

Методы оценки объектов бухгалтерского учета, порядок постановки на учет и выбытия из учета объектов бухгалтерского учета, и раскрытия информации о них в бухгалтерской (финансовой) отчетности .

№ п\п	Содержание	Основание
<i>1. Учет отдельных видов имущества и обязательств</i>		
1	<p>Бухгалтерский учет ведется по первичным документам, которые проверены сотрудниками бухгалтерии в соответствии с положением о внутреннем финансовом контроле (приложение)</p> <p>Бухгалтерский учет осуществляется в соответствии с Планом финансово-хозяйственной деятельности отдельно по видам финансового обеспечения:</p> <ul style="list-style-type: none"> – по средствам от ведения приносящей доход деятельности (код вида финансового обеспечения «2»); – по средствам во временном распоряжении (код вида финансового обеспечения «3»); – по субсидиям на выполнение государственного задания (код вида финансового обеспечения «4»); – по субсидиям на иные цели (код вида финансового обеспечения «5»); – по средствам по обязательному медицинскому страхованию (код вида финансового обеспечения «7») <p>При ведении учреждением бухгалтерского учета хозяйственные операции отражаются на счетах Рабочего плана счетов, в соответствии с Приложением</p>	пункт 3 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, пункт 23 СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности».
2	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.	пункт 54 СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности».
3	В случае если для показателя, необходимого для ведения бухгалтерского учета, не установлен метод оценки в законодательстве и в настоящей учетной политике, то величина оценочного показателя определяется профессиональным суждением главного бухгалтера.	пункт 6 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки».
4	<i>Основные средства</i>	
4.1	Учреждение учитывает в составе основных средств материальные объекты имущества, которые независимо от их стоимости удовлетворяют следующим критериям:	пункт 7,8 СГС « Основные средства»
	<ul style="list-style-type: none"> - срок полезного использования данных объектов превышает 12 месяцев; - предназначены для неоднократного или постоянного использования в процессе деятельности учреждения на выполнения им работ, оказания услуг, осуществления государственного задания либо для управленческих нужд учреждения; 	

	<p>- находятся в эксплуатации, запасе, на консервации, сданы в аренду.</p> <p>Перечень объектов, которые относятся к группе «Инвентарь производственный и хозяйственный» приведен в приложении ()</p>	
4.2	<p>Единицей учета основных средств является инвентарный объект, которым могут быть:</p> <ul style="list-style-type: none"> -объект со всеми приспособлениями и принадлежностями ; -отдельно конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций; -обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов (смонтированных на одном фундаменте и представляющих собой единое целое) , предназначенный для выполнения определенной работы. 	пункт 9 СГС «Основные средства»
4.3	<p>Инвентарные объекты принимаются к учету согласно требованиям Общероссийского классификатора основных фондов ОК 013-2014 утвержденного приказом Росстандарта от 12.12.2014 г.№ 2018-ст «О принятии и введении в действие Общероссийского классификатора основных фондов»</p>	
4.4	<p>Учреждение группирует медицинские изделия на инструменты и оборудование по Классификации, утвержденной постановлением Правительства от 01.01.2002 № 1, в зависимости от сроков полезного использования.</p> <p>Срок службы определяется исходя из:</p> <ul style="list-style-type: none"> -ожидаемого срока получения экономических выгод и (или) полезного потенциала, заключенных в активе, признаваемом объектом основных средств. При этом по объектам основных средств, включенным согласно постановлению Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. № 1 "О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2002, № 1, ст.52; 2016, № 29, ст.4818), в амортизационные группы с первой по девятую, срок полезного использования определяется по наибольшему сроку, установленному для указанных амортизационных групп; в десятую амортизационную группу срок полезного использования рассчитывается исходя из единых норм амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР, утвержденных постановлением Совета Министров СССР от 22 октября 1990 г. № 1072 "О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР" (СП ССР, 1990, № 30, ст.140). - рекомендаций, содержащихся в документах производителя, входящих в комплектацию объекта имущества или на основании решения комиссии 	пункт 35 подпункт (а) СГС «Основные средства»

