

## УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА УЧРЕЖДЕНИЯ для целей бухгалтерского учета.

- **наименование организации:** областное государственное бюджетное учреждение здравоохранения «Слюдянская районная больница»;
- **сокращенное наименование:** ОГБУЗ «Слюдянская РБ»;
- **юридический адрес:** 665904, Иркутская область, г.Слюдянка, ул.Советская, 23;
- **организационно - правовая форма:** бюджетное учреждение;
- **форма собственности:** государственная собственность;
- **ИНН** 3837045027 / **КПП** 381001001;
- **ОГРН** 1023802719225;
- **ОКПО** 01925585, **ОКОНХ** 91511, **ОКВЭД** 86.10;
- **Вид деятельности:** деятельность больничных организаций.

С 1 декабря 2013 года в ОГБУЗ «Слюдянская РБ» на основании приказа № 226 от 18 ноября 2013 года создано 10 обособленных структурных подразделений, входящих в состав ОГБУЗ «Слюдянская РБ», в связи с их местом нахождения на территориях разных муниципальных образований, входящих в состав МО Слюдянский район. Каждому обособленному подразделению ОГБУЗ «Слюдянская РБ» ИФНС присвоен свой код причины постановки (КПП) на учет. Обособленные подразделения не имеют отдельных расчетных счетов и не выделены на отдельный баланс.

### 1. Организационные положения

1.1. Учетная политика представляет собой совокупность применяемых способов ведения бухгалтерского учета. К ним относятся способы признания активов и обязательств, операций, их изменяющих, методы оценки, группировки, способы и правила организации учета.

(Основание: [ч. 1 ст. 8](#) Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете")

1.2. Настоящая Учетная политика разработана в соответствии с требованиями следующих документов:

- Бюджетный [кодекс](#) РФ (далее - БК РФ);
- Федеральный [закон](#) от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (далее - Закон № 402-ФЗ);
- Федеральный [закон](#) от 12.01.1996 № 7-ФЗ "О некоммерческих организациях" (далее - Закон № 7-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");
- 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");
- Единый [план](#) счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденный Приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н (далее - Единый [план](#) счетов);
- [Инструкция](#) по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденная Приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н (далее - [Инструкция](#) № 157н);
- [План](#) счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденный Приказом Минфина России от 16.12.2010 № 174н (далее - [План](#) счетов бюджетных учреждений);
- [Инструкция](#) по применению Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденная Приказом Минфина России от 16.12.2010 № 174н (далее - [Инструкция](#) № 174н);
- [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);
- Методические [указания](#) по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями (Приложение № 5 к Приказу Минфина России от 30.03.2015 № 52н) (далее - Методические [указания](#) № 52н);
- [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 07.10.2013 № 3073-У "Об осуществлении наличных расчетов" (далее - [Указание](#) № 3073-У);
- Методические [указания](#) по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49 (далее - Методические [указания](#) № 49);
- Методические [рекомендации](#) "Нормы расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте", введенные в действие Распоряжением Минтранса России от 14.03.2008 № АМ-23-р (далее - Методические [рекомендации](#) № АМ-23-р);
- [Правила](#) учета и хранения драгоценных металлов, драгоценных камней и продукции из них, а также ведения соответствующей отчетности, утвержденные Постановлением Правительства РФ от 28.09.2000 № 731 (далее - [Правила](#) учета и хранения драгоценных металлов, драгоценных камней и продукции из них, а также ведения соответствующей отчетности);

- [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, утвержденный Приказом Минфина России от 08.06.2018 № 132н (далее - [Порядок](#) № 132н);
- [Порядок](#) применения классификации операций сектора государственного управления, утвержденный Приказом Минфина России от 29.11.2017 № 209н (далее - [Порядок](#) применения КОСГУ, [Порядок](#) № 209н).

(Основание: [ч. 2 ст. 8](#) Закона № 402-ФЗ)

1.3. Ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуются руководителем учреждения.

(Основание: [ч. 1 ст. 7](#) Закона № 402-ФЗ)

1.4. Ведение учета возложено на главного бухгалтера. Ведение бухгалтерского учета в учреждении осуществляет бухгалтерия учреждения. Бухгалтерия учреждения подчиняется главному бухгалтеру учреждения. Деятельность работников бухгалтерии учреждения регламентируется их должностными инструкциями.

(Основание: [ч. 3 ст. 7](#) Закона № 402-ФЗ)

1.5. Главный бухгалтер подписывает совместно с главным врачом документы, служащие основанием для приема, выдачи товарно-материальных ценностей и денежных средств, а также расчетных, кредитных и финансовых обязательств. Указанные документы без подписи главного бухгалтера считаются недействительными и к исполнению не принимаются.

В случае возникновения разногласий в отношении ведения бухгалтерского учета между главным врачом и главным бухгалтером по ведению бухгалтерского учета:

1) данные, содержащиеся в первичном учетном документе, принимаются (не принимаются) главным бухгалтером к регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета по письменному распоряжению руководителя учреждения, который единолично несет ответственность за созданную в результате этого информацию;

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

(Основание: [п. 8 ст. 7](#) Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ)

В бухгалтерии создать участки:

- учет нефинансовых активов (учет ОС, амортизации, произведенных активов, материальных запасов; вложений в нефинансовые активы; затрат на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг); прав пользования активами; обесценения нефинансовых активов,
- учет финансовых активов (учет кассовых операций (денежные средства учреждения); расчеты по доходам; расчеты по выданным авансам; расчеты с подотчетными лицами; расчеты по ущербу и иным доходам; прочие расчеты с дебиторами),
- учета обязательств (расчеты по принятым обязательствам, в т.ч. по оплате труда и начислениям на выплаты по оплате труда, расчетные операции по работам, услугам с поставщиками, расчеты по поступлению нефинансовых активов, расчеты по прочим расходам; расчеты по платежам в бюджеты; прочие расчеты с кредиторами),

- учет расчетов финансового результата учреждения, финансового обеспечения деятельности учреждения и ведения санкционирования расходов,
- экономический блок (разработка, исполнение и уточнение плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения; разработка штатного расписания учреждения; экономическая отчетность).

В обязанности работников бухгалтерии входит:

- ведение бухгалтерского учета в соответствии с требованиями действующего законодательства Российской Федерации, Инструкции № 157н, Инструкции № 174н и других нормативно-правовых актов;

- контроль за правильным и экономным расходованием средств в соответствии с их целевым назначением по утвержденным планом финансово-хозяйственной деятельности на получение субсидии для выполнения государственного задания и планом ФХД, доходов и расходов по приносящей доход деятельности, с учетом внесенных в них в установленном порядке изменений, а также за сохранностью денежных средств и материальных ценностей в местах их хранения и эксплуатации;

- начисление и выплата в установленные сроки заработной платы работникам;

- своевременное проведение расчетов, возникающих в процессе исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности с организациями и отдельными физическими лицами;

- контроль за использованием выданных доверенностей на получение имущественно-материальных ценностей;

- участие в проведении инвентаризации имущества и финансовых обязательств,

- своевременное и правильное определение результатов инвентаризации и отражение их в учете;

- проведение инструктажа материально-ответственных лиц по вопросам учета и сохранности ценностей, находящихся на их ответственном хранении;

- составление и предоставление в установленном порядке и в предусмотренные сроки бухгалтерской отчетности;

- ведение массива нормативных и других документов по вопросам учета и отчетности, относящихся к компетенции бухгалтерии;

- хранение документов (первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, отчетности, а также планов финансово-хозяйственной деятельности и расчетов к ним и т.п. как на бумажных, так и электронных носителях информации) в соответствии с правилами организации государственного архивного дела.

- учет представленных первичных учетных документов в соответствии с графиком документооборота.

*(Основание: [п. 9](#) СГС "Учетная политика")*

1.6. Порядок передачи документов и дел при смене руководителя, главного бухгалтера приведен в Приложении № 8 к Учетной политике.

*(Основание: [п. 14](#) Инструкции № 157н)*

1.7. Форма ведения учета - автоматизированная с применением компьютерной программы «Бухгалтерия государственного учреждения» редакция 2.0, «Зарплата и кадры государственного учреждения» редакция 3.1 (1С:Предприятие).

*(Основание: [п. п. 6, 19](#) Инструкции № 157н, [п. 9](#) СГС "Учетная политика")*

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

- утвержденные Приказом Минфина России № 52н;

- утвержденные правовыми актами уполномоченных органов исполнительной власти (при их отсутствии в Приказе Минфина России № 52н);

- самостоятельно разработанные, приведенные в Приложении № 2 к Учетной политике.

(Основание: [ч. 2, 4 ст. 9](#) Закона № 402-ФЗ, [п. 25](#) СГС "Концептуальные основы", [п. 9](#) СГС "Учетная политика")

1.9. Первичные учетные документы составляются на бумажном носителе.

(Основание: [ч. 5 ст. 9](#) Закона № 402-ФЗ, [п. 32](#) СГС "Концептуальные основы")

1.10. Перевод на русский язык первичных (сводных) учетных документов, составленных на иных языках, осуществляется специализированными организациями при заключении с ними договоров на предоставление услуг по переводу, штатным работником, владеющим соответствующим иностранным языком, в соответствии с должностными обязанностями.

(Основание: [п. 31](#) СГС "Концептуальные основы")

1.11. Перевод первичного (сводного) учетного документа оформляется на отдельном листе, содержащем поочередно строку оригинала и строку перевода. Правильность перевода удостоверяется подписью переводчика.

(Основание: [п. 31](#) СГС "Концептуальные основы")

1.12. Правила и график документооборота, а также технология обработки учетной информации приведены в Приложении № 3 к Учетной политике.

(Основание: [п. 9](#) СГС "Учетная политика")

1.13. Данные прошедших внутренних контроль первичных (сводных) учетных документов регистрируются, систематизируются и накапливаются в регистрах, составленных по унифицированным формам, утвержденным Приказом Минфина России № 52н.

(Основание: [ч. 5 ст. 10](#) Закона № 402-ФЗ, [п. п. 23, 28](#) СГС "Концептуальные основы", [п. 11](#) Инструкции № 157н)

1.14. Регистры бухгалтерского учета составляются на бумажном носителе.

(Основание: [ч. 6 ст. 10](#) Закона № 402-ФЗ, [п. 32](#) СГС "Концептуальные основы", [п. 11](#) Инструкции № 157н)

1.15. Формирование регистров бухгалтерского учета на бумажном носителе осуществляется с периодичностью, предусмотренной в Приложении № 4 к Учетной политике.

(Основание: [п. 19](#) Инструкции № 157н)

1.16. Внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни осуществляется непрерывно руководителями (заместителями руководителей) структурных подразделений учреждения в соответствии с положением, приведенным в Приложении № 5 к Учетной политике.

(Основание: [ч. 1 ст. 19](#) Закона № 402-ФЗ, [п. 23](#) СГС "Концептуальные основы", [п. 9](#) СГС "Учетная политика")

1.17. Организация работы по принятию к учету и выбытию материальных ценностей осуществляется созданной на постоянной основе комиссией по поступлению и выбытию активов, действующей в соответствии с положением, приведенным в Приложении № 6 к Учетной политике.

(Основание: [п. 9](#) СГС "Учетная политика")

1.18. Достоверность данных учета и отчетности подтверждается путем инвентаризаций активов и обязательств, проводимых в соответствии с порядком, приведенным в Приложении № 7 к Учетной политике.



(Основание: [ч. 3 ст. 11 Закона № 402-ФЗ](#), [п. 80 СГС "Концептуальные основы"](#), [п. 9 СГС "Учетная политика"](#))

1.19. Выдача денежных средств под отчет производится в соответствии с порядком, приведенным в Приложении № 9 к Учетной политике.

(Основание: [п. 9 СГС "Учетная политика"](#))

1.20. Бланки строгой отчетности принимаются, хранятся и выдаются в соответствии с порядком, приведенным в Приложении № 10 к Учетной политике.

(Основание: [п. 9 СГС "Учетная политика"](#))

1.21. Признание событий после отчетной даты и отражение информации о них в отчетности осуществляется в соответствии с требованиями [СГС "События после отчетной даты"](#).

