

ПОЛОЖЕНИЕ

об учетной политике в целях бухгалтерского (бюджетного) учета
в государственном автономном учреждении здравоохранения Свердловской
области «Городская клиническая больница № 40 город Екатеринбург»

РАЗДЕЛ 1 ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1. Бухгалтерский (бюджетный) учет в государственном автономном учреждении здравоохранения Свердловской области «Городская клиническая больница № 40 город Екатеринбург» (далее – ГАУЗ СО «ГКБ № 40») ведется в соответствии с:

- Бюджетным кодексом Российской Федерации;
- Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон 402-ФЗ);
- Федеральным законом от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» (далее – Закон 74-ФЗ);
- приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция к Единому плану счетов № 157н);
- приказом Министерства финансов Российской Федерации от 23.12.2010 № 183н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция № 183н);
- приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» (далее – Инструкция 33н);
- приказом Министерства финансов Российской Федерации от 24.05.2022 № 82н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» (далее — приказ № 82н);
- приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.11.2017 № 209н «О Порядке формирования и применения кодов

бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» (далее – Приказ № 209н);

- приказом Министерства финансов Российской Федерации 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 № 52н);

- приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15.04.2021 № 61н «Об утверждении унифицированных форм электронных документов бухгалтерского учета, применяемых при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) учреждений, и Методических указаний по их формированию и применению» (далее – Приказ № 61н);

- 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 бухгалтерской (финансовой) 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, оценочные значения и ошибки»);

- 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 для организаций государственного сектора «Затраты по заимствованиям», утвержденный Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 182н (далее - СГС «Затраты по заимствованиям»);

- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Выплаты персоналу», утвержденный Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 184н (далее - СГС «Выплаты персоналу»);

- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Нематериальные активы», утвержденный Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 181н (далее - СГС «Нематериальные активы»);

- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Совместная деятельность», утвержденный Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 183н (далее - СГС «Совместная деятельность»);

- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Финансовые инструменты», утвержденный Приказом Минфина России от 30.06.2020 № 129н (далее - СГС «Финансовые инструменты»);

- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Метод долевого участия», утвержденный Приказом Минфина России от 30.10.2020 № 254н (далее - СГС «Метод долевого участия»);

- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Биологические активы», утвержденный Приказом Минфина России от 30.10.2020 № 254н (далее - СГС «Биологические активы»);

- 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);

- 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 – Указания № 3210-У);

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

- рекомендательными письмами Министерства финансов Российской Федерации, Министерства здравоохранения Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами, регулирующими вопросы организации и ведения бухгалтерского учета.

2. Бухгалтерский (бюджетный) учет в ГАУЗ СО «ГКБ № 40» осуществляется структурным подразделением – Бухгалтерией ГАУЗ СО «ГКБ № 40» (далее – Бухгалтерия). Сотрудники Бухгалтерии руководствуются в работе Положением о бухгалтерии (приложение № 1 к настоящему Положению), должностными инструкциями.

Бухгалтерию возглавляет главный бухгалтер, подчиненный непосредственно главному врачу ГАУЗ СО «ГКБ № 40» и заместителю главного врача по финансовым и экономическим вопросам.

Главный врач ГАУЗ СО «ГКБ № 40» возлагает ведение бухгалтерского учета ГАУЗ СО «ГКБ № 40» на главного бухгалтера¹.

3. Ответственным за организацию бухгалтерского (бюджетного) учета в ГАУЗ СО «ГКБ № 40» и соблюдение законодательства при выполнении

1. Основание: часть 3 статьи 7 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

хозяйственных операций является руководитель учреждения².

4. Главный бухгалтер (уполномоченное должностное лицо) несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского (бюджетного) учета, своевременное и полное представление периодической (месячной, квартальной) и годовой бюджетной, статистической, налоговой и иной отчетности в контролирующие органы.

Требования главного бухгалтера (уполномоченного должностного лица) к документальному оформлению хозяйственных операций и представлению в Бухгалтерию необходимых документов и сведений являются обязательными для всех работников учреждения³.

Своевременное и качественное оформление первичных учетных документов, передачу их в установленные сроки для отражения в бухгалтерском учете, а также достоверность содержания в них данных обеспечивают работники учреждения, ответственные за оформление фактов хозяйственной жизни и подписавшие эти документы.

Главный бухгалтер не несет ответственности за соответствие составленных другими лицами первичных учетных документов совершившимся фактам хозяйственной жизни.

5. При внесении изменений в учетную политику главный бухгалтер оценивает в целях сопоставления отчетности существенность изменения показателей, отражающих финансовое положение, финансовые результаты деятельности учреждения и движение его денежных средств на основе своего профессионального суждения. Также на основе профессионального суждения главного бухгалтера оценивается существенность ошибок, допущенных в отчетный период (календарный год – с 1 января по 31 декабря включительно), выявленных после утверждения отчетности, в целях принятия решения о раскрываемости в пояснениях к отчетности информации о существенных ошибках⁴.

6. Учреждение публикует основные положения учетной политики на своем официальном сайте путем размещения копий документов учетной политики.

РАЗДЕЛ 2 СОСТАВЛЕНИЕ, УТВЕРЖДЕНИЕ И ВЕДЕНИЕ ПЛАНА ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

7. План финансово-хозяйственной деятельности ГАУЗ СО «ГКБ № 40»

2. Основание: часть 1 статьи 7 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

3. Основание: пункт 24 СГС «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности».

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

составляется, утверждается и исполняется в соответствии с утвержденными локальными нормативными актами.

8. План финансово-хозяйственной деятельности ГАУЗ СО «ГКБ № 40» после рассмотрения наблюдательным советом, утверждается главным врачом ГАУЗ СО «ГКБ № 40».

РАЗДЕЛ 3 ПОРЯДОК ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО (БЮДЖЕТНОГО) УЧЕТА

Глава 1. Порядок отражения информации о деятельности ГАУЗ СО «ГКБ № 40» в регистрах бухгалтерского учета, организация документооборота в ГАУЗ СО «ГКБ № 40»

9. В ГАУЗ СО «ГКБ № 40» применяется автоматизированный способ ведения бухгалтерского (бюджетного) учета.

Обработка учетной информации в ГАУЗ СО «ГКБ № 40» ведется с применением программных комплексов: «1С:Бухгалтерия государственного учреждения», «1С:Зарплата и кадры государственного учреждения КОРП»; «1С:Больничная аптека», «1С:Диетическое питание», «1С:Медицина», «Свод-Смарт», «Смарт-Бюджет», «СбиС», «Диадок» и других.

10. Обмен электронными документами внутри учреждения осуществляется с использованием бухгалтерской программы «1С:Документооборот».

11. Бухгалтерский (бюджетный) учет ведется по методу начисления доходов и расходов в рублях с использованием плана счетов бухгалтерского (бюджетного) учета ГАУЗ СО «ГКБ № 40» (приложение № 2 к настоящему Положению) на основании единого плана счетов бухгалтерского (бюджетного) учета, утвержденного Инструкциями № 183н, 157н⁵.

12. Данные проверенных и принятых к учету первичных учетных документов систематизируются, группируются по соответствующим счетам бухгалтерского (бюджетного) учета и отражаются накопительным способом в регистрах бухгалтерского учета (приложение № 3 к настоящему Положению).

13. Право подписи учетных документов в ГАУЗ СО «ГКБ № 40» предоставляется уполномоченным должностным лицам на основании доверенностей, выданных главным врачом ГАУЗ СО «ГКБ № 40», на основании приказов главного врача ГАУЗ СО «ГКБ № 40» (приложение № 4 к настоящему Положению).

14. При выполнении хозяйственных операций, для оформления которых не предусмотрены типовые формы первичных документов, используются неунифицированные формы первичных документов, разработанные ГАУЗ СО «ГКБ № 40», содержащие обязательные реквизиты: наименование документа, дата его составления, наименование подразделения ГАУЗ СО «ГКБ № 40»

5. Основание: пункт 2 Инструкции № 183н, пункты 2 и 6 Инструкции №157н.

(идентификационные коды), составляющего документ; содержание факта хозяйственной жизни, величина натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения, наименование должностей лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильность ее оформления, личные подписи указанных лиц и расшифровка, печать контрагента (для юридических лиц) (приложение № 5 к настоящему Положению)⁶.

При приемке и контроле приобретаемого (реализуемого) имущества или имущественных прав, работ, услуг указывается наименование подразделения ГАУЗ СО «ГКБ № 40», которое непосредственно потребляет (реализует) имущество или имущественные права, работы, услуги, лицо ответственное за оформление факта хозяйственной жизни и подписавшее первичный документ.

К бухгалтерскому (бюджетному) учету не принимаются первичные документы, составленные с нарушением требований к заполнению обязательных реквизитов (отсутствие идентификационных кодов, измерителей хозяйственных операций в натуральном и денежном выражении; документы, подписанные при помощи факсимиле или иных средств копирования).

При принятии к бухгалтерскому (бюджетному) учету первичных учетных документов, поступивших в оплату поставленных товаров, работ (услуг) по государственным (муниципальным) контрактам (соглашениям) в случае, если дата формирования, дата подписания и дата представления документа в бухгалтерию не совпадает, документ отражается в бухгалтерском учете по дате представления документов в бухгалтерию.

15. Бухгалтерский учет по приносящей доход деятельности (код вида деятельности 2 – приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения) ведется раздельно в разрезе разделов, подразделов, видов поступлений – доходов, видов выбытий – расходов, аналитических кодов деятельности:

- деятельность по оказанию платных медицинских услуг, оплачиваемых через кассу учреждения;
- деятельность по оказанию медицинских услуг, оказываемых по договорам добровольного медицинского страхования;
- деятельность по оказанию сервисных услуг, в том числе пребывание в палате повышенной комфортности;
- деятельность по реализации продуктов питания через буфет;
- клинические исследования медицинских препаратов;
- деятельность по оказанию услуг по парковке легкового автотранспорта;
- деятельность, оплачиваемая родовыми сертификатами (оплачиваются

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

за счет средств ФСС РФ);

- деятельность по оказанию медицинских услуг по договорам с юридическими лицами, с физическими лицами;
- деятельность по оказанию услуг аренды помещений;
- деятельность по проведению видеоконференций;
- деятельность по хранению оборудования;
- операции, связанные с возмещением эксплуатационных расходов;
- деятельность по сдаче серебросодержащих отходов;
- прочая приносящая доход деятельность.

Бухгалтерский учет по средствам во временном распоряжении (код вида деятельности 3 – средства во временном распоряжении) ведется в разрезе контрагентов без учета кодов бюджетной классификации.

Бухгалтерский учет субсидий на выполнение государственного задания (код вида деятельности 4 – субсидии на выполнение государственного задания) ведется раздельно в разрезе разделов, подразделов, видов расходов, кодов деятельности.

Бухгалтерский учет субсидий на иные цели (код вида деятельности 5 – субсидии на иные цели) ведется раздельно в разрезе разделов, подразделов, видов расходов, кодов деятельности.

Бухгалтерский учет средств по обязательному медицинскому страхованию (код вида деятельности 7 – средства по обязательному медицинскому страхованию) ведется раздельно в разрезе разделов, подразделов, видов расходов, кодов деятельности.

16. При отражении операций на счетах бухгалтерского (бюджетного) учета в разряде 18 номера счета указывается код вида деятельности и источника финансового обеспечения:

- 2 – приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения);
- 3 – средства во временном распоряжении;
- 4 – субсидии на выполнение государственного задания;
- 5 – субсидии на иные цели;
- 7 – средства по обязательному медицинскому страхованию.

В разрядах 1 – 4 номера счета указывается соответствующий раздел, подраздел расходов по аналитическому коду вида услуги:

- 0901 «Стационарная медицинская помощь»;
- 0902 «Амбулаторная помощь»;
- 0903 «Медицинская помощь в дневных стационарах всех типов»;
- 0904 «Скорая медицинская помощь»;

0310 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность».

