

краевое государственное бюджетное учреждение здравоохранения
«Красноярская краевая больница № 2»
(КГБУЗ ККБ № 2)

ПРИКАЗ

15.12.2021

№ 666

г. Красноярск

Об утверждении Учетной политики для целей бухгалтерского учета

В соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ, Приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н, Приказом Минфина России от 16.12.2010 № 174н, Приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н, федеральными стандартами бухгалтерского учета государственных финансов:

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить новую редакцию Учетной политики для целей бухгалтерского учета.
2. Установить, что данная редакция Учетной политики применяется с 1 января 2022 г. во все последующие отчетные периоды с внесением в нее необходимых изменений и дополнений.
3. Контроль за соблюдением учетной политики возложить на главного бухгалтера Швиндт Л.О.

Исполняющий обязанности главного врача

Задоенко Т.М.Задоенко

Исполнитель: Швиндт Л.О.

202-67-80

Учетная политика для целей бухгалтерского учета

-

-

Краевого государственного учреждения здравоохранения «Красноярская Краевая больница №2»

1. Организационные положения

1.1. Настоящая Учетная политика разработана в соответствии с требованиями следующих документов:

- Бюджетный [кодекс](#) РФ (далее – БК РФ);
- Федеральный [закон](#) от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон № 402-ФЗ);
- Федеральный [закон](#) от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (далее – Закон № 7-ФЗ);
- Федеральный [стандарт](#) бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.2016 № 256н (далее – [СГС](#) «Концептуальные основы»);
- Федеральный [стандарт](#) бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства», утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.2016 № 257н (далее – [СГС](#) «Основные средства»);
- Федеральный [стандарт](#) бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда», утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.2016 № 258н (далее – [СГС](#) «Аренда»);
- Федеральный [стандарт](#) бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Обесценение активов», утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.2016 № 259н (далее – [СГС](#) «Обесценение активов»);
- Федеральный [стандарт](#) бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности», утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.2016 № 260н (далее – [СГС](#) «Представление отчетности»);
- Федеральный [стандарт](#) бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Отчет о движении денежных средств», утвержденный Приказом Минфина России от 30.12.2017 № 278н (далее – [СГС](#) «Отчет о движении денежных средств»);

- Федеральный [стандарт](#) бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», утвержденный Приказом Минфина России от 30.12.2017 № 274н (далее – [СГС](#) «Учетная политика»);
- Федеральный [стандарт](#) бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «События после отчетной даты», утвержденный Приказом Минфина России от 30.12.2017 № 275н (далее – [СГС](#) «События после отчетной даты»);
- Федеральный [стандарт](#) бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Доходы», утвержденный Приказом Минфина России от 27.02.2018 № 32н (далее – [СГС](#) «Доходы»);
- Федеральный [стандарт](#) бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Влияние изменений курсов иностранных валют», утвержденный Приказом Минфина России от 30.05.2018 № 122н (далее – [СГС](#) «Влияние изменений курсов иностранных валют»);
- Федеральный [стандарт](#) бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Информация о связанных сторонах», утвержденный Приказом Минфина России от 30.12.2017 № 277н (далее – [СГС](#) «Информация о связанных сторонах»);
- Федеральный [стандарт](#) бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Непроизведенные активы», утвержденный Приказом Минфина России от 28.02.2018 № 34н (далее – [СГС](#) «Непроизведенные активы»);
- Федеральный [стандарт](#) бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности», утвержденный Приказом Минфина России от 28.02.2018 № 37н (далее – [СГС](#) «Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности»);
- Федеральный [стандарт](#) бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах», утвержденный Приказом Минфина России от 30.05.2018 № 124н (далее – [СГС](#) «Резервы»);
- Федеральный [стандарт](#) бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Долгосрочные договоры», утвержденный Приказом Минфина России от 29.06.2018 № 145н (далее – [СГС](#) «Долгосрочные договоры»);
- Федеральный [стандарт](#) бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Запасы», утвержденный Приказом Минфина России от 07.12.2018 № 256н (далее – [СГС](#) «Запасы»);

- Федеральный [стандарт](#) бухгалтерского учета государственных финансов «Нематериальные активы», утвержденный Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 181н (далее – [СГС](#) «Нематериальные активы»);
- Федеральный [стандарт](#) бухгалтерского учета государственных финансов «Выплаты персоналу», утвержденный Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 184н (далее – [СГС](#) «Выплаты персоналу»);
- Федеральный [стандарт](#) бухгалтерского учета государственных финансов «Финансовые инструменты», утвержденный Приказом Минфина России от 30.06.2020 № 129н (далее – [СГС](#) «Финансовые инструменты»);
- Единый [план](#) счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденный Приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н (далее – Единый [план](#) счетов);
- [Инструкция](#) по применению 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, утвержденная Приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н (далее – [Инструкция](#) № 157н);
- [План](#) счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденный Приказом Минфина России от 16.12.2010 № 174н (далее – [План](#) счетов бюджетных учреждений);
- [Инструкция](#) по применению Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденная Приказом Минфина России от 16.12.2010 № 174н (далее – [Инструкция](#) № 174н);
- [Приказ](#) Минфина России от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» (далее – [Приказ](#) Минфина России № 52н);
- Методические [указания](#) по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями (Приложение №

5 к Приказу Минфина России от 30.03.2015 № 52н) (далее – Методические [указания](#) № 52н);

– Приказ Минфина России от 15.04.2021 №61н «Об утверждении унифицированных форм электронных документов бухгалтерского учета, применяемых при ведении бюджетного учета государственных учреждений;

– [Указание](#) Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» (далее – [Указание](#) № 3210-У);

– [Указание](#) Банка России от 09.12.2019 № 5348-У «О правилах наличных расчетов» (далее – [Указание](#) № 5348-У);

– Методические [указания](#) по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49 (далее – Методические [указания](#) № 49);

– Методические [рекомендации](#) «Нормы расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте», введенные в действие Распоряжением Минтранса России от 14.03.2008 № АМ-23-р (далее – Методические [рекомендации](#) № АМ-23-р);

– [Правила](#) учета и хранения драгоценных металлов, драгоценных камней и продукции из них, а также ведения соответствующей отчетности, утвержденные Постановлением Правительства РФ от 28.09.2000 № 731 (далее – [Правила](#) учета и хранения драгоценных металлов, драгоценных камней и продукции из них, а также ведения соответствующей отчетности);

– [Инструкция](#) о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденная Приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н (далее – [Инструкция](#) № 33н);

– [Порядок](#) формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структура и принципы назначения, утвержденные Приказом Минфина России от 06.06.2019 № 85н (далее – [Порядок](#) № 85н);

– [Порядок](#) применения классификации операций сектора государственного управления, утвержденный Приказом Минфина России от 29.11.2017 № 209н (далее – [Порядок](#) применения КОСГУ, [Порядок](#) № 209н).

(Основание: [ч. 2 ст. 8 Закона № 402-ФЗ](#))

1.2. Ведение учета возложено на главного бухгалтера.

(Основание: [ч. 3 ст. 7 Закона № 402-ФЗ](#))

1.3. Порядок передачи документов и дел при смене руководителя, главного бухгалтера приведен в Приложении № 9 к Учетной политике.

(Основание: [п. 14 Инструкции № 157н](#))

1.4. Форма ведения учета - автоматизированная с применением компьютерной программы ПО «1С: Предприятие 8.3.».

(Основание: [п. 19 Инструкции № 157н](#), [п. 9 СГС «Учетная политика»](#))

1.5. Для отражения объектов учета и изменяющих их фактов хозяйственной жизни используются формы первичных учетных документов:

– утвержденные Приказом Минфина России № 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»;

– утвержденные Приказом Минфина России от 15.04.2021 №61н «Об утверждении унифицированных форм электронных документов бухгалтерского учета, применяемых при ведении бюджетного учета государственных учреждений;

– самостоятельно разработанные, приведенные в Приложении № 2 к Учетной политике.

(Основание: [ч. 2, 4 ст. 9 Закона № 402-ФЗ](#), [п. 25 СГС «Концептуальные основы»](#), [п. 9 СГС «Учетная политика»](#), [Методические указания № 52н](#))

Первичные учетные документы, поступившие в учреждение более поздней датой, чем дата их выставления, отражаются в учете в следующем порядке:

– при поступлении документов более поздней датой в этом же месяце факт хозяйственной жизни отражается в учете датой поступления документа в учреждение;

– при поступлении документов в следующем месяце после даты закрытия месяца факты хозяйственной жизни отражаются в учете датой получения товаров (не позднее следующего дня после получения документа);

– при поступлении документов в следующем отчетном квартале (году) после предоставления отчетности факты хозяйственной жизни отражаются датой получения документов (не позднее следующего дня после получения документа).

