

Положение об учетной политике для целей бухгалтерского учета утверждено приказом директора от 30.12.2025 № 1092 и включает в себя следующие разделы:

## **1. Общие положения**

Учетная политика ФГБУ НМИЦ «ЦНИИСиЧЛХ» Минздрава России (далее - Учреждение) разработана в соответствии с:

- федеральными стандартами бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, утвержденными приказами Минфина России от 31 декабря 2016 № 256н, № 257н, № 258н, № 259н, № 260н (далее – соответственно Стандарт «Концептуальные основы бухучета и отчетности», Стандарт «Основные средства», Стандарт «Аренда», Стандарт «Обесценение активов», Стандарт «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности»);
- федеральными стандартами бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, утвержденными приказами Минфина России от 30.12.2017 № 274н «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», № 275н «События после отчетной даты», № 277н «Информация о связанных сторонах», № 278н «Отчет о движении денежных средств» от 27.02.2018 № 32н «Доходы», от 28.02.2018 № 34н «Непроизведенные активы», от 30.05.2018 № 122н «Влияние изменений курсов иностранных валют», от 30.05.2018 №124н «Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах», от 29.06.2018 № 145н «Долгосрочные договоры», от 07.12.2018 № 256н «Запасы», от 15.11.2019 № 181н «Нематериальные активы», от 15.11.2019 №182н «Затраты по заимствованиям», от 15.11.2019 №183н «Совместная деятельность», от 15.11.2019 №184н «Выплаты персоналу», от 30.06.2020 № 129н «Финансовые инструменты», от 30.10.2020 № СГС «Метод долевого участия», от 16.12.2020 № 310н СГС «Биологические активы»;
- приказом Минфина России от 30.08.2024 № 121н Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов "Единый план счетов бухгалтерского учета государственных финансов" (далее – стандарт № 121н);
- приказом Минфина России от 20.09.2024 № 133н Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов "План счетов бухгалтерского учета бюджетных и автономных учреждений" (далее – стандарт № 133н);
- приказом Минфина России от 29.11.2017 № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления» (далее – приказ № 209н);
- приказом Минфина России от 30 марта 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 Министерства финансов Российской Федерации от 15.04.2021 № 61н «Об утверждении унифицированных форм электронных документов бухгалтерского учета, применяемых при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) учреждений, и Методических указаний по их формированию и применению» с изменениями и дополнениями (далее — приказ № 61н);
- приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.09.2023 № 144н «О внесении изменений в федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 декабря 2017 г. № 274н;
- приказом Министерства финансов Российской Федерации от 24.05.2022 № 82н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» (далее – приказ № 82н).

В части исполнения полномочий получателя бюджетных средств Учреждение ведет учет в соответствии с приказом Минфина России от 20.09.2024 № 132н Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов

"План счетов бюджетного учета" (далее – стандарт № 132н).

1.1. Бухгалтерский учет ведется структурным подразделением - бухгалтерией, возглавляемым главным бухгалтером. Сотрудники бухгалтерии руководствуются в работе Положением о бухгалтерии, должностными инструкциями.

1.2. Бухгалтерский учет ведется в рублях. Стоимость объектов учета, выраженная в иностранной валюте, подлежит пересчету в валюту Российской Федерации.

1.3. В учреждении действуют постоянные комиссии:

- комиссия по поступлению и выбытию объектов нефинансовых активов;
- комиссия по списанию продуктов питания и проведению инвентаризации на складе пищеблока и столовой;
- комиссия по инвентаризации бланков удостоверений о повышении квалификации, бланков дипломов об окончании ординатуры, аспирантуры и приложений к ним;
- комиссия по списанию бланков удостоверений о повышении квалификации, бланков дипломов об окончании ординатуры, аспирантуры и приложений к ним;
- комиссия по уничтожению бланков удостоверений о повышении квалификации, бланков дипломов об окончании ординатуры, аспирантуры и приложений к ним, испорченных и не подлежащих для дальнейшего использования;
- комиссия по проведению инвентаризации бланков трудовых книжек и вкладышей к ним;
- комиссия по списанию выданных бланков трудовых книжек и вкладышей к ним;
- комиссия по интеллектуальной собственности;
- экспертная комиссия по организации и проведению методической и практической работы по экспертизе ценности документов, отбору и подготовке к передаче на государственное хранение документов Архивного фонда России, а также отбора документов для уничтожения;
- комиссия по списанию пластиковых смарт-карт на приобретение топлива для автотранспортных средств;
- комиссия по проведению инвентаризации расчетов с подотчетными лицами;
- комиссия по выявлению дефектов в результате эксплуатации зданий и сооружений, а также помещений, находящихся на балансе Учреждения;
- комиссия по проведению инвентаризации наличных денежных средств, денежных документов и бланков строгой отчетности в кассе Учреждения.

Состав постоянно действующих комиссий представлен в Приложении № 5 к Учетной политике.

## **2. Технология обработки учетной информации**

2.1. Ведение бухгалтерского учета осуществляется автоматизированным способом с использованием программных продуктов: «1С:Бухгалтерия государственного учреждения 8 КОРП», 1С:Предприятие 8.3. «Заработная плата и кадры государственного учреждения», редакция 3.1., а также применяются офисные программы общего назначения (Word, Excel).

Основание: подпункт «д» пункта 9 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки».

Обработка первичных учетных документов в Учреждении ведется с использованием специализированного программного обеспечения КИС «ЕМИАС» и МИС «Инфодент» в регистратуре, складе, бухгалтерии, планово-экономическом отделе, столовой - «1С: Предприятие 8.3.Учет Продуктов»), аптеке и других структурных отделениях - ПП «Парус», для представления налоговой и статистической отчетности и отчетности в государственные внебюджетные фонды в электронном виде - «Контур-Экстерн. Баланс 2W», «Компонент АУ БУ ПУР ЭБ» для работы с Управлением федерального казначейства, «Бизнес-онлайн», «Контур.Диадок» для получения пакета документов (счета, акты выполненных работ, счета-фактуры, иные документы) от контрагентов.

2.2. С использованием телекоммуникационных каналов связи и электронной подписи, бухгалтерия Учреждения осуществлять электронный документооборот по следующим направлениям:

- электронный документооборот и обмен финансовыми и другими документами с территориальным органом Федерального казначейства осуществляется через систему электронного документооборота в компоненте ведения операций со средствами учреждения подсистемы управления расходами ГИИС ЭБ (Компонент АУ БУ ПУР ЭБ)) и систему Казначейского Сопровождения (ГИИС «Электронный бюджет»). Распоряжения о совершении казначейских платежей при исполнении контрактов формируются в ГИС ЕИС;

- представление отчетности по налогам, сборам и иным обязательным платежам в инспекцию Федеральной налоговой службы, СФР;
  - представление бухгалтерской отчетности через систему ПУиО ГИИС «Электронный бюджет»;
  - получение счетов, счетов-фактур и актов выполненных работ по коммунальным услугам, услугам связи, услугам по инкассации и эквайрингу денежной наличности;
  - размещение информации о деятельности Учреждения на официальном сайте bus.gov.ru.
- Создание и обмен электронными первичными документами внутри Учреждения (внутренний документооборот) осуществляется с использованием бухгалтерской программы «1С: Бухгалтерия государственного учреждения 8 КОРП».
- Основание: пункт 1 приложения № 2 к СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки».

### **3. План счетов**

3.1. Бухгалтерский учет ведется с использованием Рабочего плана счетов (приложение № 1 к Учетной политике), разработанного в соответствии с пунктом 19 Стандарта «Концептуальные основы бухучета и отчетности», с применением Стандартов "Единый план счетов" 121н, "План счетов бухгалтерского учета" 133н.

Основание: подпункт «б» пункта 9 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки».

### **4. Первичные и сводные учетные документы, бухгалтерские регистры и правила документооборота**

4.1. При проведении хозяйственных операций, для оформления которых не предусмотрены типовые формы первичных документов, используются:

- самостоятельно разработанные формы, которые приведены в приложении № 2;
- унифицированные формы, дополненные необходимыми реквизитами.

