



ФЕДЕРАЛЬНАЯ СЛУЖБА ПО НАДЗОРУ В СФЕРЕ ЗАЩИТЫ ПРАВ ПОТРЕБИТЕЛЕЙ И БЛАГОПОЛУЧИЯ ЧЕЛОВЕКА  
Федеральное бюджетное учреждение здравоохранения  
«Центр гигиены и эпидемиологии в Брянской области»  
(ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии в Брянской области»)

ПРИКАЗ

11.01.2021

№ 24/вхд

Брянск

Об учетной политике для целей  
бухгалтерского учета  
в ФБУЗ «Центр гигиены и  
эпидемиологии  
в Брянской области»  
с 2021 года

Руководствуясь Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", другими нормативными правовыми актами по бухгалтерскому (бюджетному) учету и отчетности, **приказываю**

1. Утвердить учетную политику для целей бухгалтерского учета в ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии в Брянской области» с 1 января 2021 года согласно Приложению.

2. Бухгалтерский учет осуществлять в соответствии с учетной политикой для целей бухгалтерского учета в ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии в Брянской области».

3. Возложить на главных врачей филиалов ответственность за:

3.1 организацию и ведение бухгалтерского учета, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций;

3.2 достоверность бухгалтерской отчетности;

3.3 сохранность первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета и бухгалтерскую отчетность в течение сроков, установленных в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее пяти лет.

4. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить:

4.1 в головном Центре - на главного бухгалтера Доманову Н.В.;

4.2 в филиалах – на главных врачей филиалов Кудряшова А.В., Романееву А.И., Соколова И.Л.

Главный врач  
ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии  
в Брянской области»

О.А.Исаев



ФЕДЕРАЛЬНАЯ СЛУЖБА ПО НАДЗОРУ В СФЕРЕ ЗАЩИТЫ ПРАВ ПОТРЕБИТЕЛЕЙ И БЛАГОПОЛУЧИЯ ЧЕЛОВЕКА

**Федеральное бюджетное учреждение здравоохранения  
«Центр гигиены и эпидемиологии в Брянской области»  
(ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии в Брянской области»)**

**ПРИКАЗ**

11.01.2021

№ 24/ахд

**Брянск**

**Об учетной политике для целей  
бухгалтерского учета  
в ФБУЗ «Центр гигиены и  
эпидемиологии  
в Брянской области»  
с 2021 года**

Руководствуясь Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", другими нормативными правовыми актами по бухгалтерскому (бюджетному) учету и отчетности, **приказываю**

1. Утвердить учетную политику для целей бухгалтерского учета в ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии в Брянской области» с 1 января 2021 года согласно Приложению.
2. Бухгалтерский учет осуществлять в соответствии с учетной политикой для целей бухгалтерского учета в ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии в Брянской области».
3. Возложить на главных врачей филиалов ответственность за:
  - 3.1 организацию и ведение бухгалтерского учета, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций;
  - 3.2 достоверность бухгалтерской отчетности;
  - 3.3 сохранность первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета и бухгалтерскую отчетность в течение сроков, установленных в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее пяти лет.
4. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить:
  - 4.1 в головном Центре - на главного бухгалтера Доманову Н.В.;
  - 4.2 в филиалах – на главных врачей филиалов Кудряшова А.В., Романееву А.И., Соколова И.Л.

Главный врач  
ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии  
в Брянской области»

О.А.Исаков

## **Учетная политика для целей бухгалтерского учета.**

### **1. Организация бухгалтерского учета.**

1.1 Настоящая Учетная политика для целей бухгалтерского учета (далее - Учетная политика) разработана в соответствии с:

- Бюджетным кодексом Российской Федерации;
- Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (далее - Закон N 402-ФЗ);
- федеральными стандартами бухгалтерского учета для организаций государственного сектора;
- приказом Минфина России от 01.12.2010 N 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 N 157н);
- приказом Минфина России от 30.03.2015 N 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 N 52н);
- приказом Минфина России от 16.12.2010 N 174н "Об утверждении 1 плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению" (далее - Инструкция N 174н);
- иными нормативными правовыми актами, регулиующими вопросы организации и ведения бухгалтерского учета.

1.2 Ведение бухгалтерского учета в ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии в Брянской области» (далее - Учреждение) осуществляется отделом бухгалтерского учета, контроля и отчетности, в филиалах ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии в Брянской области» (далее - филиал) – бухгалтерией (отделом бухгалтерского учета, контроля и отчетности).

1.3 Наделены полномочиями ведения бухгалтерского учета и отдельного баланса следующие филиалы:

- Филиал ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии в городе Клинцы Брянской области»;
- Филиал ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии в Унечском районе Брянской области»;
- Филиал ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии в Почепском районе Брянской области».

Филиал ФБУЗ «Цент гигиены и эпидемиологии в городе Жуковка Брянской области» не наделен полномочиями ведения бухгалтерского учета и самостоятельного баланса.

1.4 Организацию учетной работы и распределение ее объема в Учреждении (филиале) осуществляет главный бухгалтер Учреждения (филиала). Все денежные и расчетные документы, финансовые обязательства без подписи главного бухгалтера недействительны и к исполнению не принимаются.

1.5 Учреждение (филиал) осуществляет автоматизированный бухгалтерский учет по всем участкам бухгалтерского учета с применением прикладного программного обеспечения «1С».

1.6 Бухгалтерский учет ведется с применением Единого плана счетов, утвержденного приказом Минфина России от 01.12.2010 №157н.

1.7 Дополнительно в плане счетов применяется детализация с добавлением буквы «Д» для учета расчетов по договорам гражданско-правового характера с физическими лицами (например: 2.302.25Д.000). Данные расчеты отражаются в Журнале операций № 6 по расчетам по оплате труда.

1.8 В 1 - 4 разрядах счетов бухгалтерского учета применяются следующие раздел, подраздел:

- счета 205.21, 210.05, 401.10, 401.20, 401.40, 303.04 в части операционной аренды - 0113;
- счета 210.06, 304.01, 304.06, 304.66, 304.76, 304.86, 304.96, 401.30 - нули;
- в остальных счетах – 0907.

1.9 В целях организации и ведения бухгалтерского учета применяются следующие коды вида финансового обеспечения (далее - КФО):

- 2 - приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения);
- 3 - средства во временном распоряжении;
- 4 - субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания;
- 5- субсидии на иные цели.

1.10 Для ведения бухгалтерского учета применяются следующие регистры бухгалтерского учета по видам финансового обеспечения:

- журнал операций по счету «Касса» № 1;
- журнал операций с безналичными денежными средствам № 2;
- журнал операций по расчетам с подотчетными лицами № 3;
- журнал операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками № 4;
- журнал операций по расчетам с дебиторами по доходам № 5;
- журнал операций по расчетам по оплате труда № 6;
- журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов № 7;
- журнал операций по прочим операциям № 8;
- журнал операций межотчетного периода № 8-мо;
- журнал операций по прочим операциям (исправление ошибок прошлых лет) № 8-ош;
- журнал операций по санкционированию № 9;
- журнал операций по забалансовым счетам № 10;
- главная книга.

1.11 Для оформления фактов хозяйственной жизни используются формы первичных учетных документов, утвержденные Приказом N 52н. В Учреждении (Филиале) используются самостоятельно разработанные формы первичных учетных документов, образцы которых приведены в **Приложении № 1**.

1.12 К учету принимаются первичные учетные документы, составленные на русском языке, надлежаще оформленные с подписями лиц, указанных в документе.

1.13 Для оформления фактов хозяйственной жизни первичные учетные документы принимаются к бухгалтерскому учету, если они составлены по унифицированным формам документов, утвержденным законодательством Российской Федерации, правовыми актами уполномоченных органов исполнительной власти.

1.14 Принимаются к бухгалтерскому учету документы, оформленные по операциям с наличными или безналичными денежными средствами, содержащие исправления, не допускается. Иные первичные учетные документы, содержащие исправления, принимать к бухгалтерскому учету в случае, когда исправления внесены по согласованию с лицами, составившими и (или) подписавшими эти документы, что должно быть подтверждено подписями тех же лиц, с указанием надписи "Исправленному верить" ("Исправлено") и даты внесения исправлений.

1.15 Данные проверенных и принятых к учету первичных учетных документов систематизируются в хронологическом порядке по датам совершения операций, дате принятия к учету первичного документа с отражением в регистрах бюджетного учета (журналах операций).

1.16 Объекты бухгалтерского учета признаются в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, в котором имели место факты хозяйственной жизни, приведшие к возникновению и (или) изменению соответствующих активов, обязательств, доходов и (или) расходов, иных объектов бухгалтерского учета, вне зависимости от поступления или выбытия денежных средств при расчетах, связанных с осуществлением указанных операций.

В случае, если первичные учетные документы поступили в Учреждение (филиал) позднее 18 числа, следующего за отчетным кварталом, данные первичные документы признавать в бухгалтерском учете датой фактического получения документа.

1.17 Записи в регистры бухгалтерского учета (Журналы операций, иные регистры бухгалтерского учета) осуществляются по мере совершения операций и принятия к бухгалтерскому учету первичного учетного документа, но не позднее следующего дня после получения первичного учетного документа. Корреспонденция счетов в соответствующем Журнале операций записывается в зависимости от характера операций по дебету одного счета и кредиту другого счета. В части операций по забалансовым счетам операция отражаются в зависимости от характера изменений объекта учета записью о поступлении (увеличении) или выбытии (уменьшении) объекта учета.

1.18 Регистры бухгалтерского учета оформляются на бумажных носителях при помощи прикладного программного обеспечения с последующим выводом сформированных электронных регистров на печатающее устройство.

1.19 По итогам года формируется единая главная книга за год, прошивается, нумеруется и скрепляется печатью. Единая главная книга должна состоять из месячных оборотов без деления по КФО.

1.20 Хранение первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета производится в течение сроков, установленных в соответствии с правилами организации государственного архивного дела в Российской Федерации, но не менее пяти лет после окончания отчетного года, в котором (за который) они составлены.

1.21 Ошибки текущего (отчетного) года, обнаруженные до представления отчетности и требующие внесения изменений в регистры бухгалтерского учета (Журналы операций), отражаются в учете последним днем отчетного периода.

1.22 Формирование регистров бухгалтерского учета осуществляется в следующем порядке:

- журнал регистрации приходных и расходных ордеров (ф.0310005) формируется ежемесячно по каждому кассовому аппарату;

- кассовая книга (ф. 0504514) формируется ежемесячно по каждому кассовому аппарату;

- инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф.0504031) оформляется при принятии объекта к учету, по мере внесения изменений (данных о переоценке, модернизации, реконструкции, консервации, капитальном ремонте, другой информации) в виде электронного документа (регистра); на бумажных носителях в обязательном порядке формируется: при закрытии Инвентарной карточки (ф. 0504031) (выбытии инвентарного объекта), по требованию органов, осуществляющих контроль в соответствии с законодательством Российской Федерации;

- книга учета бланков строгой отчетности формируется ежемесячно.

1.23 Порядок документооборота между головным Центром и филиалами осуществляется в соответствии с **Приложением № 2**.

1.24 Персональный состав комиссий, создаваемых в Учреждении (филиале) утверждается приказом. Комиссия по поступлению и выбытию активов осуществляет свою деятельность в соответствии с Положением о комиссии.

1.25 Филиалам присвоены следующие коды для нумерации инвентарных номеров:

- головной Центр – 0;

- филиал в городе Клинцы – 1;

- филиал в городе Жуковка – 3;

- филиал в Почепском районе – 5;

- филиал в Унечском районе – 7

1.26 В Учреждении (филиале) осуществляется регистрация исполнительных документов.

## **2. Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств.**

2.1 Инвентаризация имущества, финансовых активов и обязательств проводится в соответствии с приказом МФ от 13.06.95г. № 49 «Об утверждении

методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств»

2.2 В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета проводится инвентаризация имущества:

- при передаче (возврате) имущества в аренду (безвозмездное пользование);
- при смене материально-ответственного лица (на день приемки-передачи дел);
- при установлении фактов хищений или злоупотреблений, а также порчи ценностей;
- в случае стихийных бедствий, пожара и других чрезвычайных ситуаций;
- перед составлением годовой отчетности;

2.3 Перечень объектов, подлежащих инвентаризации, периодичность (сроки проведения инвентаризации):

Объекты инвентаризации	Периодичность и сроки проведения инвентаризации	Нормативное регулирование порядка проведения инвентаризации
Основные средства, в том числе недвижимость и объекты учета аренды, а также основные средства на забалансовых счетах 02, 21, 27	ежегодно на 1 ноября, а также при передаче (возврате) в аренду (безвозмездное пользование)	- п. 81 СГС "Концептуальные основы..."; - п.п. 3.1 - 3.7 Методических указаний N 49
Нематериальные активы	ежегодно на 1 ноября	- п. 3.8 Методических указаний N 49
Права пользования активами	ежегодно на 1 ноября, а также при получении (возврате) имущества в аренду	
Непроизведенные активы (земельные участки)	ежегодно на 1 ноября	
Материальные запасы, в том числе на забалансовых счетах 09, 27	ежегодно на 1 ноября	- п.п. 3.15 - 3.26 Методических указаний N 49
Материальные запасы в микробиологической лаборатории	ежемесячно на 1 число	- Письмо Роспотребнадзора от 12.05.2020 № 02/9075-2020-32
Денежные средства	ежемесячно	- п.п. 3.39 - 3.43 Методических указаний N 49
Расчеты, обязательства, в том числе: - 0.205.00.000 "Расчеты по доходам"; - 0.206.00.000 "Расчеты по выданным авансам";	Ежегодно на 1 декабря	- п.п. 3.44 - 3.48 Методических указаний N 49; - пп. 5.1 п. 1 ст. 21, абз. 2 п. 3 ст. 78 НК РФ.