	субъекта учета по поступлению и выбытию активов	
4.5	<p>В один инвентарный объект, признаваемый комплексом объектов основных средств, объединяются объекты имущества несущественной стоимости, имеющие одинаковые сроки полезного и ожидаемого использования:</p> <ul style="list-style-type: none"> • компьютерное и периферийное оборудование: системные блоки, мониторы, компьютерные мыши, клавиатуры, принтеры, сканеры, колонки, акустические системы, микрофоны, веб-камеры, устройства захвата видео, внешние ТВ-тюнеры, внешние накопители на жестких дисках. <p>Не считается существенной стоимостью до 20 000 руб. за один имущественный объект.</p> <p>Необходимость объединения и конкретный перечень объединяемых объектов определяет комиссия учреждения по поступлению и выбытию активов.</p>	пункт 10 СГС «Основные средства»
4.6	<p>Каждому поступившему на учет инвентарному объекту основных средств, присваивается инвентарный номер. Уникальный инвентарный номер состоит из десяти знаков и присваивается в порядке:</p> <p>1-й разряд – амортизационная группа, к которой отнесен объект при принятии к учету (при отнесении инвентарного объекта к 10-й амортизационной группе в данном разряде проставляется «0»);</p> <p>2–4-й разряды – код объекта учета синтетического счета в Плана счетов бухгалтерского учета (приложение 1 к приказу Минфина от 16.10.2010 № 174н);</p> <p>5–6-й разряды – код группы и вида синтетического счета Плана счетов бухгалтерского учета (приложение 1 к приказу Минфина от 16.10.2010 № 174н);</p> <p>7–10-й разряды – порядковый номер нефинансового актива.</p>	пункт 9 СГС «Основные средства», пункт 46 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.
4.7	<p>Присвоенный объекту инвентарный номер наносится:</p> <ul style="list-style-type: none"> • на все объекты имущества, строения и сооружения – несмываемой краской. <p>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.</p> <p>При невозможности обозначить инвентарный номер на объекте основных средств, в случаях, определенных требованиями его эксплуатации (медицинское оборудование и инструменты), присвоенный номер отражается в соответствующих регистрах бюджетного учета без нанесения непосредственно на объект основных средств.</p>	
4.8	<p>Объект основных средств, принимается к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.</p> <p>Первоначальной стоимостью объектов основных средств признается сумма фактических вложений в приобретение, сооружение объектов основных средств, с учетом сумм налога на добавленную стоимость,</p>	пункт 14, 15 СГС «Основные средства»

	предъявленных учреждению поставщиками и подрядчиками (кроме их приобретения, создания (сооружения и (или) изготовления) объекта основных средств в рамках деятельности, облагаемой НДС, если иное не предусмотрено налоговым законодательством РФ)	
4.9	При безвозмездном получении основных средств (по договору дарения) и при принятии к учету неучтенных объектов при проведении инвентаризаций их первоначальной стоимостью признается их текущая оценочная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету, увеличенная на стоимость услуг , связанных с доставкой ,регистрацией и приведением их в состояние , пригодное для использования .Определение текущей рыночной стоимости производится постоянно действующей комиссией по поступлению и выбытию активов.	пункт 23 СГС «Основные средства»
	Объекты основных средств, полученные учреждением от собственника (учредителя), иной организации государственного сектора подлежат признанию в бухгалтерском учете в оценке, определенной передающей стороной (собственником (учредителем)) - по стоимости, отраженной в передаточных документах. При поступлении материальных ценностей по централизованному закупу Министерства здравоохранения ценности отражаются на забалансовом счете 22 «Материальные ценности, полученные по централизованному снабжению». При поступлении документов о прикреплении собственности от Министерства имущества ценности переводятся на балансовый счет.	пункт 24 СГС «Основные средства» п.374 Инструкции №157 н
4.10	Затраты по замене отдельных составных частей объекта основных средств, 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. Данное правило применяется к следующим группам основных средств: <ul style="list-style-type: none"> • машины и оборудование; • транспортные средства. 	пункт 27 СГС «Основные средства»
4.11	В случае частичной ликвидации или разукрупления объекта основного средства, если стоимость ликвидируемых (разукрупленных) частей не выделена в документах поставщика, стоимость таких частей определяется по показателю, установленному комиссией по поступлению и выбытию активов.	
4.12	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.	пункт 28 СГС «Основные средства».

	<p>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:</p> <ul style="list-style-type: none"> • машины и оборудование; • транспортные средства; 	
4.13	Начисление амортизации осуществляется линейным методом	пункт 36, 37 СГС «Основные средства»
4.14	<p>Амортизация объекта основных средств начисляется с учетом следующих положений:</p> <p>а) на объект основных средств стоимостью свыше 100000 рублей амортизация начисляется в соответствии с рассчитанными нормами амортизации;</p> <p>б) на объект основных средств стоимостью до 10000 рублей включительно, за исключением объектов библиотечного фонда, амортизация не начисляется. Первоначальная стоимость введенного (переданного) в эксплуатацию объекта основных средств, являющегося объектом движимого имущества, стоимостью до 10000 рублей включительно, за исключением объектов библиотечного фонда, списывается с балансового учета с одновременным отражением объекта основных средств на забалансовом счете 21 «Основные средства в эксплуатации»;</p> <p>в) на иной объект основных средств стоимостью от 10000 до 100000 рублей включительно амортизация начисляется в размере 100% первоначальной стоимости при выдаче его в эксплуатацию.</p>	пункт 39 СГС «Основные средства»
4.15	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.	пункт 40 СГС «Основные средства»
4.16	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	пункт 41 СГС «Основные средства»
4.17	Имущество, относящееся к категории особо ценного имущества (ОЦИ), определяется в соответствии с п.3 Постановления Правительства РФ от 26.07.2010 г. № 538 «О порядке отнесения имущества автономного или бюджетного учреждения к категории особо ценного движимого имущества», Постановлением Правительства Челябинской области от 26.01.2011г. № 10-П «О порядке определения видов особо ценного	