1.22. Формирование и использование резервов предстоящих расходов осуществляется в соответствии с порядком, приведенным в Приложении № 11 к Учетной политике.

(Основание: [п. 9 СГС "Учетная политика"](#))

1.23. Рабочий план счетов формируется в составе номеров счетов учета для ведения синтетического и аналитического учета.

Бухгалтерский учет в учреждении ведется в соответствии с Рабочим планом счетов бухгалтерского учета (далее - План счетов), разработанным на основе Единого [плана](#) счетов бухгалтерского учета, утвержденного Приказом Минфина России от 01.12.2010г. № 157н, и [Плана](#) счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденного Приказом Минфина России от 16.12.2010г. № 174н. Структура Рабочего плана счетов приведена в Приложении № 1 к настоящей Учетной политике.

При ведении учреждением бухгалтерского учета хозяйственные операции отражаются на счетах Рабочего плана счетов:

в 1 - 4 разрядах номера счета - аналитический код вида функции, услуги (работы) учреждения, соответствующий коду раздела, подраздела классификации расходов бюджетов;

в 5 - 14 разрядах номера счета - приводятся дополнительные аналитические коды счетов, обеспечивающих формирование в бухгалтерском учете дополнительной информации, необходимой внутренним и внешним пользователям бухгалтерской отчетности учреждения;

в 15 - 17 разрядах номера счета - аналитический код вида поступлений от доходов, иных поступлений, в том числе от заимствований (источников финансирования дефицита средств учреждения) (далее - поступления) или аналитический код вида выбытий по расходам, иным выплатам, в том числе по погашению заимствований (далее - выбытия), соответствующий коду (составной части кода) бюджетной классификации Российской Федерации (аналитической группе подвида доходов бюджетов, коду вида расходов, аналитической группе вида источников финансирования дефицитов бюджетов).

Аналитические коды с 1 по 17 разряд номера счета приведены в Приложении № 1.1 к Учетной политике;

в 18 разряде номера счета - приводятся Коды вида финансового обеспечения (деятельности):

- 2 - приносящая доход деятельность (собственные доходы);
- 3 - средства во временном распоряжении;
- 4 - субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания;
- 5 - субсидии на иные цели;
- 7 - средства по ОМС;

в 19 - 23 разрядах номера счета - код синтетического счета (Приложение № 1.2 к Учетной политике);

в 24 - 26 разрядах номера счета - аналитические коды классификации операций сектора государственного управления (КОСГУ).

Коды классификации операций сектора государственного управления, утвержденные приказом Минфина РФ от 29 ноября 2017 г. N 209н «Об утверждении порядка применения классификации операций сектора государственного управления», приведены в Рабочем плане счетов в Приложении № 1.3 к Учетной политике.

Ранее применяемую детализацию по дополнительным классификаторам КОСГУ по указанию министерства здравоохранения Иркутской области (письмо от 30.12.2013г. № 54-04/2-09-507),

применять, как дополнительный вид субконто «Мероприятия». Классификация детализации по дополнительным мероприятиям приведена в Приложении № 1.4 к Учетной политике

(Основание: [п. 9](#) СГС "Учетная политика", Основание: [п. 2.1](#) Инструкции № 174н, [п. 21](#) Инструкции N 157н)

1.24. Отчетным годом считается период с 01 января по 31 декабря текущего года».

(Основание: [п. 9](#) СГС "Учетная политика")

## 2. Основные средства

2.1. Срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя из ожидаемого срока получения экономических выгод и (или) полезного потенциала, заключенного в активе, в порядке, установленном [п. 35](#) СГС "Основные средства", [п. 44](#) Инструкции № 157н.

2.2. Амортизация по всем основным средствам начисляется линейным методом, исходя из его балансовой стоимости и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока его полезного использования.

В случаях расчета амортизационных начислений линейным способом, при изменении срока полезного использования в связи с изменением первоначально принятых нормативных показателей функционирования амортизируемого объекта основного средства, в том числе в результате проведенной достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации или частичной ликвидации, расчет годовой суммы амортизации производится линейным способом, исходя из остаточной стоимости амортизируемого объекта на дату изменения срока полезного использования и уточненной нормы амортизации, исчисленной исходя из оставшегося срока полезного использования на дату изменения срока использования.

Под остаточной стоимостью амортизируемого объекта на соответствующую дату понимается балансовая стоимость объекта, уменьшенная на сумму начисленной на соответствующую дату амортизации и сумму убытка от обесценения.

Под оставшимся сроком полезного использования на соответствующую дату понимается срок полезного использования амортизируемого объекта, уменьшенный на срок его фактического использования на соответствующую дату.

При принятии к учету объекта основного средства по балансовой стоимости с ранее начисленной суммой амортизации и ранее начисленным убытком от обесценения, расчет годовой суммы амортизации, производимый линейным способом, осуществляется исходя из остаточной стоимости амортизируемого объекта на дату его принятия к учету и нормы амортизации, исчисленной исходя из оставшегося срока полезного использования на дату принятия к учету такого объекта.

В течение финансового года начисление амортизации линейным способом осуществляется ежемесячно в размере 1/12 годовой суммы.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету, и производится до полного погашения стоимости этого объекта либо его выбытия (в том числе по основанию списания объекта с бухгалтерского учета).

Начисление амортизации не может производиться свыше 100% стоимости амортизируемого объекта.

Начисление амортизации на объекты прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости объекта или за месяцем выбытия этого объекта с бухгалтерского учета.

Начисленная в размере 100% стоимости амортизация на объекты, которые пригодны для дальнейшей эксплуатации (использования), не может служить основанием для принятия решения об их списании по причине полной амортизации и (или) нулевой остаточной стоимости.

(Основание: [п. п. 36, 37](#) СГС "Основные средства", [п. п. 85, 86, 87](#) Инструкции N 157н)

2.3. Амортизация объекта основных средств начисляется с учетом следующих положений:

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

б) на объект основных средств стоимостью до 10 000 рублей включительно амортизация не начисляется. Первоначальная стоимость введенного (переданного) в эксплуатацию объекта основных средств, являющегося объектом движимого имущества, стоимостью до 10 000 рублей включительно

списывается с балансового учета с одновременным отражением объекта основных средств на забалансовом счете в соответствии с порядком применения Единого плана счетов бухгалтерского учета;

в) 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.

(Основание: [п. п. 39](#) СГС "Основные средства")

2.4. Объекты основных средств стоимостью менее 10 000 руб. каждый, имеющие сходное назначение и одинаковый срок полезного использования и находящиеся в одном помещении, объединяются в один инвентарный объект.

(Основание: [п. 10](#) СГС "Основные средства")

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

Для целей настоящего пункта сроки полезного использования считаются существенно отличающимися, если они относятся к разным амортизационным группам, определенным в [Постановлении](#) Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

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

(Основание: [п. 10](#) СГС "Основные средства")

2.6. Отдельными инвентарными объектами являются:

- здания;
- сооружения;
- машины и оборудование (в т.ч. медицинское оборудование, электронно-вычислительная техника);
- транспортные средства;
- приборы (аппаратура) пожарной сигнализации;
- производственный инвентарь;
- хозяйственный инвентарь;
- прочие основные средства.

(Основание: [п. 10](#) СГС "Основные средства", [п. 9](#) СГС "Учетная политика", [п. п. 6, 45](#) Инструкции № 157н)

2.7. Каждому инвентарному объекту недвижимого имущества, а также инвентарному объекту движимого имущества, кроме объектов стоимостью до 10000 рублей включительно, присваивается уникальный инвентарный порядковый номер (далее - инвентарный номер) независимо от того, находится ли он в эксплуатации, запасе или на консервации.

Инвентарный номер состоит из 16 знаков:

- первый знак – код вида финансового обеспечения (деятельности);
- со второго по шестой знаки – код синтетического счета (101XX), в том числе:
  - 2, 3, 4 знак – код объекта учета;
  - 5 знак – код группы (с аналитикой, предусмотренной учетной политикой);
  - 6 знак – код вида (с аналитикой, предусмотренной учетной политикой);
- с седьмого по шестнадцатый знак – номер объекта, принимаемого к учету, по порядку. Нумерация начинается с шестнадцатого знака (0000000001 и т.д.).

(Основание: [п. 9](#) СГС "Основные средства", [п. 46](#) Инструкции № 157н)

2.8. Инвентарный номер наносится:

- на объекты недвижимого и движимого имущества – несмываемой краской;



- на объекты движимого имущества – баллон газовый (углекислотный и пр.) для хирургии, – путем прикрепления к нему жетона;

- иной способ при невозможности обозначения инвентарного номера на объекте основных средств.

Присвоенный объекту инвентарный номер должен быть обозначен материально ответственным лицом в присутствии работника бухгалтерии путем прикрепления к нему жетона, нанесения на объект учета краски или иным способом, обеспечивающим сохранность маркировки.

При невозможности обозначения инвентарного номера на объекте основных средств в случаях, определенных требованиями его эксплуатации, присвоенный ему инвентарный номер применяется в целях бухгалтерского учета с отражением в соответствующих регистрах бухгалтерского учета без нанесения на объект основного средства.

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

Инвентарные номера выбывших с балансового учета инвентарных объектов основных средств вновь принятым к учету объектам не присваиваются.

*(Основание: [п. 46 Инструкции № 157н](#))*

2.9. Основные средства, выявленные при инвентаризации, принимаются к учету по справедливой стоимости, определенной комиссией по поступлению и выбытию активов с применением наиболее подходящего в каждом случае метода.

*(Основание: [п. п. 52, 54 СГС "Концептуальные основы"](#), [п. 31 Инструкции № 157н](#))*

2.10. Балансовая стоимость объекта основных средств видов "Здания", "Транспортные средства" увеличивается на стоимость затрат по замене его отдельных составных частей при условии, что такие составные части в соответствии с критериями признания объекта основных средств признаются активом и согласно порядку эксплуатации объекта (его составных частей) требуется такая замена, в том числе в ходе капитального ремонта.

Одновременно балансовая стоимость этого объекта уменьшается на стоимость выбывающих (заменяемых) частей.

*(Основание: [п. п. 19, 27 СГС "Основные средства"](#))*

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

*(Основание: [п. 19 СГС "Основные средства"](#))*

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

*(Основание: [п. 19 СГС "Основные средства"](#))*

2.13. Переоценка основных средств проводится:

- по решению Правительства РФ

*(Основание: [п. 28 Инструкции № 157н](#));*

- в случае отчуждения активов не в пользу организаций госсектора

*(Основание: [п. 29 СГС "Основные средства"](#), [п. 28 Инструкции № 157н](#)).*

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

*(Основание: [п. 41 СГС "Основные средства"](#))*

2.15. Ответственным за хранение документов производителя, входящих в комплектацию объекта основных средств (технической документации, гарантийных талонов), является материально ответственное лицо, за которым закреплено основное средство.

(Основание: [п. 9 СГС "Учетная политика"](#))

2.16. Продажа объектов основных средств оформляется Актом о приеме-передаче объектов нефинансовых активов ([ф. 0504101](#)).

(Основание: [Методические указания № 52н](#))

2.17. Безвозмездная передача объектов основных средств оформляется Актом о приеме-передаче объектов нефинансовых активов ([ф. 0504101](#)).

(Основание: [Методические указания № 52н](#))

2.18. Списание имущества недвижимого и особо ценного движимого имущества свыше 50000 рублей, также приобретенного за счет средств субсидии, осуществлять с разрешения главного распорядителя, собственника имущества.

Списание иного движимого имущества, а также особо ценного движимого имущества до 50000 рублей осуществлять на основании акта постоянно действующей комиссии по поступлению и списанию имущества с разрешения учредителя.

(Основание: [п. 9 СГС "Учетная политика"](#))

2.19. Аналитический учет по [счету](#) ведется в Многографной карточке в разрезе видов (кодов) затрат по каждому строящемуся (реконструируемому, модернизируемому), приобретаемому (изготавливаемому, создаваемому) объекту нефинансовых активов.