В разрядах 5-14 номера счета отражаются нули.

В разрядах 15-17 номера счета указывается соответствующий код действующей бюджетной классификации:

- видов поступлений – доходов, иных поступлений соответствующий аналитической группе подвида доходов бюджетов;

- видов выбытий – расходов, иных выплат, соответствующий коду вида расходов;

- видов источников финансирования дефицитов бюджетов.

В разрядах 19-23 номера счета отражается код синтетического счета.

В разрядах 24 – 26 номера счета отражаются соответствующие коды действующей классификации операций сектора государственного управления⁷.

17. Нумерация платежных документов ведется без разделения по видам деятельности и источникам финансового обеспечения.

18. Порядок и сроки передачи первичных документов для отражения в бухгалтерском (бюджетном) учете устанавливаются в соответствии с утвержденным графиком документооборота (приложение № 6 к настоящему Положению)⁸. Если в графике срок не установлен, документ бухгалтерского учета или иная информация передается в течение трех рабочих дней со дня оформления, но не позднее последнего рабочего дня месяца, в котором факт хозяйственной жизни произошел.

Ответственность за своевременное оформление первичных учетных документов, передачу их в установленные сроки для отражения в бухгалтерском учете, а также достоверность содержащихся в них данных обеспечивают сотрудники, составившие и подписавшие указанные документы⁹.

Первичные и сводные учетные документы составляются на бумажных и машинных носителях информации (заверяются собственноручной подписью уполномоченных должностных лиц), а также в форме электронных документов (заверяются электронной подписью)¹⁰.

При поступлении документов на иностранном языке построчный перевод таких документов на русский язык осуществляется специализированными организациями при заключении с ними договоров на предоставление услуг по переводу.

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

При отсутствии технической возможности применять требования приказа от 15.04.2021 № 61н «Об утверждении унифицированных форм электронных документов бухгалтерского учета, применяемых при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) учреждений, и

7. Основание: пункта 3 Приказа № 209н.

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

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

10. Основание: часть 5 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пункт 11 Инструкции № 157н, статья 2 Федерального закона от 06.04.2011 № 63-ФЗ «Об электронной подписи», пункт 26 СГС «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности».

методических указаний по их формированию и применению» ГАУЗ СО «ГКБ № 40» применяет правила документооборота, утвержденных Приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н, предусматривающие приоритетность формирования первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета по унифицированным формам в виде электронных документов.

Формирование на бумажном носителе первичных учетных документов по унифицированным формам документов, утвержденным Приказом № 52н, допустимо в следующих случаях (Письмо Минфина России № 02-07-07/98091):

- при обеспечении соблюдения требований законодательства РФ о защите обрабатываемых персональных данных, а также сведений, составляющих государственную тайну, и иной информации с ограниченным доступом, не содержащей сведения, составляющие государственную тайну;
- при отсутствии технической возможности (при условии представления в бухгалтерию электронного образа такого документа).

взаимодействие с поставщиками услуг, с заказчиками (договор, соглашение, акт, счет, счет-фактура, универсальный передаточный документ (УПД), акт сверки, акт приемки и расхождений, иные документы, если они подписаны электронно-цифровая подпись (ЭЦП)).

Для представления электронного первичного учетного документа в государственный орган или другому лицу на бумажном носителе, согласно законодательству РФ или условиям договора, копии электронных документов на бумажном носителе заверяются путем проставления на документе отметки «копия электронного документа», даты, должности, ФИО должностного лица, составившего копию.

Отметки о принятии к учету объекта или его выбытия в первичных учетных документах в виде электронных документов, подписанных электронной подписью, не проставляются. Бухгалтерские записи о принятии (выбытии) объекта оформляются в Бухгалтерской справке (форма по ОКУД 0504833).

В целях обеспечения сохранности электронных данных бухгалтерского (бюджетного) учета и отчетности производится ежедневное создание резервных копий на сервере ГАУЗ СО «ГКБ № 40».

19. Формирование регистров бухгалтерского (бюджетного) учета осуществляется в следующем порядке:

- первичные учетные документы составляются по мере осуществления хозяйственных операций, по истечении каждого отчетного месяца подбираются в хронологическом порядке к соответствующим бухгалтерским регистрам и брошюруются;

- инвентарные карточки учета нефинансовых активов, группового учета нефинансовых активов формируются на каждый инвентарный объект по мере поступления (приобретения), модернизации (реконструкции, переоценки и пр.) и выбытия (списания) нефинансовых активов и хранятся в электронном виде;

- опись инвентарных карточек по учету нефинансовых активов формируется на бумажном носителе ежегодно на 1 января года, следующего за

отчетным годом;

- книга учета бланков строгой отчетности заполняется ежемесячно на основании данных по приходу и расходу бланков строгой отчетности (путевые листы, медицинские свидетельства о рождении, вкладыш к трудовой книжке, топливная карта, медицинское заключение о наличии (об отсутствии) медицинских противопоказаний, медицинское заключение об отсутствии медицинских противопоказаний к владению оружием) по каждому виду бланков строгой отчетности и по каждому ответственному лицу, учет бланков строгой отчетности ведется по стоимости приобретения бланков на забалансовом счете 03 «Бланки строгой отчетности»;

- журналы операций формируются ежемесячно на основании банковских выписок, сгруппированных по нарастанию сумм платежных поручений с приложением необходимых документов, послуживших основанием для зачисления либо списания средств по счетам;

- главная книга формируется ежемесячно и распечатывается ежегодно.

Другие регистры, не указанные выше, заполняются по мере необходимости, если иное не установлено законодательством Российской Федерации.

20. Хранение первичных документов и бухгалтерских регистров учреждения осуществляется в течение сроков, установленных номенклатурой отдела, утверждаемой приказом Учреждения на каждый год.

21. При ведении бухгалтерского (бюджетного) учета следует учитывать, что информация о состоянии активов и обязательств в денежном выражении, об операциях, их изменяющих, и финансовых результатах указанных операций (доходах, расходах), отражаемая на соответствующих счетах рабочего плана счетов, должна быть полной и достоверной. Ошибки, признанные существенными, подлежат обязательному исправлению. При этом существенной признается ошибка, связанная с пропуском или искажением информации, которая влечет изменение на 10 процентов и (или) более оборота по дебету (кредиту) аналитического счета плана счетов бухгалтерского (бюджетного) учета ГАУЗ СО «ГКБ № 40» (приложение № 2 к настоящему Положению).

Событиями, которые произошли в период между отчетной датой и датой подписания и (или) принятия бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный период, подтверждающими условия деятельности субъекта отчетности с учетом существенности фактов хозяйственной жизни, которые оказали (могут оказать) влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или финансовый результат деятельности ГАУЗ СО «ГКБ № 40» (далее – события после отчетной даты, подтверждающие условия деятельности), считаются следующие события:

- возникновение права на недвижимое имущество после его регистрации, инициированной в отчетном периоде;

- оценка активов, результаты которой свидетельствуют об устойчивом снижении их стоимости;

- завершение после отчетной даты судебного процесса, которым подтверждается наличие на отчетную дату актива или обязательства;
- существенное поступление или выбытие активов, в том числе по результатам инвентаризации, проведенной в целях составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, отраженным в протоколах, актах, подписанных инвентаризационной комиссией и ответственными лицами после отчетной даты;
- получение от страховой организации возмещения за страховой случай, произошедший в отчетном периоде;
- хозяйственные операции по приобретению и выбытию нефинансовых активов;
- предоставление банковских гарантий в качестве обеспечения участия в конкурсе (закрытом аукционе), а также в качестве обеспечения исполнения государственных контрактов (договоров);
- объявление дебитора (кредитора) банкротом, смерть физического лица-должника (плательщика платежей), ликвидация организации-должника (плательщика платежей), что влечет последующее списание дебиторской (кредиторской) задолженности;
- погашение дебитором задолженности, числящейся за ним на конец отчетного года;
- погашение кредитором задолженности, числящейся за ним на конец отчетного года;
- другие хозяйственные операции, осуществленные на отчетную дату;
- обнаружение после отчетной даты бухгалтерской ошибки, нарушения законодательства, которые приводят к искажению бухгалтерской отчетности;
- получение информации об изменении после отчетной даты кадастровых оценок нефинансовых активов.

Событиями, возникшими после отчетной даты и свидетельствующими об обстоятельствах, возникших после отчетной даты (далее – события после отчетной даты, указывающие на условия деятельности), считаются следующие события:

- пожар, авария, стихийное бедствие, другая чрезвычайная ситуация, в результате которой уничтожена значительная часть активов учреждения;
- существенное поступление или выбытие активов, связанное с операциями, инициированными в отчетном периоде;
- принятие после отчетной даты решений о прощении долга по кредитам (займу, ссуде), возникшего до отчетной даты;
- начало судебного производства, связанного исключительно с событиями, произошедшими после отчетной даты.

Событие после отчетной даты, подтверждающее условия деятельности, признается существенным, если без знания о нем невозможна достоверная оценка движения денежных средств, финансового состояния или результатов деятельности ГАУЗ СО «ГКБ № 40».

События после отчетной даты, подтверждающие условия деятельности,

отражаются в отчетном году с помощью бухгалтерской записи за последний день отчетного года в регистрах синтетического и аналитического учета либо бухгалтерской записью, оформленной по способу «красное сторно».

События после отчетной даты, подтверждающие условия деятельности, при условии их существенности, а также события, которые не отражены в учете и отчетности за отчетный период по причине позднего поступления первичных учетных документов, перечисляются в текстовой части пояснительной записки, представляемой в составе полного комплекта бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный период. На основании указанной информации в межотчетный период корректируются входящие остатки на 1 января года, следующего за отчетным.

Информация о событиях, указывающие на условия деятельности, отражаются в текстовой части пояснительной записки, представляемой в составе полного комплекта бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный период. Входящие остатки по счетам плана счетов ГАУЗ СО «ГКБ № 40» корректировке не подлежат.

Отражение в бухгалтерском (бюджетном) учете пеней, штрафов, неустоек (в рамках исполнения муниципальных контрактов, договоров, соглашений) осуществляется на дату предъявления претензии к плательщикам, в случае урегулирования спора в досудебном порядке – на дату признания задолженности контрагентом.

Предельным сроком (датой), до которой принимаются первичные документы, отражающие события после отчетной даты, является 20 января года, следующего за отчетным.

Расчеты по суммам задолженности по штрафам, пеням и неустойкам, начисленным за нарушение условий государственных контрактов (договоров, соглашений) на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг, учитываются на счете 0 209 00 000 «Расчеты по ущербу и иным доходам», при этом начисление доходов на сумму оспариваемых требований (пеней, штрафов, неустойки) отражается по дебету счета 0 209 40 560 «Увеличение дебиторской задолженности по суммам принудительного изъятия» и кредиту счета 0 401 10 140 «Доходы от сумм принудительного изъятия».

22. Внутренний финансовый контроль осуществляется в соответствии с утвержденными локальными нормативными актами¹¹.

Ошибка в бухгалтерской (финансовой) отчетности, допущенная в отчетном периоде и выявленная по результатам внутреннего или внешнего финансового контроля, исправляется в бухгалтерском (бюджетном) учете и (или) бухгалтерской (финансовой) отчетности как ошибка отчетного года или ошибка прошлых лет.

Исправление ошибки отчетного года осуществляется в зависимости от периода ее обнаружения дополнительной бухгалтерской записью либо бухгалтерской записью способом «красное сторно» и дополнительной

11. Статья 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

бухгалтерской записью с формированием бухгалтерской (финансовой) отчетности с учетом выявленных ошибок (корректировки бухгалтерской (финансовой) отчетности и (или) раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности).