списанную с баланса кредиторскую задолженность учитывать на забалансовом счете 20 «Задолженность, не востребованная кредиторами».

### **3. Методика ведения бухгалтерского учета.**

3.1 Оценка отдельных объектов бухгалтерского учета в случаях, предусмотренных нормативными правовыми актами, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности, осуществляется по справедливой стоимости - в оценке, соответствующей цене, по которой может быть осуществлен переход права собственности на актив между независимыми сторонами сделки, осведомленными о предмете сделки и желающими ее совершить.

3.2 Для определения справедливой стоимости соответствующего вида актива или обязательства используется метод рыночных цен. При использовании метода рыночных цен справедливая стоимость актива (обязательства) определяется на основании текущих рыночных цен или данных о недавних сделках с аналогичными или схожими активами (обязательствами), совершенных без отсрочки платежа.

3.3 Для целей бухгалтерского учета, формирования и раскрытия показателей бухгалтерской отчетности рыночной ценой является цена, которая может быть получена (уплачена) при продаже актива (обязательства) между независимыми сторонами сделки, осведомленными о предмете сделки и желающими ее совершить. Рыночной не является расчетная цена, завышенная или заниженная в результате особых условий или обстоятельств, специальных условий или скидок (вычетов, премий, льгот), предоставляемых любой стороной, связанной с фактом хозяйственной жизни.

3.4 При определении справедливой стоимости используются документально подтвержденные данные о рыночных ценах, полученные от независимых экспертов (оценщиков), либо сформированные самостоятельно путем изучения рыночных цен в открытом доступе.

3.5 Имущество, в отношении которого принято решение о списании (прекращении эксплуатации), в том числе в связи с физическим или моральным износом и невозможностью (нецелесообразностью) его дальнейшего использования, выводится из эксплуатации, списывается с балансового учета и до оформления списания, а также реализации мероприятий, предусмотренных Актом о списании имущества (демонтаж, утилизация, уничтожение), учитывается на балансом на счете 02 "Материальные ценности, принятые на хранение".

3.6 При начислении задолженности по недостатке нефинансовых активов текущая восстановительная стоимость нефинансовых активов на день обнаружения ущерба определяется комиссией по поступлению и выбытию активов как сумма денежных средств, которая необходима для восстановления указанных активов либо их замены. Указанная стоимость подтверждается документально, аналогично рыночной стоимости актива, или определяется экспертным путем.

3.7 Поступление нефинансовых активов при их приобретении (безвозмездном получении) оформляется Актом о приеме-передаче объект



нефинансовых активов (ф.0504101) или Приходным ордером на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф.0504207). В случае приобретения (покупки, дарения) нефинансовых активов поля передающей стороны не заполнять.

3.8 В случае отсутствия каких-либо документов на поступающие нефинансовые активы или если не оформляется Акт о приеме-передаче (ф.0504101), принятие к учету нефинансовых активов осуществляется на основании Приходного ордера (ф.0504207).

#### **4 Основные средства, амортизация и произведенные активы.**

##### **4.1 Порядок принятия объектов основных средств к учету:**

4.1.1 При принятии к учету объектов основных средств комиссией по поступлению и выбытию активов проверяется наличие сопроводительных документов и технической документации, а также проводится инвентаризация приспособлений, принадлежностей, составных частей основного средства в соответствии данными указанных документов.

4.1.2 Если из содержания документации на принимаемые к учету объекты основных средств следует, что в них содержатся драгоценные материалы (металлы, камни), соответствующие сведения отражать в Актах приема-передачи нефинансовых активов и Инвентарных карточках. Если в сопроводительных документах и технической документации отсутствует информация о содержании в объекте драгоценных материалов, но по данным комиссии приемке и передаче активов они могут содержаться в этом основном средстве, то данные о наименовании, массе и количестве драгоценных материалов указываются по информации организаций-разработчиков, изготовителей или определяются комиссией на основе аналогов, расчетов, специальных таблиц и справочников.

4.1.3 Инвентарный номер, присвоенный объекту основных средств, сохраняется за ним на весь период нахождения в Учреждении (филиале). Изменение порядка формирования инвентарных номеров в Учреждении (филиале) не является основанием для присвоения основным средствам, принятым к учету в прошлые годы, инвентарных номеров в соответствии с новым порядком. При получении основных средств, эксплуатировавшихся в иных организациях, инвентарные номера, присвоенные прежними балансодержателями, не сохраняются. Инвентарные номера выбывших с балансового учета инвентарных объектов основных средств вновь принятым к учету объектам не присваиваются.

4.1.4 Установить следующий порядок присвоения инвентарного номера для основных средств, стоимостью свыше 10000 руб. за единицу:

- 1-й разряд – номер, присвоенный филиалу;
- 2- код вида финансового обеспечения;
- 3- группа синтетического счета Плана счетов бюджетного учета;
- 4 - вид синтетического счета Плана счетов бюджетного учета;
- 5-8 – порядковый номер нефинансового актива.

Для основных средств, стоимостью до 10000 руб. за единицу, присваивать порядковый номер.

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

4.1.6 Наименование основного средства в документах, оформляемых в Учреждении (филиале), приводится на русском языке. Основные средства, подлежащие государственной регистрации (в том числе объекты недвижимости, транспортные средства), отражаются в учете в соответствии с наименованиями, указанными в соответствующих регистрационных документах. Объекты вычислительной техники, оргтехники, бытовой техники, приборы, инструменты, производственное оборудование отражаются в учете по следующим правилам:

- наименование объекта в учете состоит из наименования вида объекта и наименования марки (модели);

- наименование вида объекта указывается полностью без сокращений на русском языке в соответствии с документами производителя (в соответствии с техническим паспортом);

- наименование марки (модели) указывается в соответствии с документами производителя (в соответствии с техническим паспортом) на соответствующем языке;

- в Инвентарной карточке отражается полный состав объекта, серийный (заводской) номер объекта и всех его частей, имеющих индивидуальные заводские (серийные) номера.

4.1.7 Техническая документация (технические паспорта) на здания, сооружения подлежат хранению в планово-экономическом отделе, техническая документация (технические паспорта) на транспортные средства, оборудование и иные сложные дорогостоящие объекты основных средств подлежат хранению в структурных подразделениях материально-ответственными лицами (копии – у бухгалтера, отвечающего за учет основных средств).

4.1.8 Обязательному хранению в составе технической документации также подлежат документы (лицензии), подтверждающие наличие неисключительных (пользовательских, лицензионных) прав на программное обеспечение, установленное на объекты основных средств.

4.1.9 По объектам основных средств, для которых производителем и (или) поставщиком предусмотрен гарантийный срок эксплуатации, подлежат сохранению гарантийные талоны, которые хранятся вместе с технической документацией. В Инвентарной карточке отражать срок действия гарантии производителя (поставщика).

4.1.10 В случае поступления объектов основных средств от организаций государственного сектора, с которыми производится сверка взаимных расчетов для (свода) консолидации бухгалтерской (бюджетной) отчетности, полученные объекты основных средств первоначально принимаются к учету в составе тех же групп и видов имущества, что и у передающей стороны.

4.1.11 В случае поступления объектов основных средств от иных организаций, полученные материальные ценности принимаются к учету в

соответствии с нормами действующего законодательства и настоящей учетной политикой.

4.1.12 По материальным ценностям, полученным безвозмездно от организаций государственного сектора в качестве основных средств, проверяется их соответствие критериям учета в составе основных средств на основании действующего законодательства и настоящей учетной политикой, исходя из условий их использования.

4.1.13 Если по указанным основаниям полученные материальные ценности следует классифицировать как материальные запасы, они должны быть приняты к учету в составе материальных запасов или переведены в категорию материальных запасов сразу же после принятия к учету. Это перемещение отражается с применением счета 0.401.10.172 "Доходы от операций с активами".

4.1.14 Если материальные ценности, полученные безвозмездно от организаций государственного сектора в качестве основных средств, в соответствии с действующим законодательством и настоящей учетной политикой могут быть классифицированы как основные средства, необходимо уточнить код ОКОФ, счет учета, нормативный и оставшийся срок полезного использования.

4.1.15 В случае, если счет учета основных средств для полученных объектов, определенный в соответствии с действующим законодательством, не совпадает с данными передающей стороны, объект основных средств должен быть принят к учету в соответствии с нормами законодательства или переведен на соответствующий счет учета.

4.1.16 В ситуации, когда для полученного основного средства нормативный срок полезного использования, установленный для соответствующей амортизационной группы, истек, но по данным передающей стороны амортизация полностью не начислена, производить доначисление амортизации до 100% в месяце, следующем за месяцем принятия основного средства к учету;

4.1.17 Если по полученному основному средству передающей стороной амортизация начислялась с нарушением действующих норм, пересчет начисленных сумм амортизации не производить. В случае отсутствия на дату принятия объекта к учету информации о начислении амортизации, пересчет амортизации не производить. При этом начисление амортизации осуществляется исходя из срока полезного использования, установленного с учетом срока фактической эксплуатации поступившего объекта.

## 4.2 Порядок учета при проведении ремонта, обслуживания, реконструкции, модернизации, дооборудования, монтажа объектов основных средств.

4.2.1 Работы, направленные на восстановление пользовательских характеристик основных средств, квалифицируются в качестве ремонта, даже если в результате восстановления работоспособности технические характеристики объекта основных средств улучшились. Под обслуживанием основных средств понимаются работы, направленные на поддержание пользовательских характеристик основных средств. Расходы на ремонт и обслуживание не увеличивают балансовую стоимость основных средств.

4.2.2. В качестве монтажных работ квалифицируются работы в рамках отдельной сделки, в ходе которых осуществляется соединение частей объекта

друг с другом и (или) присоединение объекта к фундаменту (основанию, опоре). Стоимость монтажных работ учитывается при формировании первоначальной стоимости объекта основных средств. Если монтажные работы осуществляются в отношении объекта основных средств, первоначальная стоимость которого уже сформирована, то их стоимость списывается на расходы (учитывается при формировании себестоимости продукции, работ, услуг).

4.2.3. Затраты на модернизацию, дооборудование, реконструкцию, в том числе с элементами реставрации, объектов основных средств относятся на увеличение балансовой стоимости этих основных средств после окончания предусмотренных договором (сметой) объемов работ, если по результатам проведенных работ улучшились (повысились) первоначально принятые нормативные показатели функционирования объектов основных средств. При этом стоимость объекта основных средств уменьшается на стоимость изымаемых (замещаемых) частей (узлов, деталей), если она существенна.

Пригодные для дальнейшего использования узлы (детали), замененные в ходе модернизации, дооборудования, реконструкции или ремонта объектов основных средств, подлежат оприходованию и включению в состав материальных запасов по справедливой стоимости.

4.2.4. Созданные в результате капитального ремонта, текущего ремонта объекты имущества, отвечающие критериям отнесения к инвентарному объекту основных средств (например: ограждение; оконечные устройства единых функционирующих систем пожарной сигнализации, видеонаблюдения и др.), принимаются к учету в качестве самостоятельных объектов основных средств.

4.3 Разукomплектация (частичная ликвидация) или объединение объектов основных средств.

4.3.1 Разукomплектация (частичная ликвидация) объектов основных средств оформляется Актом о разукomплектации (частичной ликвидации) основного средства по форме согласно **Приложению № 1**.

4.3.2 При частичной ликвидации (разукomплектации) объекта нефинансовых активов расчет стоимости ликвидируемой (выделяемой) части объекта определяется на основании текущих рыночных цен или данных о недавних сделках с аналогичными или схожими активами с учетом износа. Присваивается новый инвентарный номер разукomплектованному объекту.

4.3.3 При объединении инвентарных объектов в один стоимость вновь образованного инвентарного объекта определяется путем суммирования балансовых стоимостей и сумм начисленной амортизации. Бухгалтерские записи отражаются с применением счета 0.401.10.172 "Доходы от операций с активами»

4.4 Порядок списания пришедших в негодность основных средств.

4.4.1 При списании пришедшего в негодность основного средства в гарантийный период по решению комиссии по поступлению и выбытию активов предпринимаются меры по возврату денежных средств или его замене в порядке, установленном законодательством РФ.

4.4.2 Решение комиссии по поступлению и выбытию активов по вопросу о нецелесообразности (невозможности) дальнейшего использования имущества оформляется в виде отдельного документа (протокола).

4.4.3 Факт непригодности основного средства для дальнейшего использования по причине неисправности или физического износа подтверждается путем указания:

- внешних признаков неисправности устройства;
- наименований и заводских маркировок узлов, деталей и составных частей, вышедших из строя.

4.4.4 Факт непригодности основного средства для дальнейшего использования по причине морального износа подтверждается путем указания технических характеристик, делающих дальнейшую эксплуатацию невозможной или экономически неэффективной.

4.4.5 К решению комиссии прилагаются заключения организаций (физических лиц), имеющих документально подтвержденную квалификацию для проведения технической экспертизы по соответствующему типу объектов.

