

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
«НАЦИОНАЛЬНЫЙ МЕДИЦИНСКИЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
ЦЕНТР ХИРУРГИИ ИМЕНИ А.В. ВИШНЕВСКОГО»
МИНИСТЕРСТВА ЗДРАВООХРАНЕНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПРИКАЗ

г. Москва

«31» сентября 2019 г.

№ 341

**О внесении изменений в приказ ФГБУ «НМИЦ хирургии
им. А.В. Вишневского» Минздрава России от 30 декабря 2016 г. № 425
«Об учетной политике ФГБУ «НМИЦ хирургии
им. А.В. Вишневского» Минздрава России»**

В соответствии с частью 6 статьи 8 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказом Министерства финансов Российской Федерации от 1 декабря 2010 г. № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению»
п р и к а з ы в а ю:

1. Внести изменения в приложение № 1 к приказу от 30 декабря 2016 г. № 425 «Об учетной политике ФГБУ «НМИЦ хирургии им. А.В. Вишневского» Минздрава России и утвердить Положение об учетной политике ФГБУ «НМИЦ хирургии им. А.В. Вишневского» Минздрава России в новой редакции, согласно приложению к настоящему приказу.

2. Установить, что настоящий приказ распространяется на правоотношения, возникшие с 1 января 2020 года.

3. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на главного бухгалтера М.А. Карманову.

Директор



А.Ш. Ревিশвили

Приложение
к приказу ФГБУ «НМИЦ хирургии
им. А.В. Вишневского» Минздрава России
от 31.12.2019 № 341

1. Приложение № 1 к приказу изложить в следующей редакции:

«Приложение № 1
к приказу ФГБУ «НМИЦ хирургии
им. А.В. Вишневского» Минздрава России
от 30.12.2016 № 425

Положение
об учетной политике
ФГБУ «НМИЦ хирургии им. А.В. Вишневского» Минздрава России

1. Общие положения

1.1. Настоящее Положение устанавливает правила ведения бухгалтерского учета и налогового учета в ФГБУ «НМИЦ хирургии им. А.В. Вишневского» Минздрава России (далее – центр).

Основные положения Учетной политики публиковать на официальном сайте центра <http://www.vishnevskogo.ru/>

1.2. Учетная политика осуществляется в соответствии с:

- Бюджетным кодексом Российской Федерации;
- Налоговым кодексом Российской Федерации;
- Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- постановлением Правительства Российской Федерации от 16.07.2007 № 447 «О совершенствовании учета федерального имущества»;
- постановлением Правительства Российской Федерации от 14.10.2010 № 834 «Об особенностях списания федерального имущества»;
- постановлением Правительства Российской Федерации от 26.07.2010 № 538 «О порядке отнесения имущества автономного или бюджетного учреждения к категории особо ценного движимого имущества»;
- приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция № 157н);
- приказом Министерства финансов Российской Федерации от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета

бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция № 174н);

– приказом Минфина России от 06.06.2019 № 85н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» (далее – Приказ № 85н);

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

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

– приказом 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 № 52н);

– приказом Федерального казначейства от 17.10.2016 № 21н «О порядке открытия и ведения лицевых счетов территориальными органами Федерального казначейства»;

– приказом Минфина России от 31.12.2016 № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» (далее – СГС «Концептуальные основы»);

– приказом Минфина России от 31.12.2016 № 257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства» (далее – СГС «Основные средства»);

– приказом Минфина России от 31.12.2016 № 258н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда» (далее – СГС «Аренда»);

– приказом Минфина России от 31.12.2016 № 259н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Обесценение активов» (далее – СГС «Обесценение активов»);

– приказом Минфина России от 31.12.2016 № 260н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности» (далее – СГС «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности»);

– приказом Минфина России от 30.12.2017 № 274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций

государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» (далее – СГС «Учетная политика»);

– приказом Минфина России от 30.12.2017 № 275н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «События после отчетной даты» (далее – СГС «События после отчетной даты»);

– приказом Минфина России от 30.12.2017 № 278н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Отчет о движении денежных средств» (далее – СГС «Отчет о движении денежных средств»);

– приказом Минфина России от 27.02.2018 № 32н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Доходы» (далее – СГС «Доходы»);

– приказом Минфина России от 30.05.2018 № 122н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Влияние изменений курсов иностранных валют» (далее – СГС «Влияние изменений курсов иностранных валют»);

– приказом Минфина России от 29.06.2018 № 146н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концессионные соглашения» (далее – СГС «Концессионные соглашения»);

– приказом Минфина России от 30.05.2018 № 124н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах» (далее – СГС «Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах»);

– приказом Минфина России от 28.02.2018 № 37н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности» (далее – СГС «Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности»);

– приказом Минфина России от 29.06.2018 № 145н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Долгосрочные договоры» (далее – СГС «Долгосрочные договоры»);

– приказом Минфина России от 07.12.2018 № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Запасы» (далее – СГС «Запасы»);

– иными нормативными правовыми актами Российской Федерации.

1.3. Данные бухгалтерского учета и сформированная на их основе отчетность центра формируются с учетом существенности фактов хозяйственной жизни, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности центра и имели

место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности (далее – событие после отчетной даты).

События после отчетной даты осуществляются в соответствии с Порядком отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности событий после отчетной даты (приложение № 1 к настоящему Положению).

1.4. Бухгалтерский учет ведется в валюте Российской Федерации – в рублях. Документирование операций с имуществом, обязательствами, а также иных фактов хозяйственной деятельности, ведение регистров бухгалтерского учета осуществляется на русском языке.

Первичные учетные документы, составленные на иных языках, должны иметь построчный перевод на русский язык в соответствии со следующими правилами построчного перевода.

Лица, получившие первичные учетные документы от контрагентов, составленные на иных языках, осуществляют построчный перевод на русский язык. Построчный перевод передается в отдел бухгалтерского учета и отчетности в виде отдельного листа, содержащего поочередно строку оригинала документа и строку перевода. Правильность перевода удостоверяется подписью лица, осуществившего перевод.

В обязательном порядке должны быть переведены реквизиты, необходимые для понимания содержания операции и оценки ее величины в количественном и стоимостном выражении. Перевод информации, повторяющейся, или не имеющей существенного значения для подтверждения произведенных расходов, не требуется.

Для авиабилетов и иных перевозочных документов на иностранном языке перевод информации, не имеющей существенного значения для подтверждения произведенных расходов (например, условий применения тарифа, правил авиаперевозки, правил перевозки багажа, иной информации) не требуется.

Не требуется построчный перевод документов, имеющих унифицированную международную форму, в частности, авиабилетов, используемых для удостоверения договоров воздушной перевозки пассажира.

В случае предоставления первичного документа со сложным текстом, составленного на ином языке может быть предусмотрено заключение договора со сторонней организацией или договора с физическим лицом на услуги по переводу текста на русский язык с составлением отдельного документа по переводу текста на русский язык.

1.5. Передача документов бухгалтерского учета при смене директора, главного бухгалтера осуществляется в соответствии с Порядком передачи документов при смене директора и (или) главного бухгалтера ФГБУ «НМИЦ хирургии им. А.В. Вишневского» Минздрава России (приложение № 17 к настоящему Положению).

2. Учетная политика для целей бухгалтерского учета

2.1. Организация бухгалтерского учета

2.1.1. Бухгалтерский учет в центре осуществляется отделом бухгалтерского учета и отчетности, который подчиняется главному бухгалтеру. Сотрудники отдела бухгалтерского учета и отчетности руководствуются в своей деятельности Положением об отделе бухгалтерского учета и отчетности, должностными инструкциями.

2.1.2. Бухгалтерский учет в центре ведется в соответствии с рабочим планом счетов. Рабочий план счетов подлежит ежегодному пересмотру с учетом фактически используемых синтетических (аналитических) и забалансовых счетов.

В номере счета Рабочего плана счетов отражаются:

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

– 5 - 14 разрядах – отражаются коды раздела, подраздела, целевой статьи в соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности на соответствующий финансовый год, обеспечивая отдельный учет внутри вида финансового обеспечения (деятельности);

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

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

По счетам аналитического учета счета 010000000 «Нефинансовые активы», за исключением счетов аналитического учета счетов 010500000 «Материальные запасы» (медицинская помощь, оказываемая в рамках клинической апробации методов профилактики, диагностики, лечения и реабилитации), 010600000 «Вложения в нефинансовые активы», 010700000 «Нефинансовые активы в пути», 010900000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг», а также по счету 020135000 «Денежные документы» и по корреспондирующим с ними счетам 040120200 «Расходы текущего финансового года» (040120241, 040120242, 040120270) в 5 - 17 разрядах номера счета отражаются нули. По счету 421006000 «Расчеты с учредителем» и корреспондирующим с ним счетом 040110172 «Доходы от операций с активами» в 1 - 17 разрядах номеров счетов отражаются нули.

По счетам аналитического учета счета 020100000 «Денежные средства учреждения» в 1 - 17 разрядах номера счета отражаются нули.

По счетам аналитического учета счета 020981000 «Расчеты по недостачам денежных средств» в 1 - 17 разрядах номера счета отражаются нули.

По счетам аналитического учета счета 021005000 «Расчеты с прочими дебиторами» в 1 - 4 разрядах номера счета отражается код вида функции, услуги (работы) центра, по которой в целях обеспечения проведения конкурса по исполнению договоров на оказание услуг (работ) будет отражаться доход, получаемый центром в результате оказанного им вида услуги (работы), в 5 - 17 – аналитический код поступления, соответствующий коду аналитической группы вида источников финансирования дефицитов бюджетов 510 «Поступление на счета бюджетов».

В 5 - 14 разрядах номера счета аналитического учета счета 040160000 «Резервы предстоящих расходов» и по корреспондирующим с ними счетам 040120000 «Расходы текущего финансового года» указываются нули.

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

2.1.3. В целях организации и ведения бухгалтерского учета применяются следующие коды вида финансового обеспечения (деятельности):

2 – приносящая доход деятельность (собственные доходы центра);

3 – средства во временном распоряжении;

4 – субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания;

5 – субсидии на иные цели;

6 – субсидии на цели осуществления капитальных вложений;

7 – средства по обязательному медицинскому страхованию.

2.1.4. Внутренний финансовый контроль в центре осуществляется в соответствии с Порядком организации и обеспечения (осуществления) внутреннего финансового контроля в ФГБУ «НМИЦ хирургии им. А.В. Вишневского» Минздрава России (приложение № 2 к настоящему Положению).

2.2. Правила и график документооборота, технология обработки учетной информации

2.2.1. В центре применяется автоматизированный способ ведения бухгалтерского учета.

Автоматизация бухгалтерского учета основывается на едином взаимосвязанном технологическом процессе обработки документации по всем разделам учета с составлением баланса в соответствии с Инструкцией № 157н и типовыми проектными решениями по комплексной автоматизации бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет ведется с применением средств комплексной автоматизации. Данные синтетического и аналитического учета формируются в базах данных используемых программных комплексов «1С: Бухгалтерия государственного учреждения 8.3», которые выводятся на бумажные носители выходные формы документов, включая журналы операций, карточки, ведомости, отчеты.

2.2.2. Формы первичных учетных документов, периодичность и порядок составления которых определяются Инструкцией № 174н, Приказом № 52н предназначены для сбора, регистрации и обобщении информации в денежном выражении о состоянии финансовых и нефинансовых активов и обязательствах центра, а также об операциях, изменяющих указанные активы и обязательства, путем сплошного, непрерывного и документального учета всех хозяйственных операций.

2.2.3. При оформлении хозяйственных операций, для которых Приказом № 52н формы учетных документов не предусмотрены, применяются унифицированные формы первичных учетных документов, утвержденные соответствующими постановлениями Росстата (Госкомстата).

2.2.4. При оформлении хозяйственных операций, по которым не предусмотрены типовые формы первичных учетных документов, а также при подготовке внутренней бухгалтерской отчетности применяются формы первичных документов и формы внутренней отчетности, разработанные и оформленные в соответствии со статьей 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

2.2.5. Все первичные документы, поступающие в отдел бухгалтерского учета и отчетности, проверяются на правильность оформления: соответствие форм, полнота содержания, заполнение всех предусмотренных реквизитов, наличие подписей лиц, ответственных за их составление и утверждение, и их расшифровок. Первичные документы, оформленные ненадлежащим образом, не подлежат приему к учету.

2.2.6. Данные проверенных и принятых к учету первичных учетных документов систематизируются по датам совершения операций и отражаются накопительным способом в следующих регистрах бухгалтерского учета:

– журналы операций:

журнал операций по счету «Касса»;

журнал операций с безналичными денежными средствами;

журнал операций расчетов с подотчетными лицами;

журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками;

журнал операций с дебиторами по доходам;

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

журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов;

журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов (продукты питания);

журнал по прочим операциям;

журнал по прочим операциям (санкционирование);

– Главная книга.

2.2.7. Журналы операций формируются на основании единой формы документа, в которую записываются наименование и номер создаваемого документа. Соответствующий журнал операций открывается путем перенесения остатков на начало периода. В соответствующем журнале

операций отражаются обороты за весь период, выводятся остатки на конец периода и формируются обороты для переноса в Главную книгу.

Журналы операций подписываются исполнителем, составившим соответствующий журнал операций, главным бухгалтером или его заместителем.

Журналы операций формируются единые (без разделения по кодам вида финансового обеспечения (деятельности)).

2.2.8. Проверенные первичные учетные документы систематизируются по датам совершения операций (в хронологическом порядке) (за исключением первичных учетных документов, полученных от поставщиков, исполнителей, подрядчиков, которые отражаются в журнале операций расчетов с поставщиками, исполнителями, подрядчиками в разрезе поставщиков и подрядчиков, первичных учетных документов, полученных от подотчетных лиц, которые отражаются в журнале операций расчетов с подотчетными лицами в разрезе подотчетных лиц и счетов расчетов с подотчетными лицами и первичных учетных документов, полученных с лицевых и банковских счетов, которые отражаются в журнале операций по счету «Касса» в разрезе счетов в рублях) и отражаются накопительным способом в электронном виде и на бумажном носителе в регистрах бухгалтерского учета.