Основание: пункты 25–26 Стандарта «Концептуальные основы бухучета и отчетности», подпункт «г» пункта 9 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки».

4.2. Право подписи первичных учетных документов, в том числе электронных предоставлено должностным лицам, перечисленным в приложении № 6 к Учетной политике. Пофамильный список сотрудников, имеющих право подписи, утверждается отдельным приказом директора.

Основание: пункт 8 приложения № 2 к СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки».

4.3. Порядок и сроки передачи первичных учетных документов для отражения в бухгалтерском учете устанавливаются в соответствии с графиком документооборота. График документооборота утверждается приказом директора Учреждения.

Ответственность за соблюдение графика документооборота, а также за своевременное и качественное создание первичных документов, передачу их для отражения в бухгалтерском учете и отчетности, за достоверность содержащихся в документах данных несут лица, создавшие и подписавшие эти документы. Список должностных лиц, совершающих сделку (операцию) и ответственных за правильность оформления совершившегося события представлен в приложении № 13 к Учетной политике.

Основание: пункт 1, подпункты «г», «ж» пункта 6 приложения № 2 к СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки».

4.4. Учреждение использует унифицированные формы регистров бухучета, перечисленные в приложении 3 к приказу № 52н и приложении 3 к приказу № 61н. При проведении хозяйственных операций, для оформления которых не предусмотрены типовые формы первичных документов, используются в соответствии с требованиями п. 1 ст.9 Федерального закона «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011г. самостоятельно разработанные формы, которые приведены в Приложении № 2 к Учетной политике.

Основание: подпункт «г» пункта 9 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки».

4.5. При поступлении документов на иностранном языке построчный перевод таких документов на русский язык осуществляется сотрудником Учреждения, предоставившим эти документы. Переводы составляются на отдельном документе, заверяются подписью сотрудника, составившего перевод, и прикладываются к первичным документам.

В случае невозможности перевода документа привлекается профессиональный переводчик. Перевод денежных (финансовых) документов заверяется нотариусом.

Если документы на иностранном языке составлены по типовой форме (идентичны по количеству граф, их названию, расшифровке работ и т. д. и отличаются только суммой), то в отношении их

постоянных показателей достаточно однократного перевода на русский язык.

Впоследствии переводить нужно только изменяющиеся показатели данного первичного документа.

Основание: пункт 31 Стандарта «Концептуальные основы бухучета и отчетности», пункт 7 приложения № 2 к СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки».

4.6. К учету принимаются документы о приемке, универсальный передаточный документ или счет-фактура от контрагентов (поставщиков, исполнителей, подрядчиков), оформленные в электронном виде и подписанные ЭЦП в ЕИС «Закупки». Правом подписи указанных документов обладают сотрудники, перечень которых утверждается приказом директора.

4.7. Записи в журналы операций осуществляются по мере совершения операций, но не позднее следующего дня после получения первичного (сводного) учетного документа, как на основании отдельных документов, так и на основании группы однородных документов.

4.8. При отсутствии в перечне типовых корреспонденций счетов бухгалтерского учета согласовывать применяемую корреспонденцию счетов с Органом, осуществляющим полномочия Учредителя (Минздравом России).

4.9. Обмен электронными документами с контрагентами производится через третью организацию — оператора электронного документооборота. Применяются утвержденные ФНС России, Минфином России форматы документов.

4.10. В случае систематизации (обобщения) данных бухгалтерского учета посредством ведения регистров бухгалтерского учета в форме электронных документов (далее - систематизация цифровых данных бухгалтерского учета), систематизация принятых к учету первичных (сводных) учетных документов, сформированных на бумажном носителе, осуществляется посредством хронологической подборки (хранения) электронных копий таких документов (скан-копий) с одновременным обеспечением безопасных условий хранения документов на бумажном носителе и их защиту от изменений.

Основание: пункт 24 стандарта единый план счетов № 121н.

4.11. Первичные учетные документы, регистры бухгалтерского и налогового учета и бюджетная отчетность хранятся в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее пяти лет, в соответствии с приказом Росархива от 20.12.2019 № 236 «Об утверждении Перечня типовых управленческих архивных документов, образующихся в процессе деятельности государственных органов, органов местного самоуправления и организаций, с указанием сроков их хранения».

## **5. Порядок организации и обеспечения внутреннего финансового контроля**

5.1. Положение о внутреннем финансовом контроле и график проведения внутренних проверок финансово-хозяйственной деятельности приведен в Приложении № 8 к Учетной политике.

## **6. Учет отдельных видов имущества и обязательств**

6.1. Бухгалтерский учет ведется по первичным документам, которые проверены сотрудниками бухгалтерии в соответствии с положением о внутреннем финансовом контроле (Приложение № 8 к Учетной политике).

Основание: пункт 23 СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности».

6.2. Для случаев, которые не установлены в федеральных стандартах и других нормативно-правовых актах, регулирующих бухгалтерский учет, метод определения справедливой стоимости выбирает Комиссия учреждения по поступлению и выбытию активов (Приложение № 5 к Учетной политике). Решение оформляется приказом директора Учреждения.

Основание: пункт 54 СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности».

6.3. В случае если для показателя, необходимого для ведения бухгалтерского учета, не установлен метод оценки в законодательстве и настоящей учетной политикой, то величину оценочного показателя определяет комиссия по поступлению и выбытию активов.

Основание: пункт 6 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки».

6.4. Принятие к учету основных средств, нематериальных и произведенных активов, по факту документального подтверждения их приобретения согласно условиям государственных контрактов (договоров), осуществляется на основании Решения о признании объектов НФА (ф. 0510441). При этом формирование дополнительных документов, в частности Акта о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) в этом случае не

требуется.

## **7. Инвентаризация имущества и обязательств**

7.1. В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности проводятся инвентаризации нефинансовых, финансовых активов и обязательств в соответствии с требованиями ст. 11 Закона № 402-ФЗ, раздела VIII СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности».

Порядок проведения инвентаризаций регулируется Положением о проведении инвентаризации нефинансовых, финансовых активов и обязательств (Приложение № 3 к Учетной политике).

В отдельных случаях (при смене ответственных лиц, выявлении фактов хищения, стихийных бедствиях и т. д.) инвентаризацию проводит специально созданная рабочая комиссия, состав которой утверждается отдельным приказом директора Учреждения.

Основание: статья 11 Закона от 6 декабря 2011 № 402-ФЗ, раздел VIII Стандарта «Концептуальные основы бухучета и отчетности».

## **8. Основные средства**

8.1. Учреждение учитывает в составе основных средств материальные объекты имущества, признаваемые активами в соответствии со Стандартом «Концептуальные основы бухучета и отчетности», независимо от их стоимости, со сроком полезного использования более 12 месяцев, а также производственный инвентарь.

Перечень объектов, которые относятся к группе «Производственный и хозяйственный инвентарь», приведен в Приложении №7 к Учетной политике.

8.2. Учреждение группирует медицинские изделия на инструменты и оборудование по Классификации, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1, в зависимости от сроков полезного использования.

8.3. Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом является:

- объект имущества со всеми приспособлениями и принадлежностями;
- отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций;
- обособленный комплекс конструктивно-сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенных для выполнения определенной работы.

8.4. К необменным операциям относится приобретение основных средств по незначительным ценам по отношению к рыночной цене обменной операции с подобными активами. Первоначальной стоимостью основного средства в таком случае принимается его справедливая стоимость, определенная на дату принятия к учету, определяемая в соответствии с пунктами 22-24 СГС «Основные средства».

8.5. Принятие к учету по справедливой стоимости объектов основных средств оформляется первичным учетным документом в соответствии с Приказом № 61н «Решением о признании объектов нефинансовых активов» (ф. 0510441), которое применяется для оформления Комиссией по поступлению и выбытию активов решения о признании объектов нефинансовых активов.