Для отражения операций, связанных с исправлением ошибок прошлых лет, допущенных ранее года, предшествующего отчетному году, используются отдельные счета бухгалтерского учета: 0 401 18 000 «Доходы финансового года, предшествующие отчетному», 0 401 28 000 «Расходы финансового года, предшествующие отчетному».

Операции, связанные с исправлением ошибок прошлых лет, отражаются в отдельном регистре – журнале по прочим операциям (форма 0504071) с признаком «Исправление ошибок прошлых лет».

Достоверность данных учета и отчетности подтверждается путем инвентаризации активов и обязательств¹².

Глава 2. Порядок выдачи денежных средств и денежных документов под отчет

23. Денежные средства на хозяйственные расходы выдаются штатным работникам, с которыми заключены договоры о полной материальной ответственности:

начальник отдела материально-технического снабжения, заведующие хозяйством по корпусам (терапевтический, хирургический, инфекционный, нейрохирургический, родильный дом, клиника – диагностическая поликлиника).

Предельная сумма выдачи денежных средств под отчет на хозяйственные расходы устанавливается в размере 50 000 (пятьдесят тысяч) рублей, за исключением случаев:

- приобретение проездных документов и продуктов питания за наличный расчет в пределах лимита расчетов наличными денежными средствами между юридическими лицами;

- расходы на представительские мероприятия в размере до 100 000 (сто тысяч) рублей.

24. Выдача под отчет денежных документов производится из кассы по расходному кассовому ордеру с надписью «фондовый».

Выдача под отчет денежных документов производится при отсутствии за подотчетным лицом задолженности по денежным документам, по которым наступил срок представления отчета.

Срок выдачи денежных средств на хозяйственные расходы, служебные разъезды составляет 30 календарных дней, за исключением расходов, связанных со служебными командировками.

12. ч. 3 ст. 11 Закона № 402-ФЗ, п. 80 СГС «Концептуальные основы», п. 9 СГС «Учетная политика»

25. При направлении работников учреждения в служебные командировки на территории России расходы на них возмещаются в размере, установленном Порядком оформления служебных командировок, который утверждается отдельным приказом главного врача.

В течение трех рабочих дней со дня возвращения из служебной командировки работник дооформляет документы, которые были составлены перед отъездом, заполняет Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) и представляет в бухгалтерию.

В разделе 2 «Отчет о выполненной работе в командировке» работник дает полный отчет о проделанной им работе либо участие в мероприятии, на которое он был командирован. К отчету о командировке прилагаются оригиналы либо ксерокопии документов, полученных им или подписанных и врученных им от имени учреждения.

Вместе с Отчетом о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) передаются оригиналы документов, подтверждающие размер произведенных расходов, с указанием формы их оплаты (наличными, банковской картой и т.п.), остаток денежных средств сдает в кассу учреждения.

26. Расходы, связанные со служебными командировками на территории Российской Федерации, возмещаются в соответствии Постановлением Правительства Свердловской области от 15.12.2022 № 876-ПП «Об утверждении порядка и размеров возмещения расходов, связанных со служебными командировками на территории Российской Федерации, работникам государственных органов Свердловской области государственных учреждений Свердловской области». Возмещение расходов, связанных со служебными командировками, превышающими размер, установленный Правительством Российской Федерации, производится при наличии экономии денежных средств по фактическим расходам с разрешения главного врача.

Для возмещения расходов, связанных со служебной командировкой, на оплату которых работник не получил аванс, отчетность о командировочных расходах представляется не позднее 25 рабочих дней со дня прибытия из командировки.

27. Допускается перечисление подотчетных сумм на банковскую карту работника на основании его письменного заявления о выдаче подотчетных средств из кассы. Выдача наличных денежных средств под отчет производится при условии полного погашения работником задолженности по ранее выданному ему авансу.

28. Остаток денежных средств от денежного аванса свыше суммы, использованной согласно Отчету о расходах подотчетного лица (ф. 0504520), подлежит возвращению работником в кассу, не позднее трех рабочих дней после возвращения из командировки. Остаток неиспользованного аванса работник сдает в кассу по приходному кассовому ордеру (утв. Постановлением Госкомстата России от 18.08.1998 N 88).

Перерасход по Отчету о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) выдается работнику по расходному кассовому ордеру (утв. Постановлением

Госкомстата России от 18.08.1998 N 88) через кассу Учреждения либо путем перечисления денежных средств на его зарплатную банковскую карту.

29. Передача работником выданных ему под отчет денежных средств другому работнику запрещается.

30. Денежные документы выдаются штатным работникам, с которыми заключены договоры о полной материальной ответственности:

- ведущий специалист отдела кадров,
- водители гаража,
- старшая медицинская сестра городского центра профессиональной патологии.

Предельная сумма выдачи денежных документов под отчет устанавливается в размере 100 000 (сто тысяч) рублей, лимит остатка денежных документов на отчетную дату – 70 000 (семьдесят тысяч) рублей.

Отчетность по денежным документам представляется при наличии движения денежных документов у подотчетного лица не реже одного раза в квартал.

31. Срок действия доверенности на получение товарно-материальных ценностей и представления отчетных документов о выполнении поручений составляет не более десяти календарных дней.

32. Должностные лица несут ответственность за учет, хранение и выдачу бланков строгой отчетности.

Глава 3. Порядок учета нефинансовых активов (основных средств, нематериальных активов и материальных запасов)

Основные средства

33. В качестве основных средств принимаются к учету материальные объекты имущества, используемые в процессе деятельности учреждения при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд учреждения, независимо от стоимости объектов основных средств, срок полезного использования которых составляет более 12 месяцев.

Локально-вычислительная сеть, охранно-пожарная сигнализация как отдельные инвентарные объекты не учитываются.

Первоначальной стоимостью объектов основных средств признается сумма фактических вложений учреждения в приобретение, сооружение и изготовление объектов основных средств, включая суммы налога на добавленную стоимость.¹³

Изменение первоначальной (балансовой) стоимости объекта основных средств допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации (разукомплектации) и переоценки.

При частичной ликвидации или разукомплектации объекта основного

13. Основание: пункты 23 – 25, 38, 39, 47 Инструкции № 157н.

средства, если стоимость ликвидируемых (разукомплектованных) частей не выделена в документе поставщика, стоимость таких частей определяется пропорционально следующему показателю:

площади;

объему,

весу,

иному показателю, установленному комиссией по поступлению и выбытию нефинансовых активов.

Затраты на модернизацию, дооборудование, реконструкцию объекта основных средств относятся на увеличение первоначальной (балансовой) стоимости такого объекта после выполнения предусмотренных договором (сметой) объемов работ при условии улучшения первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств (срока полезного использования, мощности, качества применения и других характеристик).

Частичная ликвидация или разукомплектация проводится на основании Акта о разборке (разукомплектации, частичной ликвидации) нефинансовых активов. Комиссия по поступлению и выбытию активов определяет долю ликвидируемого (разукомплектованного) имущества, исчисляемую в процентном отношении амортизируемого имущества. С учетом установленной доли исчисляется первоначальная (остаточная) стоимость и начисленная амортизация, приходящиеся на ликвидируемое (разукомплектованное) имущество.

После разукомплектации каждому объекту присваивается инвентарный номер согласно установленного порядка.

Принятие к учету объектов основных средств (комплексов объектов основных средств, структурных частей объекта основных средств, а также объектов учета аренды), осуществляется на основании решения постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию активов и оформляется Решением о признании объектов нефинансовых активов (ф.0510441) (далее – Решение комиссии).

Дополнительные расходы на доставку, установку приобретенных нескольких основных средств распределяются на первоначальную стоимость этих объектов пропорционально их стоимости, указанной в документах поставщика.

Первоначальной стоимостью объектов основных средств, приобретенных в рамках необменных операций (дарения, безвозмездного получения имущества, получение объектов имущества по распоряжению собственника без указания стоимостных оценок), а также при выявлении объектов, созданных в рамках проведения ремонтных работ, соответствующих критериям признания объектов основных средств, в результате проведения инвентаризации,

признается их справедливая стоимость на дату приобретения¹⁴.

Справедливая стоимость объектов основных средств определяется комиссией по поступлению и выбытию активов методом рыночных цен. Комиссия вправе выбрать метод амортизированной стоимости замещения, если он более достоверно определяет стоимость объекта.

При определении справедливой стоимости методом рыночных цен используются данные о рыночных ценах, сформированные самостоятельно путем изучения рыночных цен в открытом доступе и подтвержденные документально.

При этом, если данные о рыночных ценах недоступны, то текущая оценочная стоимость объектов нефинансовых активов признается в условной оценке (один объект – 1 рубль) с последующим пересмотром балансовой (справедливой) стоимости таких объектов на основании решения комиссии по поступлению и выбытию нефинансовых активов.

При приобретении (создании) основных средств за счет средств, полученных более чем по одному виду деятельности, сумму вложений, сформированных на счете 0 106 00 000 «Вложения в нефинансовые активы», переводится с кодов вида деятельности «2 – приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения)» и «5 – субсидии на иные цели», «7 – средства по обязательному медицинскому страхованию» на код вида деятельности «4 – субсидии на выполнение государственного задания», с использованием счета 0 304 06 00 000 «Расчеты с прочими кредиторами».

Объекты учета операционной аренды (основные средства, находящиеся во временном пользовании по договору аренды) отражаются на счете 0 111 40 000 «Права пользования нефинансовыми активами» в сумме арендных платежей за весь срок пользования имуществом, предусмотренный договором аренды.

Объекты учета финансовой (неоперационной) аренды (основные средства, являющиеся предметами лизинга) отражаются на счете 0 101 00 000 «Основные средства».

Основные средства, предоставляемые в безвозмездное пользование (операционную аренду) отражаются бухгалтерскими записями путем внутреннего перемещения объекта учета (без выбытия с балансового учета) с одновременным отражением на соответствующих аналитических забалансовых счетах.

Материальные ценности, принятые к учету в составе основных средств, в отношении которых соответствующей комиссией учреждения в ходе инвентаризации установлена невозможность (неэффективность) получения экономических выгод и (или) полезного потенциала и в отношении которых в дальнейшем не предусматривается получение экономических выгод

14. п. 52 Стандарта «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организации государственного сектора»

(извлечение полезного потенциала), подлежат отражению на забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранении» до дальнейшего определения функционального назначения указанного имущества в оценке балансовой стоимости.

При принятии решения о вовлечении в хозяйственный оборот или продажи имущество восстанавливают на балансе по стоимости на дату выбытия с баланса. Также восстанавливают суммы начисленной амортизации и убытка об обесценения (при наличии).

Безвозмездно полученные объекты нефинансовых активов, а также неучтенные объекты, выявленные при проведении проверок и инвентаризаций, принимаются к учету по их справедливой стоимости, определяемой комиссией по поступлению и выбытию нефинансовых активов с использованием метода рыночных цен¹⁵.

Имущество, полученное в безвозмездное или возмездное пользование в результате необменных операций, до признания его в составе балансовых активов учитывается на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» по стоимости, указанной при его получении, а в случае отсутствия таковой – в условной оценке (один объект – 1 рубль).

В случае если для показателя, необходимого для ведения бухгалтерского учета, законодательством и настоящим Положением не установлен метод оценки, то величина оценочного показателя определяется профессиональным суждением главного бухгалтера¹⁶.

Имущество, сданное в аренду или переданное в безвозмездное пользование учитывается на забалансовых счетах 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)» и 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование».

34. Единицей учета основных средств и нематериальных активов является инвентарный объект. Каждому инвентарному объекту основных средств (нематериальных активов) стоимостью свыше 10 000 (десяти тысяч) рублей присваивается уникальный инвентарный порядковый номер, состоящий из 12 разрядов:

1-й разряд – код вида деятельности и источника финансового обеспечения;

2 – 4-й разряды – код объекта синтетического счета в Плане счетов бухгалтерского (бюджетного) учета (приложение № 1 к Инструкции № 183н);

5-й, 6-й разряды – код группы и вида синтетического счета Плана счетов бухгалтерского (бюджетного) учета (приложение № 1 к Инструкции № 183н);

7 – 12-й разряды – порядковый номер нефинансового актива¹⁷.

