



МИНИСТЕРСТВО ЗДРАВООХРАНЕНИЯ РОСТОВСКОЙ ОБЛАСТИ
государственное бюджетное учреждение Ростовской области
«Детская городская поликлиника Железнодорожного района» в г. Ростове-
на-Дону
(ГБУ РО «ДГП Железнодорожного района» в г. Ростове-на-Дону)

П Р И К А З

29.12.2023

№ 154

Ростов-на-Дону

Об утверждении учетной политики
для целей бухгалтерского учета

Во исполнение Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, приказа Минфина от 01.12.2010 № 157н, Федерального стандарта «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» (утв. приказом Минфина от 30.12.2017 № 274н)

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить учетную политику для целей бухгалтерского учета согласно приложению и ввести ее в действие с 01.01.2024.
2. Довести до всех подразделений и служб учреждения соответствующие документы, необходимые для обеспечения реализации учетной политики в учреждении и организации бухгалтерского учета, документооборота, санкционирования расходов учреждения.
3. Признать утратившим силу приказ от №1 от 03.06.2021 г. «Об утверждении учетной политики для целей бухгалтерского учета».
4. Контроль за исполнением приказа возложить на главного бухгалтера Л.В. Лебедеенко.

Главный врач

А.М. Левчин

Учетная политика для целей бухгалтерского учета

Учетная политика государственного бюджетного учреждения Ростовской области «Детская городская поликлиника Железнодорожного района» в г. Ростове-на-Дону (далее — учреждение) разработана в соответствии:

- с приказом Минфина от 12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (далее — Инструкция к Единому плану счетов № 157н);
- приказом Минфина от 12.2010 № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» (далее — Инструкция № 174н);
- приказом Минфина от 05.2022 № 82н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» (далее — приказ № 82н);
- приказом Минфина от 11.2017 № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления» (далее — приказ № 209н);
- приказом Минфина от 03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» (далее — приказ № 52н);
- приказом Минфина от 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» (далее — приказ № 61н);
- федеральными стандартами бухгалтерского учета государственных финансов, утвержденными приказами Минфина от 12.2016 № 256н, 257н, 258н, 259н, 260н (далее — соответственно СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности», СГС «Основные средства», СГС «Аренда», СГС «Обесценение активов», СГС «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности»), от 30.12.2017 № 274н, 275н, 277н, 278н (далее — соответственно СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», СГС «События после отчетной даты», СГС «Информация о связанных сторонах», СГС «Отчет о движении денежных средств»), от 27.02.2018 № 32н (далее — СГС «Доходы»), от 28.02.2018 № 34н (далее — СГС «Непроизведенные активы»), от 30.05.2018 № 122н, 124н (далее — соответственно СГС «Влияние изменений курсов иностранных валют», СГС «Резервы»), от 07.12.2018 № 256н (далее — СГС «Запасы»), от 29.06.2018 № 145н

(далее — СГС «Долгосрочные договоры»), от 15.11.2019 № 181н, 182н, 183н, 184н (далее — соответственно СГС «Нематериальные активы», СГС «Затраты по заимствованиям», СГС «Совместная деятельность», СГС «Выплаты персоналу»), от 30.06.2020 № 129н (далее — СГС «Финансовые инструменты»), от 30.10.2020 № 254н (далее — СГС «Метод долевого участия»), от 16.12.2020 № 310н (далее — СГС «Биологические активы»).

Используемые термины и сокращения:

Наименование	Расшифровка
Учреждение	государственное бюджетное учреждение Ростовской области «Детская городская поликлиника Железнодорожного района» в г. Ростове-на-Дону
КБК	1–17-е разряды номера счета в соответствии с Рабочим планом счетов
Х	В зависимости от того, в каком разряде номера счета бухучета стоит обозначение: — 18-й разряд — код вида финансового обеспечения (деятельности); — 26-й разряд — соответствующая подстатья КОСГУ

I. Общие положения

1. Бухгалтерский учет ведет бухгалтерия. Сотрудники бухгалтерии руководствуются в работе должностными инструкциями. Ответственным за ведение бухгалтерского учета в учреждении является главный бухгалтер. Основание: часть 3 статьи 7 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, пункт 4 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.
2. Бухгалтерский учет в учреждении осуществляется бухгалтерией, являющейся самостоятельным структурным подразделением. Бухгалтерию возглавляет главный бухгалтер, который в своей работе подчиняется непосредственно главному врачу поликлиники и несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской и налоговой отчетности, его права и обязанности определяются ст.7 Федерального Закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 г «О бухгалтерском учете», и утвержденными должностными
3. Право первой подписи финансовых документов имеет главный врач ГБУ РО «ДГП Железнодорожного района» в г. Ростове-на-Дону, право второй подписи — главный бухгалтер.
4. В должностных инструкциях бухгалтерской службы отражено распределение обязанностей по разделам учета.
5. Порядок закупок товаров, работ и услуг регулируется Федеральным законом от 5 апреля 2013г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» и Федеральным законом «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» от 18.07.2011 N 223-ФЗ.
6. Услуги, оказываемые ГБУ РО «ДГП Железнодорожного района» в г. Ростове-на-Дону, являются возмездными (ст.779 ГК РФ) и осуществляются на основании договоров со страховыми медицинскими организациями, ФСС и ТФОМС РО путем оплаты ими по выставленным счетам. Полученные средства, относятся к

средствам целевого финансирования и не учитываются при определении налоговой базы по налогу на прибыль (пп.14 п.1 ст.251 НК РФ).

7. В учреждении действуют постоянные комиссии:

- комиссия по принятию к учету нефинансовых активов и списанию материальных ценностей, комиссия действует на основании положения – приложение № 1 к настоящей учетной политике;
- инвентаризационная комиссия действует на основании положения – приложение № 2 к настоящей учетной политике;
- комиссия для проведения внезапной ревизии кассы комиссия действует на основании положения – приложение № 3 к настоящей учетной политике.

4. Учреждение размещает на своем сайте обобщенную информацию из учетной политики: основные положения, способы ведения учета и особенности, установленные документами учетной политики, с указанием их реквизитов.

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

5. При внесении изменений в учетную политику главный бухгалтер оценивает в целях сопоставления отчетности существенность изменения показателей, отражающих финансовое положение, финансовые результаты деятельности учреждения и движение его денежных средств на основе своего профессионального суждения. Также на основе профессионального суждения оценивается существенность ошибок отчетного периода, выявленных после утверждения отчетности, в целях принятия решения о раскрытии в Пояснениях к отчетности информации о существенных ошибках.

Основание: пункты 17, 20, 32 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки».

II. Технология составления, передачи документов для отражения в бухгалтерском учете

1. Бухгалтерский учет ведется в электронном виде с применением программного продукта Бухгалтерия государственного учреждения, редакция 2.0, Зарплата (2.0.95.29).

Основание: пункт 6 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

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

- передача бухгалтерской отчетности учредителю;
- передача отчетности по налогам, сборам и иным обязательным платежам в инспекцию Федеральной налоговой службы;
- передача отчетности в отделение Фонда пенсионного и социального страхования;
- размещение информации о деятельности учреждения на официальном сайте bus.gov.ru;
- создание электронных документов бухгалтерского учета и их обмен внутри учреждения осуществляется с использованием программы Бухгалтерия государственного учреждения, редакция 2.0 (2.0.95.29);
- сдача бухгалтерской (финансовой) отчетности — в ГПП Парус.
- обмен финансовыми и другими документами с территориальным органом Федерального казначейства осуществляется в системе удаленного финансового документооборота органов Федерального казначейства — АЦК.

