материальных запасов» (Приложения 1.5. и Приложение 1.13к настоящему Положению).

Особенности учета медикаментов: поступившие от поставщиков лекарственные препараты с одинаковыми МНН, с взаимозаменяемыми лекарственными формами, относящиеся к взаимозаменяемым лекарственным препаратам, оказывающим одинаковые терапевтические свойства - ставить на учет по ранее учтенному аналоговому наименованию и номенклатурному коду. Отражение в автоматизированных системах учета подобных изменений в приходных (первичных) документах и учетных регистрах производить на основании служебных записок от главного фельдшера учреждения.

Утвердить Нормы выдачи и сроков службы специальной одежды, специальной обуви и других СИЗ, а также мягкого инвентаря (Приложение 1 к Приложению 1.13 настоящего Положения)

14.Оказание услуг. Затраты (расходы) учреждения.

Фактическая себестоимость оказанных учреждением услуг (выполненных работ), относится на уменьшение финансового результата текущего финансового года и отражается бухгалтерской записью по дебету счета 401 10 100 "Доходы экономического субъекта" (по виду доходов) и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 109 60 000 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг» (по видам расходов).

Применение такого подхода в полной мере согласовывается с требованиями п. 53 Инструкции, утвержденной приказом Минфина России от 25.03.2011 N 33н, заключающимися, в частности, в том, что по кодам строк 160-269 Отчета о финансовых результатах деятельности учреждения (форма 0503721) дополнительно отражаются расходы, принятые в уменьшение доходов в отчетном периоде. Данные отражаются по дебетовым оборотам счета 0 401 10 100 «Доходы экономического субъекта» в корреспонденции с соответствующими счетами аналитического учета счета 0 109 60 000 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг» - в сумме расходов, сформировавших себестоимость выполненных работ, оказанных услуг в разрезе соответствующих кодов классификации операций сектора государственного управления (КОСГУ).

Учет операций по формированию фактической себестоимости по оказываемым услугам в рамках приносящей доход деятельности отражается по счету 109.00.

Счет 0 109 00 000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг» применяется для отражения в бухгалтерском учете фактических расходов подлежащих отнесению на уменьшение облагаемой базы по налогу на прибыль.

Принять для отражения в учете все виды оказанных медицинских услуг в рамках приносящей доход деятельности, как единицу услуги одного вида- медицинские услуги.

Затраты учреждения при оказании услуг делятся на прямые и накладные.

Прямые затраты - непосредственно связаны с производством единицы оказанных услуг и полностью относятся на себестоимость оказания услуги.

Расходами, которые относятся на себестоимость оказываемых услуг, признаются:

— все материальные расходы, кроме общехозяйственных, участвующие в процессеоказания услуг;

— расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе оказания услуг (кроме административно-управленческого персонала);

— начисленные суммы взносов на обязательное пенсионное (социальное, медицинское) страхование;

— суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым в процессе оказания услуг и приобретенным за счет средств предпринимательской и иной деятельности.

Накладные затраты – связаны с производством различных видов услуг и распределяются между ними пропорционально объему выручки от реализации услуг с периодичностью распределения - ежеквартально.

К накладным(общехозяйственным) расходам по учреждению относятся затраты, которые необходимы для обеспечения деятельности учреждения, но не потребляемые непосредственно в процессе оказания медицинской услуги.

К накладным затратам относятся:

– оплата труда административно-хозяйственного персонала;

– начисления на оплату труда административно-хозяйственного персонала;

– коммунальные и хозяйственные расходы (затраты на материалы и предметы для текущих хозяйственных целей, на канцелярские товары, инвентарь и оплату услуг, включая затраты на текущий ремонт и т. д.);

– затраты на командировки и служебные разъезды;

– амортизация (износ) зданий, сооружений и других основных фондов, непосредственно не связанных с оказанием медицинских услуг;

- затраты на отопление, электроэнергию, водоснабжение (то есть коммунальные услуги);

– прочие затраты.

