

государственное бюджетное учреждение здравоохранения
Архангельской области
«Архангельский центр лечебной физкультуры и спортивной медицины»

ПРИКАЗ

31.12.2019г.

№ 340

г. Архангельск

Об Учетной политике

Руководствуясь Федеральным законом от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказами Минфина России от 01.12.2010г. №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», Федеральным законом от 16.12.2010г. №174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению»

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить Учетную политику ГБУЗ АО «АЦЛФ и СМ» для целей бухгалтерского учета согласно Приложению к настоящему приказу.
2. Применять утвержденную настоящим приказом Учетную политику в целях ведения бухгалтерского учета с 01.01.2020г.
3. Приказ от 29.12.2017г. №286 считать утратившим силу.
4. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

Главный врач



С.В. Шалабанов

Приложение к приказу
ГБУЗ АО "АЦЛФ и СМ"
от 31.12.2019г. N 340

Учетная политика для целей бухгалтерского учета ГБУЗ АО " АЦЛФ и СМ "

1. Общие положения

1.1. Бухгалтерский учет в учреждении ведется в соответствии с:

- Бюджетным кодексом Российской Федерации;
- Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете";
- Федеральным законом от 12.01.1996 N 7-ФЗ "О некоммерческих организациях";
- Налоговым кодексом Российской Федерации;
- Инструкцией по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для государственных органов власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 N 157н (далее - Инструкция N 157н);
- приказом Минфина России от 30.03.2015 N 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 N 52н);
- Инструкцией по применению плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 16.12.2010 N 174н (далее - Инструкция N 174н);
- приказом Минфина России от 01.07.2013 №65н «Об утверждении указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации»;
- приказом Минфина России от 29.11.2017 №209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления»;
- Федеральными стандартами бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, утвержденными приказами Минфина России от 31.12.2016 № 256н, № 257н, № 258н, № 259н, № 260н (далее – соответственно ФСБУ «Концептуальные основы бухучета и отчетности», ФСБУ «Основные средства», ФСБУ «Аренда», ФСБУ «Обесценение активов», ФСБУ «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности»);
- Федеральными стандартами бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, утвержденными приказами Минфина России от

30.12.2017 № 274н, № 275н, № 278н, (далее – соответственно ФСБУ «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», ФСБУ «События после отчетной даты», ФСБУ «Отчет о движении денежных средств»;

- Федеральными стандартами бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, утвержденными приказами Минфина России от 27.02.2018 №32н; от 30.05.2018 № 122н (далее- соответственно ФСБУ «Доходы», ФСБУ «Влияние изменений курсов иностранных валют»);

- Федеральными стандартами бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, утвержденными приказами Минфина России от 07.12.2018 № 256н (ФСБУ «Запасы»), от 29.06.2018 № 146н, № 145н (далее – соответственно ФСБУ «Концессионные соглашения», ФСБУ «Долгосрочные договоры»), от 30.05.2018 № 124н (ФСБУ «Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах»), от 28.02.2018 № 37н (ФСБУ «Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности»).

- Указаниями Центрального Банка Российской Федерации 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»;

- иными нормативными правовыми актами, регулиующими вопросы организации и ведения бухгалтерского учета.

1.2. Ведение бухгалтерского учета в **ГБУЗ АО " АЦЛФ и СМ "** осуществляется бухгалтерией, возглавляемой главным бухгалтером.

Организацию учетной работы и распределение ее объема осуществляет главный бухгалтер. Работники бухгалтерии в соответствии с должностными инструкциями несут ответственность за состояние соответствующего участка бухгалтерского учета и достоверность контролируемых ими показателей отчетности.

Требования Главного бухгалтера по документальному оформлению хозяйственных операций и представлению в бухгалтерскую службу учреждения необходимых документов и сведений обязательны для всех работников учреждения.

1.3. Бухгалтерский (бюджетный) учет в **ГБУЗ АО " АЦЛФ и СМ "** осуществляется в соответствии с Единым планом счетов, утвержденным приказом Минфина России от 01.12.2010 N 157н, планом счетов бухгалтерского учета, утвержденным приказом Минфина России от 16.12.2010 N 174н. Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Рабочим планом счетов учреждения (**Приложение N 1**), Приказом Минфина России от 31 декабря 2016 г. N 256н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора».

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и фактов хозяйственной жизни ведется в валюте Российской Федерации в рублях и копейках. Объекты учета, стоимость которых выражена в иностранной валюте, принимаются к бухгалтерскому учету в рублевом эквиваленте, исчисленном на дату совершения операции (на отчетную дату) путем пересчета суммы в иностранной валюте по курсу пересчета, определенному с учетом положений

федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Влияние изменений курсов иностранных валют":

- по официальному курсу ЦБ РФ соответствующих иностранных валют по отношению к рублю;
 - при отсутствии официального курса - по курсу, рассчитанному по котировкам иностранной валюты на международных валютных рынках или
 - по устанавливаемым центральными (национальными) банками соответствующих государств курсам, к любой третьей валюте, официальный курс которой по отношению к рублю, устанавливается ЦБ РФ.
- в рублях, если иное не предусмотрено для субъектов учета, постоянно осуществляющих свою деятельность вне территории Российской Федерации».

1.4. В целях ведения бухгалтерского учета применяются:

- унифицированные формы первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, утвержденные Приказом N 52н, законодательством РФ, правовыми актами уполномоченных органов исполнительной власти;
- другие унифицированные формы первичных документов (в случае их отсутствия в Приказе N 52н);
- унифицированные формы первичных учетных документов, утвержденные Постановлением Госкомстата РФ от 28.11.1997 N 78 "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету работы строительных машин и механизмов, работ в автомобильном транспорте";
- унифицированные формы первичных учетных документов, утвержденные Постановлением Госкомстата РФ от 05.01.2004 N 1 "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты";
- формы первичных учетных документов, разработанные в учреждении, образцы которых приведены в **Приложении N 2**.

Первичные учетные документы принимаются к учету, если они составлены по унифицированным формам документов, утвержденным, согласно законодательству Российской Федерации, правовыми актами уполномоченных органов исполнительной власти, а документы, формы которых не унифицированы, должны содержать следующие обязательные реквизиты:

- наименование документа;
- дату составления документа;
- наименование субъекта учета, составившего документ;
- содержание факта хозяйственной жизни;
- величина натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения;
- наименование должности лица (лиц), совершившего (совершивших) сделку, операцию и ответственного (ответственных) за правильность ее оформления, либо наименование должности лица (лиц), ответственного (ответственных) за оформление свершившегося события;

- подписи вышеуказанных лиц с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

Своевременное и качественное оформление первичных учетных документов, передачу их в установленные сроки для отражения в бухгалтерском учете, а также достоверность содержащихся в них данных обеспечивают лица, составившие и (или) подписавшие эти документы.

1.5. Расчеты с юридическими, физическими лицами при приеме наличных денежных средств осуществляются с применением контрольно-кассовой техники. В случае неисправности контрольно-кассовой техники и других существенных причин при приеме наличных денежных средств от физических лиц может применяться Квитанция строгой отчетности согласно Постановлению Правительства РФ от 06.05.2008 №359 .

1.6. Право первой подписи первичных учетных документов возложено на руководителя, (или исполняющего его обязанности) и заместителя главного врача по медицинской части (или исполняющего его обязанности), право второй подписи возложено на главного бухгалтера (или исполняющего его обязанности) и на главного экономиста (или исполняющего его обязанности) согласно приказу по учреждению.

1.7. Право на получение ТМЦ и основных средств по доверенности у сотрудника подтверждается подписью руководителя и главного бухгалтера. Предельный срок использования доверенностей на получение ТМЦ - 10 дней с момента получения доверенности, в отдельных случаях доверенность может выдаваться сроком на один квартал, год. Учет выданных доверенностей ведется в журнале учета доверенностей. В товарных накладных расписывается материально-ответственное лицо, непосредственно получающее товарно-материальные ценности (далее – ТМЦ)».

1.8. Перечень должностных лиц, имеющих право на получение наличных денежных средств под отчет на хозяйственные нужды и представительские расходы утверждается приказом руководителя.

С данными лицами заключается договор о полной материальной ответственности.

1.9. Контроль за наличием договоров о полной материальной ответственности (коллективной ответственности) на всех материально-ответственных лиц учреждения возлагается на:

- Начальника отдела кадров
- Главного бухгалтера.

Начальнику отдела кадров необходимо предоставляет главному бухгалтеру приказ о приеме на работу материально-ответственного лица, главный бухгалтер заключает с материально-ответственным лицом договор о полной материальной ответственности (коллективной ответственности).