3. Без надлежащего оформления первичных (сводных) учетных документов любые исправления (добавление новых записей) в электронных базах данных не допускаются.

4. В целях обеспечения сохранности электронных данных бухгалтерского учета и отчетности производится сохранение резервных копий базы бухгалтерской программы на сервере еженедельно;

III. Правила документооборота

1. Порядок передачи первичных учетных документов для отражения в бухгалтерском учете установлен в графике документооборота, который приведен в приложении № 4 к настоящей учетной политике.

Основание: пункт 22 СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности», подпункт «д» пункта 9 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки».

2. Первичные документы составляют и передают в бухгалтерию лица, ответственные за оформление факта хозяйственной жизни. Документы бухгалтерского учета передаются в срок, установленный в графике документооборота. Если в графике срок не установлен, документ бухгалтерского учета или иная информация передается в течение трех рабочих дней со дня оформления, но не позднее последнего рабочего дня месяца, в котором факт хозяйственной жизни произошел.

При создании, обработке и передаче документов обеспечивается защита персональных данных в порядке, установленном в положении о защите персональных данных, которое утверждается руководителем учреждения.

Ответственность за своевременное оформление первичных учетных документов, передачу их в установленные сроки для отражения в бухгалтерском учете, а также достоверность содержащихся в них данных обеспечивают сотрудники, составившие и подписавшие указанные документы.

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

3. При проведении хозяйственных операций используются унифицированные документы. Если для оформления хозяйственных операций непредусмотрены унифицированные документы, используются самостоятельно разработанные формы, которые приведены в приложении № 5 к настоящей учетной политике.

Основание: пункт 11 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, пункты 25–26 СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности», подпункт «г» пункта 9 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», подпункт «а» пункта 6 приложения № 2 к данному стандарту.

4. Для отражения в бухгалтерском учете принимаются документы, которые проверены сотрудниками бухгалтерии в соответствии с положением о внутреннем финансовом контроле, приложение № 6 к настоящей учетной политике.

Основание: пункт 3 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, пункт 23 СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности», подпункт «з» пункты 1, 6 приложения № 2 к СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки».

5. Право подписи первичных учетных документов предоставлено сотрудникам, занимающим должности, перечисленные в приложении № 7 к учетной политике. Перечень лиц, имеющих право подписи электронных документов перечислены в приложении № 7 к учетной политике.

Основание: пункт 11 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, пункт 8 приложения № 2 к СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки».

6. В каждом первичном документе при создании указывается дата создания. Если дата составления первичного документа или дата его подписания отличается от даты (периода) совершения факта хозяйственной жизни, в составе реквизитов такого документа отражается дата или период совершения факта хозяйственной жизни.

Основание: пункт 7 приложения № 2 к СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки».

7. Формирование электронных регистров бухгалтерского учета осуществляется в следующем порядке:

- в регистрах в хронологическом порядке систематизируются первичные (сводные) учетные документы по датам совершения операций, дате принятия к учету первичного документа;
- Журнал операций) по всем забалансовым счетам формируется ежемесячно в случае, если в отчетном месяце были обороты по счету;
- инвентарная карточка учета основных средств оформляется при принятии объекта к учету, по мере внесения изменений (данных о переоценке, модернизации, реконструкции, консервации и пр.) и при выбытии. При отсутствии указанных событий — ежегодно на последний рабочий день года со сведениями о начисленной амортизации;
- инвентарная карточка группового учета основных средств оформляется при принятии объектов к учету, по мере внесения изменений (данных о переоценке, модернизации, реконструкции, консервации и пр.) и при выбытии;
- журналы операций, главная книга заполняются ежемесячно;
- другие регистры, неуказанные выше, заполняются по мере необходимости, если иное не установлено законодательством РФ.

Основание: пункты 11, 167 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, Методические указания, утвержденные приказом Минфина от 30.03.2015 № 52н.

8. Журнал операций расчетов по оплате труда и стипендиям ведется отдельно по кодам финансового обеспечения деятельности и отдельно по счетам:

- на счетах 302.11 и 302.13 - по зарплате;
- на счетах 302.66 - по пособиям и компенсациям сотрудникам;
- на счетах 302.96 - расчеты по иным выплатам текущего характера физическим лицам.

Основание: пункт 257 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

9. Журналам операций присваиваются номера согласно приложению № 8 к учетной политике.

К журналам прилагаются первичные учетные документы согласно приложению № 9 к учетной политике.

10. Документы бухгалтерского учета составляются в форме электронного документа подписанного электронной подписью и на бумажном носителе.

11. Электронные документы, подписанные электронной подписью, хранятся:

- сетевом диске;

12. При необходимости изготовления бумажных копий электронных документов и регистров бухгалтерского учета бумажные копии заверяются штампом, который проставляется автоматически при распечатке документа: «Документ подписан

электронной подписью в системе электронного документооборота, — с указанием сведений о сертификате электронной подписи — кому выдан и срок действия. Дополнительно сотрудник бухгалтерии, ответственный за обработку документа, ведение регистра, ставит надпись: «Копия верна», дату и подпись.

Основание: пункт 32 СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности».

13. Особенности применения первичных документов:

13.1. Табель учета использования рабочего времени (ф. 0504421) ведется путем отражения фактических затрат рабочего времени. В графах 20 и 37 указываются итоговые данные явок.

Табель учета использования рабочего времени (ф. 0504421) дополнен условными обозначениями:

- праздничные дни.

13.2. Расчеты по заработной плате и другим выплатам оформляются Расчетной ведомостью (ф. 0504402) и Платежной ведомостью (ф. 0504403).

13.3. При временном переводе работников на удаленный режим работы обмен документами, которые оформляются в бумажном виде, разрешается осуществлять по электронной почте, в том числе посредством передачи скан-копий.

Скан-копия первичного документа изготавливается сотрудником, ответственным за факт хозяйственной жизни, в сроки, которые установлены графиком документооборота. Скан-копия направляется сотруднику, уполномоченному на согласование, в соответствии с графиком документооборота. Согласованием считается возврат электронного письма от получателя к отправителю со скан-копией подписанного документа.

После окончания режима удаленной работы первичные документы, оформленные посредством обмена скан-копий, распечатываются на бумажном носителе и подписываются собственноручной подписью ответственных лиц.

14. Сотрудник, ответственный за оформление расчетных листков, передает лично в руки на бумаге каждому сотруднику расчетный листок в день выдачи зарплаты за вторую половину месяца.

IV. План счетов

1. Бухгалтерский учет ведется с использованием Рабочего плана счетов, представленного в приложении № 10 к учетной политике, разработанного в соответствии с Инструкцией к Единому плану счетов № 157н, Инструкцией № 174н, за исключением операций, указанных в пункте 2 раздела IV настоящей учетной политики.

Основание: пункты 2 и 6 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, пункт 19 СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности», подпункт «б» пункта 9 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки».

При отражении в бухучете хозяйственных операций разряды номера счета Рабочего плана счетов формируются следующим образом:

1.1. Счета для учета нефинансовых активов

К нефинансовым активам относятся: основные средства, произведенные и нематериальные активы, материальные запасы, имущество казны, права пользования активами, биологические активы. Для них предусмотрены счета 101–114.