2.2.9. Записи в журнал операций с безналичными денежными средствами производятся на основании первичных учетных документов, прилагаемых к ежедневным выпискам по лицевому счету.

2.2.10. Аналитический учет операций по движению средств на лицевых счетах ведется по каждому лицевому счету в разрезе источников финансового обеспечения.

2.2.11. Записи в журналы операций осуществляются по мере совершения операций, но не позднее следующего дня после получения соответствующего первичного учетного документа, как на основании отдельных документов, так и на основании группы однородных документов. Корреспонденция счетов в журнале операций отражается с учетом характера операций по дебету одного счета и кредиту другого счета. По истечении месяца данные оборотов по счетам из журналов операций записываются в Главную книгу.

2.2.12. В Главной книге (код формы по ОКУД № 0504072) отражаются в хронологическом порядке записи по счетам бухгалтерского учета в порядке возрастания.

При открытии Главной книги записываются суммы остатков на начало года и на начало периода (месяца, дня) в соответствии с заключительным балансом за истекший год, обороты по дебету и кредиту за соответствующий период и с начала года, исходящие остатки, итоговые данные за соответствующий период, номера журналов операций.

В Главной книге подсчитывается общий итог оборотов за период с начала года. По всем счетам выводятся дебетовые или кредитовые остатки на начало следующего периода. При этом сумма оборотов за период, а также сумма остатков на начало следующего периода по дебету всех счетов

должны быть равны сумме оборотов или остатков по кредиту всех счетов. Главная книга ведется ежемесячно, формируется единая по всем источникам финансового обеспечения. Главную книгу нумеровать, сшивать с указанием общего количества листов.

2.2.13. При обнаружении в выходных формах документов ошибок осуществляются диагностика ошибочных данных, их исправление и получение выходных форм документов с учетом исправлений.

Исправления непосредственно в электронных базах данных без оформления документального подтверждения не допускаются.

2.2.14. Отражение операций при ведении бухгалтерского учета, а также исправление ошибок, обнаруженных в регистрах бухгалтерского учета, осуществляются в соответствии с СГС «Учетная политика».

2.2.15. Порядок представления и обработки первичных учетных документов, периодичность формирования регистров бухгалтерского учета на бумажных носителях в центре регламентируется в соответствии с Графиком документооборота в бухгалтерском учете ФГБУ «НМИЦ хирургии им. А.В. Вишневского» Минздрава России (приложение № 3 к настоящему Положению).

2.2.16. Установить следующий порядок заверения копий электронного документа (регистра) на бумажном носителе.

При заверении 1-5 страницы электронного документа (регистра) проставляется штамп:

«Копия электронного документа верна», должность лица, заверившего копию, личную подпись, расшифровку подписи (инициалы, фамилию), дату заверения.

При прошивке многостраничного документа (от 6 страниц и выше):

– обеспечивается возможность свободного чтения текста каждого документа в подшивке, всех дат, виз, резолюций и т.д.;

– исключается возможность механического разрушения (расщития) подшивки (пачки) при изучении копии документа;

– обеспечивается возможность свободного копирования каждого отдельного листа документа в пачке современной копировальной техникой (в случае необходимости представления копии документа в суд);

– осуществляется последовательная нумерация всех листов в подшивке (пачке) и при заверении указывается общее количество листов в подшивке (пачке) (кроме отдельного листа, содержащего заверительную надпись).

На оборотной стороне последнего листа (либо на отдельном листе) проставляются следующие реквизиты: «Подпись», «Копия верна», должность лица, заверившего копию, личную подпись; расшифровку подписи (инициалы, фамилию), дату заверения. Указанный лист должен содержать надпись: «Всего пронумеровано, прошнуровано ____ листов».

2.2.17. Нумерация платежных документов – сплошная независимо от источника финансового обеспечения.

2.2.18. Установить следующие сроки хранения первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, бухгалтерской (финансовой) отчетности, документов учетной политики, стандартов, других документов,

связанных с организацией и ведением бухгалтерского учета, в том числе средства, обеспечивающие воспроизведение электронных документов, а также проверку подлинности электронной подписи:

№ п/п	Вид документа	Срок хранения
1	Свидетельства о постановке на учет в налоговых органах	Постоянно
2	Бухгалтерская (финансовая) отчетность Годовая	Постоянно
3	Бухгалтерская (финансовая) отчетность квартальная	5 лет после года, в котором они использовались для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в последний раз
4	Передаточные акты, разделительные, ликвидационные балансы, пояснительные записки к ним	Постоянно
5	Налоговые декларации (расчеты) юридических лиц по всем видам налогов	5 лет после года, в котором они использовались для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в последний раз
6	Счет-фактуры	5 лет после года, в котором они использовались для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в последний раз
7	Отчеты статистические годовые	Постоянно
8	Отчеты статистические квартальные	5 лет после года, в котором они использовались для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в последний раз
9	Штатное расписание	Постоянно
10	Положение об оплате труда и премировании работников	5 лет после года, в котором они использовались для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в последний раз
11	Реестры сведений о доходах физических лиц, представляемых налоговыми агентами	5 лет
12	Лицевые счета работников, карточки-справки по заработной плате	75 лет
13	Карточки индивидуального учета сумм начисленных выплат и иных вознаграждений и	6 лет

№ п/п	Вид документа	Срок хранения
	сумм начисленных страховых взносов	
14	Расчеты по страховым взносам: а) годовые; б) квартальные	75 лет
15	Документы учетной политики (рабочий план счетов, формы первичных учетных документов и др.), стандарты, другие документы, связанные с организацией и ведением бухгалтерского учета	5 лет после года, в котором они использовались для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в последний раз
16	Регистры бухгалтерского учета (главная книга, журналы операций по счетам, оборотные ведомости, накопительные ведомости, книги (карточки), ведомости, инвентарные списки и др.)	5 лет после года, в котором они использовались для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в последний раз
17	Первичные учетные документы и приложения к ним, зафиксировавшие факт совершения хозяйственной операции и явившиеся основанием для бухгалтерских записей (кассовые документы и книги, банковские документы, таблицы, акты о приеме, сдаче, списании имущества и материалов, товарные накладные и авансовые отчеты, переписка и др.)	5 лет после года, в котором они использовались для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в последний раз
18	Документы (акты) о приеме выполненных работ: а) по договорам, контрактам, соглашениям на работы, относящиеся к основной деятельности организации б) по трудовым договорам, договорам подряда в) по хозяйственным, операционным договорам, соглашениям	5 лет после года, в котором они использовались для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в последний раз
19	Документы (акты, сведения, справки, переписка) о взаимных расчетах и перерасчетах между организациями	5 лет после года, в котором они использовались для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в последний раз
20	Документы (справки, акты, обязательства, переписка) о недостачах, растратах, хищениях	10 лет, после возмещения; в случае возбуждения уголовных дел хранятся до принятия решения по делу
21	Документы (сводные расчетные (расчетно-платежные) ведомости (реестры) и документы к ним, на выдачу заработной платы, пособий, материальной помощи и др. выплат; доверенности на получение денежных сумм и товарно-материальных ценностей, в том числе аннулированные доверенности о получении заработной платы и других выплат, сведения о депонированной заработной плате, и т.п.	6 лет после года, в котором они использовались для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в последний раз
22	Исполнительные листы работников (исполнительные документы)	5 лет после года, в котором они использовались для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в

№ п/п	Вид документа	Срок хранения
		последний раз
23	Документы (инвентаризационные описи, акты, ведомости) об инвентаризации активов, обязательств	5 лет после года, в котором они использовались для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в последний раз
24	Договоры, соглашения (хозяйственные, операционные)	5 лет после года, в котором они использовались для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в последний раз
25	Переписка о финансово-хозяйственной деятельности	5 лет после года, в котором они использовались для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в последний раз
26	Документы (отчеты, протоколы, акты, справки, докладные записки, переписка) о проведении документальных ревизий финансово-хозяйственной деятельности, контрольно-ревизионной работе, в т.ч. проверке кассы и др.	5 лет после года, в котором они использовались для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в последний раз
27	Договоры о материальной ответственности материально ответственного лица	5 лет после года, в котором они использовались для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в последний раз

2.3. Порядок приемки и списания нефинансовых активов

2.3.1. Принятие к учету объектов основных средств, произведенных и нематериальных активов осуществляются в соответствии с Порядком принятия к эксплуатации объектов основных средств, произведенных и нематериальных активов в ФГБУ «НМИЦ хирургии им. А.В. Вишневского» Минздрава России (приложение № 4 к настоящему Положению).

2.3.2. Выбытие и документальное оформление списания нефинансовых активов осуществляется в соответствии с Порядком списания материальных запасов, материальных ценностей пришедших в негодное состояние или утраченных в ФГБУ «НМИЦ хирургии им. А.В. Вишневского» Минздрава России (приложение № 5 к настоящему Положению).

2.4. Порядок ведения перечня особо ценного движимого имущества

2.4.1. Перечень (перечни) особо ценного движимого имущества определен приказом Минздрава России от 22.01.2018 № 26н «Об определении перечня особо ценного движимого имущества федеральных государственных

автономных и бюджетных учреждений, подведомственных Министерству здравоохранения Российской Федерации.

2.4.2. Ведение перечня особо ценного движимого имущества осуществляется центром на основании сведений бухгалтерского учета о полном наименовании объекта, отнесенного в установленном порядке к особо ценному движимому имуществу, его балансовой стоимости и инвентарном (учетном) номере (при его наличии) и утверждается один раз в год.

2.5. Порядок проведения инвентаризации имущества, финансовых активов и обязательств

2.5.1. Инвентаризация имущества, финансовых активов и обязательств проводится в соответствии с порядком, установленным Законом о бухгалтерском учете, приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» и Порядком проведения инвентаризации нефинансовых, финансовых активов и обязательств в ФГБУ «НМИЦ хирургии им. А.В. Вишневского» Минздрава России (приложение № 6 к настоящему Положению).

2.5.2. Инвентаризация проводится для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности центра.

2.5.3. Проведение инвентаризации является обязательным в следующих случаях:

- перед составлением годовой бухгалтерской отчетности;
- при смене материально ответственных лиц (на день приемки-передачи дел);
- при установлении фактов хищения или злоупотреблений, а также порчи ценностей;
- в случае стихийного бедствия, пожара, аварий или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями;
- при реорганизации или ликвидации учреждения;
- при передаче имущества организации в аренду, управление, безвозмездное пользование, а также выкупе, продаже комплекса объектов учета (имущественного комплекса);
- в других случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации или иными нормативными правовыми актами Российской Федерации.

Результаты инвентаризации отражаются в учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности того месяца, в котором была закончена инвентаризация.

Результаты инвентаризации, проведенной перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, отражаются в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Результаты инвентаризации реорганизуемого (ликвидируемого) субъекта учета отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности,

представляемой на дату его реорганизации, ликвидации учреждения, упразднения государственного органа (органа местного самоуправления).

2.5.4. Дополнительно проводится инвентаризация:

- инвентаризация кассы – ежемесячно;
- инвентаризация продуктов питания на складе пищеблока – ежеквартально;
- по решению директора центра на основании докладных записок его заместителей, главного бухгалтера, руководителей структурных подразделений.

2.5.5. Для проведения инвентаризации отдельным приказом директора центра назначается инвентаризационная комиссия.

2.5.6. Информацию о состоянии объекта имущества на дату инвентаризации с учетом оценки его технического состояния и (или) степени вовлеченности в хозяйственный оборот (далее – статус объекта учета) определять по наименованию:

- для объектов основных средств: «в эксплуатации», «требуется ремонт», «находится на консервации», «не соответствует требованиям эксплуатации», «не введен в эксплуатацию»;
- для материальных запасов: «в запасе (для использования)», «в запасе (на хранении)», «ненадлежащего качества», «поврежден», «истек срок хранения»;
- для объектов незавершенного строительства: «строительство (приобретение) ведется», «объект законсервирован», «строительство объекта приостановлено без консервации», «передается в собственность иному публично-правовому образованию», «проектно-изыскательские работы (государственная экспертиза)»;
- для объектов нематериальных активов: «в эксплуатации», «не соответствует требованиям эксплуатации»;
- для объектов произведенных активов: «безвозмездное (бессрочное) пользование», «не соответствует критериям актива».

Информацию о возможных способах вовлечения объектов инвентаризации в хозяйственный оборот, использования в целях получения экономической выгоды (извлечения полезного потенциала) либо при отсутствии возможности – о способах выбытия объекта (далее – целевая функция актива) определять по наименованию:

- для объектов основных средств: «эксплуатация», «введение в эксплуатацию», «ремонт», «консервация объекта», «дооснащение (дооборудование)», «списание», «утилизация»;
- для материальных запасов: «использовать», «продолжить хранение», «списание», «ремонт»;
- для объектов незавершенного строительства: «завершение строительства (реконструкции, технического перевооружения)», «консервация объекта незавершенного строительства», «приватизация (продажа) объекта незавершенного строительства», «передача объекта незавершенного строительства другим субъектам хозяйственной деятельности», «строительство (реконструкция) объекта незавершенного

строительства продолжается», «проектно-изыскательские работы (государственная экспертиза) продолжаются»;

– для объектов нематериальных активов: «эксплуатация», «прекратившие действие», «списание»;

– для объектов произведенных активов: «безвозмездное (бессрочное) пользование», «не соответствует критериям актива».

2.6. Учет нефинансовых активов

2.6.1. В составе нефинансовых активов центра учитываются основные средства, произведенные и нематериальные активы, материальные запасы.