(Основание: [п. 128 Инструкции № 157н](#))

2.20. Учет операций по принятию к учету нефинансовых активов (увеличению первоначальной (балансовой) стоимости нефинансовых активов) в сумме произведенных фактических вложений ведется в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов.

(Основание: [п. 129 Инструкции № 157н](#))

### **3. Непроизведенные активы**

3.1. Непроизведенными активами признаются объекты нефинансовых активов, не являющиеся продуктами производства, вещное право на которые закреплено в соответствии с законодательством (например, земля, недра).

(Основание: [п. 70 Инструкции № 157н](#))

3.2. Объект произведенных активов учитывается на забалансовом счете 02 "Материальные ценности на хранении", если он не соответствует критериям признания актива, то есть в отношении него одновременно выполняются следующие условия:

- объект не приносит экономических выгод;
- объект не имеет полезного потенциала;
- не предполагается, что объект будет приносить экономические выгоды.

(Основание: [п. 36 СГС "Концептуальные основы"](#))

3.3. Для формирования информации о наличии произведенных активов и хозяйственных операций, осуществляемых с ними, применять счета аналитического учета в соответствии с объектом учета и содержанием хозяйственной операции:

- 0 103 11 000 "Земля - недвижимое имущество учреждения";
- 0 103 12 000 "Ресурсы недр - недвижимое имущество учреждения";

- 0 103 13 000 "Прочие произведенные активы - недвижимое имущество учреждения".  
Счета 0 103 12 000 и 0 103 13 000 отсутствуют в учете учреждения.

*(Основание: п. 19 Инструкции N 174н)*

3.4. Земельные участки, используемые учреждением на праве постоянного (бессрочного) пользования (в том числе расположенные под объектами недвижимости), учитывать на соответствующем счете аналитического учета счета 10300 "Непроизведенные активы" на основании документа (свидетельства), подтверждающего право пользования земельным участком, по их кадастровой стоимости (стоимости, указанной в документе на право пользования земельным участком, расположенном за пределами территории Российской Федерации), а при отсутствии кадастровой стоимости земельного участка - по стоимости, рассчитанной исходя из наименьшей кадастровой стоимости квадратного метра земельного участка, граничащего с объектом учета, либо, при невозможности определения такой стоимости, - в условной оценке, один квадратный метр - 1 рубль.

*(Основание: п. 71 Инструкции N 157н)*

3.5. Дата признания в бухгалтерском учете операций по принятию, выбытию (списанию) объекта произведенных активов определяется исходя из положений Инструкции 157н, устанавливающих правила признания доходов (расходов).

*(Основание: п. 73 Инструкции N 157н)*

3.6. Операции по поступлению объектов произведенных активов оформляются следующими бухгалтерскими записями:

принятие к бухгалтерскому учету объектов произведенных активов отражается на основании первичных учетных документов:

- при их приобретении, осуществлении капитальных вложений по улучшению объектов произведенных активов, неотделимых от них, - по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 010300000 "Непроизведенные активы" и кредиту счетов соответствующих счетов аналитического учета счета 010600000 "Вложения в нефинансовые активы";

- при получении земельных участков на праве постоянного (бессрочного) пользования (в том числе расположенных под объектами недвижимости) (по их кадастровой стоимости (стоимости, указанной в документе на право пользования земельным участком, расположенном за пределами территории Российской Федерации) - по дебету счета 410311330 "Увеличение стоимости земли - недвижимого имущества учреждения" и кредиту счета 440110195 "Безвозмездные неденежные поступления капитального характера от сектора государственного управления и организаций государственного сектора";

- при принятии к учету согласно Акту о результатах инвентаризации объектов произведенных активов, выявленных при инвентаризации, отражается по оценочной стоимости на дату принятия их - по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 010300000 "Непроизведенные активы" и кредиту счета 040110199 "Прочие неденежные безвозмездные поступления";

- изменение стоимости земельных участков, ранее принятых к бухгалтерскому учету, в связи с изменением их кадастровой стоимости отражается по дебету счета 010311000 "Земля - недвижимое имущество учреждения" и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 040110199 "Прочие неденежные безвозмездные поступления", в сумме изменения: в случае увеличения балансовой стоимости в положительном значении, в случае уменьшения балансовой стоимости - со знаком "минус".

*(Основание: п. 20 Инструкции N 174н)*

3.7. Внутреннее перемещение объектов произведенных активов, в том числе при предоставлении в аренду, безвозмездное пользование, сервитут, доверительное управление, концессию, отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 010300000 "Непроизведенные активы" и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 010300000 "Непроизведенные активы" с одновременным отражением в структуре групп (видов) нефинансовых активов на соответствующих забалансовых счетах Рабочего плана счетов субъекта учета произведенных активов, предоставленных в аренду, безвозмездное пользование, сервитут, доверительное управление, концессию.

*(Основание: п. 21 Инструкции N 174н)*

3.8. Выбытие объектов произведенных активов оформляется следующими бухгалтерскими записями:

передача в соответствии с законодательством Российской Федерации объекта произведенных активов безвозмездно отражается:

– при передаче объекта произведенных активов органу власти, государственному (муниципальному) учреждению, в том числе при прекращении права постоянного (бессрочного) пользования, - по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 040120281 "Расходы по безвозмездным перечислениям капитального характера государственным (муниципальным) бюджетным и автономным учреждениям" и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 010300000 "Произведенные активы";

– при передаче в соответствии с законодательством Российской Федерации иным правообладателям, за исключением органов государственной (муниципальной) власти, - по дебету соответствующих счетов аналитического учета счетов 040120280 "Расходы на безвозмездные перечисления капитального характера организациям", 040120250 "Расходы на безвозмездные перечисления бюджетам" и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 010300000 "Произведенные активы";

– выбытие объектов произведенных активов при их реализации в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, отражается по дебету счета 040110172 "Доходы от операций с активами", соответствующих счетов аналитического учета счета 011400000 "Обесценение нефинансовых активов" и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 010300000 "Произведенные активы";

– выбытие объектов произведенных активов, пришедших в негодность вследствие стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций, на основании принятого решения об их списании, отражается по дебету счета 040120273 "Чрезвычайные расходы по операциям с активами", соответствующих счетов аналитического учета счета 011400000 "Обесценение нефинансовых активов" и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 010300000 "Произведенные активы".

*(Основание: п. 22 Инструкции N 174н)*

3.9. Суммы уценки (дооценки) стоимости объекта произведенных активов, полученные в результате переоценки, отражаются по дебету (кредиту) счета 040130000 "Финансовый результат прошлых отчетных периодов" и кредиту (дебету) соответствующих счетов аналитического учета счета 010300000 "Произведенные активы".

*(Основание: п. 23 Инструкции N 174н)*

3.10. Отражение в бухгалтерском учете выбытия объектов произведенных активов осуществляется в случаях:

– прекращения имущественных прав по основаниям, предусмотренным законодательством Российской Федерации, в том числе по основанию продажи, безвозмездной передаче (дарению);

– прекращения использования объекта произведенных активов, вследствие порчи, изменения качественных характеристик объекта, по иным основаниям невозможности использования объекта по установленному при принятии объекта к учету назначению;

– в иных случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

*(Основание: п. 75 Инструкции N 157н)*

3.11. Передача (возврат) объектов произведенных активов в рамках возмездного (безвозмездного) пользования отражается на основании надлежаще оформленного первичного учетного документа (акта приемки-передачи) бухгалтерской записью путем внутреннего перемещения инвентарного объекта, без списания передаваемого объекта с балансового учета и одновременным отражением переданного объекта на соответствующем забалансовом счете.

*(Основание: п. 76 Инструкции N 157н)*

3.12. Отражение в учете учреждения операций, связанных с получением (предоставлением) прав временного использования объектов произведенных активов, на балансовых счетах учета произведенных активов не осуществляется, а подлежит отражению на забалансовом счете 01 "Имущество, полученное в пользование", за исключением случаев, предусмотренных Инструкцией №157н, а также федеральными стандартами по ведению бухгалтерского учета для организаций государственного сектора. При этом платежи, осуществляемые за предоставленное им право использования объекта произведенных активов, относятся в состав расходов, относимых на финансовый результат текущего финансового года.

*(Основание: п. 77 Инструкции N 157н)*

3.13. Единицей бухгалтерского учета произведенных активов является инвентарный объект.

*(Основание: п. 80 Инструкции N 157н)*

3.14. В целях организации и ведения аналитического учета каждому инвентарному объекту произведенных активов присваивается уникальный инвентарный порядковый номер, который используется исключительно в регистрах бухгалтерского учета (см. п.2.7 настоящей Учетной политики).

Инвентарный номер, присвоенный объекту произведенных активов, сохраняется за ним на весь период его учета.

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

*(Основание: п. 81 Инструкции N 157н)*

3.15. Аналитический учет объектов произведенных активов ведется в Инвентарной карточке учета основных средств.

В целях контроля соответствия учетных данных по объектам произведенных активов, сформированных на соответствующих счетах Рабочего плана счетов, их фактическому наличию составляется Оборотная ведомость по нефинансовым активам.

*(Основание: п. 82 Инструкции N 157н)*

3.16. Учет операций по выбытию и перемещению объектов произведенных активов ведется в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов.

Учет операций по поступлению объектов произведенных активов ведется:

- в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов в части операций по принятию к учету объектов произведенных активов по сформированной первоначальной стоимости;
- в Журнале по прочим операциям - по иным операциям поступления объектов произведенных активов.

*(Основание: п. 83 Инструкции N 157н)».*

3.17. Проверка актуальности кадастровой стоимости земельного участка, по которой он отражен в учете, осуществляется ежегодно, перед составлением годовой отчетности. Если выявлено изменение кадастровой стоимости, в учете отражается изменение стоимости земельного участка - объекта произведенных активов.

*(Основание: п. 71 Инструкции № 157н, п. 20 Инструкции № 174н)*

#### **4. Материальные запасы**

4.1. Единицей бухгалтерского учета материальных запасов является номенклатурный номер.

*(Основание: п. 101 Инструкции № 157н)*

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

*(Основание: п. п. 6, 100, 102 Инструкции № 157н, п. 9 СГС "Учетная политика")*



4.3. Признание в учете материалов, полученных при ликвидации нефинансовых материальных активов (в том числе ветоши, полученной от списания мягкого инвентаря), отражается по справедливой стоимости, определяемой методом рыночных цен.

(Основание: [п. п. 52, 54 СГС "Концептуальные основы"](#), [п. 106 Инструкции № 157н](#))

4.4. Выбытие материальных запасов признается по средней фактической стоимости запасов.

Определение средней фактической стоимости материальных запасов производится по каждой группе (виду) запасов путем деления общей фактической стоимости группы (вида) запасов на их количество, складывающихся, соответственно, из средней фактической стоимости (количества) остатка на начало месяца и поступивших материальных запасов в течение текущего месяца на дату их выбытия (отпуска).

(Основание: [п. 46 СГС "Концептуальные основы"](#), [п. 108 Инструкции № 157н](#))

4.5. Установленный порядок определения стоимости материальных запасов при их выбытии в течение отчетного года для соответствующих групп (видов) материальных запасов не изменяется.

(Основание: [п. 110 Инструкции № 157н](#))

4.6. Дата признания в бухгалтерском учете операций по принятию, выбытию (списанию с учета) материальных запасов определяется исходя из положений Инструкции № 157н, устанавливающих правила признания обязательств, финансовых результатов (доходов, расходов).

(Основание: [п. 46 СГС "Концептуальные основы"](#), [п. 115 Инструкции № 157н](#))

4.7. Передача (возврат) материальных запасов подрядчикам, исполнителям работ или пользователям (в рамках возмездного (безвозмездного) пользования за исключением проката) оформляется первичным (сводным) учетным документом накладной на отпуск материалов (материальных ценностей) на сторону ([ф. 0504205](#)), с отражением внутреннего перемещения материального запаса, без списания передаваемых объектов с балансового учета, и одновременным их отражением на соответствующих забалансовых счетах.