1–4 раздел, подраздел	5–14 целевая статья	15– 17 КВР	18 КФО	19–21 код синтетического счета	22–23 код группы и вида аналитического счета	24–26 КОСГУ
Структура счета 101 Основные средства						
0902, 0903	0000000000	000	X	101	XX	310/410
Структура счета 102 Нематериальные активы						
0902, 0903	0000000000	000	X	102	XX	320/420
Структура счета 103 Непроизведенные активы						
0902, 0903	0000000000	000	X	103	XX	330/430
Структура счета 104 Амортизация						
0902, 0903	0000000000	000	X	104	XX	411/421 451/452
Структура счета 105 Материальные запасы						
0902, 0903	0000000000	000	X	105	XX	34X/44X
Структура счета 106 Вложения в нефинансовые активы						
0902, 0903	0000000000	000	X	106	XX	XXX
Структура счета 109 Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг						
0902, 0903	0000000000	000	X	109	XX	2XX
Структура счета 111 Права пользования активами						
0902, 0903	0000000000	000	X	111	XX	35X/45X

1.2. Счета для учета финансовых активов

Финансовые активы – это собственность учреждения, состоящая из:

- денежных средств;
- дебиторской задолженности;

Для финансовых активов предусмотрены счета 201–215

Структура счетов 201.11, 201.21, 201.22, 201.23, 201.26, 201.27, 201.34

1–4 группа, подгруппа И ФДБ	5–14 код статьи ИФДБ	15–17 аналитическая группа вида ИФДБ	18 КФ О	19–21 код синтетическ ого счета	22–23 код группы и вида аналитическ ого счета	24–26 КОСГ У
0902, 0903	00000000 00	000	X	201	2X 34	510/61 0

Структура счета 205 Расчеты по доходам

0902, 0903	00000000 00	XXX	X	205	XX	56X/6 6X
------------	----------------	-----	---	-----	----	-------------

Структура счета 206 Расчеты по выданным авансам

0902, 0903	00000000 00	XXX	X	206	XX	56X/6 6X
------------	----------------	-----	---	-----	----	-------------

Структура счета 208 Расчеты с подотчетными лицами

0902, 0903	00000000 00	XXX	X	208	XX	567/66 7
------------	----------------	-----	---	-----	----	-------------

Структура счета 209.71 Расчеты по ущербу основным средствам

0902, 0903	00000000 00	XXX	X	209	71	56X/6 6X
------------	----------------	-----	---	-----	----	-------------

Структура счета 210.03 Расчеты с финансовым органом по наличным денежным средствам

1–14 разряды	15–17 КВР/аналитиче ская группа подвида доходов/вида ИФДБ	18 КФ О	19–21 код синтетическ ого счета	22–23 код группы и вида аналитическ ого счета	24–26 КОСГ У
0902 00000000000 0903 00000000000	XXX	X	210	03	561/66 1

Структура счета 210.06 Расчеты с учредителем

1–4 разряд	5–14 разряд	15–17 разряд	18 КФ О	19–21 код синтетическ ого счета	22–23 код группы и вида аналитическ ого счета	24–26 КОСГ У
0902, 0903	000000000	XXX	X	210	06	561/66

Структура счетов 201.11, 201.21, 201.22, 201.23, 201.26, 201.27, 201.34						
1–4 группа, подгруппа И ФДБ	5–14 код статьи ИФДБ	15–17 аналитическая группа вида ИФДБ	18 КФ О	19–21 код синтетическ ого счета	22–23 код группы и вида аналитическ ого счета	24–26 КОСГ У
	0					1

1.3. Счета для учета обязательств

Обязательства учреждения включают в себя расчеты с контрагентами, прочие расчеты с кредиторами, внутренние расчеты по поступлениям и выбытиям. Для учета обязательств предусмотрены счета 301–309.

Структура счета 302 Расчеты по принятым обязательствам						
1–4 раздел, подразде л	5–14 разряд	15–17 разря д	18 КФ О	19–21 код синтетическог о счета	22–23 код группы и вида аналитическог о счета	24–26 КОСГУ
0902, 0903	000000000 0	XXX	X	302	XX	73X/83 X
Структура счета 303 Расчеты по платежам в бюджеты						
0902, 0903	000000000 0	XXX	X	303	XX	731/831
Структура счета 304.01 Расчеты по средствам, полученным во временное распоряжение						
0902, 0903	000000000 0	000	3	304	01	730/830
Структура счета 304.03 Расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда						
0902, 0903	000000000 0	XXX	X	304	03	737/837
Структура счета 304.06 Расчеты с прочими кредиторами						
0902, 0903	000000000 0	XXX	X	304	X6	73X/83 X

Счет 401 «Финансовый результат экономического субъекта»

Структура счета 401.10 Доходы текущего финансового года

1–4 разряды	5–14 разряды	15–17 аналитическая группа подвида доходов/вида ИФДБ	18 КФ О	19–21 код синтетического счета	22–23 код группы и вида аналитического счета	24–26 КОСГУ
0902, 0903	000000000 0	XXX	X	401	10	XXX

Структура счета 401.20 Расходы текущего финансового года

0902, 0903	000000000 0	XXX	X	401	20	XXX
---------------	----------------	-----	---	-----	----	-----

Структура счета 401.30 Финансовый результат прошлых отчетных периодов

1–17 разряды	18 КФО	19–21 код синтетического счета	22–23 код группы и вида аналитического счета	24–26 КОСГУ
09020000000000000000 09030000000000000000	X	401	30	000

Структура счета 401.40 Доходы будущих периодов

1–4 разряды	5–14 разряды	15–17 аналитическая группа подвида доходов	18 КФ О	19–21 код синтетического счета	22–23 код группы и вида аналитического счета	24–26 КОСГУ
0902, 0903	000000000 0	XXX	X	401	40	XXX

Структура счета 401.50 Расходы будущих периодов

1–4 разряды	5–14 разряды	15–17 аналитическая группа подвида доходов	18 КФ О	19–21 код синтетического счета	22–23 код группы и вида аналитического счета	24–26 КОСГУ
0902, 0903	000000000 0	XXX	X	401	50	XXX

Структура счета 401.60 Резервы предстоящих расходов

1–4 разряды	5–14 разряды	15–17 аналитическая группа подвида доходов	18 КФО	19–21 код синтетического счета	22–23 код группы и вида аналитического счета	24–26 КОСГУ
0902, 0903	0000000000	XXX	X	401	60	XXX

Структура счета 502 Обязательства

1–4 раздел, подразде л/ группа, подгруппа	5–14 целевая статья/ко д статьи (подвид)	15–17 КВР/аналитичес кая группа вида	18 КФ О	19–21 код синтетическо го счета	22–23 код группы и вида аналитическо го счета	24–26 КОСГ У
0902, 0903	00000000 00	XXX	X	502	XX	XXX

Структура счета 504 Сметные (плановые, прогнозные) назначения

1–4 раздел, подразде л	5–14 разряд	15–17 КВР/коды аналитик и	18 КФ О	19–21 код синтетическог о счета	22–23 код группы и вида аналитическог о счета	24–26 КОСГ У
0902, 0903	000000000 0	XXX	X	504	XX	XXX

Структура счета 506 Право на принятие обязательств

1–4 раздел, подраздел	5–14 разряд	15– 17 КВР	18 КФО	19–21 код синтетического счета	22–23 код группы и вида аналитического счета	24–26 КОСГУ
0902, 0903	0000000000	XXX	X	506	XX	XXX

Структура счета 507 Утвержденный объем финансового обеспечения

1–4 раздел, подразде л	5–14 разряд	15–17 КВР/коды аналитик и	18 КФ О	19–21 код синтетическог о счета	22–23 код группы и вида аналитическог о счета	24–26 КОСГ У
0902,	0000000000	XXX	X	507	XX	XXX

1–4 раздел, подразде л	5–14 разряд	15–17 КВР/коды аналитик и	18 КФ О	19–21 код синтетическог о счета	22–23 код группы и вида аналитическог о счета	24–26 КОСГ У
0903	0					

Структура счета 508

1–4 раздел, подразде л	5–14 разряд	15–17 КВР/коды аналитик и	18 КФ О	19–21 код синтетическог о счета	22–23 код группы и вида аналитическог о счета	24–26 КОСГ У
0902, 0903	000000000 0	XXX	X	508	XX	XXX

Основание: пункты 21–21.2 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, пункт 2.1 Инструкции № 174н.