4.4.6 Списание основных средств (в том числе в результате прекращения признания объекта в качестве актива) осуществляется на основании решения комиссии по поступлению и выбытию активов с оформлением акта о списании (ф. 0504104), в котором должно быть указано основание для принятия решения о прекращении использования объекта основного средства. Такое решение также может принять инвентаризационная комиссия, о чем составляется акт о результатах инвентаризации (ф. 0504835), который также служит основанием для выбытия основного средства с баланса. Исходя из принятых комиссией решений составляется бухгалтерская справка (ф. 0504833), в которой отражаются бухгалтерские записи по выбытию основных средств с баланса с одновременным отражением информации об указанных объектах на забалансовом счете 02.

4.4.7 Выбытие объектов основных средств с забалансового счета 02 осуществляется:

- по недвижимому и особо ценному движимому имуществу - при наличии на Акте о списании отметки о согласовании решения о списании объектов ОС с Федеральной службой по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека и утверждающей надписи руководителя Учреждения;
- по иному движимому имуществу - при наличии на Акте о списании утверждающей надписи руководителя Учреждения.

4.4.8 Для филиалов дополнительно издается приказ о списании с забалансового счета 02 «Материальные ценности на хранении» федерального имущества с приложением перечня списываемого имущества.

4.4.9 Филиалы представляют следующие документы для списания:

- 1) особо ценного движимого имущества:
  - копия приказа о создании комиссии по поступлению и выбытию активов;
  - копия протокола заседания комиссии по подготовке и принятию решения о списании федерального имущества;
  - технико-экономическое обоснование списания объекта федерального имущества (пояснительная записка в произвольной форме);
  - акты о списании объектов нефинансовых активов ф.0504104 в 1- экз.;
  - заключение о техническом состоянии объекта федерального имущества, подтверждающее его непригодность к дальнейшей эксплуатации (указанное

заключение, выдается организациями, имеющими лицензии на данный вид деятельности, с приложением копии лицензии) в 2-х экземплярах (и скан копии);

- инвентарные карточки объектов основных средств в 2-х экз. (и скан копии);
- 2) автотранспортных средств:
- перечень автотранспортных средств, подлежащих списанию;
  - копия приказа о создании комиссии по поступлению и выбытию активов;
  - копия протокола заседания комиссии по подготовке и принятию решения о списании федерального имущества;
  - акт о списании автотранспортного средства ф.0504105 в 1-экз.;
  - инвентарные карточки объектов основных средств в 2-х экз. (и скан копии);
  - заключение о техническом состоянии автотранспортного средства, подтверждающее его непригодность к дальнейшей эксплуатации (указанное заключение, выдается организациями, имеющими лицензии на данный вид деятельности, с приложением копии лицензии) в 2-х экземплярах (и скан копии);
  - копия паспорта автотранспортного средства в 2-х экз. (и скан копии);
  - копия свидетельства о регистрации автотранспортного средства в 2-х экз. (и скан копии);
  - копия документов о прохождении последнего техосмотра в 2-х экз. (и скан копии).
- 3) недвижимого имущества:
- копия приказа о создании комиссии по поступлению и выбытию активов;
  - копия протокола заседания комиссии по подготовке и принятию решения о списании федерального имущества;
  - технико-экономическое обоснование списания объекта федерального имущества (пояснительная записка в произвольной форме);
  - копия свидетельства о государственной регистрации права оперативного управления (и скан копии);
  - акты о списании объектов нефинансовых активов ф.0504104 в 1- экз.;
  - заключение о техническом состоянии объекта недвижимого имущества, подтверждающее его непригодность к дальнейшей эксплуатации (указанное заключение, выдается специализированной организацией) в 2-х экземплярах (и скан копии);
  - инвентарные карточки объектов основных средств в 2-х экз. (и скан копии).
- 4) иного движимого имущества:
- копия приказа о создании комиссии по поступлению и выбытию активов;
  - копия протокола заседания комиссии по подготовке и принятию решения о списании федерального имущества;
  - сводный акт о списании объектов нефинансовых активов ф.0504104 в 2- экз. для согласования головным Центром;
  - заключение о техническом состоянии объекта федерального имущества, подтверждающее его непригодность к дальнейшей эксплуатации (указанное заключение, выдается организациями, имеющими лицензии на данный вид деятельности, с приложением копии лицензии) в 1-экземпляре;
  - инвентарные карточки объектов основных средств в 1-экземпляре.
- 5) основных средств, стоимостью до 10000 руб.:

- акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря ф.0504143 в 2-х экз. для согласования головным Центром.

4.4.10 Комиссии по поступлению и выбытию активов головного Центра рассматривает представленные документы по недвижимому имуществу, особому ценному движимому имуществу, автотранспортным средствам, оформляет протоколы и акты о списании объекта основных средств по унифицированным формам. Оформленные акты представляются на утверждение руководителю Учреждения и направляются на согласование в Федеральную службу по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека.

4.4.11 После списания недвижимого имущества производится демонтаж списанных объектов и оприходование материальных ценностей, полученных от разборки объекта в порядке, установленном законодательством Российской Федерации.

4.4.12 Ликвидация объектов основных средств осуществляется силами Учреждения (филиала), а при отсутствии соответствующих возможностей - с привлечением специализированных организаций. Узлы (детали, составные части), поступающие в организацию в результате ликвидации основных средств, принимаются к учету в составе материальных запасов по оценочной стоимости, если они:

- пригодны к использованию в организации;
- могут быть реализованы.

4.4.13 В таком же порядке к учету принимаются металлолом и другое вторичное сырье, которые могут быть использованы в хозяйственной жизни Учреждения (филиала) или реализованы. Не подлежащие реализации отходы (в том числе отходы, подлежащие утилизации в установленном порядке), не принимаются к бухгалтерскому учету.

4.4.14. При ликвидации объекта силами организации составляется Акт о ликвидации (уничтожении) основного средства.

4.5 Особенности учета приспособлений и принадлежностей к основным средствам.

4.5.1. Объектом основных средств является объект со всеми приспособлениями и принадлежностями. Приспособления и принадлежности приобретаются как материальные запасы. С момента включения в состав соответствующего основного средства приспособления и принадлежности как самостоятельные объекты в учете не отражаются. При наличии в документах поставщика информации о стоимости приспособлений (принадлежностей) она отражается в Инвентарной карточке - в дальнейшем такая информация может использоваться в целях отражения в учете операций по модернизации, разукруплению (частичной ликвидации) и т.п.

4.5.2. Приспособления и принадлежности, закрепленные за объектом основных средств, учитываются в соответствующей Инвентарной карточке. При наличии возможности на каждое приспособление (принадлежность) наносить инвентарный номер соответствующего основного средства.

4.5.3. Если принадлежности приобретаются для комплектации нового основного средства, их стоимость учитывается при формировании первоначальной стоимости соответствующего основного средства.

4.5.4. Балансовую стоимость основного средства увеличивается в результате дооборудования (модернизации) и закрепления за этим объектом новой принадлежности, которой ранее не было в составе этого основного средства, на основании решения комиссии.

4.5.5. В случае замены закрепленной за объектом основных средств принадлежности, которая пришла в негодность, на новую, стоимость этой принадлежности списывается на себестоимость (финансовый результат). Факт замены принадлежности отражать в Инвентарной карточке.

4.5.6. При выводе исправной принадлежности существенной стоимости из состава объекта основных средств принадлежность принимается к учету в составе материальных запасов по справедливой стоимости. Балансовая стоимость объекта основных средств уменьшается путем отражения в учете разукомплектации. Факт выбытия принадлежности отражается в Инвентарной карточке.

4.5.7. Обмен принадлежностей одинакового функционального назначения между двумя объектами основных средств, также имеющими одинаковое функциональное назначение, не отражается в балансовом учете. Изменение состава принадлежностей обоих объектов основных средств отражается в Инвентарной карточке.

4.5.8. Инвентаризация (проверка наличия) приспособлений и принадлежностей, числящихся в составе основного средства, производится:

- при передаче основных средств между материально - ответственными лицами;
- при поступлении основных средств в Учреждение (филиал).

4.5.9. В составе приспособлений и принадлежностей учитываются:

Вид основных средств	Состав приспособлений и принадлежностей
Автотранспортные средства	<ul style="list-style-type: none"><li>- домкрат;</li><li>- гаечные ключи;</li><li>- буксировочный трос;</li><li>- аптечка;</li><li>- огнетушитель;</li><li>- знак аварийной остановки;</li><li>- резиновые (иные) коврики;</li><li>- съемные чехлы на сидения;</li><li>- канистра;</li><li>- съемный багажник, съемный бокс</li></ul>
Средства вычислительной техники и связи	<ul style="list-style-type: none"><li>- сумки и чехлы для переносных компьютеров;</li><li>- сумки для проекторов;</li><li>- чехлы, сумки и кобуры для радиостанций и сотовых телефонов;</li><li>- зарядные устройства для сотовых телефонов, мобильных компьютеров, радиостанций;</li><li>- внешние блоки питания для ноутбуков,</li></ul>



	моноблочных компьютеров
Фото- и видеотехника	- штативы; - сумки и чехлы; - сменная оптика

#### 4.6 Особенности учета автотранспорта.

4.6.1 Для каждой единицы техники в Инвентарной карточке фиксируются данные о нормах расхода топлива.

4.6.2 В Учреждении (филиале) применяются нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте, утвержденные распоряжением Минтранса России от 14.03.2008 N АМ-23-р. По автотранспорту, нормы на который отсутствуют в распоряжении Минтранса России, нормы устанавливаются согласно паспорту транспортного средства либо комиссионно и подтверждаются приказом.

4.6.3 Устанавливаемое на автомобили дополнительное оборудование может быть классифицировано как:

- самостоятельное основное средство (вводится в эксплуатацию при установке);
- дооборудование (стоимость дополнительного оборудования увеличивает балансовую стоимость основного средства).

В отдельных случаях дополнительное оборудование может учитываться аналогично приспособлениям (принадлежностям).

4.6.4. При снятии пригодного к эксплуатации оборудования, стоимость которого учтена при формировании первоначальной стоимости автомобиля, оно учитывается в составе материальных запасов по справедливой стоимости. При этом балансовая стоимость автомобиля уменьшается на соответствующую величину путем отражения в учете разуконплектации, пропорционально пересчитывается сумма начисленной амортизации.

4.6.5. При поступлении в организацию автомобиля производится инвентаризация (проверка наличия) установленного дополнительного оборудования и его перечень вносится в Инвентарную карточку.

4.6.6. Дополнительное оборудование, устанавливаемое на автомобиль, классифицируется следующим образом:

Вид дополнительного оборудования	Самостоятельное основное средство	Дооборудование автомобиля
Автомобильная магнитола (головное устройство)		
Звуковые колонки	x	
Усилитель звуковой	x	
Автосигнализация	x	
Навигатор		
Спецсигнал световой		
Парковочный радар		

#### 4.7 Особенности учета персональных компьютеров и иной вычислительной техники

4.7.1. Мониторы, системные блоки и соответствующие компьютерные принадлежности учитываются в составе автоматизированных рабочих мест (АРМ). Иные компоненты персональных компьютеров могут классифицироваться как:

- самостоятельные объекты основных средств;
- составные части АРМ.

4.7.2. Учет компонентов персональных компьютеров, относящихся к составным частям АРМ, осуществляется аналогично учету приспособлений и принадлежностей. При включении в состав АРМ перечень компонентов приводится в Инвентарной карточке с указанием технических характеристик и заводских номеров. На каждую компоненту наносится инвентарный номер соответствующего АРМ.

4.7.3. Компоненты вычислительной техники классифицируются следующим образом:

Вид компонентов персональных компьютеров	Самостоятельное основное средство	Составная часть АРМ	Принадлежность
Системный блок	x		x
Моноблок (устройство, сочетающее в себе монитор и системный блок)		x	x
Монитор	x		x
Принтер			x
Сканер			x
Многофункциональное устройство, соединяющее в себе функции принтера, сканера и копира			x
Источник бесперебойного питания			x
Колонки			x
Внешний модем			x
Внешний модуль Wi-Fi			x
Web-камера			x
Внешний TV-тюнер			x
Внешний привод CD/DVD			x
Внешний привод FDD			x
Разветвитель-USB	x	x	
Манипулятор мышь	x	x	

Клавиатура	x	x	
Наушники			x

4.7.4. Внешние носители информации подлежат учету в следующем порядке:

Внешний носитель информации	Основное средство (внешнее запоминающее устройство)	Объект материальных запасов
Флэш-память (USB)	x	
Флэш-память (SD, micro-SD)	x	
Внешний накопитель SSD		x
Внешний накопитель HDD		x

#### 4.8. Особенности учета печатей и штампов.

4.8.1 Печати и штампы, сроком использования свыше 12 месяцев, учитываются в составе основных средств:

- гербовая печать;
- печать для документов;
- штамп: «Верно»;
- иные печати и штампы.

4.8.1 Штампы, используемые ежедневно в течение года, сроком использования менее 12 месяцев, учитываются в составе материальных запасов:

- штамп «Оплачено»;
- штамп «Входящий №»
- иные штампы.

4.8.3 Расходы на изготовление (приобретение) печатей и штампов отражаются по КВР 244 "Прочая закупка товаров, работ, услуг" в увязке со статьей КОСГУ:

- 310 "Увеличение стоимости основных средств" - в составе основных средств;
- 346 "Увеличение стоимости материальных запасов" - в составе материальных запасов.

Печати и штампы в составе основных средств учитываются на счете 0.101.38.000 "Прочие основные средства - иное движимое имущество учреждения», в составе материальных запасов учитываются на счет 0.105.36.000 "Прочие материальные запасы".