	движимого имущества областных автономных и бюджетных учреждений и перечней особо ценного движимого имущества областных автономных учреждений» комиссией по поступлению и выбытию активов (приложение 3). Такое имущество принимается к учету на основании выписки из протокола комиссии.	
4.18	При приобретении и (или) создании основных средств за счет средств, полученных от 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».	
4.19	Локально-вычислительная сеть (ЛВС) и охранно-пожарная сигнализация (ОПС) как отдельные инвентарные объекты не учитываются. Отдельные элементы ЛВС и ОПС, которые соответствуют критериям основных средств, установленным СГС «Основные средства», учитываются как отдельные основные средства. Элементы ЛВС или ОПС, для которых установлен одинаковый срок полезного использования, учитываются как единый инвентарный объект	
4.20	Расходы на доставку нескольких имущественных объектов распределяются в первоначальную стоимость этих объектов пропорционально их стоимости, указанной в договоре поставки.	
4.21	Ответственными за хранение технической документации на объекты основных средств являются ответственные лица, за которыми они закреплены. Если на основное средство производитель (поставщик) предусмотрел гарантийный срок, ответственное лицо хранит также гарантийные талоны.	
4.22	Учреждение не вправе распоряжаться без согласия собственника недвижимым имуществом и особо ценным движимым имуществом, закрепленными за ним собственником или приобретенным за счет средств, выделенных ему собственником.	пункт 2 ст.298 ГК РФ , часть 3 статьи 3 Федерального закона от 03.11.2006 г. №174-ФЗ «Об автономных учреждениях»
4.23	Выбытие с бухгалтерского учета объекта основных средств осуществляется в случаях: а) по основаниям, предусматривающим принятие решения о списании государственного (муниципального) имущества; б) при прекращении по решению использования объекта основных средств для целей, предусмотренных при признании объекта основных средств, и прекращения получения экономических выгод или полезного потенциала от дальнейшего использования объекта основных средств; в) при передаче в соответствии с договором аренды (имущественного найма) либо договором безвозмездного пользования, в случае возникновения у получателя такого имущества объекта бухгалтерского учета в составе основных средств;	пункт 45 СГС «Основные средства»

	<p>г) при передаче другой организации государственного сектора;</p> <p>д) при передаче в результате продажи (дарении);</p> <p>е) по иным основаниям, предусматривающим в соответствии с законодательством Российской Федерации прекращение права оперативного управления имуществом (права владения и (или) пользования имуществом, полученным по договору аренды (имущественного найма) либо договору безвозмездного пользования).</p> <p>При этом списание основных средств с бухгалтерского учета производится по балансовой стоимости.</p>	
4.24	<p>Финансовый результат, возникающий при выбытии объекта основных средств, отражается в составе финансового результата текущего периода.</p> <p>Финансовый результат, возникающий при выбытии объекта основных средств, определяются как разница между поступлениями от выбытия, если таковые имеются, и остаточной стоимостью объекта основных средств.</p>	пункт 48,49 СГС «Основные средства»
4.25	<p>По каждой группе основных средств, учитываемой учреждением, в бухгалтерской (финансовой) отчетности раскрывается следующая информация:</p> <p>а) используемые методы начисления амортизации;</p> <p>б) используемые методы определения сроков полезного использования;</p> <p>в) сумма балансовой стоимости, а также сумма накопленной амортизации в совокупности с суммой накопленных убытков от обесценения основных средств, входящих в соответствующую группу на начало и на конец периода;</p> <p>г) сверка остаточной стоимости на начало и на конец периода</p>	пункт 51 СГС «Основные средства»
Непроизводственные активы		
4.26	<p>Земельные участки, закрепленные за учреждением на праве постоянного (бессрочного) пользования (в т. ч. расположенные под объектами недвижимости), учитываются на соответствующем аналитическом счете счета КБК.Х.103.11.000 «Земля – недвижимое имущество учреждения». Основание для постановки на учет – свидетельство, подтверждающее право пользования земельным участком. Учет ведется по кадастровой стоимости.</p>	пункты 71, 78 Инструкции к Единому плану счетов № 157н
5 Материальные запасы		
5.1	<p>Единицей бухгалтерского учета материальных запасов является номенклатурная (реестровая) единица.</p> <p>Исключение : группы материальных запасов, характеристики которых совпадают.</p> <p>Единица учета таких материальных запасов – однородная (реестровая) группа запасов .</p> <p>Решение о применении единицы учета «однородная (реестровая) группа запасов» в отношении материальных запасов, характеристики которых совпадают бухгалтер на</p>	п. 101 Инструкции № 157н, п. 8 СГС «Запасы»