2.6.2. Основные средства отражаются в бухгалтерском учете и отчетности по фактическим расходам на их приобретение, сооружение и изготовление, включая налог на добавленную стоимость, а объекты, которые подвергались переоценке, по стоимости после переоценки.

В случае если фактические затраты связаны с приобретением нескольких видов объектов основных средств, распределение затрат по объектам основных средств, производится пропорционально их стоимости.

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

– дарения (пожертвования, безвозмездного получения):

по стоимости, указанной в договорах с учетом указанной в договоре амортизации (при наличии).

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

– дарения (пожертвования, безвозмездного получения) без указания

стоимости;

– принятия выморочного имущества;

– получения объектов по распоряжению собственника без указания стоимостных оценок;

– при выявлении объектов, созданных в рамках ремонтных работ;

– при выявлении в ходе инвентаризации неучтенных объектов, по которым утрачены приходные документы;

справедливая стоимость объектов имущества определяется комиссией по поступлению и выбытию активов. Приоритетным методом определения справедливой стоимости является метод рыночных цен.

Справедливая стоимость нефинансовых активов может определяться следующим образом:

1) для объектов недвижимости, подлежащих государственной регистрации на основании:

– оценки, произведенной в соответствии с положениями Федерального закона от 29.07.1998 № 135-ФЗ «Об оценочной деятельности в Российской Федерации»;

2) для иных объектов (ранее не эксплуатировавшихся) на основании:

– данных о ценах на аналогичные материальные ценности, полученных

в письменной форме от организаций-изготовителей;

- сведений об уровне цен из открытых источников информации;

- экспертных заключений (при условии документального подтверждения квалификации экспертов) о стоимости отдельных (аналогичных) объектов;

3) для иных объектов (бывших в эксплуатации) на основании:

- данных о ценах на аналогичные материальные ценности, полученных в письменной форме от организаций-изготовителей с применением поправочных коэффициентов в зависимости от состояния оцениваемого объекта;

- сведений об уровне цен из открытых источников информации с применением поправочных коэффициентов в зависимости от состояния оцениваемого объекта;

- данных объявлений о продаже аналогичных объектов в СМИ с применением поправочных коэффициентов;

- экспертных заключений (при условии документального подтверждения квалификации экспертов).

2.6.3. Оприходование к учету объектов основных средств производится на основании актов о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (код формы по ОКУД № 0504101), оформленных постоянно действующей в центре комиссией (п. 2.3.1 настоящего Положения), где поля передающей стороны не заполняются.

2.6.4. Для организации учета и обеспечения сохранности объектов основных средств каждому объекту основных средств (кроме объектов стоимостью до 10 000 рублей 00 копеек включительно за единицу, а также библиотечного фонда независимо от стоимости), независимо от того, находится ли он в эксплуатации, в запасе или на консервации, присваивается уникальный инвентарный порядковый номер.

Инвентарный номер, присвоенный объекту основных средств, сохраняется за ним на весь период нахождения в центре. Изменение порядка формирования инвентарных номеров в центре не является основанием для присвоения основным средствам, принятым к учету в прошлые годы, инвентарных номеров в соответствии с новым порядком. При получении основных средств, ранее эксплуатирующихся в иных организациях, инвентарные номера, присвоенные прежними балансодержателями, не сохраняются. Инвентарные номера выбывших с балансового учета инвентарных объектов основных средств вновь принятым к учету объектам не присваиваются.

Инвентарный номер основного средства состоит из одиннадцати знаков и формируется по следующим правилам:

- в первых пяти знаках указывается синтетический счет объекта учета, в последующих знаках указывается порядковый номер основного средства в рамках общей нумерации объектов основных средств в центре.

Инвентарный номер наносится:

- на объекты недвижимого имущества путем прикрепления к нему таблички;

- на объекты движимого имущества штрихкодированием

с использованием принтера штрих-кода.

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.

2.6.5. Объекты основных средств стоимостью менее 100 000 рублей 00 копеек каждый, имеющие сходное назначение, используемые в течение одного периода времени и находящиеся в одном помещении (компьютерное оборудование, столы, стулья, шкафы, кресла и т.п.), объединяются в один инвентарный объект. Составные части компьютера: монитор, клавиатура, мышь, системный блок и относящиеся к нему комплектующие учитывать в составе единого инвентарного объекта.

Принтеры, сканеры и МФУ учитывать как отдельные инвентарные объекты.

Перечень предметов, включаемых в комплекс объектов основных средств, определяет комиссия центра по поступлению и выбытию активов.

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 Российской Федерации от 01.01.2002 № 1.

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

2.6.6. Пожарную, охранную сигнализацию, электрическую и телефонную сеть, систему видеонаблюдения, локально-вычислительные сети, другие аналогичные системы учитывать в составе зданий. Расходы на их установку, ремонт и расширение не относить на увеличение стоимости зданий.

Аналитический учет основных средств ведется в инвентарной карточке учета основных средств (код формы по ОКУД № 0504031). Учет основных средств осуществляется по материально ответственным лицам.

2.6.7. Основные средства стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету до 10 000 рублей 00 копеек включительно, за исключением объектов недвижимого имущества и библиотечного фонда, введенных в эксплуатацию, подлежат учету по наименованиям и количеству, материально ответственным лицам на забалансовом счете 21 «Основные средства в эксплуатации».

2.6.8. Срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя из:

а) ожидаемого срока получения экономических выгод и (или) полезного потенциала, заключенных в активе, признаваемом объектом основных

средств.

При этом по объектам основных средств, включенным согласно постановлению Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» в амортизационные группы с первой по девятую, срок полезного использования определяется по наибольшему сроку, установленному для указанных амортизационных групп; в десятую амортизационную группу срок полезного использования рассчитывается исходя из единых норм амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР, утвержденных постановлением Совета Министров СССР от 22 октября 1990 г. № 1072 «О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР»;

б) рекомендаций, содержащихся в документах производителя, входящих в комплектацию объекта имущества, и (или) на основании решения комиссии субъекта учета по поступлению и выбытию активов, принятого с учетом:

ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;

ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;

иных ограничений использования этого объекта, в том числе установленных законодательством Российской Федерации;

гарантийного срока использования объекта;

сроков фактической эксплуатации и ранее начисленной суммы амортизации – для объектов, безвозмездно полученных от иных субъектов учета, государственных (муниципальных) организаций.

2.6.9. Начисление амортизации производится линейным способом.

В течение отчетного года амортизация начисляется ежемесячно в размере 1/12 годовой суммы.

С 1 января 2018 года на все объекты основных средств, находящиеся на консервации, продолжить начисление амортизации.

2.6.10. Переоценка объектов основных средств проводится в порядке и в сроки, установленные Правительством Российской Федерации.

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

2.6.11. Передача (получение) основных средств, с баланса (на баланс) от иных государственных (муниципальных) учреждений осуществляется по балансовой стоимости объектов, с одновременной передачей суммы начисленной на объекты амортизации.

Отражение в бухгалтерском учете операций по передаче (получению) объектов имущества, осуществляется на основании надлежаще оформленных актов о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (код формы по ОКУД № 0504101).

2.6.12. К реконструкции объектов основных средств относится изменение их параметров, составных частей (высоты, количества этажей, площади, показателей производственной мощности, объема) и качества инженерно-технического обеспечения. Реконструкция и модернизация основных средств приводят к увеличению их балансовой стоимости.

Основанием для записей в аналитическом регистре по учету затрат на реконструкцию и модернизацию объектов основных средств, служат акты приемки выполненных работ (КС-2), справка о стоимости выполненных работ (КС-3).

2.6.13. Работы, направленные на восстановление пользовательских характеристик основных средств, квалифицируются в качестве ремонта, даже если в результате восстановления работоспособности технические характеристики объекта основных средств улучшились. Под обслуживанием основных средств понимаются работы, направленные на поддержание пользовательских характеристик основных средств. Расходы на ремонт и обслуживание основных средств не увеличивают их балансовую стоимость.

В случае если порядок эксплуатации объекта основных средств (его составных частей) требует замены отдельных составных частей объекта, затраты по такой замене, в том числе в ходе капитального ремонта, включаются в стоимость объекта основных средств в момент их возникновения при условии соблюдения критериев признания объекта основных средств, предусмотренных пунктом 8 СГС «Основные средства».

При этом стоимость объекта основных средств уменьшается на стоимость заменяемых (выбываемых) частей.

К таким объектам относятся следующие группы основных средств:
– машины и оборудование.

Если составные части основного средства пришли в негодность или их дальнейшее использование как единого комплекса нецелесообразно, производится частичная ликвидация (разукомплектация) этого объекта основных средств. Первоначальная стоимость основного средства уменьшается на стоимость указанных составных частей. В случае если стоимость составных частей не была выделена в отгрузочных документах поставщика, она определяется комиссией по поступлению и выбытию активов.

Если выполняются данные условия, то в бухгалтерском учете отражаются операции:

– по разукомплектации объекта основного средства, указывающие на выбытие заменяемой части (при совершении операции стоимость объекта уменьшается) (акт о разукомплектации (частичной ликвидации) основного средства приложение № 18 к настоящему Положению, акт оценки стоимости пригодных материальных ценностей при разукомплектации (частичной ликвидации) основного средства приложение № 19 к настоящему Положению);

– по включению в стоимость объекта основного средства новой части (блока, детали) (при совершении операции стоимость объекта увеличивается).

Увеличение стоимости объектов основных средств в бухгалтерском учете осуществляется на основании решения постоянно действующей комиссии центра и оформленного актом о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств (форма по ОКУД № 0504103).

Затраты на создание активов при проведении регулярных осмотров на предмет наличия дефектов, являющихся обязательным условием их эксплуатации, а также при проведении ремонтов формируют объем произведенных капитальных вложений с дальнейшим признанием в стоимости объекта основных средств только при условии соблюдения критериев признания объекта основных средств, предусмотренных пунктом 8 СГС «Основные средства». В этом случае любая учтенная ранее в стоимости объекта основных средств сумма затрат на проведение предыдущего ремонта подлежит списанию в расходы текущего периода (на уменьшение финансового результата).

К данному случаю не относятся затраты на осуществление текущего (капитального) ремонта объектов основных средств, в результате которых не создаются объекты, признаваемые активами.

К таким объектам относятся следующие группы основных средств:

- машины и оборудование;
- транспортные средства.

2.6.14. В случае приобретения (создания) нефинансовых активов за счет средств целевых субсидий и (или) субсидий на капитальные вложения суммы вложений, сформированные на счете 010600000, переводятся с кода вида деятельности «5» и (или) «6» на код вида деятельности «4».

При приобретении (создании) основных средств за счет средств, полученных более чем по одному виду деятельности, сумма вложений, сформированных на счете 010600000, переводится с кодов вида деятельности «2», «5», «6» на код вида деятельности «4».

Аналитический учет по счету ведется в Карточке учета средств и расчетов по соответствующей аналитической группе синтетического счета, в разрезе видов (кодов) затрат по каждому строящемуся (реконструируемому, модернизируемому), приобретаемому (изготавливаемому, создаваемому) объекту нефинансовых активов.

Отражение операций по переводу нефинансовых активов с одного кода вида деятельности на другой осуществляется с использованием счета 030406 000 «Расчеты с прочими кредиторами».

2.6.15. Перемещение нефинансовых активов между группами и (или) видами имущества отражается в учете с применением счета 040110172 «Доходы от операций с активами».

2.6.16. Объекты основных средств, по которым комиссией по инвентаризации субъекта учета установлена неэффективность дальнейшей эксплуатации, ремонта, восстановления (несоответствие критериям актива), подлежат отражению на забалансовом счете 02 «Материальные ценности, принятые на хранение» до дальнейшего определения функционального назначения указанного имущества (вовлечения в хозяйственный оборот,

продажи или списания). Дальнейшее начисление амортизации на указанные объекты имущества не производится. Метод оценки учета материальных ценностей на забалансовых счетах, установить:

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

Учет материальных ценностей, принятых на хранение, ведется в Карточке учета материальных ценностей (код формы по ОКУД 0504043) в разрезе материально ответственных лиц по видам, сортам, местам хранения (нахождения).

2.6.17. Отражение в бухгалтерском учете операций по поступлению объектов нематериальных активов осуществляется на основании решения постоянно действующей комиссии по вводу нематериального актива (п. 2.3.1 данного Положения) в эксплуатацию, оформленного соответствующим актом, с указанием стоимости нематериального актива и срока его полезного использования.

Первоначальную стоимость объекта нематериальных активов формировать исходя из регистрационных сборов, государственных, патентных пошлин, иных расходов, произведенных в связи с получением исключительных прав на объекты нематериальных активов.

2.6.18. Отражение в бухгалтерском учете операций, связанных с получением прав использования результата интеллектуальной деятельности или средства индивидуализации, осуществляется на основании лизинговых договоров, договоров об отчуждении исключительных прав и других договоров, заключенных в соответствии с положениями части четвертой Гражданского кодекса Российской Федерации.

Нематериальные активы, полученные в пользование центром (лицензиатом), учитываются на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» по стоимости, определяемой исходя из размера вознаграждения, установленного в договоре. При этом платежи (лицензиата) за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности (средств индивидуализации), производимые в виде периодических платежей (единовременного фиксированного платежа) согласно условиям договора, относятся на расходы будущих периодов. Впоследствии расходы списываются равномерно на финансовый результат текущего финансового года в течение периода, к которому они относятся.

2.6.19. Срок полезного использования нематериальных активов в целях принятия объекта к бухгалтерскому учету и начисления амортизации определяется постоянно действующей комиссией по вводу нематериального актива в промышленную эксплуатацию, исходя из:

- срока действия прав центра (публично-правового образования) на результат интеллектуальной деятельности;
- срока действия патента, свидетельства и других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности согласно законодательству Российской Федерации;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого центр

предполагает использовать актив в деятельности, направленной на достижение целей, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

2.6.20. Каждому инвентарному объекту нематериальных активов присваивается уникальный инвентарный порядковый номер, который сохраняется за ним на весь период его учета.