Кроме балансовых счетов, утвержденных в Инструкции к Единому плану счетов № 157н, учреждение применяет дополнительные забалансовые счета, утвержденные в Рабочем плане счетов приложение № 10 к учетной политике.

Основание: пункт 332 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, пункт 19 СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности».

V. Методика ведения бухгалтерского учета, оценки отдельных видов имущества и обязательств

1. Общие положения

1.1. Для случаев, которые не установлены в федеральных стандартах и других нормативно-правовых актах, регулирующих бухучет, метод определения справедливой стоимости выбирает комиссия учреждения по поступлению и выбытию активов.

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

1.2. Принятие к учету основных средства, нематериальных и произведенных активов, по факту документального подтверждения их приобретения согласно условиям государственных контрактов (договоров), осуществляется на основании Решения о признании объектов НФА. При этом формирование дополнительных документов, в частности Акта-приема-передачи объектов нефинансовых активов, в этом случае не требуется.

1.3. При необходимости ведения аналитического учета в пределах одного источника финансирования, в 1С БГУ вводится дополнительная детализация - источники финансового обеспечения (балансы), позволяющие вести аналитический учет в рамках одного кода вида финансового обеспечения (деятельности). (Например, родовые сертификаты, добровольные пожертвования, софинансирование оплаты труда и т.д.)

1.4. Работникам, направляемым в служебные командировки, расходы возмещаются в соответствии со ст. 168 ТК РФ, Постановлением Правительства РФ от 13.10.2008 N 749 "Об особенностях направления работников в служебные командировки",

нормативными правовыми актами органов местного самоуправления. В случае если сотрудник направляется в командировку по России, суточные выплачиваются в размере 100 руб. в соответствии с пп. "б" п. 1 Постановления Правительства РФ от 02.10.2002 N 729. В случае если сотрудник направляется в служебную командировку на территорию иностранных государств, размеры суточных в иностранной валюте определяются Постановлением Правительства РФ от 26.12.2005 N 812 «О размере суточных в иностранной валюте и надбавок к суточным в иностранной валюте при служебных командировках на территории иностранных государств работников организаций, финансируемых за счет средств федерального бюджета». Возмещение расходов по найму жилого помещения производится в размере фактически произведенных расходов, при наличии подтверждающих документов. При отсутствии подтверждающих документов возмещение расходов производится согласно пп. «а» п.1 Постановления Правительства РФ от 02.10.2002 N 729.

1.4. Услуги, оказываемые ГБУ РО «ДГП Железнодорожного района» в г. Ростове-на-Дону, являются возмездными (ст.779 ГК РФ) и осуществляются на основании договоров со страховыми медицинскими организациями, СФР и ТФОМС РО путем оплаты ими по выставленным счетам. Полученные средства, относятся к средствам целевого финансирования и не учитываются при определении налоговой базы по налогу на прибыль (пп.14 п.1 ст.251 НК РФ).

1.5. В бухгалтерском учете операции по начислению услуг за медицинскую помощь и снятию средств от страховых организаций в рамках программ ОМС отражаются один раз в квартал начисления доходов одной суммой (за минусом снижения оплаты затрат на оказание медицинской помощи), кроме декабря.

В бухгалтерском учете отражаются суммы, принятые к оплате с учетом проведенных экспертиз СМО: Д 7.205.32 К 7.401.10 на сумму, принятую к оплате. Поступление финансирования от СМО (аванс, окончательный расчет) отражается в бухгалтерском учете записями: Д 7.201.11 К 7.205.32.

Поступление средств нормированного страхового запаса ТФОМС для софинансирования расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала, образовательные услуги отражается в бухгалтерском учете записями: Д 7.201.11 К 7.205.52. Медицинское учреждение ведет учет услуг, оказанных застрахованным лицам, и предоставляет ТФОМС и страховым медицинским организациям сведения по формам учета и отчетности, утвержденным в установленном порядке. Аналитический учет средств ОМС ведется отдельно от других средств по приносящей доход деятельности. Средства, получаемые медицинскими учреждениями, осуществляющими медицинскую деятельность в системе ОМС, за оказание медицинских услуг застрахованным лицам отражаются в учете с кодом -7.

2. Основные средства

2.1. Учреждение учитывает в составе основных средств материальные объекты имущества, независимо от их стоимости, со сроком полезного использования более 12 месяцев, а также:

- инвентарь по перечню, приведенному в приложении № 11 к учетной политике.

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

- меньше двух лет – изделие относится к медицинским инструментам;
- два года и более – изделие относится к медицинскому оборудованию.

Срок службы определяется по технической документации и паспорту производителя.

2.2. При формировании инвентарного номера заложены следующие информационные показатели: 11 знаков - 1-5 код счета бухгалтерского учета, 6 – КФО, 7-10- порядковый номер.

2.3. Присвоенный объекту инвентарный номер обозначается:

- путем нанесения номера на инвентарный объект краской или водостойким маркером;
- этикетка с наименованием и инвентарным номером.

В случае если объект является сложным (комплексом конструктивно сочлененных предметов), инвентарный номер обозначается на каждом составляющем элементе тем же способом, что и на сложном объекте.

2.4. На транспортные средства, смартфоны и другие объекты основных средств, имеющие уникальный номер, позволяющие его однозначно идентифицировать, инвентарный номер присваивается без нанесения на объект.

2.5. Затраты по замене отдельных составных частей комплекса конструктивно-сочлененных предметов, в том числе при капитальном ремонте, включаются в момент их возникновения в стоимость объекта. Одновременно с его стоимости списывается в текущие расходы стоимость заменяемых (выбываемых) составных частей.

Основание: пункт 27 СГС «Основные средства».

2.6. В случае частичной ликвидации или разукрупнения объекта основного средства, если стоимость ликвидируемых (разукрупненных) частей не выделена в документах поставщика, стоимость таких частей определяется пропорционально следующему показателю (в порядке убывания важности):

- площади;
- объему;
- весу;
- иному показателю, установленному комиссией по поступлению и выбытию активов.

2.7. Затраты на создание активов при проведении регулярных осмотров на предмет наличия дефектов, являющихся обязательным условием их эксплуатации, а также при проведении ремонтов (модернизаций, дооборудований, реконструкций, в том числе с элементами реставраций, технических перевооружений) формируют объем капитальных вложений с дальнейшим признанием в стоимости объекта основных средств. Одновременно учтенная ранее в стоимости объекта сумма затрат на проведение аналогичного мероприятия списывается в расходы текущего периода с учетом накопленной амортизации.