15. Основание: пункт 54 СГС «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности».

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

17. Основание: пункт 46 Инструкции № 157н.

В связи с особенностями эксплуатации инвентарные номера применяются в целях бухгалтерского учета с отражением в соответствующих регистрах бухгалтерского учета без нанесения на следующие объекты основных средств:

медицинские инструменты (лупа, эндоскоп, оптика, тубус);

медицинские приборы (гигрометры, тонометры, глюкометры, пульсоксиметры);

медицинский инвентарь (коробки, контейнеры стерилизованные, биксы, матрацы медицинские);

медицинское оборудование (стерилизаторы, РН-метры, прочее оборудование, подлежащее обработке);

световые опоры;

дорожное покрытие.

Инвентарный номер, присвоенный объекту, обозначается ответственным лицом в присутствии членов комиссии по поступлению и выбытию нефинансовых активов. Номер наносится на объект одним из способов, обеспечивающим сохранность маркировки: краской, прикреплением к объекту жетона, другим способом, который обеспечивает сохранность маркировки (насечкой, чеканкой на металле).

Бухгалтер по учету основных средств проводит проверку наличия инвентарных номеров на вновь поступивших объектах основных средств в течении 30 рабочих дней после ввода их в эксплуатацию.

Основные средства стоимостью до 10 000 (десяти тысяч) рублей включительно, находящиеся в эксплуатации, учитываются на забалансовом счете 21 «Основные средства в эксплуатации» в соответствии с балансовой стоимостью.

Аналитический учет основных средств ведется в инвентарных карточках, открываемых на соответствующие объекты основных средств, за исключением объектов движимого имущества стоимостью до 10 000 рублей.

В инвентарных карточках учета основных средств (форма по ОКУД 0504031) указывается полное наименование объектов основных средств, код ОКОФ. По объектам оборудования, транспортным средствам, электронно-вычислительной, бытовой технике, по приборам и инструментам дополнительно отражается наименование марки (модели) в соответствии с документами производителя, технической документацией.

В инвентарной карточке (форма по ОКУД 0504031) отражается полный состав объекта основных средств, при наличии указываются индивидуальные заводские (серийные) номера.

В инвентарной карточке (форма по ОКУД 0504031) зданий дополнительно отражаются сведения о наличии пожарной, охранной сигнализации и других аналогичных систем, связанных со зданием с указанием даты ввода в эксплуатацию и конкретных помещений, оборудованных системой.

Ответственными за хранение технической документации основных средств и гарантийных талонов по объектам основных средств, по которым производителем (поставщиком) предусмотрен гарантийный срок, являются

материально ответственные лица (ответственные лица), за которыми закреплены основные средства.

35. Учет объектов основных средств на соответствующих счетах Плана бухгалтерского (бюджетного) учета ведется в соответствии с требованиями Общероссийского классификатора основных фондов ОК 013-2014 (СНС 2008), утвержденного Приказом Федерального агентства по техническому регулированию и метрологии от 12.12.2014 № 2018-ст «О принятии и введении в действие Общероссийского классификатора основных фондов (ОКОФ) ОК 013-2014 (СНС 2008)», с учетом внесенных изменений.

36. Особо ценное имущество учитывается на счете 0 101 20 000 «Основные средства – особо ценное движимое имущество учреждения».

Во исполнение постановления Правительства Свердловской области от 25.11.2010 № 1702-ПП «О порядке определения видов особо ценного движимого имущества государственного бюджетного учреждения Свердловской области», постановления Правительства Свердловской области от 28.04.2008 № 389-ПП «О порядке определения видов особо ценного движимого имущества автономного учреждения Свердловской области» к особо ценному имуществу относятся объекты:

движимое имущество, балансовая стоимость которого составляет 200 000 (двести тысяч) рублей;

движимое имущество независимо от его балансовой стоимости, без которого осуществление учреждением основных видов деятельности, предусмотренных уставом учреждения, будет затруднено: оборудование медицинское и хирургическое, оборудование технологическое, средства транспортные, оргтехника, мебель.

Имущество, относящееся к категории особо ценного движимого имущества, определяет комиссия по поступлению и выбытию нефинансовых активов. Особо ценное имущество к учету принимается на основании Решения комиссии (ф. 0510441).

37. Основные средства в период простоя в целях обеспечения наилучшей сохранности технических и эксплуатационных свойств переводятся на консервацию на основании документов на консервацию:

-приказ о создании комиссии по переводу основных средств на консервацию за подписью главного врача для обоснования необходимости проведения консервации;

-приказ о проведении инвентаризации;

- инвентаризационная опись основных средств;

-акт оценки экономической целесообразности консервации объекта основных средств;

-приказ главного врача о переводе объекта основных средств на консервацию.

Комиссия по переводу основных средств на консервацию выполняет следующие виды работ: освидетельствование объектов основных средств, оценка экономической целесообразности консервации основных средств,

составление сметы затрат на содержание законсервированных объектов, оценка технического состояния этих объектов при их последующей расконсервации.

Консервация (расконсервация) объекта основных средств на срок более 3 месяцев оформляется первичным учетным документом – Актом о консервации (расконсервации) объекта основных средств (ф. 0510433).

Отражение консервации (расконсервации) объекта основных средств на срок более 3 месяцев отражается путем внесения в Инвентарную карточку объекта учета записи о консервации (расконсервации) объекта.

Основное средство, переведенное на консервацию, учитывается на балансе ГАУЗ СО «ГКБ № 40» в качестве объекта основных средств¹⁸.

Расходы на консервацию основного средства не увеличивают его первоначальную (балансовую) стоимость и отражаются в составе расходов текущего финансового года¹⁹.

Основное средство, приобретенное по коду вида деятельности 2 – приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения) и переведенное на консервацию на срок более трех месяцев, исключается из состава амортизируемого имущества для целей налогообложения прибыли²⁰.

Расходы на консервацию основного средства исключаются из расходов для целей налогообложения прибыли не зависимо от кода вида деятельности.

Начисление амортизации на период консервации не приостанавливается.

Расконсервирование основного средства оформляется актом о расконсервации объектов основных средств (ф. 0510433)²¹.

38. К хозяйственному инвентарю относятся предметы конторского и хозяйственного пользования, непосредственно используемые в деятельности ГАУЗ СО «ГКБ № 40» (приложение № 7 к настоящему Положению).

Хозяйственный инвентарь учитывается в составе объектов основных средств при следующих условиях:

срок полезного использования составляет свыше 12 месяцев;

инвентарь предназначен для использования в процессе деятельности ГАУЗ СО «ГКБ № 40» (осуществления управленческих нужд).

Инвентарь, имеющий срок полезного использования 12 месяцев или меньше, учитывается в составе материальных запасов.

Срок службы хозяйственного инвентаря определяется в соответствии:

с классификацией основных средств, утвержденной Постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы»;

18. Основание: пункт 7 СГС «Основные средства».

19. Основание: пункты 6,21 Инструкции № 157н.

20. Основание: пункт 3 статьи 256 НК РФ.

21. Основание: пункт 20 СГС «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности».

с информацией о гарантийном сроке использования объектов, содержащейся в документах производителя, входящих в комплектацию объекта имущества, с учетом нормативно-правовых и других ограничений использования этого объектов, сроков фактической эксплуатации и ранее начисленной суммы амортизации объектов, безвозмездно полученных от учреждений, государственных и муниципальных организаций.

39. Учет операций по формированию фактических вложений в объекты нефинансовых активов (включая объекты недвижимого имущества) осуществляется на счете 0 106 00 000 «Вложения в нефинансовые активы».

40. Учет объектов основных средств ведется с закреплением их за материально ответственными лицами.

41. Начисление амортизации по объектам основных средств в бухгалтерском учете производится линейным способом, исходя из их балансовой стоимости и сроков полезного использования²².

Для отражения операций, связанных с начислением амортизации основных средств, используются счета бухгалтерского учета: 0 109 00 000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг», 0 401 20 000 «Расходы текущего финансового года».

Объекты учета операционной аренды амортизируются ежемесячно в сумме арендных платежей, причитающихся к оплате, в течение срока пользования имуществом, установленного договором аренды.

Объекты учета финансовой (неоперационной) аренды амортизируются в течение срока их полезного использования линейным методом, применяемым для аналогичных объектов основных средств.

42. Срок полезного использования объектов основных средств устанавливается в соответствии с законодательством Российской Федерации, а также рекомендациями, содержащимися в документах производителя объектов основных средств.

При отсутствии соответствующих норм в законодательстве Российской Федерации срок полезного использования объектов основных средств определяется на основании решения комиссии учреждения по поступлению и выбытию (списанию) нефинансовых активов, принятого с учетом ожидаемого срока использования и физического износа объектов, а также с учетом гарантийного срока их использования.

Для объектов основных средств, включенных в первую – девятую амортизационные группы, срок полезного использования определяется по наибольшему сроку, установленному Постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы»²³.

Для объектов основных средств, включенных в десятую амортизационную группу, срок полезного использования рассчитывается

22. Основание: пункт 85 Инструкции № 157н.

23. Основание: пункт 35 СГС «Основные средства»

исходя из единых норм, утвержденных Постановлением Совета Министров СССР от 22.10.1990 № 1072 «О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР».

Срок полезного использования объекта основных средств, являющегося предметом лизинга (сублизинга), определяется в порядке, предусмотренном для основных средств, при этом если в договоре лизинга (сублизинга) определено иное, то согласно условиям договора.

Правила объединения объектов основных средств, у которых одинаковый срок использования и незначительная стоимость (до 40 000 (сорока тысяч) рублей), в один инвентарный объект – комплекс объектов основных средств (компьютерное оборудование, мебель, иные основные средства) устанавливаются решением комиссии по поступлению и выбытию нефинансовых активов.

43. 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.

44. Списание объектов основных средств (нематериальных активов) производится в порядке, установленном Постановлением Правительства Свердловской области от 27.12.2022 № 920-ПП «Об утверждении Положения о списании объектов движимого имущества и объектов недвижимости, находящихся в государственной собственности Свердловской области».

Списанные объекты основных средств, не пригодные для дальнейшего использования, отражаются на забалансовом счете 02 «Материальные ценности, принятые на хранение» до момента их утилизации (уничтожения) по балансовой стоимости.

45. Принятие к учету объектов нематериальных активов осуществляется на основании решения постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию активов, оформленного Решением комиссии (ф. 0510441).

«Нематериальные активы, полученные в пользование по лицензионному договору (контракту) для неоднократного и (или) постоянного использования в деятельности ГАУЗ СО «ГКБ № 40» свыше 12 месяцев, учитываются на счете 0 111 60 000 «Права пользования нематериальными активами» в следующем порядке:

принятие к учету неисключительного права пользования результатами интеллектуальной деятельности с определенным сроком полезного использования при их приобретении отражается посредством применения подстатьи 352 КОСГУ «Увеличение стоимости неисключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности с определенным сроком полезного использования»;

принятие к учету неисключительного права пользования результатами интеллектуальной деятельности с неопределенным сроком полезного использования при их приобретении отражается посредством применения подстатьи 353 КОСГУ «Увеличение стоимости неисключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности с неопределенным сроком полезного использования».

Кассовые расходы, связанные с оплатой неисключительных прав пользования результатами интеллектуальной деятельности, относятся к подстатье 226 «Прочие работы, услуги».

Первоначальная стоимость объектов нематериальных активов со сроком службы более 12 месяцев, ранее не признававшихся в составе нематериальных активов и отраженных на забалансовом учете, формируется в следующем порядке: по их справедливой стоимости, определяемой комиссией по поступлению и выбытию нефинансовых активов с использованием метода рыночных цен, а в случае отсутствия возможности определения справедливой стоимости – условной оценки (один объект – 1 рубль).