1.10. Выдача наличных денежных средств на хозяйственные нужды и на расходы по представительским мероприятиям осуществляется в соответствии с «Положением о выдаче наличных денежных средств в подотчет и представлении отчетности подотчетными лицами» (**Приложение № 3**). Порядок формирования, отчетность и планирование расходов на представительские мероприятия устанавливаются в соответствии с «Положением о представительских расходах» (**Приложение № 4**).

1.11. При приобретении товаров, работ, услуг за наличный расчет чернила на кассовом чеке могут выцветать и отраженная на нем информация становится нечитаемой. Для того, чтобы подтвердить понесенные расходы бухгалтерии необходимо:

- а) делать ксерокопии кассовых чеков;
- б) заверять их подписью главного бухгалтера и печатью ГБУЗ АО «АЦЛФ и СМ»;
- в) подшивать их вместе с оригиналами чеков.

1.12. Порядок возмещения расходов, связанных со служебными командировками, устанавливается в соответствии с Положением о служебных командировках, утверждаемого приказом руководителя.

1.13. Осуществление расходов на телефонную связь производится по следующим направлениям:

- местные звонки с городского номера;
- междугородние и международные звонки с городского номера.

Также осуществляются расходы на мобильную связь и Интернет.

Расходы по приведенным выше направлениям включаются в состав расходов учреждения, связанных с ведением уставной деятельности. Состав и суммы расходов, относимых в уменьшение налогооблагаемой базы для исчисления налога на прибыль, определяются в соответствии с законодательно установленными требованиями, изложенными в Налоговом Кодексе РФ.

Перечень документов, подтверждающих обоснованность расходов на услуги мобильной связи:

- 1) Договора с операторами связи на оказание услуг и на предоставление номеров мобильной связи;
- 2) Приказ руководителя об использовании сотовой связи с перечнем должностей сотрудников, которые используют мобильные телефоны для исполнения служебных обязанностей и лимитах расходов на использование сотовой связи;
- 3) детализированные счета оператора сотовой связи.

1.14. Обработка первичных учетных документов, формирование регистров бухгалтерского учета, а также отражение фактов хозяйственной жизни по соответствующим счетам Рабочего плана счетов осуществляется с применением программы **1С: Предприятие**.

1.15. Систематизация и накопление информации, содержащейся в принятых к учету первичных (сводных) учетных документах, в целях отражения ее на счетах бухгалтерского учета и в бухгалтерской отчетности осуществляется учреждением в регистрах бухгалтерского учета, составляемых по формам, установленным приказом Минфина РФ от 1 декабря 2010 г. № 157н (с изменениями и дополнениями) «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», Приказом Минфина России от 31 декабря 2016 г. N 256н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора", Приказом Минфина России от 30.03.2015 N 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".

Записи в регистры бухгалтерского учета (Журналы операций, иные регистры бухгалтерского учета) осуществляются по мере совершения операций и принятия к бухгалтерскому учету первичного (сводного) учетного документа, но не позднее следующего дня после получения первичного (сводного) учетного документа, как на основании отдельных документов, так и на основании группы однородных документов. Корреспонденция счетов в соответствующем Журнале операций записывается в зависимости от характера операций по дебету одного счета и кредиту другого счета. В части операций по забалансовым счетам операция отражается в зависимости от характера изменений объекта учета записью о поступлении (увеличении) или выбытии (уменьшении) объекта учета.

Первичные учетные документы оформляются на бумажных носителях и на машинных носителях (в виде электронного документа с использованием электронной подписи).

Данные проверенных и принятых к учету первичных учетных документов отражаются накопительным способом в хронологическом порядке в следующих регистрах бюджетного учета:

- Журнал операций №1 по счету «Касса»;
- Журнал операций №2 с безналичными денежными средствами;
- Журнал операций №3 расчетов с подотчетными лицами;
- Журнал операций №4 расчетов с поставщиками и подрядчиками;
- Журнал операций №5 расчетов с дебиторами по доходам;
- Журнал операций №6 расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям;
- Журнал операций №7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов;
- Журнал операций №8 по прочим операциям;
- Журнал операций №10 учёта БСО;
- Главная книга»

1.16. Регистры бухгалтерского учета, составленные автоматизированным способом, распечатываются на бумажных носителях по окончании отчетного периода или по требованию контролирующих органов.

Подобранные и систематизированные первичные учетные документы, сформированные на бумажном носителе и относящиеся к соответствующим Журналам операций, сброшюровываются в папку (дело).

При незначительном количестве документов в течение нескольких месяцев одного финансового года допускается их подшивка в одну папку (дело).

1.17. Документооборот осуществляется в соответствии с Графиком документооборота (Приложение N 5)

1.18. В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и годовой бухгалтерской отчетности годовая инвентаризация имущества и обязательств проводится не ранее чем по состоянию на 1 октября отчетного года.

1.19. Для проведения инвентаризаций создается постоянно действующая инвентаризационная комиссия. Состав постоянно-действующей инвентаризационной комиссии утверждается приказом руководителя, а изменения в состав вносятся дополнительными приказами.

1.20. Инвентаризация нефинансовых активов и обязательств проводится один раз в год по каждому материально ответственному лицу. Внезапная инвентаризация всех видов имущества проводится при необходимости на основании приказа руководителя.

1.21. Выявленные при инвентаризации излишки приходуются по текущей рыночной стоимости на дату проведения инвентаризации.

1.22. Выбытие материальных запасов по основанию их списания в результате хищений, недостач, потерь производится на основании надлежаще оформленных актов, с отражением стоимости материальных ценностей на уменьшение финансового результата текущего финансового года, с одновременным предъявлением к виновным лицам сумм причиненных ущербов.

1.23. Инвентаризации проводятся согласно «Положению об инвентаризации имущества, финансовых активов и обязательств» (**Приложение N 6**).

1.24. Месячная, квартальная и годовая бухгалтерская отчетность формируется и представляется учреждением на бумажных носителях и (или) в электронном виде.

1.25. Бухгалтерский учет осуществляется в соответствии с Планом финансово-хозяйственной деятельности отдельно по кодам финансового обеспечения:

- по средствам от ведения приносящей доход деятельности (код вида финансового обеспечения «2»);
- по средствам во временном распоряжении (код вида финансового обеспечения «3»);
- по субсидиям на выполнение государственного задания (код вида финансового обеспечения «4»);
- по субсидиям на иные цели (код вида финансового обеспечения «5»);

по средствам по обязательному медицинскому страхованию (код вида финансового обеспечения «7»).

Распределение расходов между источниками финансового обеспечения осуществляется согласно Плану Финансово-Хозяйственной деятельности учреждения и кассового остатка. ✓

1.26. Внутренний финансовый контроль в учреждении осуществляется согласно «Положению о внутреннем финансовом контроле» (**Приложение N 7**).

1.27. Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год формируется с учетом событий после отчетной даты. (**Приложение N 8** «Порядок отражения в учете событий после отчетной даты»). Обстоятельства, послужившие причиной отражения в отчетности событий после отчетной даты, указываются в текстовой части пояснительной записки (ф. 0503760). (**Приложение N 9** Порядок признания в бухгалтерском учете и раскрытия в бухгалтерской отчетности событий после отчетной даты).

1.28. Подготовка к списанию государственного имущества Архангельской области осуществляется на основании **Приложения N 14** «Положение о комиссии по подготовке к списанию государственного имущества Архангельской области»).

1.29. Методы оценки отдельных видов имущества и обязательств

Согласно п. 52 Стандарта «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» оценка отдельных объектов бухучета в случаях, предусмотренных нормативными правовыми актами, регулирующими ведение такого учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности, осуществляется по справедливой

стоимости – в оценке, соответствующей цене, по которой может быть осуществлен переход права собственности на актив между независимыми сторонами сделки, осведомленными о предмете сделки и желающими ее совершить.

Основным методом определения справедливой стоимости для различных видов активов и обязательств для Учреждения является:

– метод рыночных цен – справедливая стоимость актива (обязательства) определяется на основании текущих рыночных цен или данных о недавних сделках с аналогичными или схожими активами (обязательствами), совершенных без отсрочки платежа;

В случае если объект основных средств предназначен для отчуждения не в пользу организаций государственного сектора, то он отражается в бухгалтерском учете по справедливой стоимости, определяемой методом рыночных цен.