2.6.21. Списание стоимости нематериальных активов, используемых более 12 месяцев, производится постепенно по мере начисления амортизации.

2.6.22. Переоценка нематериальных активов проводится в порядке и в сроки, установленные Правительством Российской Федерации.

2.6.23. В целях обеспечения сохранности нематериальных активов ответственность за сохранность, внутреннее перемещение и выбытие нематериальных активов возлагается на ответственных лиц.

2.6.24. Отражение в бухгалтерском учете выбытия нематериального актива осуществляется в случаях:

- прекращения срока действия исключительного права центра (публично-правового образования) на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации;

- передачи по договору центром исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации;

- прекращения использования вследствие морального износа и принятия по указанному основанию решения комиссии о списании нематериального актива;

- в иных случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

2.6.25. Отражение в бухгалтерском учете операции по выбытию объектов нематериальных активов осуществляется на основании решения постоянно действующей комиссии центра.

2.6.26. Учет материальных запасов вести в соответствии с СГС «Запасы», СГС «Концептуальные основы», пп. 98-101 Инструкции № 157н.

Объекты материальных запасов учитываются на счете, содержащем соответствующий аналитический код группы синтетического счета, согласно п. 37 Инструкции № 157н, и соответствующий аналитический код вида синтетического счета объекта учета:

- «Лекарственные препараты и медицинские материалы»;

- «Продукты питания»;

- «Горюче-смазочные материалы»;

- «Строительные материалы»;

- «Мягкий инвентарь»;

- «Прочие материальные запасы»;

- «Готовая продукция»;

- «Товары»;

- «Наценка на товары».

Единицей складского учета и бухгалтерского учета материальных запасов определять номенклатурную единицу, при бухгалтерском учете

медикаментов (кроме наркотических средств), перевязочных средств, дезинфицирующих средств определять однородную (реестровую) группу. Материальные запасы принимаются к учету в единицах измерения, указанных в отгрузочных документах. При наличии особенностей расходования осуществляется перевод единиц измерения.

2.6.27. Материальные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической стоимости на их приобретение с учетом расходов, связанных с их приобретением.

При одновременном приобретении нескольких номенклатурных единиц материальных запасов, расходы, связанные с их приобретением (доставка, погрузка, хранение и т.д.) распределять пропорционально договорной цене приобретаемых материалов.

Материальные запасы, приобретенные, но находящиеся в пути, признаются в бухгалтерском учете (на основании приходного ордера) в оценке, предусмотренной контрактом (договором), с последующим уточнением их первоначальной стоимости в соответствии с первичными учетными документами с произведенными вложениями в указанные запасы.

2.6.28. Первоначальная стоимость материальных запасов, изготовленных своими силами (готовая продукция), определяется в сумме фактически произведенных вложений, формируемых в объеме затрат, связанных с изготовлением данных активов (фактическая себестоимость продукции).

Пункт 33 СГС «Запасы» не применяется.

2.6.29. Принятие материальных запасов к бухгалтерскому учету (безвозмездно полученных, за наличный расчет через подотчетных лиц, при переводе единиц измерения) осуществляется на основании первичных документов поставщика с оформлением приходного ордера (код формы по ОКУД № 0504207).

Принятие к учету остающихся в распоряжении учреждения материальных запасов, полученных от ликвидации (разборке, утилизации) объектов основных средств, в том числе комплектующих, запасных частей, ветоши, дров, макулатуры, металлолома, иных материалов (возвратных материалов), остающихся в распоряжении центра для хозяйственных нужд по результатам проведения ремонтных работ, отражается на основании первичных учетных документов (Актов о списании, и Акта приемки материалов (материальных ценностей) (код формы по ОКУД № 0504220), приходного ордера (код формы по ОКУД № 0504207) по справедливой стоимости.

2.6.30. Стоимость материальных запасов списывается на расходы при их передаче в эксплуатацию по средней фактической стоимости каждой номенклатурной единицы.

2.6.31. Бланки строгой отчетности, находящиеся в центре, учитывать в составе материальных запасов до момента их передачи сотруднику, ответственному за их оформление или выдачу.

Стоимость бланков строгой отчетности, переданных работнику центра, ответственному за их оформление и выдачу, списывать на расходы

текущего финансового периода. Одновременно эти бланки отражаются на забалансовом счете 03 «Бланки строгой отчетности».

2.6.32. Аналитический учет продуктов питания ведется в оборотной ведомости по нефинансовым активам на основании данных накопительной ведомости по приходу и расходу продуктов питания.

2.6.33. Непроизведенные активы – земельные участки, закрепленные за центром на праве постоянного (бессрочного) пользования (в том числе расположенные под объектами недвижимости), учитываются на соответствующем аналитическом счете 010311000 «Земля – недвижимое имущество учреждения». Основание для постановки на учет – свидетельство, подтверждающее право пользования земельным участком. Учет ведется по кадастровой стоимости.

Проверка актуальности кадастровой стоимости земельного участка, по которой он отражен в бухгалтерском учете, осуществляется ежегодно, перед составлением годовой отчетности. При изменении кадастровой стоимости, в бухгалтерском учете отражается изменение стоимости земельного участка – объекта произведенных активов в соответствии с п. 20 Инструкции № 174н.

2.6.34. Центром применяется СГС «Аренда» при отражении в бухгалтерском учете активов, обязательств, фактов хозяйственной жизни, иных объектов бухгалтерского учета, возникающих при получении (предоставлении) во временное владение и пользование или во временное пользование материальных ценностей по договору аренды (имущественного найма) либо по договору безвозмездного пользования (далее – объекты учета аренды).

2.6.35. Классификация объектов бухгалтерского учета в виде операций, возникающих при получении (передаче) во временное владение и пользование или во временное пользование по договору аренды (имущественного найма) либо по договору безвозмездного пользования объектов имущества, признаваемых для целей бухгалтерского учета объектами учета аренды, либо объектами основных средств, а также оценка указанных объектов бухгалтерского учета осуществляется на дату классификации объектов учета аренды – дата подписания договора аренды (имущественного найма) либо договора безвозмездного пользования.

2.6.36. При получении в аренду имущества по договору аренды условиями которого предусмотрена стоимость арендных платежей на весь срок пользования имуществом в бухгалтерском учете возникает объект учета «Право пользования активом» (далее – объект учета) на основании заключенного договора аренды и акта приема-передачи имущества. Объект учета амортизируется в течение срока пользования имуществом. Начисление амортизации производится ежемесячно в сумме арендных платежей, причитающихся к оплате (указанный способ применяется в случае получения в аренду недвижимого и движимого имущества), подтвержденных первичными учетными документами (счет, акт выполненных услуг, счет-фактура (в случае, если арендодатель является плательщиком налогом на добавленную стоимость)).

В случае досрочного расторжения договора аренды, остаточная стоимость права пользования активом сторнируется в уменьшение кредиторской задолженности по арендным обязательствам арендатора без отражения убытка (дохода) на счетах учета финансового результата на основании соглашения о расторжении и акта приема передачи.

В случае возмещения центром, в рамках договора аренды, расходов по содержанию полученного в пользование имущества возникают условные арендные платежи, которые признаются расходами текущего финансового года на основании первичных учетных документов (счет, акт выполненных услуг, счет-фактура (в случае, если арендодатель является плательщиком налогом на добавленную стоимость)).

2.6.37. При передаче в аренду имущества по договору аренды условиями которого предусмотрена стоимость арендных платежей на весь срок пользования имуществом в бухгалтерском учете возникают доходы будущих периодов от арендных платежей, рассчитанные за весь срок пользования имуществом, предусмотренные на дату заключения договора на основании акта приема-передачи имущества. Предстоящие доходы переносятся в состав доходов текущего финансового года равномерно (ежемесячно) в соответствии с установленным договором графиком получения арендных платежей и первичных учетных документов (выставленные центром счет, счет-фактура, акт выполненных услуг).

В случае если договором аренды также предусмотрены суммы компенсации затрат, такие доходы называются доходами по условным арендным платежам, которые отражаются в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов (выставленные центром счет, счет-фактура, акт выполненных услуг) и признаются доходами текущего финансового периода.

Передача объекта операционной аренды арендатору отражается как внутреннее перемещение нефинансового актива (код формы по ОКУД 0504102) на дату классификации объекта аренды без отражения его выбытия в случае передачи объекта основного средства в целом, при этом продолжается начисление амортизации. При передаче части объекта операционной аренды арендатору, центром не принимается решение об обособлении передаваемой части имущества (отдельного элемента оборудования, части здания и т.д.) и в бухгалтерском учете не отражается как внутреннее перемещение.

В инвентарной карточке учета нефинансовых активов (код формы по ОКУД 0504031) отражается запись о передаче объекта (части объекта) в пользование иному юридическому лицу и ответственное лицо за сохранность переданного имущества (является уполномоченное лицо, подписавшее акт приема передачи в рамках договора аренды). В случае расторжения договора аренды остаток предстоящих доходов от предоставления права пользования активом сторнируется в уменьшение дебиторской задолженности по арендным обязательствам арендатора на основании соглашения о расторжении и акта приема-передачи. При этом убыток (доход) на счетах учета финансового результата не отражается.

2.6.38. При получении в пользование имущества по договору безвозмездного пользования либо по договору аренды по цене значительно ниже рыночной стоимости операции отражаются в бухгалтерском учете по их справедливой стоимости, определяемой на дату классификации объектов учета аренды методом рыночных цен – как если бы право пользования имуществом было предоставлено на коммерческих (рыночных) условиях на основании договора безвозмездного пользования либо договора аренды по цене значительно ниже рыночной стоимости и акта приема-передачи имущества.

Разница между суммой арендных платежей и суммой справедливой стоимости арендных платежей признается отложенными доходами (доходами будущих периодов) от предоставления права пользования активом и подлежит обособлению на счетах рабочего плана счетов субъекта учета на основании заключенного договора, акта приема передачи и документа об определении справедливой стоимости (отчет независимого эксперта или протокол заседания комиссии центра). В течение срока пользования имуществом отложенные доходы от предоставления права пользования активом, а также амортизация права пользования активом равномерно (ежемесячно) признаются в составе финансового результата текущего периода с обособлением на соответствующих счетах аналитического учета рабочего плана счетов субъекта учета (указанный способ амортизации применяется в случае получения недвижимого и движимого имущества по договору безвозмездного пользования либо по договору аренды по цене значительно ниже рыночной стоимости) на основании заключенного договора, акта приема передачи и документа об определении справедливой стоимости (отчет независимого эксперта или протокол заседания комиссии центра).

В случае возмещения центром, в рамках договора безвозмездного пользования либо по договору аренды по цене значительно ниже рыночной стоимости, расходов по содержанию полученного в пользование имущества возникают условные арендные платежи, которые признаются расходами текущего финансового года на основании первичных учетных документов (счет, акт выполненных услуг, счет-фактура (в случае, если арендодатель является плательщиком налогом на добавленную стоимость)).

В случае досрочного расторжения договора остаточная стоимость права пользования активом сторнируется в уменьшение остатка отложенных доходов от предоставления права пользования активом на основании соглашения о расторжении и акта приема-передачи.

2.6.39. При передаче в пользование имущества по договору безвозмездного пользования либо по договору аренды по цене значительно ниже рыночной стоимости операции отражаются в бухгалтерском учете по их справедливой стоимости, определяемой на дату классификации объектов учета аренды методом рыночных цен – как если бы право пользования имуществом было предоставлено на коммерческих (рыночных) условиях на основании договора безвозмездного пользования либо по договору аренды по цене значительно ниже рыночной стоимости и акта приема-передачи имущества.

Разница между суммой арендных платежей и справедливой стоимостью арендных платежей, отражается в составе отложенных расходов по упущенной выгоде от предоставления права пользования активом на основании первичных учетных документов (договора безвозмездного пользования либо договора аренды по цене значительно ниже рыночной стоимости, акта приема-передачи и документа об определении справедливой стоимости (отчет независимого эксперта или протокол заседания комиссии центра).

В течение срока действия договора отложенные доходы от предоставления права пользования активом равномерно (ежемесячно) относятся на финансовый результат текущего периода в составе доходов от собственности, а отложенные расходы по упущенной выгоде от предоставления права пользования активом равномерно (ежемесячно) относятся на финансовый результат текущего периода в составе расходов по безвозмездным перечислениям на основании договора безвозмездного пользования либо договора аренды по цене значительно ниже рыночной стоимости и документа об определении справедливой стоимости (отчет независимого эксперта или протокол заседания комиссии центра).

В случае расторжения договора остаток расходов по упущенной выгоде от предоставления права пользования активом и отложенных доходов от предоставления права пользования активом сторнируются на основании соглашения о расторжении и акта приема-передачи. При этом убыток (доход) на счетах учета финансового результата не отражается.

2.6.40. При передаче и (или) получении имущества по договору безвозмездного пользования либо по договору аренды по цене значительно ниже рыночной стоимости, справедливая стоимость определяется путем изучения документально подтвержденных данных о рыночных ценах, полученные центром как от независимых экспертов (оценщиков) путем получения от них отчета об оценке, либо сформированные центром самостоятельно путем изучения рыночных цен в открытом доступе комиссией, назначенной приказом директора из числа сотрудников центра, обладающих соответствующей квалификацией. Справедливая стоимость, определенная комиссией, оформляется протоколом.