	основе своего профессионального суждения.	
5.2	Оценка материальных запасов, приобретенных за плату, осуществляется по фактической стоимости приобретения с учетом расходов, связанных с их приобретением. При одновременном приобретении нескольких видов материальных запасов такие расходы распределяются пропорционально договорной цене приобретаемых материалов.	п. п. 100, 102 Инструкции № 157н, п. 9 СГС "Учетная политика"
5.3	При централизованных закупках материальных запасов затраты по их заготовке и доставке до центральных складов (баз) и (или) грузополучателей, в том числе страхование доставки, не включаются в фактическую стоимость приобретаемых материальных запасов, а относятся в составе расходов на финансовый результат текущего финансового года.	п. 103 Инструкции № 157н, п. 19 СГС «Запасы»
5.4	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.	п. п. 52, 54 СГС "Концептуальные основы", п. 106 Инструкции № 157н
5.5	Учет прихода и расхода медикаментов и перевязочных средств осуществляется в соответствии с Инструкцией «Инструкции по учету медикаментов, перевязочных средств и изделий медицинского назначения в лечебно-профилактических учреждениях здравоохранения, состоящих на Государственном бюджете СССР», утвержденной приказом Минздрава СССР от 02.06.1987 № 747.	
5.6	Ответственные лица ведут предметно-количественный и суммовый учет медикаментов и перевязочных средств в ПП «МАГ-АПТЕКА». В регистрах бухгалтерского учета в ПП «БАРС-БУХГАЛТЕРИЯ» учет медикаментов и перевязочных средств ведется в суммовом (денежном) выражении при отражении единой суммой по наименованию «Медикаменты»	
5.7	Предметы мягкого инвентаря маркирует кладовщик в присутствии одного из членов комиссии по поступлению и выбытию нефинансовых активов. Маркировочные штампы хранятся у заместителя главного врача по административно-хозяйственной части. Срок маркировки не позднее дня, следующего за днем поступления мягкого инвентаря на склад.	
5.8	Выбытие материальных запасов признается по средней фактической стоимости запасов	п. 46 СГС "Концептуальные основы", п. 108 Инструкции № 157н
5.9	Нормы на расходы горюче-смазочных материалов (ГСМ) разрабатываются на основании 5.6. Нормы расхода ГСМ утверждаются в виде отдельного документа на основании Методических рекомендаций № АМ-23-р и утверждаются приказом главного врача. Ежегодно приказом главного врача утверждаются период применения зимней надбавки к нормам расхода ГСМ и	п. 9 СГС "Учетная политика"

	ее величина. ГСМ списывается на расходы по фактическому расходу на основании путевых листов, но не выше норм, установленных приказом главного врача.	
5.10	Выдача запасных частей и хозяйственных материалов (электролампочек, мыла, щеток и т.п.) на хозяйственные нужды, а также лекарственных препаратов, изделий медицинского назначения, не подлежащих предметно-количественному учету, оформляется Ведомостью выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210), которая является основанием для их списания.	п. 9 СГС "Учетная политика"
5.11	Выдача из аптеки в медицинские подразделения (отделения) наркотических, психотропных веществ и их прекурсоров, лекарственных средств и медицинских изделий, подлежащих предметно-количественному учету, оформляется отдельным Требованием-накладной (ф. 0504204). В конце каждого месяца старшая медсестра представляет в бухгалтерию утвержденный руководителем отчет о движении лекарственных средств, подлежащих предметно-количественному учету, по форме № 2-МЗ. На основании отчета бухгалтер списывает лекарственные средства, подлежащие предметно-количественному учету, по Акту о списании материальных запасов (ф. 0504230).	
5.12	Продукты питания, выданные в столовую для нужд учреждения, списываются на основании Меню-требования на выдачу продуктов питания (ф. 0504202).	
5.13	Мягкий и хозяйственный инвентарь, посуда списываются по Акту о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143).	
5.14	Не поименованные в пунктах 5.10–5.13 материальные запасы списываются по Акту о списании материальных запасов (ф. 0504230).	
5.15	Фактическая стоимость материальных запасов, полученных в результате ремонта, разборки, утилизации (ликвидации), основных средств или иного имущества определяется исходя из следующих факторов: • их справедливой стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету, рассчитанной методом рыночных цен; • сумм, уплачиваемых учреждением за доставку материальных запасов, приведение их в состояние, пригодное для использования.	пункты 52–60 СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности».
5.16	Учет материальных ценностей на хранении, ведется обособленно по видам имущества с применением дополнительных кодов к забалансовому счету 02 «Материальные ценности на хранении». Раздельный учет обеспечивается в разрезе: • имущества, принятого на временное хранение от пациентов, – на забалансовом счете 02.1; • имущества, которое учреждение решило списать и которое числится за балансом до момента его	пункт 332 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, пункт 19 СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности».

	демонтажа, утилизации, уничтожения, – на забалансовом счете 02.2; • другого имущества, принятого на ответственное хранение, – на забалансовом счете 02.3.	
5.17	Материальные запасы (молочная продукция) изготавливаемые для выполнения учреждением государственного задания для нужд учреждения финансируемого за счет средств ОМС принимаются к учету по плановой стоимости на основании накладной.	
5.18	Аналитический учет готовой продукции, переданной на реализацию, ведется в разрезе номенклатурной единицы и материально-ответственных лиц.	
6	<i>Стоимость безвозмездно полученных нефинансовых активов</i>	
6.1	Безвозмездно полученные объекты нефинансовых активов, а также неучтенные объекты, выявленные при проведении проверок и инвентаризаций, принимаются к учету по их справедливой стоимости, определенной комиссией по поступлению и выбытию активов экспертным путем (методом рыночных цен)	пункт 52-60 СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности».
6.2	Данные о справедливой стоимости безвозмездно полученных нефинансовых активов должны быть подтверждены документально: – справками (другими подтверждающими документами) Росстата; – прайс-листами заводов-изготовителей; – справками (другими подтверждающими документами) оценщиков; – информацией, размещенной в СМИ, и т. д. В случаях невозможности документального подтверждения стоимость определяется экспертным путем (методом рыночных цен)	
7.	<i>Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг</i>	
7.1	Учет расходов по формированию себестоимости ведется отдельно по: А) в рамках выполнения государственного задания «Обеспечение мероприятий, направленных на охрану и укрепление здоровья» – на счете КБК 4.109.60.000; Б) в рамках программ ОМС - на счете КБК 7.109.60.000; В) в рамках приносящей доход деятельности:– на счете КБК 2.109.60.000.	п. п. 134, 135 Инструкции N 157н
7.2	В себестоимость услуг по программам обязательного медицинского страхования включаются затраты согласно методике расчета тарифов из Правил, утвержденных приказом Минздрава от 28.02.2019 № 108н.	