4.8.4 Печати и штампы регистрируются в журнале учета печатей и штампов и выдаются работникам, ответственным за использование и хранение печатей и штампов, под подпись в журнале учета печатей и штампов. Передача печатей и штампов посторонним лицам не допускается.

#### 4.9. Особенности учета единых функционирующих систем

4.9.1 К единым функционирующим системам относятся:

- система видеонаблюдения;
- кабельная система локальной вычислительной сети;
- телефонная сеть;
- "тревожная кнопка";
- другие аналогичные системы, компоненты которых прикрепляются к стенам и (или) фундаменту здания (сооружения) и между собой соединяются кабельными линиями или по радиочастотным каналам.

#### 4.9.2. Единые функционирующие системы:

- не являются отдельными объектами основных средств;
- расходы на установку и расширение систем (включая приведение в состояние, пригодное к эксплуатации) не относятся на увеличение стоимости каких-либо основных средств.

4.9.3. Отдельные элементы единых функционирующих систем подлежат учету в составе основных средств согласно решению комиссии по приемке и передаче активов.

#### 4.10. Особенности учета объектов благоустройства.

##### 4.10.1. К работам по благоустройству территории относятся:

- инженерная подготовка и обеспечение безопасности;
- озеленение (в том числе разбивка газонов, клумб);
- устройство покрытий (в том числе асфальтирование, укладка плитки, обустройство бордюров);
- устройство освещения.

##### 4.10.2. К элементам (объектам) благоустройства относятся:

- декоративные, технические, планировочные, конструктивные устройства (в том числе ограждения, стоянки для автотранспорта, различные площадки);
- растительные компоненты (газоны, клумбы, многолетние насаждения и т.д.);
- различные виды оборудования и оформления (в том числе фонари уличного освещения);
- малые архитектурные формы, некапитальные нестационарные сооружения (в том числе скамьи, фонтаны, детские площадки);
- наружная реклама и информация, используемые как составные части благоустройства.

4.10.3. При принятии решения об учете объектов благоустройства Комиссия по приемке и передаче активов руководствуется следующими документами:

- нормативными документами по бухгалтерскому учету организаций госсектора;

- Сводом правил СП 82.13330.2016 "Благоустройство территорий". Актуализированная редакция СНиП III-10-75 (утв. приказом Министра России от 16.12.2016 г. N 972/пр);

- Сводом правил СП 78.13330.2012 "Свод правил. Автомобильные дороги. Актуализированная редакция СНиП 3.06.03-85", утв. приказом Минрегиона России от 30.06.2012 N 272;

- иными нормативными актами.

4.10.4. Все созданные элементы (объекты) учитываются как единый комплекс, имеющий один инвентарный номер, если они имеют одинаковые

функциональное назначение и срок полезного использования. В стоимости объекта учитываются затраты по благоустройству, подготовке и улучшению земельного участка. В Инвентарной карточке (ф.0504031) отражается информация по каждому элементу благоустройства, входящему в единый комплекс.

4.10.5 Каждый объект благоустройства учитывается в качестве отдельного инвентарного объекта, если объекты имеют разное функциональное назначение и (или) разный срок полезного использования.

4.10.6 Если осуществление работ по благоустройству территории не привело к созданию нефинансовых активов, стоимость этих работ в полном объеме относится к расходам текущего финансового года.

4.10.7 Многолетние насаждения учитываются на балансе в составе основных средств в случае осуществления соответствующих капитальных вложений. В случае выявления многолетних насаждений в ходе инвентаризации:

Дебет 2.101.37.310 Кредит 2.401.10.199

— приняты к учету деревья на основании акта об инвентаризации, решения комиссии учреждения в условной единице 1 руб. за 1 дерево.

#### 4.11 Организация учета основных средств.

4.11.1 Объекты основных средств, стоимостью до 10000 руб., принимаются к учету на основании Приходного ордера на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф.0504207); объекты основных средств, стоимостью свыше 10000 руб., принимаются к учету на основании Акта о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф.0504101).

4.11.2 Ввод в эксплуатацию объектов основных средств, стоимостью до 10000 руб. включительно, отражается в учете на основании Ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф.0504210). Учет объектов на забалансовом счете 21 ведется по балансовой стоимости.

4.11.3 Учет операций по поступлению объектов основных средств ведется:

- в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов (ф.0504071) в части операций по принятию к учету объектов основных средств по сформированной первоначальной стоимости или операций по увеличению первоначальной (балансовой) стоимости объектов основных средств на сумму фактических затрат по их достройке, реконструкции, модернизации, дооборудованию;

- в Журнале по прочим операциям (ф.0504071) - по иным операциям поступления объектов основных средств.

4.11.4 Учет операций по выбытию и перемещению объектов основных средств ведется в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов (ф.0504071). В учреждении ведется единый Журнал для отражения операций по основным средствам и материальным запасам.

4.11.5 Операции по поступлению, выбытию, внутреннему перемещению основных средств дополнительно отражаются в Оборотной ведомости по нефинансовым активам (ф.0504035).

4.11.6 Перевод объектов основных средств на консервацию осуществляется на основании приказа руководителя Учреждения (филиала). Под консервацией понимается прекращение эксплуатации объекта на какой-либо срок с

возможностью возобновления использования. Приказом устанавливается срок консервации и необходимые мероприятия. К приказу прилагается обоснование экономической целесообразности консервации. После осуществления предусмотренных приказом мероприятий комиссия по поступлению и выбытию активов Учреждения (филиала) подписывает Акт о консервации объекта основных средств (**Приложение № 1**). Акт оформляется при консервации объектов основных средств на срок более трех месяцев. Акт утверждается руководителем Учреждения (филиала). Информация о консервации (расконсервация) объекта основных средств на срок более трех месяцев вносится в Инвентарную карточку объекта (без отражения по соответствующим счетам аналитического учета счета 0.101.00.000 "Основные средства").

4.11.7 Переоценку основных средств проводится в сроки и в порядке, устанавливаемые Правительством РФ.

4.11.8 Выбытие основных средств из группы в группу, в случае пересортицы основных средств между группами, оформляется следующими проводками:

Наименование операции	Дебет	Кредит
Выбытие основного средства	0.401.10.172	0.101.хх.410
	0.104.хх.410	0.401.10.172
Принятие основного средства в соответствующую группу	0.101.хх.410	0.401.10.172
	0.401.10.172	0.104.хх.410

4.11.9 Основные средства, приобретенные по виду деятельности 5 «Субсидии на иные цели» отражаются в учете с указанием кода вида деятельности 4 «Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания»:

Дебет 5.304.06.000 кредит 5.106.21(31).000

Дебет 4.106.21(31).000 кредит 4.304.06.000

Наличие остатков по счетам 5.106.21(31).000, 5.101.00.000 не допускается.

4.11.10 В случае приобретения основных средств за счет двух источников финансового обеспечения (КФО 2 и КФО 5), основное средство подлежит отражению в учете по КФО 4 «Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания»:

Дебет 5.304.06.000 кредит 5.106.21(31).000 – оплачено ОС по КФО 5

Дебет 2.304.06.000 кредит 2.106.21(31).000 – оплачено ОС по КФО 2

Дебет 4.106.21(31).000 кредит 4.304.06.000 – переведено ОС на КФО 4

#### **4.12 Начисление амортизации.**

4.12.1 Начисление амортизации объектов основных средств осуществляется линейным методом.

4.12.2 Начисление амортизации по основным средствам ежемесячно отражается в Ведомости начисления амортизации.

4.12.3 По результатам достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации объекта основных средств комиссией Учреждения (филиала) принимаются решения:

1) о пересмотре срока полезного использования объекта в связи с изменением первоначально принятых нормативных показателей его функционирования;

2) об отсутствии оснований для пересмотра срока полезного использования объекта.

В случае пересмотра срока полезного использования начисление амортизации отражается в бухгалтерском учете в общеустановленном порядке с учетом требований п.85 Инструкции N 157н.

Если после модернизации (достройки, дооборудования, реконструкции) объекта срок его полезного использования не изменяется, то начисление амортизации в целях бухгалтерского учета производится исходя из остаточной стоимости, увеличенной на затраты по модернизации (достройке, дооборудованию, реконструкции) и оставшегося срока полезного использования.

4.12.4 При переоценке основных средств, в том числе предназначенных для продажи или передаче организациям негосударственного сектора, накопленная амортизация, исчисленная на дату переоценки, пересчитывается пропорционально изменению первоначальной стоимости объекта основных средств таким образом, чтобы его остаточная стоимость после переоценки равнялась его переоцененной (справедливой) стоимости. Для этого балансовая стоимость объекта и накопленная амортизация умножаются на одинаковый коэффициент таким образом, чтобы в результате получить переоцененную (справедливую) стоимость на дату проведения переоценки.

4.12.5 Срок полезного использования по объектам основных средств, включенным в десятую амортизационную группу, рассчитывается исходя из единых норм амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР, утвержденных постановлением Советов Министров СССР от 22 октября 1990 г. N 1072.

4.12.6 Основные средства, переданные в личное пользование сотрудникам, учитываются на забалансовом счете 27 "Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)".

#### **4.13 Непроизведенные активы.**

4.13.1 К непроизведенным активам относятся земельные участки и учитываются на счете **103.00** «Непроизведенные активы» на основании документов, подтверждающих право пользования земельными участками, по их кадастровой стоимости. Каждому земельному участку присваивается инвентарный номер.

4.13.2 Установить следующий порядок присвоения инвентарного номера для земельного участка:

- 1-й разряд – номер, присвоенный головному Центру (филиалу);
- 2- код вида финансового обеспечения;
- 3-5- синтетический код счета Плана счетов бюджетного учета;
- 6-8 – порядковый номер земельного участка.

4.13.3 Перед сдачей годовой отчетности проводится сверка кадастровой стоимости земельных участков в январе месяце следующего за отчетным годом.

4.13.4 Изменение кадастровой стоимости земельных участков, ранее принятых к бухгалтерскому учету, отражается в корреспонденции с аналитическим счетом бюджетного учета 4.401.10.176 "Доходы текущего года от оценки активов и обязательств" с отражением корректировки расчетов с учредителем (счет 4.210.06.000) в конце финансового года.

4.13.5 Аналитический учет объектов произведенных активов ведется в Инвентарной карточке учета основных средств. Аналитический учет произведенных активов ведется в разрезе объектов, кадастровых номеров, местонахождений объектов (адресов), ответственных лиц.

## **5. Нематериальные активы и права пользования активами**

### **5.1. Нематериальные активы.**

5.1.1 В составе нематериальных активов (далее – НМА) учитываются объекты, соответствующие критериям признания в качестве НМА, в частности исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации и отражаются на счете **102.00**.

5.1.2 Объект признается нематериальным активом при одновременном выполнении следующих условий:

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

5.1.3 В Учреждении (филиале) НМА могут учитываться по аналитическому коду вида синтетического счета объекта учета:

- I "Права пользования программным обеспечением и базами данных";
- D "Права пользования иными объектами интеллектуальной собственности".

5.1.4 В качестве НМА принимается к учету программный продукт, созданный по договору и (или) государственному контракту, предметом которых было создание этого программного продукта (по заказу). Основанием для



принятия программного продукта к учету на счете 102.00 могут быть документы, подтверждающие его создание (например, Акты выполненных работ).

5.1.5 Первоначальная стоимость объекта НМА формируется в учете по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 0.106.XX.320 "Увеличение стоимости нематериальных активов". В первоначальную стоимость объекта НМА включаются иные расходы, непосредственно связанные с приобретением, созданием нематериального актива и обеспечением условий для использования актива в запланированных целях, например, регистрационные сборы, государственные пошлины, патентные пошлины и иные аналогичные платежи, произведенные в связи с приобретением (получением) исключительных (имущественных) прав на объекты материальных активов.

5.1.6 Первоначальной стоимостью полученного безвозмездно объекта НМА является:

- стоимость, отраженная в передаточных документах;
- его справедливая стоимость на дату приобретения, которая определяется методом рыночных цен (текущая оценочная стоимость). В случае если передаточные документы не содержат информации о стоимости объекта НМА, определение текущей оценочной стоимости производится комиссией на основе цены, действующей на дату принятия к учету объекта НМА. Данные о действующей цене должны быть подтверждены документально, а в случаях невозможности документального подтверждения - экспертным путем.

5.1.7 Установить следующий порядок присвоения инвентарного номера для объектов НМА за единицу:

- 1-й разряд – номер, присвоенный филиалу;
- 2- код вида финансового обеспечения;
- 3- группа синтетического счета Плана счетов бюджетного учета;
- 4 - вид синтетического счета Плана счетов бюджетного учета;
- 5-8 – порядковый номер НМА

5.1.8 Сроком полезного использования НМА является период, в течение которого предполагается использование актива и устанавливается комиссией по поступлению и выбытию нефинансовых активов. Сроком полезного использования нематериального актива является период, в течение которого предполагается использование актива и устанавливается комиссией по поступлению и выбытию нефинансовых активов.