(Основание: [п. 116 Инструкции № 157н](#), [Методические указания № 52н](#))

4.8. На соответствующих аналитических счетах [счета 10500 "Материальные запасы"](#), содержащих аналитические коды вида синтетического счета, учитываются следующие объекты материалов:

1 "Медикаменты и перевязочные средства" - медикаменты, компоненты, эндопротезы, бактериальные препараты, сыворотки, вакцины, кровь и перевязочные средства и т.д.

2 "Продукты питания" - продукты питания, продовольственные пайки, молочные смеси, лечебно-профилактическое питание и т.д.

3 "Горюче-смазочные материалы" - все виды топлива, горючего и смазочных материалов: уголь, бензин, автол и т.д.

4 "Строительные материалы" - все виды строительных материалов.

5 "Мягкий инвентарь":

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

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

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

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

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

прочий мягкий инвентарь.

В состав специальной одежды входит: специальная одежда, специальная обувь и предохранительные приспособления (комбинезоны, костюмы, куртки, брюки, халаты, различная обувь, противогазы, респираторы, другие виды специальной одежды).

Предметы мягкого инвентаря маркируются материально ответственным лицом в присутствии работника бухгалтерии специальным штампом несмываемой краской без порчи внешнего вида предмета, с указанием наименования учреждения, а при выдаче предметов в эксплуатацию производится дополнительная маркировка с указанием года и месяца выдачи их со склада. Маркировочные штампы должны храниться у бухгалтера материальной группы.

#### 6 "Прочие материальные запасы":

реактивы и химикаты, стекло и химпосуда, металлы, электроматериалы, радиоматериалы и радиодетали, фотопринадлежности, драгоценные и другие металлы для протезирования, а также инвалидная техника и средства передвижения для инвалидов;

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

посуда;

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

книжная, иная печатная продукция, кроме печатной продукции, предназначенной для продажи, а также библиотечного фонда и бланочной продукции строгой отчетности (бланков ценных бумаг, квитанционных книжек, голограмм, аттестатов, дипломов, бланков удостоверений, бланков трудовых книжек (вкладышей к ним) и других бланков, изготовленных типографским способом по форме, утвержденной правовым актом органа власти, учреждения, в случаях, предусмотренных действующим законодательством, содержащей номер, серию, имеющих степень защиты и специальные требования по их хранению, выдаче и уничтожению (далее - бланки строгой отчетности);

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

материалы специального назначения;

иные материальные запасы.

(Основание: [п. 118 Инструкции № 157н](#))

4.9. Аналитический учет материальных запасов ведется по их группам (видам), наименованиям, сортам и количеству, в разрезе материально ответственных лиц и (или) мест хранения.

Аналитический учет материальных запасов, продуктов питания ведется на Карточках количественно-суммового учета материальных ценностей.

Аналитический учет продуктов питания ведется в Оборотной ведомости по нефинансовым активам. Записи в Оборотную ведомость по нефинансовым активам производятся на основании данных Накопительной ведомости по приходу продуктов питания и Накопительной ведомости по расходу продуктов питания. Ежемесячно в Оборотной ведомости по нефинансовым активам подсчитываются обороты и выводятся остатки на конец месяца.

Учет разбитой посуды ведется материально ответственными лицами в Книге регистрации боя посуды.

Материально ответственные лица ведут учет материальных запасов в Книге учета материальных ценностей по наименованиям, сортам и количеству.

(Основание: [п. 119 Инструкции № 157н](#))

4.10. Учет операций по выбытию и перемещению материальных запасов ведется в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов.

(Основание: [п. 120 Инструкции № 157н](#))

4.11. На счете 105 33 «Горюче-смазочные материалы» учитываются следующие виды материальных запасов:

- горюче-смазочные материалы (ГСМ АИ-92 неэтилированный, Регуляр Евро-92; моторные масла и прочие сопутствующие материалы для автомашин);
- уголь.

Приобретение горюче-смазочных материалов осуществляется по безналичному расчету с поставщиком.

Первичным документом по учету работы автотранспорта является форма 0345001 "Путевой лист легкового автомобиля". Диспетчер под роспись выдает путевые листы водителям с обязательной регистрацией оформленных путевых листов в «Журнале учета движения путевых листов» (форма по ОКУД 0345008) и несет ответственность за соответствие их нумерации. Путевой лист водителям выдается на 1 день. В путевом листе обязательно должны быть проставлены: порядковый номер, дата выдачи, штамп учреждения; дата, время и показания одометра при выезде транспортного средства с парковки и его заезде на парковку; дата и время проведения предрейсового или предсменного контроля технического состояния транспортного средства, заверенные подписью ответственного лица, назначенного приказом руководителя проводить контроль технического состояния автотранспортных средств учреждения, с расшифровкой его подписи (фамилия и инициалы); дата и время проведения медицинским работником предрейсового и послерейсового медицинского осмотра водителя, проводившего соответствующий осмотр и заверенный его штампом и подписью с указанием фамилии, имени и отчества мед.работника.

*(Основание: Методические [рекомендации](#) № АМ-23-р)*

Маршрут следования автомобиля, записывается по всем пунктам следования с указанием адресата прибытия и его места нахождения, показания одометра.

ГСМ отпускается по пластиковым электронным (топливным) картам на АЗС. Ежемесячно до 10 числа поставщик топлива представляет счет-фактуру, акт приема-передачи на проданное горючее, реестр операций с детализацией по каждой карте, в которых указывается приобретение по данным с заправок.

Постановку на учет и списание ГСМ учреждение отражает в бухгалтерском учете один раз в месяц (последний день месяца).

Фактический расход ГСМ определяется по показаниям приборов, и сверяется с данными путевого листа автомобиля, по внезапной проверке. Остатки неизрасходованного ГСМ, залитого в баки автомобилей, отражаются каждый день в путевом листе.

Списание на затраты расходов по ГСМ осуществляется по фактическому расходу на основании путевых листов, но не выше норм, установленных приказом руководителя учреждения.

При списании ГСМ руководствоваться нормами их расхода с учетом поправочных коэффициентов в пределах установленного лимита месячного пробега подвижного состава, утвержденными приказом главного врача.

Если фактический расход топлива согласно путевому листу превысил расход топлива, рассчитанный по норме расхода, то списание указанного превышения (перерасхода) производить по распоряжению руководителя учреждения при наличии объективных причин, повлекших перерасход ГСМ при эксплуатации автомобиля в связи с возникшими определенными условиями и в определенной местности.

Оформленные путевые листы сдавать в бухгалтерию еженедельно и хранить пять лет.

*(Основание: [п. 9](#) СГС "Учетная политика")*

4.12. Нормы расхода ГСМ разрабатываются учреждением самостоятельно и утверждаются в виде отдельного документа на основании [Методических рекомендаций](#) № АМ-23-р.

*(Основание: [п. 9](#) СГС "Учетная политика")*

4.13. При отсутствии распоряжения региональных (местных) органов власти период применения зимней надбавки к нормам расхода ГСМ соответствует периоду, установленному в [Методических рекомендациях](#) № АМ-23-р.

Период применения зимней надбавки к нормам расхода ГСМ и ее величина устанавливаются ежегодно приказом руководителя учреждения.

(Основание: [п. 9](#) СГС "Учетная политика", [Методические рекомендации](#) № АМ-23-р)

4.14. Выдача запасных частей и хозяйственных материалов (электролампочек, мыла, щеток и т.п.) на хозяйственные нужды, а также списание канцелярских принадлежностей оформляется Ведомостью выдачи материальных ценностей на нужды учреждения ([ф. 0504210](#)), которая является основанием для их списания.

Материальные запасы, у которых истек срок годности, списываются на расходы учреждения по Акту списания материальных запасов ([ф. 0504230](#)).

Материальные запасы, выданные на нужды учреждения, списываются с учета на основании Актов о списании материальных запасов ([ф. 0504230](#)).

Материальные запасы учитываются по тому виду деятельности, за счет которого они приобретены (созданы): "2" - приносящая доход деятельность, "4" - субсидия на выполнение государственного (муниципального) задания; "5" - субсидии на иные цели; "7" – средства по ОМС.

При приобретении (создании) материальных запасов за счет средств, полученных более чем по одному коду вида деятельности, сумма вложений, сформированных на счете 0 106 00 000, переводится с кодов вида деятельности "2", "5" и "7" на тот код вида деятельности, по которому указанные материальные запасы будут использоваться.

(Основание: [п. 9](#) СГС "Учетная политика", [Методические указания](#) № 52н)

## 5. Себестоимость

### Общие положения

5.1. Себестоимость оказанных услуг определяется отдельно для каждого вида услуг и состоит из прямых, накладных и общехозяйственных расходов.

(Основание: [п. п. 134, 138](#) Инструкции № 157н)

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

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

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

5.3. Для формирования в денежном выражении информации о затратах на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг и хозяйственных операций, осуществляемых с ними, применяются следующие группы счетов:

010960000 "Себестоимость готовой продукции, работ, услуг";

010970000 "Накладные расходы производства готовой продукции, работ, услуг";

010980000 "Общехозяйственные расходы".

(Основание: [п. 58](#) Инструкции № 174н)

5.4. Принятие к бухгалтерскому учету хозяйственных операций по формированию фактической стоимости:

- при изготовлении различных видов готовой продукции, выполняемых работ, оказываемых услуг накладные расходы, установленные по способу включения в себестоимость, на основании первичных учетных документов, отражаются в соответствии с содержанием хозяйственной операции по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 010970000 "Накладные расходы производства готовой продукции, работ, услуг" и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 030200000 "Расчеты по принятым обязательствам", 010400000 "Амортизация", 020800000 "Расчеты с подотчетными лицами", 030300000 "Расчеты по платежам в бюджеты", 010500000 "Материальные запасы", 010100000 "Основные средства" в части введенных в эксплуатацию основных средств стоимостью до 10000 рублей включительно, за исключением объектов недвижимого имущества.

- при изготовлении различных видов готовой продукции, выполняемых работ, оказываемых услуг накладные расходы на основании первичных учетных документов - Бухгалтерской справки (ф. 0504833) отражаются в соответствии с содержанием хозяйственной операции по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 010960000 "Себестоимость готовой продукции, работ, услуг" и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 010970000 "Накладные расходы производства готовой продукции, выполнение работ, услуг".

*(Основание: п. 60 Инструкции № 174н)*

5.5. Принятие к бухгалтерскому учету общехозяйственных расходов учреждения, на основании первичных учетных документов отражается в соответствии с содержанием хозяйственной операции по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 010980000 "Общехозяйственные расходы" и кредиту счетов соответствующих счетов аналитического учета счетов 030200000 "Расчеты по принятым обязательствам", 010400000 "Амортизация", 020800000 "Расчеты с подотчетными лицами", 030300000 "Расчеты по платежам в бюджеты", 010500000 "Материальные запасы", 010100000 "Основные средства" в части введенных в эксплуатацию основных средств стоимостью до 10000 рублей включительно, за исключением объектов недвижимого имущества.

*(Основание: п. 61 Инструкции № 174н)*

5.6. Принятие к бухгалтерскому учету хозяйственных операций распределения общехозяйственных расходов учреждения, произведенных за отчетный период при формировании фактической стоимости изготовления различных видов готовой продукции, выполняемых работ, оказываемых услуг на основании первичных учетных документов - Бухгалтерской справки (ф. 0504833) отражается в соответствии с содержанием хозяйственной операции по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 010960000 "Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг" и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 010980000 "Общехозяйственные расходы", либо дебету счета 040120000 "Расходы текущего финансового года" и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 010980000 "Общехозяйственные расходы".

*(Основание: п. 62 Инструкции № 174н)*

5.7. Принятие к бухгалтерскому учету хозяйственных операций по списанию затрат на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг по плановой (нормативно-плановой) стоимости осуществляется на дату выпуска продукции, на основании первичных учетных документов - Требования-накладной (ф. 0504204), отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 010500000 "Материальные запасы" (010527340, 010537340) и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 010960000 "Себестоимость готовой продукции, работ, услуг".

*(Основание: п. 63 Инструкции № 174н)*

5.8. Отнесение общехозяйственных расходов на уменьшение финансового результата отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 040110000 "Доходы текущего финансового года" (по виду доходов) и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счетов 010980000 "Общехозяйственные расходы".