(Основание: [п. 6 Инструкции №157н](#))

Ошибки текущего (отчетного) года, обнаруженные до предоставления отчетности и требующие внесения изменений в регистры бухгалтерского учета, отражаются в учете последним днем отчетного периода;

(Основание: [п. 18 Инструкции №157н](#))

1.6. Иные первичные учетные документы составляются в виде электронных документов, подписанных квалифицированной электронной подписью, в предусмотренных случаях - простой электронной подписью. Если федеральными законами или принимаемыми в соответствии с ними нормативными актами предусмотрено составление и хранение на бумажном носителе первичного учетного документа, составленного в виде электронного документа, изготавливается копия такого первичного учетного документа на бумажном носителе.

(Основание: [ч. 5, 6 ст. 9](#) Закона № 402-ФЗ, [п. 32](#) СГС «Концептуальные основы», [Методические указания № 52н](#))

1.7. Перевод на русский язык первичных (сводных) учетных документов, составленных на иных языках, осуществляется специализированными организациями при заключении с ними договоров на предоставление услуг по переводу.

(Основание: [п. 31](#) СГС «Концептуальные основы»)

1.8. Перевод первичного (сводного) учетного документа оформляется на отдельном листе, содержащем поочередно строку оригинала и строку перевода. Правильность перевода удостоверяется подписью переводчика.

(Основание: [п. 31](#) СГС «Концептуальные основы»)

1.9. Правила и график документооборота, а также технология обработки учетной информации приведены в Приложении № 3 к Учетной политике.

(Основание: [п. 9](#) СГС «Учетная политика»)

1.10. С первичных (сводных) учетных документов, составленных в электронном виде, изготавливаются копии на бумажном носителе.

(Основание: [п. 32](#) СГС «Концептуальные основы»)

1.11. Данные прошедших внутренний контроль первичных (сводных) учетных документов регистрируются, систематизируются и накапливаются в регистрах, составленных:

– по унифицированным формам, утвержденным Приказом Минфина России № 52н;

– по формам, разработанным самостоятельно.

(Основание: [ч. 5 ст. 10](#) Закона № 402-ФЗ, [п. п. 23, 28](#) СГС «Концептуальные основы», [п. 11](#) Инструкции № 157н, [Методические указания № 52н](#))

1.12. Регистры бухгалтерского учета составляются на бумажном носителе.

(Основание: [ч. 6 ст. 10](#) Закона № 402-ФЗ, [п. 32](#) СГС «Концептуальные основы», [п. 11](#) Инструкции № 157н, [Методические указания № 52н](#))

1.13. Формирование регистров бухгалтерского учета на бумажном носителе осуществляется на каждую отчетную дату.

(Основание: [п. 19 Инструкции № 157н](#))

1.14. Лицо, ответственное за составление копии электронного документа на бумажном носителе, проставляет в заверяемом документе отметку «Копия верна», указывает наименование своей должности, проставляет подпись и ее расшифровку (инициалы, фамилию), а также дату заверения копии (выписки из документа).

При представлении копии в другую организацию, отметка о заверении дополняется надписью о месте хранения документа, с которого была изготовлена копия, и заверяется печатью.

(Основание: [Методические указания № 52н](#))

1.15. Внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни осуществляется в соответствии с положением, приведенным в Приложении № 6 к Учетной политике.

(Основание: [ч. 1 ст. 19 Закона № 402-ФЗ](#), [п. 23 СГС «Концептуальные основы»](#), [п. 9 СГС «Учетная политика»](#))

1.16. Организация работы по принятию к учету и выбытию материальных ценностей осуществляется созданной на постоянной основе комиссией по поступлению и выбытию активов, действующей в соответствии с положением, приведенным в Приложении № 7 к Учетной политике.

(Основание: [п. 9 СГС «Учетная политика»](#))

1.17. Достоверность данных учета и отчетности подтверждается путем инвентаризаций активов и обязательств, проводимых в соответствии с порядком, приведенным в Приложении № 8 к Учетной политике.

(Основание: [ч. 3 ст. 11 Закона № 402-ФЗ](#), [п. 80 СГС «Концептуальные основы»](#), [п. 9 СГС «Учетная политика»](#))

1.18. В графе [8](#) Инвентаризационной описи ([ф. 0504087](#)) отражается статус объекта учета по его коду.

(Основание: [Методические указания № 52н](#))

1.19. В графе [9](#) Инвентаризационной описи (сличительной ведомости) по объектам нефинансовых активов ([ф. 0504087](#)) отражается целевая функция актива по ее коду.

(Основание: [Методические указания № 52н](#))

1.20. Выдача денежных средств под отчет производится в соответствии с порядком, приведенным в Приложении № 10 к Учетной политике.

(Основание: [п. 9 СГС «Учетная политика»](#))

1.21. Выдача под отчет денежных документов производится в соответствии с порядком, приведенным в Приложении № 11 к Учетной политике.

(Основание: [п. 9 СГС «Учетная политика»](#))

1.22. Бланки строгой отчетности принимаются, хранятся и выдаются в соответствии с порядком, приведенным в Приложении № 12 к Учетной политике.

(Основание: [п. 9 СГС «Учетная политика»](#))

1.23. Признание событий после отчетной даты и отражение информации о них в отчетности осуществляется в соответствии с требованиями [СГС «События после отчетной даты»](#).

Закрытие отчетного месяца (квартала) производится за 3 дня до предельной даты предоставления промежуточной бухгалтерской отчетности.

Закрытие отчетного года производится за 5 дней до предельной даты предоставления годовой бухгалтерской отчетности.

1.24. Формирование и использование резервов предстоящих расходов осуществляется в соответствии с порядком, приведенным в Приложении № 13 к Учетной политике.

(Основание: [п. 9 СГС «Учетная политика»](#))

1.25. Рабочий план счетов формируется в составе номеров счетов учета для ведения синтетического и аналитического учета в соответствии с Приложением № 1 к Учетной политике.

При отражении в учете доходной и расходной хозяйственной операции в 1-4 разряды счетов указываются коды разделов и подразделов классификации расходов бюджета, соответствующие целям и характеру оказываемых услуг:

- 0901- «Стационарная помощь»;
- 0902- «Амбулаторная помощь»;
- 0903- «Медицинская помощь в дневных стационарах»;
- 0904- «Скорая медицинская помощь»;
- 0909- «Прочие вопросы здравоохранения»;
- 1003- «Льготное зубопротезирование».

В 5-6 разрядах счетов указываются:

- 01- «Платные медицинские услуги»;
- 02- «Платное зубопротезирование»;
- 04- «Благотворительное пожертвование»;
- 09- «Плата за проживание в общежитии».

В 7-14 разрядах счетов указываются нули, за исключением объектов, возникающих в рамках реализации национальных проектов и программ

Министерства здравоохранения в соответствии с Соглашениями о предоставлении субсидий на иные цели, а также на финансовое обеспечение выполнения государственного задания.

(Основание: [п. 9](#) СГС «Учетная политика»)

1.26. При отражении в учете хозяйственных операций в 5 - 17 разрядах счетов аналитического учета счета 0 101 00 000 приводятся коды согласно целевому назначению выделенных средств.

(Основание: [п. 2.1](#) Инструкции № 174н)

1.27. При отражении в учете хозяйственных операций в 5 - 17 разрядах счетов аналитического учета счета 0 102 00 000 приводятся коды согласно целевому назначению выделенных средств.

(Основание: [п. 2.1](#) Инструкции № 174н)

1.28. При отражении в учете хозяйственных операций в 5 - 17 разрядах счетов аналитического учета счета 0 103 00 000 приводятся коды согласно целевому назначению выделенных средств.

(Основание: [п. 2.1](#) Инструкции № 174н)

1.29. При отражении в учете хозяйственных операций в 5 - 17 разрядах счетов аналитического учета счета 0 104 00 000 приводятся коды согласно целевому назначению выделенных средств.

(Основание: [п. 2.1](#) Инструкции № 174н)

1.30. При отражении в учете хозяйственных операций в 5 - 17 разрядах счетов аналитического учета счета 0 105 00 000 приводятся коды согласно целевому назначению выделенных средств.

(Основание: [п. 2.1](#) Инструкции № 174н)

1.31. При отражении в учете хозяйственных операций в 5 - 17 разрядах счетов аналитического учета счета 0 201 35 000 приводятся коды согласно целевому назначению выделенных средств.

(Основание: [п. 2.1](#) Инструкции № 174н)

1.32. При отражении в учете хозяйственных операций в 5 - 14 разрядах счетов аналитического учета счета 0 401 60 000 и корреспондирующего с ним счета 0 401 20 000 приводятся коды согласно целевому назначению обязательств (производимых расходов).

(Основание: [п. 2.1](#) Инструкции № 174н)

2. Основные средства

2.1. Срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя из ожидаемого срока получения экономических выгод и

(или) полезного потенциала, заключенного в активе, в порядке, установленном [п. 35](#) СГС «Основные средства», [п. 44](#) Инструкции № 157н.

Объекты нефинансовых активов принимаются к бухгалтерскому учету по их первоначальной стоимости в результате обменных или необменных операций.