Расходы на приобретение прав пользования результатами интеллектуальной деятельности, срок полезного использования которых составляет не более 12 месяцев, но переходит за пределы года их приобретения (создания), отражаются на счете 0 401 50 000 «Расходы будущих периодов».

Если срок полезного использования прав пользования 12 месяцев и менее, расходы на его приобретение списываются на затраты текущего года в дебет счета 0 401 20 000 «Расходы текущего финансового года», если права пользования используется в течение одного отчетного года.

Ежемесячно по объектам с определенным сроком использования начисляется амортизация по кредиту счета 0 104 60 452 «Амортизация прав пользования нематериальными активами».

Начисление амортизации по объектам нематериальных активов производится линейным способом по балансовой стоимости в соответствии со сроками полезного использования²⁴.

Срок полезного использования нематериальных активов устанавливается исходя из срока:

в течение которого ГАУЗ СО «ГКБ № 40» будут принадлежать исключительные права на объекты;

в течение которого ГАУЗ СО «ГКБ № 40» планирует использовать объекты в своей деятельности.

Если в отношении объекта нематериальных активов срок полезного использования определить невозможно, то в целях расчета амортизации такой срок устанавливается равным 15 годам²⁵.

Расходы на приобретение неисключительных прав, срок полезного

24. Основание: пункт 93 Инструкции № 157н.

25. Основание: статья 1335 Гражданского кодекса Российской Федерации, пункт 60 Инструкции № 157н.

использования которых составляет 12 месяцев и менее относятся:

- на финансовый результат;

- на счет 0 401 50, если срок полезного использования переходит на следующий отчетный период, с равномерным ежемесячным отнесением на финансовый результат в составе расходов текущего финансового года исходя из срока пользования.

Проведение инвентаризации объектов нематериальных активов осуществляется в соответствии с Порядком проведения инвентаризации активов, имущества, учитываемого на забалансовых счетах, обязательств, иных объектов бухгалтерского учета в Учреждении, приведенным в Приложении № 10.

46. К материальным запасам относятся предметы, используемые в деятельности учреждения в течение периода, не превышающего 12 месяцев, независимо от их стоимости, готовая продукция, товары для продажи.

Срок полезного использования материальных запасов, используемых в деятельности учреждения более 12 месяцев, определяет комиссия по поступлению и выбытию нефинансовых активов²⁶.

Аналитический учет материальных запасов ведется на счете 0 105 00 000 «Материальные запасы» ведется в разрезе:

- внеоборотные и оборотные материальные запасы;

- по отдельным наименованиям в стоимостном и натуральном выражении;

- материально-ответственным лицам и кодам вида деятельности и финансового обеспечения.

С материально ответственным лицом заключается письменный договор о полной материальной ответственности (ч.1 ст.245 ТК РФ):

- индивидуальный;

- коллективный.

Коллективный договор заключается тогда, когда невозможно разграничить ответственность каждого работника за причинение вреда (ч.1 ст. 245 ТК РФ).

По договору о коллективной (бригадной) материальной ответственности (до десяти человек) прием имущества, ведение учета и представление отчетности о движении имущества осуществляются любым членом коллектива (бригады), на которых возлагается полная материальная ответственность.

По договору о коллективной (бригадной) материальной ответственности (свыше десяти человек) прием имущества, ведение учета и представление отчетности о движении имущества осуществляются руководителем коллектива (бригадиром).

Аналитический учет материальных запасов (за исключением продуктов питания) ведется на Карточках количественно-суммового учета материальных ценностей.

Материально ответственные лица ведут учет материальных запасов в книгах (карточках) по наименованиям, сортам и количеству.

26. Основание: пункт 10 СГС «Запасы».

Предметно-количественный учет материальных запасов ведется материально ответственными лицами с применением программных комплексов: «1С: Больничная аптека», «1С: Диетическое питание», «1С: Медицина. «Бухгалтерия государственного учреждения» (на базе технологической платформы 1С).

Учет операций по расходу материальных запасов, их выбытию из эксплуатации, перемещению внутри учреждения ведется в Журнале операций № 7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов.

Группировка объектов материальных запасов осуществляется по видам:

- изделия медицинского назначения, лекарственные препараты и медицинские материалы;
- продукты питания;
- горюче-смазочные материалы;
- строительные материалы;
- мягкий инвентарь (белье, постельные принадлежности, специальная одежда и обувь);
- запасные части к машинам и оборудованию;
- прочие материальные запасы;
- готовая продукция;
- товары;
- наценка на товары.

Оценка материальных запасов в бухгалтерском учете осуществляется по первоначальной стоимости каждой единицы учета материальных запасов (номенклатурного номера).

В зависимости от операции первоначальной стоимостью материальных запасов признается:

- фактическая стоимость;
- справедливая стоимость;
- остаточная стоимость;
- условная стоимость (один объект – 1 рубль);
- стоимость по передаточным документам²⁷.

Фактическая стоимость материальных запасов при их изготовлении самим учреждением определяется по производственной себестоимости без учета общехозяйственных и коммерческих расходов, исходя из фактических затрат, связанных с производством данных материальных запасов согласно производственным отчетам подразделений.

Готовая продукция принимается к учету на дату выпуска готовой продукции по фактической себестоимости (стоимость продуктов).

Стоимость произведенной и оприходованной готовой продукции по итогам отчетного периода – месяц учитывается по дебету счета 2 105 37 000 «Готовая продукция – иное движимое имущество учреждения» на основании производственных отчетов подразделений «Буфет» и «Пищеблок».

27. Основание: пункты: 99 – 101, 122 Инструкции № 157н, пункт 13 СГС «Запасы».

Бухгалтерский учет мягкого инвентаря – специальной одежды ведется на счетах 0 105 25 000 «Мягкий инвентарь – особо ценное движимое имущество учреждения», 0 105 35 000 «Мягкий инвентарь – иное движимое имущество учреждения», на забалансовом счете 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам».

Учет мягкого инвентаря установлен Порядком учета белья, постельных принадлежностей в ГАУЗ СО «ГКБ № 40» (приложение № 8 к настоящему Положению).

В состав специальной одежды входит: специальная одежда, специальная обувь и предохранительные приспособления (комбинезоны, костюмы, куртки, брюки, халаты, различная обувь, рукавицы, очки, шлемы, противогазы, респираторы, другие виды специальной одежды и прочие).

Аналитический учет специальной одежды, находящейся в эксплуатации, ведется ответственными лицами по наименованиям, количеству, фактической стоимости с указанием даты поступления в эксплуатацию (месяц, год), месту эксплуатации, по кодам вида деятельности и источника финансового обеспечения.

Специальная одежда принимается к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости – в сумме фактических затрат на приобретение или изготовление материальных запасов.

Фактическая стоимость материальных запасов, полученных в результате ремонта, разборки (разукомплектации), утилизации (ликвидации) основных средств, определяется исходя из их текущей оценочной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету, рассчитанной комиссией по поступлению и выбытию нефинансовых активов с использованием метода рыночных цен²⁸.

47. Выбытие (отпуск) материальных запасов на расходы учреждения производится по средней фактической стоимости на основании акта о списании материальных запасов (форма по ОКУД 0510460), кроме службы лекарственной помощи.

Списание материальных запасов (медикаменты, перевязочные средства) в службе лекарственной помощи производится в течении финансового года по фактической стоимости каждой единицы²⁹.

Материальные запасы, у которых истек срок годности, списываются с учета на основании Актов о списании материальных запасов (ф. 0510460).

Хозяйственные материалы для текущих нужд, канцелярские принадлежности списываются на основании ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (форма по ОКУД 0504210), если указанные материальные запасы приобретены и одновременно выданы на текущие нужды.

Мягкий и хозяйственный инвентарь списываются по Акту о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143). Срок службы мягкого

28. Основание: пункт 106 Инструкции № 157н.

29. Основание: пункт 108 Инструкции №157н.

инвентаря установлен в Приложении № 8 к настоящей учетной политике.

При выдаче средств индивидуальной защиты однократного использования оформляется Акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143), на основании которого в учете отражается выбытие (списание) материальных запасов на нужды Учреждения.

При выдаче средств индивидуальной защиты многократного использования оформляется выбытие (списание) материальных запасов на основании Акта приема передачи объектов, полученных в личное пользование (ф. 0510434) с одновременным отражением на забалансовом счете 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам».

При одновременном приобретении нескольких видов материальных запасов расходы, связанные с их приобретением, распределяются пропорционально цене приобретаемых материалов в соответствии с договором.

Списание горюче-смазочных материалов производится по средней фактической стоимости на основании путевых листов (приложение № 5 к настоящему Положению).

Для путевых листов применяются формы бланков, установленные в Приложении № 15 настоящей учетной политики.

Путевые листы оформляются в соответствии с приказом Минтранса РФ от 05.05.2023 № 159 «О внесении изменений в состав сведений, указанных в части 3 статьи 6 ФЗ от 08.11.2007 № 259-ФЗ «Устав автомобильного транспорта и городского наземного электротранспорта», и порядка оформления или формирования путевого листа, утвержденные приказом Минтранса РФ от 28.09.2022 года № 390».

Работник Бухгалтерии ежемесячно оформляет акт о списании материальных запасов – горюче-смазочных материалов (форма по ОКУД 0510460).

Контроль за использованием автомобилей осуществляет диспетчер гаража, либо лицо, исполняющее обязанности диспетчера (на время отпуска, больничного листа) – ответственный за оформление совершившегося события (поездки). В реквизите путевого листа «Подпись лица, пользовавшегося автомобилем» диспетчер своей подписью подтверждает факт осуществления совершившегося события (поездки).

Нормы списания горюче-смазочных материалов утверждаются приказами главного врача ГАУЗ СО № ГКБ № 40 на основании Методических рекомендаций «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте», введенных в действие Распоряжением Минтранса России от 14.03.2008 № АМ-23-р, распоряжением Минтранса России от 14.07.2015 № НА-80-р.

Специальная одежда, выданная работникам учреждения в соответствии с типовыми отраслевыми нормами бесплатной выдачи работникам специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты, утвержденными Постановлением Минтруда РФ от 29.12.97 № 68 и типовыми нормами бесплатной выдачи сертифицированных специальной одежды,

специальной обуви и других средств индивидуальной защиты работникам сквозных профессий и должностей всех отраслей экономики, занятым на работах с вредными и (или) опасными условиями труда, а также на работах, выполняемых в особых температурных условиях или связанных с загрязнением, утвержденными Приказом Минздравсоцразвития РФ от 01.10.08 г. № 541н, списывается на основании акта о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (форма по ОКУД 0504143).

Специальная одежда, выданная работникам, является собственностью ГАУЗ СО «ГКБ №40» и подлежит возврату: при увольнении, при переводе на другую работу, для которой выданные им специальная одежда, специальная обувь и предохранительные приспособления не предусмотрены нормами, а также по окончании сроков их носки взамен получаемых новых.

48. Расходы на приобретение, изготовление прочих материальных запасов однократного применения (ценные подарки, сувениры, цветочная, наградная, траурная продукция) учитываются на счете 0 105 36 449 «Прочие материальные запасы – иное движимое имущество учреждения» и списываются на основании акта о списании материальных запасов (приложение № 6 к настоящему Положению) на счет 0 401 20 272 «Расходы текущего финансового года» с одновременным отражением на забалансовом счете 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры» по стоимости приобретения каждого предмета.