Если в отчетном периоде оказывались услуги одного вида- все произведенные затраты считать прямыми, с отнесением непосредственно на себестоимость услуги. Накладные затраты в данном случае в учете не отражаются.

Общехозяйственные расходы учреждения, произведенные за отчетный период распределяются на себестоимость оказанной услуги, а в части не распределяемых расходов - на увеличение расходов

текущего финансового года.

15.Операции по учету дебиторской и кредиторской задолженности.

15.1. Установить, что дебиторская задолженность списывается с учета после того, как комиссия по поступлению и выбытию активов признает ее сомнительной или безнадежной к взысканию в порядке, утвержденном положением о признании дебиторской задолженности сомнительной и безнадежной к взысканию.

Основание: пункт 11 СГС «Доходы».

Кредиторская задолженность, не востребованная кредитором, списывается на финансовый результат на основании решения инвентаризационной комиссии о признании задолженности невостребованной. Одновременно списанная с балансового учета кредиторская задолженность отражается на забалансовом счете 20 «Задолженность, невостребованная кредиторами».

15.2. Установить, что порядок согласования списания безнадежной к взысканию дебиторской и невостребованной кредиторской задолженности по учреждению производить согласно утвержденного Порядка (Приложение 1.16 к настоящему Положению).

16.Ведение кассовых операций и расчетов с подотчетными лицами.

Установить, что порядок реализации требований по ведению кассовых операций происходит согласно утвержденного Положения «О соблюдении кассовой дисциплины» (Приложение 1.9 к настоящему Положению).

Установить Порядок «выдачи денежных средств под отчет и оформление отчетов по их использованию» (Приложение 1.14 к настоящему Положению).

Подотчетные денежные средства перечисляются на зарплатную карту работника при наличии приказа или письменного заявления с разрешительной подписью главного врача, отметкой согласования экономического отдела о направлении расходования денежных средств и бухгалтерской службы об отсутствии задолженности по предыдущим авансам.

Выдавать денежные средства под отчет на срок не более 14 дней, по окончании срока работник в течении 3-х рабочих дней должен отчитаться о произведенных расходах или сдать излишние денежные средства в кассу учреждения.

Размер выдачи денежных средств в подотчет не может превышать 10000руб.

17.Финансовый результат

Формирование раздельного учета по видам доходов (расходов) на счетах финансового результата текущего финансового года осуществляется в разрезе КОСГУ и дополнительных классификаций, установленных органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя.

Счет 0 401 00 000 "Финансовый результат текущего года" с детализацией фактических затрат на субсчете 0 401 20 000 "Расходы текущего года", где основной целью использования которого является сопоставление фактических расходов (затрат, в том числе и собранных на счете 0 109 00 000) учреждения с фактическими доходами (поступлениями) для формирования конечного финансового результата хозяйственной деятельности за отчетный период.

Учреждение осуществляет все расходы в пределах утвержденного на текущий год плана финансово-хозяйственной деятельности и установленных законодательством и по учреждению норм.

При обнаружении в регистрах учета ошибок сотрудники бухгалтерии анализируют ошибочные данные, вносят исправления в первичные документы и соответствующие базы данных. Исправления нужно вносить с учетом следующих положений:

— доначисления или снятие начислений исправлять за счет доходов и расходов текущего года дополнительной бухгалтерской записью или способом «красное сторно»;

— при восстановлении в учете остатков прошлых лет применять счет 0.401.10.000.

18.Порядок организации и обеспечения внутреннего финансового контроля

Внутренний финансовый контроль в Учреждении осуществляют:

— главный врач и его заместитель по медицинской части;

— главный бухгалтер и сотрудники бухгалтерии;

— Начальник планово-экономического отдела и сотрудники экономического отдела;

— юрисконсульт;

— иные должностные лица Учреждения в соответствии со своими обязанностями, распоряжениями руководства.