Первоначальной стоимостью объектов нефинансовых активов признается сумма фактических вложений в их приобретение, сооружение или изготовление, с учетом налога на добавленную стоимость, предъявленных учреждению поставщиками и подрядчиками.

Первоначальной (фактической) стоимостью объектов нефинансовых активов, полученных учреждением по договору дарения, признается их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету, увеличенная на стоимость услуг, связанных с их доставкой, регистрацией и приведением их в состояние, пригодное для использования.

Определение текущей рыночной стоимости в целях принятия к бухгалтерскому учету объекта нефинансового актива производится на основе цены, действующей на дату принятия к учету, полученного безвозмездно, на данный или аналогичный вид имущества. Данные о действующей цене должны быть подтверждены документально передающей стороной, а в случае невозможности документального подтверждения от дарителя по рыночной стоимости на дату принятия.

Объекты основных средств, полученные субъектом учета от собственника (учредителя), иной организации государственного сектора подлежит признанию в бухгалтерском учете в оценке, определенной передающей стороной (собственником, учредителем) по стоимости, отраженной в передаточных документах.

(Основание: п. 14,15,24 СГС «основные средства»)

Учет введенных в эксплуатацию объектов стоимостью до 10000,00 рублей включительно, осуществляется на забалансовом счете 21 «Основные средства в эксплуатации по балансовой стоимости введенного в эксплуатацию объекта.

Выбытие объектов стоимостью до 10000,00 рублей включительно отражается на основании акта на списание основных средств ф. ОКУД 0504104.

2.2. Амортизация по всем основным средствам начисляется линейным методом.

(Основание: п. п. 36, 37 СГС «Основные средства»)

2.3. На балансовых счетах вне зависимости от стоимости учитываются объекты специальных средств (оборудования), без которых осуществление учреждением предусмотренных его уставом основных видов деятельности будет

существенно затруднено, по перечню, утвержденному учредителем (особо ценное имущество).

2.4. Объекты основных средств, стоимость которых не является существенной, имеющие сходное назначение и одинаковый срок полезного использования и находящиеся в одном помещении, могут быть объединены в один инвентарный объект по решению комиссии по поступлению и выбытию активов.

(Основание: [п. 10](#) СГС «Основные средства»)

2.5. Структурная часть объекта основных средств, которая имеет срок полезного использования, существенно отличающийся от сроков полезного использования других частей этого же объекта, и стоимость, составляющую значительную величину от его общей стоимости, учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

Для целей настоящего пункта сроки полезного использования считаются существенно отличающимися, если они относятся к разным амортизационным группам, определенным в [Постановлении](#) Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

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

(Основание: [п. 10](#) СГС «Основные средства»)

2.6. Отдельными инвентарными объектами являются:

- принтеры;
- сканеры;
- мониторы;
- МФУ;
- ИБП;
- сетевые фильтры;
- колонки компьютерные;
- веб-камеры;
- система пожарной сигнализации;
- система охранной сигнализации;
- система видеонаблюдения.

Комиссией по поступлению и выбытию активов может быть принято решение об учете в качестве отдельных инвентарных объектов и другое имущество.

(Основание: [п. 10](#) СГС «Основные средства», [п. 9](#) СГС «Учетная политика», [п. 45](#) Инструкции № 157н)

2.7. В целях получения дополнительных данных для раскрытия показателей отчетности устанавливаются следующие объекты аналитического учета:

- в эксплуатации;
- в запасе;
- на консервации;
- получено в безвозмездное пользование (объекты учета финансовой (неоперационной) аренды).

Объекты основных средств, по которым комиссией по поступлению и выбытию активов субъекта учета установлена неэффективность дальнейшей эксплуатации, ремонта, восстановления (несоответствие критериям актива), подлежат отражению на забалансовом счете 02 «Материальные ценности, принятые на хранение» до дальнейшего определения функционального назначения указанного имущества (вовлечения в хозяйственный оборот или списания). Дальнейшее начисление амортизации на указанные объекты имущества не производится.

(Основание: [п. 7](#) СГС «Основные средства»)

2.8. Каждому инвентарному объекту основных средств присваивается инвентарный номер, состоящий из 11 знаков:

- 1-й знак - код вида финансового обеспечения (деятельности);
- 2 - 4-й знаки - код синтетического счета;
- 5 - 6-й знаки - код аналитического счета;
- 7 - 11-й знаки - порядковый номер объекта в группе (000001 - 999999).

Инвентарный номер, присвоенный объекту основных средств, сохраняется за ним на весь период нахождения в учреждении. Изменение порядка формирования инвентарных номеров в учреждении не является основанием для присвоения основным средствам, принятым к учету в прошлые годы, инвентарных номеров в соответствии с новым порядком.

При получении основных средств, эксплуатировавшихся в иных организациях, инвентарные номера, присвоенные прежними балансодержателями, не сохраняются. Инвентарные номера выбывших с балансового учета инвентарных объектов основных средств вновь принятым к учету объектам не присваиваются. Инвентарный номер присваивается с помощью программного обеспечения.

(Основание: [п. 9](#) СГС «Основные средства», [п. 46](#) Инструкции № 157н)

2.9. Инвентарный номер наносится:

- на объекты недвижимого имущества – присваивается инвентарный номер без нанесения его на объект;

– на объекты движимого имущества – присваивается инвентарный номер и наносится несмываемой краской или распечатывается на бумаге и приклеивается к объекту или штрихкодированием с использованием принтера штрих кода и сканера штрих кода или иным способом, обеспечивающим сохранность маркировки.

(Основание: [п. 46 Инструкции № 157н](#))

При невозможности обозначения инвентарного номера на объекте основных средств в случаях, определенных требованиями его эксплуатации, присвоенный ему инвентарный номер применяется в целях бухгалтерского учета с отражением в соответствующих регистрах бухгалтерского учета без нанесения на объект основного средства.

Перечень объектов основных средств, без нанесения инвентарных номеров предоставлен в Приложении № 15

(Основание: [п. 46 Инструкции № 157н](#))

2.10. Объектам аренды, в отношении которых балансодержатель (собственник) не указал в передаточных документах инвентарный номер, присваивается инвентарный номер в соответствии с порядком, предусмотренным настоящей Учетной политикой.

(Основание: [п. 46 Инструкции № 157н](#))

2.11. Аналитический учет вложений в основные средства ведется в Многографной карточке ([ф. 0504054](#)).

(Основание: [п. 128 Инструкции № 157н](#))

2.12. Основные средства, выявленные при инвентаризации, принимаются к учету по справедливой стоимости, определенной комиссией по поступлению и выбытию активов с применением наиболее подходящего в каждом случае метода.

(Основание: [п. п. 52, 54 СГС «Концептуальные основы»](#), [п. 31 Инструкции № 157н](#))

2.13. Объекты учета аренды, возникающие в рамках договоров аренды, предусматривающих предоставление имущества в возмездное пользование, отражаются в учете по их справедливой стоимости.

(Основание: [п. 26 СГС «Аренда»](#))

2.14. В Инвентарных карточках учета нефинансовых активов ([ф. 0504031](#)), открытых в отношении зданий и сооружений, дополнительно отражаются сведения о наличии пожарной, охранной сигнализации и других аналогичных систем, связанных со зданием (прикрепленных к стенам, фундаменту, соединенных между собой кабельными линиями), с указанием даты ввода в эксплуатацию и конкретных помещений, оборудованных системой.

(Основание: [п. 9](#) СГС «Учетная политика»)

2.13. Балансовая стоимость объекта основных средств видов «Здания», «Сооружения», «Машины и оборудование», «Транспортные средства», увеличивается на стоимость затрат по замене его отдельных составных частей в случае:

- достройки;
- дооборудования;
- реконструкции, в том числе с элементами реставрации;
- техническое перевооружение;
- модернизации;
- частичная ликвидации (разукомплектация);
- переоценка объектов основных средств;

– замещение (частичная замена в рамках капитального ремонта в целях реконструкции, технического перевооружения, модернизации) объекта или его составной части, при условии, что такие составные части в соответствии с критериями признания объекта основных средств признаются активом и согласно порядку эксплуатации объекта требуется такая замена, в том числе в ходе капитального ремонта.

Одновременно балансовая стоимость этого объекта корректируется (уменьшается) на стоимость выбывающих (заменяемых) частей.

(Основание: [п. п. 19, 27](#) СГС «Основные средства»)

2.14. Балансовая стоимость объекта основных средств увеличивается в случаях проведения:

- обязательных регулярных осмотров на предмет наличия дефектов;
- ремонтов, достройки, дооборудования, реконструкции, в том числе с элементами реставрации, технического перевооружения, модернизации, частичной ликвидации (разукомплектации).

Балансовая стоимость основного средства увеличивается на сумму сформированных капитальных вложений в этот объект и только при условии выполнения критериев признания объектов основных средств.

При этом ранее учтенная в стоимости объекта основных средств сумма затрат на проведение аналогичных мероприятий подлежит списанию с учетом накопленной амортизации.