7.3	<p>Затраты на оказание услуг делятся на прямые и общехозяйственные.</p> <p>В составе <i>прямых затрат</i> (КБК Х.109.60.000) при формировании себестоимости оказания услуги учитываются расходы, непосредственно связанные с ее оказанием. В том числе:</p> <ul style="list-style-type: none"> • затраты на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда сотрудников учреждения, участвующих в процессе оказания услуги, кроме административно-управленческого, административно-хозяйственного и прочего обслуживающего персонала. • списанные материальные запасы, в том числе медикаменты и перевязочные средства, израсходованные непосредственно на оказание услуги, естественная убыль; <p>В составе <i>общехозяйственных расходов</i> (КБК Х.109.80.000) учитываются расходы, распределяемые между всеми видами услуг (готовой продукции):</p> <ul style="list-style-type: none"> • расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда сотрудников учреждения, не принимающих непосредственного участия при оказании услуги (изготовлении готовой продукции): административно-управленческого, административно-хозяйственного и прочего обслуживающего персонала; • материальные запасы, израсходованные на общехозяйственные нужды учреждения (в т. ч. в качестве естественной убыли, пришедшие в негодность) на цели, не связанные напрямую с оказанием услуг (изготовлением готовой продукции); • коммунальные расходы; • расходы услуги связи; • расходы на транспортные услуги; • расходы на содержание транспорта, зданий, сооружений и инвентаря общехозяйственного назначения; • на охрану учреждения; • прочие работы и услуги на общехозяйственные нужды. <p>Общехозяйственные расходы учреждения, произведенные за отчетный период (месяц), распределяются на себестоимость реализованных услуг (КБК Х.109.60.000);</p> <p>– в части нераспределяемых расходов – на увеличение расходов текущего финансового года (КБК Х.401.20.000).</p>	
7.4	<p>Расходами, которые не включаются в себестоимость (нераспределяемые расходы) и сразу списываются на финансовый результат (счет КБК Х.401.20.000), признаются:</p> <ul style="list-style-type: none"> • расходы на социальное обеспечение населения; • расходы на транспортный налог; • расходы на налог на имущество; 	

	<ul style="list-style-type: none"> • штрафы и пени по налогам, штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров; • амортизация по недвижимому и особо ценному движимому имуществу, которое закреплено за учреждением; • переданные в эксплуатацию объекты основных средств, стоимость до 10 000руб. включительно. 	
7.5	Себестоимость услуг за отчетный месяц, сформированная на счете КБК Х.109.60.000, списывается в дебет счета КБК Х.401.10.131 «Доходы от оказания платных услуг (работ)»	
7.6	<p>Себестоимость готовой продукции определяется отдельно для каждого вида продукции и состоит из прямых, накладных и общехозяйственных расходов.</p> <p><i>Прямыми расходами</i> признаются расходы, которые осуществлены непосредственно для изготовления конкретного вида продукции.</p> <p><i>Накладными расходами</i> признаются расходы, которые осуществлены для обеспечения изготовления продукции.</p> <p><i>Общехозяйственными</i> признаются расходы, которые не связаны с изготовлением готовой продукции и осуществлены для обеспечения функционирования хозяйствующего субъекта.</p> <p>В составе <i>прямых расходов</i> (КБК Х.109.60.000) отражаются:</p> <ul style="list-style-type: none"> - расходы на приобретение материальных запасов, потребляемых в процессе изготовления конкретного вида продукции ; <p>При этом аналитический учет на счете КБК Х.109.60.000 ведется по видам продукции .</p> <p>В составе <i>накладных расходов</i> (КБК Х.109.60.000) при изготовлении готовой продукции отражаются:</p> <ul style="list-style-type: none"> - расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работников, обеспечивающих производственные процессы ; - материальные запасы , израсходованные при производстве , выделение которых по видам готовой продукции не представляется возможным ; - амортизация основных средств, обеспечивающих производственные процессы; - расходы на содержание имущества, используемого при оказании услуг. <p>При этом аналитический учет на счете КБК Х.109.60.000 ведется по статьям расходов .</p> <p>В составе <i>общехозяйственных расходов</i>, распределяемых на себестоимость, отражаются:</p>	