При переоценке объекта основных средств (в том числе объектов основных средств, отчуждаемых не в пользу организаций государственного сектора) сумма накопленной амортизации, исчисленная на дату переоценки, учитывается следующим способом:

- пересчета накопленной амортизации, при котором накопленная амортизация, исчисленная на дату переоценки, пересчитывается пропорционально изменению первоначальной стоимости объекта основных средств таким образом, чтобы его остаточная стоимость после переоценки равнялась его переоцененной стоимости. Указанный способ предусматривает увеличение (умножение) балансовой стоимости и накопленной амортизации на одинаковый коэффициент таким образом, чтобы при их суммировании получить переоцененную стоимость на дату проведения переоценки;

Активами, не генерирующими денежные потоки, признаются объекты основных средств, учтенные на балансовых счетах с признаком кода финансового обеспечения в 18-м разряде рабочего плана счетов:

3 – средства во временном распоряжении;

4 – субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания;

5 – субсидии на иные цели;

7 – средства по обязательному медицинскому страхованию.

Активами, генерирующими денежные потоки, признаются объекты основных средств, учтенные на балансовых счетах с признаком кода финансового обеспечения в 18-м разряде рабочего плана счетов 2 – приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения)».

2. Учет нефинансовых активов

2.1. Счета раздела "Нефинансовые активы" Единого плана счетов предназначены для сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении о состоянии активов, находящихся в собственности Российской Федерации, субъектов Российской Федерации, муниципальных образований, в том числе переданных (полученных) по договорам аренды, безвозмездного пользования, в доверительное управление, а также имущества, являющегося объектом концессионных соглашений, объектов учёта аренды, и относящихся для целей бухгалтерского учета к основным средствам, нематериальным активам, непроизведенным активам, материальным запасам, имуществу, составляющему государственную (муниципальную) казну, иным видам материальных ценностей, а также об операциях, связанных с их выбытием (передачей, реализацией, списанием с балансового учета), получением (приобретением), созданием (изготовлением, сооружением, строительством), в том числе по формированию сумм фактических вложений учреждения (организации, осуществляющей полномочия получателя бюджетных средств) в объекты нефинансовых

активов, стоимости объекта учета, затрат на производство готовой продукции, выполнения работ, оказания услуг.

2.2. Объекты нефинансовых активов принимаются к бухгалтерскому учету по их первоначальной стоимости.

2.3. Сумма фактических затрат при приобретении в результате обменных операций, сооружении или изготовлении (создании) нефинансовых активов с учетом сумм НДС, предъявленных учреждению поставщиками и (или) подрядчиками (кроме их приобретения, сооружения и изготовления нефинансовых активов в рамках деятельности учреждения, облагаемой НДС, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации о налогах и сборах), признается их первоначальной стоимостью.

2.4. Первоначальная стоимость материальных запасов при их приобретении, изготовлении (создании) в целях ведения бухгалтерского учета признается их фактической стоимостью.

2.5. Первоначальной стоимостью объектов непроизведенных активов признаются фактические вложения учреждения в их приобретение, за исключением объектов, впервые вовлекаемых в экономический (хозяйственный) оборот, а также земельных участков, находящихся у учреждений на праве безвозмездного бессрочного пользования, земельных участков, составляющих государственную (муниципальную) казну, иных земельных участков, признаваемых объектами бухгалтерского учета, первоначальной стоимостью которых признается их рыночная (кадастровая) стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету.

2.6. Первоначальной (фактической) стоимостью объектов нефинансовых активов, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче учреждением в целях исполнения обязательств по договору. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче учреждением, определяется по их справедливой стоимости исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно учреждение определяет стоимость аналогичных ценностей (по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нефинансовые активы). При невозможности установить справедливую стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче учреждением, стоимость нефинансовых активов, полученных учреждением по указанным договорам, определяется исходя из остаточной (балансовой) стоимости передаваемого взамен актива. В случае, если данные об остаточной стоимости передаваемого взамен актива по каким-либо причинам недоступны, либо на дату передачи остаточная стоимость передаваемого взамен актива нулевая, субъектом учета отражается приобретенный путем такой обменной операции объект нефинансовых активов в условной оценке: один объект, один рубль.

2.7. Первоначальной (фактической) стоимостью объектов нефинансовых активов, полученных учреждением по необменной операции (безвозмездно, в том числе по договору дарения), является их текущая оценочная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету, признаваемая справедливой стоимостью указанного объекта, увеличенная на стоимость услуг, связанных с их доставкой, регистрацией и приведением их в состояние, пригодное для использования.

Определение текущей оценочной стоимости нефинансового актива осуществляется методом рыночных цен на основании данных о сделках с аналогичным или схожим активом, совершенных без отсрочки платежа, и определяется в сумме денежных средств, необходимых при продаже (приобретении) указанных активов на дату принятия к учету.

В случае, если данные о ценах на аналогичные либо схожие материальные ценности по каким-либо причинам недоступны, в целях обеспечения непрерывного ведения бухгалтерского учета и

полноты отражения в бухгалтерском учете свершившихся фактов хозяйственной деятельности текущая оценочная стоимость признается в условной оценке, равной одному рублю. При этом указанные материальные ценности, соответствующие критериям признания активов, отражаются субъектом учета на балансовых счетах в условной оценке: один объект, один рубль.

После получения данных о ценах на аналогичные либо схожие материальные ценности по объекту нефинансового актива (материальной ценности), отраженных на дату признания в условной оценке, комиссией субъекта учета осуществляется пересмотр балансовой (справедливой) стоимости такого объекта.

Первоначальная (балансовая) стоимость объектов учета аренды определяется в соответствии с ФСБУ "Аренда".

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

Изменение первоначальной (балансовой) стоимости объектов нефинансовых активов производится в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, в том числе с элементами реставрации, технического перевооружения, модернизации, частичной ликвидации (разукрупнения), а также переоценки объектов нефинансовых активов либо их обесценении.

2.9. Результат работ по ремонту объекта основных средств, не изменяющих его стоимость (включая замену элементов в сложном объекте основных средств (в комплексе конструктивно-сочлененных предметов, представляющих собой единое целое), в случае когда в результате ремонта не созданы объекты нефинансовых активов, соответствующие критериям признания объектов основных средств, подлежит отражению в регистре бухгалтерского учета - Инвентарной карточке соответствующего объекта основного средства путем внесения записей о произведенных изменениях, без отражения на счетах бухгалтерского учета.

2.10. Объекты нефинансовых активов, за исключением готовой продукции и товаров, предназначенные для отчуждения не в пользу организаций государственного сектора, отражаются в бухгалтерском учете по справедливой стоимости, определяемой методом рыночных цен.

Результат переоценки до справедливой стоимости, определяемой методом рыночных цен, отражается в бухгалтерском учете и раскрывается в бухгалтерской (финансовой) отчетности обособленно в составе финансового результата текущего периода.

2.11. Неучтенные объекты нефинансовых активов, выявленные при проведении проверок и (или) инвентаризаций активов, при поступлении объектов нефинансовых активов по договорам дарения (пожертвования) от физических лиц принимаются к бухгалтерскому учету по их текущей оценочной стоимости, установленной для целей бухгалтерского учета на дату принятия к бухгалтерскому учету, определяемой комиссией по поступлению и выбытию активов следующим способом:

1) для объектов недвижимости, подлежащих государственной регистрации - на основании оценки, произведенной в соответствии с положениями Федерального закона от 29.07.1998 г. N 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, имеющиеся у органов государственной статистики, а также в средствах массовой информации и специальной литературе;

- экспертных заключений (в том числе экспертов, привлеченных на добровольных началах к работе в комиссии по поступлению и выбытию активов) о стоимости отдельных (аналогичных) объектов нефинансовых активов;

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, имеющиеся у органов государственной статистики а также в средствах массовой информации и специальной литературе с применением поправочных коэффициентов в зависимости от состояния оцениваемого объекта.

2.12. Материальные объекты нефинансовых активов, полученные учреждением по необменным операциям, до признания их в составе балансовых объектов учета (активов) учитываются субъектом учета на соответствующих забалансовых счетах по стоимости, указанной при их получении, а в случаях отсутствия таковой - в условной оценке: один объект, один рубль.

Находящиеся в пользовании учреждения материальные объекты нефинансовых активов, предоставленные балансодержателем при выполнении возложенных на него функций по организационно-техническому обеспечению иных учреждений (органов власти), созданных собственником имущества, и осуществлению содержания государственного (муниципального) имущества, учитываются субъектом учета на соответствующих забалансовых счетах по стоимости, указанной при их получении (передаче).

2.13. Объекты нефинансовых активов, не приносящие субъекту учета экономические выгоды, не имеющие полезного потенциала и в отношении которых в дальнейшем не предусматривается получение экономических выгод, в частности при прекращении по решению субъекта учета их использования для целей, предусмотренных при признании (принятии к бухгалтерскому учету), в том числе в связи с полной или частичной утратой потребительских свойств, технического потенциала (физического или морального износа), учитываются на забалансовых счетах Рабочего плана счетов субъекта учета, утвержденного субъектом учета в рамках его учетной политики. Информация о таких объектах нефинансовых активов подлежит раскрытию в бухгалтерской (финансовой) отчетности».