8.6. Необходимость объединения и конкретный перечень объединяемых объектов определяет комиссия учреждения по поступлению и выбытию активов. Учет данных объектов ведется в одной Инвентарной карточке группового учета нефинансовых активов (ф. 0509216).

Основание: пункт 10 СГС «Основные средства».

8.7. 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, при условии существенности их стоимости (более 100 тыс. рублей). Одновременно учтенная ранее в стоимости объекта основных средств сумма затрат на проведение предыдущего ремонта подлежит списанию в расходы текущего периода. Данное правило применяется к следующим группам основных средств:

- транспортные средства.

Основание: пункт 28 СГС «Основные средства».

Результаты ремонта или реконструкции (модернизации) принимаются решением Комиссии по поступлению и выбытию активов.

8.8. Начисление амортизации осуществляется линейным методом.

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

Начисление амортизации осуществляется 1-го числа месяца, следующего за месяцем принятия основного средства к бухгалтерскому учету и производится ежемесячно до полного погашения стоимости либо выбытия объекта.

Основание: пункт 33 СГС «Основные средства».

8.9. Имущество, которое надо относить к категории особо ценного имущества (ОЦИ), определяется в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 26.07.2010г. № 538 «О порядке отнесения имущества автономного или бюджетного учреждения к категории особо ценного движимого имущества» и приказом Министерства здравоохранения Российской Федерации от 06.11.2024 № 603н «Об определении видов и перечней особо ценного движимого имущества федеральных государственных автономных и бюджетных учреждений, находящихся в ведении Министерства здравоохранения Российской Федерации».

Ответственность за ведение Перечня особо ценного движимого имущества в соответствии с Приказом № 603н, за своевременное и правильное отражение изменений ОЦИ в Перечне несет бухгалтер по учету основных средств Учреждения.

8.10. Срок полезного использования объектов основных средств устанавливает комиссия по поступлению и выбытию в соответствии с пунктом 35 СГС «Основные средства». Состав комиссии по поступлению и выбытию активов установлен в Приложении № 5 к Учетной политике.

8.11. При приобретении и (или) создании основных средств за счет средств, полученных по разным видам деятельности, сумма вложений, сформированных на счете КБК Х.106.00.000, переводится на код вида деятельности 4 «субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания».

#### Обесценение активов.

8.12. По виду активов, к которым относится обесценение, классифицируется как:

- обесценение основных средств;
- обесценение нематериальных активов;
- обесценение инвестиционной недвижимости;
- обесценение прочих долгосрочных активов.

8.13. Для всех активов, Учреждение проводит обязательный тест на обесценение в конце каждого отчетного года. В соответствии с пунктом 6 СГС «Обесценение активов» выявление признаков обесценения активов (тест на обесценение активов) осуществляется в рамках инвентаризации, проводимой в целях обеспечения достоверности данных годовой бухгалтерской отчетности, путем анализа наличия любых признаков, указывающих на возможное обесценение актива. Информация о признаках возможного обесценения (снижения убытка), выявленных в рамках инвентаризации, отражается в Инвентаризационной описи (сличительной ведомости) по объектам нефинансовых активов (ф. 0510466).

8.14. Если по результатам анализа выявленных признаков обесценения актива принимается решение об учете актива на забалансовом счете, в дальнейшем проведение теста на обесценение такого актива не осуществляется.

#### Реклассификация и перевод объектов основных средств из одной группы в другую.

8.15. Если материальные ценности, признанные для целей бухгалтерского учета в составе объектов основных средств, изменили, исходя из новых условий их использования, свое первоначальное назначение (первоначальную целевую функцию), по представлению комиссии по поступлению и выбытию объектов нефинансовых активов или рабочей инвентаризационной комиссии, такие объекты основных средств реклассифицируются в иную группу основных средств или иную категорию объектов бухгалтерского учета на основании распоряжения (приказа) Директора Учреждения. При этом выбытие инвентарного объекта из одной группы основных средств и включение его в другую группу основных средств в случае реклассификации отражается в бухгалтерском учете одновременно.

Инвентарный номер объектов основных средств при реклассификации объектов не изменяется, в том числе при условии изменения группы учета нефинансовых активов (в том числе при условии принятия на балансовый учет объектов, учитываемых на забалансовых счетах).

#### Расчеты по аренде.

8.16. Для целей ведения учета и раскрытия информации в отчетности объектами учета аренды, в соответствии с Приказом 258н не являются:

- объекты, полученные/переданные в рамках оказания услуг с заключением договора услуг в соответствии со ст. 779 ГК РФ (Письмо Минфина России от 19 апреля 2018 г. N 02-07-05/26416);
- земельные участки по соглашениям об установлении сервитута (п. 2 Приказа 258н);
- объекты по договорам социального найма (п. 2 Приказа 258н);
- 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 (Письмо Минфина России от 13.12.2017 N 02-07-07/83464);
- имущество, в случае, если передача его в безвозмездное пользование является неотъемлемым условием соблюдения требований законодательства (Письма Минфина России от 31 августа 2018 г. N 02-07-10/62448, от 19 сентября 2018 г. N 02-07-10/67168, от 27 сентября 2018 г. N 02-07-10/69410);
- объекты при наличии распорядительных документов о передаче их пользователю (арендатору) в целях использования им указанного имущества в рамках выполнения функций (полномочий), без возложения на пользователя (арендатора) имущества обязанности по его содержанию, и (или) при наличии организационно-распорядительных документов у арендодателя указанного имущества, возлагающих на него функции по содержанию такого имущества, в бухгалтерском учете пользователя (арендатора) (Письмо Минфина России от 13 июня 2018 г. N 02-07-10/40429);
- объекты, полученные по распоряжению собственника из имущества казны в безвозмездное пользование (Письмо Минфина России от 14 сентября 2018 г. N 02-07-10/66285);
- иные объекты, полученные/переданные в пользование, в случае если экономическая сущность хозяйственных операций, возникающих в рамках вышеуказанных отношений, не связана с предоставлением имущества для целей извлечения выгод (доходов) от его использования и/или не влечет несения расходов (Письма Минфина России от 14 сентября 2018 г. N 02-07-10/66285, от 19 сентября 2018 г. N 02-07-10/67168).

8.17. При возникновении перечисленных объектов они отражаются:

- в учете получателя - на забалансовом счете 01 по стоимости, указанной передающей стороной в передаточных документах;

- в учете передающей стороны - на балансовых счетах 10100 и одновременно на забалансовом счете 25 (26) по их балансовой стоимости (части балансовой стоимости - при передаче в пользование части объекта).

8.18. Договора безвозмездного пользования, заключенные в соответствии со ст. 610 ГК РФ на неопределенный срок, считаются договорами операционной аренды, заключенными на остаток срока планирования финансово-хозяйственной деятельности с момента заключения такого договора. Объекты нефинансовых активов, находящиеся в пользовании учреждения в операционной или финансовой (неоперационной) аренде, принимаются к учету по сумме арендных платежей за весь срок пользования имуществом, предусмотренный договором аренды, с одновременным отражением арендных обязательств арендатора (кредиторской задолженности по аренде). При досрочном расторжении договора пользования, реклассификации объектов учета аренды, изменения отражаются Бухгалтерской справкой (ф.0504833).

Безвозмездно полученные объекты нефинансовых активов, а также неучтенные объекты, выявленные при проведении проверок и инвентаризаций, а также те, которые получили при разборе, утилизации и ликвидации имущества, принимаются к учету по их справедливой стоимости, определяемой комиссией по поступлению и выбытию активов методом, обеспечивающим максимальную достоверность оценочной стоимости:

- методом рыночных цен или методом амортизированной стоимости замещения.

При использовании метода рыночных цен справедливая стоимость основных средств определяется на основании текущих рыночных цен или данных о недавних сделках с аналогичными или схожими активами, совершенных без отсрочки платежа.

В случае если основные средства, полученные в результате необменной операции, не могут быть оценены по справедливой стоимости, оценка их первоначальной стоимости производится на основании данных об их стоимости, предоставленных передающей стороной.