5.1.9 Бухгалтерские записи при приобретении (получении) НМА:

Учреждение (филиал)		Содержание операции
Дебет	Кредит	
0.106.6X.320	0.302.XX.73X	Формирование первоначальной стоимости НМА
0.304.06.832	0.106.6X.420	Перенос суммы фактических вложений между источниками финансирования (при приобретении нематериального актива за счет субсидий на иные цели или за счет разных источников)
4.106.6X.320	4.304.06.732	
0.102.XX.320	0.106.6X.320	Принятие к бухгалтерскому учету нематериального актива по первоначальной стоимости, сформированной при его приобретении
4.401.10.172	4.210.06.661	Корректировка показателя расчетов с учредителем (в случае отнесения нематериального актива к ОЦДИ)
0.102.XX.320	0.401.10.19X	Полученные безвозмездно НМА

5.1.10 Амортизация по нематериальным активам и правам пользования НМА начисляется линейным методом. На нематериальные активы с неопределенным сроком пользования использования амортизация не начисляется.

## **5.2 Права пользования активам**

### **5.2.1 Права пользования нефинансовыми активами.**

5.2.1.1 На счете **111.40** "Права пользования нефинансовыми активами" отражаются объекты учета операционной аренды как самостоятельный объект бухгалтерского учета

5.2.1.2 Первоначальное признание объекта учета операционной аренды - права пользования активом производится на дату классификации объектов учета аренды в сумме арендных платежей за весь срок пользования имуществом, предусмотренный договором аренды. Одновременно в указанной сумме в учете отражается признание кредиторской задолженности перед арендатором.

### **5.2.2 Права пользования нематериальными активами**

5.2.2.1 На счете **111.60** подлежат учету права пользования на результаты интеллектуальной деятельности в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование права на результаты интеллектуальной деятельности, со сроком полезного использования более 12 месяцев. Если срок полезного использования, установленный комиссией, или срок действия лицензии 12 месяцев и менее, такое право не соответствует определению НМА и не подлежит отражению на счете 111.60.

5.2.2.2 На счете 111.60 подлежат учету неисключительные права пользования НМА с возможностью их идентификации (выделения, отделения) от другого имущества. Если комиссией установлена невозможность идентификации (например, наличие программного обеспечения является обязательным условием для использования оборудования и формирует его первоначальную стоимость), данное право также не соответствует определению НМА и не подлежит отражению на счете 111.60.

5.2.2.3 Права пользования нематериальными активами учитываются по аналитическому коду вида синтетического счета объекта учета:

- I "Права пользования программным обеспечением и базами данных";
- D "Права пользования иными объектами интеллектуальной собственности".

5.2.2.4 Первоначальная стоимость прав пользования НМА формируется в учете по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 106.6X. "Вложения в права пользования нематериальными активами". В первоначальную стоимость прав пользования НМА включаются иные расходы, непосредственно связанные с приобретением, созданием прав пользования НМА и обеспечением условий для использования актива в запланированных целях, например, регистрационные сборы, государственные пошлины и т.д.

5.2.2.5 Первоначальной стоимостью полученного безвозмездно права пользования НМА является:

- стоимость, отраженная в передаточных документах;
- его справедливая стоимость на дату приобретения, которая определяется методом рыночных цен (текущая оценочная стоимость). В случае если

передаточные документы не содержат информации о стоимости прав пользования НМА, определение текущей оценочной стоимости производится комиссией на основе цены, действующей на дату принятия к учету прав пользования НМА. Данные о действующей цене должны быть подтверждены документально, а в случаях невозможности документального подтверждения - экспертным путем.

5.2.2.6 Срок действия неисключительных права пользования НМА определяется условиями лицензионного договора. В свою очередь для целей бухгалтерского учета срок полезного использования НМА устанавливается комиссией Учреждения (филиала) с учетом следующих факторов:

- ожидаемого срока, в течение которого учреждение предполагает использовать права пользования НМА в своей деятельности или получать денежные средства (их эквиваленты) за использование таких активов;
- срока действия прав пользования Учреждения (филиала) на НМА (срока действия лицензии);
- срока полезного использования иного актива, с которым объект НМА непосредственно связан.

Комиссия должна установить срок исходя из предполагаемого периода использования НМА в деятельности Учреждения (филиал). Установленный срок полезного использования не должен превышать срок действия лицензии.

Если контрактом (договором) установлено, что Учреждение (филиал) имеет право без ограничения срока использовать программное обеспечение, полученное в пользование на условиях простой (неисключительной) лицензии, то срок его использования устанавливается комиссией учреждения по поступлению и выбытию активов и не зависит от срока действия лицензионного договора (см. письмо Минфина России от 18.03.2016 N 02-07-10/15362).

5.2.2.7 Расходы на приобретение неисключительных прав пользования на результаты интеллектуальной деятельности относятся на подстатью 226 "Прочие работы, услуги" КОСГУ.

5.2.2.8 Бухгалтерские записи при приобретении (получении) прав пользования НМА:

Учреждение (филиал)		Содержание операции
Дебет	Кредит	
0.106.6X.320	0.302.XX.73X	Формирование первоначальной стоимости НМА
0.304.06.832	0.106.6X.420	Перенос суммы фактических вложений между источниками финобеспечения (при приобретении нематериального актива за счет субсидий на иные цели или за счет разных источников)
4.106.XX.320	4.304.06.732	Принятие к бухгалтерскому учету нематериального актива по первоначальной стоимости, сформированной при его приобретении
0.111.6X.35X	0.106.6X.320	Корректировка показателя расчетов с учредителем (в случае отнесения нематериального актива к ОЦДИ)
4.401.10.172	4.210.06.661	Полученные безвозмездно НМА
0.111.6X.35X	0.401.10.19X	

5.2.2.9 В целях отражения прав пользования НМА применяются следующие подстатьи КОСГУ:

- 352 (452) "Увеличение (уменьшение) стоимости неисключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности с определенным сроком полезного использования";

- 353 (453) "Увеличение (уменьшение) стоимости неисключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности с неопределенным сроком полезного использования".

5.2.2.10 Амортизация по правам пользования НМА начисляется линейным методом. На права пользования нематериальными активами с неопределенным сроком пользования амортизация не начисляется.

## **6 Материальные запасы.**

6.1 К материальным запасам относятся:

- предметы, используемые в деятельности учреждения в течение периода, не превышающего 12 месяцев, независимо от их стоимости;

- бензодвигательные пилы, сучкорезки, сплавной трос;

- специальная одежда, специальная обувь, форменная одежда, вещевое имущество, одежда и обувь, а также спортивная одежда и обувь в учреждениях здравоохранения, просвещения, социального обеспечения и других учреждениях;

- постельное белье и постельные принадлежности (матрацы, подушки, одеяла, простыни, пододеяльники, наволочки, покрывала, мешки спальные и т.п.) и иной мягкий инвентарь;

- посуда;

- тара для хранения товарно-материальных ценностей;

- молодняк животных, подопытные животные;

- печати, штампы срок полезного использования менее 12 месяцев (используемые ежедневно);

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

- оборудование, требующее монтажа и предназначенное для установки. К оборудованию, требующему монтажа, относится оборудование, которое может быть введено в действие только после сборки его частей и прикрепления к фундаменту или опорам зданий и сооружений, а также комплекты запасных частей такого оборудования. При этом в состав оборудования включается и контрольно-измерительная аппаратура или другие приборы, предназначенные для монтажа в составе установленного оборудования, и другие материальные ценности, необходимые для строительного-монтажных работ.

6.2 Материальные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической стоимости. Фактической стоимостью материальных запасов, приобретенных за плату, признаются:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);

- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением материальных ценностей;

- таможенные пошлины и иные платежи, связанные с приобретением материальных запасов;

- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретены материальные запасы, в соответствии с условиями договора;

- суммы, уплачиваемые за заготовку и доставку материальных запасов до места их использования, включая страхование доставки (вместе - расходы по доставке). Если в сопроводительном документе поставщика указано несколько наименований материальных запасов, то расходы по их доставке (в рамках договора поставки) распределяются пропорционально стоимости каждого наименования материального запаса в их общей стоимости;

- суммы, уплачиваемые за доведение материальных запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях (подработка, сортировка, фасовка и улучшение технических характеристик полученных запасов, не связанных с их использованием);

- иные платежи, непосредственно связанные с приобретением материальных запасов.

Оприходование материальных запасов в сумме их фактической стоимости, сформированной при их приобретении (по нескольким договорам), изготовлении, в том числе хозяйственным способом, отражается на основании первичных учетных документов по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 0.105.x0.000 "Материальные запасы" и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 0.106.34.000 "Вложения в нефинансовые активы"

6.3 На счете **105.31** "Лекарственные препараты и медицинские материалы" учитываются медикаменты, компоненты, бактериальные препараты, сыворотки, вакцины, кровь, перевязочные средства и иные лекарственные препараты и медицинские изделия, используемые в медицинских целях.

6.4 На счете **105.35** «Мягкий инвентарь» учитывается белье (рубашки, сорочки, халаты и т.п.); постельное белье и принадлежности (матрацы, подушки, одеяла, простыни, пододеяльники, наволочки, покрывала, мешки спальные и т.п.); одежда и обмундирование, включая спецодежду (костюмы, пальто, плащи, полушубки, платья, кофты, юбки, куртки, брюки и т.п.); обувь, включая специальную (ботинки, сапоги, сандалии, валенки и т.п.); прочий мягкий инвентарь. В состав специальной одежды входит: специальная одежда, специальная обувь и предохранительные приспособления (комбинезоны, костюмы, куртки, брюки, халаты, полушубки, тулупы, различная обувь, рукавицы, очки, шлемы, противогазы, респираторы, другие виды специальной одежды), функционально ориентированные на охрану труда, технику безопасности, гражданскую оборону, защиту населения от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера.

6.5 Выбытие материальных запасов (в т.ч. мягкого инвентаря) в бухгалтерском учете осуществляется по средней фактической стоимости.

Списание материалов производится на основании:

- ведомости выдачи материальных запасов на нужды учреждения (ф.0504210);

- акта о списании материальных запасов (ф.0504230);
- акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143) - оформляется при списании мягкого инвентаря, посуды;
- путевых листов;
- отчетов материально-ответственных лиц (произвольная форма с заполнением обязательных реквизитов), составляемых отдельно по кодам финансовых обеспечений по каждому виду запасов.

6.6 Списание горюче-смазочных материалов (ГСМ) производится по нормам в соответствии с распоряжением Минтранса России от 14.03.2008 № АМ-23-р «Нормы расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте». По автотранспорту, нормы на который отсутствуют в распоряжении Минтранса России, нормы устанавливаются согласно паспорту транспортного средства либо комиссионно и утверждаются приказом.

В случае, если фактическая норма расхода ГСМ сложилась выше установленной нормы, утвердить норму расхода ГСМ согласно средне-фактическому расходу ГСМ на основании Заключения комиссии.

6.7 Учет запасных частей к автотранспортным средствам, выданных на транспортные средства взамен изношенных, учитывается на забалансовом счете 09 "Запасные части к транспортным средствам".

6.8 Материальные запасы, переданные в личное пользование сотрудникам, списываются с балансового учета и учитываются на забалансовом счете 27 "Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)".

Поступление на склад материальных запасов, выбывших из личного пользования сотрудников, отражается в учете путем уменьшения показателя по дебету счета 27 и корреспонденцией по дебету счета 0.105.00.000 "Материальные запасы" и кредиту 0.401.10.172 "Доходы от операций с активами".

6.9 Бланки строгой отчетности принимаются на склад и учитываются до момента их выдачи со склада на счете 105.36. Затем, при их выдаче со склада, они списываются со счета 105.36 и отражаются на забалансовом счете 03 "Бланки строгой отчетности". Если в отношении бланков строгой отчетности, находящихся у ответственных лиц и учитываемых на забалансовом счете 03, было принято решение о возврате их на склад, в учете следует отразить их восстановление в балансовом учете. Такая операция осуществляется с применением счета 0.401.10.172 "Доходы от операций с активами".

6.10 Материальные запасы, полученные при разукрупнении (частичной ликвидации) нефинансовых активов, принимаются к учету по справедливой стоимости на основании Приходного ордера (ф.0504207).

Материальные запасы, предназначенные для дальнейшей реализации и образуемые в результате хозяйственной деятельности Учреждения (филиала) как вторичное сырье (макулатура, металлолом, лом медицинских изделий), отражается на основании первичных учетных документов по дебету счета 2.105.36.000 "Материальные запасы" и кредиту счета 2.401.10.172 "Доходы от операций с активами".

6.11 Реклассификация материальных запасов при изменении их цели (функционального) назначения отражается по дебету соответствующих счетов

аналитического учета счета 0.105.00.000 "Материальные запасы" и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 0.105.00.000 "Материальные запасы".

6.12 Оприходование молодняка животных, полученного в качестве приплода, отражается по дебету счета 2.105.36.340 "Увеличение стоимости прочих материальных запасов - иного движимого имущества учреждения" и кредиту счета 2.401.10.199 "Прочие неденежные безвозмездные поступления".

6.13 Приказом назначаются ответственные лиц за получение спирта для выполнения работ (услуг) в подразделениях.

## 7 Кассовые и банковские операции.

7.1. Кассовые операции осуществляются в соответствии с Указанием Банка России от 01.06.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предприятиями и субъектами малого предпринимательства» (далее - Указание № 3210-У).

7.2 Лимит остатка наличных денег устанавливается самостоятельно Учреждением (филиалом).

7.3 Лимит остатка наличных денег устанавливается приказом на основании расчета, определенного указанием № 3210-У с учетом обособленных рабочих мест, в которых имеется кассовый аппарат.

7.4 Кассовая книга ведется по каждому обособленному рабочему месту, где применяется кассовый аппарат. В случае сдачи данным обособленным подразделением наличных денег на лицевой счет филиала (головного Центра), копия листа кассовой книги за этот рабочий день передается в Учреждение (филиал) не позднее следующего рабочего дня.