3. Учет объектов основных средств

3.1. При ведении бухгалтерского учета основных средств, раскрытии в бухгалтерской (финансовой) отчетности информации об основных средствах (результатах операций с ними) применяются положения Приказа Минфина России от 31 декабря 2016 г. N 257н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Основные средства".

3.2. Основные средства - являющиеся активами материальные ценности независимо от их стоимости со сроком полезного использования более 12 месяцев, предназначенные для неоднократного или постоянного использования субъектом учета на праве оперативного управления (праве владения и (или) пользования имуществом, возникающем по договору

аренды (имущественного найма) либо договору безвозмездного пользования) в целях выполнения им государственных (муниципальных) полномочий (функций), осуществления деятельности по выполнению работ, оказанию услуг либо для управленческих нужд субъекта учета. Указанные материальные ценности признаются основными средствами при их нахождении в эксплуатации, в запасе, на консервации, а также при их передаче субъектом учета, в том числе инвестиционной недвижимости, во временное владение и пользование или во временное пользование по договору аренды (имущественного найма) либо по договору безвозмездного пользования.

3.3. В случае невозможности однозначного отнесения объекта к основным средствам или к материальным запасам решение об отнесении объекта к основным средствам или к материальным запасам принимает комиссия по поступлению и выбытию активов.

3.4. Объекты основных средств принимаются к бухгалтерскому учету по их первоначальной стоимости в сумме фактических вложений.

3.5. П. 28 ФСБУ "Основные средства" в части:

- включения в капитальные вложения с дальнейшим признанием в стоимости объекта основных средств затрат на создание активов при проведении регулярных осмотров на предмет наличия дефектов, являющихся обязательным условием их эксплуатации не применяются.

3.6. Изменение балансовой стоимости объекта основных средств после его признания в бухгалтерском учете возможно только в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, в том числе с элементами реставрации, технического перевооружения, модернизации, частичной ликвидации (разукомплектации), замещения (частичной замены в рамках капитального ремонта в целях реконструкции, технического перевооружения, модернизации) объекта или его составной части, а также переоценки объектов основных средств.

3.7. При приобретении, изготовлении объектов основных средств оформляются Акты о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф.0504101)

3.8. Для организации учета и обеспечения сохранности объектов основных средств (в том числе объектов стоимостью до 10000 рублей включительно за единицу) независимо от того, находится ли он в эксплуатации, в запасе или на консервации, присваивается инвентарный порядковый номер (7 знаков).

3.9. Срок полезного использования объектов нефинансовых активов в целях принятия их к учету в составе основных средств и начисления амортизации определяется на основании решения комиссии по поступлению и выбытию активов следующим образом:

- по объектам основных средств, включенных в 1 - 9 амортизационные группы в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 N 1, - по максимальному сроку, установленному для указанных амортизационных групп;

- по объектам основных средств, включенных в 10 амортизационную группу, - исходя из Единых норм амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов

народного хозяйства СССР, утвержденных Постановлением Совмина СССР от 22.10.1990 N 1072;

- по объектам основных средств, информация по которым отсутствует в Классификации основных средств, - исходя из рекомендаций, содержащихся в документах производителя, входящих в комплектацию объекта основных средств;

- по объектам основных средств, информация по которым отсутствует в Классификации основных средств и документах производителя, - определяется комиссией по поступлению и выбытию активов самостоятельно.

3.10. На объекты основных средств стоимостью до 10 000 рублей включительно инвентарная карточка не оформляется.

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

3.12. При выдаче в эксплуатацию объектов основных средств стоимостью до 10 000 рублей включительно (за исключением объектов недвижимости и библиотечного фонда) аналитический учет в целях обеспечения сохранности этих объектов ведется на отдельном забалансовом счете 21 в оценке по балансовой стоимости.

3.13. Стоимость объекта основных средств переносится на расходы (на уменьшение финансового результата) посредством равномерного начисления амортизации в течение срока его полезного использования.

Сумма амортизации за каждый период признается в составе расходов текущего периода (относится на уменьшение финансового результата).

Начисление амортизации объекта основных средств не приостанавливается в случаях, когда объект основных средств простаивает или не используется, или удерживается для последующей передачи (списания), за исключением случая, когда остаточная стоимость объекта основных средств стала равной нулю.

Начисление амортизации объекта основных средств производится линейным методом.

Амортизация объекта основных средств начисляется с учетом следующих положений:

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

- на объект основных средств стоимостью до 10 000 рублей включительно, за исключением объектов библиотечного фонда, амортизация не начисляется. Первоначальная стоимость введенного (переданного) в эксплуатацию объекта основных средств, являющегося объектом движимого имущества, стоимостью до 10 000 рублей включительно, за исключением объектов библиотечного фонда, списывается с балансового учета с одновременным отражением объекта основных средств на забалансовом счете 21; Инвентарные карточки по забалансовому счету 21 ведутся в электронном виде и выводятся на печать при необходимости;

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

3.14. При переоценке объекта основных средств (в том числе объектов основных средств, отчуждаемых не в пользу организаций государственного сектора) сумма накопленной амортизации, исчисленная на дату переоценки, учитывается следующим способом:

- пересчет накопленной амортизации, при котором накопленная амортизация, исчисленная на дату переоценки, пересчитывается пропорционально изменению первоначальной стоимости объекта основных средств таким образом, чтобы его остаточная стоимость после переоценки равнялась его переоцененной стоимости. Указанный способ предусматривает увеличение (умножение) балансовой стоимости и накопленной амортизации на одинаковый коэффициент таким образом, чтобы при их суммировании получить переоцененную стоимость на дату проведения переоценки.

Результаты проведенной переоценки объектов нефинансовых активов подлежат отражению в бухгалтерском учете обособленно.

3.15. Документы, подтверждающие факт государственной регистрации зданий, сооружений подлежат хранению в бухгалтерии, подтверждающие факт государственной регистрации автотранспортных средств - в структурных подразделениях у материально-ответственных лиц. Техническая документация (технические паспорта) на здания, сооружения, транспортные средства, оргтехнику, вычислительную технику, промышленное оборудование, сложнobyтовые приборы и иные объекты основных средств подлежат хранению в структурных подразделениях у материально-ответственных лиц.

Обязательному хранению в составе технической документации также подлежат документы (лицензии), подтверждающие наличие неисключительных (пользовательских, лицензионных) прав на программное обеспечение, установленное на объекты основных средств.

3.16. Безвозмездная передача объектов основных средств между учреждениями осуществляется по балансовой стоимости объекта с одновременной передачей суммы начисленной на объект амортизации.

3.17. При приобретении и (или) создании основных средств за счет средств, полученных по целевым видам деятельности, сумма вложений, сформированных на счете 106.00, переводится на код вида деятельности 4 «субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания».

3.18. Операции по отнесению имущества к категории особо ценного производятся после получения распоряжения учредителя о включении имущества в перечень особо ценного движимого имущества.

Перечень особо ценного движимого имущества учреждения (далее – Перечень ОЦДИ) определяется органом, исполняющим функции учредителя.

Порядок отнесения имущества бюджетного учреждения к категории особо ценного движимого имущества утвержден постановлением Правительства Архангельской области от 28.09.2010 № 280-пп (далее – Постановления № 280-пп).

Информация о решении включения имущества в Перечень ОЦДИ направляется учредителю. Учредитель утверждает или отклоняет предложения учреждения. После получения учреждением Распоряжения о внесении поступившего имущества в Перечень ОЦДИ, в учете учреждения отражаются соответствующие корректировки – имущество переводится в состав особо ценного.

Показатель расчетов с учредителем в объеме прав по распоряжению ОЦДИ отражается на счете 0 210 06 000 "Расчеты с учредителем".

В случае изменения в течение года (увеличения, уменьшения) стоимости имущества, которым учреждение не отвечает по принятым им обязательствам, показатель счета 0 210 06 000 "Расчеты с учредителем" подлежит корректировке в конце года на основании Бухгалтерской справки (ф. 0504833).

На сумму изменения показателей счета 0 210 06 000 учреждение направляет учредителю извещение (ф. 0504805) в конце года».

4. Учет материальных запасов

4.1. Материальные запасы - являющиеся активами материальные ценности, приобретенные (созданные) для потребления (использования) в процессе деятельности субъекта учета, в том числе для изготовления иных нефинансовых активов, готовая продукция, биологическая продукция, иные материальные ценности, приобретенные для продажи (товары), а также материальные ценности приобретенные (созданные) в целях реализации полномочий по обеспечению техническими средствами реабилитации, лекарственными средствами, лекарственными препаратами, медицинскими изделиями, иными материальными ценностями отдельных категорий граждан (организаций).