(Основание: [п. п. 19, 28](#) СГС «Основные средства»)

2.15. Стоимость основного средства изменяется в случае проведения переоценки этого основного средства и отражения ее результатов в учете.

(Основание: [п. 19](#) СГС «Основные средства»)

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

(Основание: [п. 41](#) СГС «Основные средства»)

2.17. Стоимость ликвидируемых (разукомплектованных) частей, если она не была выделена в документах поставщика, при частичной ликвидации (разукомплектовании) объекта основного средства определяется комиссией по поступлению и выбытию активов пропорционально выбранному комиссией показателю (площадь, объем и др.).

(Основание: [п. 9](#) СГС «Учетная политика»)

2.18. Ответственным за хранение документов производителя, входящих в комплектацию объекта основных средств (технической документации, гарантийных талонов), является ответственное лицо, за которым закреплено основное средство.

(Основание: [п. 9](#) СГС «Учетная политика»)

2.19. Безвозмездная передача объектов основных средств оформляется Актом о приеме-передаче объектов нефинансовых активов ([ф. 0504101](#)).

(Основание: Методические [указания](#) № 52н)

2.20. При приобретении основных средств оформляется Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов ([ф. 0504101](#)).

(Основание: Методические [указания](#) № 52н)

2.21. Частичная ликвидация объекта основных средств при его реконструкции (ремонте, модернизации) оформляется Актом приема-сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств ([ф. 0504103](#)).

(Основание: Методические [указания](#) № 52н, [п. 9](#) СГС «Учетная политика»)

2.22 Узлы, детали, составные части, поступающие в учреждение в результате ликвидации основных средств, принимаются к учету в составе материальных запасов по справедливой стоимости.

2.23 Под консервацией понимается прекращение эксплуатации объекта на срок более трех месяцев с возможностью возобновления использования. Перевод объектов на консервацию осуществляется на основании Приказа руководителя учреждения. К приказу прилагается обоснование.

2.24. К производственному и хозяйственному инвентарю относится следующее имущество: мебель медицинская, мебель офисная, жалюзи, стремянка, шторы, секции стульев и т.д.

3. Нематериальные активы

3.1. В составе нематериальных активов учитываются объекты, соответствующие критериям признания в качестве НМА, в частности исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации.

(Основание: [п. 56 Инструкции № 157н](#))

3.2. Объект признается нематериальным активом при одновременном выполнении следующих условий:

- объект способен приносить экономические выгоды в будущем;
- у него отсутствует материально-вещественная форма;
- объект можно идентифицировать;
- объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- не предполагается последующая перепродажа данного актива;
- имеются надлежаще оформленные документы, подтверждающие существование актива;
- имеются надлежаще оформленные документы, устанавливающие исключительное право на актив;
- в случаях, установленных законодательством РФ, имеются надлежаще оформленные документы, подтверждающие исключительное право на актив (патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации, документы, подтверждающие переход исключительного права без договора и т.п.) или исключительного права на результаты научно-технической деятельности, охраняемые в режиме коммерческой тайны, включая потенциально патентоспособные технические решения и секреты производства (ноу-хау).

(Основание: [п. п. 4, 6, 7 СГС «Нематериальные активы»](#), [п. 56 Инструкции № 157н](#))

3.3. Сроком полезного использования нематериального актива является период, в течение которого предполагается использование актива.

(Основание: [п. 60 Инструкции № 157н](#))

3.4. Аналитический учет вложений в нематериальные активы ведется в Многографной карточке ([ф. 0504054](#)).

(Основание: [п. 128 Инструкции № 157н](#))

3.5. К расходам, включаемым в первоначальную стоимость объектов нематериальных активов при их создании собственными силами, относятся:

– расходы на выполнение работ, оказание услуг согласно заключаемым при создании данного объекта договорам (контрактам), в том числе по договорам авторского заказа (авторским договорам), договорам на выполнение опытно-конструкторских и технологических работ;

– расходы на оплату труда работников, непосредственно занятых в процессе создания объекта нематериальных активов или в выполнении опытно-конструкторских и технологических работ;

– платежи, необходимые для регистрации прав на объекты нематериальных активов;

– расходы на амортизацию патентов и лицензий, использованных для создания такого объекта;

– расходы на содержание и эксплуатацию научно-исследовательского оборудования, установок и сооружений, других основных средств и иного имущества, амортизацию основных средств и нематериальных активов, использованных непосредственно при создании объекта нематериальных активов.

(Основание: [п. 20](#) СГС «Нематериальные активы»)

3.6. Объекты нематериальных активов, созданные собственными силами, принимаются к учету на основании результатов проведенной инвентаризации.

(Основание: [п. 9](#) СГС «Учетная политика»)

3.7. Амортизация по всем нематериальным активам начисляется линейным методом.

(Основание: [п. п. 30, 31](#) СГС «Нематериальные активы»)

3.8. Срок полезного использования объекта НМА - секрета производства (ноу-хау) устанавливается исходя из срока, в течение которого соблюдается конфиденциальность сведений в отношении такого объекта, в том числе путем введения режима коммерческой тайны.

Если срок охраны конфиденциальности не установлен, в учете возникает объект [НМА с неопределенным сроком полезного использования](#).

(Основание: [п. 1 ст. 1465, ст. 1467](#) ГК РФ)

3.9. Продолжительность периода, в течение которого предполагается использовать нематериальный актив, ежегодно определяется комиссией по поступлению и выбытию активов.

Изменение продолжительности периода использования нематериального актива является существенным, если это изменение (разница между

продолжительностью предполагаемого периода использования и текущего) составляет 10% или более от продолжительности текущего периода.

Срок полезного использования таких объектов НМА подлежит уточнению.

(Основание: [п. 61 Инструкции № 157н](#))

3.10. Программы, базы данных и другие результаты интеллектуальной деятельности, которые получили в пользование отражаются в зависимости от срока на который получили право пользования. Данный срок устанавливается в договоре на приобретение неисключительных прав, либо устанавливается комиссией по поступлению и выбытию нефинансовых активов.

3.11. Сайт учреждения в связи с тем, что на него нет оформленных исключительных прав отражается на счете 11161353 «Увеличение прав пользования нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования» до регистрации прав на него в Росреестре по стоимости определенной комиссией по поступлению и выбытию нефинансовых активов.

4. Непроизведенные активы

4.1. Непроизведенными активами признаются используемые в процессе деятельности объекты нефинансовых активов, не являющиеся продуктами производства, вещное право на которые закреплено в соответствии с законодательством (например, земля, недра).

(Основание: [п. 6 СГС «Непроизведенные активы»](#), [п. 70 Инструкции № 157н](#))

4.2. Аналитический учет вложений в произведенные активы ведется в Многографной карточке ([ф. 0504054](#)).

(Основание: [п. 128 Инструкции № 157н](#))

4.3. Объект произведенных активов учитывается на забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранении», если в отношении него одновременно выполняются следующие условия:

- объект не приносит экономических выгод;
- объект не имеет полезного потенциала;
- не предполагается, что объект будет приносить экономические выгоды.

(Основание: [п. 36 СГС «Концептуальные основы»](#), [п. 7 СГС «Непроизведенные активы»](#))

4.4. Непроизведенные активы, не являющиеся земельными участками и не имеющие первоначальной стоимости в связи с отсутствием затрат на их приобретение (такие как лес, исторически произрастающий на полученном земельном участке), отражаются в условной оценке, если они соответствуют

критериям признания активов. Условная оценка (например, 1 руб. за 1 га) определяется комиссией по поступлению и выбытию активов в момент их отражения на балансе.

(Основание: [п. 36 СГС «Концептуальные основы»](#), [Письмо Минфина России от 27.10.2015 № 02-05-10/61628](#))

4.5. Проверка актуальности кадастровой стоимости земельного участка, по которой он отражен в учете, осуществляется ежегодно, перед составлением годовой отчетности. Если выявлено изменение кадастровой стоимости, в учете отражается изменение стоимости земельного участка – объекта непроизведенных активов.

(Основание: [п. 71 Инструкции № 157н](#), [п. 20 Инструкции № 174н](#))

4.6. Затраты на реконструкцию, модернизацию объектов непроизведенных активов отражаются в составе расходов текущего периода.

(Основание: [п. 33 СГС «Непроизведенные активы»](#))

5. Материальные запасы

5.1. Единицей бухгалтерского учета материальных запасов является номенклатурная единица.

(Основание: [п. 101 Инструкции № 157н](#), [п. 8 СГС «Запасы»](#))

5.2. Оценка материальных запасов, приобретенных за плату, осуществляется по средней стоимости приобретения с учетом расходов, связанных с их приобретением.

(Основание: [п. п. 100, 102 Инструкции № 157н](#), [п. 9 СГС «Учетная политика»](#))

5.3. Аналитический учет вложений в материальные запасы ведется в Многографной карточке ([ф. 0504054](#)).