7.5 В Журнале регистрации приходных и расходных кассовых документов (ф.0310003) отдельно регистрируются приходные и расходные кассовые ордера, оформляющие операции:

- с денежными средствами;
- с денежными документами (ордера с записью "Фондовый").

Журнал регистрации приходных и расходных кассовых документов распечатывается ежемесячно.

7.6 Операции по движению наличных денежных средств (получение, внесение) между счетом и кассой не в один операционный день (в т.ч. при осуществлении операций с использованием (дебетовых) банковских карт отражаются в корреспонденции со счетом 0.210.03.000 «Денежные средства учреждения в пути».

7.7 При оплате банковской картой через POS-терминал (при заключении договора эквайринга) и зачислением денежных средств на лицевой счет учреждения (филиала) не в один операционный день, применяется счет **201.23.** "Денежные средства учреждения в кредитной организации в пути":

Наименование операции	Дебет	Кредит
Проведена оплата за оказанные услуги с использованием платежной карты получателя услуг	2.201.23.510	2.205.31 66X

Поступление денежных средств на лицевой счет учреждения	2.201.11.510	2.201.23.610
---	--------------	--------------

7.8 Помимо выдачи чека POS-терминала (платежного терминала) покупателю выдается чек ККТ.

7.9 Почтовые марки, а также маркированные конверты относятся к денежным документам и учитываются на балансовом счете **201.35** "Денежные документы".

Ведение учета марок и маркированных конвертов отражать следующими бухгалтерскими записями:

Наименование операции	Дебет	Кредит
Приняты к учету марки (маркированные конверты) на основании приходного кассового ордера с пометкой "Фондовый" в кассе в составе денежных документов при условии заключения договора с Почтовым отделением	2.201.35.510	2.302.21.73X
Почтовые марки выданы по расходному кассовому ордеру с пометкой "Фондовый" подотчетному лицу	2.208.21.567	2.201.35.610
Выданы денежные средства в под отчет на приобретение марок (маркированных конвертов)	2.208.21.567	2.201.34.610
Возвращены в кассу неиспользованные марки (маркированных конвертов) при смене подотчетного лица на основании приходного кассового ордера с пометкой "Фондовый"	2.201.35.510	2.208.21.560

7.10 Платежные документы (заявки на кассовый расход, заявки на получение наличных денег, заявки на возврат) формируются в программе 1С, затем выгружать в систему удаленного финансового оборота (СУФД).

7.11 Ежедневно распечатывается Выписка из лицевого счета бюджетного учреждения и Приложение в Выписке с первичными платежными поручениями. К Выписке подшиваются, помимо документов, распечатанных из СУФД, документы подтверждающие расход денежных средств (заявки на кассовый расход, заявки на возврат и др.).

7.12 Ежемесячно на 1 число каждого месяца проводится сверка данных по забалансовым счетам 17 и 18 с Отчетом о состоянии лицевого счета бюджетного учреждения.

## 8. Учет расчетов.

8.1 Поступление сумм оплаты, частичной оплаты в счет предстоящей реализации объектов нефинансовых активов, работ или услуг отражается по кредиту отдельного аналитического счета **0.205.XX.000** "Расчеты по доходам" – **АП.XX** "Авансы полученные".



Зачет предварительной оплаты отражается по дебету счета 0.205.XY.000 "Расчеты по доходам" (аналитический счет АП.XX "Авансы полученные") и кредиту счета 0.205.XX.000 "Расчеты по доходам"

8.2 Лом черных и цветных металлов, макулатура учитываются на счете **2.205.74.000** «Расчеты по доходам от операций с материальными запасами»:

дебет 2.205.74.56X кредит 2.401.10.172

Данные доходы облагаются налогом на прибыль.

Реализация черных и цветных металлов, макулатуры облагается НДС. НДС платят покупатели – налоговые агенты. Учреждение - продавец составляет счета-фактуры, без учета сумм НДС, при этом делает соответствующую надпись или ставит штамп "НДС исчисляется налоговым агентом".

8.3 На счете **2.205.89.000** «Расчеты по иным доходам» учитываются:

- ошибочно зачисленные денежные средства на лицевой счет Учреждения (филиала):

дебет 2.201.11.510 кредит 2.205.89.66X

возврат средств производить на основании писем плательщиков.

8.4 На счете **2.205.5X.000** «Расчеты по безвозмездным денежным поступлениям текущего характера» учитываются безвозмездные поступления (пожертвования) от физических и юридических лиц:

Дебет 2.201.11(34).510 кредит 2.205.5X.66X – поступила оплата

Дебет 2.205.5X.56X кредит 2.401.10.19x – начислен доход.

8.5 Денежные средства в подотчет на хозяйственные нужды выдаются лицам, утвержденным приказом, на основании распоряжения руководителя и по заявлению подотчетного лица. Распоряжение руководителя о выдаче денежных средств под отчет оформляется как разрешительная надпись на Заявлении сотрудника.

Сумма аванса не должна превышать суммы, утвержденной приказом, по каждому заявлению. По истечении 14 дней с даты выдачи аванса, должен быть предъявлен отчет об израсходованных суммах в бухгалтерию, а неиспользованный аванс возвращен.

8.6 Денежные средства в подотчет на хозяйственные нужды выдаются наличными денежными средствами через кассу либо перечисляются на дебетовые банковские карты работников; денежные средства на командировочные расходы выдавать наличными денежными средствами через кассу либо перечислять на зарплатные банковские карты работников, при условии отражения данного факта в договоре с банком.

Денежные средства в подотчет выдаются только лицам, работающим в Учреждении (филиале). Выдача денежных средств лицам, не состоящим в штате Учреждения (филиала) осуществляется только на основании соответствующего гражданско-правового договора (должно быть прописано в договоре).

Передача выданных под отчет наличных денежных средств одним лицом другому запрещается.

8.7 Сумма средств, выданных в под отчет по заявлению командированного на командировочные цели, должна соответствовать строго обоснованному расчету. Установить сроки отчетности по командировочным расходам на территории Российской Федерации и за рубежом в течение 3-х дней после прибытия.

8.8 Лица, имеющие право на оформление маршрутных листов, не пользующиеся автотранспортом учреждения и имеющие разъездной характер работы, утверждаются приказом.

8.9 При направлении работников учреждения в служебные командировки руководствоваться Положением о командировках, иными нормативными документами.

Работнику, направленному в однодневную командировку, согласно статьям 167, 168 ТК РФ, оплачивать:

- средний заработок за день командировки;
- расходы по проезду;
- иные расходы, произведенные работником с разрешения главного врача.

Суточные при однодневной командировке не выплачиваются.

8.10 Если сотрудник не отчитался за полученные под отчет денежные средства в установленные сроки, сумма задолженности удерживается из доходов этого сотрудника в порядке, предусмотренном законодательством.

8.11 Отражение в учете расходов, произведенных подотчетным лицом, возможно только на основании документов, подтверждающих факт совершения расхода: кассовый чек (бланк строгой отчетности) и товарная накладная (товарный чек); иной документ, содержащий обязательные реквизиты в соответствии с Ф3 от 06.12.2011 «402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

8.12 В бухгалтерском учете возмещение коммунальных, эксплуатационных и административно-хозяйственных затрат от арендаторов учитывается на счете **2.205 35.000** «Расчеты по условным арендным платежам»:

дебет 2.205.35.56X кредит 2.401.10.135.

8.13 На счете **2.209.34.000** «Расчеты по компенсации затрат» учитываются:

- предварительные оплаты, когда контракт (договор) расторгнут; контрагент не вернул предварительную оплату и ведется претензионная работа:

дебет 0.209.34.56X кредит 0.206.XX.66X;

- подотчетные денежные средства, когда сотрудник отказывается вернуть:

дебет 2.209.34.567 кредит 2.208.XX.667;

- отпускные, когда сотрудник уволился, а отгулянные дни отпуска не отработал:

дебет 0.209.34.567 кредит 0.401.10.134 – начислена задолженность

дебет 0.401.20.273 кредит 0.401.50.211 – списаны расходы будущих периодов в сумме, выплаченной за неотработанные дни отпуска и страховые взносы на данную сумму;

- возмещение судебных издержек (госпошлина, услуги представителя):

дебет 2.209.34.56X кредит 2.401.10.134;

- компенсация сотрудниками стоимости трудовой книжки (вкладыша к трудовой книжке, учебы):

дебет 2.209.34.567 кредит 2.401.10.134

- излишне перечисленная заработная плата в результате.

8.14 На счете **2.209.40.000** "Расчеты по штрафам, пеням, неустойкам, возмещениям ущерба" учитываются:

- суммы задолженности по штрафам, пеням, неустойкам, начисленным за нарушение условий договоров на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг, иных санкций:

дебет 2.209.41.56X кредит 2.401.10.141

- доход в сумме, изъятой учреждением в установленном порядке при нарушении условий договора (контракта) из поступивших сумм задатков и залогов, в том числе в обеспечение заявок на участие в конкурсе (исполнения контрактов (договоров) ранее сумма поступила в качестве обеспечения заявки на участие в конкурсе в рамках вида деятельности "3"):

дебет 2.209.41.56X кредит 2.401.10.141

дебет 3.304.01.83X кредит 3.304.06.73X

дебет 2.304.06.83X кредит 2.209.41.66X.

- суммы задолженности по возмещению ущерба имуществу в соответствии с законодательством РФ при возникновении страховых случаев (в т.ч. по ОСАГО):

дебет 2.209.43.56X кредит 2.401.10.143

- суммы ущерба в виде начисленных процентов за пользование чужими денежными средствами вследствие их неправомерного удержания, уклонения от их возврата, иной просрочки в их уплате, либо необоснованного получения или сбережения:

дебет 2.209.45.560 кредит 2.401.10.145.

В случае, если дебитор не согласен с размером выставяемой неустойки или, если на момент предъявления требования по штрафным санкциям размер поступлений не определен ввиду оспаривания исполнения требования со стороны дебитора, до урегулирования требований начисление задолженности следует отражать по кредиту посредством применения счета 0.401.40.141 "Доходы будущих периодов от штрафных санкций за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов (договоров)".

Списание начисленных неустоек производится на основании Протокола комиссии следующими бухгалтерскими записями:

Дебет 2.401.10.174 кредит 2.209.41.66X

8.15 На счете **2.210.05.000** «Расчеты с прочими дебиторами» учитывать:

- обеспечения исполнения контракта (договора):

дебет 2.302.26.83X кредит 2.210.05.66X - произведен зачет взаимных требований по возврату денежного залога и уплате суммы обязательства по оплате за участие в электронной процедуре;

дебет 2.302.26.83X кредит 2.210.05.66X - произведен зачет взаимных требований по возврату денежного залога и уплате суммы обязательства по оплате прав пользования программным обеспечением;

- доходы будущих периодов от передачи ссудополучателю в безвозмездное срочное пользование (операционная аренда) объектов нефинансовых активов в сумме справедливой (рыночной) стоимости на срок пользования передаваемых нефинансовых активов:

дебет 0.210.05.56X кредит 0.401.40.121 – начислен доход ссудодателем;

дебет 0.401.50.241 кредит 0.210.05.66X - начислены ссудодателем расходы будущих периодов от передачи ссудополучателю в безвозмездное срочное пользование объектов нефинансовых активов в сумме справедливой (рыночной) стоимости передаваемых нефинансовых активов.

8.16 **Счет 0.210.06.000** «Расчеты с учредителем» применяется раз в год (последним числом года) по итогам года:

Дебет	Кредит	Наименование операции
4.401.10 172	4.210.06.661	на сумму балансовой стоимости, поступившего недвижимого и особо ценного движимого имущества.
4.210.06.561	4.401.10 172	на сумму балансовой стоимости списанного недвижимого и особо ценного движимого имущества
2.210.06.561	2.401.10 172	на сумму балансовой стоимости списанного особо ценного движимого имущества

8.17 Оплата счетов поставщиков товаров (работ, услуг) производится с письменного разрешения руководителя.

8.18 Учет материальной помощи бывшим работникам отражается на счете **2.302.64.000** «Расчеты по пенсиям, пособиям, выплачиваемым работодателями, нанимателями бывшим работникам».

В учете материальная помощь бывшим работникам отражается следующими записями:

Учреждение (филиал)		Содержание операции
Дебет	Кредит	
2.401.20.264	2.302.64.737	Начислена материальная помощь
2.302.64.837	2.201.11.610	Перечислена материальная помощь

Расходы Учреждения (филиала) на выплату материальной помощи бывшим работникам отражаются по элементу вида расходов 321 с КОСГУ 264.

8.19 Учет пособия на погребение отражается на счете **2.302.65.000** «Расчеты по пособиям по социальной помощи, выплачиваемым работодателями, нанимателями бывшим работникам в натуральной форме». Согласно п. 3 ст. 10 Закона N 8-ФЗ, ч. 1 ст. 3 Закона № 255-ФЗ выплата социального пособия на погребение работодателем производится работодателем за счет средств ФСС России.

Учреждение (филиал) выплачивает пособие в двух случаях:

- 1) умерший состоял с ним в трудовых отношениях на день смерти;
- 2) у работника умер несовершеннолетний член семьи.

В первом случае получателем пособия может быть супруг, родственник, законный представитель умершего или иное лицо, взявшее на себя обязанность осуществить погребение умершего.

Во втором случае пособие выплачивается работнику.