Основными группами материальных запасов являются:

- а) материалы - материальные ценности, используемые в текущей деятельности субъекта учета в течение периода, не превышающего 12 месяцев, независимо от их стоимости, а также материальные ценности, приобретенные (созданные) в целях реализации полномочий по обеспечению техническими средствами реабилитации, лекарственными средствами, лекарственными препаратами, медицинскими изделиями, иными материальными ценностями отдельных категорий граждан (организаций);
- б) готовая продукция, биологическая продукция;
- в) товары;
- г) иные материальные запасы, в том числе материальные ценности, являющиеся материальными запасами в соответствии с нормативными правовыми актами, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности (далее - прочие материальные запасы).

4.2. Принятие к учету материальных запасов, приобретенных за плату, осуществляется по фактической стоимости приобретения с учетом всех произведенных расходов.

4.3. Оценка первоначальной стоимости запасов, стоимость которых при их приобретении выражена в иностранной валюте, производится в валюте Российской Федерации - рублевом эквиваленте, исчисленном на дату принятия запасов к бухгалтерскому учету (осуществления фактически произведенных вложений в приобретаемые запасы).

4.4. Материальные запасы, полученные субъектом учета от собственника (учредителя) или от иной организации бюджетной сферы, подлежат признанию в бухгалтерском учете в оценке, определенной передающей стороной (собственником (учредителем)), - по стоимости и по тому коду и источнику финансового обеспечения, которые отражены в передаточных документах.

4.5. Списание (отпуск) материальных запасов осуществляется по средней фактической стоимости.

4.6. Единицей бухгалтерского учета материальных запасов считается номенклатурный номер.

4.7. Аналитический учет материальных запасов ведется в Книге учета материальных ценностей материально ответственными лицами. При ограниченном объеме наименований материальных ценностей материально ответственные лица вправе вести учет наличия материальных ценностей и операций по их поступлению и выбытию в Карточке учета материальных ценностей.

4.8. Приобретенные и одновременно выданные в эксплуатацию хозяйственные материалы для текущих нужд, канцелярские товары списываются на основании Ведомости выдачи материальных ценностей на хозяйственные нужды. Срок службы канцелярских товаров (степлеров, ручек, карандашей, тетрадей, ножниц, настольных приборов и т.д.) устанавливается менее одного года.

4.9. Строительные материалы списываются на основании актов, отчетов.

4.10. ГСМ списываются на основании путевых листов по нормам, утвержденным приказом руководителя. Переход на летнюю и зимнюю норму расхода ГСМ утверждается ежегодно отдельным приказом по учреждению.

Расход ГСМ подтверждается данными путевых листов, составляемых и представляемых в бухгалтерию ежемесячно.

4.11. Материальные запасы подлежат учету с указанием того кода вида деятельности (финансового обеспечения), за счет которого они приобретены (созданы). В частности, на отчетную дату в учете могут числиться остатки по счету 5 105 00 000 "Материальные запасы".

4.12. «Выдача молока сотрудникам, занятым на работах с вредными условиями труда, осуществляется на основании Накладной на отпуск молока (**Приложение 10**). Накладная на отпуск молока оформляется на структурные подразделения на основании служебной записки руководителя структурного подразделения. Списание молока производится ежемесячно на основании Ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения».

Выдача молока сотрудникам, занятым на работах с вредными и опасными условиями труда может быть заменена компенсационной выплатой. Размер и порядок компенсационной

выплаты утвержден пп.3.22-3.26 коллективного договора. Выплата осуществляется по стоимости 1 (одной) упаковки молока на основании табеля, утвержденной приказом руководителя.

4.13. Оприходование, перемещение, списание материальных запасов отражается с помощью унифицированных форм первичных учетных документов в соответствии с Приказом Минфина РФ от 30.03.2015г. №52н.

4.14. Оприходование ветоши, полученной от списания мягкого инвентаря, отражается в условной оценке 1 рубль за 1 кг.

4.15. Учет реактивов, химикатов, дезинфицирующих средств, стекла и химпосуды для проведения лабораторных исследований ведется на счете 105.31 "Медикаменты и перевязочные средства".

4.16. Выбытие запасов в результате хищений, недостач, гибели или уничтожения, производится в момент уничтожения или обнаружения недостачи с отнесением балансовой стоимости запасов на финансовый результат текущего отчетного периода (в уменьшение доходов от операций с активами). Сумма возмещения причиненного ущерба, подлежащая взысканию с виновного лица, отражается в составе финансового результата (доходы от операций с активами) по справедливой стоимости, определяемой методом рыночных цен.

5. Учет финансовых активов

5.1. К финансовым активам учреждения относятся денежные средства на счетах учреждений, открытых в кредитных организациях или в органах Федерального казначейства (в финансовом органе соответствующего бюджета), наличные денежные средства в кассе, а также денежные документы.

5.2. Операции по движению денежных средств осуществляются на следующих лицевых счетах, открытых в Управлении федерального казначейства по Архангельской области и Ненецком автономном округе:

- лицевой счет № 20246У95960, предназначенный для учета операций со средствами бюджетных учреждений (за исключением субсидий на иные цели, а также бюджетных инвестиций, предоставленных бюджетным учреждениям из соответствующих бюджетов бюджетной системы Российской Федерации);

- отдельный лицевой счет № 21246У95960, предназначенный для учета операций со средствами, предоставленными из соответствующих бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в виде субсидий на иные цели, а также бюджетных инвестиций;

- лицевой счет № 22246У95960, предназначенный для учета операций со средствами обязательного медицинского страхования.

5.3. Учет денежных средств в кассе осуществляется в соответствии с «Указанием о порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых

операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства № 3210-У от 11.03.2014г.»

5.4. Ведение кассовых операций возлагается на кассира.

5.5. В целях обеспечения контроля за наличными денежными средствами, денежными документами и бланками строгой отчетности находящимися в кассе учреждения, на основании приказа руководителя, ежеквартально, в случае смены материально-ответственного лица, а также внезапно проводится ревизия кассы и дубликатов ключей от металлического шкафа кассира.

5.6. Отчеты по кассовым операциям ведутся с использованием КМ-4 – «Журнал кассира-операциониста».

5.7. Учет наличных денежных средств ведется в кассовой книге отдельно по видам источников.

5.8. Операции с применением (дебетовых) банковских карт, при условии перечисления зачисления) денежных средств не в один операционный день, производится с применением счета 201.23 «Денежные средства в пути».

5.9. Аналитический учет по счету 20111 "Денежные средства учреждения на счетах" ведется в разрезе каждого счета в Журнале операций с безналичными денежными средствами.

5.10. Аналитический учет по счету 20123 "Денежные средства учреждения в пути" ведется в разрезе каждого счета в Журнале операций с безналичными денежными средствами.

Учет операций по счетам 20111, 20123 ведется в Журнале операций с безналичными денежными средствами.

5.11. Учет операций по движению наличных денежных средств на счете 20134 "Касса" ведется в Журнале операций по счету "Касса" на основании документов, прилагаемых к отчетам кассира.

5.12. Денежные средства под отчет выдаются в соответствии с **Приложением № 3**.

5.13. Аналитический учет денежных документов ведется по видам документов.

В составе денежных документов учитываются:

- почтовые марки;

- маркированные конверты.

Денежные документы учитываются в кассе учреждения по фактической стоимости приобретения.

Движение денежных документов оформляется приходными, расходными «фондовыми» ордерами, отражается на отдельных листах Кассовой книги с проставлением на них записи «Фондовый».

Стоимость денежных документов списывается после подтверждения факта их использования».

6. Формирование себестоимости готовой продукции (работ, услуг)

6.1. Учет операций по формированию себестоимости готовой продукции, выполняемых работ, оказываемых услуг осуществляется на счете 0 109 00 000 "Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг". Данный счет применяется для формирования себестоимости готовой продукции (работ, услуг) в рамках всех видов деятельности, осуществляемых учреждением, за исключение деятельности, связанной с ведением операций с целевыми субсидиями.

6.2. В связи с тем, что учреждение оказывает единственный вид услуг (медицинская услуга), все затраты считаются прямыми. Прямые расходы относятся в дебет счета 0 109 60 000 "Себестоимость готовой продукции, работ, услуг".