Основание: пункт 28 СГС «Основные средства».

2.8. Амортизация на все объекты основных средств начисляется линейным методом в соответствии со сроками полезного использования.

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

2.9. В случаях, когда установлены одинаковые сроки полезного использования и метод расчета амортизации всех структурных частей единого объекта основных средств, учреждение объединяет такие части для определения суммы амортизации.

Основание: пункт 40 СГС «Основные средства».

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

Основание: пункт 41 СГС «Основные средства».

2.11. Срок полезного использования объектов основных средств устанавливает комиссия по поступлению и выбытию в соответствии с пунктом 35 СГС «Основные средства».

2.12. Отнесение имущества к категории особо ценного имущества (ОЦИ), определяет комиссия по поступлению и выбытию активов. Решение об отнесении имущества к ОЦИ комиссия указывает в Решении о признании объектов нефинансовых активов (ф.0510441).

2.13. Основные средства стоимостью до 10 000 руб. включительно, находящиеся в эксплуатации, учитываются на забалансовом счете 21 по балансовой стоимости.

Основание: пункт 39 СГС «Основные средства», пункт 373 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

2.14. Ответственными за хранение технической документации на объекты основных средств являются ответственные лица, за которыми закреплены объекты. Если на основное средство производитель (поставщик) предусмотрел гарантийный срок, ответственное лицо хранит также гарантийные талоны.

2.15. При приобретении основных средств за счет средств, полученных по коду вида деятельности 5 «субсидии на иные цели», сумма вложений, сформированных на счете КБК Х.106.00.000, переводится на код вида деятельности 4 «субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания».

2.16. Списание объектов основных средств в оперативном учете (кроме особо ценного движимого имущества) осуществляется учреждением самостоятельно, для этого после инвентаризации оформляется Решение о прекращении признания активами объектов НФА (ф. 0510440), затем комиссия подготавливает и подписывает акт о списании ОС (ф. 0510454).

2.17. Списание особо ценного движимого имущества осуществляется в порядке, установленном законодательством, согласовывается с Учредителем.

2.18. Обоснованием ремонта основных средств является дефектная ведомость. Для ремонта помещений дефектная ведомость, составляется комиссией по выбытию активов, по необходимости в комиссию могут привлекаться другие сотрудники, обладающие специальными знаниями. Дефектная ведомость на ремонт оборудования составляется лицом, ответственным за эксплуатацию оборудования, представлена в приложении № 12 к учетной политике.

2.19. Объекты основных средств, полученные по договорам аренды, учитываются в соответствии со ФСБУ «Аренда».

3. Нематериальные активы

3.1. Единые требования к бухгалтерскому учету активов, классифицируемых как нематериальные активы, установлены федеральным стандартом, утв. приказом Минфина России от 15.11.2019 № 181н (далее - СГФ "Нематериальные активы").

3.2. В соответствии с п. 6 стандарта нематериальным активом признается объект нефинансовых активов, который соответствует следующим критериям:

- предназначен для неоднократного и (или) постоянного использования в деятельности учреждения свыше 12 мес.;
- не имеет материально-вещественной формы;
- может быть идентифицирован, выделен, отделен от другого имущества, в отношении которого у учреждения при приобретении (создании) возникли исключительные права, права в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование права на актив.

3.3. На основании пп. 151.1, 151.2 Инструкции № 157н неисключительные права пользования программой в соответствии с лицензионным договором сроком свыше 12 месяцев признаются в составе нефинансовых активов и отражаются на счете 0 111 61 000 "Права пользования программным обеспечением и базами данных". Объектам присваиваются уникальные инвентарные номера (п. 9 СГФ "Нематериальные активы"). Аналитический учет объектов НМА ведется в инвентарной карточке учета нефинансовых активов (ф. 0504215) в разрезе объектов учета НМА по инвентарным номерам и ответственным лицам (п. 68 Инструкции № 157н).

3.4. Амортизация на все объекты нематериальных активов начисляется линейным методом в соответствии со сроками полезного использования.

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

3.5. Продолжительность периода, в течение которого предполагается использовать НМА, ежегодно определяется Комиссией по поступлению и выбытию активов.

4. Непроизведенные активы

4.1. Участки, сведения о которых есть в ЕГРН, учитываются по кадастровой стоимости на дату принятия к учету.

Основание: СГС «Непроизведенные активы».

4.3. Каждому инвентарному объекту произведенных активов в момент принятия к бухгалтерскому учету присваивается инвентарный номер. Инвентарный номер объекта произведенных активов состоит из 11 знаков.

5. Материальные запасы

5.1. Учреждение учитывает в составе материальных запасов материальные объекты, указанные в пунктах 98–99 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, а также производственный и хозяйственный инвентарь, перечень которого приведен в приложении № 11 к учетной политике.

5.2. В учреждении применяются следующие единицы учета материальных запасов:

- номенклатурная (реестровая единица) – для иммунобиологических препаратов, аллергена туберкулезного;

- однородная (реестровая) группа - для медикаментов и перевязочных средств, продуктов питания, ГСМ, строительных материалов, мягкого инвентаря.

Основание: п. 101 Инструкции № 157н, п. 8 СГС «Запасы».

5.3. Аналитический учет препаратов, полученных по централизованному снабжению согласно накладной, ведется на забалансовом счете 22.2, после получения извещения производится оприходование на балансовые счета и списание согласно их использованию на основании Отчетов о расходовании ЛП и ИМН, составленных в программном комплексе автоматизированного учета ЛП и ИМН.

5.4. списание медикаментов и расходных материалов медицинского назначения, используемых на нужды поликлиники, производится по фактической стоимости каждой единицы на основании ежемесячных отчетов о расходовании ЛП и ИМН, оборотных ведомостей ЛП и ИМН, составленных в программном комплексе автоматизированного учета ЛП и ИМН.

Основание: пункт 108 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

5.4. Выдача в эксплуатацию на нужды учреждения канцелярских принадлежностей, лекарственных препаратов, запасных частей и хозяйственных материалов оформляется ведомостью выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210).

Списание указанных в настоящем пункте материальных запасов производится по акту о списании материальных запасов (ф. 0510460, 0504230).

Для учета мягкого инвентаря применяется книга учета материальных ценностей (ф. 0504042), которую ведут материально ответственные лица.

Мягкий инвентарь выдается в эксплуатацию по ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210).

Мягкий многоразовый и хозяйственный инвентарь списываются по акту о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143), одноразовый актом (ф.0510460, 0504230).

К мягкому инвентарю относят:

- белье: рубашки, сорочки, халаты и т. п.;
- постельное белье и принадлежности: матрацы, подушки, одеяла, простыни и т. п.;
- одежду, обмундирование, обувь;
- спецодежду, в том числе специальную обувь и предохранительные приспособления: комбинезоны, костюмы, куртки, брюки, халаты, полушубки, тулупы, различную обувь, рукавицы, очки, шлемы, противогазы, респираторы, другие виды специальной одежды;
- спортивную одежду и обувь: костюмы, обувь и т. д.;
- прочий мягкий инвентарь, п. 118 инструкции к Единому плану счетов № 157н.

Спецодежда, СИЗ учитывается на счете 105 35 "Мягкий инвентарь"(п. 118 Инструкции № 157н). Для учета специальной одежды и иного имущества, выданного учреждением в личное пользование работникам, предназначен счет 27 (п. 385 Инструкции № 157н). списание спецодежды с балансового учета на забалансовый счет 27 оформляется актом приема-передачи объектов, полученных в личное пользование (ф. 0510434) на основании ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210).