49. Расходы на приобретение, изготовление бланков строгой отчетности учитываются на счете 0 105 36 449 «Прочие материальные запасы – иное движимое имущество учреждения», выдаются по ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (форма 0504210) и списываются на счет 0 401 20 272 «Расходы текущего финансового года» с одновременным отражением на забалансовом счете 03 «Бланки строгой отчетности» (медицинское свидетельство о рождении, медицинское заключение об отсутствии медицинских противопоказаний, медицинское заключение о наличии (об отсутствии) у водителей транспортных средств (кандидатов), вкладыш к трудовой книжке, путевые листы грузовые авто, путевые листы легковые авто., медзаключение об отсутствии медицинских противопоказаний к владению оружием, топливная карта) по стоимости приобретения каждого бланка. По мере расходования бланков строгой отчетности ответственное лицо оформляет акт о списании материальных запасов.

Глава 4. Порядок учета затрат учреждения

50. Счет 0 109 00 000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг» применяется для формирования стоимости изготавливаемой продукции, выполняемых работ, услуг, реализуемых в соответствии с законодательством РФ по видам деятельности и источникам финансового обеспечения:

- 2 – приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения);
- 4 – субсидии на выполнение государственного задания;
- 7 – средства по обязательному медицинскому страхованию.

Учет затрат по КФО 5 «Иные цели» ведется с применением счета 0 40120 000 «Расходы текущего финансового года».

Аналитический учет затрат на счетах 0 109 60 000 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг» ведется по подразделениям учреждения, статьям затрат (аналитический код поступлений, выбытий объектов учета – далее КОСГУ, КВР) и видам деятельности и источникам финансового обеспечения.

Общехозяйственные и накладные расходы, за исключением коммунальных расходов, которые одновременно относятся к приносящей доход деятельности, деятельности в рамках государственного задания и деятельности в системе обязательного медицинского страхования, распределяются между видами деятельности и источниками финансового обеспечения пропорционально планируемому показателю доходов в Плане финансово-хозяйственной деятельности учреждения.

Распределение коммунальных расходов между видами деятельности и источниками финансового обеспечения осуществляется в следующем порядке:

- определяется сумма коммунальных расходов, относящихся к деятельности, приносящей доход

$$КР_{внебюджет} = (КР_{общий} * КД_{внебюджет}) + КР_{арендатор}$$

КР_{внебюджет} – сумма коммунальных расходов, относящихся к деятельности, приносящей доход.

КД_{внебюджет} – коэффициент доли расходов от приносящей доход деятельности, утвержденный распоряжением главного врача по Учреждению

КР_{арендатор} – сумма коммунальных расходов, возмещаемая арендаторами помещений.

Доля доходов от деятельности, приносящей доход, определяется исходя из суммы дохода, полученной за год, предшествующий текущему финансовому году. Расчет доли доходов от деятельности, приносящей доход, осуществляется работниками планово-экономического отдела при каждом изменении ПФХД, на основании данных о фактическом выполнении доходной части плана ФХД по источникам финансирования;

- определяется сумма коммунальных расходов, относящихся к деятельности в рамках государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ), финансируемого за счет средств бюджета Свердловской области:

$$КР_{бд} = (КР_{общий} * КД_{бд})$$

КР_{бд} – сумма коммунальных расходов, относящихся к государственному заданию.

КД_{бд} – коэффициент доли расходов по государственному заданию, утвержденный распоряжением главного врача по Учреждению

- определяется сумма коммунальных расходов, относящихся к деятельности в рамках обязательного медицинского страхования

$$КР_{омс} = КР_{общий} - КР_{внебюдж.} - КР_{бд},$$

где: КР_{омс} – сумма коммунальных расходов, относящихся к деятельности в рамках обязательного медицинского страхования.

Раздельный учет медикаментов (приобретение и расходование) по видам деятельности осуществляется в следующем порядке:

1. При закупе лекарственных препаратов общего назначения, утвержденных приказом главного врача, в рамках одного контракта допускается указание нескольких ИФО, при этом доля каждого ИФО как в количественном, так и в суммовом выражении определяется следующим образом:

- в общей сумме расходов на лекарственные препараты определяется сумма расходов, относящихся к деятельности, приносящей доход:

$$Рвнебюдж. = Робций * Двнебюдж.,$$

где

Рвнебюдж. – сумма расходов на лекарственные препараты, относящиеся к деятельности, приносящей доход;

Робций – общая сумма расходов на лекарственные препараты;

Двнебюдж. – доля доходов от деятельности, приносящей доход, в общей сумме доходов.

Доля доходов от деятельности, приносящей доход, определяется исходя из суммы дохода, полученной за год, предшествующий текущему финансовому году. Расчет доли доходов от деятельности, приносящей доход, осуществляется работниками планово-экономического отдела, полученное значение доли округляется до целых значений (с соблюдением математических правил округления).

- размер расходов на лекарственные препараты (Рбюджет), относящихся к деятельности в рамках государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ), финансируемого за счет средств бюджета Свердловской области, определяется аналогично порядку определения суммы расходов, относящейся к деятельности, приносящей доход.

- размер расходов на лекарственные препараты, относящихся к деятельности в рамках ОМС, (Ромс) определяется по формуле:

$$Ромс = Робций - Рвнебюдж. - Рбюджет.$$

2. При закупке лекарственных препаратов по определенному виду деятельности в контракте прописывается один ИФО.

В случае заимствования лекарственных препаратов, приобретенных по определенному виду деятельности, для лечения пациентов по иным видам деятельности, осуществляется восстановление кассовых и фактических расходов на основании сведений, представленных отделениями ГАУЗ СО «ГКБ № 40».

На счете 0 109 00 000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг» не отражаются затраты не связанные с основной деятельностью учреждения:

- проценты, уплачиваемые учреждением за предоставление ему в пользование денежных средств (кредитов, займов);

- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;

- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных учреждением убытков;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- сумма уценки активов;
- социальное обеспечение, пособия по социальному обеспечению;
- перечисление средств (взносов, выплат и т.д.), связанных с благотворительной деятельностью, расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий культурно-просветительского характера и иных аналогичных мероприятий;
- стоимость реализованной готовой продукции, товаров, непроеданных активов, остаточной стоимости основных средств, нематериальных активов, фактической стоимости материальных запасов, балансовой стоимости финансовых активов;
- балансовая стоимость непроеданных активов, остаточная стоимость основного средства (нематериального актива), фактическая стоимость материального запаса, по которому принято решение о списании в связи с его уничтожением, повреждением вследствие форс-мажорных обстоятельств (природных явлений, стихийные бедствия и т.д.);
- наценка по товарам, пришедшим в негодность вследствие стихийных бедствий, реализованных или по товарам, по которым выявлены недостатки.

Затраты, не связанные с основной деятельностью учреждения, относятся напрямую на субсчет 0 401 20 000 «Расходы текущего финансового года» в порядке, предусмотренном в разделе по учету финансовых результатов.

Себестоимость, сформированная по результатам деятельности учреждения по выполненным работам, оказанным услугам, реализованной готовой продукции отражается по дебету счета 0 401 10 000 «Доходы текущего финансового года» в уменьшение дохода от оказания платных услуг (работ), реализации готовой продукции.

Глава 5. Порядок учета расчетов с поставщиками (подрядчиками)

51. Аналитический учет расчетов с поставщиками (подрядчиками) ведется по кредиторам в разрезе государственных контрактов (договоров) и кодов бюджетной классификации.

52. 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.

53. Дебиторская и кредиторская задолженности с истекшими сроками исковой давности, безнадежные (нереальные к взысканию) задолженности (долги), по которым истек установленный срок исковой давности, а также другие долги, по которым в соответствии с гражданским законодательством

обязательства прекращены вследствие невозможности их исполнения, списываются по каждому обязательству отдельно на основании акта государственного органа, данных проведенной инвентаризации и приказов главного врача.

При этом списанная с балансового учета дебиторская задолженность учитывается на забалансовом счете 04 «Сомнительная задолженность», кредиторская задолженность – на забалансовом счете 20 «Задолженность, не востребованная кредиторами».

Списание задолженности с забалансового учета осуществляется по итогам инвентаризации задолженности на основании решения инвентаризационной комиссии и приказа главного врача:

по истечении пяти лет с даты отражения задолженности на забалансовом учете;

по завершении срока возможного возобновления процедуры взыскания задолженности согласно действующему законодательству;

при наличии документов, подтверждающих прекращение обязательств в связи со смертью (ликвидацией) контрагента.

Порядок принятия решения о списании с балансового счета и забалансового счета утвержден в положении о списании кредиторской и дебиторской задолженности.

Глава 6. Порядок учета расчетов по оплате труда

54. Аналитический учет расчетов по оплате труда ведется по каждому работнику и физическому лицу, с которым заключен трудовой и гражданско-правовой договор соответственно.

55. Устанавливаются следующие сроки выплаты заработной платы работникам ГАУЗ СО «ГКБ № 40»:

5-го числа каждого месяца – заработная плата за предыдущий месяц,

20-го числа каждого месяца – заработная плата за первую половину месяца.

В случае если день выплаты заработной платы совпадает с выходным или праздничным днем, выплата производится в ближайший ко дню выплаты рабочий день.

Выплата заработной платы за вторую половину декабря производится, как правило, 25 или 26 декабря в порядке, установленном Управлением федерального казначейства по Свердловской области.

Табель учета использования рабочего времени заполняется с использованием метода сплошной регистрации явок и неявок на работу (с отражением общего количества явок за первую и вторую половину текущего месяца) и дополнительных буквенных кодов для обозначения времени отсутствия работников.

Порядок оформления табеля учета использования рабочего времени определяется локально нормативным актом, утвержденным главным врачом

ГАУ СО «КГБ № 40».

56. Расчетные листки выдаются работникам в день выплаты заработной платы за вторую половину месяца.

Расчетный листок на бумажном носителе сотрудник получает лично или через третье лицо, ответственное за выдачу расчетного листка, назначенное приказом главного врача.

Глава 7. Ведение кассовых операций

57. Ведение кассовых операций осуществляется в соответствии с Указанием Центрального Банка Российской Федерации от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства».

58. Лимит остатка наличных денежных средств в кассе утверждается приказом главного врача и определяется расчетным путем в соответствии с порядком установленным Банком России, с учетом объемов поступления наличных денег.

59. Кассовая книга учреждения ведется автоматическим способом.

60. Оплата за оказанные услуги физическими и юридическими лицами за наличный расчет производится с использованием контрольно-кассовой техники, зарегистрированной в налоговом органе.

61. Денежные документы (почтовые марки, маркированные конверты и другие) хранятся в кассе учреждения. Прием в кассу и выдача из кассы оформляются приходными кассовыми ордерами и расходными кассовыми ордерами с проставлением на них записи «Фондовый».

62. Порядок ведения кассовых операций утверждается отдельным локально нормативным актом, утвержденным главным врачом ГАУЗ СО «ГКБ № 40».

Глава 8. Порядок принятия бюджетных и денежных обязательств

63. Бюджетные обязательства по начислению заработной платы работникам принимаются в объеме утвержденных плановых назначений в плане финансово-хозяйственной деятельности ГАУЗ СО «ГКБ № 40», по страховым взносам, налогам и сборам – на основании расчетной ведомости на дату образования кредиторской задолженности.

64. Бюджетные обязательства по договорам (контрактам) гражданско-правового характера, заключенным с юридическими и физическими лицами на выполнение работ, оказание услуг, поставку материальных ценностей, отражаются на соответствующих счетах бухгалтерского (бюджетного) учета:

- без применения конкурентных способов определения поставщиков и подрядчиков – в текущем месяце заключения договоров;

- с применением конкурентных способов определения поставщиков и подрядчиков – поэтапно в отчетном периоде:

- на сумму начальной (максимальной) цены размещения контракта,

- на сумму заключенного контракта,

- на сумму разницы (экономии) между начальной (максимальной) ценой размещения контракта и ценой заключенного контракта.