6.3. К затратам, которые сразу списываются в дебет счета 4 401 20 200 "Расходы хозяйствующего субъекта", относятся следующие расходы:

- стоимость коммунальных услуг (КОСГУ 223 "Коммунальные услуги");
- права пользования активами (КОСГУ 224 "Арендная плата за пользование имуществом");
- безвозмездная передача активов (КОСГУ 241 "Безвозмездные перечисления текущего характера государственным (муниципальным) учреждениям");
- социальная помощь населению (КОСГУ 262 "Пособия по социальной помощи населению");
- социальная помощь персоналу (КОСГУ 267 " Социальные компенсации персоналу в натуральной форме");
- расходы на амортизацию (КОСГУ 271 "Расходы на амортизацию основных средств и нематериальных активов ");
- безвозмездные передачи (КОСГУ 281 "Безвозмездные перечисления капитального характера государственным (муниципальным) учреждениям");
- расходы по уплате налогов, госпошлин и т.п. (КОСГУ 291 "Налоги, пошлины и сборы");
- расходы по уплате штрафов (КОСГУ 292 " Штрафы за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах "; КОСГУ 293 "Штрафы за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов (договоров) "; КОСГУ 294 "Штрафные санкции по долговым обязательствам"; КОСГУ 295" Другие экономические санкции ");
- иные выплаты (КОСГУ 296 " Иные выплаты текущего характера физическим лицам"; КОСГУ 297 " Иные выплаты текущего характера организациям"; КОСГУ 298 " Иные выплаты капитального характера физическим лицам"; КОСГУ 299 " Иные выплаты капитального характера организациям");
- расходы, связанные с ведением деятельности по операциям с целевыми субсидиями.

6.4. В рамках деятельности по выполнению государственного задания, деятельности по средствам обязательного медицинского страхования суммы, учтенные на счете 109.60, списываются в дебет счета 4 401 10 130 , 7 401 10 130 соответственно, в рамках предпринимательской деятельности – в дебет счета 2 401 10 130 на основании Бухгалтерской справки (ф. 0504833) ежемесячно».

7. Учет расчетов с подотчетными лицами

7.1. Счет 0 208 00 000 «Расчеты с подотчетными лицами» предназначен для учета расчетов с подотчетными лицами по суммам денежных средств и (или) денежных документов, выдаваемых им учреждением под отчет.

7.2. Дебиторская задолженность подотчетных лиц отражается в сумме денежных средств, выданных ему по распоряжению руководителя учреждения на основании письменного заявления подотчетного лица, содержащего назначение аванса, расчет (обоснование) размера аванса и срок, на который он выдается, либо в сумме денежных документов выданных подотчетному лицу на соответствующие цели.

7.3. Увеличение дебиторской задолженности подотчетных лиц на суммы полученных денежных средств допускается при отсутствии за подотчетным лицом задолженности по денежным средствам, по которым наступил срок предоставления Авансового отчета.

7.4. Порядок учета расчетов с подотчетными лицами прописан в **Приложении №3** «Положение о выдаче наличных денежных средств в подотчет и представлении отчетности подотчетными лицами»

7.5. Отражение в учете операций по расходам, произведенным подотчетным лицом, допустимо только в объеме расходов, утвержденных руководителем согласно авансовому отчету. Дата авансового отчета не может быть ранее самой поздней даты, указанной в прилагаемых к отчету документах о произведенных расходах. Нумерация авансовых отчетов

- сквозная по всем источникам финансового обеспечения.

7.6. На счете 0 208 00 000 "Расчеты с подотчетными лицами" подлежат учету расчеты по выданным авансам, а также расчеты по выплате подотчетным лицам перерасходов (в том числе и в тех случаях, когда денежные средства под отчет не выдавались).

8. Доходы

8.1. Учет расчетов по суммам доходов (поступлений), начисленных учреждением в момент возникновения требований к их плательщикам, возникающих в силу договоров, соглашений, а также при выполнении субъектом учета возложенных согласно законодательству Российской Федерации на него функций, а также поступивших от плательщиков предварительных оплат ведется с использованием счета 20500 "Расчеты по доходам".

В составе доходов учитываются, начисленные учреждением в момент возникновения требований к их плательщикам, возникающих в силу договоров, соглашений, а также при выполнении субъектом учета возложенных согласно законодательству Российской Федерации на него функций, а также поступивших от плательщиков предварительных оплат.

8.2. Начисление дохода по приносящей доход деятельности производится по дате реализации выполненных работ, оказанных услуг, готовой продукции;

Начисление и признание дохода по субсидии производится в зависимости от вида субсидий:

– Субсидии на выполнение государственного задания:

- начисление через доходы будущих периодов (Дт 205.00 Кт 401.40);
- признание дохода осуществляется согласно отчету о выполнении государственного задания 1 раз в квартал (Дт 401.40 Кт 401.10);

-Субсидии на иные цели:

- поступление на лицевой счет субсидий на иные цели (Дт 201.11 Кт 205.00);
- начисление дохода осуществляется в объеме расходов, источником финансового обеспечения которых они являлись, подтвержденных отчетом учреждения об использовании субсидии ежемесячно (Дт 205.00 Кт 401.10).

Начисление доходов по средствам ОМС производится по дате реализации выполненных работ, оказанных услуг.

Начисление иных доходов производится по дате:

- а) подписания сторонами акта приема-передачи имущества (приемки-сдачи работ, услуг) для доходов в виде безвозмездно полученного имущества (работ, услуг);
- б) поступления денежных средств на казначейский счет (в кассу) учреждения для доходов в виде безвозмездно полученных денежных средств;
- в) осуществления расчетов по сданному в аренду имуществу, возмещение эксплуатационных расходов – последний рабочий день месяца.

Начисление доходов от реализации работ, услуг в рамках разрешенных уставом учреждения видов деятельности отражается на основании:

- актов приема-сдачи выполненных работ;
- актов оказания услуг.

Средства, полученные от выполнения (оказания) работ (услуг), реализации готовой продукции и покупных товаров, доходов от аренды используются учреждением для своих целей.

8.3. Аналитический учет расчетов по поступлениям ведется в разрезе видов доходов (поступлений) по плательщикам (группам плательщиков) и соответствующим им суммам расчетов в Карточке учета средств и расчетов и (или) в Журнале операций расчетов с дебиторами по доходам.

8.4. Отражение операций по счету осуществляется в Журнале операций расчетов с дебиторами по доходам».

9. Расчеты по ущербу и иным доходам

9.1. Расчеты по ущербу и иным доходам, а также расчеты по невозвращенным суммам, учитываются с применением счета 209 «Расчеты по ущербу и иным доходам». Счет предназначен для учета расчетов по суммам:

- расчеты по суммам задолженности бывших работников перед учреждением за неотработанные дни отпуска при их увольнении до окончания того рабочего года, в счет которого он уже получил ежегодный оплачиваемый отпуск;

-расчеты по суммам предварительных оплат, подлежащих возмещению контрагентами в случае расторжения, в том числе по решению суда, государственных (муниципальных) договоров (контрактов), иных договоров (соглашений), по которым ранее учреждением были произведены оплаты;

-расчеты по суммам задолженности подотчетных лиц, своевременно не возвращенной (не удержанной из заработной платы), в том числе в случае оспаривания удержаний;

-расчеты по суммам ущерба, подлежащего возмещению по решению суда в виде компенсации расходов, связанные с судопроизводством (оплата судебных издержек);

-расчеты по иным ущербам, а также иным доходам, возникающим в ходе хозяйственной деятельности учреждения, не отраженные на счетах расчетов 20500 "Расчеты по доходам".

9.2. При определении размера ущерба, причиненного недостачами, хищениями, следует исходить из текущей восстановительной стоимости материальных ценностей на день обнаружения ущерба. Под текущей восстановительной стоимостью понимается сумма денежных средств, которая необходима для восстановления указанных активов.

9.2. Аналитический учет по счету ведется в Карточке учета средств и расчетов в разрезе лиц, ответственных за возмещение причиненного ущерба (виновных лиц), виду имущества, и (или) сумм ущерба, в том числе по выявленным хищениям, недостачам.

9.3. Отражение операций по счету осуществляется в Журнале операций расчетов с дебиторами по доходам».

10. Учет расчетов, дебиторской и кредиторской задолженности

10.1. Дебиторская задолженность, срок исковой давности которой истек, списывается по результатам инвентаризации. Основанием для списания служат:

- первичные документы, подтверждающие возникновение дебиторской задолженности (договоры, акты, счета, платежные документы);

- акт инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами;

- служебная записка руководителю учреждения о выявлении дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности;

- решение руководителя (приказ) о списании этой задолженности;

(при наличии информации, что данная организация исключена из Единого реестра юридических лиц - выписка из ЕГРЮЛ).

10.2. Учреждением ведется учет списанной задолженности на забалансовом счете 04 «Задолженность неплатежеспособных дебиторов» в течение пяти лет для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должников.