В случае если данные о стоимости передаваемых в результате необменной операции основных средств по каким-либо причинам не предоставляются передающей стороной, либо определение справедливой стоимости основных средств на дату получения не представляется возможным, такие активы отражаются в составе основных средств в условной оценке, равной один объект -

один рубль.

Основание: пункты 52–60 Стандарта «Концептуальные основы бухучета и отчетности».

8.19. Объект учета операционной аренды - право пользования активом- отражается в составе нефинансовых активов как самостоятельный объект бухгалтерского учета в зависимости от группы имущества.

8.20. Доходы от предоставления права пользования активом (арендная плата), доходы от сдачи имущества в аренду признаются доходами текущего финансового года с одновременным уменьшением предстоящих доходов в последний день каждого месяца в течение срока действия договора, если график получения арендных платежей не предусмотрен договором аренды.

Основание: пункты 24, 25 стандарта «Аренда», Методических указаниях по применению СГС «Аренда».

#### Нематериальные активы.

8.21. Учет нематериальных активов ведется в соответствии с СГС «Концептуальные основы», СГС «Нематериальные активы».

К нематериальным активам относятся объекты нефинансовых активов, предназначенные для неоднократного и (или) постоянного использования в деятельности учреждения, не имеющие материально-вещественной формы, с возможностью идентификации (выделения, отделения) от другого имущества, в отношении которого у субъекта учета при приобретении (создании) возникли исключительные права, права в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование права на такой актив (охраняемые результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, поименованные в ст. 1225 ГК РФ (Часть 4), а также научные исследования, опытно-конструкторские и технологические разработки, программное обеспечение и базы данных, иные объекты интеллектуальной собственности) (пункт 6 СГС «Нематериальные активы»).

8.22. Первоначальная стоимость объектов нематериальных активов формируется на основании смет, предоставленных планово-экономическим отделом, составленных в связи с получением исключительных прав на объекты нематериальных активов.

Первоначальная стоимость объектов нематериальных активов, приобретенных в результате необменных операций формируется исходя из требований пунктов 16-18 СГС «Нематериальные активы».

В случае, если данные о ценах на аналогичные либо схожие нематериальные активы по каким-либо причинам недоступны, в целях обеспечения непрерывного ведения бухгалтерского учета и полноты отражения в бухгалтерском учете свершившихся фактов хозяйственной деятельности текущую оценочную стоимость признавать в условной оценке, равной одному рублю. При этом указанные нематериальные активы, соответствующие критериям признания активов, отражаются на балансовых счетах в условной оценке: один объект - один рубль.

После получения данных о ценах на аналогичные либо схожие нематериальные активы по объекту нематериального актива, отраженного на дату признания в условной оценке, комиссией по интеллектуальной собственности осуществляется пересмотр балансовой (справедливой) стоимости такого объекта.

Объекты нематериальных активов, полученные от собственника (учредителя), иной организации бюджетной сферы подлежат признанию в бухгалтерском учете в оценке, определенной передающей стороной (собственником (учредителем)) - по стоимости, отраженной в передаточных документах.

Каждому инвентарному объекту нематериальных активов присваивается уникальный инвентарный номер, который используется в регистрах бухгалтерского учета и не обозначается на объектах учета.

Порядок формирования инвентарных номеров нематериальных активов аналогичен порядку формирования инвентарных номеров по основным средствам.

8.23. Срок полезного использования нематериальных активов устанавливается комиссией по интеллектуальной собственности.

Ежегодно комиссия определяет продолжительность периода, в течение которого предполагается использовать нематериальный актив и в случаях его существенного изменения уточняет срок его полезного использования.

Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считать нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования. По указанным нематериальным активам в целях определения амортизационных



отчислений срок полезного использования устанавливается из расчета десяти лет.

Основание: статья 1335 Гражданского кодекса РФ.

Начисление амортизации на объекты нематериальных активов осуществлять линейным методом.

Основание: пункты 30, 31 СГС "Нематериальные активы".

Начисление амортизации на объекты нематериальных активов производится первого числа месяца, следующего за месяцем принятия его к бухгалтерскому учету.

Основание: пункт 28 СГС «Нематериальные активы».

Учет прав пользования.

8.24. Аналитический учет права пользования активами ведется в Учреждении по объектам, полученным в пользование, правам пользования нематериальными активами, идентификационным номерам объектов нефинансовых активов (учетным номерам, реестровым номерам, кадастровым номерам (при наличии) и по правообладателям (арендодателям) в разрезе договоров (иных правовых оснований прав пользования нематериальными активами), мест нахождения имущества, полученного в пользование, а также ответственных лиц.

8.25. Аналитический учет прав пользования нематериальными активами ведется в инвентарной карточке учета нефинансовых активов (ф. 0509215), а если права пользования однотипны (лицензии на одно ПО однотипны) - в инвентарной карточке группового учета нефинансовых активов (ф. 0509216). Учет ведется в разрезе объектов учета прав пользования нематериальными активами по инвентарным номерам и ответственным лицам.

8.26. Учет операций по выбытию (реклассификации) права пользования активами ведется в журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов (ф. 0504071).

8.27. При признании (принятии к учету) права пользования НФА по договору операционной аренды в электронной форме формируются Сведения о признании объектов права пользования нефинансовыми активами (ф. 0510478) и Карточка учета права пользования нефинансовым активом (ф. 0509214). Закрытие Карточки учета права пользования нефинансовым активом (ф. 0509214) осуществляется при прекращении признания (выбытии) этого права.

8.28. Начисление амортизации по принятым к учету правам пользования активом начинается с даты его принятия к учету в пользование (нефинансовую (операционную) аренду) и далее равномерно (ежемесячно) (для объектов имущества, полученного в аренду - в соответствии с графиком платежей, установленным договором аренды; для имущества, полученного в пользование - первого числа месяца, следующего за месяцем принятия к учету) в течение срока полезного использования объекта учета аренды и заканчивается на дату окончания (расторжения) договора аренды (права пользования объектом аренды).

8.29. Амортизация права пользования активами начисляется в соответствии со СГС «Аренда».

8.30. Амортизация на объекты финансовой (неоперационной) аренды осуществляется аналогично порядку начисления амортизации на объекты основных средств.

Непроизведенные активы.

8.31. Непроизведенные активы - земельные участки, закрепленные за учреждением на праве постоянного (бессрочного) пользования, в т.ч. расположенные под объектами недвижимости, учитываются на соответствующем аналитическом счете 0 103 11 000 «Земля-недвижимое имущество учреждения» на основании документов, подтверждающих права пользования земельными участками (выписок из ЕГРН). Учет ведется по кадастровой стоимости.

Проверка актуальности кадастровой стоимости земельных участков, осуществляется ежегодно перед составлением годовой отчетности. Если выявлено изменение кадастровой стоимости, в учете отражается изменение стоимости земельного участка - объекта непроизведенных активов.

Основание: пункт 36 СГС «Непроизведенные активы».

Для земельных участков, не внесенных в государственный кадастр недвижимости, на которые государственная собственность как разграничена, так и не разграничена, закрепленных и не закрепленных на праве постоянного (бессрочного) пользования за учреждением, независимо от факта их использования в деятельности – условная оценка рассчитывается на основе кадастровой стоимости аналогичного земельного участка, внесенного в государственный кадастр недвижимости.

Основание: пункт 17 СГС «Непроизведенные активы».

Непроизведенные активы, не являющиеся земельными участками и не имеющие первоначальной стоимости в связи с отсутствием затрат на их приобретение (такие как лес, исторически

произрастающий на полученном земельном участке), отражаются в условной оценке, если они соответствуют критериям признания активов. Условная оценка (например, 1 руб. за 1 га) определяется Комиссией по поступлению и выбытию активов в момент их отражения на балансе.

Основание: пункты 36, 52 СГС «Концептуальные основы», пункт 9 СГС «Учетная политика».