65. Бюджетные обязательства по командировочным расходам, оплате товаров, работ, услуг через подотчетных лиц принимаются на дату утверждения отчета о расходах подотчетного лица (при этом в случае возмещения работникам произведенных ими расходов без предварительного получения денежных средств под отчет используется счет 0 208 00 000 «Расчеты с подотчетными лицами»).

66. Бюджетные обязательства по штрафам, пеням и т. п. принимаются на основании соответствующих нормативных правовых актов.

67. Изменения, внесенные в бюджетные обязательства в текущем финансовом году, отражаются в соответствующих бухгалтерских справках.

68. Денежные обязательства принимаются к учету в соответствии с документом, подтверждающим возникновение таких обязательств (товарная накладная, счет, счет-фактура, акт выполненных работ (оказания услуг) и другие), при этом денежные обязательства отражаются не ранее даты принятия бюджетных обязательств.

Денежные обязательства на командировочные расходы принимаются к учету на основании заявления подотчетного лица.

Принятие к учету бюджетных (денежных) обязательств осуществляется в пределах утвержденных плановых назначений на текущий финансовый год с отражением принятых обязательств в журнале регистрации обязательств (форма по ОКУД 0504064).

Глава 9. Порядок формирования резервов предстоящих расходов

69. Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков за фактически отработанное время или выплату компенсаций за неиспользованный отпуск (в том числе при увольнении), включая платежи на обязательное социальное страхование, формируется согласно Порядку расчета резервов по отпускам (приложение № 9 к настоящему Положению).

В бухгалтерском учете содержатся следующие записи, отражающие указанные выше операции:

о начислении сумм резерва на оплату отпусков (отложенных обязательств по оплате отпусков за фактически отработанное время) – по дебету счета 0 401 20 211 «Расходы по заработной плате» и кредиту счета 0 401 60 211 «Резервы предстоящих расходов по оплате отпусков»;

о начислении сумм резерва на оплату отпусков в части

страховых взносов (отложенных обязательств по перечислению страховых взносов) – по дебету счета 0 401 20 213 «Расходы на начисления на выплаты по оплате труда» и кредиту счета 0 401 60 213 «Резервы предстоящих расходов»,

об отражении расчетов по оплате обязательств (в том числе признанных в судебном порядке) при поступлении расчетных документов – по дебету счета 0 401 60 000 «Резервы предстоящих расходов» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 0 302 00 000 «Расчеты по принятым обязательствам».

Инвентаризация резервов предстоящих расходов производится один раз в год не ранее 1 октября отчетного года.

70. Резерв по обязательствам, возникающим в рамках рассмотрения претензий, исков, создается по мере необходимости, при этом величина резерва устанавливается в соответствии с размером исковых требований, предъявляемых в суде, либо с размером требований, указанных в претензии, предъявляемой в досудебном порядке.

Резерв по сомнительным долгам создается при необходимости на основании решения комиссии по поступлению и выбытию нефинансовых активов о признании задолженности сомнительной по результатам инвентаризации. Величина резерва устанавливается в размере выявленной сомнительной задолженности.

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

- 5.401.41 «Доходы будущих периодов к признанию в текущем году»;
- 5.401.49 «Доходы будущих периодов к признанию в очередные годы».³⁰

Глава 10. Учет финансовых результатов

72. Для определения финансового результата деятельности ГАУЗ СО «ГКБ № 40» доходы группируются по видам поступлений:

доходы в виде субсидий на выполнение государственного задания;

доходы в виде субсидий на иные цели;

доходы, полученные за оказание медицинской помощи в рамках обязательного медицинского страхования;

доходы от приносящей доход деятельности (собственные доходы учреждения).

Собственные доходы учреждения группируются по видам деятельности:

оказание платных медицинских услуг;

оказание медицинских услуг по договорам добровольного медицинского страхования;

оказание сервисных услуг, в том числе пребывание в палате повышенной комфортности;

30. п. 301 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

реализация продуктов питания через буфет;
 исследования медицинских препаратов;
 оказание услуг по парковке легкового автотранспорта;
 деятельность, оплачиваемая родовыми сертификатами (средства социального фонда России);
 оказание медицинских услуг по договорам с юридическими лицами и физическими лицами;
 аренда помещений;
 проведение видеоконференций;
 возмещение эксплуатационных расходов;
 сдача серебросодержащих отходов;
 прочая приносящая доход деятельность.

73. Начисление доходов текущего года по полученным субсидиям на выполнение государственного задания отражается по фактическому выполнению государственного задания на основании справки – расчета.

Начисление доходов от сдачи имущества в аренду осуществляется на основании договора и счета (счет-фактуры).

Начисление доходов от реализации готовой продукции, товаров осуществляется на основании отчета кассира, товарных отгрузочных документов.

Начисление доходов от реализации работ, услуг осуществляется на основании актов выполненных работ (оказанных услуг).

Начисление доходов, возникших при принятии к учету имущества (за исключением денежных средств), полученного в виде дара, пожертвования, осуществляется на основании договора, акта приема-передачи (акта дарения), подтверждающего безвозмездность передачи имущества от благотворителя.

Начисление доходов, возникших при принятии к учету излишков нефинансовых активов, выявленных в результате инвентаризации, осуществляется на основании акта о результатах инвентаризации.

Начисление доходов в виде предъявленной неустойки (штрафы, пени) по условиям гражданско-правовых договоров, в том числе договорах в рамках предоставленных субсидий отражается в учете на дату предоставления претензии.

При выполнении работ, оказании услуг по долгосрочным договорам, в которых не выделены этапы выполнения, применяется равномерное отнесение доходов и расходов на финансовый результат деятельности учреждения.

74. Начисление расходов от услуг, работ, выполняемых (оказываемых) в рамках приносящей доход деятельности (собственные доходы учреждения) отражается на счете 2 109 00 000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг».

Начисление расходов в рамках вида деятельности и источникам финансового обеспечения отражается на счетах бухгалтерского учета:

дебет счета 4 109 00 000 «Затраты на изготовление готовой продукции,

выполнение работ, услуг» – по субсидиям на выполнение государственного задания;

дебет счета 5 401 20 000 «Расходы текущего финансового года» – по субсидиям на иные цели;

дебет счета 7 109 00 000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг» – по средствам по обязательному медицинскому страхованию.

75. Финансовый результат учреждения уменьшается на следующие операции³¹:

списание дебиторской задолженности по доходам (расходам), признанной в соответствии с законодательством РФ нереальной к взысканию;

списание остаточной стоимости основных средств, нематериальных активов, фактической стоимости материальных запасов, балансовой стоимости финансовых активов, реализованных учреждением согласно законодательству РФ;

отнесение расходов, связанных с реализацией объектов нефинансовых и финансовых активов, на уменьшение финансового результата учреждения;

отнесение балансовой стоимости реализованных товаров за отчетный период (декаду, месяц) на уменьшение финансового результата учреждения;

отнесение торговой наценки, приходящейся на стоимость товаров, реализованных за отчетный период (декаду, месяц) (отражается на основании товарного отчета и справки (ф.0504833) способом «Красное сторно»);

отражение наценки по выявленным недостаткам товаров (ущербу, нанесенному товарам) (отражается на основании товарного отчета, акта о результатах инвентаризации (ф.0504835) и справки (ф.0504833) способом «Красное сторно»);

отражение наценки по товарам, пришедшим в негодность вследствие стихийных бедствий (отражается на основании товарного отчета, акта о списании материальных запасов (ф.0504230) и справки (ф.0504833) способом «Красное сторно»);

отнесение остаточной стоимости основного средства (нематериального актива), фактической стоимости материального запаса, по которому принято решение о списании в связи с его уничтожением, повреждением вследствие форс-мажорных обстоятельств (природных явлений, стихийных бедствий и т.д.), на уменьшение финансового результата учреждения;

отнесение расходов учреждения, произведенных ранее и учитываемых в составе расходов будущих периодов, на финансовый результат текущего финансового года.

При завершении финансового года суммы начисленных доходов и признанных расходов по методу начисления, отраженные на соответствующих счетах финансового результата текущего финансового года,

31. Основание: пункт 181 Инструкции № 183н.

закрываются на финансовый результат прошлых отчетных периодов.

РАЗДЕЛ 4 ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ ИМУЩЕСТВА И ФИНАНСОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ, ОБЕСЦЕНЕНИЕ АКТИВОВ

76. Инвентаризация имущества (включая объекты незавершенного строительства) и финансовых обязательств проводится согласно разработанному Порядку и срокам проведения инвентаризации активов и обязательств (приложение № 10 к настоящему Положению).

77. В целях обеспечения достоверности данных годовой бухгалтерской отчетности в рамках годовой инвентаризации инвентаризационная комиссия, созданная согласно приказу главного врача, проводит обесценение активов³².

Для приведения остаточной стоимости активов, учитываемых на балансе учреждения, в соответствие с их реальной (рыночной) стоимостью, процедура обесценения осуществляется в отношении каждого объекта, учитываемого в составе основных средств, нематериальных активов и непроизведенных активов (земельным участкам).

Процедура обесценения не осуществляется в отношении запасов: материалы и незавершенное производство³³.

Инвентаризационная комиссия проводит тест на обесценение³⁴ и выявляет внутренние и внешние признаки обесценения, определяет статус объекта учета, характеризующий его состояние (находится в эксплуатации, временно не эксплуатируется, реконструируется и т. п.) и целевую функцию актива (приложение № 11 к настоящему Положению).

Члены инвентаризационной комиссии устанавливают, имели ли место в отношении инвентаризируемых активов признаки обесценения.

Объекты основных средств, по которым инвентаризационная комиссия установила 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, продажи или списания). Тест на обесценение (определение признаков его обесценения) не проводится³⁵.

По объектам, у которых в ходе тестирования выявили признаки обесценения, комиссия по поступлению и выбытию нефинансовых активов определяет справедливую стоимость с использованием метода рыночных цен

32. Основание: пункты 2,6 СГС «Обесценение активов».

33. Основание: пункт 3 СГС «Обесценение активов».

34. Основание: пункт 6 СГС «Обесценение активов».

35. Основание: пункт 14 СГС «Обесценение активов».

либо метода амортизационной стоимости замещения³⁶. Выбранный метод прописывается в решении комиссии по поступлению и выбытию нефинансовых активов.

При методе рыночных цен стоимость объекта определяется по текущим рыночным ценам на аналогичные товары. Данные о ценах берутся из Интернета или информации от производителя.

Разница между остаточной стоимостью актива и его справедливой стоимостью за вычетом затрат на его выбытие образует убыток от обесценения актива³⁷.

Решение о признании убытка принимается как решение о списании имущества комиссией по поступлению и выбытию нефинансовых активов³⁸. Решение о признании убытка от обесценения актива оформляется протоколом комиссии по поступлению и выбытию нефинансовых активов (обесценение активов).

В бухгалтерском учете убыток от обесценения активов признается в учете в составе расходов отчетного периода на годовую отчетную дату³⁹. Убыток отражается на счетах бухгалтерского учета с применением счета 0 114 00 000 «Обесценение имущества учреждения». Амортизация, которую начислили за предыдущие периоды, не корректируется⁴⁰.

Активы, числящиеся на балансовом учете, по которым ранее признали убыток от обесценения, ежегодно проверяются – проводится тест на обесценение⁴¹. По результатам теста выявляются внутренние и внешние признаки, если убыток снизился и метод оценки не изменился – корректируем срок полезного использования актива⁴².

Если метод определения справедливой стоимости изменился, то сравниваем остаточную стоимость актива и новую справедливую стоимость.

Если справедливая стоимость больше, убыток подлежит восстановлению.

Увеличиваем остаточную стоимость актива до справедливой стоимости в пределах стоимости, по которой актив учитывался, без обесценения за вычетом амортизации⁴³.

36. Основание: пункт 54 СГС «Концептуальные основы», пункты 10,11 СГС «Обесценение активов».

37. Основание: пункт 5 СГС «Обесценение активов».

38. Основание: пункт 5 СГС «Обесценение активов».