В случае изменения условий договора при передаче (получении) в пользование имущества по договору безвозмездного пользования либо по договору аренды по цене значительно ниже рыночной стоимости в части сроков пользования (аренды), уменьшения (увеличения) количества объектов переданных (полученных) в рамках договора, определение справедливой стоимости производится на дату подписанного соглашения о внесении изменений в договор безвозмездного пользования либо по договору аренды по цене значительно ниже рыночной стоимости. При этом в бухгалтерском учете производится пересчет отдельных учетных показателей объектов учета аренды (безвозмездного пользования) на основании соглашения о внесении изменения, документа об определении справедливой стоимости объектов имущества.

2.6.41. Порядок обесценения активов центра определяется в соответствии СГС «Обесценение активов».

Не подлежат обесценению:

- объекты основных средств стоимостью до 100 000 рублей;
- объекты основных средств, остаточная стоимость которых равна нулю;

- материальные запасы;

- финансовые активы;

- другие активы, в случаях, когда порядок их обесценения, а также раскрытия информации об обесценении таких активов в бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляется согласно положениям иных федеральных стандартов бухгалтерского учета.

2.6.42. Обесценение недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества осуществляется только по согласованию с Министерством здравоохранения Российской Федерации.

2.7. Учет затрат на изготовление продукции, выполнение работ, услуг

2.7.1. Вести учет затрат по экономическим элементам и по статьям калькуляции по способу включения в себестоимость (прямые и накладные).

Учет затрат по формированию себестоимости вести отдельно по следующим группам видов услуг (работ, готовой продукции), в разрезе кодов финансового обеспечения «4», «2», «7», по видам расходов (КОСГУ), структурным подразделениям:

1. В рамках государственного задания:

- Оказание высокотехнологичной медицинской помощи (ВМП);

- Прикладные научные исследования в области здравоохранения;

- Оказание медицинской помощи в рамках клинической апробации методов профилактики, диагностики, лечения и реабилитации;

- Заготовка, переработка, хранение и обеспечение безопасности донорской крови и ее компонентов;

- Реализация образовательных программ высшего образования;

- Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации.

2. В рамках приносящей доход деятельности:

- Оказание платных медицинских услуг за рамками объемов, утвержденных Министерством здравоохранения Российской Федерации;

- Прикладные научные исследования в области здравоохранения (проведение клинических испытаний, технических испытаний, НИОКР);

- Реализация образовательных программ высшего образования за рамками объемов, утвержденных Министерством здравоохранения Российской Федерации;

- Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации.

3. В рамках программы обязательного медицинского страхования:

- Оказание медицинских услуг в рамках базовой программы обязательного медицинского страхования и территориальной программы обязательного медицинского страхования.

2.7.2. Для формирования себестоимости готовой продукции, выполняемых работ, оказываемых услуг затраты, непосредственно связанные с производством готовой продукции, выполнении работ, услуг делить на прямые и накладные.

Прямые затраты отражать на счете 010960000 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг».

К прямым затратам относятся:

- заработная плата с начислениями на выплаты по оплате труда сотрудников, непосредственно занятых в оказании услуги (выполнении работ);

- материальные запасы, и на приобретение движимого имущества (основных средств и нематериальных активов), не отнесенного к особо ценному движимому имуществу и используемые непосредственно при оказании услуг (выполнении работ);

- суммы начисленной амортизации по основным средствам.

На счет 010970000 «Накладные расходы производства готовой продукции, работ, услуг» относить накладные расходы, связанные с оказанием услуг, выполнением работ, изготовлением готовой продукции, которые нельзя однозначно отнести к какому-либо виду работ, услуг.

К накладным расходам относить:

- затраты на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда сотрудников центра, участвующих в оказании нескольких видов услуг (готовой продукции);

- материальные запасы, израсходованные на нужды учреждения, естественная убыль;

- переданные в эксплуатацию объекты основных средств стоимостью до 10 000,00 руб. включительно в случае их использования для оказания нескольких видов услуг (изготовлении готовой продукции);

- услуги сторонних организаций;

- амортизацию оборудования, используемого для оказания разных услуг, выполнения работ, изготовления готовой продукции.

Распределение накладных расходов производить пропорционально прямым затратам по оплате труда.

Общехозяйственные расходы счет 010980000 «Общехозяйственные расходы» распределять на себестоимость реализованной готовой продукции, оказанных работ, услуг, а в части не распределяемых расходов – на увеличение расходов текущего финансового года.

К общехозяйственным затратам относить:

- расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда сотрудников центра не принимающих непосредственного участия при оказании услуги (выполнении работ, изготовлении продукции) (административно-управленческого, административно-хозяйственного и прочего обслуживающего персонала);

- материальные запасы, используемые в процессе непосредственно не связанном с производством продукции, выполнения работ, оказания услуг (израсходованные на общехозяйственные нужды);

- расходы на информационные, справочные, консультационные услуги, образовательные услуги;

- расходы на содержание имущества;

- коммунальные услуги;

- услуги связи;

- транспортные расходы;

- командировочные расходы;

- амортизацию основных средств общехозяйственного назначения;

- расходы на охрану центра;

- расходы на общехозяйственные нужды.

2.7.3. Общехозяйственные расходы, произведенные за отчетный период (месяц) относить на счет 010980000 «Общехозяйственные расходы» и распределять на себестоимость реализованной готовой продукции, оказанных работ, услуг пропорционально прямым затратам по оплате труда.

2.7.4. Заккрытие счета 010980000 на счет 010960000 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг» производить ежемесячно.

2.7.5. Списание себестоимости готовой продукции, работ, услуг на финансовый результат центра производить ежеквартально.

2.7.6. Аналитический учет по счету 010900000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг» ведется в Многографной карточке в разрезе структурных подразделений, номенклатуры выполняемых работ, услуг по видам (кодам) расходов, коду вида финансового обеспечения.

2.7.6. Расходами, которые не включаются в себестоимость и сразу списываются на финансовый результат (счет 040120000), признаются:

- суммы налога на имущество, на землю, транспортного налога, государственные пошлины, штрафы, пени и неустойки за нарушение условий договоров;

- расходы на приобретение цветов (подарков, почетных грамот);

- амортизация безвозмездно полученных нефинансовых активов;

- возмещение физическим лицам морального и физического вреда в связи с некачественным оказанием медицинской помощи;

- списание материальных запасов безвозмездно полученных на нужды центра;

- суммы дебиторской задолженности по расходам, признанной в соответствии с законодательством Российской Федерации нереальной к взысканию.

- расходы, произведенные за средств грантов.

2.7.8. Расходы, произведенные в текущем отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам, подлежат отнесению на счет 040150000 «Расходы будущих периодов». Впоследствии расходы списываются равномерно на финансовый результат текущего финансового года в течение периода, к которому они относятся.

2.8. Учет финансовых активов и обязательств

2.8.1. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками ведется на счетах бухгалтерского учета в соответствии с классификацией операций сектора государственного управления. Учет ведется в разрезе контрагентов. Аналитический учет ведется в журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками.

2.8.2. Учет расчетов с дебиторами и кредиторами ведется в разрезе предъявленных к оплате счетов, счетов-фактур, товарных накладных, актов выполненных работ (оказанных услуг), актов приемки-передачи товара и других первичных учетных документов. Счета прилагаются к журналу операций с безналичными денежными средствами, счета-фактуры, акты выполненных работ (оказанных услуг) и другие первичные учетные документы прилагаются к журналу операций расчетов с поставщиками, исполнителями, подрядчиками.

2.8.3. Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками формируется по поставщикам, подрядчикам и предназначен для аналитического учета производимых с ними расчетов.

Записи в журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками производятся на основании первичных учетных документов, подтверждающих принятие центром перед поставщиками (исполнителями, подрядчиками), иными участниками договоров (соглашений) денежных обязательств, а также первичных учетных документов, подтверждающих исполнение (погашение) принятых денежных обязательств.

В Главную книгу ежемесячно переносятся обороты по операциям, отраженным в журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками.

2.8.4. Операции по выданным авансам и по принятым денежным обязательствам отражаются в журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками. Авансовые платежи производятся в размере, предусмотренном постановлением Правительства Российской Федерации, принятым в реализацию федерального закона о бюджете на соответствующий год и иными нормативными правовыми актами.

2.8.5. Операции по исполненным денежным обязательствам отражаются в журнале операций с безналичными денежными средствами.

2.8.6. По не исполненной в срок и не соответствующей критериям признания актива дебиторской задолженности создается резерв по сомнительной задолженности.

Резерв по сомнительной задолженности определяется комиссией по поступлению и выбытию активов по мере необходимости, но не реже одного раза в год перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, на основании протокола заседания комиссии по оценке дебиторской и кредиторской задолженности и приказу по центру.

Величина резерва по сомнительной задолженности равна величине выявленной сомнительной задолженности.

Аналитический учет созданного резерва по сомнительной задолженности ведется на забалансовом счете 04 «Сомнительная задолженность».

Порядок списания дебиторской задолженности с балансового и забалансового учета в центре регламентируется порядком о списании дебиторской и кредиторской задолженности утвержденным директором отдельным приказом.

При возобновлении процедуры взыскания дебиторской задолженности или поступлении денежных средств в погашение сомнительной задолженности неплатежеспособных дебиторов на дату возобновления взыскания или на дату зачисления на лицевой счет центра указанных поступлений осуществляется списание такой задолженности с забалансового счета 04 «Сомнительная задолженность» с одновременным отражением на соответствующих балансовых счетах учета расчетов по поступлениям.

2.8.7. На счете 021006000 «Расчеты с учредителем» подлежит учету балансовая стоимость имущества. Изменение (корректировка) показателя данного счета осуществляется в корреспонденции со счетом 040110172 «Доходы от операций с активами» один раз в год (перед составлением годовой отчетности).

2.8.8. Аналитический учет по счету 030300000 «Расчеты по платежам в бюджеты» ведется в Карточке учета средств и расчетов, в разрезе контрагентов (бюджетов) и соответственно зачисляемых видов платежей.

Учет операций по счету ведется в соответствии с содержанием факта хозяйственной жизни: в Журнал операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям, в Журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками – в части начисленных сумм налога на доходы физических лиц; в Журнале операций с безналичными денежными средствами – в части оплаты расчетов по платежам в бюджеты; в Журнале по прочим операциям – в части иных операций.

2.8.9. Аналитический учет средств по счету 030401000 «Расчеты по средствам, полученным во временное распоряжение» ведется на Многографной карточке по каждому контрагенту в разрезе контрактов (договоров), видов поступлений (обязательств, в обеспечение которых они поступили).

2.9. Учет денежных средств и денежных документов

2.9.1. Учет кассовых операций осуществляется в соответствии с Указаниями 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 – Порядок ведения кассовых операций), с учетом особенностей, установленных Инструкцией № 157н.

2.9.2. Для осуществления наличных расчетов в центре организуется касса, в установленном порядке ведется кассовая книга.

Поступление и выбытие наличных денежных средств осуществляется в валюте Российской Федерации.

2.9.3. Регистрация приходных и расходных кассовых ордеров осуществляется с применением средств вычислительной техники с формированием листов кассовой книги и вкладных листов кассовой книги. Нумерация листов кассовой книги осуществляется автоматически в порядке возрастания с начала года.

Кассовая книга ежемесячно пронумеровывается, прошнуровывается и опечатывается печатью на последней странице, где делается запись «В этой книге пронумеровано и прошнуровано _____ листов». Общее количество прошнурованных листов в кассовой книге заверяется подписями уполномоченными лицами, имеющими право первой подписи и главного бухгалтера.

2.9.4. Движение денежных документов оформлять приходными, расходными «фондовыми» ордерами и отражать на отдельных листах кассовой книги. Нумерация листов кассовой книги сквозная. Денежные документы выдавать на основании заявления подотчетного лица.

2.9.5. В составе денежных документов учитывать:

- почтовые марки;
- почтовые конверты с марками;
- талоны на приобретение ГСМ.

2.9.6. Расчеты с физическими лицами при приеме наличных денежных средств осуществляются с использованием контрольно-кассовой техники в соответствии с Федеральным законом от 22.05.2003 № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации».

Основанием для приема денежных средств в операционную кассу центра является:

- талон-направление (на амбулаторные услуги) согласно приложению № 11 к настоящему Положению;
- договор (при авансировании стационарных услуг);
- акт сдачи-приемки (при осуществлении доплаты за фактически оказанные платные медицинские услуги в условиях стационара).

Основанием для возврата наличных денежных средств, а также средств оплаченных банковской картой через POS-терминал, является заявление от пациента согласно приложению № 12 к настоящему Положению. К заявлению прилагается непогашенное направление на получение медицинской услуги и кассовый чек.

В конце дня ежедневно из операционной кассы в главную кассу центра сдаются документы с приложением Z-отчета, справка-отчет кассира-операциониста (КМ-6), акта о возврате денежных сумм покупателям по неиспользованным кассовым чекам (КМ-3), справки об объеме выручки за операционный день, согласно приложения № 13 к настоящему Положению.

2.9.7. Ведение кассовых операций в центре возлагается на бухгалтера.

2.9.8. В целях обеспечения контроля за денежными средствами и денежными документами, находящимися в кассе центра, ежемесячно,

а также в случаях, предусмотренных правовыми актами, проводится ревизия кассы, которая оформляется инвентаризационной описью наличных денежных средств (код формы по ОКУД № 0504088) и актом о результатах инвентаризации (код формы по ОКУД № 0504835).

Для проведения ревизии кассы назначается комиссия, которая составляет акт, утверждаемый директором центра или уполномоченным им лицом по компетенции.

На период временного отсутствия бухгалтера (отпуска, болезни или иной причине) в соответствии с приказом по центру осуществляется передача денежных средств, денежных документов, бланков строгой отчетности назначенному материально ответственному лицу и составляется акт приема-передачи.

2.9.9. Выплата заработной платы, пособий и иных сумм в пользу работников центра производится переводами на их лицевые счета в банке и (или) наличными денежными средствами из кассы центра.