Объекты непроектированных активов, не приносящие экономической выгоды, не имеющие полезного потенциала и в отношении которых в дальнейшем не предусматривается получение экономических выгод, подлежат отражению на забалансовом счете 02 «Материальные ценности, принятые на хранение» до дальнейшего определения функционального назначения.

Метод оценки учета непроектированных активов на забалансовых счетах установлен по кадастровой стоимости.

Учет биологических активов.

8.32. Единицей бухгалтерского учета биологических активов является (пункт 8 СГС «Биологические активы»):

- номенклатурная (реестровая) единица биологических активов;
- однородная (реестровая) группа биологических активов.

Первоначальной стоимостью объектов биологических активов, приобретаемых в результате необменной операции, а также при признании приплода, полученного от биологических активов, является справедливая стоимость, определяемая как нормативно-плановая стоимость (цена) для целей распоряжения (реализации) биологическими активами.

Основание: пункт 16 СГС «Биологические активы».

## **9. Материальные запасы**

9.1. Учреждение учитывает в составе материальных запасов материальные объекты, относящиеся к материалам в соответствии с положениями федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Запасы".

Материальные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической стоимости, сформированной в соответствии с пунктами 19-22 СГС «Запасы».

Пропорционально стоимости материальных запасов распределяются любые расходы, связанные с их приобретением, а не только затраты на заготовку и доставку. В случае, когда расходы, осуществлены при приобретении нескольких объектов материальных запасов, в целях определения первоначальной стоимости каждого объекта материальных запасов такие расходы распределяются пропорционально цене каждого объекта материального запаса в общей цене приобретения указанных материальных запасов.

Единица аналитического учета материальных запасов определяется Учреждением из первичных учетных документов.

При получении материальных запасов по необменной операции их справедливая стоимость определяется в соответствии с пунктами 22-23 СГС «Запасы», если оценить справедливую стоимость нельзя, то используются данные передающей стороны.

9.2. При приобретении и (или) создании материальных запасов за счет средств, полученных по разным видам деятельности, сумма вложений, сформированных на счете КБК Х.106.00.000, переводится на код вида деятельности 4 «субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания».

9.3. Фактическая стоимость материальных запасов, полученных в результате ремонта, разборки, утилизации (ликвидации), основных средств, имеющих ненулевую остаточную стоимость или иного имущества определяется путем их справедливой стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету, рассчитанной методом рыночных цен.

Основание: пункты 52–60 СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности».

9.4. Учет материальных ценностей, принятых на хранение, ведется обособленно по видам имущества с применением дополнительных кодов к забалансовому счету 02 «Материальные ценности, принятые на хранение». Раздельный учет обеспечивает в разрезе:

- имущества, которое учреждение решило списать и которое числится за балансом до момента его демонтажа, утилизации, уничтожения, – на забалансовом счете 02.1;
- другого имущества, принятого на ответственное хранение, – на забалансовом счете 02.2.

Основание: пункт 19 СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности».

9.5. Аналитический учет материальных ценностей, полученных по централизованному

снабжению, которые отражаются на забалансовом счете 22 «Материальные ценности, полученные по централизованному снабжению» ведется в разрезе договоров (правовых оснований), номенклатуры и ответственных лиц.

9.6. Единица учета материальных запасов в Учреждении – номенклатурная (реестровая) единица. Основание: пункт 8 СГС «Запасы».

9.7. Учет прихода и расхода материальных запасов осуществляется в соответствии с Приказом Минфина России от 07.12.2018 № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Запасы"».

9.8. Аналитический учет материальных запасов ведется по группам и материально - ответственным лицам.

Перемещение материальных запасов между материально-ответственными лицами, включая передачу материальных запасов в качестве сырья для производства готовой продукции, производится на основании требования-накладной (ф.0510451) (Приказ Минфина от 28.06.2022 № 100н).

Передача материальных запасов сотрудникам Учреждения в личное пользование отражается:

– переданы материальные запасы сотрудникам в личное пользование для выполнения ими служебных обязанностей:

Дебет 109.00.272

Кредит 0.105.00.44Х

Одновременно списанные материальные запасы отражаются на забалансовом счете 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)».

9.9. Ответственность за сохранность медикаментов, перевязочных средств и изделий медицинского назначения в Аптеке возлагается на заведующую аптекой, а в отделениях Учреждения - на старших медицинских сестер. С ними заключается договор о полной индивидуальной материальной ответственности.

Учет поступления в Аптеку медикаментов, вспомогательных средств, перевязочных средств, кровозаменителей, изделий медицинского назначения и тары ведется в продуктивном контуре КИС «ЕМИАС» и МИС «Инфодент» по наименованиям каждой единицы. Учет перемещения материальных запасов данного вида из Аптеки в отделения Учреждения и их использование по каждому ответственному лицу ведется в ПП «Парус».

Ответственные лица ведут предметно-количественный учет медикаментов и перевязочных средств.

9.10. Учет продуктов питания по номенклатуре ведется в столовой и на пищеблоке. В бухгалтерии ведется учет в программе «1С: Бухгалтерия Государственного Учреждения. КОРП» в суммовом выражении.

Полученные продукты питания учитываются на складе пищеблока ответственным лицом.

Все приходные и расходные документы передаются ответственными лицами пищеблока в бухгалтерию Учреждения в тот же день.

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

Списание продуктов питания производится ежедневно на основании акта о списании материальных запасов (ф. 0510460).

9.11. Предмет мягкого инвентаря маркируется ответственным лицом в присутствии главной медсестры и работника бухгалтерии специальным штампом несмываемой краской без порчи внешнего вида предмета, с указанием наименования Учреждения. Срок маркировки не позднее дня, следующего за днем поступления мягкого инвентаря на склад.

Средства индивидуальной защиты (СИЗ) относятся к мягкому инвентарю и учитываются в составе матзапасов. В частности, к ним относятся комбинезоны, халаты, перчатки, маски, респираторы, противогазы, постельное белье, посуда и так далее. Детальный перечень приведен в ГОСТ 12.4.011-89 (СТ СЭВ 1086-88).

9.12. Учет ГСМ ведется в соответствии с приказом Министерства транспорта РФ от 28.09.2022 № 390 «Об утверждении состава сведений, указанных в части 3 статьи 6 Федерального закона от 8 ноября 2007 г. № 259-ФЗ "Устав автомобильного транспорта и городского наземного электрического транспорта" и порядка оформления или формирования путевого листа» и

распоряжением Минтранса России от 14.03.2008 №АМ-23-р.

Снабжение автомобильного транспорта ГСМ проводится по топливным картам.

Нормы на расходы горюче-смазочных материалов (ГСМ) разрабатываются специализированной организацией и утверждаются приказом директора учреждения. Ежегодно приказом директора утверждаются период применения зимней надбавки к нормам расхода ГСМ и ее величина.

Списание расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте производится на основании норм, приведенных в Методических рекомендациях, введенных в действие Распоряжением Минтранса России от 14.03.2008 № АМ-23-р.

Журнал учета движения путевых листов, утвержденный Постановлением Госкомстата России от 28.11.1997 № 78 (форма по ОКУД 0345008), ведется сотрудником службы главного инженера.

ГСМ списывается на расходы по фактическому расходу на основании путевых листов, но не выше норм, установленных приказом директора Учреждения.

9.13. Основанием для выдачи строительных материалов является дефектный акт (ведомость) либо смета на выполнение ремонтных работ, которые подписываются директором Учреждения.

Списание строительных материалов осуществляется на основании актов на списание материальных запасов по мере окончания проведения ремонтных работ.

9.14. Учет готовой продукции, товаров для продажи и торговой наценки.

Аналитический учет готовой продукции, товаров, переданных на реализацию, ведется обособленно.

На дату выпуска продукции (на дату принятия к учету) готовая продукция принимается к учету по плановой (нормативно-плановой) себестоимости.