*(Основание: п. 66 Инструкции № 174н)*

5.9. Отнесение фактической себестоимости оказанных учреждением услуг (выполненных работ) в рамках исполнения государственного (муниципального) задания на уменьшение финансового результата текущего финансового года отражается по дебету счета 040110100 "Доходы экономического



субъекта" (по виду доходов) и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 010960000 "Себестоимость готовой продукции, работ, услуг" (по видам расходов).

Отнесение фактической себестоимости выполненных работ, оказанных услуг на уменьшение финансового результата текущего финансового года в рамках иной приносящей доход деятельности отражается по дебету счета 040110131 "Доходы от оказания платных услуг (работ)" и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 010960000 "Себестоимость готовой продукции, работ, услуг".

Отнесение фактической себестоимости выполненных работ, оказанных услуг на уменьшение финансового результата текущего финансового года в рамках оказания медицинских услуг, предоставляемых застрахованным лицам в рамках базовой программы обязательного медицинского страхования, от оказания медицинских услуг, предоставляемых женщинам в период беременности, женщинам и новорожденным в период родов и в послеродовой период, отражается по дебету счета 040110132 "Доходы от оказания услуг (работ) по программе обязательного медицинского страхования" и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 010960000 "Себестоимость готовой продукции, работ, услуг".

*(Основание: [п. 67 Инструкции № 174н](#))*

### **Оказание услуг**

5.10. В составе прямых расходов отражаются:

- расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работников, непосредственно участвующих в оказании услуг;
- расходы на приобретение материальных запасов, потребляемых в процессе оказания услуг;
- расходы на приобретение основных средств стоимостью до 10 000 руб. включительно, используемых непосредственно для оказания услуг;
- амортизация основных средств, непосредственно используемых для оказания услуг;
- другие расходы, непосредственно связанные с оказанием услуг.

5.11. В составе накладных расходов при оказании услуг отражаются:

- расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работников, обеспечивающих оказание услуг;
- амортизация основных средств, обеспечивающих оказание услуг;
- расходы на содержание имущества, используемого при оказании услуг.

### **Общехозяйственные расходы**

5.12. В составе общехозяйственных расходов выделяются расходы, распределяемые и не распределяемые на себестоимость услуг.

*(Основание: [п. 135 Инструкции № 157н](#))*

5.13. В составе общехозяйственных расходов, распределяемых на себестоимость, отражаются:

- расходы на оплату коммунальных услуг;
- расходы на оплату услуг связи;
- расходы на оплату транспортных услуг;
- расходы на приобретение материальных запасов, израсходованных на общехозяйственные нужды;
- расходы на охрану.

5.14. В составе общехозяйственных расходов, не распределяемых на себестоимость, отражаются:

- расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работников, не принимающих участия в оказании услуг;
- расходы на амортизацию основных средств, которые не задействованы в оказании услуг;
- расходы на содержание и ремонт имущества, не используемого в оказании услуг;
- прочие расходы на общехозяйственные нужды.

## **Распределение расходов на себестоимость (финансовый результат)**

5.15. Прямые затраты относятся на себестоимость способом прямого расчета (фактических затрат).

(Основание: [п. 134](#) Инструкции № 157н)

5.16. Накладные расходы распределяются на себестоимость нескольких видов услуг по окончании квартала пропорционально прямым затратам по оплате труда.

(Основание: [п. 134, 135](#) Инструкции № 157н, [п. 9](#) СГС "Учетная политика")

5.17. Распределяемые общехозяйственные расходы относятся на себестоимость соответствующего вида услуг по окончании квартала пропорционально объему выручки от реализации.

(Основание: [п. п. 134, 135](#) Инструкции № 157н, [п. 9](#) СГС "Учетная политика")

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

(Основание: [п. 135](#) Инструкции № 157н)

5.19. Аналитический учет по [счету](#) ведется в Многографной карточке в разрезе видов производимой учреждением готовой продукции, выполняемых работ, услуг по видам (кодам, при их наличии) расходов.

(Основание: [п. 139](#) Инструкции № 157н)

5.20. Учет операций по формированию себестоимости готовой продукции (выполняемых работ, оказываемых услуг), в том числе отражение отклонений фактической себестоимостью от плановой (нормативно-плановой) стоимости, а также операций по отнесению сформированной себестоимости затрат, произведенных общехозяйственных расходов, издержек обращения на соответствующие счета финансового результата ведется в Журнале по прочим операциям.

Учет затрат учреждения при изготовлении готовой продукции, выполнении работ, оказании услуг, общехозяйственных расходов, издержек обращения ведется в соответствии с содержанием факта хозяйственной жизни: в Журнале операций по оплате труда, Журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками, Журнале операций расчетов с подотчетными лицами; Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов, в Журнале по прочим операциям.

(Основание: [п. 140](#) Инструкции № 157н)

## **6. Права пользования активами**

6.1. Учет объектов учета операционной аренды - прав пользования активами, осуществляется пользователем (арендатором) в соответствии со [Стандартом](#) Аренда.

(Основание: [п. 151.1](#) Инструкции № 157н, [п. 9](#) СГС "Учетная политика")

6.2. К объектам учета неоперационной (финансовой) аренды, в частности, относятся объекты бухгалтерского учета, возникающие при заключении органом, уполномоченным на управление государственным (муниципальным) имуществом, а также субъектом учета договора лизинга, в которых они выступают либо арендодателями (лизингодателями), либо арендаторами (лизингополучателями).

(Основание: [п. 14](#) СГС "Аренда")

6.3. Объект учета операционной аренды - право пользования активом отражается пользователем (арендатором) в составе нефинансовых активов как самостоятельный объект бухгалтерского учета.

Первоначальное признание объекта учета операционной аренды - право пользования активом производится на дату классификации объектов учета аренды в сумме арендных платежей за весь срок пользования имуществом, предусмотренный договором аренды (имущественного найма) или договором

безвозмездного пользования с одновременным отражением арендных обязательств пользователя (арендатора) (кредиторской задолженности по аренде).

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

(Основание: [п. 20 СГС "Аренда"](#))

6.4. Для формирования в денежном выражении информации об объектах учета операционной аренды и хозяйственных операций, их изменяющих, применяются следующая группа счетов:

011140000 "Права пользования нефинансовыми активами".

(Основание: [п. 67.1 Инструкции № 174н](#))

6.5. Права пользования активами учитываются по аналитическому коду группы синтетического [счета 40 "Права пользования активами"](#) и соответствующему аналитическому коду вида синтетического счета объекта учета:

- 1 "Права пользования жилыми помещениями";
- 2 "Права пользования нежилыми помещениями (зданиями и сооружениями)";
- 4 "Права пользования машинами и оборудованием";
- 5 "Права пользования транспортными средствами";
- 6 "Права пользования инвентарем производственным и хозяйственным";
- 7 "Права пользования биологическими ресурсами";
- 8 "Права пользования прочими основными средствами".

(Основание: [п. 151.2 Инструкции № 157н](#), [п. 9 СГС "Учетная политика"](#))

6.6. Амортизация права пользования активами начисляется в соответствии со [Стандартом Аренда](#).

(Основание: [п. 92 Инструкции № 157н](#), [п. 9 СГС "Учетная политика"](#))

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

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

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

(Основание: [п. 19 СГС "Аренда"](#))

6.8. Объект учета операционной аренды - право пользования активом, принятый к бухгалтерскому учету, амортизируется в течение срока пользования имуществом, установленного договором, методом, применяемым для амортизации объектов основных средств, аналогичных полученному в пользование имуществу.

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

Остаточная стоимость права пользования активом сторнируется в уменьшении кредиторской задолженности по арендным обязательствам пользователя (арендатора) при досрочном прекращении договора аренды (имущественного найма) или договора безвозмездного пользования, в соответствии с которым были приняты указанные объекты учета операционной аренды. При этом убыток (доход) на счетах учета финансового результата Рабочего плана счетов не отражается.

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

*(Основание: [п. 21 СГС "Аренда"](#))*

6.9. Операции по отражению прав пользования активами оформляются следующими бухгалтерскими записями:

признание арендатором (пользователем имущества) объекта учета операционной аренды производится на дату классификации объектов учета аренды в сумме арендных платежей за весь срок пользования имуществом, предусмотренный договором аренды (имущественного найма), по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 011140000 "Права пользования нефинансовыми активами" и кредиту счетов 030224730 "Увеличение кредиторской задолженности по расчетам по арендной плате за пользование имуществом", 030229730 "Увеличение кредиторской задолженности по расчетам по арендной плате за пользование земельными участками и другими обособленными природными объектами";

поступление в соответствии с договором в безвозмездное срочное пользование нефинансовых активов, относящихся к объектам учета операционной аренды на льготных условиях, отражается учреждением (пользователем) нефинансовых активов по соответствующим счетам аналитического учета счета 011140000 "Права пользования нефинансовыми активами" и кредиту счетов 040140185 "Доходы от безвозмездного права пользования активом, предоставленным организациями государственного сектора", 040140186 "Доходы от безвозмездного права пользования активом, предоставленным сектором государственного управления" в сумме справедливой стоимости арендных платежей;

прекращение права пользования активом (при условии полного исполнения договора) (выбытие объекта учета операционной аренды) отражается по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 011140000 "Права пользования нефинансовыми активами" и дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 010440000 "Амортизация прав пользования активами" в сумме балансовой стоимости права пользования активом;

прекращение права пользования активом при досрочном прекращении договора, в соответствии с которым были приняты на учет объекты учета операционной аренды (выбытие объекта учета операционной аренды), отражается:

способом "Красное сторно" по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 011140000 "Права пользования нефинансовыми активами" и кредиту счетов 030224730 "Увеличение кредиторской задолженности по расчетам по арендной плате за пользование имуществом", 030229730 "Увеличение кредиторской задолженности по расчетам по расчетам по арендной плате за пользование земельными участками и другими обособленными природными объектами", 040140185 "Доходы от безвозмездного права пользования активом, предоставленным организациями государственного сектора", 040140186 "Доходы от безвозмездного права пользования активом, предоставленным сектором государственного управления" в сумме остаточной стоимости права пользования активом;

по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 011140000 "Права пользования нефинансовыми активами" и дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 010440000 "Амортизация прав пользования активами" в сумме накопленной амортизации права пользования активом.

*(Основание: [п. 67.3 Инструкции № 174н](#))*

6.10. Аналитический учет прав пользования активами ведется по объектам, полученным в пользование, и по правообладателям (арендодателям) в разрезе договоров, мест нахождения имущества, полученного в пользование, а также лиц, ответственных за их сохранность и (или) использование по назначению.

(Основание: [п. 151.3 Инструкции № 157н](#), [п. 9 СГС "Учетная политика"](#))

6.11. Учет операций по выбытию (реклассификации) права пользования активами ведется в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов.

(Основание: [п. 151.4 Инструкции № 157н](#), [п. 9 СГС "Учетная политика"](#))

## 7. Обесценение активов

7.1. Для формирования в денежном выражении информации о начисленном убытке от обесценения основных средств, непроизведенных активов и хозяйственных операций, отражающих изменения убытка от обесценения, применяются следующие группы счетов:

011410000 "Обесценение недвижимого имущества учреждения";

011420000 "Обесценение особо ценного движимого имущества учреждения";

011430000 "Обесценение иного движимого имущества учреждения";

011460000 "Обесценение непроизведенных активов".

(Основание: [п. 67.4 Инструкции № 174н](#))

7.2. Обесценение нефинансовых активов учитывается по следующим аналитическим группам синтетического счета объекта учета:

по объектам имущества:

10 "Обесценение недвижимого имущества учреждения";

20 "Обесценение особо ценного движимого имущества учреждения";

30 "Обесценение иного движимого имущества учреждения";

40 "Обесценение прав пользования активами";

60 "Обесценение непроизведенных активов"

(Основание: [п. 151.6 Инструкции № 157н](#), [п. 9 СГС "Учетная политика"](#))

7.3. Операции по начислению убытков от обесценения основных средств и непроизведенных активов отражаются по дебету счета 040120274 "Убытки от обесценения активов" и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 011400000 "Обесценение нефинансовых активов".