2.9.10. Отдельным приказом директора центра в соответствии с Порядком ведения кассовых операций определяется максимально допустимая сумма наличных денег, которая может храниться в месте для проведения кассовых операций (лимит остатка наличных денег). Установленный лимит подлежит пересмотру по мотивированному ходатайству главного бухгалтера центра.

2.9.11. Учет операций по движению наличных денежных средств и операций с ними ведется в журнале операций по счету «Касса». Записи в журнале операций по счету «Касса» производятся ежедневно на основании отчета кассира, сформированного по видам валют.

2.10. Учет операций с подотчетными лицами

2.10.1. Наличные денежные средства под отчет выдаются на хозяйственные нужды материально ответственным лицам, в соответствии с приказом директора центра. Денежные средства под отчет выдаются на основании письменного заявления подотчетного лица с указанием назначения аванса и срока, на который он выдается. Выдача денежных средств под отчет осуществляется по расходному кассовому ордеру (код формы по ОКУД № 0310002).

2.10.2. Денежные средства выдаются в пределах сумм, определяемых целевым назначением:

- на хозяйственные нужды не более чем 100 000 руб.;
- на возмещение денежной компенсации донорам крови и (или) ее компонентов не более чем 100 000,00 рублей.

Подотчетные лица, получившие наличные денежные средства под отчет на расходы, не связанные с командировкой, обязаны не позднее 23-х рабочих дней с даты их выдачи, предъявить в отдел бухгалтерского учета и отчетности авансовый отчет (код формы по ОКУД № 0504505) об израсходованных суммах и произвести окончательный расчет по ним.

2.10.3. Выдача наличных денежных средств под отчет и оформления отчетов по их использованию производится в соответствии с Порядком проведения расчетов с сотрудниками ФГБУ «НМИЦ хирургии им. А.В. Вишневского» Минздрава России – подотчетными лицами по средствам, выделенным на хозяйственные расходы (приложение № 7 к настоящему Положению) при условии предоставления подотчетным лицом полного отчета по ранее выданному ему авансу.

2.10.4. Подотчетные лица, получившие денежные средства под отчет на командировку, обязаны не позднее 3-х рабочих дней со дня возвращения из командировки предъявить в отдел бухгалтерского учета и отчетности авансовый отчет (код формы по ОКУД № 0504505) с приложением оправдательных документов.

Основанием для выплаты работнику перерасхода или внесения им в кассу неиспользованного аванса служит авансовый отчет (код формы по ОКУД 0504505), утвержденный директором центра или уполномоченным им лицом по компетенции.

В исключительных случаях срок предоставления авансового отчета может быть продлен на основании служебной записки работника, согласованной руководителем структурного подразделения, с указанием причин.

Порядок осуществления контроля за расходованием средств, выделенных на командировочные расходы, приведен в приложении № 8 к настоящему Положению.

2.10.5. Аналитический учет расчетов с подотчетными лицами ведется в журнале по расчетам с подотчетными лицами. Журнал операций расчетов с подотчетными лицами применяется для операций с подотчетными лицами центра (по движению денежных средств, принятию подтверждающих документами расходов подотчетного лица).

2.10.6. Записи в журнал операций с подотчетными лицами отражаются на основании утвержденных директором центра или уполномоченным им лицом по компетенции авансовых отчетов, первичных учетных документов, подтверждающих получение (возврат) подотчетным лицом денежных средств, иных документов, оформляющих операции по указанным расчетам.

2.10.7. Учет ведется в разрезе подотчетных лиц с указанием фамилии подотчетного лица, его инициалов, суммы выданных денежных средств (аванса, возмещения принятого перерасхода), суммы расхода согласно авансового отчета, суммы возвращенного подотчетным лицом (погашенного) остатка неиспользованных денежных средств (аванса). Расчеты с подотчетными лицами в иностранной валюте отражаются в рублевом эквиваленте.

2.10.8. Доверенность на получение имущественных ценностей выдавать сроком не более 30-ти дней лицам, работающим в центре при условии отчета за ранее выданную доверенность.

2.11. Учет расчетов по оплате труда и стипендиям

2.11.1. Выплата заработной платы и иные выплаты производятся в денежном выражении через кассу или на счета сотрудников в учреждении банка.

Выплата заработной платы осуществляется в сроки, предусмотренные Правилами внутреннего трудового распорядка центра. Начисление и выплата заработной платы и иных выплат за последний календарный месяц текущего финансового года осуществляется в декабре текущего финансового года.

2.11.2. При осуществлении операций с денежными средствами, перечисляемыми на карты сотрудников, записи по начислениям и выплатам отражаются в расчетной ведомости.

2.11.3. Выплата заработной платы из кассы осуществляется в течение пяти рабочих дней после получения денежных средств в кассу. По истечении указанного срока невостребованные суммы депонируются. Депонированные суммы сдаются в банк с зачислением на лицевой счет центра.

Книга аналитического учета депонированной заработной платы, денежного довольствия и стипендий (код формы по ОКУД 0504048) ведется отдельно по видам выплат: заработной плате, пособиям, пенсиям, компенсациям, стипендиям, денежному довольствию. Записи производятся по каждому депоненту, с указанием структурного подразделения, месяца и года, в котором образовалась депонентская задолженность, номера платежных (расчетно-платежных) ведомостей и суммы депонированных выплат. При выплате против фамилии депонента записывается номер расходного кассового ордера (код формы по ОКУД 0310002), платежного поручения и выплаченная сумма за соответствующий месяц.

2.11.4. Аналитический учет расчетов по оплате труда и стипендиям ведется в Журнале операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям в разрезе групп получателей выплат.

Аналитический учет расчетов по пенсиям, пособиям и иным социальным выплатам ведется в Журнале по прочим операциям в разрезе групп получателей выплат.

Ведение персонифицированного учета осуществляется в программе «Парус-Бюджет 8SE» Расчет заработной платы» в разрезе сотрудников, аспирантов, ординаторов центра.

2.11.5. Суммы налога на доходы физических лиц и страховые взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации, фонды обязательного медицинского страхования и в Фонд социального страхования Российской Федерации начисляются один раз в месяц в сроки выплаты заработной платы.

2.11.6. Начисление и выплата вознаграждений лицам по договорам гражданско-правового характера осуществляются в соответствии с условиями договора и на основании документа, подтверждающего выполнение сторонами обязательств.

Аналитический учет ведется в Журнале операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками в разрезе исполнителей в отношении, которых принимаются обязательства, и правовых оснований (договоров).

2.11.7. Журнал операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям формируется на основании свода Расчетно-платежных ведомостей (код формы по ОКУД 0504401), Расчетных ведомостей (код формы по ОКУД 0504402) на основании первичных документов:

– табелей учета использования рабочего времени (код формы по ОКУД № 0504421), которые дополнены графами, учитывающими специфику работы центра. Способ заполнения табеля – отражение информации в разрезе фактических затрат рабочего времени (количества отработанных часов) и отклонений от нормального использования рабочего времени (дней неявок). Табель ведется автоматизировано лицами, назначенными приказом по центру, ежемесячно в разрезе структурных подразделений.

При заполнении табеля применяются следующие условные обозначения:

- «В» – выходные и нерабочие праздничные дни;
- «А» – неявки с разрешения администрации;
- «О» – очередные и дополнительные отпуска;
- «ОУ» – учебный дополнительный отпуск;
- «Б» – временная нетрудоспособность, нетрудоспособность по беременности и родам;
- «ОР» – отпуск по уходу за ребенком;
- «ВУ» – выходные по учебе;
- «П» – прогулы;
- «НН» – неявки по невыясненным причинам (до выяснения обстоятельств);
- «ОН» – нерабочий оплачиваемый день;
- «Ф» – фактически отработанные часы;
- «К» – служебные командировки.

– приказов (выписок) о зачислении, увольнении, перемещении, отпусках (для штатных сотрудников);

– документов, подтверждающих право на получение государственных пособий, пенсий, выплат, компенсаций.

2.11.8. Аналитика по счету 030403000 «Расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда» ведется по видам кода финансового обеспечения в разрезе получателей удержанных сумм и видов удержаний.

2.11.9. В Главную книгу ежемесячно переносятся обороты по операциям, отраженным в журнале операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям.

2.11.10. Центром используется форма расчетного листа, содержащаяся в программном продукте, используемом при ведении бухгалтерского учета по учету заработной платы (приложение № 20 к настоящему Положению).

2.12. Учет доходов и финансовый результат

2.12.1. Начисление доходов будущих периодов в сумме субсидий на выполнение государственного (муниципального) задания производится на дату заключения соглашения о предоставлении субсидии из федерального бюджета между Министерством здравоохранения Российской Федерации и центром.

Доходы будущих периодов от субсидий на выполнение государственного (муниципального) задания признаются в бухгалтерском учете в составе доходов от реализации текущего отчетного периода по мере исполнения государственного задания, в соответствии с отчетом о выполнении государственного задания (приложение № 23 к настоящему Положению), представляется планово-экономическим отделом.

2.12.2. Начисление доходов будущих периодов в сумме субсидии на иные цели, субсидии на капитальные вложения, грантов производится на дату заключения соглашений о предоставлении субсидий из федерального бюджета между Министерством здравоохранения Российской Федерации и центром, соглашений о предоставлении грантов между грантодателем и центром.

Доходы будущих периодов от субсидии на иные цели и субсидии на капитальные вложения, грантов полученные с условиями при передаче активов, признаются в бухгалтерском учете в составе доходов текущего отчетного периода по мере выполнения таких условий в части, относящейся к соответствующему отчетному периоду, в соответствии с отчетом о достижении целевых показателей (о выполнении условия при передаче актива).

2.12.3. Начисление дохода текущего отчетного периода от оказания медицинской помощи в рамках территориальной программы ОМС производится на основании протокола приемки к оплате счета медицинской организации (МО) (паспорта счета) в последний день месяца.

2.12.4. Начисление дохода текущего отчетного периода от оказания платных медицинских консультационных услуг производится на основании отчета об объеме платных медицинских услуг (приложение № 14 к настоящему Положению) на дату составления отчета.

Начисление дохода текущего отчетного периода от оказания платных медицинских стационарных услуг производится на основании актов оказанных услуг на дату, указанную в акте или дату поступления документа в отдел бухгалтерского учета и отчетности.

Начисление доходов будущих периодов, возникающих в результате заключения договоров на оказание платных медицинских услуг, срок действия которых не превышает один год, но даты начала и окончания исполнения которых приходятся на разные отчетные периоды, не производится.

2.12.5. Начисление доходов будущих периодов от услуг в сфере платного образования (ординатура, аспирантура), клинических (технических) испытаний, от операций с объектами аренды (предстоящие доходы от

предоставления права пользования активом), иных работ (услуг), производится на дату заключения договоров.

Доходы будущих периодов от услуг в сфере платного образования (ординатура, аспирантура), клинических (технических) испытаний, иных работ (услуг) признаются в бухгалтерском учете в составе доходов текущего отчетного периода на основании актов оказанных услуг на дату, указанную в акте или дату поступления документа в отдел бухгалтерского учета и отчетности.

Доходы будущих периодов от операций с объектами аренды (предстоящие доходы от предоставления права пользования активом), признаются в бухгалтерском учете в составе доходов текущего отчетного периода в соответствии с установленным договором графиком получения арендных платежей.

Доходы, полученные от оказания образовательных услуг по дополнительным образовательным программам, начисляются на основании акта оказанных услуг в доход текущего периода, при условии, что срок оказания услуг установлен в рамках одного квартала. Доходы, полученные от оказания образовательных услуг по дополнительным образовательным программам, признаются доходами будущих периодов, на дату заключения договора, при условии, что срок оказания услуг выходит за рамки одного квартала. По мере оказания дополнительных образовательных услуг доходы будущих периодов списываются в доходы текущего отчетного периода на основании акта оказанных услуг.

Иные (разовые) услуги начисляются на доходы текущего отчетного периода по мере их оказания на основании подтверждающих документов.

2.12.6. Начисление доходов будущих периодов от штрафов, пеней, неустоек, возмещения ущерба производится на дату возникновения требования на основании выставленных центром претензий.

Основанием для начисления штрафных санкций или их уменьшения в рамках досудебного урегулирования спора по выставленным претензиям является справка (код формы по ОКУД № 0504833). Основанием для оформления справки служит претензия.

Доходы будущих периодов от штрафов, пеней, неустоек, возмещения ущерба признаются в бухгалтерском учете в составе доходов текущего отчетного периода на дату возникновения требования к плательщику штрафов, пеней, неустоек, возмещения ущерба при вступлении в силу вынесенного судом постановления (решения), определения о наложении штрафа, пеней, неустоек, возмещения ущерба.

Доходы от штрафов, пеней, неустоек, возмещения ущерба признаются в бухгалтерском учете в сумме, указанной в соответствующих документах.

2.12.7. Начисление дохода текущего отчетного периода от реализации продуктов питания, произведенных пищеблоком центра, производится ежемесячно на основании отчета по реализации готовой продукции (приложение № 24 к настоящему Положению).

2.12.8. На расходы отчетного финансового года (в дебет счета 040120000) относятся расходы, произведенные за счет субсидий на иные цели, других

целевых поступлений (пожертвований, грантов) и внереализационные расходы.

2.12.9. Для определения финансового результата деятельности доходы и расходы группируются по видам доходов (расходов) в разрезе кодов классификации операций сектора государственного управления.

При завершении финансового года суммы начисленных доходов и признанных расходов по методу начисления, отраженные на соответствующих счетах финансового результата текущего финансового года, закрывают на финансовый результат прошлых отчетных периодов.