По окончании месяца определяется фактическая себестоимость готовой продукции, при этом возникающие отклонения фактической себестоимости от плановой (нормативно-плановой) стоимости относятся либо на увеличение (уменьшение) остатка нереализованной готовой продукции, либо в части реализованной продукции, продукции, списанной вследствие естественной убыли, брака, порчи, недостачи и т.п., - на увеличение (уменьшение) финансового результата текущего финансового года.

Перевод готовой продукции в состав материальных запасов (основных средств) в целях ее использования для нужд учреждения осуществляется по фактической себестоимости, признаваемой фактической (первоначальной) стоимостью объекта.

Товары, приобретенные учреждением для продажи, принимаются к учету по их фактической стоимости.

Затраты, понесенные при хранении, обслуживании или последующем перемещении запасов, отражаются субъектом учета в составе расходов текущего периода.

Товары, переданные в реализацию, отражаются по розничной цене с обособлением торговой наценки.

Основание: пункт 30 СГС «Запасы».

Суммы торговых наценок по товарам реализованным, отпущенным, списанным с бухгалтерского учета вследствие их естественной убыли, брака, порчи, недостачи и т.п., отражаются в уменьшение финансового результата текущего финансового года.

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

10.1. Калькулирование фактической себестоимости услуги, работы, составляется отдельно для видов финансового обеспечения:

-«2» приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения);

-«4» деятельность по выполнению государственного (муниципального) задания;

-«7» деятельность, осуществляемая по обязательному медицинскому страхованию.

Учет расходов по формированию себестоимости ведется отдельно по группам видов услуг.

10.2. Учреждение осуществляет все расходы в пределах утвержденного на текущий год плана финансово-хозяйственной деятельности.

10.3. Распределение затрат на изготовление готовой продукции, выполнение работ, оказания услуг представлено в Методике (приложение № 19 к Учетной политике).

## **11. Учет кассовых операций**

11.1. Учет кассовых операций осуществляется согласно Указаниям 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».

11.2. Учет операций по движению безналичных денежных средств осуществляется на основании первичных документов, приложенных к выпискам соответствующих счетов; по движению наличных денег (денежных документов) - на основании кассовых документов, предусмотренных для оформления соответствующих операций с наличными деньгами (денежными документами).

11.3. Лимит наличных денежных средств в кассе Учреждения устанавливается приказом директора. Допускается накопление наличных денег в кассе сверхустановленного лимита в дни выплаты заработной платы и стипендий.

11.4. Пересматриваться лимит кассы может ежеквартально.

11.5. При расчетах с физическими лицами применяется контрольно-кассовая техника (онлайн-ККТ).

## **12. Расчеты с подотчетными лицами**

12.1. Денежные средства выдаются под отчет только штатным сотрудникам, указанным в приказе директора на основании служебной записки, согласованной с директором или его заместителем.

12.2. Предельная сумма выдачи денежных средств под отчет на хозяйственные расходы устанавливается в размере фактической потребности, но не более лимита расчетов наличными средствами между юридическими лицами в соответствии с указанием Банка России.

Основание: Указание Банка России от 09.12.2019 №5348-У "О правилах наличных расчетов".

12.3. Выдача средств на хозяйственные расходы производится работникам, с которыми заключены договоры о полной материальной ответственности.

12.4. При направлении сотрудников Учреждения в служебные командировки на территории России расходы на них возмещаются в размере, установленном Положением о порядке возмещения расходов, связанных со служебными командировками работников (приложение № 9 к Учетной политике).

12.5. Аналитический учет расчетов с подотчетными лицами ведется в журнале по расчетам с подотчетными лицами. Аналитический учет по счету ведется в разрезе подотчетных лиц, видов расчетов (расчеты по денежным средствам, расчеты по денежным документам), видам валют.

## **13. Расчеты по платежам в бюджет**

13.1. На счете 0.303.00.000 «Расчеты по платежам в бюджеты» учитывается задолженность перед бюджетом по уплате налогов, взносов, перечислению в бюджет других доходов, например от продажи недвижимости, расчеты по возвратам межбюджетных трансфертов прошлых лет.

13.2. Учет ведется в разрезе контрагентов/бюджетов и соответственно зачисляемых видов платежей.

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

14.1. Денежные средства, полученные от виновных лиц в возмещение ущерба, причиненного нефинансовым активам, отражаются по коду вида деятельности «2» – приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения).

Возмещение в натуральной форме ущерба, причиненного нефинансовым активам, отражается по коду вида финансового обеспечения (деятельности), по которому активы учитывались.

14.2. Задолженность дебиторов в виде возмещения эксплуатационных и коммунальных расходов отражается в учете на основании выставленного арендатору счета, счетов поставщиков (подрядчиков), Бухгалтерской справки (ф. 0504833).

14.3. Учет расчетов с поставщиками за поставленные материальные ценности и оказанные услуги, а с подрядчиками за выполненные работы осуществляется в Карточке учета средств и расчетов либо в Журнале операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками в разрезе кредиторов (поставщиков (продавцов), подрядчиков, исполнителей, иного участника договора в отношении которого принимаются обязательства), правовых оснований (включая дату исполнения), учетных номеров денежных обязательств.

14.4. Ведение персонифицированного учета по счету 0.302.11.000 «Расчеты по оплате труда» осуществляется в программе 1С-Зарплата в разрезе сотрудников, ординаторов и аспирантов.

Операции по начислению заработной платы производятся согласно Положению об оплате труда и штатному расписанию, утвержденному приказом директора учреждения. Заработная плата работников рассчитывается исходя из фактически отработанного времени согласно табелю учета

использования рабочего времени (ф. 0504421).

Начисление и выплата вознаграждений лицам по договорам гражданско-правового характера осуществляется 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. Аналитический учет по счету 0.304.03.000 «Расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда» ведется по видам кода финансового обеспечения в разрезе получателей удержанных сумм и видов удержаний.

Аналитический учет депонированных сумм ведется в книге аналитического учета депонированной заработной платы, денежного довольствия и стипендий (ф.0504048) на соответствующих счетах аналитического учета счета 30200 "Расчеты по принятым обязательствам").

Учет операций по счету ведется в журнале операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям.

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

Аналитический учет расчетов по пенсиям, пособиям и иным социальным выплатам ведется в Карточке учета средств и расчетов либо в Журнале по прочим операциям в порядке, в разрезе контрагентов (получателей выплат).

14.5. При учете расчетов с получателями целевых выплат аналитический учет по счетам 0.302.40.000 "Расчеты по безвозмездным перечислениям текущего характера организациям", 0.302.51.000 "Расчеты по перечислениям текущего характера другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации", 0.302.54.000 "Расчеты по перечислениям капитального характера другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации", 0.302.80.000 "Расчеты по безвозмездным перечислениям капитального характера организациям" ведется с указанием дополнительного аналитического признака, идентифицирующего целевое назначение средств, предоставляемых с условиями при передаче активов (кодов целей).

14.6. Отражение операций по счету осуществляется:

- по обязательствам за поставленные материальные ценности, оказанные услуги, выполненные работы - в Журнале операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками;
- по оплате труда и стипендиям - в Журнале операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям;
- по пенсиям, пособиям и иным социальным выплатам - в Журнале по прочим операциям.

14.7. Бухгалтерский учет исправительных бухгалтерских записей по ошибкам прошлых лет осуществляется по соответствующим аналитическим счетам в Журнале по прочим операциям (пункт 169 СГС «Единый план счетов»).

14.8. Аналитический учет исправительных бухгалтерских записей по ошибкам прошлых лет осуществляется в разрезе кодов причин ошибок (пункт 171 СГС «Единый план счетов»).

14.9. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками, а также с покупателями и заказчиками ведется на счетах бухгалтерского учета в соответствии с классификацией операций сектора государственного управления.

Аналитический учет расчетов с поставщиками за поставленные материальные ценности, оказанные услуги, выполненные работы ведется в Журнале операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками в разрезе кредиторов (поставщиков (продавцов), подрядчиков, исполнителей, иного участника договора, в отношении которого принимаются обязательства) и правовых оснований (включая дату исполнения) (пункт 146 СГС «Единый план счетов»).