(Основание: [п. 67.6 Инструкции № 174н](#))

7.4. Принятие к учету суммы убытков от обесценения нефинансовых активов при получении объектов основных средств, непроизведенных активов:

при безвозмездном получении - по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 011400000 "Обесценение нефинансовых активов" и дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 040110190 "Безвозмездные неденежные поступления в сектор государственного управления";

при внутреннем перемещении объектов учета при их отнесении (исключении) к (из) категории особо ценного движимого имущества - по дебету счета 040110172 "Доходы от операций с активами" и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 011400000 "Обесценение нефинансовых активов" с



одновременным отражением по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 011400000 "Обесценение нефинансовых активов" и кредиту счета 040110172 "Доходы от операций с активами".

(Основание: [п. 67.7 Инструкции № 174н](#))

7.5. Операции по списанию сумм убытков от обесценения нефинансовых активов по выбываемым объектам основных средств, непроизведенных активов оформляется следующими бухгалтерскими записями:

при передаче объектов учета органу власти, государственному (муниципальному) учреждению отражается на основании первичных учетных документов, оформленных передающей и принимающей сторонами, и Извещения ([ф. 0504805](#)), по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 011400000 "Обесценение нефинансовых активов" и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счетов 040120240 "Расходы по безвозмездным перечислениям текущего характера организациям", 040120280 "Расходы на безвозмездные перечисления капитального характера организациям" в сумме накопленных убытков от обесценения нефинансовых активов;

передача объекта основных средств по факту их реализации (продажи), на основании решения постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию активов, по безвозмездной передаче объектов основных средств, принятого в соответствии с законодательством Российской Федерации (в отношении организаций, за исключением государственных и муниципальных учреждений, физических лиц, наднациональных организаций и правительств иностранных государств, международных финансовых организаций), в том числе при создании учреждением иных организаций, а также выбытие объектов основных средств согласно принятому решению об их списании, при передаче объектов основных средств в неоперационную (финансовую) аренду отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 011400000 "Обесценение нефинансовых активов" и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 010100000 "Основные средства" в сумме накопленных убытков от обесценения нефинансовых активов.

(Основание: [п. 67.8 Инструкции № 174н](#))

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

(Основание: [п. 9 СГС "Учетная политика"](#), [п. п. 5, 6 СГС "Обесценение активов"](#))

7.7. Информация о признаках возможного обесценения (снижения убытка), выявленных в рамках инвентаризации, отражается в Инвентаризационной описи (сличительной ведомости) по объектам нефинансовых активов ([ф. 0504087](#)).

(Основание: [п. п. 6, 18 СГС "Обесценение активов"](#))

7.8. Рассмотрение результатов проведения теста на обесценение и оценку необходимости определения справедливой стоимости актива осуществляет комиссия по поступлению и выбытию активов.

(Основание: [п. 9 СГС "Учетная политика"](#))

7.9. По итогам рассмотрения результатов теста на обесценение оформляется протокол, в котором указывается предлагаемое решение (проводить или не проводить оценку справедливой стоимости актива).

В случае если предлагается решение о проведении оценки, также указывается оптимальный метод определения справедливой стоимости актива.

(Основание: [п. 9 СГС "Учетная политика"](#), [п. п. 10, 11 СГС "Обесценение активов"](#))

7.10. При выявлении признаков возможного обесценения (снижения убытка) главный врач принимает решение о необходимости (об отсутствии необходимости) определения справедливой стоимости такого актива.

Это решение оформляется приказом с указанием метода, которым стоимость будет определена.

(Основание: [п. п. 10, 22 СГС "Обесценение активов"](#))

7.11. При определении справедливой стоимости актива также оценивается необходимость изменения оставшегося срока полезного использования актива.

(Основание: [п. 13 СГС "Обесценение активов"](#))

7.12. Если по результатам определения справедливой стоимости актива выявлен убыток от обесценения, то он подлежит признанию в учете.

(Основание: [п. 15 СГС "Обесценение активов"](#))

7.13. Убыток от обесценения актива и (или) изменение оставшегося срока полезного использования актива признается в учете на основании Бухгалтерской справки ([ф. 0504833](#)) и приказа руководителя.

(Основание: [п. 9 СГС "Учетная политика"](#))

7.14. Восстановление убытка от обесценения отражается в учете только в том случае, если с момента последнего признания убытка от обесценения актива был изменен метод определения справедливой стоимости актива.

(Основание: [п. 24 СГС "Обесценение активов"](#))

7.15. Снижение убытка от обесценения актива и (или) изменение оставшегося срока полезного использования актива признается в учете на основании Бухгалтерской справки ([ф. 0504833](#)) и приказа руководителя.

(Основание: [п. 9 СГС "Учетная политика"](#))

7.16. Учет операций по обесценению активов ведется в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов.

(Основание: [п. 151.7 Инструкции № 157н](#), [п. 9 СГС "Учетная политика"](#))

## **8. Денежные средства, денежные эквиваленты и денежные документы**

8.1. Учет денежных средств осуществляется в соответствии с требованиями, установленными [Порядком](#) ведения кассовых операций.

(Основание: [Указание № 3210-У](#))

8.2. Расчеты с юридическими и физическими лицами наличными денежными средствами в случаях выполнения работ или оказания услуг осуществляются учреждением с применением контрольно-кассовой техники (ККТ).

В учреждении имеется два аппарата ККТ: в головном учреждении ОГБУЗ «Слюдянская РБ» и обособленном подразделении, находящемся в г. Байкальске.

(Основание: [ст. 1.2 Федерального закона от 22.05.2003 N 54-ФЗ "О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в РФ"](#))

8.3. Для ведения кассовых операций по головному учреждению и обособленному подразделению учреждения ведется одна Кассовая книга ([ф. 0504514](#)).

(Основание: [п. 4.6. Указания № 3210-У](#))

8.4. Кассовая книга оформляется бухгалтером (кассиром) на бумажном носителе с применением компьютерной программы 1С:Предприятие «Бухгалтерия государственного учреждения» редакция 2.0.

Хранение документов, оформленных на бумажном носителе или в электронном виде, организуется руководителем.

(Основание: [п. 4.7 Указания № 3210-У](#))

8.5. Лимит остатка кассы утверждается приказом руководителя учреждения.

(Основание: [п. 2 Указания № 3210-У](#))

8.6. Допускается хранить в кассе наличные деньги сверх установленных лимитов только для оплаты труда, выплаты пособий по социальному страхованию в течение срока, установленного руководителем учреждения. Продолжительность срока выдачи наличных денег по выплатам заработной платы, стипендий и другим выплатам не может превышать пяти рабочих дней (включая день получения наличных денег с банковского счета на указанные выплаты).

(Основание: [п. 6.5 Указания № 3210-У](#))

8.7. Все сверхлимитные наличные деньги сдавать в банк.

(Основание: [п. 2, 3 Указания № 3210-У](#))

8.8. Операции с наличными денежными средствами осуществлять учреждением с использованием денежных чеков (включая взнос наличных денег по Объявлению на взнос наличными), а также с использованием расчетных (дебетовых) банковских карт (включая внесение денежных средств на карту).

Обеспечение денежными средствами удаленных получателей средств бюджета (удаленных неучастников бюджетного процесса) осуществляется органами Федерального казначейства в порядке, установленном Правилами обеспечения наличными денежными средствами организаций, лицевые счета которым открыты в территориальных органах Федерального казначейства, финансовых органах субъектов Российской Федерации (муниципальных образований) (далее – Правила), утвержденными Приказом Федерального казначейства от 30.06.2014г. №10.

(Основание: [п. 47 Правил](#))

8.9. Расчеты по заработной плате производить в соответствии с Положением об оплате труда и премировании.

(Основание: [п. 9 СГС "Учетная политика"](#))

8.10. Утвердить срок выплаты заработной платы до 15 числа включительно следующего месяца, срок авансирования заработной платы за текущий месяц до 30 числа включительно месяца.

(Основание: [п. 9 СГС "Учетная политика"](#))

## **9. Расчеты с дебиторами и кредиторами**

9.1. Сумма ущерба от недостач (хищений) материальных ценностей определяется исходя из текущей оценочной стоимости, устанавливаемой комиссией по поступлению и выбытию активов.

(Основание: [п. 109 Инструкции № 174н](#))

9.2. Задолженность дебиторов по предъявленным к ним штрафам, пеням, иным санкциям отражается в учете при признании претензии дебитором или в момент вступления в законную силу решения суда об их взыскании.

(Основание: [п. 9 СГС "Учетная политика"](#))

9.3. Поступление денежных средств от виновного лица в погашение ущерба, причиненного финансовым активам, отражается по тому же коду финансового обеспечения (деятельности), по которому осуществлялся их учет.

(Основание: [п. 9 СГС "Учетная политика"](#))

9.4. Возмещение виновным лицом ущерба, причиненного нефинансовым активам, отражается:

- при возмещении денежными средствами - по коду вида деятельности "2" - приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения);

- при возмещении в натуральной форме - по тому коду вида финансового обеспечения (деятельности), по которому осуществлялся их учет.

(Основание: [п. 9 СГС "Учетная политика"](#))

9.5. Принятие объектов нефинансовых активов, поступивших в порядке возмещения в натуральной форме ущерба, причиненного виновным лицом, отражается с применением счета 0 401 10 172.

(Основание: [п. 9 СГС "Учетная политика"](#))

9.6. На счете 0 210 05 000 ведутся расчеты с дебиторами по предоставлению учреждением:

- обеспечений заявок на участие в конкурентных закупках (торгах);
- обеспечений исполнения контракта (договора);
- иных залоговых платежей, задатков.

(Основание: [п. п. 235, 236 Инструкции № 157н](#))

9.7. При перечислении с лицевого счета средств обеспечений (залогов) в учете оформляется запись по дебету счета 2 210 05 56Х и кредиту счета 2 201 11 610.

Возврат указанных средств на лицевой счет отражается по дебету счета 2 201 11 510 и кредиту счета 2 210 05 66Х.

(Основание: [п. п. 235, 236 Инструкции № 157н](#), [Письмо Минфина России от 01.08.2016 № 02-06-10/45133](#))

9.8. Показатель размера расчетов с учредителем корректируется ежегодно перед составлением годовой отчетности.

(Основание: [п. 74 Инструкции № 162н](#))

9.9. На суммы изменений показателя счета 0 210 06 000 учредителю направляется Извещение ([ф. 0504805](#)).

(Основание: [п. 9 СГС "Учетная политика"](#))

9.10. Аналитический учет расчетов с подотчетными лицами ведется в Журнале операций расчетов с подотчетными лицами ([ф. 0504071](#)).

(Основание: [п. 218 Инструкции № 157н](#))

9.11. Аналитический учет расчетов с поставщиками за поставленные материальные ценности, оказанные услуги, выполненные работы ведется в Журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками ([ф. 0504071](#)).

(Основание: [п. 257 Инструкции № 157н](#))

9.12. Аналитический учет расчетов по платежам в бюджеты ведется в Многографной карточке ([ф. 0504054](#)).

(Основание: [п. 264 Инструкции № 157н](#))

9.13. Аналитический учет расчетов по оплате труда ведется в разрезе категорий персонала.

(Основание: [п. 257 Инструкции № 157н](#))

9.14. В Табеле учета использования рабочего времени ([ф. 0504421](#)) отражаются фактические затраты рабочего времени.

(Основание: [Методические указания № 52н](#))

9.15. По не исполненной в срок и не соответствующей критериям признания актива дебиторской задолженности создается резерв.

Величина резерва определяется инвентаризационной комиссией отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

(Основание: [п. 11 СГС "Доходы"](#), [п. 9 СГС "Учетная политика"](#))

9.16. Резерв по сомнительной задолженности формируется (корректируется) один раз в год - на конец отчетного года.

9.17. Сумма резерва (корректировки резерва) по сомнительной задолженности относится на счет 0 401 10 000.

9.18. Для аналитического учета созданного резерва по сомнительной задолженности к 23-му разряду номера счета учета соответствующих расчетов через точку добавляется код (номер или буквы аналитического кода для учета резерва) "Резерв по сомнительной задолженности".