2.12.10. Отражение бухгалтерских записей по ошибкам прошлых лет, корректирующих финансовый результат, формируемый по операциям прошлых лет, осуществляется по соответствующим счетам аналитического учета:

040118000 «Доходы финансового года, предшествующего отчетному» – в части отражения бухгалтерских записей по ошибкам года, предшествующего году их исправления, корректирующих показатель доходов прошлого года;

040128000 «Расходы финансового года, предшествующего отчетному» – в части отражения бухгалтерских записей по ошибкам года, предшествующего году их исправления, корректирующих показатель расходов прошлого года;

040119000 «Доходы прошлых лет» – в части отражения бухгалтерских записей по ошибкам прошлых лет, предшествующих году их исправления, корректирующих показатель доходов прошлых лет, не подлежащих отражению по счету 040118000;

040129000 «Расходы прошлых лет» – в части отражения бухгалтерских записей по ошибкам прошлых лет, предшествующих году их исправления, корректирующих показатель расходов прошлых лет, не подлежащих отражению по счету 040128000.

При обнаружении в регистрах бухгалтерского учета ошибок сотрудники отдела бухгалтерского учета и отчетности анализируют ошибочные данные, вносят исправления в регистры бухгалтерского учета и при необходимости в первичные документы. Ошибки, допущенные в прошлых годах, отражаются на счетах бухгалтерского учета обособлено с указанием субконто «Исправление ошибок прошлых лет».

2.12.11. Пункт 6 СГС «Долгосрочные договоры» не применяется.

2.13. Учет обязательств

2.13.1. Для учета показателей принятых обязательств (денежных обязательств) текущего финансового года, первого и второго года планового периода и внесенных в текущем финансовом году изменений в показатели принятых обязательств (денежных обязательств) используется счет 502.

2.13.2. Аналитический учет принятых обязательств ведется на основании документов, подтверждающих принятие обязательства с отражением в журнале регистрации обязательств (код формы по ОКУД № 0504064).

2.13.3. Основанием для принятия на учет обязательства являются:

при заключении договора (контракта) на поставку товаров, выполнение работ, оказания услуг – договор (контракт) по дате заключения договора (контракта). При этом обязательство принимается на учет в сумме договора (контракта). В случае если в договоре не определена сумма, обязательство принимается на основании расчета плановой суммы;

при оплате на основании счета, накладной на поставку товаров, акта выполненных работ или оказанных услуг обязательство принимается на основании вышеперечисленных документов;

при оплате за наличный расчет подотчетными лицами расходов на неотложные нужды центра, иных подобных платежей основанием для принятия на учет обязательства является заявление на выдачу аванса подотчетному лицу в сумме подлежащего к выдаче аванса наличных денег в подотчет, составляемое на каждый подобный платеж. Суммы принятого таким образом обязательства корректируются на суммы остатка (перерасхода) по авансовому отчету датой принятия к учету авансового отчета подотчетного лица;

по командировочным расходам основанием для принятия на учет обязательства является заявление на выдачу аванса подотчетному лицу в сумме подлежащего к выдаче аванса наличных денег в подотчет, составляемое на каждую командировку. Суммы принятого таким образом обязательства корректируются на суммы остатка (перерасхода) по авансовому отчету датой принятия к учету авансового отчета командированного лица;

в части расчетов по оплате труда и стипендиям основанием для принятия обязательства является:

- при расчетах со штатными сотрудниками – свод начисленной заработной платы и удержаний (расчетно-платежная ведомость) за истекший месяц с отражением в учете в последний день месяца;

- при расчетах по стипендиям – свод начисленных стипендий (расчетно-платежная ведомость) за истекший месяц с отражением в учете в последний день месяца;

- при расчетах по оплате труда по договорам гражданско-правового характера основанием для принятия обязательства является вышеуказанный договор;

при начислении налога на имущество, транспортного налога, земельного налога, страховых взносов и иных платежей на основании Расчетов и налоговых деклараций по соответствующим налогам (платежам), расчетов по страховым взносам;

обязательства по неустойкам (штрафам, пеням) отражаются на основании решений суда, исполнительных листов, требований и иных документов на дату принятия решения руководителя об уплате;

принятие иных обязательств отражается на основании документов, подтверждающих их возникновение на дату подписания либо дату представления в бухгалтерию.

2.13.4. Суммы ранее принятых обязательств подлежат корректировке:

по обязательствам, принятым на основании договоров (контрактов), при изменении сумм договоров (контрактов) на дату принятия такого изменения на основании дополнительного соглашения к договору (контракту) либо иных документов, изменяющих сумму договора (контракта);

по обязательствам, принятым на основании плановой суммы к договору (на оказание услуг связи, коммунальных услуг), по которым оплата производится за фактически полученный объем услуг, подлежат изменению на точную сумму, предъявленную по такому договору, без составления дополнительного соглашения к договору (контракту);

по обязательствам, принятым на основании накладной, — при изменении суммы накладной, например при возврате некачественных товаров. Изменение обязательства производится на дату возврата денежных средств за ранее поставленный некачественный товар.

2.13.5. Основанием для принятия на учет денежного обязательства являются:

по договорам (контрактам) с юридическими и физическими лицами на выполнение работ, оказание услуг, поставку материальных ценностей отражаются на основании актов, товарных накладных на дату отражения их в учете;

при оплате на основании счета, накладной на поставку товаров, акта выполненных работ или оказанных услуг обязательство принимается на основании вышеперечисленных документов на дату отражения их в учете;

при оплате за наличный расчет подотчетными лицами расходов на неотложные нужды центра, отражаются на дату принятия к учету авансового отчета;

по командировочным расходам на дату принятия к учету авансового отчета командированного лица;

в части расчетов по оплате труда и стипендиям основанием для принятия обязательства является:

– при расчетах со штатными сотрудниками – свод начисленной заработной платы и удержаний (расчетно-платежная ведомость) за истекший месяц с отражением в учете в последний день месяца;

– при расчетах по стипендиям – свод начисленных стипендий (расчетно-платежная ведомость) за истекший месяц с отражением в учете в последний день месяца;

– при расчетах по оплате труда по договорам гражданско-правового характера основанием для принятия обязательства является акт выполненных работ (услуг);

при начислении налога на имущество, транспортного налога, земельного налога, страховых взносов и иных платежей на основании Расчетов и налоговых деклараций по соответствующим налогам (платежам), расчетов по страховым взносам;

обязательства по неустойкам (штрафам, пеням) отражаются на основании решений суда, исполнительных листов, требований и иных документов на дату принятия решения руководителя об уплате;

принятие иных обязательств отражается на основании документов, подтверждающих их возникновение на дату подписания либо дату представления в бухгалтерию;

обязательства по кредиторской задолженности по договорам (контрактам), заключенным в прошлые годы и не исполненным по состоянию на начало текущего года, подлежащим исполнению в текущем финансовом году, отражаются в начале отчетного года на основании актов сверок взаимных расчетов по состоянию на начало текущего года.

2.13.6. Принимаемые обязательства отражать на основании извещения о закупке путем проведения конкурса, аукциона, запроса котировок или запроса предложений на дату размещения извещения на официальном сайте, Принимаемые обязательства корректируются на сумму экономии, полученной при осуществлении закупки (разница между начальной (максимальной) ценой, указанной в извещении, и суммой, на которую был заключен контракт (договор)).

2.13.7. Отражение полученного финансового обеспечения по дебету счетов аналитического учета счета 0 50810000 «Получено финансового обеспечения текущего финансового года» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 050710000 «Утвержденный объем финансового обеспечения на текущий финансовый год» осуществляется в учете центра одновременно с получением доходов (денежных средств) на лицевые счета центра в органе казначейства. Сумма произведенных центром возвратов ранее полученных доходов (поступлений) отражается способом «Красное сторно» по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 050800000 «Получено финансового обеспечения» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 050700000 «Утвержденный объем финансового обеспечения».

2.14. Учет и формирование резервов

2.14.1. В целях формирования полной и достоверной информации об обязательствах по методу начисления, предусматривающему отражение расходов в том периоде, к которому они относятся, независимо от того, когда выплачены денежные средства, а также для равномерного отнесения расходов на финансовый результат центра, на основании пункта 302.1 Инструкции № 157н производить формирование резервов в соответствии с Порядком формирования резервов в ФГБУ «НМИЦ хирургии им. А.В. Вишневского» Минздрава России (приложение № 9 к настоящему Положению).

2.15. Учет на забалансовых счетах

2.15.1. На забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранении» учитываются материальные ценности центра, не соответствующие критериям активов, материальные ценности, принятые на хранение, в переработку,

материальные ценности, полученные (принятые к учету) 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, изъятых в возмещение причиненного ущерба, за исключением материальных ценностей, являющихся согласно законодательству Российской Федерации вещественными доказательствами и учитываемых обособленно, а также имущества, 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).

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

Внутренние перемещения материальных ценностей в центре отражаются по забалансовому счету на основании оправдательных первичных документов, путем изменения материально-ответственного лица (или) места хранения.

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

2.15.2. К бланкам строгой отчетности относятся трудовые книжки, вкладыши к ним, бланки государственных сертификатов (приложения), бланки листков нетрудоспособности, корешки бланков листков нетрудоспособности, бланки удостоверения (свидетельства) о повышении квалификации, бланки диплома об окончании аспирантуры, бланки диплома об окончании ординатуры, бланки диплома о профессиональной переподготовке (приложения), топливные карты, квитанции к ПКО, сертификаты соответствия (приложения) и другие бланки. Бланки строгой отчетности учитываются на забалансовом счете 03 «Бланки строгой отчетности» в условной оценке один рубль за один бланк.

2.15.3. Учет бланков строгой отчетности и документальное оформление списания осуществляется в соответствии с Порядком учета бланков строгой отчетности (приложение № 10 к настоящему Положению).

2.15.4. Счет 04 «Сомнительная задолженность» предназначен для учета задолженности неплатежеспособных дебиторов, списанной с балансового учета. Списание с балансового учета задолженности неплатежеспособных дебиторов осуществляется по каждому обязательству комиссией по поступлению и выбытию активов по мере необходимости, но не реже одного раза в год перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, на

основании протокола заседания комиссии по оценке дебиторской и кредиторской задолженности и приказу по центру.

Списание безнадежной к взысканию задолженности с забалансового счета 04 «Сомнительная задолженность» осуществлять:

- по завершении срока возможного возобновления процедуры взыскания задолженности (в течение 5 лет с момента списания задолженности с балансового учета);

- в случае наличия документов, подтверждающих прекращение обязательства смертью (ликвидацией) дебитора;

- при возобновлении процедуры взыскания задолженности (в случае возобновления учета задолженности на балансе, в том числе при поступлении средств в счет погашения задолженности).

Аналитический учет вести в Карточке учета средств и расчетов (ф.0504051) в разрезе дебиторов, договоров и иных оснований возникновения задолженности, распечатывать ежегодно.

2.15.5. Учет призов, знамен, кубков, учрежденных разными организациями и получаемых от них для награждения команд – победителей, а также материальных ценностей, приобретаемых в целях награждения (дарения), в том числе ценных подарков и сувениров осуществляется на забалансовом счете 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры».

Награды, призы, кубки, в том числе переходящие, учитываются в условной оценке: один предмет, один рубль. Материальные ценности, приобретаемые в целях вручения (награждения), дарения, в том числе ценные подарки, сувениры, учитываются по стоимости их приобретения.

Аналитический учет по счету ведется в карточке количественно-суммового учета материальных ценностей в разрезе материально ответственных лиц, мест хранения, по каждому предмету имущества.

Выбытие материальных ценностей, приобретаемых в целях вручения (награждения), дарения с забалансового учета отражается на основании акта (приложения № 21, № 22 к настоящему Положению).

2.15.6. Установить перечень материальных ценностей, учитываемых на забалансовом счете 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных»: двигатели, аккумуляторы, шины, покрышки. Основанием для списания с забалансового учета является акт установки запасных частей на автотранспортное средство.

2.15.7. На забалансовом счете 10 «Обеспечение исполнения обязательств» учитывать имущество, за исключением денежных средств, полученного центром в качестве обеспечения обязательств (залог), а также иных видов обеспечения исполнения обязательств (поручительство, банковская гарантия и т.д.).

Принятие к забалансовому учету имущества осуществляется на основании оправдательных первичных учетных документов в сумме обязательства, в обеспечении которого получено имущество. Обеспечение обязательства в виде банковской гарантии отражается на забалансовом счете датой предоставления банковской гарантии, но не ранее даты заключения

договора, по коду виду финансового обеспечения 3 – средства во временном распоряжении.

При исполнении обеспечения, исполнения обязательства, в отношении которого было получено обеспечение, осуществляется списание сумм обеспечений с забалансового счета. Выбытие банковской гарантии с учета на забалансовом счете отражается по сроку, определенному в гарантии, на который она выдана.

Аналитический учет по счету ведется в Многографной карточке в разрезе обязательств по видам имущества (обеспечения), контрагентов, договоров, в обеспечение которых они поступили.

2.15.8. Аналитический учет по счету 17 «Поступления денежных средств» ведется в Карточке учета средств и расчетов в разрезе счетов (лицевых счетов) и по соответствующим классификационным кодам поступлений (выбытий), обеспечивающим раскрытие информации в бухгалтерской отчетности.

Аналитический учет по счету ведется в разрезе счетов (лицевых счетов), кодов классификации доходов бюджетов, кодов финансового обеспечения, кодов классификации операций сектора государственного управления.

2.15.9. Аналитический учет по счету 18 «Выбытия денежных средств» ведется в Карточке учета средств и расчетов в разрезе счетов (лицевых счетов) и по соответствующим классификационным кодам видов выбытий (поступлений), обеспечивающим раскрытие информации в бухгалтерской отчетности.

Аналитический учет по счету ведется в разрезе счетов (лицевых счетов), кодов классификации доходов бюджетов, кодов финансового обеспечения, кодов классификации операций сектора государственного управления.