К учету принимаются документы о приемке, универсальный передаточный документ или счет-фактура от контрагентов (поставщиков, исполнителей, подрядчиков), оформленные в электронном виде и подписанные ЭЦП в ЕИС "Закупки".

14.10. Ведение персонифицированного учета по счету 0.205.30.000 «Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)» осуществляется в продуктивных контурах КИС «ЕМИАС» и МИС «Инфодент» в разрезе пациентов, и обучающихся – в 1С: Предприятие 8.3. Бухгалтерия государственного учреждения 8 КОРП». В бухгалтерском учете счет 0.205.30.000 «Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)» ведется по группе плательщиков, получателей услуг.

14.11. В бухгалтерском учете Учреждения применяется счет КБК 0.210.05.000 для расчетов с дебиторами по предоставлению Учреждением:

- обеспечений заявок на участие в конкурентной закупке при перечислении средств на счет

заказчика;

- обеспечений исполнения контракта (договора);
- других залогов, задатков.

14.12. Просроченной дебиторской задолженностью признается задолженность с истекшим сроком исковой давности в порядке, утвержденном Положением о признании дебиторской задолженности сомнительной и безнадежной к взысканию (Приложение № 18 к Учетной политике).

14.13. Просроченной кредиторской задолженностью признается задолженность с истекшим сроком. Исковая давность регулируется Гражданским Кодексом Российской Федерации. Кредиторская задолженность, не востребованная кредитором, списывается на финансовый результат на основании Решения о списании задолженности, не востребованной кредиторами со счета (ф.0510437):

- в случаях, аналогичных признания дебиторской задолженности безнадежной к взысканию (глава 26 ГК РФ);
- при истечении срока исковой давности (ст. 196 ГК РФ);
- при не подтверждении кредитором по результатам инвентаризации;
- в случае, если требования, вытекающие из условий договора (контракта), не были предъявлены кредитором к Учреждению в установленном порядке;

14.14. Списание задолженности с забалансового учета осуществляется по итогам инвентаризации задолженности на основании решения инвентаризационной комиссии Учреждения:

- по истечении пяти лет отражения задолженности на забалансовом счете 04 «Задолженность неплатежеспособных дебиторов»;
- по истечении трех лет отражения задолженности на забалансовом счете 20 «Задолженность, не востребованная кредиторами»;
- по завершении срока возможного возобновления процедуры взыскания задолженности согласно действующему законодательству;
- при наличии документов, подтверждающих прекращение обязательства в связи со смертью (ликвидацией) контрагента.

14.15. В бухгалтерском учете Учреждения на счете 0.210.06.000 «Расчеты с учредителем» (2 210 06 000, 4 210 06 000 и 7 210 06 000) отражаются расчеты с учредителем в объеме прав по распоряжению особо ценным имуществом в стоимостной оценке, равной балансовой стоимости ОЦИ.

При списании недвижимого имущества или ОЦИ Учреждением дополнительно отражаются операции по изменению (корректировке) показателей на счете 0.210.06.000 «Расчеты с учредителем».

Корректировка расчетов с учредителем осуществляется один раз в год перед составлением годовой отчетности (пункт 25 СГС «Финансовые инструменты»).

Изменение показателей, отраженных на счете 0.210.06.000 «Расчеты с учредителем» отражается в отчетности на сумму изменений и направляется в Министерство здравоохранения Российской Федерации Извещением ф. 0504805 (пункт 9 СГС «Учетная политика»).

## **15. Расчеты по обязательствам**

15.1. Для целей бухгалтерского учета Порядок принятия обязательств установлен в соответствии с пунктами 129-148 СГС «План счетов бухгалтерского учета бюджетных и автономных учреждений» и с Приложением № 14 к Учетной политике Учреждения.

## **16. Финансовый результат**

16.1. Учреждение осуществляет все расходы в пределах утвержденного на текущий год плана финансово-хозяйственной деятельности.

16.2. Начисление доходов от медицинской деятельности Учреждения в рамках базовой, территориальной программы обязательного медицинского образования и оказания высокотехнологичной медицинской помощи, включенной в базовую программу обязательного медицинского страхования, отражается в бухгалтерском учете Учреждения на основании Реестра счетов за оказанную медицинскую помощь по застрахованным лицам в разрезе страховых компаний по коду финансового обеспечения «7» - деятельность, осуществляемая по обязательному медицинскому страхованию.

Принимая во внимание, что Учреждению осуществляется оплата по результатам оказания медицинской помощи (счетов, реестров счетов), представленных по итогам месяца (по завершению периода), операции по признанию в учете финансового результата за оказанные услуги признаются с СГС «События после отчетной даты», как существенное событие отчетного периода, подтвержденное приемкой выполненных услуг после отчетной даты с отражением последним днем месяца оказания услуг факта признания финансового результата, а именно, признается в том отчетном периоде, в котором имели место факты хозяйственной жизни, приведшие к возникновению этих доходов вне зависимости от поступления или выбытия денежных средств (пункт 16 СГС «Концептуальные основы»).

16.3. Доходы от штрафов, пеней, неустоек при предъявлении плательщику документа, претензии/требования по уплате предусмотренных контрактом (договором, соглашением) неустоек (штрафов, пеней) признаются в бухгалтерском учете на дату возникновения претензии/требования к плательщику штрафов, пеней, неустоек (пункт 34 СГС «Доходы») в составе доходов будущих периодов, с последующим отражением доходов в составе доходов текущего периода:

- на дату вступления в силу решения суда, при поступлении денег на лицевой счет Учреждения или на дату получения от контрагента согласия с предъявленной претензией и ее суммой;

- на дату отнесения на уменьшение суммы начисленных доходов (списании), в том числе денежных взысканий (штрафов, пеней, неустоек), с отражением на счете 2.401.10.174 «Доходы текущего финансового года» в составе выпадающих доходов, за исключением сумм списания задолженности, признанной нереальной к взысканию, при принятии решения в соответствии с законодательством Российской Федерации (постановление Правительства РФ от 04.07.2018 № 783 «О списании начисленных поставщику (подрядчику, исполнителю), но не списанных заказчиком сумм неустоек (штрафов, пеней) в связи с неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательств, предусмотренных контрактом»);

- на дату возникновения претензии/требования к плательщику штрафов, пеней, неустоек при поступлении денег на лицевой счет Учреждения или наступлении срока платежа в рамках отчетного периода (месяца);

- на дату акта о результатах инвентаризации при поступлении денег на лицевой счет Учреждения в отчетном периоде (месяце), следующих за периодами, к которым относится претензия/требование к плательщику штрафов, пеней, неустоек.

16.4. Начисление доходов в виде добровольных пожертвований без договора производится в момент и на основании поступления денежных средств на лицевой счет Учреждения (пункт 39 СГС «Доходы»).

Начисление доходов в виде пожертвований (грантов) в случае указания цели использования средств, но при отсутствии в договоре требования возврата остатка (или отчета о целевом использовании) производится в текущем отчетном периоде на дату подписания договора (п. п. 39, 40 СГС Доходы).

16.5. Доходы будущих периодов от субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания признаются в составе доходов текущего финансового года ежемесячно по мере исполнения государственного задания на основании информации о выполнении условий (достижения результатов) предоставления субсидий (пункт 54 СГС «Доходы»).

16.6. В случае, если договор сроком менее одного года заключен в одном отчетном периоде, а закончен будет в следующем отчетном периоде, положения СГС «Долгосрочные договоры» не применяются.

Признание доходов текущего периода по долгосрочным договорам осуществляется равномерно, ежемесячно. В случае неравномерности оказания услуг, признание дохода текущего периода осуществляется в соответствии с условиями, предусмотренными в договоре (пункт 11 СГС «Долгосрочные договоры»).

16.7. Доходы от оказания платных образовательных услуг по долгосрочным договорам признаются в учете в составе доходов будущих периодов в сумме, единовременно полученной за предстоящие услуги. Доходы будущих периодов признаются в текущих доходах равномерно в последний день каждого квартала в разрезе каждого договора (ординатора, аспиранта). Основание: пункт 11 СГС «Долгосрочные договоры».