(Основание: [п. 9 СГС "Учетная политика"](#))

## 10. Финансовый результат

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

(Основание: [п. 9 СГС "Учетная политика"](#))

10.2. Как расходы будущих периодов учитываются:

- взносы на капитальный ремонт многоквартирных домов (помещения Фельдшерских пунктов в обособленных подразделениях: пос. Утулик, Ангасолка, Быстрая).

(Основание: [п. 302 Инструкции № 157н](#))

10.3. Затраты, произведенные учреждением в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются по дебету [счета 0 401 00](#), как расходы будущих периодов, и относятся на финансовый результат текущего финансового года (по кредиту [счета 0 401 00](#)) пропорционально объему работ, выполненных в отчетном периоде.

(Основание: [п. 302 Инструкции № 157н](#))

10.4. В учете формируется резерв предстоящих расходов - резерв для оплаты отпусков за фактически отработанное время и компенсаций за неиспользованный отпуск, включая платежи на обязательное социальное страхование.

(Основание: [п. 302.1 Инструкции № 157н](#))

10.5. Аналитический учет резервов предстоящих расходов ведется в Многографной карточке ([ф. 0504054](#)).

(Основание: [п. 302.1 Инструкции № 157н](#))

## 11. Санкционирование расходов

11.1. Учет принимаемых обязательств осуществляется на основании извещения о проведении конкурса, аукциона, торгов, запроса котировок, запроса предложений.

(Основание: [п. 3 ст. 219 БК РФ](#), [п. 318 Инструкции № 157н](#), [п. 9 СГС "Учетная политика"](#))

11.2. Учет обязательств осуществляется на основании:

- распорядительного документа об утверждении штатного расписания с расчетом годового фонда оплаты труда;
- договора (контракта) на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг;
- при отсутствии договора - акта выполненных работ (оказанных услуг), счета;



- исполнительного листа, судебного приказа;
- налоговой декларации, налогового расчета (расчета авансовых платежей), расчета по страховым взносам;
- решения налогового органа о взыскании налога, сбора, пеней и штрафов, вступившего в силу решения налогового органа о привлечении к ответственности или об отказе в привлечении к ответственности;
- согласованного руководителем заявления о выдаче под отчет денежных средств или авансового отчета.

(Основание: [п. 3 ст. 219 БК РФ](#), [п. 318 Инструкции № 157н](#), [п. 9 СГС "Учетная политика"](#))

11.3. Учет денежных обязательств осуществляется на основании:

- расчетно-платежной ведомости ([ф. 0504401](#));
- расчетной ведомости ([ф. 0504402](#));
- записки-расчета об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях ([ф. 0504425](#));
- бухгалтерской справки ([ф. 0504833](#));
- акта выполненных работ;
- акта об оказании услуг;
- акта приема-передачи;
- договора в случае осуществления авансовых платежей в соответствии с его условиями;
- авансового отчета ([ф. 0504505](#));
- справки-расчета;
- счета;
- счета-фактуры;
- товарной накладной (ТОРГ-12) ([ф. 0330212](#));
- универсального передаточного документа;
- чека;
- квитанции;
- исполнительного листа, судебного приказа;
- налоговой декларации, налогового расчета (расчета авансовых платежей), расчета по страховым взносам;
- решения налогового органа о взыскании налога, сбора, пеней и штрафов, вступившего в силу решения налогового органа о привлечении к ответственности или об отказе в привлечении к ответственности;
- согласованного руководителем заявления о выдаче под отчет денежных средств;
- иных документов.

(Основание: [п. 4 ст. 219 БК РФ](#), [п. 318 Инструкции № 157н](#))

11.4. Аналитический учет операций по счету 050400000 "Сметные (плановые, прогнозные) назначения" ведется в Карточке счета сметных (плановых) назначений.

(Основание: [п. 170 Инструкции № 174н](#))

## **12. Забалансовый учет**

12.1. Учет на забалансовых счетах ведется в разрезе кодов вида финансового обеспечения (деятельности).

(Основание: [п. 9 СГС "Учетная политика"](#))

12.2. В аналитическом учете по [счету 01](#) "Имущество, полученное в пользование" выделяются следующие группы имущества:

- имущество, которое используется по решению собственника (учредителя) без закрепления права оперативного управления;
- имущество, полученное в пользование, не являющееся объектами аренды (имущество казны и иное имущество, полученное на безвозмездной основе, как вклад собственника (учредителя));
- имущество, полученное в безвозмездное пользование в силу обязанности его предоставления (получения), возникающей в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации;
- объекты, по которым сформированы капитальные вложения, но не получено право оперативного управления.

(Основание: [п. 9](#) СГС "Учетная политика", [п. 333](#) Инструкции № 157н)

12.3. Объект имущества, полученный от балансодержателя (собственника) имущества, учитывается на забалансовом счете 01 на основании акта приема-передачи (иного документа, подтверждающего получение имущества и (или) права его пользования) по стоимости, указанной (определенной) передающей стороной (собственником).

(Основание: [п. 333](#) Инструкции № 157н)

12.4. Внутренние перемещения материальных ценностей, учитываемых по забалансовому счету 01, отражается на основании оправдательных первичных документов путем изменения ответственного лица и (или) места хранения, либо записью в Инвентарной карточке.

Передача используемого безвозмездно объекта нефинансовых активов субарендатору (иному пользователю) отражается на основании акта приема-передачи по забалансовому счету путем изменения материально ответственного лица, с одновременным отражением переданного объекта на соответствующем забалансовом счете 25 "Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)", счете 26 "Имущество, переданное в безвозмездное пользование".

Выбытие объекта с забалансового учета при возврате имущества балансодержателю (собственнику), прекращении права пользования, принятии объекта к бухгалтерскому учету в составе нефинансовых активов отражается на основании акта приемки-передачи, подтверждающего принятие балансодержателем (собственником) объекта, по стоимости, по которой они ранее были приняты к забалансовому учету.

(Основание: [п. 333](#) Инструкции № 157н)

12.5. Аналитический учет по счету 01 ведется в Карточке количественно-суммового учета материальных ценностей в разрезе объектов имущества (имущественных прав), собственников (балансодержателей) имущества, а также по учетным (инвентарным, серийным, реестровым) номерам, указанным в акте приема-передачи (ином документе).

(Основание: [п. 334](#) Инструкции № 157н)

12.6. На [счете 02](#) "Материальные ценности на хранении" устанавливается следующая группировка имущества:

- материальные ценности, не соответствующие критериям активов;
- материальные ценности, принятые на хранение, в переработку;
- материальные ценности, полученные (принятые к учету) учреждением до момента обращения их в собственность государства и (или) передачи указанного имущества органу, осуществляющему в отношении указанного имущества полномочия собственника (имущество, полученное в качестве дара, бесхозяйное имущество и т.п.);
- материальные ценности, изъятые в возмещение причиненного ущерба, за исключением материальных ценностей, являющихся согласно законодательству Российской Федерации вещественными доказательствами и учитываемых обособленно;
- имущество, в отношении которого принято решение о списании (прекращении эксплуатации), в том числе в связи с физическим или моральным износом и невозможностью (нецелесообразностью) его дальнейшего использования, до момента его демонтажа (утилизации, уничтожения).

(Основание: [п. 9](#) СГС "Учетная политика", [п. 335](#) Инструкции № 157н)

12.7. Материальные ценности, полученные (принятые) учреждением, учитываются на забалансовом [счете 02](#) на основании первичного документа, подтверждающего получение (принятие на хранение (в переработку)) материальных ценностей, по стоимости, указанной в документе передающей стороной (по стоимости, предусмотренной договором), а в случае одностороннего оформления акта учреждением в условной оценке: один объект, один рубль.

(Основание: [п. 335 Инструкции № 157н](#))

12.8. Внутренние перемещения материальных ценностей отражаются по забалансовому [счету 02](#) на основании оправдательных [первичных документов](#) путем изменения материально ответственного лица и (или) места хранения.

Выбытие материальных ценностей с забалансового учета отражается на основании оправдательных документов по стоимости, по которой они были приняты к забалансовому учету.

(Основание: [п. 335 Инструкции № 157н](#))

12.9. Аналитический учет материальных ценностей, принятых на хранение (в переработку), ведется в Карточке учета материальных ценностей в разрезе владельцев (заказчиков), по видам, сортам и местам хранения (нахождения).

(Основание: [п. 336 Инструкции № 157н](#))

12.10. На забалансовом [счете 03](#) "Бланки строгой отчетности" учитываются:

- бланки листков нетрудоспособности;
- испорченные бланки листков нетрудоспособности;
- корешки бланков листков нетрудоспособности;
- бланки родовых сертификатов;
- бланки родовых сертификатов, не подлежащих оплате;
- испорченные бланки родовых сертификатов;
- корешки бланков родовых сертификатов;
- специальные рецептурные бланки на наркотические средства и психотропные вещества (форма по ОКУД №107/у-НП, утвержденная Приказом Минздрава РФ от 01.08.2012г. №54н);
- бланки медицинских свидетельств о рождении (форма по ОКУД №103/у, утвержденная Приказом Минсоцразвития РФ от 27.12.2011г. №1687н);
- корешки бланков медицинских свидетельств о рождении;
- бланки медицинских заключений об отсутствии медицинских противопоказаний к владению оружием (форма №002-О/У, утвержденная Приказом Минздрава РФ от 30.06.2016г. №441н);
- бланки медицинских заключений о наличии (об отсутствии) у водителей транспортных средств (далее – ТС) (кандидатов в водители ТС) медицинских противопоказаний, медицинских показаний или медицинских ограничений к управлению ТС (форма №003-В/У, утвержденная Приказом Минздрава РФ от 15.06.2015г. №344н);
- пластиковые топливные карты;
- SIM-карта (для мобильной связи сотового телефона).

(Основание: [п. 9 СГС "Учетная политика"](#), [п. 337 Инструкции № 157н](#))

12.11. Бланки строгой отчетности учитываются в разрезе ответственных за их хранение и (или) выдачу лиц, мест хранения в условной оценке: один бланк, один рубль.

Внутренние перемещения бланков строгой отчетности отражаются по забалансовому [счету](#) на основании оправдательных [первичных документов](#) путем изменения ответственного лица и (или) места хранения.

Выбытие бланков строгой отчетности при их оформлении (выдаче), передаче иному юридическому лицу, ответственному за их оформление (выдачу), а также в связи с выявлением порчи, хищений, недостачи, принятием решения о их списании (уничтожении), производится на основании Акта (Акта

приема-передачи, Акта о списании) по стоимости, по которой бланки строгой отчетности были ранее приняты к учету.

(Основание: [п. 337 Инструкции № 157н](#))

12.12. Аналитический учет по [счету 03](#) ведется по каждому виду бланков строгой отчетности в разрезе ответственных за их хранение и (или) выдачу лиц и мест хранения в Книге по учету бланков строгой отчетности.

(Основание: [п. 338 Инструкции № 157н](#))

12.13. На забалансовом [счете 04](#) "Сомнительная задолженность" учет ведется по группам:

- задолженность по доходам;
- задолженность по авансам;
- задолженность подотчетных лиц;
- задолженность по недостачам;
- задолженность по крупным сделкам.

(Основание: [п. 9 СГС "Учетная политика"](#), [п. 21 Инструкции № 33н](#))

12.14. Учет сомнительной задолженности неплатежеспособных дебиторов осуществляется в течение срока возможного возобновления согласно законодательству Российской Федерации процедуры взыскания задолженности, в том числе в случае изменения имущественного положения должников, либо до поступления в указанный срок в погашение сомнительной задолженности денежных средств, до исполнения (прекращения) задолженности иным, не противоречащим законодательству Российской Федерации, способом.

При возобновлении процедуры взыскания задолженности дебиторов или поступлении средств в погашение сомнительной задолженности неплатежеспособных дебиторов на дату возобновления взыскания или на дату зачисления на лицевой счет учреждения указанных поступлений осуществляется списание такой задолженности с забалансового учета с одновременным отражением на соответствующих балансовых счетах учета расчетов по поступлениям.