	<ul style="list-style-type: none"> - расходы на оплату коммунальных услуг; - расходы на оплату услуг связи; - расходы на оплату транспортных услуг; - расходы на приобретение материальных запасов, израсходованных на общехозяйственные нужды; - расходы на охрану. 	
7.7	<p>Распределение расходов на себестоимость готовой продукции (финансовый результат):</p> <p><i>Прямые затраты</i> относятся на себестоимость способом прямого расчета (фактических затрат).</p> <p><i>Накладные расходы</i> распределяются на себестоимость видов готовой продукции по окончании месяца пропорционально объему выпуска продукции за текущий месяц.</p> <p>Распределяемые <i>общехозяйственные</i> расходы относятся на себестоимость соответствующего вида услуг по окончании месяца пропорционально объему выпуска продукции за текущий месяц.</p>	п.п. 134,135 Инструкции N 157н
7.8	Готовая продукция принимается к учету по плановой стоимости.	
8.	<i>Денежные средства, денежные эквиваленты и денежные документы</i>	
8.1	Учет денежных средств осуществляется в соответствии с требованиями, установленными Порядком ведения кассовых операций.	Указание Банка России от 11.03.2014 N 3210-У (ред. от 19.06.2017) "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами..." (Зарегистрировано в Минюсте России 23.05.2014 N 32404)
8.2	Учет операций по движению безналичных денежных средств учреждений ведется на основании первичных документов, приложенных к выпискам с соответствующих счетов; по движению наличных денежных средств (денежных документов) - на основании кассовых документов, предусмотренных для оформления соответствующих операций с наличными деньгами (денежными документами).	
8.3	Ответственным лицом за соблюдением лимита остатка наличных денежных средств в кассе учреждения назначается приказом руководителя учреждения.	
8.4	<p>Учреждение в рамках своей деятельности может получать от других юридических лиц, а также от физических лиц денежные средства и имущество в качестве пожертвований.</p> <p>Получение данных средств и имущества производится на основании договора пожертвования с указанием в нем сумм денежных средств либо наименования имущества и его стоимости, а также конкретных направлений использования пожертвования.</p>	
8.5	Операции с применением (дебетовых) банковских карт, при условии перечисления зачисления) денежных	

	средств не в один операционный день, производится с применением счета 201.03 «Денежные средства в пути».	
8.6	<p>Учет операций эквайринга</p> <p>Учреждение обеспечивает возможность оплаты товаров (работ, услуг) путем использования национальных платежных инструментов, а также наличных расчетов по выбору потребителя.</p> <p>В учреждение осуществляется взаимодействие с подключенными эквайринговыми терминалами и выполнение следующих банковских операций:</p> <ul style="list-style-type: none"> – оплата платежной картой; – отмена оплаты платежной картой; – возврат оплаты платежной картой; – печать слип-чеков с данными банковских операций; – печать чека ККМ. 	
8.7	<p>В составе денежных документов (бланков строгой отчетности) учитываются:</p> <ul style="list-style-type: none"> - листки нетрудоспособности; - родовые сертификатов; - топливные карты; - бланки трудовых книжек и вкладышей к ним; - бланки рецептов; - медицинские свидетельства о рождении; - медицинские свидетельства о смерти; - почтовые марки; - маркированные конверты; - другие ценные бумаги. <p>Оценка по стоимости приобретения бланков ,условная оценка при отсутствии возможности определить стоимость : 1 рубль- 1 бланк.</p> <p>Перечень должностей сотрудников, ответственных за учет и хранение бланков строгой отчетности приведен в приложении 12</p> <p>Учет движения проездных билетов на проезд в городском пассажирском транспорте при оказании медицинской помощи на дому осуществляется путем оформления приходных и расходных кассовых ордеров с проставлением на них записи "Фондовый".</p>	п.п.337,338 Инструкции N 157н
9.	Расчеты с подотчетными лицами	
9.1	Денежные средства выдаются под отчет на основании приказа главного врача при направлении сотрудников учреждения в командировки. Порядок направления сотрудника в командировку определен в приложении	
9.2.	При направлении сотрудников учреждения в служебные командировки на территории России расходы на них возмещаются в размере: 1)расходов по найму жилого помещения (кроме случая, когда направленному в служебную командировку работнику предоставляется бесплатное помещение) - в	Постановление Правительства РФ от 02.10.2002 № 729 «О размерах возмещения расходов, связанных со служебными командировками

	<p>размере фактических расходов, подтвержденных соответствующими документами, но не более 550 рублей в сутки. При отсутствии документов, подтверждающих эти расходы, - 12 рублей в сутки;</p> <p>2)расходов по проезду к месту служебной командировки и обратно к месту постоянной работы (включая оплату услуг по оформлению проездных документов, расходы за пользование в поездах постельными принадлежностями) - в размере фактических расходов, подтвержденных проездными документами, но не выше стоимости проезда:</p> <p>железнодорожным транспортом - в купейном вагоне скорого фирменного поезда;</p> <p>воздушным транспортом - в салоне экономического класса;</p> <p>автомобильным транспортом - в автотранспортном средстве общего пользования (кроме такси).</p> <p>При отсутствии проездных документов, подтверждающих произведенные расходы, - в размере минимальной стоимости проезда:</p> <p>железнодорожным транспортом - в плацкартном вагоне пассажирского поезда;</p> <p>автомобильным транспортом - в автобусе общего типа.</p> <p>Возмещение расходов на служебные командировки, превышающих указанный размер производится по фактическим расходам за счет средств от деятельности, приносящей доход, с разрешения главного врача (оформленного приказом).</p>	<p>на территории Российской Федерации, работникам, заключившим трудовой договор о работе в федеральных государственных органах, работникам государственных внебюджетных фондов Российской Федерации, федеральных государственных учреждений»</p>
9.3	Выдача денежных средств под отчет производится путем перечисления на зарплатную карту сотрудника.	
9.3	По возвращении из командировки сотрудник представляет авансовый отчет об израсходованных суммах в течение трех рабочих дней.	
9.4	<p>Доверенности выдаются штатным сотрудникам, с которыми заключен договор о полной материальной ответственности.</p> <p>Доверенность выдается на срок 15 дней.</p> <p>Доверенность на получение товарно-материальных ценностей в порядке плановых поступлений может быть выдана на календарный месяц.</p>	п.3 постановления Госкомстата от 30.10.1997 № 71а
9.5.	Доверенности могут быть выданы иному лицу, не имеющему договорных отношений с ГАУЗ «ЦОМид» по решению главного врача .	ст. 185 ГК РФ
9.5	<p>Предельные сроки отчета по выданным доверенностям на получение материальных ценностей устанавливаются следующие:</p> <ul style="list-style-type: none"> – в течение 10 календарных дней с момента получения; – в течение трех рабочих дней с момента получения материальных ценностей. 	