16.8. Доходы будущих периодов от субсидий на иные цели принимаются к учету в сумме



соглашения о предоставлении субсидии на иные цели на дату заключения соглашения. Доходы будущих периодов переносятся на доходы текущего периода по мере достижения цели субсидии на основании отчета о расходах.

Отражение в бухгалтерском учете доходов, иных объектов бухгалтерского учета, возникающих в результате заключения и исполнения указанных договоров, осуществляется в соответствии с положениями СГС «Доходы».

16.9. В составе доходов будущих периодов на счете КБК X.401.4X.000 «Доходы будущих периодов» отражаются:

- доходы от аренды имущества учреждения;
- доходы по договорам (соглашениям) о предоставлении грантов;
- доходы от оказания платных образовательных услуг аспирантам и ординаторам, повышение квалификации длительностью более одного месяца;
- доходы от возмещения ущерба имуществу учреждения, если виновное лицо не определено;
- доходы по соглашениям о предоставлении в очередном финансовом году (годах, следующих за отчетным) безвозмездных перечислений на условиях предоставления активов: межбюджетных трансфертов, субсидий бюджетным и автономным учреждениям, грантов в форме субсидий, субсидий юридическим лицам, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг, иным физическим лицам;
- доходы по штрафным санкциям в случае их оспаривания второй стороной;
- доходы от сервитута.

16.10. Доходы от предоставления права пользования активом (арендная плата), доходы от сдачи имущества в аренду признаются доходами текущего финансового года с одновременным уменьшением предстоящих доходов в последний день каждого месяца в течение срока действия договора, если график получения арендных платежей не предусмотрен договором аренды.

Основание: пункты 24, 25 СГС «Аренда», подпункт «а» пункта 55 СГС «Доходы».

16.11. В составе расходов будущих периодов на счете КБК X.401.50.000 «Расходы будущих периодов» отражаются расходы по:

- страхованию имущества, гражданской ответственности;
- приобретению периодических изданий, в т.ч. периодических электронных изданий, если расходы учреждения текущего года относятся к очередным финансовым периодам;
- созданию сайта;
- расходы, связанные с выплатой по ежегодному оплачиваемому отпуску, за неотработанные дни отпуска;
- приобретению неисключительного права, если срок использования выходит за пределы отчетного года;
- лицензионной поддержке программных продуктов.

16.12. В Учреждении создаются:

– резерв предстоящих расходов по выплатам персоналу. Порядок расчета резерва приведен в приложении № 15;

– резерв по оплате обязательств, по которым не поступили расчетные документы.

Резерв на оплату обязательств, по которым нет документов, создается в последний рабочий день отчетного квартала в случае, когда на этот день в бухгалтерию не поступили первичные документы.

– резерв по обязательствам, исполненным поставкой, но непринятой приемкой.

Резерв по обязательствам, возникающим при поступлении товаров, работ, услуг, закупка которых осуществляется через ЕИС в сфере закупок, создается, если фактическая приемка осуществляется ранее размещения (подписания) в ЕИС документа о приемке поставленного товара (переданного результата работ, оказанной услуги).

Датой признания резерва в бухгалтерском учете является дата фактической поставки товара (выполнения работ, оказания услуг).

– резерв по искам и претензионным требованиям.

Резерв признается в учете на основании предъявленных требований:

- по оспоримым претензионным требованиям, по которым предполагается досудебное урегулирование - на дату получения претензионного требования;
- по оспоримым исковым требованиям, по которым не предполагается досудебное урегулирование - на дату уведомления о принятии иска к судебному производству.

Величина резерва устанавливается на основании экспертного мнения юридического отдела

Учреждения в размере претензии, предъявленной Учреждению в судебном иске либо в претензионных документах досудебного разбирательства. В случае если претензии отозваны или не признаны судом, сумма резерва списывается с учета методом «красное сторно».

Основание: пункты 7,11, 21 СГС «Резервы».

– резерв по сомнительным долгам отражается на забалансовом счете 04 и равен сумме числящейся на нем дебиторской задолженности. На балансовых счетах резерв не отражается.

Основание: пункты 7, 21 СГС «Резервы», пункт 10 СГС «Выплаты персоналу».

## **17. События после отчетной даты**

17.1. Признание и отражение в учете и отчетности событий после отчетной даты осуществляется в порядке, приведенном в Приложении № 16 к Учетной политике.

## **18. Учет на забалансовых счетах**

18.1. На забалансовых счетах Учреждения учитываются:

а) основные средства, стоимостью до 10 000 руб. включительно, введенные в эксплуатацию (пункт 39 Стандарта «Основные средства»);

б) периодические издания для пользования в составе библиотечного фонда независимо от их стоимости;

в) бланки строгой отчетности;

г) имущество, приобретенное в целях награждения (дарения);

д) переходящие награды, призы, кубки;

е) материальные ценности, оплаченные по централизованным закупкам (централизованному снабжению);

ж) специальное оборудование для выполнения научно-исследовательских работ по государственным (муниципальным) договорам (контрактам);

и) экспериментальные устройства, иные ценности;

к) дополнительные аналитические данные об иных объектах учета и проведенных с ними операциях, необходимые для раскрытия сведений о деятельности учреждения в формируемой им отчетности;

– расчеты и обязательства, ожидающие исполнения.

18.2. Все материальные ценности, а также иные активы и обязательства, учитываемые на забалансовых счетах, инвентаризируются в порядке, сроки и в случаях, установленных в пунктах 31 и 32 приложения № 1 к СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки».

## **19. Бухгалтерская (финансовая) отчетность**

19.1. Величина денежных средств определяется прямым методом и рассчитывается как разница между всеми денежными притоками учреждения от всех видов деятельности и их оттоками.

Классификация денежных потоков производится в соответствии с пунктами 7, 19 СГС "Отчет о движении денежных средств" по правилам, установленным в пунктах 8-10 СГС " Отчет о движении денежных средств".

19.2. Бухгалтерская отчетность формируется и хранится в виде электронного документа в информационной системе ПУиО ГИИС «Электронный бюджет». Бумажная копия комплекта отчетности хранится у главного бухгалтера.

Основание: часть 7.1 статьи 13 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ.

## **20. Порядок передачи документов бухгалтерского учета при смене руководителя и главного бухгалтера**

20.1. В соответствии с п.4 ст. 29 Закона № 402-ФЗ, пунктом 14 Единого плана счетов, при смене директора Учреждения и (или) главного бухгалтера либо иного должностного лица, на которое возложено ведение бухгалтерского учета, должна обеспечиваться передача документов бухгалтерского учета Учреждения. Порядок передачи документов регулируется приказом об Учетной политике Учреждения о порядке передачи документов при смене директора Учреждения и (или) главного бухгалтера.

## **21. Заключительные положения**

21.1. При осуществлении хозяйственных операций, порядок отражения которых в бухгалтерском учете не предусмотрен нормативными актами Российской Федерации и настоящим Положением,

такой порядок оформляется внесением изменений в настоящее Положение и оформляется приказом директора Учреждения.

**Учетная политика для целей налогообложения**

1.1. Положение об учетной политике по налоговому учету утверждено приказом директора от 28.12.2024 № 1109.

1.2. Настоящее Положение устанавливает основы формирования, раскрытия учетной политики для целей налогообложения фактов хозяйственной жизни и объектов бухгалтерского учета, осуществляемых в Учреждении в течение отчетного налогового периода, а также обеспечения информацией внутренних и внешних пользователей для контроля за правильностью, полнотой и своевременностью исчисления и уплаты налогов в бюджет.

1.3. В основе учетной политики для целей налогообложения лежит Федеральный Закон «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011г. № 402 -ФЗ, Налоговый кодекс Российской Федерации с изменениями и дополнениями, законы субъекта Российской Федерации, а также другие законодательные и нормативно - правовые акты Российской Федерации.