10.3. Кредиторская задолженность, срок исковой давности которой истек, списывается с баланса по результатам инвентаризации. Основанием для списания служат:

- первичные документы, подтверждающие возникновение кредиторской задолженности (договоры, акты, счета, платежные документы);
- акт инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами;
- объяснительная записка о причине образования задолженности;
- решение руководителя (приказ) о списании этой задолженности.

10.4. Учет списанной кредиторской задолженности ведется на забалансовом счете 20 «Задолженность, невостребованная кредиторами» с момента списания задолженности с балансового учета в течение срока исковой давности согласно законодательству Российской Федерации.

10.5. Порядок списания дебиторской задолженности с забалансового счета 04 осуществляется в соответствии с Положением о признании дебиторской задолженности безнадежной к взысканию, утвержденным руководителем учреждения.

10. Списание задолженности, не востребованной кредиторами, с забалансового счета 20 осуществляется на основании:

- Служебной записки главного бухгалтера или лица его заменяющего на имя руководителя учреждения;
- Распоряжения (приказа) руководителя учреждения о создании комиссии для проведения инвентаризации расчетов с кредиторами на забалансовом счете 20;
- Протокола заседания комиссии по принятию решения о списании задолженности, не востребованной кредиторами;
- Акта о списании задолженности, невостребованной кредиторами;
- Приказа руководителя о списании кредиторской задолженности, учитываемой на забалансовом счете 20.

11. Аренда

11.1. 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), а также при раскрытии в бухгалтерской (финансовой) отчетности информации об указанных объектах бухгалтерского учета применяется Приказ Минфина

России от 31 декабря 2016 г. N 258н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Аренда".

11.2. В целях применения ФСБУ «Аренда» Учреждением установлены следующие положения, регулирующие порядок учета объектов аренды:

- применяемые способы амортизации относительно групп объектов учета аренды:

метод начисления амортизации по всем объектам аренды - Линейный.

– особенности применения первичных (сводных) учетных документов при отражении операций по объектам учета аренды, в том числе при изменении их стоимостных оценок в бухгалтерском учете, при досрочном расторжении договоров пользования, реклассификации объектов учета аренды.

11.3. При отражении операций по объектам учета аренды использовать следующие первичные (сводные) учетные документы:

- Акт об оказании услуг;
- Счет-фактура;
- Акт сверки взаиморасчетов;
- Бухгалтерская справка (ф.0504833).

Определение стоимости прав пользования активами осуществляется комиссией по инвентаризации основных средств и материальных запасов и оформляется Актом (**Приложение №2**) единожды и принимается из года в год.

11.4. Инвентаризация объектов учета аренды проводится ежегодно на 01 число года, следующего за отчетным. Инвентаризации подлежат следующие объекты учета аренды:

Основные средства (101);

Права пользования активами (111);

Имущество на забалансовых счетах учета (25, 26);

Взаиморасчеты с арендаторами (арендодателями).

Порядок проведения и результаты инвентаризации объектов учета аренды, осуществляются с учетом положений Приказа Минфина РФ от 30.03.2015 № 52н.

12. Финансовый результат

12.1. Счет 0 401 40 000 «Доходы будущих периодов» предназначен для учета сумм доходов, начисленных (полученных) в отчетном периоде, но относящихся к будущим отчетным периодам.

12.2. В составе доходов будущих периодов отражаются:

- доходы от операций от сдачи имущества в аренду (предстоящие доходы от предоставления права пользования активом).

12.3. Доходы от предоставления права пользования активом (арендная плата) признаются доходами текущего финансового года с одновременным уменьшением предстоящих доходов равномерно (ежемесячно) на протяжении срока пользования объектом учета аренды.

12.4. Учет доходов будущих периодов осуществляется по видам доходов (поступлений), предусмотренных планом финансово-хозяйственной деятельности учреждения, в разрезе контрагентов и договоров.

12.5. Счет 0 401 50 000 "Расходы будущих периодов" предназначен для учета сумм расходов, начисленных учреждением в отчетном периоде, но относящихся к будущим отчетным периодам.

12.6. В составе расходов будущих периодов на счете 0 401 50 000 "Расходы будущих периодов" отражаются расходы, кроме расходов по целевым программам, связанные:

- со страхованием имущества, гражданской ответственности;
- с выплатой сумм отпускных, попадающих на следующий финансовый год (если не формируется резерв);
- с приобретением компьютерных программ (неисключительных прав), используемых в течение нескольких отчетных периодов и т.д.

12.7. Затраты, произведенные учреждением в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, подлежат отнесению на финансовый результат текущего финансового года равномерно (за исключением начисленных сумм отпускных) ежемесячно, в течение периода, к которому они относятся.

12.8. Счет 0 401 60 000 «Резервы предстоящих расходов» предназначен для отражения операций по формированию сумм резервов. Учреждение создает резервы для оплаты отпусков и компенсаций за неиспользованный отпуск (в том числе и при увольнении).

Формирование резервов для оплаты отпусков и компенсаций за неиспользованный отпуск (в том числе и при увольнении) осуществляется в разрезе сотрудников и в разрезе кодов финансового обеспечения, списание сумм резервов осуществляется в целом по учреждению.

Резервы по коду финансового обеспечения 5 - субсидии на иные цели в учреждении не создаются.

Излишне начисленные суммы резервов по отпускам относятся на финансовый результат отчетного периода.

13. Санкционирование расходов

13.1. Счета предназначены для ведения учета учреждением сумм утвержденных плановых показателей по поступлениям и выплатам (далее - сметные (плановые, прогнозные) назначения

соответственно по доходам (поступлениям), расходам (выплатам), а также принятых учреждением обязательств (денежных обязательств).

13.2. Порядок принятия обязательств прописан в **Приложении N 11**.

14. Ведение учета для целей налогообложения

14.1. Учреждение производит уплату налогов в бюджет в соответствии с Налоговым Кодексом РФ. Освобождение от уплаты налогов осуществляется согласно НК РФ, а также Областных законов Архангельской области.

14.2. Начисление налогов и платежей, подлежащих уплате в бюджет, отражается на счетах:

- 030301000 "Расчеты по налогу на доходы физических лиц";
- 030302000 "Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством";
- 030303000 "Расчеты по налогу на прибыль организаций";
- 030304000 "Расчеты по налогу на добавленную стоимость";
- 030305000 "Расчеты по прочим платежам в бюджет";
- 030306000 "Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний";
- 030307000 "Расчеты по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный ФОМС";
- 030308000 "Расчеты по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в территориальный ФОМС";
- 030309000 "Расчеты по дополнительным страховым взносам на пенсионное страхование";
- 030310000 "Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии";
- 030311000 "Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату накопительной части трудовой пенсии";
- 030312000 "Расчеты по налогу на имущество организаций";
- 030313000 "Расчеты по земельному налогу".

14.3. Налоговая база для налога на прибыль определяется как разница между полученной суммой дохода от реализации оказанных услуг, суммой внереализационных доходов (без учета налога на добавленную стоимость, акцизов по подакцизным товарам) и суммой фактически осуществленных расходов, связанных с ведением приносящей доход деятельности.

14.4. Критерии расходов, по которым можно принять их на уменьшение налога на прибыль:

- экономически обоснованы и связаны с уставной деятельностью;
- направлены на ведение приносящей доход деятельности;
- документально подтверждены.

14.5. Для целей налогообложения прибыли в соответствии со ст. 271 и 272 НК РФ при учете доходов и расходов применяется метод начисления.

Доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств.

Расходы, принимаемые для целей налогообложения признаются таковыми в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств.

14.6. В целях исчисления налога на прибыль расходы на производство и реализацию, осуществленные в течение отчетного (налогового) периода, подразделяются на:

- 1) прямые;
- 2) косвенные.

14.7. К прямым расходам относятся:

- материальные затраты, определяемые в соответствии с подпунктами 1 и 4 пункта 1 статьи 254 Налогового Кодекса;

- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе оказания медицинских услуг, а также расходы на обязательное пенсионное страхование, идущие на финансирование страховой трудовой пенсии, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда;

- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров, работ, услуг.

14.8. К косвенным расходам относятся все иные суммы расходов, за исключением внереализационных расходов, определяемых в соответствии со статьей 265 Налогового Кодекса.

14.9. В целях исчисления налога на прибыль амортизация основных средств начисляется линейным методом в соответствии с пп.1 п.1 ст.259 Налогового Кодекса.

14.10. Амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 рублей. (п. 1 ст. 256 НК РФ).

14.11. Классификация амортизационных групп применяется исходя из сроков полезного использования объектов основных средств и нематериальных активов, утвержденная Постановлением Правительства РФ № 1 от 01.01.2002г. Выбирается максимальный срок в группе с целью сближения с бухгалтерским учетом.