Принятие к учету возвращенных сотрудниками (при их увольнении) СИЗ ранее переданных им в личное пользование, отражается на счете 105 35 и

одновременно уменьшается сумма на забалансовом счете 27 (п. 34 Инструкции № 174н).

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

Основание: п. п. 52, 54 СГС "Концептуальные основы", п. 106 Инструкции № 157н.

5.6. При отсутствии распоряжения региональных (местных) органов власти период применения зимней надбавки к нормам расхода ГСМ соответствует периоду, установленному в Методических рекомендациях № АМ-23-р. Основание: Методические рекомендации № АМ-23-р.

5.7. Списание затрат по ГСМ осуществлять по фактическому расходу, но не выше норм на основании Распоряжения Минтранса России от 14.03.2008 №АМ 23-р. Нормативные значения расхода топлива на автомобили утверждаются отдельным документом.

5.8. Список материально-ответственных лиц, а также лица ответственные за основные средства, приведен в Приложении № 13 к Учетной политике.

5.9. В случае порчи, утраты или хищения материальных запасов до истечения срока полезного использования ответственность несут материально-ответственные лица.

5.10. Положение о нормировании расходов материальных запасов для обеспечения деятельности учреждения приведено в приложении № 14 к Учетной политике.

Список лиц, имеющих право подписи доверенностей на получение товарно-материальных ценностей приведен в Приложении № 15 к Учетной политике.

6. Порядок выдачи под отчет денежных средств, составления и представления отчетов подотчетными лицами приведен в приложении № 16 к учетной политике.

7. Порядок выдачи под отчет денежных документов приведен в приложении № 17 к учетной политике.

8. Расчеты с дебиторами и кредиторами

8.1. Денежные средства 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.

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

Основание: п. 220 Инструкции № 157н.

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

8.3. Расчеты по штрафным санкциям за нарушение условий контрактов.

Если поставщик не оспаривает неустойку, она отражается в составе доходов текущего года. Начисление производится на дату, когда предъявили требование уплатить штраф, пени. Величина дохода – сумма, указанная в подтверждающих документах.

Если поставщик оспаривает размер неустойки, сумма ожидаемых поступлений учитывается в составе доходов будущих периодов. Переносится доход в текущий период только после того, как суд определит размер неустойки. Основание: в п. 32–35 СГС «Доходы», письмо Минфина от 21.06.2019 № 02-08-10/46468.

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

8.6. Показатель размера расчетов с учредителем корректируется ежегодно перед составлением годовой отчетности с применением счета 210.06. Учредителю направляется извещение (ф.0504805).

8.7. Аналитический учет расчетов с подотчетными лицами ведется в Журнале операций по расчетам с подотчетными лицами.(ф. 0504071).

Основание: п. 218 Инструкции № 157н.

8.8. Аналитический учет расчетов с поставщиками за поставленные материальные ценности, оказанные услуги, выполненные работы ведется в Журнале операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками (ф. 0504071).

Основание: п. 257 Инструкции № 157н.

8.9. Аналитический учет расчетов по оплате труда ведется Журнале операций расчетов по оплате труда по кодам финансового обеспечения. Аналитический учет начисления заработной платы в разрезе категорий персонала ведется с использованием программного продукта 1С Зарплата и Кадры.

Основание: п. 257 Инструкции № 157н.

8.10. В Табеле учета использования рабочего времени (ф. 0504421) отражаются фактические затраты рабочего времени.

Основание: Методические указания № 52н.

8.11. Выдача заработной платы осуществляется посредством перечисления денежных средств на лицевые счета сотрудников учреждения, открытые в отделениях банка в рамках зарплатного проекта.

Сроки выдачи заработной платы в учреждении: за первую половину месяца – 27-ого числа, за вторую – 12-ого числа ежемесячно.

Профсоюзные взносы в размере 75% от общей суммы собранных взносов выплачиваются казначею профсоюзного комитета по пластиковой дебетовой карте. Ответственный за получение и учет профсоюзных взносов является ведущий бухгалтер Джурко В.А.

8.12. Форма расчетного листка утверждается руководителем учреждения с учетом мнения профсоюзного комитета Приложение № 18 к учетной политике.

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

8.14. Величина резерва определяется комиссией по выбытию активов отдельно по каждому сомнительному долгу (при выявлении такой задолженности) в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Основание: п. 11 СГС "Доходы", п. 9 СГС "Учетная политика".

8.15. Резерв по сомнительной задолженности формируется (корректируется) один раз в год - на конец отчетного года, при наличии указанной задолженности.

8.16. Создание резерва по сомнительной задолженности отражается путем уменьшения величины такой задолженности и относится на счет 0 401 10 173.

Основание: п. 11 СГС "Доходы", Письмо Минфина России от 26.04.2019 № 02-07-10/31169.

8.17. Расходы на коммунальные услуги списываются на затраты согласно предъявленным счетам ресурсоснабжающих организаций с учетом расчета возмещения коммунальных услуг арендаторами.

8.18. Средства, поступающие от арендаторов, в качестве возмещения произведенных коммунальных расходов доходами являются внереализационными доходами.

8.19. Налоги (сборы, взносы) уплачиваются в качестве единого налогового платежа (ЕНП). Единым налоговым платежом признаются денежные средства, перечисленные налогоплательщиком, плательщиком сбора, плательщиком страховых взносов, налоговым агентом и (или) иным лицом в бюджетную систему Российской Федерации на счет Федерального казначейства, предназначенные для исполнения совокупной обязанности налогоплательщика, плательщика сбора, плательщика страховых взносов, налогового агента, а также денежные средства, взысканные с налогоплательщика, плательщика сбора, плательщика страховых взносов и (или) налогового агента в соответствии с НК РФ (п. 1 ст. 11.3 НК РФ).

В составе ЕНП перечисляют страховые взносы, за исключением отчисления взносов в СФР по обязательному социальному страхованию от НС и ПЗ на случай травматизма.

- 303 14 "Расчеты по единому налоговому платежу" (ЕНП);
- 303 15 "Расчеты по единому страховому тарифу" (ЕСТ).

Изначально перечисленные в ФНС денежные средства должны учитываться именно на счете 303 14, а на основании справки принадлежности сумм денежных средств, перечисленных в качестве ЕНП, производится зачет сумм ЕНП в счет уплаты налогов и взносов.

ИФНС предоставляет справку о наличии положительного, отрицательного или нулевого сальдо единого налогового счета, справку о принадлежности сумм денежных средств, перечисленных в качестве единого налогового платежа, и справку об исполнении обязанности по уплате налогов, сборов, пеней, штрафов, процентов. Для получения указанных справок оформляется заявление. Информация представляется в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи или через личный кабинет налогоплательщика либо на бумажном носителе в порядке, установленном федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов.

На основании справки ИФНС о принадлежности сумм в качестве первичного документа для таких целей оформляется бухгалтерская справка (ф. 0504833). Страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний не входят в ЕСТ, начисляются и уплачиваются отдельно с использованием счета 303 06.

8.20. Правила и условия признания сомнительной или безнадежной к взысканию дебиторской задолженности приведены в Приложении № 23 к Учетной политике.