Внутреннему финансовому контролю в Учреждении подлежат:

— финансово-плановые документы (планы, сметы, расчеты плановой (нормативной) себестоимости и прочее);

— договоры и контракты;

— бухгалтерский учет (правила ведения учета, полнота и точность данных, оформление документов и регистров учета, соблюдение норм действующего законодательства при ведении учета);

— трудовые отношения с работниками (порядок оформления приказов, правила начисления заработной платы, назначения пенсий и пособий, порядок рассмотрения трудовых споров, соблюдение норм трудового законодательства);

— имущество учреждения (наличие, условия эксплуатации, меры по обеспечению сохранности, обоснованность расходов на ремонт и содержание);

— обязательства учреждения (наличие, причины образования, своевременность погашения задолженности).

Мероприятия внутреннего финансового контроля осуществляются в Учреждении систематически и подразделяются на следующие виды:

предварительный контроль – осуществляется до свершения отдельной финансово-хозяйственной операции;

текущий контроль – осуществляется в процессе свершения отдельной финансово-хозяйственной операции;

последующий контроль – осуществляется после свершения финансово-хозяйственной операции.

Перечень мероприятий внутреннего финансового контроля Учреждения приведен в Приложении № 1.6 к настоящему Положению.

Отдельные процедуры и дополнительные мероприятия по внутреннему финансовому контролю оформляются приказом руководителя по Учреждению.

19. Бухгалтерская отчетность

По периодичности составления следующие виды бюджетной отчетности:

- оперативная отчетность - отчетность, составляемая на любые даты;
- ежеквартальная, полугодовая - отчетность, составляемая на 1 апреля, 1 июля и 1 октября;
- годовая - отчетность, составляемая на 1 января.

Состав отчетных форм для организаций государственного сектора определяется в соответствии с бюджетным законодательством РФ.

В целях составления отчета о движении денежных средств величина денежных средств определяется прямым методом и рассчитывается как разница между всеми денежными поступлениями учреждения от всех видов деятельности и их выбытием.

Основание: пункт 19 СГС «Отчет о движении денежных средств».

Отчетным периодом для годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности (отчетным годом) является календарный год (с 1 января по 31 декабря включительно) (ст.15 № 402-ФЗ).

Отчетная дата - последний календарный день отчетного периода.

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

Квартальная и годовая бухгалтерская отчетность формируется на бумажном носителе и в электронном виде с применением программных продуктов и предоставляется учредителю после утверждения руководителем учреждения.

В соответствии с пп.5 п.1 ст.23 НК РФ и на основании приказа Министерства финансов Российской Федерации от 25.03.2011 №33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» представлять в налоговый орган годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

Срок подачи годовой отчетности - не позднее трех месяцев после окончания отчетного года, то есть не позднее 31 марта (если последний день срока приходится на выходной или нерабочий праздничный день, то днем окончания срока считается ближайший следующий за ним рабочий день (п.

7 ст. 6.1 НК РФ).

20. Изменение учетной политики

Учетная политика учреждения применяется с момента ее утверждения во все последующие отчетные периоды с внесением в установленном порядке необходимых изменений и дополнений.

Изменение в Приказ об учетной политики вносятся на основании п.6 ст.8 ФЗ №402-ФЗ в случае:

- изменения законодательства Российской Федерации и нормативных актов органов, осуществляющих регулирование бухгалтерского учета;
- существенного изменения условий деятельности учреждения (при разработке новых способов ведения бухгалтерского учета).

Данные изменения вносятся не ранее момента вступления в силу указанных изменений. В целях обеспечения сопоставимости данных бухгалтерского учета изменения в учетную политику принимаются с начала отчетного периода текущего финансового года или с начала нового отчетного периода, т.е. со следующего финансового года.

Отдельным распоряжением оформляются принятые без изменений приложения к Приказу об учетной политики (Приложение 1.12 к настоящему Положению).

Главный врач  К.Л. Шахматов