14.13. Для ведения налогового учета доходов и расходов учреждением используются данные бухгалтерских регистров (метод корректировок) по многографным карточкам формы 0504054. Для расчета налоговой базы применяется Регистр расчета налогооблагаемой базы по налогу на прибыль. (Приложение № 12).

Формируются регистры ежеквартально.

14.14. В соответствии со ст.230 Налогового кодекса в учреждении ведется учет доходов, полученных сотрудниками в налоговом периоде, предоставленных налоговых вычетов, исчисленного и удержанного НДФЛ в регистрах налогового учета. (Приложение № 13).

15. Ведение учета на забалансовых счетах

Счет 01 "Имущество, полученное в пользование"

На данном счете учреждение ведет учет имущества полученного в пользование, не являющегося объектами аренды.

Аналитический учет по счету ведется в электронном виде в Карточке количественно-суммового учета материальных ценностей по каждому объекту.

Счет 02 "Материальные ценности, принятые на хранение"

На данном счете учреждение отражает:

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

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

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

Счет 03 "Бланки строгой отчетности"

На данном счете учреждение ведет учет находящихся на хранении и выдаваемых в рамках хозяйственной деятельности учреждения бланков строгой отчетности.

Ответственным за хранение и выдачу бланков строгой отчетности является кассир.

Срок хранения бланков строгой отчетности устанавливается в соответствии с Перечнем типовых управленческих архивных документов, образующихся в процессе деятельности организаций, с указанием сроков хранения, утвержденным Приказом Минкультуры РФ от 25.08.2010г. № 558.

Бланки строгой отчетности, не являющиеся денежными документами, учитываются в условной оценке 1 рубль за один бланк.

Выбытие бланков строгой отчетности в связи с выявлением порчи, хищений, недостачи, принятием решения об их списании (уничтожении), производится на основании Акта (Акта приема-передачи, Акта о списании) по стоимости, по которой бланки строгой отчетности были ранее приняты к учету.

Аналитический учет ведется по видам, сериям и номерам бланков в книге учета бланков строгой отчетности.

Счет 04 " Сомнительная задолженность "

Счет предназначен для учета сомнительной задолженности неплатежеспособных дебиторов с момента принятия комиссией учреждения по поступлению и выбытию активов решения о выбытии такой задолженности с балансового учета учреждения, в том числе при условии несоответствия задолженности критериям признания ее активом. Учет указанной задолженности осуществляется в течение срока возможного возобновления согласно законодательству Российской Федерации процедуры взыскания задолженности, в том числе в случае изменения имущественного положения должников, либо до поступления в указанный срок в погашение сомнительной задолженности денежных средств, до исполнения (прекращения) задолженности иным, не противоречащим законодательству Российской Федерации, способом.

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

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

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

Счет 07 "Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры"

На данном счете учреждение ведет 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. Призы, знамена, кубки учитываются на забалансовом счете в течение всего периода их нахождения в данном учреждении. 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.

Счет 09 "Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных"

На данном счете учреждение ведет учет материальных ценностей, выданных на транспортные средства взамен изношенных, в целях контроля за их использованием: 1. Автомобильные шины; 2. Аккумуляторы; 3. Двигатели; 4. Диски.

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

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

Аналитический учет по счету ведется в электронном виде в Карточке количественно-суммового учета материальных ценностей в разрезе лиц, получивших материальные ценности.

Счет 10 "Обеспечение исполнения обязательств"

Счет предназначен для учета имущества (за исключением денежных средств), полученного учреждением в качестве обеспечения обязательств.

Исполнение обязательств может обеспечиваться (п. 1 ст. 329 ГК РФ):

- залогом;
- поручительством;
- банковской гарантией

Аналитический учет по счету ведется в электронном виде Многографной карточке в разрезе обязательств по видам обеспечения.

Счет 17 "Поступления денежных средств"

На данном счете учреждение ведет учет поступлений денежных средств (за исключением поступлений от возвратов расходов текущего финансового года), а также учет возврата излишне полученных доходов (доходов от авансов) (за исключением возврата остатков неиспользованных субсидий (грантов) прошлых лет) на банковские счета, на лицевой счет, открытый органом Федерального казначейства (финансовым органом), на счет операций с наличными денежными средствами, а также в кассу.

Кроме того, счет предназначен для учета учреждением операций по возврату дебиторской задолженности по расходам (поступлениям от восстановления расходов) прошлых лет.

Операции по перечислению возвратов поступлений, учитываемых на соответствующих счетах аналитического учета счета 17 "Поступления денежных средств", отражаются со знаком "минус".

По завершении текущего финансового года показатели (остатки) счета на следующий финансовый год не переносятся.

Аналитический учет по счету ведется в электронном виде в Многографной карточке в разрезе лицевых счетов.

Счет 18 "Выбытия денежных средств"

На данном счете учреждение ведет учет выбытий денежных средств (за исключением выбытий, отражение которых предусмотрено пунктом 365 Инструкции N 157н), а также возвратов расходов (излишне произведенных перечислений) текущего года с банковских счетов, с лицевого счета, открытого органом Федерального казначейства (финансовым органом), со счета операций с наличными денежными средствами, а также из кассы.

Операции по возврату расходов (выплат источников финансирования дефицита бюджета, за исключением денежных средств) текущего года, учтенных на соответствующих счетах аналитического учета счета 18 "Выбытия денежных средств", отражаются со знаком "минус".

По завершении текущего финансового года показатели (остатки) счета по соответствующим видам выплат на следующий финансовый год не переносятся.

Аналитический учет по счету ведется в электронном виде в Многографной карточке в разрезе лицевых счетов.

Счет 20 "Задолженность, не востребованная кредиторами"

На данном счете учреждение ведет учет сумм непредъявленных кредиторами требований, вытекающих из условий договора, контракта, в том числе сумм кредиторской задолженности, не подтвержденных по результатам инвентаризации кредитором, а также кредиторская задолженность, образовавшаяся в связи с переплатами в бюджет, в том числе налогов (далее - задолженность учреждения, не востребованная кредиторами).

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

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

Счет 21 "Основные средства в эксплуатации"

На данном счете учреждение ведет учет находящихся в эксплуатации учреждения объектов основных средств стоимостью до 10000 рублей включительно, за исключением объектов библиотечного фонда и объектов недвижимого имущества в целях обеспечения надлежащего контроля за их движением.

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

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

Передача введенных в эксплуатацию объектов основных средств в возмездное или безвозмездное пользование отражается на основании акта приема-передачи по забалансовому счету путем изменения материально-ответственного лица с одновременным отражением переданного объекта на соответствующем забалансовом счете "Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)" либо "Имущество, переданное в безвозмездное пользование". Выбытие объектов основных средств с забалансового учета, в том числе в связи с выявлением порчи, хищений, недостачи и (или) принятия решения о их списании (уничтожении), производится на основании Акта (Акта приема-передачи, Акта о списании) по стоимости, по которой объекты были ранее приняты к забалансовому учету.

Аналитический учет по счету ведется в электронном виде в Карточке количественно-суммового учета материальных ценностей в разрезе лиц, получивших материальные ценности, по наименованиям и количеству объектов.

Счет 22 " Материальные ценности, полученные по централизованному снабжению "

Счет предназначен для учета обособленными подразделениями учреждения (грузополучателями) полученных от поставщика материальных ценностей до момента получения от головного учреждения (заказчика) Извещения (ф. 0504805) и копий отгрузочных документов поставщика.

Пользование имуществом до получения учреждением указанных документов допускается только при наличии разрешения учредителя.

Аналитический учет по счету ведется в оборотно-сальдовой ведомости в разрезе лиц, получивших материальные ценности по наименованию материальных ценностей.

Счет 25 " Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)"

Счет предназначен для учета объектов неоперационной (финансовой) аренды, операционной аренды, в части предоставленных прав пользования имуществом, переданных учреждением (органом исполнительной власти, осуществляющим полномочия собственника государственного (муниципального) имущества) в возмездное пользование (по договору аренды), в целях обеспечения надлежащего контроля за его сохранностью, целевым использованием и движением.

Аналитический учет по счету ведется в Карточке количественно-суммового учета материальных ценностей в разрезе арендаторов имущества.

Счет 26 " Имущество, переданное в безвозмездное пользование "

На счете учитываются данные об объектах аренды на льготных условиях, а также о предоставленном (переданном) в безвозмездное пользование без закрепления права оперативного управления, в том числе в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, имуществе, для обеспечения надлежащего контроля за его сохранностью, целевым использованием и движением.

Счет 27 " Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)"

Счет предназначен для учета имущества, выданного учреждением 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.

Аналитический учет по счету ведется в электронном виде в Карточке количественно-суммового учета материальных ценностей в разрезе пользователей имущества».