9. Расчеты по обязательствам

9.1. Аналитический учет расчетов по пособиям и иным социальным выплатам ведется в разрезе физических лиц – получателей социальных выплат.

9.2. Аналитический учет расчетов по оплате труда ведется в разрезе сотрудников.

10. Финансовый результат

0.401.10.000 «Доходы текущего финансового года» начисляются:

по программе ОМС – на дату подписания первичного документа со страховой медицинской организацией; от оказания платных услуг, работ – на дату подписания акта оказанных услуг, выполненных работ; от сумм принудительного изъятия – на дату направления контрагенту требования об оплате пеней, штрафа, неустойки; от возмещения ущерба – на дату обнаружения ущерба на основании ведомости расхождений по результатам инвентаризации (ф. 0504092), на дату оценки ущерба на основании акта комиссии; от реализации имущества – на дату подписания акта приема-передачи имущества; от пожертвований – на дату подписания договора о пожертвовании.

10.1. 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.

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

10.2. Доходы от оказания платных услуг по долгосрочным договорам (абонементам), срок исполнения которых превышает один год, признаются в учете в составе доходов будущих периодов в сумме договора. Доходы будущих периодов признаются в текущих доходах равномерно в последний день каждого месяца в разрезе каждого договора (абонемента). Аналогичный порядок признания доходов в текущем периоде применяется к договорам, в соответствии с которыми услуги оказываются неравномерно.

Основание: пункт 301 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, пункт 11 СГС «Долгосрочные договоры».

10.3. В отношении платных услуг, по которым срок действия договора менее года, а даты начала и окончания исполнения договора приходятся на разные отчетные годы, учреждение применяет положения СГС «Долгосрочные договоры».

Основание: пункт 5 СГС «Долгосрочные договоры».

0.401.20.000 «Расходы текущего финансового года»:

10.4. Общехозяйственные расходы учитываются по счету 401.20 «Расходы текущего финансового года». Осуществляются все расходы в пределах утвержденного на текущий год плана финансово-хозяйственной деятельности. В бухгалтерском учете предусмотрен отдельный учет по условиям оказания медицинской помощи – стационарная медицинская помощь- 0903, амбулаторная помощь - 0902.

10.5. Оплата расходов, произведенных за счет средств, полученных в рамках базовой и территориальной программ ОМС, осуществляется по соответствующим статьям и подстатьям: по подстатье 211 "Заработная плата" - в части расходов по

оплате труда сотрудникам; по подстатье 266 "Заработная плата" - в части оплаты пособия по больничным листам (первые 3 дня) сотрудникам; по подстатье 213 "Начисления на оплату труда", а также взносов по страховым тарифам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний; по подстатье 226 "Прочие услуги" - в части расходов по оплате договоров на проведение анализов в других учреждениях при отсутствии своей лаборатории, по оплате договоров за организацию питания при отсутствии своего пищеблока и др.;

по статье 340 "Увеличение стоимости материальных запасов" - в части расходов по оплате договоров на приобретение материалов.

341 Лекарственные препараты и материалы, применяемые в медицинских целях

342 Продукты питания

343 Горюче-смазочные материалы

344 Строительные материалы

345 Мягкий инвентарь

346 Прочие оборотные запасы

347 Материальные запасы для целей кап вложений

349 прочие материальные запасы однократного применения

10.6. В составе расходов будущих периодов на счете КБК Х.401.50.000 «Расходы будущих периодов» отражаются:

- расходы на страхование имущества, гражданской ответственности;
- отпускные, если сотрудник не отработал период, за который предоставили отпуск;
- взносы на капремонт многоквартирных домов;
- плата за сертификат ключа ЭП;

Расходы будущих периодов списываются на финансовый результат (401.20) текущего финансового года равномерно по 1/12 за месяц в течение периода, к которому они относятся.

По договорам страхования период, к которому относятся расходы, равен сроку действия договора. По другим расходам, которые относятся к будущим периодам, длительность периода устанавливается руководителем учреждения в приказе.

Основание: пункты 302, 302.1 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

Остатки расходов будущих периодов по счету 401.50 на финансовый результат прошлых лет не закрывается.

10.7. В учете формируются следующие резервы предстоящих расходов:

- резерв на предстоящую оплату отпусков за фактически отработанное время или компенсаций за неиспользованный отпуск, включая платежи на обязательное социальное страхование;
- резерв по искам, претензионным требованиям;
- резерв по обязательствам;
- резерв по гарантийному ремонту;
- резерв по убыточным договорным обязательствам;
- резерв на демонтаж основных средств;
- резерв на оплату обязательств;
- резерв по сомнительным долгам.

Порядок формирования и использования резервов предстоящих расходов приведен в приложении № 19 к Учетной политике.

Аналитический учет резервов предстоящих расходов ведется в Карточке учета средств и расчетов (ф. 0504051).

(Основание: п. 302.1 Инструкции № 157н).

10.8. Доходы от целевых субсидий по соглашению, заключенному на срок более года, учреждение отражает на счетах:

- 401.41 «Доходы будущих периодов к признанию в текущем году»;

- 401.49 «Доходы будущих периодов к признанию в очередные годы».

Основание: пункт 301 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

10.9. В бухгалтерском учете предусмотрен отдельный учет по источникам финансирования по видам доходов (расходов).

По коду вида финансового обеспечения 2 "Приносящая доход деятельность" (КФО 2) отражаются следующие виды доходов: доходы от собственности, доходы от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат, штрафы, пени, неустойки, возмещения ущерба. По коду вида финансового обеспечения 3 отражаются поступления в качестве обеспечения заявки на участие в конкурсе (аукционе) (КФО 3). По коду вида финансового обеспечения 5 «Деятельность за счет субсидии на иные цели» отражаются безвозмездные денежные поступления текущего характера (КФО 5). По коду вида финансового обеспечения 7 «Деятельность по ОМС» отражаются следующие виды доходов: возмещение затрат по уходу за детьми инвалидами, компенсации, меры социальной поддержки, возмещение расходов по оплате труда понесенных учреждением при оказании медпомощи гражданам Украины, ЛНР, ДНР, безвозмездные денежные поступления текущего характера (СМО, НСЗ), доходы от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат (РС) (КФО 7).

Аналитический учет по средствам НСЗ ведется отдельно по поступлению средств и расходованию.

11. Санкционирование расходов

Принятие к учету обязательств (денежных обязательств) осуществляется в порядке, приведенном в приложении № 20 к учетной политике.

12. События после отчетной даты

Признание в учете и раскрытие в бухгалтерской отчетности событий после отчетной даты осуществляется в порядке, приведенном в приложении № 21 к учетной политике.

13. Учет на забалансовых счетах

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

(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика")

13.2. Устанавливается следующая группировка имущества на счете 02 "Материальные ценности на хранении": 02.1 – основные средства на хранении, 02.2 – материальные запасы на хранении, 02.3 – основные средства не признанные активом, 02.4 – материальные запасы, не признанные активом.

(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика")

13.3. На забалансовом счете 10 "Обеспечение исполнения обязательств" учет ведется по видам обеспечений: банковские гарантии. (Основание: п. 352 Инструкции № 157н)

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

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

13.5. На забалансовом счете 20 "Задолженность, не востребованная кредиторами" учет ведется по группам:

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

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

На забалансовый счет 20 "Задолженность, не востребованная кредиторами" не востребованная кредитором задолженность принимается по приказу (распоряжению), изданному на основании инвентаризационной описи расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (ф. 0504089).