(Основание: [п. 128 Инструкции № 157н](#))

5.4. При централизованных закупках материальных запасов (кроме товаров) 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.

(Основание: [п. 103 Инструкции № 157н](#), [п. 19 СГС «Запасы»](#))

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. Выбытие материальных запасов признается по средней фактической стоимости запасов.

(Основание: [п. 46 СГС «Концептуальные основы»](#), [п. 108 Инструкции № 157н](#))

5.7. Передача материальных запасов подрядчику для изготовления (создания) объектов нефинансовых активов осуществляется по Накладной на отпуск материалов (материальных ценностей) на сторону ([ф. 0504205](#)).

(Основание: [п. 116 Инструкции № 157н](#))

5.8. Выдача запасных частей и хозяйственных материалов (электролампочек, мыла, щеток и т.п.) на хозяйственные нужды оформляется Ведомостью выдачи материальных ценностей на нужды учреждения ([ф. 0504210](#)), которая является основанием для их списания.

(Основание: [п. 9 СГС «Учетная политика»](#))

5.11. В учреждении к материальным запасам относятся:

– «Лекарственные препараты и медицинские материалы» – медикаменты, компоненты, эндопротезы, бактериальные препараты, сыворотки, вакцины, перевязочные средства и изделия медицинского назначения, медицинский инструментарий со сроком использования до 12 месяцев, лицевые маски для защиты дыхательных путей, медицинские перчатки, применяемые в целях оказания медицинской помощи, не являющиеся частью комплекта средств индивидуальной защиты, пробирки, индикаторы, наборы реагентов, картриджи для анализаторов, промывающие растворы для лабораторного оборудования, расходные стоматологические материалы (боры, фрезы, штифты), чехлы для эндоскопа разовые, шапочки «Шарлотки», шапочка-колпак и прочие материальные запасы, используемые в ходе лечебного процесса.

– «Строительные материалы» – все виды строительных материалов.

– «Продукты» – лечебно-профилактическое питание.

– «Мягкий инвентарь и обмундирование» – постельное белье и принадлежности (матрацы, подушки, одеяла, простыни, пододеяльники, наволочки, покрывала, наматрасники прорезиненные, наволочки прорезиненные), белье, обувь и прочий мягкий инвентарь. Лицевые маски для защиты дыхательных путей, медицинские перчатки, если они приобретаются в целях формирования комплектов средств индивидуальной защиты (специальной одежды), диэлектрические перчатки, коврики диэлектрические, коврики антивибрационные, боты, сапоги ПВХ, выдаваемые сотрудникам медицинского учреждения для использования в течении периода, превышающего 12 месяцев.

– «Запасные части» – запасные части, предназначенные для ремонта и замены изношенных частей в оборудовании, объектах производственного и хозяйственного инвентаря;

– «Посуда» – рюмки, фужеры, стаканы, чашки, кружки, бокалы, блюда, блюдца, тарелки, салатники, сухарницы, сахарницы, солонки, масленки, чайницы, графины, кувшины, вазы, подносы, салфетницы, кастрюли, жаровни, сковородки, ковши, чайники, кофейники, формы для запекания, сотейники, утятницы, хлебницы, терки, контейнера для хранения пищи и др.

Лекарственные препараты и медицинские материалы

Оприходование лекарственных препаратов и медицинских материалов происходит на аптечный склад учреждения, а затем передаются в подразделения больницы согласно требованиям и в расчете на фактическое количество больных в отделениях. С лицами, ответственными за сохранность лекарственных средств, находящихся в аптеке и отделениях больницы, заключается договор о полной материальной ответственности.

При поступлении в аптеку лекарственных средств заведующая аптекой проверяет соответствие количества и качества их с данными, указанными в договорах (контрактах). Товар принимается уполномоченным представителем, а в случаях нарушения целостности упаковки – комиссионное.

Отпуск лекарственных средств в подразделения больницы производится на основании требования – накладная ОКУД 0504204, утвержденным руководителем учреждения или уполномоченным лицом.

По окончании месяца в бухгалтерию сдается отчет формы 2-МЗ «Отчет о движении лекарственных средств, подлежащих предметно-количественному учету, утвержденным руководителем учреждения или уполномоченным лицом.

По стоматологической ортопедии по окончании месяца в бухгалтерию сдается отчет по приходу-расходу стоматологических материалов (Приложение №2).

Списание с подотчета старшей медицинской сестры медикаментов, перевязочных средств и изделий медицинского назначения оформляется по факту оказания медицинской услуги. Контроль за списанием осуществляет заведующий отделением.

Списание израсходованных медикаментов, перевязочных средств и изделий медицинского назначения производится с подотчета старшей медицинских сестер на основании группового акта о списании материальных запасов ОКУД 0504230 по итогам месяца.

Списание израсходованных медикаментов, перевязочных средств и

изделий медицинского назначения производится по средней фактической стоимости.

Предметно-количественный учет медикаментов, перевязочных средств и изделий медицинского назначения в части поступления, перемещения, расходования ведется в программе qMS, с последующей выгрузкой в программу 1С: БГУ. Интеграция первичных документов по поступлению происходит ежедневно, по расходу формируется один раз в месяц (акт группового списания).

Учет медикаментов, перевязочных средств и изделий медицинского назначения в учреждении осуществляется на основании внутренних приказов по учреждению: «О рациональном назначении, выписывания, получения и хранении лекарственных препаратов, медицинских изделий, дезинфицирующих средств и усилением контроля за их списанием».

На подстатью КОСГУ 341 относятся расходы по приобретению материальных запасов (изделия медицинского назначения, включая медицинский инструментарий, химические реактивы, изготовление литой заготовки коронок, дуг, бюгелей, вкладок, фасеток и литые зубных протезов, дезинфицирующие средства), непосредственно используемых потребляемых медицинским учреждением при оказании медицинских услуг согласно стандартам (правилам) оказания медицинских услуг. Оценка необходимости приобретения материалов для соблюдения стандартов (правил) оказания медицинских услуг осуществляется главной медицинской сестрой, заведующей аптекой, согласно поданных заявок от структурных подразделений. Отнесение объектов учета к лекарственным препаратам осуществляется с учетом данных Государственного реестра лекарственных средств (www.qrls.rosminzdrav.ru).

Мягкий инвентарь и обмундирование

Мягкий инвентарь при получении на хозяйственный склад маркируется ответственным лицом в присутствии заведующего хозяйственным отделом и бухгалтера материальной группы штампом несмываемой краски с указанием наименования учреждения, без порчи внешнего вида. При выдаче в эксплуатацию дополнительно маркируется год, месяц и подразделение больницы. При смывании штампа производится его обновление. Маркировочные штампы хранятся в бухгалтерии.

Списание мягкого инвентаря, пришедшего в негодность, осуществляется согласно срокам службы Комиссией по поступлению и выбытию нефинансовых активов два раза в год согласно приказа по учреждению, либо внепланово по распоряжению руководителя.

Специальная одежда (обмундирование) подлежит возврату в следующих

случаях: по окончании срока носки, при увольнении сотрудника, при переводе работника на другую работу, для которой выдача спецодежды не предусмотрена.

Выдача мягкого инвентаря в эксплуатацию производится по Ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (0504210), а также по требованию-накладной ф.0504204, с отражением соответствующей записи в Личной карточке учета выдачи средств индивидуальной защиты.

Списание мягкого инвентаря оформляется Актом о списании мягкого и хозяйственного инвентаря ф.0504143.

Истечение срока носки не является основанием для списания специальной одежды, обуви.

Специальная одежда, специальная обувь, возвращенные работниками по истечении сроков носки, но еще годные для дальнейшего использования, могут быть использованы по назначению после стирки, чистки, дезинфекции.

Продукты питания

При учете продуктов питания применять Приказ №330 от 05.08.2003г «О мерах по совершенствованию лечебного питания в лечебно-профилактических учреждениях РФ».

Продукты питания принимаются к учету по первоначальной (фактической) стоимости с учетом сумм НДС, которые предъявлены учреждению поставщиками.

На основании данных накопительной ведомости по приходу продуктов питания (ф. 0504037) и накопительной ведомости по расходу продуктов питания (ф. 0504038) формируются записи в оборотной ведомости по нефинансовым активам (ф. 0504035), тем самым обеспечивая аналитический учет продуктов питания в учреждении.

Списание продуктов питания производится на основании меню-требования на выдачу продуктов питания (ф. 0504202). В случае проведения внешней экспертизы качества (отбор проб) списание продуктов производится по акту о списании материальных запасов (ф.0504230).

Списание продуктов питания производится по средней фактической стоимости.

Снятие остатков на складе пищеблоке производится ежеквартально или при смене МЛО, снятие веса выхода готовой порции 3 раза в месяц.