39. Основание: пункт 15 СГС «Обесценение активов».

40. Основание: пункт 15 СГС «Обесценение активов», пункты 151.5-151.6 Инструкции № 157н.

41. Основание: пункт 18 СГС «Обесценение активов».

42. Основание: пункты 22,23 СГС «Обесценение активов».

43. Основание: пункт 24 СГС «Обесценение активов».

Корректируем нормы амортизации актива для списания остаточной стоимости равномерно в течение оставшегося срока полезного использования⁴⁴.

РАЗДЕЛ 5 ДОБРОВОЛЬНЫЕ ПОЖЕРТВОВАНИЯ И БЛАГОТВОРИТЕЛЬНАЯ ПОМОЩЬ

78. Добровольные пожертвования и благотворительная помощь осуществляется согласно положению о добровольных пожертвованиях и благотворительной помощи (приложение № 12 к настоящему Положению).

РАЗДЕЛ 6

ПОРЯДОК УЧЕТА И ХРАНЕНИЯ РОДОВЫХ СЕРТИФИКАТОВ, СФОРМИРОВАННЫХ В ФОРМЕ ЭЛЕКТРОННЫХ ДОКУМЕНТОВ

79. Формирование родового сертификата в виде электронного документа, его учет и хранение осуществляется в федеральной государственной информационной системе "Единая интегрированная информационная система "Соцстрах" Фонда социального страхования Российской Федерации (далее - ЕИИС "Соцстрах") с использованием программного обеспечения АРМ ЛПУ.

Карточка электронного родового сертификата (далее-ЭРС) открывается при первичном обращении женщины в медицинское учреждение. Из сформированной карточки создается талон по номеру ЭРС и СНИЛС женщины. Производится создание реестра талонов ЭРС и направляется в Отделение социального фонда России по Свердловской области в электронном виде.

При формировании родового сертификата в форме электронного документа сведения предоставляются ЕИИС "Соцстрах" по каналам связи с использованием информационно-телекоммуникационной сети "Интернет".

Ответственный работник ГАУЗ СО «ГКБ № 40», назначенный приказом главного врача, ежемесячно, до 10-го числа направляет в Отделение социального фонда России по Свердловской области счета и реестры ЭРС на каждый вид талонов.

Отделение социального фонда России по Свердловской области перечисляет средства на оплату медицинских услуг ГАУЗ СО «ГКБ № 40» на основании заключенного договора, реестра талонов электронных родовых сертификатов и счета за оказанные услуги.

Данные доходы отражаются по коду вида деятельности 2 – приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения) в целях их обособления

44. Основание: пункт 26 СГС Обесценение активов».

от средств по обязательному медицинскому страхованию (код вида деятельности 7 – средства по обязательному медицинскому страхованию) ⁴⁵.

РАЗДЕЛ 7 УЧЕТ НА ЗАБАЛАНСОВЫХ СЧЕТАХ

80. Учет на забалансовых счетах ведется в разрезе кодов вида финансового обеспечения (деятельности), указанных в п. 16 настоящей Учетной политики.

81. На счете 01 «Имущество, полученное в пользование» учитывается имущество, полученное Учреждением в пользование, не являющееся объектами аренды:

- объекты имущества, находящиеся в Учреждении в рамках договоров о совместной деятельности (о сотрудничестве) и иных договоров, полученные Учреждением от балансодержателя (собственника) имущества, учитывается на основании акта приема-передачи (иного документа, подтверждающего получение имущества и (или) права пользования) о стоимости, указанной (определенной) передающей стороной (собственником). При отсутствии стоимостных оценок, в условной оценке 1 объект, 1 рубль;

- объекты недвижимого имущества, права на которые подлежат государственной регистрации, в течение времени оформления государственной регистрации прав на него, по стоимости, указанной в документации;

- имущество до оформления распорядительных документов, установленных законодательством РФ, на прием имущества в оперативное управление с целью выполнения возложенных на Учреждение полномочий (функций), по стоимости, указанной в документации. При отсутствии стоимостных оценок, в условной оценке 1 объект, 1 рубль.

82. На счете 02 «Материальные ценности на хранении» учитываются следующие материальные ценности:

- объекты имущества, в отношении которых принято решение о списании (прекращении эксплуатации), в том числе в связи с физическим или моральным износом и невозможностью (нецелесообразностью) его дальнейшего использования, до момента его демонтажа (утилизации, уничтожения) учитываются в условной оценке 1 объект, 1 рубль;

- объекты имущества, в отношении которых установлена невозможность получения экономических выгод и не предусматривается получение экономических выгод учитываются в условной оценке 1 объект, 1 рубль;

- иные материальные ценности.

83. На счете 03 «Бланки строгой отчетности» учитываются бланки строгой отчетности, выданные ответственным лицам с мест хранения для их оформления.

медицинское свидетельство о рождении, медицинское заключение об

45. Основание: пункт 2 Инструкции N 157н, пункт 9.3.2 Приказа № 209н,

отсутствии медицинских противопоказаний, медицинское заключение о наличии (об отсутствии) у водителей транспортных средств (кандидатов), вкладыш к трудовой книжке, путевые листы грузовые авто, путевые листы легковые авто., медзаключение об отсутствии медицинских противопоказаний к владению оружием, топливная карта).

84. На счете 04 «Сомнительная задолженность» учитывается задолженность дебиторов с момента принятия постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию активов решения о ее списании с балансового учета согласно Порядка признания дебиторской задолженности сомнительной или безнадежной к взысканию, утверждаемого приказом главного врача.

85. На счете 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных» учитываются по первоначальной стоимости:

- автомобильные шины – четыре единицы на сезон на один автомобиль;
- колесные диски – четыре единицы на один автомобиль;
- аккумуляторы;
- автошины и пр.

Аналитический учет ведется в разрезе автомобилей и ответственных лиц. Внутреннее перемещение по счету отражается:

- при передаче на другой автомобиль;
- при передаче другому ответственному лицу вместе с автомобилем.

Выбытие со счета отражается:

- при списании автомобиля по установленным основаниям;
- при установке новых запчастей взамен непригодных к эксплуатации.

86. На счете 10 «Обеспечение исполнения обязательств» обеспечение обязательства в виде банковской гарантии отражается одновременно с возникновением обязательств, в обеспечение которых гарантии предоставлены.

Выбытие банковской гарантии с учета отражается датой прекращения обязательства, в обеспечении которого выдана банковская гарантия (датой исполнения контрагентом обязательств, обеспеченных гарантией, или датой исполнения гарантом требований бенефициара об уплате денежной суммы в связи с нарушением принципалом обязательства, в обеспечение которого была выдана гарантия или по истечении срока банковской гарантии).

Аналитический учет по счету 10 ведется в многографной карточке (ф. 0504054) в разрезе обязательств по видам имущества (обеспечения), его количеству, местам хранения, а также обязательствам, в обеспечение которых они поступили.⁴⁶

87. На счете 17 «Поступления денежных средств» отражается поступление денежных средств, а также возврат излишне полученных доходов на банковские

46. п. 352 Инструкции № 157н.

и лицевые счета учреждения, на счет операций с наличными и в кассу учреждения. Назначение счета – аналитический учет поступлений, которые отражаются на балансовых счетах 201.00, 210.03 и 304.06 в части денежных расчетов.

Аналитический учет по счету 17 ведите в разрезе:

- лицевых и банковских счетов учреждения;
- кодов бюджетной классификации, КФО и КОСГУ;
- видов валют.

88. На счете 18 «Выбытия денежных средств со счетов учреждения» отражается выбытие денежных средств, а также возврат расходов текущего года с банковских и лицевых счетов учреждения, со счета операций с наличными и из кассы учреждения. Назначение счета – аналитический учет выбытий, которые отражаете на балансовых счетах 201.00, 210.03 и 304.06 в части денежных расчетов.

Аналитический учет по счету 18 ведите в разрезе:

- лицевых и банковских счетов учреждения;
- кодов бюджетной классификации, КФО и КОСГУ;
- видов валют.

89. На счете 20 «Задолженность, не востребованная кредиторами» учитываются суммы просроченной задолженности, не востребованной кредиторами с момента принятия постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию активов решения о ее списании с балансового учета согласно Порядка списания задолженности, не востребованной кредиторами.

90. На счете 21 «Основные средства в эксплуатации» ведется учет находящихся в эксплуатации Учреждения объектов основных средств стоимостью до 10 000 рублей включительно, по балансовой стоимости введенного в эксплуатацию объекта.

Аналитический учет по счету ведется в Карточке количественно-суммового учета материальных ценностей (ф.0504041) в разрезе КФО, структурных подразделений, ответственных лиц, наименований основных средств.

Основные средства с забалансового счета списываются по Акту о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф.0510454).

91. На счете 22 «Материальные ценности, полученные по централизованному снабжению» для учета материальных ценностей, полученных по централизованному снабжению до получения Извещения от заказчика, учреждение-грузополучатель использует Карточку количественно-суммового учета материальных ценностей (ф.0504041).

Принятие к учету материальных ценностей осуществляется на основании первичного документа, подтверждающего передачу (поставку) материальных ценностей, по стоимости, указанной в документе.

92. На счете 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)» учитывается имущество – объекты операционной и финансовой аренды, которые передаются в возмездное пользование по договору аренды.

Имущество, которое сдается в аренду, отражается на счете 25 на основании акта приема-передачи по указанной в нем стоимости. Списание объекта с учета при его возврате арендатором по ранее учтенной стоимости. Основание – акт приема-передачи.

Аналитический учет по счету 25 ведется в Карточке количественно-суммового учета (ф. 0504041) в разрезе арендаторов имущества, мест его нахождения, по видам имущества в структуре групп, его количеству и стоимости.

93. На счете 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование» учитывается имущество, переданное Учреждением в безвозмездное пользование в рамках договоров о предоставлении имущества в безвозмездное пользование по балансовой стоимости.

94. На счете 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)» учитывается имущество, которое передается сотрудникам в постоянное личное пользование для служебных целей.

РАЗДЕЛ 8 СОСТАВЛЕНИЕ И ПРЕДСТАВЛЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (БЮДЖЕТНОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

95. Бухгалтерская (бюджетная) отчетность составляется на основании аналитического и синтетического учета по формам, в объеме и сроки, установленные бюджетным законодательством, и представляется в финансовый орган, исполняющий бюджет Свердловской области в установленные им сроки.

РАЗДЕЛ 9 ПОРЯДОК ПЕРЕДАЧИ ДОКУМЕНТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ПРИ СМЕНЕ РУКОВОДИТЕЛЯ И ГЛАВНОГО БУХГАЛТЕРА

96. Порядок передачи документов бухгалтерского учета при смене руководителя и главного бухгалтера отражен в Приложении № 13.

ПЕРЕЧЕНЬ ПРИЛОЖЕНИЙ

Приложение № 1: Положение о бухгалтерии

Приложение № 2: План счетов бухгалтерского (бюджетного) учета

Приложение № 3: Перечень наименований журналов

Приложение № 4: Лица, имеющие право подписи первичных учетных документов

Приложение № 5 Перечень самостоятельно разработанных форм первичной учетной документации

Приложение № 6: График документооборота

Приложение № 7: Группы основных средств

Приложение № 8: Порядок учета белья, постельных принадлежностей, одежды и обуви в ГАУЗ СО «ГКБ № 40»

Приложение № 9: Порядок формирования резервов

Приложение № 10: Порядок и сроки проведения инвентаризации активов и обязательств

Приложение № 11: Признаки обесценения активов

Приложение № 12: Положение «О добровольных пожертвованиях и благотворительной помощи»

Приложение № 13: Порядок передачи документов бухгалтерского учета при смене руководителя и главного бухгалтера

Приложение № 14: Перечень должностей сотрудников, ответственных за учет бланков строгой отчетности

Приложение № 15: Формы бланков путевых листов