10.	Расчеты с дебиторами и кредиторами	
10.1	Сумма ущерба от недостач (хищений) материальных ценностей определяется исходя из текущей восстановительной стоимости, устанавливаемой комиссией по поступлению и выбытию активов.	п. 220 Инструкции N 157н
10.2	Задолженность дебиторов по предъявленным к ним штрафам, пеням, иным санкциям отражается в учете при признании претензии дебитором или в момент вступления в законную силу решения суда об их взыскании.	п. 9 СГС "Учетная политика"
10.3	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.	
10.4	Задолженность дебиторов в виде возмещения эксплуатационных и коммунальных расходов отражается в учете на основании выставленного арендатору счета, счетов поставщиков (подрядчиков), Бухгалтерской справки (ф. 0504833).	
10.5	<p>В учреждении применяется счет КБК Х.210.05.000 для расчетов с дебиторами по предоставлению учреждением:</p> <ul style="list-style-type: none"> • обеспечений исполнения контракта (договора); • других залогов, задатков. <p>Операции по счету КБК Х.210.05.000 оформляются бухгалтерскими записями: Дебет КБК Х.210.05.56X Кредит КБК Х.201.11.610 – при перечислении с лицевого счета учреждения средств; Дебет КБК Х.201.11.510 Кредит КБК Х.210.05.66X – возврат денежных средств на лицевой счет учреждения.</p>	пункт 7 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки».
10.6	Показатель размера расчетов с учредителем корректируется ежегодно перед составлением годовой отчетности.	п. 74 Инструкции N 162н
10.7	На суммы изменений показателя счета 0 210 06 000 учредителю направляется Извещение (ф. 0504805).	п. 9 СГС "Учетная политика"

11.	Расчеты по обязательствам	
11.1	Аналитический учет расчетов по пособиям и иным социальным выплатам ведется в разрезе физических лиц – получателей социальных выплат.	
11.2	Аналитический учет расчетов по оплате труда ведется в разрезе сотрудников и других физических лиц, с которыми заключены гражданско-правовые договоры.	
12.	Дебиторская и кредиторская задолженность	
12.1	Дебиторская задолженность списывается с учета после того, как комиссия по поступлению и выбытию активов признает ее сомнительной или безнадежной к взысканию в порядке, утвержденном положением о признании дебиторской задолженности сомнительной и безнадежной к взысканию.	п. 339 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, пункт 11 СГС «Доходы».
12.2	Кредиторская задолженность, не востребованная кредитором, списывается на финансовый результат на основании решения инвентаризационной комиссии о признании задолженности не востребоваваемой. Одновременно списанная с балансового учета кредиторская задолженность отражается на забалансовом счете 20 «Задолженность, не востребованная кредиторами». Списание задолженности с забалансового учета осуществляется на основании решения инвентаризационной комиссии учреждения: <ul style="list-style-type: none"> • по истечении пяти лет отражения задолженности на забалансовом учете; • по завершении срока возможного возобновления процедуры взыскания задолженности согласно действующему законодательству; • при наличии документов, подтверждающих прекращение обязательства в связи со смертью (ликвидацией) контрагента. Кредиторская задолженность списывается отдельно по каждому обязательству (кредитору).	п. 371, 372 Инструкции к Единому плану счетов № 157н
13.	Финансовый результат	
13.1	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.	п. 25 СГС «Аренда», п.п «а» п. 55 СГС «Доходы».