Списание сомнительной задолженности с забалансового учета осуществляется на основании решения комиссии учреждения по поступлению и выбытию активов о признании задолженности безнадежной к взысканию в случае наличия документов, подтверждающих прекращение обязательства смертью (ликвидацией) дебитора, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, в том числе по завершении срока возможного возобновления процедуры взыскания задолженности согласно законодательству Российской Федерации.

При отсутствии оснований для возобновления процедуры взыскания задолженности, предусмотренных законодательством Российской Федерации, списанная с балансового учета учреждения задолженность, признанная безнадежной к взысканию, к забалансовому учету не принимается.

(Основание: [п. 339 Инструкции № 157н](#))

12.15. Аналитический учет по [счету 04](#) ведется в Карточке учета средств и расчетов в разрезе видов поступлений (выплат), по которым на балансе учреждения учитывалась задолженность дебиторов, по дебиторам (должникам), с указанием его полного наименования, а также иных реквизитов, необходимых для определения задолженности (дебитора) в целях возможного ее взыскания.

(Основание: [п. 340 Инструкции № 157н](#))

12.16. На забалансовом [счете 09](#) "Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных" учет ведется по группам:

- двигатели, турбокомпрессоры;
- аккумуляторы;
- шины, диски;
- карбюраторы;

- коробки передач;
- фары;
- прочие запасные части к транспортным средствам.

(Основание: [п. 9](#) СГС "Учетная политика", [п. 349](#) Инструкции № 157н)

12.17. Материальные ценности отражаются на забалансовом учете в момент их выбытия с балансового счета в целях ремонта транспортных средств и учитываются в течение периода их эксплуатации (использования) в составе транспортного средства.

Выбытие материальных ценностей с забалансового учета осуществляется на основании акта приема-сдачи выполненных работ, подтверждающих их замену.

При выбытии транспортного средства запасные части, установленные на нем и учитываемые на забалансовом счете, списываются с забалансового учета.

(Основание: [п. 349](#) Инструкции № 157н)

12.18. Аналитический учет по [счету 09](#) ведется в Карточке количественно-суммового учета в разрезе лиц, получивших материальные ценности, с указанием их должности, фамилии, имени, отчества (табельного номера), транспортных средств, по видам материальных ценностей (с указанием производственных номеров при их наличии) и их количеству.

(Основание: [п. 350](#) Инструкции № 157н)

12.19. Аналитический учет по счетам [17](#) "Поступления денежных средств" и [18](#) "Выбытия денежных средств" ведется в Многографной карточке ([ф. 0504054](#)).

(Основание: [п. п. 366, 368](#) Инструкции № 157н)

12.20. По завершении текущего финансового года показатели (остатки) [счетов 17](#) "Поступления денежных средств" и [18](#) "Выбытия денежных средств" на следующий финансовый год не переносятся.

(Основание: [п. п. 365](#) Инструкции № 157н)

12.21. На забалансовом [счете 20](#) "Задолженность, невостребованная кредиторами" учет ведется по группам:

- задолженность по крупным сделкам;
- задолженность по сделкам с заинтересованностью;
- задолженность по прочим сделкам.

(Основание: [п. 9](#) СГС "Учетная политика", [п. 21](#) Инструкции № 33н)

12.22. На забалансовый [счет 20](#) "Задолженность, невостребованная кредиторами" не востребованная кредитором задолженность принимается по приказу руководителя, изданному на основании:

- инвентаризационной описи расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами ([ф. 0504089](#));
- докладной записки о выявлении кредиторской задолженности, не востребованной кредиторами.

Задолженность учреждения, невостребованная кредитором, принимается к забалансовому учету для наблюдения в течение срока исковой давности в сумме задолженности, списанной с балансового учета.

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

- завершился срок возможного возобновления процедуры взыскания задолженности согласно законодательству;



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

(Основание: [п. 371 Инструкции № 157н](#))

12.23. Аналитический учет по счету ведется в разрезе видов выплат (поступлений), по которым на балансе учреждения учитывалась задолженность учреждения по кредиторам, с указанием его полного наименования, а также иных реквизитов, необходимых для определения кредитора и задолженности в целях регистрации принятого (принимаемого) денежного обязательства (требования кредитора) и его оплаты, за исключением кредиторской задолженности, связанной с переплатами в бюджет, которая ведется в разрезе видов платежей.

(Основание: [п. 372 Инструкции № 157н](#))

12.24. Основные средства на забалансовом [счете 21](#) "Основные средства в эксплуатации" учитываются по балансовой стоимости объекта.

[Счет](#) предназначен для учета находящихся в эксплуатации учреждения объектов основных средств стоимостью до 10000 рублей включительно, за исключением объектов недвижимого имущества в целях обеспечения надлежащего контроля за их движением.

Принятие к учету объектов основных средств осуществляется на основании первичного документа, подтверждающего ввод (передачу) объекта в эксплуатацию по балансовой стоимости введенного в эксплуатацию объекта.

Внутреннее перемещение объектов основных средств отражается по забалансовому [счету 21](#) на основании оправдательных первичных документов путем изменения материально ответственного лица и (или) места хранения.

Передача введенных (переданных) в эксплуатацию объектов основных средств в возмездное или безвозмездное пользование отражается на основании акта приема-передачи по забалансовому [счету 21](#) путем изменения материально ответственного лица с одновременным отражением переданного объекта на соответствующем забалансовом счете "[Имущество](#), переданное в возмездное пользование (аренду)" либо "[Имущество](#), переданное в безвозмездное пользование".

Выбытие объектов основных средств с забалансового учета, в том числе в связи с выявлением порчи, хищений, недостачи и (или) принятия решения о их списании (уничтожении), производится на основании Акта (Акта приема-передачи, Акта о списании) по стоимости, по которой объекты были ранее приняты к забалансовому учету.

(Основание: [п. 373 Инструкции № 157н](#))

12.25. Аналитический учет на [счете 21](#) ведется по следующим группам:

- машины и оборудование (в т.ч. медицинское оборудование, электронно-вычислительная техника);
- производственный инвентарь;
- хозяйственный инвентарь;
- прочие основные средства.

(Основание: [п. п. 6, 374 Инструкции № 157н](#), [п. 9 СГС "Учетная политика"](#))

12.26. [Счет 22](#) "Материальные ценности, полученные по централизованному снабжению" предназначен для учета учреждением (грузополучателем) полученных от поставщика материальных ценностей до момента получения грузополучателем [Извещения](#) (ф. 0504805) (подтверждения заказчиком централизованной закупки исполнения поставки по централизованному снабжению), в том числе на основании оформленного грузополучателем [Извещения](#) (ф. 0504805) и копий документов поставщика на отправленные ценности в адрес грузополучателя.

(Основание: [п. 375 Инструкции № 157н](#))

12.27. Аналитический учет по [счету 22](#) "Материальные ценности, полученные по централизованному снабжению" ведется в разрезе видов материальных ценностей, поставщиков, получателей, мест хранения.

(Основание: [п. п. 6, 376 Инструкции № 157н](#), [п. 9 СГС "Учетная политика"](#))

12.28. Выбытие инвентарных объектов основных средств, в том числе объектов движимого имущества стоимостью до 10 000 руб. включительно, учитываемых на забалансовом учете, оформляется соответствующим актом о списании ([ф. ф. 0504104](#), [0504105](#), [0504143](#)).

(Основание: [п. 51 Инструкции № 157н](#))

12.29. [Счет 27](#) "Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)" предназначен для учета форменного обмундирования, специальной одежды и иного имущества, выданного в личное пользование работникам для выполнения ими служебных (должностных) обязанностей, в целях обеспечения контроля за его сохранностью, целевым использованием и движением.

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

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

(Основание: [п.385 Инструкции № 157н](#))

12.30. Аналитический учет по [счету](#) ведется в Карточке количественно-суммового учета материальных ценностей в разрезе пользователей имущества, мест его нахождения, по видам имущества, его количеству и стоимости.

(Основание: [п.386 Инструкции № 157н](#))

### 13. Инвентаризация активов и обязательств

13.1. В целях обеспечения сохранности материальных ценностей и достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности учреждение проводит инвентаризацию в порядке и сроки на основании Методических [указаний](#) по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49.

Инвентаризацию проводить:

- при передаче имущества в аренду, выкупе, продаже, а также преобразовании государственной организации;
- перед составлением годовой бухгалтерской отчетности;
- при смене материально ответственных лиц;
- при выявлении фактов хищения или злоупотребления, а также порчи ценностей;
- в случае стихийного бедствия, пожара, аварий или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями;
- при реорганизации или ликвидации организации;
- в других случаях, предусмотренных законодательством РФ.

(Основание: [ст.11 Закона № 402 ФЗ «О бухгалтерском учете»](#), [п.1.5 Методических указаний № 49](#))

13.2. Для проведения инвентаризаций активов и обязательств в учреждении создается постоянно действующая инвентаризационная комиссия. Состав комиссии устанавливается ежегодно отдельным приказом руководителя учреждения.

(Основание: [ст. 19 Федерального закона N 402-ФЗ](#), [п. 6 Инструкции N 157н](#), [п. 2.2 Методических указаний № 49](#))

### 14. Хранение документов бухгалтерского учета

14.1. Первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета, бухгалтерская (финансовая) отчетность, аудиторские заключения о ней подлежат хранению в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с [правилами](#) организации государственного архивного дела, но не менее пяти лет после отчетного года.

(Основание: [п. 1 ст. 29](#) Федерального закона N 402-ФЗ, [п. п. 32, 33](#) СГС "Концептуальные основы", [п. 14](#) Инструкции № 157н)

14.2. Документы учетной политики, стандарты экономического субъекта, другие документы, связанные с организацией и ведением бухгалтерского учета, в том числе средства, обеспечивающие воспроизведение электронных документов, а также проверку подлинности электронной подписи, хранить не менее пяти лет после года, в котором они использовались для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в последний раз.

(Основание: [п. 2 ст. 29](#) Федерального закона N 402-ФЗ, [п. п. 32, 33](#) СГС "Концептуальные основы")

14.3. Обеспечить безопасные условия хранения документов бухгалтерского учета и их защиту от изменений.

(Основание: [п. 3 ст. 29](#) Федерального закона N 402-ФЗ).

## 15. Изменение учетной политики

15.1. Условия, при возникновении которых учетная политика может изменяться:

а) изменение законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете, нормативных правовых актов, регулирующих ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности;

б) формирование или утверждение субъектом учета новых правил (способов) ведения бухгалтерского учета, применение которых позволит представить в бухгалтерской (финансовой) отчетности релевантную и достоверную информацию;

в) существенное изменение условий деятельности субъекта учета, включая его реорганизацию, изменение возложенных на субъект учета полномочий и (или) выполняемых им функций.

(Основание: [ч. 6 ст. 8](#) Закона № 402-ФЗ, [п. 12](#) СГС "Учетная политика")

15.2. Изменение учетной политики производится с начала отчетного года, если иное не обусловлено причиной такого изменения.

(Основание: [ч. 7 ст. 8](#) Закона № 402-ФЗ, [п. 13](#) СГС "Учетная политика").

15.3. Изменение, не связанное с первой из перечисленных причин, в течение отчетного года можно внести по согласованию с органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя.

(Основание: [п. 13](#) СГС "Учетная политика").

15.4. Если изменения учетной политики оказывают или могут оказать существенное влияние на показатели отчетности субъекта учета, то последствия таких изменений отражаются в отчетности ретроспективно. Иное может быть предусмотрено соответствующим нормативным правовым актом.

(Основание: [п. п. 16, 17](#) СГС "Учетная политика")

15.5. Не считается изменением учетной политики утверждение способа бухгалтерского учета фактов хозяйственной жизни, которые по существу отличны от фактов, имевших место ранее, или возникли впервые в деятельности организации.

(Основание: [п. 14](#) СГС "Учетная политика")

15.6. Изменения, вносимые в учетную политику, должны быть оформлены организационно-распорядительным документом.

(Основание: [п. 9](#) СГС "Учетная политика")