Строительные материалы

К строительным материалам относятся: силикатные материалы (цемент, песок, гравий, известь, камень, кирпич, черепица), лесные материалы (лес

круглый, пиломатериалы, фанера и т.п.), строительный металл (железо, жечь, сталь, цинк листовой и т.п.), металлоизделия (гвозди, гайки, болты, скобяные изделия и т.п.), санитарно-технические материалы (краны, муфты, тройники и т.п.), электротехнические материалы (кабель, лампы, патроны, ролики, шнур, провод, предохранители, изоляторы и т.п.), химико-москательные (краска, олифа, толь и т.п.) и другие аналогичные материалы, в зависимости от цели их приобретения и характера использования.

Готовые к установке строительные конструкции и детали (металлические, железобетонные и деревянные конструкции, блоки и сборные части зданий и сооружений, сборные элементы; оборудование для отопительной, вентиляционной, санитарно-технической и иных систем (отопительные котлы, радиаторы и т.п.))

Основанием выдачи строительных материалов для ремонтных работ является дефектная ведомость. Списание строительных материалов осуществлять на основании комиссионно подписанных актов на списание материальных запасов ф. ОКУД 0504230.

Запасные части

Аналитический учет запасных частей вести независимо от их стоимости по наименованиям запасных частей, маркам, заводским номерам, количеству, стоимости и материально-ответственным лицам.

Потребность в запасных частях определяется на основании дефектной ведомости. Для оформления – выдачи запасных частей для медицинского оборудования применяется Требование-накладная ф. ОКУД 0504204.

Списание запасных частей, предназначенных для ремонта отражаются в актах на списание материальных запасов ф. ОКУД 0504230.

Посуда

Посуда учитывается в составе материальных запасов на счете 2 105 36 000 Для учета разбитой посуды в учреждении ведется Книга регистрации боя посуды. Записи в книге производятся соответствующими должностными лицами.

Списание посуды осуществляется ежемесячно по средней фактической стоимости, на основании акта на списание материальных запасов ф. ОКУД 0504230. Выдача со склада осуществляется на основании Ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210).

Прочие материальные запасы

К прочим материальным запасам в целях применения счета 0 105 06 000

относятся приобретенные (изготовленные) материальные запасы, которые не относятся к другим категориям материальных запасов и не принимаются к учету в составе основных средств или биологических активов: производственный и хозяйственный инвентарь, канцелярские принадлежности, запасные части, ветошь, печати, штампы, инструменты, бейджики, расходные материалы для орг.техники, вода (бутилированная) питьевая, бланочная продукция, рецепты, конверты, демосистемы, пломбир, площадка рабочая, ящики для инструментов, доска магнитно-маркерная, фонарь налобный, чистящие и моющие средства, ткань бязь, бахилы (немедицинские), план эвакуации и др.

Кроме того, к прочим материальным запасам относят санитарно-технические материалы (краны, муфты, тройники и т.п.), электротехнические материалы (кабель, лампы, патроны, ролики, шнур, провод, предохранители, изоляторы и т.п.), химико-москательные (краска, олифа, толь и т.п.) и другие аналогичные материалы, в зависимости от цели их приобретения и характера использования.

(Основание: п.п.11.4 п.11 Порядка №209н)

Выдача со склада осуществляется на основании Ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210). Списание прочих материальных запасов осуществляется на основании актов на списание материальных запасов ф. ОКУД 0504230.

5.12. Стоимость материальных запасов при их создании в учреждении определяется исходя из фактических затрат, кроме общехозяйственных расходов. Материальные запасы, относящиеся к группе «Товары», переданные в реализацию, отражаются по розничной цене с обособленным учетом торговой наценки (торговой скидки).

5.13. Аналитический учет товаров, переданных на реализацию, в разрезе материально-ответственных лиц, мест реализации ведется в Книге учета материальных ценностей (ф. 0504042) по наименованиям, сортам и количеству.

5.14. Расходы по приобретению определенных медицинских материалов отражаются с учетом следующих правил.

6. Себестоимость

Общие положения

6.1. Себестоимость оказанных услуг формируется по медицинской услуге и состоит из прямых, накладных и общехозяйственных расходов.

(Основание: [п. п. 134, 135 Инструкции № 157н](#))

Прямыми расходами признаются расходы, которые осуществлены непосредственно для оказания медицинских услуг.

Накладными расходами признаются расходы, которые непосредственно не связаны с оказанием медицинских услуг, выполнением работ, однако осуществлены для обеспечения оказания услуг, выполнения работ.

Общехозяйственными признаются расходы, которые не связаны с оказанием медицинских услуг, выполнением работ и осуществлены для обеспечения функционирования учреждения в целом как хозяйствующего субъекта.

6.2. В составе прямых расходов отражаются:

- расходы на оплату труда врачей, среднего и младшего персонала;
- начисления на оплату труда данной категории работников;
- расходы на медикаменты, изделия медицинского назначения, расходные материалы, непосредственно используемые в процессе предоставления медицинской услуги, в том числе инструменты и перевязочный материал;
- расходы на мягкий инвентарь (обмундирование для медицинского персонала);
- расходы на питание пациента;
- расходы на приобретение основных средств стоимостью до 10 000 руб. включительно, используемых непосредственно для оказания медицинской услуги;
- амортизация основных средств, непосредственно используемых для оказания медицинской услуг;
- другие расходы, непосредственно связанные с оказанием медицинских услуг.

6.3. В составе накладных расходов при оказании услуг отражаются:

- расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работников, обеспечивающих оказание медицинских услуг;
- амортизация основных средств, обеспечивающих оказание услуг;
- расходы на содержание имущества, используемого при оказании медицинских услуг.

6.4. В состав общехозяйственных расходов при оказании услуг, отражаются:

- 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 мягкий инвентарь и обмундирование персонала;
- расходы на охрану;
- информационные и консультационные расходы;
- прочие текущие расходы.

Распределение расходов на себестоимость (финансовый результат)

6.5. Прямые затраты относятся на себестоимость способом прямого расчета (фактических затрат).

(Основание: [п. 134 Инструкции № 157н](#))

6.6. Накладные расходы распределяются на себестоимость нескольких видов услуг, работ, продукции по окончании месяца пропорционально прямым материальным затратам.

(Основание: [п. 134 Инструкции № 157н](#))

6.7. Общехозяйственные расходы относятся на себестоимость соответствующего вида услуг, работ, продукции по окончании месяца пропорционально прямым материальным затратам.

(Основание: [п. п. 134, 135 Инструкции № 157н](#))

6.8. Учет затрат в учреждении осуществляется по источникам финансирования, по видам помощи. Распределение осуществляется планово-экономическим отделом на стадии планирования в соответствии с утвержденным планом ФХД. Распределение услуг осуществляется также в разрезе структурных подразделений.

6.9. Накладные и общехозяйственные расходы относятся на себестоимость по окончании месяца.

6.10. К расходам, которые не включаются в себестоимость включаются:

- расходы на оплату штрафов, пеней, неустоек;
- материальная помощь;
- оплата нецелевого расходования средств;
- иные.

7. Денежные средства, денежные эквиваленты и денежные документы

7.1. Учет денежных средств осуществляется в соответствии с требованиями, установленными [Порядком](#) ведения кассовых операций.

(Основание: [Указание № 3210-У](#))

7.2. Кассовая книга ([ф. 0504514](#)) оформляется на бумажном носителе с применением компьютерной программы ПО «1С».

(Основание: [пп. 4.7 п. 4 Указания № 3210-У](#), [п. 167 Инструкции № 157н](#))

7.3. В составе денежных документов учитываются:

- почтовые конверты с марками, отдельно приобретаемые почтовые марки;
- оплаченные путевки;
- оформленные на бумажном носителе проездные документы, приобретаемые для проезда работников к месту командировки и обратно;
- талоны на вывоз мусора.

(Основание: [п. 169](#) Инструкции № 157н)

7.4. Денежные документы принимаются в кассу и учитываются по первоначальной стоимости, сформированной в объеме фактических затрат, с учетом всех налогов, в том числе возмещаемых.

(Основание: [п. 9](#) СГС «Учетная политика»)

Лимит остатка наличных денежных средств, которые могут храниться в кассе учреждения, устанавливается на каждый текущий финансовый год приказом учреждения (Согласно утвержденному расчету на установление учреждению лимита остатка кассы).

7.5. Учреждение оказывает платные услуги на основании разрешения Министерства здравоохранения Красноярского края и утвержденного прейскуранта цен. Оказание платных медицинских услуг осуществляется в соответствии с положением об оказании платных медицинских услуг.

Прием наличных денежных средств от населения за оказанные услуги осуществляется с применением ККМ, расположенной по адресам: ул. Карла Маркса 43, ул. Дубровинского 54а, ул. Аэровокзальная 9г, ул. Киренского 21а.

Средства из касс платных услуг, а также из кассы в общежитии сдаются в основную кассу по приходным кассовым ордерам с приложением отчета о закрытии смены, чеков по эквайринговым операциям, реестра получения денежных средств по платным услугам, реестра оплаты за проживание в общежитии.