13.2	<p>Доходы начисляются:</p> <ul style="list-style-type: none"> • по программам ОМС и ДМС – на дату подписания первичного документа со страховой медицинской организацией: акта об оказании услуг, акта сверки и пр.; • 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 либо на дату поступления имущества и денег, если письменный договор пожертвования не заключался. 	
13.3	<p>Учреждение осуществляет все расходы в пределах установленных норм и утвержденного на текущий год плана финансово-хозяйственной деятельности</p>	
13.4	<p>В составе расходов будущих периодов на счете КБК Х.401.50.000 «Расходы будущих периодов» отражаются расходы по:</p> <ul style="list-style-type: none"> • страхованию имущества, гражданской ответственности; • приобретению неисключительного права пользования нематериальными активами в течение нескольких отчетных периодов; • подписка на периодические издания. <p>Расходы будущих периодов списываются на финансовый результат текущего финансового года равномерно по 1/12 за месяц в течение периода, к которому они относятся. По договорам страхования, а также договорам неисключительного права пользования период, к которому относятся расходы, равен сроку действия договора.</p> <ul style="list-style-type: none"> • взносы на капремонт многоквартирных домов в части имущественных комплексов встроенных в многоквартирные дома 	<p>п.302, 302.1 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.</p> <p>Письма Минфина от 25.01.2016 № 02-05-11/2678, от 25.12.2015 № 02-07-10/77330, от 10.08.2015 № 02-07-07/46003</p>
13.5	<p>В случае заключения лицензионного договора на право использования результата интеллектуальной деятельности или средства индивидуализации единовременные платежи за право включаются в расходы будущих периодов. Такие расходы списываются на финансовый результат текущего периода ежемесячно в последний день месяца в течение срока действия договора.</p>	<p>П. 66 Инструкции к Единому плану счетов № 157н</p>

13.6	В учреждении создаются: – резерв на предстоящую оплату отпусков. Порядок расчета резерва приведен в приложении 15;	п. 302, 302.1 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, пункты 7, 21 СГС «Резервы».
14.	<i>Санкционирование расходов</i>	
14.1	Принятие к учету обязательств (денежных обязательств) осуществляется в порядке, приведенном в приложении 9.	
15.	<i>События после отчетной даты</i>	
15.1	Признание в учете и раскрытие в бухгалтерской отчетности событий после отчетной даты осуществляется в порядке, приведенном в приложении 16.	
<i>II. Инвентаризация имущества и обязательств</i>		
1.	Инвентаризацию имущества и обязательств (в т. ч. числящихся на забалансовых счетах), а также финансовых результатов (в т. ч. расходов будущих периодов и резервов) проводит постоянно действующая инвентаризационная комиссия. Порядок и график проведения инвентаризации приведены в приложении 10. 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 главного врача.	статья 11 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, раздел VIII СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности».
2.	Состав комиссии для проведения внезапной ревизии кассы утверждается ежегодно главным врачом в приказе № 1 по учреждению.	
<i>III. Порядок организации и обеспечения внутреннего финансового контроля</i>		
1.	Внутренний финансовый контроль в учреждении осуществляет комиссия. Помимо комиссии, постоянный текущий контроль в ходе своей деятельности осуществляют в рамках своих полномочий: <ul style="list-style-type: none"> • главный врач, его заместители; • начальники отделов бухгалтерии, сотрудники бухгалтерии; • начальник планово-экономического отдела, сотрудники отдела; • начальник юридического отдела, сотрудники отдела; • иные должностные лица учреждения в соответствии со своими обязанностями. 	п. 6 Инструкции к Единому плану счетов № 157н
2.	Положение о внутреннем финансовом контроле и график проведения внутренних проверок финансово-хозяйственной деятельности приведен в приложении 14.	

IV. Бухгалтерская (финансовая) отчетность		
1.	Бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется на основании аналитического и синтетического учета по формам , в объеме и в сроки, установленные учредителем и Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений.	Приказ Минфина России от 25.03.2011 № 33н
2.	В целях составления отчета о движении денежных средств величина денежных средств определяется прямым методом и рассчитывается как разница между всеми денежными притоками учреждения от всех видов деятельности и их оттоками.	пункт 19 СГС «Отчет о движении денежных средств».
3.	Бухгалтерская отчетность формируется и хранится в виде электронного документа в информационной системе «БАРС-бухгалтерия ». Бумажная копия комплекта отчетности хранится у главного бухгалтера.	часть 7.1 статьи 13 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ
V. Порядок передачи документов бухгалтерского учета при смене руководителя и главного бухгалтера		
1.	При смене руководителя или главного бухгалтера учреждения (далее – увольняемые лица) они обязаны в рамках передачи дел заместителю, новому должностному лицу, иному уполномоченному должностному лицу учреждения (далее – уполномоченное лицо) передать документы бухгалтерского учета, а также печати и штампы, хранящиеся в бухгалтерии.	
2.	Передача бухгалтерских документов и печатей проводится на основании приказа руководителя учреждения или Министерства здравоохранения Челябинской области , осуществляющего функции и полномочия учредителя (далее – учредитель).	
3.	Передача документов бухучета, печатей и штампов осуществляется при участии комиссии, создаваемой в учреждении. Прием-передача бухгалтерских документов оформляется актом приема-передачи бухгалтерских документов. К акту прилагается перечень передаваемых документов, их количество и тип. Акт приема-передачи подписывается уполномоченным лицом, принимающим дела, и членами комиссии. При необходимости члены комиссии включают в акт свои рекомендации и предложения, которые возникли при приеме-передаче дел.	
4.	В комиссию, указанную в пункте 3 настоящего Порядка, включаются сотрудники учреждения и (или) учредителя, в соответствии с приказом на передачу бухгалтерских документов.	

5.	Акт приема-передачи оформляется в последний рабочий день увольняемого лица в учреждении.	
6.	Акт приема-передачи дел составляется в трех экземплярах: 1-й экземпляр – учредителю (руководителю учреждения, если увольняется главный бухгалтер), 2-й экземпляр – увольняемому лицу, 3-й экземпляр – уполномоченному лицу, которое принимало дела.	