Чтобы получить пособие, сотрудник или родственник умершего работника должен принести два документа.:

1. Письменное заявление с просьбой назначить пособие. Типовой формы заявления в законодательстве нет. Поэтому сотрудник или родственник умершего работника может составить документ в произвольной форме.

2. Оригинал справки из ЗАГСа о смерти сотрудника или его ребенка (на основании копии справки ФСС расходы не возмещает). С даты смерти не должно пройти более шести месяцев. Если заявитель пропустил срок, в выплате необходимо отказать.

Выплата пособия производится в день обращения.

Чтобы ФСС возместил сумму выплаченного пособия, необходимо обратиться в фонд с заявлением. К заявлению прикладывается копию справки о смерти, выданной органом ЗАГС. Оригинал остается в учреждении.

ФСС после получения документов в течение 10 рабочих принимает решение: возмещать ли расходы на выплату пособия.

В учете выплата пособия на погребение и возмещение расходов от ФСС отражается следующими записями:

Учреждение (филиал)		Содержание операции
Дебет	Кредит	
2.303.02.831	2.302.65.737	Начислено пособие на погребение
2.302.65.837	2.201.11(34).610	Перечислены (выданы) денежные средства
2.201.11.510	2.303.02.731	Получено возмещение от ФСС

Расходы Учреждения (филиала) на выплату социального пособия на погребение родственникам умершего сотрудника отражаются по элементу вида расходов 119 в увязке с КОСГУ 265.

8.20 Учет денежного поощрения (премии) в связи с выходом на пенсию отражается на счете **2.302.66.000** «Расчеты по социальным пособиям и компенсациям персоналу в денежной форме».

В учете в учете поощрение (премия) в связи с выходом на пенсию отражается следующими записями:

Учреждение (филиал)		Содержание операции
Дебет	Кредит	
2.401.20.266	2.302.66.737	Начислено поощрение (премия)
2.302.66.837	2.201.11.610	Перечислено поощрение (премия)
2.302.66.837	2.303.01.731	Удержан НДФЛ
2.401.20.266	2.303.0X.731	Начислены взносы

Расходы Учреждения (филиала) на выплату денежного поощрения (премии) в связи с выходом на пенсию отражаются по элементу вида расходов 111 с КОСГУ 266.

8.21 Начисление заработной платы производится на основании табеля учета использования рабочего времени 2 раза в месяц. Табель учета использования

рабочего времени заполняется с 1 по 15 число за первую половину месяца и с 16 по 30 (31) число за вторую половину месяца. Удержание НДФЛ из заработной платы производится при каждой выплате заработной платы. Оплата труда производится в соответствии со штатным расписанием, тарификационными списками и приказами об оплате труда.

Принятые обязательства в сумме начисленной заработной платы работникам отражаются в Расчетной ведомости. Приказы на поощрения, отпуск и другие, датированные до 7 числа месяца, следующего за месяцем начисления, отражаются в учете последним числом предшествующего месяца (например, приказ на премию от 6 апреля, дата отражения в учете 31 марта, выплата 10 апреля).

В соответствии со статьей 136 Трудового кодекса РФ необходимо утвердить приказом форму расчетного листка (работодатель обязан в письменной форме извещать каждого работника о составных частях заработной платы, причитающейся ему за соответствующий период);

До перечисления заработной платы на банковские карты сотрудников Реестр перечисляемых сумм подписывается руководителем и главным бухгалтером.

8.22 Учет расчетов с физическими лицами (в том числе с сотрудниками Учреждения (филиала) в рамках заключенных с ними гражданско-правовых договоров осуществляется на счетах 2.302.хх.000 "Расчеты по принятым обязательствам" с применением дополнительной детализации с добавлением буквы Д: **2.302.ххД.000**. Операции по данному счету отражаются в журнале операций № 6 по расчетам по оплате труда.

8.23 Денежные средства, поступившие от участника закупки в счет обеспечения заявки (исполнения контракта) учитываются на счете **3.304.01.000** "Расчеты по средствам, полученным во временное распоряжение".

8.24 На счете **0.304.06 000** «Расчеты с прочими кредиторами» отражаются:

- операции по переводу активов (обязательств) с одного вида финансового обеспечения на другой, в том числе в связи с приобретением объектов нефинансовых активов за счет нескольких источников финансового обеспечения;
- операции по направлению денежных средств на исполнение обязательств, принятых в рамках иного вида деятельности:

заимствование денежных средств с ВФО 2 на ВФО 4:

дебет 2.304.06.832 кредит 2.201.11.610  
дебет 4.201.11.510 кредит 4.304.06.732

возврат денежных средств с ВФО 4 на ВФО 2:

дебет 2.201.11.510 кредит 2.304.06.732  
дебет 4.304.06.832 кредит 4.201.11.610.

## 9. Учет расчетов по налогам и взносам.

9.1 Суммы НДС, начисленного при получении оплаты, частичной оплате в счет предстоящего выполнения работ (оказания услуг) учитываются на счете **2.210.11.000 «Расчеты по НДС по авансам полученным»:**

дебет 2.210.11.561 кредит 2.303.04.731.

9.2 При выполнении работ (оказании услуг) в счет предварительной оплата (аванса), а также при расторжении договора и возврате аванса покупателю (заказчику), НДС, ранее начисленный с аванса, принимается к вычету: дебет 2.303.04.831 кредит 2.210.11.661.

При списании в установленном порядке кредиторской задолженности, образовавшейся в результате предварительной оплаты (аванса) услуг заказчиком, которые не были оказаны исполнителем, исчисленный НДС с аванса не принимается к вычету при списании кредиторской задолженности.

9.3 Суммы НДС, предъявленные Учреждению (филиалу) контрагентами по факту отгрузки товаров (оказания услуг), учитываются на счете **2.210.12.000 «Расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам и услугам»**, если они должны быть приняты к налоговому вычету (полностью или частично).

9.4 Начисление налога на прибыль и НДС относится на подстатью **КОСГУ 189:**

дебет 2.401.10.189 кредит 2.303.04.731 – начислен НДС;

дебет 2.401.10.189 кредит 2.303.03.731 – начислен налог на прибыль;

Уплату налога на прибыль и НДС отражать по КБК 000000000000000000180.

9.5 Любые пени, штрафы и иные санкции, перечисляемые в бюджеты (внебюджетные фонды) учитываются на счете **2.303.05.000 «Расчеты по прочим платежам в бюджет».**

## 10. Учет доходов, расходов и себестоимости.

10.1 В составе доходов будущих периодов на счете **401.40 "Доходы будущих периодов"** учитываются:

- доходы, начисленные по договорам возмездного оказания услуг по которым у исполнителя есть обязанность по заданию заказчика оказать услуги (выполнить работы), а заказчик обязан оплатить их, срок оказания услуг (выполнения работ) которых **превышает один год;**

- доходы, начисленные за выполненные и сданные заказчиком отдельные этапы работ, услуг, не относящиеся к доходам текущего отчетного периода;

- доходы по соглашениям о предоставлении субсидий в очередном финансовом году (годах, следующих за отчетным):

дебет 4.205.31.561 кредит 4.401.40.131 – отражен доход на основании Соглашения

дебет 4.401.40.131 кредит 4.401.10.131- на основании отчета о выполнении государственного задания;

- доходы по соглашениям о предоставлении субсидий на иные цели текущего характера:

дебет 5.205.52.561 кредит 5.401.40.152 – отражен доход на основании Соглашения

дебет 5.401.40.152 кредит 5.401.10.152- на основании отчета о выполнении условия Соглашения;

- доходы по соглашениям о предоставлении субсидий на иные цели капитального характера:

дебет 5.205.62.561 кредит 5.401.40.162 – отражен доход на основании Соглашения

дебет 5.401.40.162 кредит 5.401.10.162- на основании отчета о выполнении условия Соглашения;

- доходы от операционной аренды:

дебет 2.205.21.56x кредит 4.401.40.121 – отражен доход на основании договора аренды на весь срок действия договора

дебет 2.401.40.121 кредит 2.401.10.121- отражаются равномерно (ежемесячно) на протяжении срока пользования объектом.

Договоры, срок действия которых не превышает один год, но даты начала и окончания исполнения которых приходятся на разные отчетные периоды, не учитываются в составе доходов будущих периодов, а учитываются на счете 401.10 «Доходы текущего финансового года».

10.2 В составе расходов будущих периодов на счете **401.50** "Расходы будущих периодов" учитываются:

- страхование имущества, гражданской ответственности;

- неравномерно производимый ремонт основных средств.

Расходы будущих периодов относятся на финансовый результат текущего финансового года равномерно в течение периода, к которому они относятся.

10.3 Доходы от сумм принудительного изъятия (суммы штрафов, пеней, неустоек, предъявляемых контрагентам за нарушение условий договоров), доходы в возмещение ущерба признаются Учреждением (филиалом) в качестве доходов текущего финансового года на дату предъявления претензий (требований) к их плательщикам (виновным лицам); по судебным издержкам – на дату получения судебного приказа.

10.4 Доходы, поступившие от возмещения затрат, штрафов, пеней, неустоек, возмещения ущерба, а также от реализации лома черных и цветных металлов, макулатуры, лома медицинских изделий остаются в самостоятельном распоряжении Учреждения (филиала).

10.5 Доходы, полученные в качестве приплода, отражаются: дебет 2.105.36.346 кредит 2.401.10.199.

10.6 Доходы от безвозмездных поступлений (пожертвований), отражаются: дебет 2.205.5X.56X кредит 2.401.10.19x.

10.7 Перечисление субсидий филиалам отражается:

- субсидия на выполнение государственного задания:

дебет 4.304.04.510 кредит 4.201.11.610 – перечислена субсидия головным Центром филиалам.

дебет 4.201.11.510 кредит 4.304.04.510 - получена на лицевой счет филиала субсидия.

- субсидия на иные цели:



дебет 5.304.04.510 кредит 5.201.11.610 – перечислена субсидия головным Центром филиалам.

дебет 5.201.11.510 кредит 5.304.04.510 - получена на лицевой счет филиала субсидия.

10.8 Себестоимость оказываемых услуг учитывается:

- в рамках выполнения государственного задания - на счете 4.109.61.000 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг» в части прямых затрат, на счете 4.109.81.000 «Общехозяйственные расходы» в части общехозяйственных расходов (накладных затрат), за исключением начисленного земельного налога и налога на имущество (земельный налог и налог на имущество отражать на счете 4.401.20.291 «Расходы экономического субъекта»), дополнительной субсидии на оплату труда работников, не влияющей на объем государственного задания (отражать на счете 4.401.20.211 (213) «Расходы экономического субъекта»);

- в рамках приносящей доход деятельности - на счете 2.109.61.000 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг» в части прямых затрат, на счете 2.109.81.000 «Общехозяйственные расходы» в части общехозяйственных расходов (накладных затрат), на счете 2.401.20.200 «Расходы экономического субъекта» в части расходов за счет чистой прибыли.

К прямым расходам относятся:

- заработную плату основного персонала
- начисления на заработную плату основного персонала
- расходы на списание материальные запасов в части медикаментов, сред, химреактивов.

10.9 Ежемесячно общехозяйственные расходы распределяются на себестоимость готовой продукции работ, услуг следующими бухгалтерскими проводками:

дебет 0.109.61.000 кредит 0.109.81.000

10.10 Себестоимость относится на финансовый результат текущего финансового года в уменьшение соответствующего дохода дебет 0.401.10.131 кредит 0.109.61.200:

- в рамках выполнения государственного задания - по итогам года
- в рамках приносящей доход деятельности – ежемесячно.

По итогам года себестоимость, сформированная на счете 4.109.61.000, распределяется по государственным работам пропорционально доли стоимости каждой работы в общей сумме финансирования без учета налога на имущество и земельного налога.

10.11 В составе расходов на счете **2.401.10.200** «Расходы экономического субъекта» в части расходов за счет чистой прибыли учитываются:

- единовременные премии в связи с юбилейными датами, к профессиональным праздникам, к годовщине организации, к государственному праздничному дню, за многолетний труд в связи с выходом работника на пенсию и прекращением трудовой деятельности и, соответственно страховые взносы на них;

- коммунальные услуги и иные услуги по зданиям (помещениям), не участвующими в оказании платных услуг, а также переданным в аренду и безвозмездное пользование;

- подарочная продукция;
- материальные запасы, приобретенные за счет приносящей доход деятельности, но израсходованные на выполнение государственного задания;
- иные расходы, не относящиеся к платной деятельности.

10.12 Расходы по субсидиям на иные цели учитываются на счете 5.401.20.200 «Расходы экономического субъекта».

## 11. Формирование резерва на оплату отпусков.

11.1 Резерв рассчитывается ежегодно на последний день предшествующего года 31 декабря.

12.2 Расчет производится в целом по Учреждению (филиалу) на год:

$$P_{\text{отп}} = \text{ФОТ} / (12 \times 29,3 \times Ч) \times N,$$

где:

$P_{\text{отп}}$  - резерв в части средств на предстоящую оплату отпусков;

ФОТ - общая сумма оплаты труда за предшествующие 12 месяцев;

Ч - среднесписочная численность сотрудников;

N - общее количество причитающихся дней отпуска сотрудников.

Резерв на оплату отпусков =  $P_{\text{отп}} \times \% \text{ страховых взносов}$ .