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

- завершился срок возможного возобновления процедуры взыскания задолженности согласно законодательству;
- имеются документы, подтверждающие прекращение обязательства в связи с ликвидацией или смертью контрагента.

(Основание: п. 371 Инструкции № 157н)

13.6. Основные средства на забалансовом счете 21 "Основные средства в эксплуатации" учитываются по балансовой стоимости объекта.

(Основание: п. 373 Инструкции № 157н)

Аналитический учет на счете 21 ведется по следующим группам: по видам имущества.

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

Аналитический учет по счету 22 "Материальные ценности, полученные по централизованному снабжению" ведется в разрезе видов материальных ценностей на следующих субсчетах:

13.7. Основные средства, полученные по централизованному снабжению

13.8 Материальные запасы, полученные по централизованному снабжению.

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

При централизованном получении имущества от органа, осуществляющего функции и полномочия учредителя, до момента получения Извещения (ф. 0504805) и копий документов поставщика для учета материальных ценностей применяется забалансовый счет 22.

(Основание: письмо Минфина России от 11.11.2016 N 02-07-10/66247).

Выбытие инвентарных объектов основных средств, в том числе объектов движимого имущества стоимостью до 10 000 руб. включительно, учитываемых на забалансовом учете, оформляется соответствующим актом о списании (ф. 0504104, 0504105, 0504143). (Основание: п. 51 Инструкции № 157н).

14. Инвентаризация имущества и обязательств

Инвентаризацию имущества и обязательств (в том числе числящихся на забалансовых счетах), а также финансовых результатов (в том числе расходов будущих периодов и резервов) проводит постоянно действующая

инвентаризационная комиссия. Порядок и график проведения инвентаризации приведены в приложении № 2 к учетной политике.

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

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

15. Порядок организации и обеспечения внутреннего финансового контроля

15.1. Внутренний финансовый контроль в учреждении осуществляет комиссия. Помимо комиссии, постоянный текущий контроль в ходе своей деятельности осуществляют в рамках своих полномочий:

- главный врач;
- главный бухгалтер;
- заместители главного врача;
- начальник ОМТС;
- сотрудники бухгалтерии;
- юрисконсульт.

15.2. Положение о внутреннем финансовом контроле и график проведения внутренних проверок финансово-хозяйственной деятельности приведен в приложении № 6 к учетной политике.

16. Обесценение активов

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

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

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

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

16.3. Рассмотрение результатов проведения теста на обесценение и оценку необходимости определения справедливой стоимости актива осуществляет комиссия по выбытию активов. (Основание: п. 9 СГС "Учетная политика").

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

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

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

16.6. При выявлении признаков возможного обесценения (снижения убытка) главный врач принимает решение о необходимости (об отсутствии необходимости) определения справедливой стоимости такого актива. Это решение оформляется приказом с указанием метода, которым стоимость будет определена. (Основание: п. п. 10, 22 СГС "Обесценение активов").

16.7. При определении справедливой стоимости актива также оценивается необходимость изменения оставшегося срока полезного использования актива. (Основание: п. 13 СГС "Обесценение активов").

16.8. Если по результатам определения справедливой стоимости актива выявлен убыток от обесценения, то он подлежит признанию в учете. (Основание: п. 15 СГС "Обесценение активов").

16.9. Убыток от обесценения актива и (или) изменение оставшегося срока полезного использования актива признается в учете на основании Бухгалтерской справки (ф. 0504833). (Основание: п. 9 СГС "Учетная политика").

16.10. Восстановление убытка от обесценения отражается в учете только в том случае, если с момента последнего признания убытка от обесценения актива был изменен метод определения справедливой стоимости актива. (Основание: п. 24 СГС "Обесценение активов").

16.11. Снижение убытка от обесценения актива и (или) изменение оставшегося срока полезного использования актива признается в учете на основании Бухгалтерской справки (ф. 0504833). (Основание: п. 9 СГС "Учетная политика").

17. Себестоимость

17.1 Себестоимость оказанных медицинских услуг определяется отдельно по источникам финансового обеспечения услуг. (Основание: п. п. 134, 135 Инструкции № 157н).

17.2. Оказание услуг, оказываемых за счет средств ОМС.

Себестоимость складывается исходя из структуры тарифов на оплату медицинской помощи в соответствии с Территориальной программой обязательного медицинского страхования в Ростовской области на текущий год. Включает в себя:

- расходы на заработную плату;
- начисления на оплату труда;
- прочие выплаты;
- расходы на приобретение лекарственных средств, расходных материалов, мягкого инвентаря, медицинского инструментария, реактивов и химикатов, прочих материальных запасов;
- расходы на оплату стоимости лабораторных и инструментальных исследований, проводимых в других организациях;
- расходы на оплату услуг связи, транспортных услуг, коммунальных услуг, работ и услуг по содержанию имущества, расходы на арендную плату за пользование имуществом, оплату программного обеспечения и прочих услуг;
- социальное обеспечение работников медицинских организаций, установленное законодательством РФ;
- прочие расходы;
- расходы на приобретение основных средств, списываемых при вводе в эксплуатацию, стоимостью до 10 000 руб. включительно;
- амортизация основных средств, приобретенных за счет средств ОМС.

18. Денежные средства, денежные эквиваленты и денежные документы

18.1. Учет денежных средств осуществляется в соответствии с требованиями, установленными Порядком ведения кассовых операций. (Основание: Указание № 3210-У).

18.2. Кассовая книга (ф. 0504514) оформляется на бумажном носителе с применением компьютерной программы 1С БГУ2 (Основание: пп. 4.7 п. 4 Указания № 3210-У).

18.3. В составе денежных документов учитываются талоны на бензин. (Основание: п. 169 Инструкции № 157н).

18.4. Денежные документы принимаются в кассу и учитываются по фактической стоимости с учетом всех налогов, в том числе возмещаемых. (Основание: п. 9 СГС "Учетная политика").

18.5. Лимит кассы устанавливается согласно Указанию Банка России от 11.03.2014 N 3210-У.

18.6. В связи с отсутствием кассира возложить обязанности по ведению кассовых операций на главного бухгалтера, а в отсутствии главного бухгалтера на заместителя главного бухгалтера.

18.7. Приемка бланков строгой отчетности осуществляется в присутствии комиссии, созданной приказом главного врача. Аналитический учет бланков строгой отчетности в Книге учета бланков строгой отчетности (ф. 0504045) (п. 338 Инструкции N 157н, Приложение N 5 к Приказу Минфина России N 52н). Ведение Книги учета бланков строгой отчетности возложить на заместителя главного бухгалтера, а в отсутствии заместителя главного бухгалтера на главного бухгалтера.

19. Бухгалтерская (финансовая) отчетность

19.1. Бухгалтерская отчетность составляется на основании аналитического и синтетического учета по формам, в объеме и в сроки, установленные учредителем и Инструкцией о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений.

(Приказ Минфина России №33н).

19.2. Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год формируется с учетом событий после отчетной даты. Обстоятельства, послужившие причиной отражения в отчетности событий после отчетной даты, указываются в текстовой части пояснительной записки (ф. 0503760).

(Основание: пункт 3 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.)

19.3. Представление налоговой и иной отчетности осуществляется в соответствии с установленными нормативными документами сроками.

20. Порядок передачи документов бухгалтерского учета при смене руководителя и главного бухгалтера приведен в приложении № 22 к учетной политике.

Главный бухгалтер



Лебеденко Л.В.