2.15.10. На счете 20 «Задолженность, не востребовавшая кредиторами» отражать, списанную с балансового учета, задолженность центра, не востребовавшую кредиторами, для наблюдения в течение срока исковой давности в сумме задолженности, списанной с балансового учета.

Списание задолженности учреждения, не востребованной кредиторами, с балансового и забалансового учета осуществлять по результатам комиссии по оценке дебиторской и кредиторской задолженности и приказу по центру.

Списание задолженности с забалансового счета 20 «Задолженность, не востребовавшая кредиторами» осуществляется:

- по истечении срока исковой давности (срока забалансового учета задолженности);
- при предъявлении кредиторами соответствующих требований, задолженность списывать с забалансового учета и отражать на балансовых счетах.

Аналитический учет вести в Карточке учета средств и расчетов (ф.0504051).

2.15.11. На забалансовом счете 21 «Основные средства в эксплуатации» учитывать находящихся в эксплуатации объекты основных средств стоимостью до 10 000 рублей включительно, за исключением объектов библиотечного фонда. Принятие к учету объектов основных средств

осуществлять на основании первичного документа, подтверждающего передачу объекта в эксплуатацию по балансовой стоимости введенного в эксплуатацию объекта. Выбытие объектов ОС 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 о списании по стоимости, по которой объекты были ранее приняты к забалансовому учету, с приложением акта о ликвидации (уничтожении) основных средств (приложение № 15 к настоящему Положению).

2.15.12 Аналитический учет по счету 22 «Материальные ценности, полученные по централизованному снабжению» вести в разрезе видов материальных ценностей, контрагентов, мест хранения, код вида финансового обеспечения.

2.15.13. На забалансовом счете 23 «Периодические издания для пользования» учитывать периодические издания (газет, журналов и т.п.), приобретаемых для комплектации библиотечного фонда. Периодические издания учитываются в условной оценке: 1 объект (номер журнала, годовой комплект газеты), 1 рубль.

Выбытие периодических изданий по любым основаниям отражается на основании решения комиссии центра по поступлению и выбытию активов, оформленного первичным учетным документом (Актом приема-передачи, Актом о списании, иным актом).

2.15.14. На забалансовом счете 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)» учитывать форменного обмундирования, специальной одежды и иного имущества, выданного центром 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.

2.16. Заключение

2.16.1. При осуществлении хозяйственных операций, порядок отражения которых в бухгалтерском учете в настоящее время не предусмотрен нормативными актами Российской Федерации и настоящим Положением, такой порядок оформляется в виде отдельного приложения к настоящему Положению и утверждается приказом директора центра.

3. Учетная политика для целей налогообложения

3.1. Общие положения

3.1.1. Учетная политика для целей налогообложения – это совокупность допускаемых Налоговым кодексом Российской Федерации (далее – НК РФ) способов (методов) определения доходов и (или) расходов, их признания, оценки и распределения, а также учета иных необходимых для целей налогообложения показателей финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщика (п. 2 ст. 11 НК РФ).

3.1.2. Налоговый учет в центре ведется в соответствии с главами 21, 23, 25, 28, 30, 31, 34 части второй Налогового кодекса Российской Федерации, законами субъекта Российской Федерации, другими законодательными и нормативно-правовыми актами Российской Федерации.

3.1.3. Основными задачами налогового учета являются:

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

3.2. Организация налогового учета

3.2.1. Организацию и ведение налогового учета осуществляет отдел бухгалтерского учета и отчетности.

3.2.2. Для подтверждения данных налогового учета применяются первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета и бухгалтерские справки, оформленные в соответствии с законодательством Российской Федерации, с применением дополнительных расчетов и корректировок.

3.2.3. Установленная отчетность сдается в налоговые органы и государственные внебюджетные фонды по электронным каналам связи с использованием ЭЦП.

3.3. Методический раздел

3.3.1. Налог на прибыль.

В соответствии с пунктом 19 статьи 33 Федерального закона от 08.05.2010 № 83-ФЗ центр не является получателем бюджетных средств, так как с 01.01.2012 года центру предоставляется субсидии из федерального бюджета. Осуществление расчета налога на прибыль производится в соответствии с главой 25 Налогового кодекса Российской Федерации в общем порядке.

Методы оценки объектов учета для целей налогообложения:

- приобретенные основные средства до 100 000 руб. – не признавать амортизируемым имуществом и включать их в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода его в эксплуатацию (подпункт 3, пункта 1 статья 254 НК РФ);
- приобретенные основные средства, нематериальные активы стоимостью свыше 100 000 руб. и сроком полезного использования свыше 12 месяцев - признавать амортизируемым имуществом (пункт 1 статья 256 НК РФ);

– в отношении объектов амортизируемого имущества применять линейный метод начисления амортизации. Начисление амортизации производить отдельно по каждому объекту имущества в соответствии со сроком его полезного использования в порядке, установленном НК РФ (ст. 259 НК РФ);

– при списании сырья и материалов на расходы, в том числе при производстве продукции, выполнении работ, использовать метод оценки по средней фактической стоимости (пункт 8 статья 254 НК РФ).

Для расчета налога на прибыль применяется метод начисления в соответствии со статьями 271 и 272 главы 25 НК РФ.

Центр ведет раздельный учет:

– доходов в виде субсидий на цели осуществления капитальных вложений;

– доходов в виде субсидии на иные цели;

– доходов в виде субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ);

– доходов в виде средств от приносящей доход деятельности;

– доходов в виде грантов и иных целевых средств;

– внереализационных доходов.

В соответствии со статьями 249, 250 главы 25 НК РФ для целей налогообложения признаются:

– доходы в виде средств от приносящей доход деятельности, получаемые от юридических и физических лиц по операциям реализации товаров, работ, услуг, имущественных прав;

– внереализационные доходы.

В соответствии со статьей 251 главы 25 НК РФ для целей налогообложения не признаются:

– доходы в виде субсидий на цели осуществления капитальных вложений; доходы в виде субсидии на иные цели; доходы в виде субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ); доходы в виде средств, получаемых от медицинской деятельности в системе обязательного медицинского страхования, за оказание медицинских услуг застрахованным лицам от страховых организаций, осуществляющих обязательное медицинское страхование этих лиц; доходы в виде грантов, пожертвований и иных целевых средств в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Для признания доходов для целей налогообложения применяются следующие правила:

– начисление дохода от оказания платных медицинских амбулаторных услуг производится на основании отчета об объемах оказанных амбулаторных медицинских услуг на дату составления отчета;

– начисление дохода от оказания платных медицинских услуг (стационар) производится на основании актов оказанных услуг (на дату,

указанную в акте или дату поступления документа в отдел бухгалтерского учета и отчетности);

– начисление дохода от услуг в сфере платного образования (ординатура, аспирантура), дополнительного образования, НИОКР производится на основании актов оказанных услуг (на дату, указанную в акте или дату поступления документа в отдел бухгалтерского учета и отчетности).

Расходами в налоговом учете, согласно статье 252 НК РФ, признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты и если они произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода. Под обоснованными расходами понимаются экономически оправданные затраты, оценка которых выражена в денежной форме. Под документально подтвержденными расходами понимаются затраты, подтвержденные документами, оформленными в соответствии с законодательством Российской Федерации, либо документами, оформленными в соответствии с обычаями делового оборота, применяемыми в иностранном государстве, на территории которого были произведены соответствующие расходы, и (или) документами, косвенно подтверждающими произведенные расходы (в том числе таможенной декларацией, приказом о командировке, проездными документами, отчетом о выполненной работе в соответствии с договором).

Перечень нормируемых расходов включаемых в расходы для расчета налога на прибыль определяется в соответствии со статьей 264 НК РФ.

Информация для определения налоговой базы по налогу на прибыль (налоговый учет) формируется на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным НК в регистрах налогового учета (приложение № 24,25,26,27,28 к настоящему Положению).

3.3.2. Налог на добавленную стоимость.

Определение налоговой базы при исчислении налога на добавленную стоимость осуществляется в соответствии пункт 1 статьи 167 НК РФ.

В случае, если моментом определения налоговой базы является день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг) или день передачи имущественных прав, то на день отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг) или на день передачи имущественных прав в счет поступившей ранее оплаты, частичной оплаты также возникает момент определения налоговой базы, а сумма налога, уплаченная с оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг) или день передачи имущественных прав подлежит вычету в соответствии с пунктом 9 статьи 172 НК РФ.

Объектом налогообложения НДС считаются операции, перечисленные в статье 146 НК РФ, по следующим видам деятельности:

– реализация иных услуг, которые не имеют льготы по НДС на основании главы 21 НК РФ.

Не признается объектом налогообложения в соответствии со статьей 146 НК РФ выполнение работ (оказание услуг) центром в рамках

государственного задания, источником финансового обеспечения которого является субсидия.

Операции, не подлежащие налогообложению согласно статьи 149 НК РФ, по следующим видам деятельности:

- реализация на территории Российской Федерации услуг в сфере образования по проведению некоммерческими образовательными организациями учебно-производственного (по направлениям основного и дополнительного образования, указанным в лицензии) или воспитательного процесса, за исключением консультационных услуг, и услуг по сдаче помещения в аренду (подпункт 14 пункт 2 статья 149 НК РФ);

- медицинских услуг, оказываемых медицинскими организациями и (или) учреждениями, врачами, занимающимися частной медицинской практикой, за исключением косметических, ветеринарных и санитарно-эпидемиологических услуг. В целях настоящей главы к медицинским услугам относятся:

- услуги, определенные перечнем услуг, предоставляемых по обязательному медицинскому страхованию;

- услуги, оказываемые населению, по диагностике, профилактике и лечению независимо от формы и источника их оплаты по перечню, утверждаемому Правительством Российской Федерации (подпункт 2 пункт 2 статья 149 НК РФ);

- выполнение НИОКР за счет средств бюджетов, а также средств РФФИ, РГНФ, РФТР и образуемых для этих целей в соответствии с законодательством Российской Федерации внебюджетных фондов министерств, ведомств, ассоциаций; выполнение НИОКР, выполняемых учреждениями образования и науки на основе хозяйственных договоров (подпункт 16 пункт 3 статья 149 НК РФ);

- продуктов питания, непосредственно произведенных студенческими и школьными столовыми, столовыми других учебных заведений, столовыми медицинских организаций, детских дошкольных учреждений и реализуемых ими в указанных учреждениях, а также продуктов питания, непосредственно произведенных организациями общественного питания и реализуемых ими указанным столовым или указанным учреждениям (подпункт 5 пункт 2 статья 149 НК РФ).

При приобретении товаров, работ, услуг центр ведет отдельный учет в части учета товаров, работ, услуг, используемых для осуществления:

- операций, облагаемых налогом на добавленную стоимость;
- операций, необлагаемых налогом на добавленную стоимость.

Суммы налога, предъявленные продавцами товаров (работ, услуг), учитываются в стоимости товаров (работ, услуг), используемых для осуществления операций, не облагаемых НДС, и принимаются к вычету в случае использования товаров (работ, услуг) для осуществления облагаемой деятельности. При использовании приобретенных товаров (работ, услуг) для осуществления как облагаемой, так и необлагаемой деятельности в соответствии с пунктом 4 статьи 170 НК РФ налог на добавленную стоимость, предъявленный поставщиками по таким товарам

(работам, услугам) пропорционально, либо принимается к вычету, либо учитывается в стоимости в той пропорции, в которой они используются для производства и (или) реализации товаров (работ, услуг) операции по реализации, которых подлежат налогообложению (освобождаются от налогообложения).

В тех налоговых периодах, в которых доля совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых не подлежат налогообложению, не превышает 5 процентов общей величины совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав, положения пункта 4 статьи 170 НК РФ не применяются.

Книги покупок и продаж, журналы учета полученных и выставленных счетов-фактур ведутся в соответствии с Правилами ведения журналов учета полученных и выставленных счетов-фактур, книг покупок и книг продаж при расчетах по налогу на добавленную стоимость.

3.3.3. Транспортный налог.

В соответствии с главой 28 Налогового Кодекса РФ «Транспортный налог» и Законом г. Москвы от 09.07.2008 № 33 «О транспортном налоге» формирование налогооблагаемой базы, осуществляется исходя из наличия всех транспортных средств, зарегистрированных на имя центра. Налоговые ставки устанавливаются законами субъектов Российской Федерации.

3.3.4. Налог на имущество.

В соответствии с главой 30 Налогового Кодекса Российской Федерации «Налог на имущество организаций» формирование налогооблагаемой базы, осуществляется согласно статьям 374, 375. Налоговая ставка определяется в соответствии с Законом г. Москвы от 05.11.2003 № 64 «О налоге на имущество организаций».

3.3.5. Налог на землю.

В соответствии с главой 31 Налогового Кодекса Российской Федерации «Налог на землю» формирование налогооблагаемой базы по налогу на землю осуществляется в соответствии со статьями 389, 390, 391. Налоговые ставки определяются в соответствии с Законом г. Москвы от 24.11.2004 № 74 «О земельном налоге».

3.3.6. Налог на доходы с физических лиц.

Отдел бухгалтерского учета и отчетности в соответствии с главой 23 Налогового Кодекса РФ «Налог на доходы физических лиц»:

- представляет в налоговый орган форму расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма 6-НДФЛ) за первый квартал, полугодие, девять месяцев – не позднее последнего дня месяца, следующего за соответствующим периодом, за год – не позднее 1 марта года;

- предоставляет в налоговый орган по месту учета сведения о доходах физических лиц за налоговый период и суммах начисленных и удержанных в текущем налоговом периоде налогов ежегодно не позднее 1 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

3.3.7. Страховые взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования.

Исчисление и уплата страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования осуществляется в соответствии с главой 34 НК РФ.

Исчисление и уплату страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний осуществляется в соответствии с Федеральным законом от 24.07.1998 № 125-ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний».

Главный бухгалтер



М.А. Карманова