7.6. В учреждении ведется одна Кассовая книга автоматизированным способом. В журнале регистрации приходных и расходных кассовых документов отдельно регистрируются приходные и расходные кассовые ордера, оформляющие операции:

- с денежными средствами;
- с денежными документами (с записью «Фондовый»).

Формируется на бумажном носителе.

8. Расчеты с дебиторами и кредиторами

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

(Основание: [п. 109 Инструкции № 174н](#))

8.2. Задолженность дебиторов по штрафам, пеням, иным санкциям, предусмотренным контрактом (договором, соглашением), который заключен согласно Федеральным [законам](#) от 05.04.2013 № 44-ФЗ и от 18.07.2011 № 223-ФЗ, отражается в учете на дату возникновения права соответствующего требования по контракту (договору, соглашению) на основании бухгалтерской справки и с приложением обоснованного расчета. При этом пени начисляются на дату прекращения оснований для их дальнейшего начисления.

В случае если контрагент не согласен с предъявленным требованием, оспариваемая задолженность отражается в составе доходов будущих периодов. По факту определения судом размера соответствующих платежей на основании вступившего в силу судебного акта данная сумма со счета учета доходов будущих периодов относится на доходы текущего периода, а разница списывается на уменьшение ранее отраженной дебиторской задолженности.

(Основание: [п. 34 СГС «Доходы»](#), [Письмо Минфина России от 18.10.2018 № 02-07-10/75014](#))

8.3. Задолженность дебиторов по предъявленным к ним штрафам, пеням, иным санкциям по договорам, заключенным не в рамках контрактной системы, отражается в учете при признании задолженности дебитором или в момент вступления в законную силу решения суда об их взыскании.

(Основание: [п. 9 СГС «Учетная политика»](#))

8.4. Поступление денежных средств от виновного лица в погашение ущерба, причиненного финансовым активам, отражается по тому же коду финансового обеспечения (деятельности), по которому осуществлялся их учет.

(Основание: [п. 9 СГС «Учетная политика»](#))

8.5. Возмещение виновным лицом ущерба, причиненного нефинансовым активам, отражается при возмещении денежными средствами:

- по коду вида деятельности «2» – приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения);
- по коду вида деятельности «4» – деятельность по государственному заданию.

(Основание: [п. 9 СГС «Учетная политика»](#))

8.6. На счете 0 210 05 000 ведутся расчеты с дебиторами по предоставлению учреждением:

- обеспечений заявок на участие в конкурентных закупках (торгах);
- обеспечений исполнения контракта (договора);
- иных залоговых платежей, задатков.

(Основание: [п. п. 235, 236 Инструкции № 157н](#))

8.7. При перечислении с лицевого счета средств обеспечений (залогов) в учете оформляется запись по дебету счета 2 210 05 56Х и кредиту счета 2 201 11 610.

Возврат указанных средств на лицевой счет отражается по дебету счета 2 201 11 510 и кредиту счета 2 210 05 66Х.

(Основание: [п. п. 235, 236 Инструкции № 157н](#), [Письмо Минфина России от 01.08.2016 № 02-06-10/45133](#))

8.8. Показатель размера расчетов с учредителем корректируется ежегодно перед составлением годовой отчетности.

(Основание: [п. 74 Инструкции № 162н](#))

8.9. На суммы изменений показателя счета 0 210 06 000 учредителю направляется Извещение ([ф. 0504805](#)).

(Основание: [п. 9 СГС «Учетная политика»](#))

8.10. Аналитический учет расчетов с подотчетными лицами ведется в Карточке учета средств и расчетов ([ф. 0504051](#)).

(Основание: [п. 218 Инструкции № 157н](#))

8.11. Аналитический учет расчетов с поставщиками за поставленные материальные ценности, оказанные услуги, выполненные работы ведется в Карточке учета средств и расчетов ([ф. 0504051](#)).

(Основание: [п. 257 Инструкции № 157н](#))

8.12. Аналитический учет расчетов по пенсиям, пособиям и иным социальным выплатам ведется в Карточке учета средств и расчетов ([ф. 0504051](#)).

(Основание: [п. 257 Инструкции № 157н](#))

8.13. Аналитический учет расчетов по платежам в бюджеты ведется в Карточке учета средств и расчетов ([ф. 0504051](#)).

(Основание: [п. 264 Инструкции № 157н](#))

8.14. Аналитический учет расчетов по доходам ведется по каждому контрагенту.

(Основание: [п. 200 Инструкции № 157н](#))

8.15. Аналитический учет расчетов по оплате труда ведется по структурным подразделениям, источникам финансирования.

(Основание: [п. 257 Инструкции № 157н](#))

8.16. Аналитический учет расчетов по выплате пенсий, пособий, иных социальных выплат ведется каждому получателю.

(Основание: [п. 257 Инструкции № 157н](#))

8.17. Сверка персонифицированных данных управленческого учета с показателями балансовых счетов осуществляется на 01 октября.

(Основание: [п. п. 200, 257 Инструкции № 157н](#))

8.18. В Табеле учета использования рабочего времени ([ф. 0504421](#)) отражаются фактические затраты рабочего времени.

(Основание: [Методические указания № 52н](#))

8.19. В целях формирования в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности информации об операциях со связанными сторонами к 23-му разряду номера соответствующего счета учета через точку добавляется код (номер или буквы аналитического кода для учета операций со связанными сторонами) «Операции со связанными сторонами».

(Основание: [п. 9 СГС «Учетная политика»](#) [п. п. 10, 11 СГС «Информация о связанных сторонах»](#))

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

Величина резерва определяется комиссией по поступлению и выбытию активов отдельно по каждому сомнительному долгу 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»](#))

8.21. Резерв по сомнительной задолженности формируется (корректируется) один раз в год - на конец отчетного года.

8.22. 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](#))

8.23. Для аналитического учета созданного резерва по сомнительной задолженности к 23-му разряду номера счета учета соответствующих расчетов через точку добавляется код (номер или буквы аналитического кода для учета резерва). «Резерв по сомнительной задолженности».

(Основание: [п. 9 СГС «Учетная политика»](#))

9. Финансовый результат

9.1. На расходы будущих периодов относятся:

- страхование имущества, гражданской ответственности;
- выплата отпускных за неотработанные дни отпуска;
- подписка на периодические издания;
- неисключительные права со сроком полезного использования 12

месяцев и относящимся к разным отчетным периодам;

(Основание: [п. 302 Инструкции № 157н](#))

9.2. Расходы на страхование имущества (гражданской ответственности) относятся на финансовый результат текущего финансового года пропорционально календарным дням действия договора в каждом месяце.

(Основание: [п. 302 Инструкции № 157н](#))

9.3. Расходы на подписку на периодические издания относятся на финансовый результат текущего финансового года пропорционально календарным дням действия договора в каждом месяце.

(Основание: [п. 302 Инструкции № 157н](#))

9.4. Расходы на приобретение неисключительных прав со сроком полезного использования 12 месяцев относятся на финансовый результат текущего финансового года пропорционально календарным дням действия договора в каждом месяце.

(Основание: [п. 302.1 Инструкции № 157н](#), [п. 6 СГС «Резервы»](#))

9.5. В учете формируется резерв предстоящих расходов – резерв для оплаты отпусков за фактически отработанное время и компенсаций за неиспользованный отпуск, включая платежи на обязательное социальное страхование. Резерв для оплаты отпусков формируется в учете на конец текущего года на основании данных, предоставленных отделом кадров.

(Основание: [п. 302.1 Инструкции № 157н](#), [п. 6 СГС «Резервы»](#))

9.6. Резерв для оплаты отпусков за фактически отработанное время и компенсаций за неиспользованный отпуск, включая платежи на обязательное социальное страхование, рассчитывается исходя из средней заработной платы всех работников. Сумма резерва определяется по формуле, приведенной в пункте 2.5 Приложения 13 к настоящей Учетной политике.

(Основание: [п. 10 СГС «Выплаты персоналу»](#))

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

(Основание: [п. 302.1 Инструкции № 157н](#))

10. Санкционирование расходов

10.1. Учет принимаемых обязательств осуществляется на основании:

- извещения о проведении конкурса, аукциона, торгов, запроса котировок, запроса предложений;
- приглашения принять участие в определении поставщика (подрядчика, исполнителя);
- контракта на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг;
- договора на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг;
- бухгалтерской справки ([ф. 0504833](#)).

(Основание: [п. 3 ст. 219 БК РФ](#), [п. 318 Инструкции № 157н](#), [п. 9 СГС «Учетная политика»](#))

10.2. Учет обязательств осуществляется на основании:

- распорядительного документа об утверждении штатного расписания с расчетом годового фонда оплаты труда;
- договора (контракта) на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг;
- при отсутствии договора - акта выполненных работ (оказанных услуг), счета;
- исполнительного листа, судебного приказа;
- налоговой декларации, налогового расчета (расчета авансовых платежей), расчета по страховым взносам;
- решения налогового органа о взыскании налога, сбора, пеней и штрафов, вступившего в силу решения налогового органа о привлечении к ответственности или об отказе в привлечении к ответственности;
- согласованного руководителем заявления о выдаче под отчет денежных средств или авансового отчета.

(Основание: [п. 3 ст. 219 БК РФ](#), [п. 318 Инструкции № 157н](#), [п. 9 СГС «Учетная политика»](#))

10.3. Учет денежных обязательств осуществляется на основании:

- расчетной ведомости ([ф. 0504402](#));
- записки-расчета об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях ([ф. 0504425](#));
- бухгалтерской справки ([ф. 0504833](#));
- акта выполненных работ;
- акта об оказании услуг;
- акта приема-передачи;

- договора в случае осуществления авансовых платежей в соответствии с его условиями;
- авансового отчета;
- справки-расчета;
- счета;
- счета-фактуры;
- товарной накладной;
- универсального передаточного документа;
- чека;
- квитанции;
- исполнительного листа, судебного приказа;
- налоговой декларации, налогового расчета (расчета авансовых платежей), расчета по страховым взносам;
- решения налогового органа о взыскании налога, сбора, пеней и штрафов, вступившего в силу решения налогового органа о привлечении к ответственности или об отказе в привлечении к ответственности;
- согласованного руководителем заявления о выдаче под отчет денежных средств.

(Основание: [п. 4 ст. 219](#) БК РФ, [п. 318](#) Инструкции № 157н)

10.4. Аналитический учет операций по счету 050400000 «Сметные (плановые, прогнозные) назначения» ведется в Карточке учета сметных (плановых) назначений по форме, предусмотренной в Приложении № 4 к Учетной политике.

(Основание: [п. 170](#) Инструкции № 174н)

11. Обесценение активов

11.1. 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»)

11.2. 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»)

11.3. Рассмотрение результатов проведения теста на обесценение и оценку необходимости определения справедливой стоимости актива осуществляет комиссия по поступлению и выбытию активов.

(Основание: [п. 9](#) СГС «Учетная политика»)

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

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»)

11.5. При выявлении признаков возможного обесценения (снижения убытка) главный врач принимает решение о необходимости (об отсутствии необходимости) определения справедливой стоимости такого актива.

11.6. Это решение оформляется приказом с указанием метода, которым стоимость будет определена.

(Основание: [п. п. 10, 22](#) СГС «Обесценение активов»)

11.7. При определении справедливой стоимости актива также оценивается необходимость изменения оставшегося срока полезного использования актива.

(Основание: [п. 13](#) СГС «Обесценение активов»)

11.8. Если по результатам определения справедливой стоимости актива выявлен убыток от обесценения, то он подлежит признанию в учете.

(Основание: [п. 15](#) СГС «Обесценение активов»)

11.9. 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»)

11.10. 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»)

11.11. 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»)

12. Забалансовый учет

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

(Основание: [п. 9](#) СГС «Учетная политика»)

12.2. В аналитическом учете по [счету 01](#) «Имущество, полученное в пользование» выделяются следующие группы имущества:

- имущество, полученное на безвозмездной основе, как вклад собственника (учредителя);
- имущество, которое используется по решению собственника (учредителя) без закрепления права оперативного управления;
- права ограниченного пользования чужими земельными участками;
- объекты, по которым сформированы капитальные вложения, но не получено право оперативного управления.

(Основание: [п. 9](#) СГС «Учетная политика», [п. 21](#) Инструкции № 33н)

12.3. На забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранении» отражаются:

- материальные ценности учреждения, не соответствующие критериям активов;
- материальные ценности, принятые учреждением на хранение;
- материальные ценностей, полученные (принятые к учету) учреждением до момента обращения их в собственность государства и (или) передачи указанного имущества органу, осуществляющему в отношении указанного имущества полномочия собственника (имущество, полученное в качестве дара, бесхозяйное имущество и т.п.);
- прочие.

(Основание: [п. 9](#) СГС «Учетная политика»)

12.4. На забалансовом [счете 03](#) «Бланки строгой отчетности» учет ведется по группам:

- трудовые книжки;
- вкладыши в трудовые книжки;
- сертификаты;
- бланки листков нетрудоспособности;
- бланки листков нетрудоспособности (испорченные);
- бланки водительских справок;
- бланки справок на оружие;
- бланки рецептурные;
- бланк медицинского свидетельства о смерти;

– карта ПАО Сбербанк (для сдачи наличных средств).

(Основание: [п. 337 Инструкции № 157н](#))

Трудовые книжки и вкладыши к ним поступают на склад учреждения по приходным документам. Выдача со склада осуществляется на основании требования накладной, с одновременным отражением на забалансовом счете 03. Учет трудовых книжек и вкладышей к ним на забалансовом счете осуществляется в условной единице: один бланк, один рубль. Списание производится на основании акта на списание бланков строгой отчетности с указанием причины списания. Начальник отдела кадров, ответственный за хранение и выдачу трудовых книжек и вкладышей к ним ведет книгу учета движения трудовых книжек и вкладышей к ним.

12.5. Бланки строгой отчетности учитываются в условной единице: один бланк, один рубль.

(Основание: [п. 337 Инструкции № 157н](#))

12.6. На забалансовом [счете 04](#) «Сомнительная задолженность» учет ведется по группам:

- задолженность по доходам;
- задолженность по авансам;
- задолженность подотчетных лиц;
- задолженность по недостаткам;
- задолженность по крупным сделкам;
- задолженность по сделкам с зависимостью.

(Основание: [п. 9 СГС «Учетная политика»](#), [п. 21 Инструкции № 33н](#))

12.7. [Счет 07](#) «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры». Документы о вручении ценных подарков (сувенирной продукции) оформляются в соответствии с Порядком, приведенным в Приложении № 14 к Учетной политике.

12.8. На забалансовом счете 08 «Путевки не оплаченные» ведется учет путевок, полученных безвозмездно от Министерства здравоохранения Красноярского края.

12.9. На забалансовом [счете 10](#) «Обеспечение исполнения обязательств» учет ведется по видам обеспечений:

- банковские гарантии;
- независимые гарантии;
- поручительства.

Информацию в бухгалтерию о наличии независимой гарантии при заключении контрактов предоставляет контрактно-правовой отдел.

(Основание: [п. 352 Инструкции № 157н](#))

12.10. 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](#))

12.11. 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](#))

12.12. На забалансовый [счет 20](#) «Задолженность, не востребованная кредиторами» не востребованная кредитором задолженность принимается, изданному на основании:

- инвентаризационной описи расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами ([ф. 0504089](#));
- докладной записки о выявлении кредиторской задолженности, не востребованной кредиторами.

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 со смертью (ликвидацией) контрагента.

(Основание: [п. 371 Инструкции № 157н](#))

12.13. Основные средства на забалансовом [счете 21](#) «Основные средства в эксплуатации» учитываются по балансовой стоимости объекта.

(Основание: [п. 373 Инструкции № 157н](#))

12.14. Аналитический учет по [счету 22](#) «Материальные ценности, полученные по централизованному снабжению» ведется в разрезе видов материальных ценностей, получателей.

(Основание: [п. 376 Инструкции № 157н](#), [п. 9 СГС «Учетная политика»](#))

12.15. 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. ф. 0504104](#)).

(Основание: [п. 51 Инструкции № 157н](#))

12.16. На забалансовом счете 27.02. «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)». На счете учитываются специальная одежда, материальные ценности, относящихся к объектам основных средств, и иного имущества, выданного учреждением в постоянное личное пользование работникам для выполнения ими служебных (должностных) обязанностей, предусматривающих использование полученного имущества, в том числе за пределами территории учреждения, вне продолжительности действующего режима рабочего времени, в целях обеспечения контроля за его сохранностью, целевым использованием и движением.

12.17. На забалансовом счете 32 «Учет многолетних насаждений». Определить в качестве методов оценки учет многолетних насаждений (смешанный лес) в условных единицах: 1 руб. за 1 га.

13. Учет заработной платы и страховых взносов на оплату труда

Учет осуществляется в соответствии с Приказом Минфина № 184н от 15.11.2019г «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Выплата персоналу».

Выплата персоналу – это расходы на оплату труда персонала, командировочные и иные выплаты, обусловленные трудовыми договорами, а также расходы на оплату страховых взносов по обязательному социальному страхованию.

Начисление выплат происходит на основании приказов руководителя и табелей учета рабочего времени.

Заведующие отделениями и подразделениями больницы до 20 числа текущего месяца представляют в экономическую службу протоколы критериев оценки результативности и качества труда.

Учет сумм начисленных выплат и иных вознаграждений, выплаченных физическим лицам, а также сумм страховых взносов в фонды, относящихся к ним, по каждому физическому лицу, в пользу которого осуществлялись выплаты, осуществляется в индивидуальных карточках-справках.

Расчетные листки сотрудникам учреждения выдаются лично или отправляются на электронную почту накануне перечисления заработной платы. Форма расчетного листка утверждена в Приложении №2.