11.3 Расчет и начисление резерва на оплату отпусков производится следующими бухгалтерскими записями:

Содержание операции	Номер счета	
	дебет	кредит
Формирование резерва на оплату отпусков за фактически отработанное время на последний день квартала в размере $\frac{1}{4}$ годового расчета:		
- по выплатам работникам	0.109.61.211	0.401.60.211
- по страховым взносам	0.109.61.213	0.401.60.213
Начисление оплаты отпуска за проработанное время (компенсации за неиспользованный отпуск):		
- за счет резерва	0.401.60.211	0.302.11.737
	0.401.60.213	0.303.XX.731
- в случае, если сумма резерва меньше суммы начисленных отпускных (на сумму превышения начисленных отпускных над суммой резерва)	0.109.61.211	0.302.11.737
	0.109.60.213	0.303.XX.731

## 12. Учет на забалансовых счетах.

12.1 На забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» учитываются:

- имущество, полученное учреждением в пользование, не являющегося объектом аренды (POS-терминал для оплаты банковской картой и др.) по стоимости, указанной в акте приема-передачи;

- полученное (приобретенное) недвижимое имущество в течение времени оформления государственной регистрации прав на него по стоимости, указанной в акте приема-передачи;

12.2 На забалансовом счете **02 «Материальные ценности на хранении»** учитываются:

- материальные ценности Учреждения (филиала), не соответствующие критериям активов, в условной оценке 1 рубль за единицу;
- фискальный накопитель, который остался после замены (срок хранения 5 лет) в условной оценке 1 рубль за единицу.

Учет ведется в разрезе объектов, инвентарных номеров, местонахождения объектов (адресов), ответственных лиц и КОСГУ.

12.3 На забалансовом счете **03 «Бланки строгой отчетности»** учитываются бланки строгой отчетности (кроме путевых листов и доверенностей), которые находятся у ответственных лиц, т.е. выданные со склада, в условной оценке 1 рубль за единицу. На складе бланки строгой отчетности учитываются в составе материальных запасов.

К бланкам строгой отчетности относить:

- трудовые книжки и вкладыши к ним
- медицинские книжки
- санитарные паспорта
- голографические марки

Учет ведется по наименованию, номеру, серии в разрезе МОЛ и местонахождения (адресов, мест хранения).

12.4 На забалансовом счете **04 «Сомнительная задолженность»** учитывается задолженность в течение срока возможного возобновления согласно законодательству Российской Федерации процедуры взыскания задолженности (не более 3-х лет).

При возобновлении процедуры взыскания задолженности дебиторов или поступлении средств в погашение задолженности неплатежеспособных дебиторов на дату возобновления взыскания или на дату зачисления на лицевые счета учреждения (филиала) указанных поступлений, осуществляется списание такой задолженности с забалансового учета с одновременным отражением на соответствующих балансовых счетах учета расчетов по поступлениям.

Списание задолженности с забалансового учета осуществлять на основании решения комиссии учреждения (филиала) в случае наличия документов, подтверждающих прекращение обязательства смертью (ликвидацией) дебитора, а также по завершении срока возможного возобновления процедуры взыскания задолженности, согласно действующему законодательству Российской Федерации (не более 3-х лет).

Учет ведется в разрезе ВФО, контрагентов, КОСГУ, правовых оснований.

12.5 На забалансовом счете **07 "Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры"** учитываются ценные подарки, сувениры, в т.ч. подарки сотрудникам (цветы), новогодние подарки детям. Подарки и сувениры учитываются с момента приобретения (выдачи их со склада) и до момента вручения в разрезе получателей.

12.6 На забалансовом счете **09 "Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных"** учитываются следующие автозапчасти, выданные на транспортные средства взамен изношенных, в целях контроля за их использованием:

- шины;
- диски;
- карбюратор;
- аккумулятор;
- генератор;
- стартер;
- радиатор;
- мост;
- редуктор моста;
- топливный насос (инжектор);
- полуось;
- комплект сцепления;
- форсунки топливные;
- рессоры;
- коробка передач;
- раздаточная коробка;
- карданный вал;
- шрус (шаровый регулятор угловых скоростей);
- редуктор рулевой;
- кузов;
- компрессор;
- зарядное устройство АКБ;
- насос гидроусилителя

Материальные ценности отражаются на забалансовом учете в момент их выбытия с балансового счета в целях ремонта транспортных средств и учитываются в течение периода их эксплуатации в транспортном средстве. Выбытие с забалансового счета осуществлять на основании акта приема-сдачи выполненных работ, подтверждающих их замену. Аналитический учет ведется в Карточке количественно-суммового учета в разрезе лиц, получивших материальные ценности.

12.7 На забалансовом **счете 10 Обеспечение исполнения обязательств** отражается банковская гарантия в разрезе контрагентов, валют, идентификаторов обязательств, идентификаторов обеспечения.

12.8 На забалансовом **счете 17 «Поступления денежных средств»** учитываются поступления денежных средств (возврат поступлений) на банковские счета, лицевые счета, на счет операций с наличными денежными средствами, а также в кассу, по номерам лицевых счетов, КБК, КФО и КОСГУ.

По завершении текущего финансового года показатели (остатки) счета на следующий финансовый год не переносятся. Заключение показателей по счету отражается со знаком "минус".

12.9 На забалансовом **счете 18 «Выбытия денежных средств»** учитываются выплаты денежных средств (восстановлений выплат) с банковских счетов, лицевых счетов, со счета операций с наличными денежными средствами, а также из кассы по видам выплат, КОСГУ и КФО.

По завершении текущего финансового года показатели (остатки) счета на следующий финансовый год не переносятся. Заключение показателей по счету отражается со знаком "минус".

12.10 На забалансовом счете **20 «Задолженность, не востребованная кредиторами»** учитывается в течение 3-х лет, списанная с баланса кредиторская задолженность, в сумме задолженности в разрезе ВФО и КОСГУ.

12.11 На забалансовом счете **21 «Основные средства в эксплуатации»** учитываются основные средства в эксплуатации, стоимостью до 10000 рублей по балансовой стоимости.

12.12 На забалансовом счете **22 «Материальные ценности, полученные по централизованному снабжению»** учитываются материальные ценности полученные грузополучателем от поставщика до момента получения Извещения (ф.0504805) при централизованных поставках.

12.13 На забалансовом счете **25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)»** учитывается имущество, переданное в возмездное пользование (по договору аренды), по балансовой стоимости (в зависимости от площади), в разрезе арендаторов, мест нахождения, объектов имущества и КОСГУ.

12.14 На забалансовом счете **26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование»** учитывается имущество, переданное в безвозмездное пользование по балансовой стоимости (в зависимости от площади), в разрезе пользователей, мест нахождения, объектов имущества и КОСГУ.

12.15 На забалансовом счете **27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)»** учитывается имущество (мягкий инвентарь и другое) и основные средства, выданное в личное пользование работникам для выполнения ими служебных обязанностей, по стоимости в разрезе пользователей, местонахождения, КОСГУ.

При передачи материальных ценностей в пользование оформляется Требование-накладная (ф.0504204) либо Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф.0504210). При передаче основных средств в пользование с сотрудника берется Расписка (Приложение № 1).

12.16 На забалансовом счете **43 «Топливные карты»** топливные карты, которые находятся у ответственных лиц, в условной оценке 1 рубль за единицу. Учет ведется по МОЛ и номеру.

12.17 На забалансовом счете **44 «Программное обеспечение, сроком использования 12 мес. и менее»** учитываются неисключительные права пользования программными продуктами со сроком использования 12 месяцев и менее по МОЛ, наименованию и стоимости, указанной в акте приема-передачи, в целях обеспечения контроля наличия, целевого использования и движения.

### **13. Санкционирование расходов.**

13.1 Учет санкционирования расходов осуществляется на текущий финансовый год следующими бухгалтерскими проводками:

Дебет	Кредит	Содержание операции
0.504.12.000	0.506.10.000	Утвержденные сметные назначения по видам расходам на основании ПФХД по видам финансового обеспечения в разрезе КОСГУ
0.506.10.000	0.502.11.000	Приняты обязательства на учет по расходам в разрезе КОСГУ
0.502.11.000	0.502.12.000	Приняты денежные обязательства на учет по расходам в разрезе КОСГУ
<b>Конкурсная процедура и закупка у единственного поставщика при размещении извещения в ЕИС</b>		
0.506.10.000	0.502.17.000	Принимаемое обязательство по конкурсной процедуре в разрезе КОСГУ
0.502.17.000	0.502.11.000	Принято обязательство по завершению конкурсной процедуры в разрезе КОСГУ
0.502.17.000	0.506.10.000	Экономия по результатам конкурсной процедуры

13.2 Принятые обязательства принимаются к бухгалтерскому учету (счет 0.502.11.000 «Принятые бюджетные обязательства»):

- при заключении договоров с поставщиками и подрядчиками – в размере стоимости договора (если договор без стоимости на основании акта или накладной);

- при начислении оплаты труда (КОСГУ 211, 266)– на основании утвержденного ПФХД;

- при начислении страховых взносов – в размере начисленных взносов;

- по договорам гражданско-правового характера - в сумме договора;

- при расчетах с подотчетными лицами – на основании заявления сотрудника о выдаче ему денежных средств под отчет и утвержденного руководителем авансового отчета (в случаях, когда расходы осуществлены работником за счет собственных средств);

- по начисленным налогам (налог на имущество, транспортный налог)– по дате начисления налога за отчетный период на основании налогового расчета;

- по прочим расходам – на основании бухгалтерской справки.

13.3 Принятые денежные обязательства принимаются к бухгалтерскому учету (счет 0.502.12.000 «Принятые бюджетные обязательства»):

- по товарам (работам, услугам) – на основании накладной (акта);

- при начислении выплат сотрудникам– на основании платежной ведомости в последний день месяца в размере начисленной выплаты;

- при начислении страховых взносов – ежемесячно в последний день месяца в размере начисленных взносов;

- по договорам гражданско-правового характера - на основании акта выполненных работ;

- при расчетах с подотчетными лицами - на основании заявления сотрудника о выдаче ему денежных средств под отчет и утвержденного руководителем авансового отчета (в случаях, когда расходы осуществлены работником за счет собственных средств);

- по начисленным налогам (налог на имущество, транспортный налог) – по дате начисления налога за отчетный период на основании налогового расчета.
- по прочим расходам – на основании бухгалтерской справки.

#### 13.4 Учет обязательств по резерву на оплату отпусков:

Дебет	Кредит	Содержание операции
0.506.90.211 0.506.90.213	0.502.99.211 0.502.99.213	Отражение в учете расходных обязательств по формированию резервов на оплату отпусков 31 декабря: - по выплатам работникам - по страховым взносам
0.506.10.211 0.506.10.213	0.502.11.211 0.502.11.213	Отражение в учете расходных обязательств по выплатам начисленных отпусков (компенсации за неиспользованный отпуск), производимых за счет ранее созданного резерва. Одновременно производится уменьшение ранее отраженных обязательств

#### 13.5 Учет санкционирования доходов осуществлять на текущий финансовый год следующими бухгалтерскими проводками:

Дебет	Кредит	Содержание операции
0.507.00.000	0.504.10.000	Утвержденные сметные назначения по видам доходов на основании ПФХД по видам финансового обеспечения в разрезе КОСГУ
0.508.00.000	0.507.00.000	Сумма поступивших доходов по видам финансового обеспечения в разрезе КОСГУ

### 14. Внутренние расчеты между головным Центром и филиалами.

#### 14.1 По материальным запасам на основании извещения и накладной

передающая		принимающая	
Дебет 0.304.04.34x	Кредит 0.105.xx.44x	Дебет 0.105.xx.34x	Кредит 0.304.04.34x

#### 14.2 По основным средствам:

- стоимостью свыше 10000 руб. - на основании извещения и акта приемки-передачи основных средств:

передающая		принимающая	
Дебет 0.104.xx.410	Кредит 0.304.04.310 – амортизация	Дебет 0.304.04.310	Кредит 0.104.xx.410 – амортизация
Дебет 0.304.04.310	Кредит 0.101.xx.410 – балансовая стоимость	Дебет 0.101.xx.310	Кредит 0.304.04.310 - балансовая стоимость

- стоимостью до 10000 руб. – на основании извещения и накладной:

передающая		принимающая	
Кредит - забалансовый счет 21		Дебет - забалансовый счет 21	

- по основным средствам, если заказчиком и плательщиком является головной Центр, а грузополучателем является филиал – на основании извещения:

передающая	принимающая
Дебет 0.304.04.310 Кредит 0.302.31.73x	Дебет 0.106.хх.310 Кредит 0.304.04.310

14.3 По капитальным вложениям в основные средства на основании извещения и накладной на внутреннее перемещение капитальных вложений в основные средства

передающая	принимающая
Дебет 0.304.04.310 Кредит 0.106.хх.410	Дебет 0.106.хх.310 Кредит 0.304.04.310

14.4 По бланкам строгой отчетности на основании извещения и накладной

передающая	принимающая
Дебет 0.304.04.346 Кредит 0.105.36.446	Дебет 0.105.36.346 Кредит 0.304.04.346

14.5 По НДС и налогу на прибыль на основании Извещения

у головной	у филиала
Дебет 2.304.04.189 Кредит 2.303.04.731 –НДС	Дебет 2.303.04.831 Кредит 2.304.04.189 - НДС
Дебет 2.304.04.189 Кредит 2.303.03.731 – налог на прибыль	Дебет 2.303.03.831 Кредит 2.304.04.189 – налог на прибыль
Дебет 2.303.03.831 Кредит 2.304.04.189– убыток по налогу на прибыль	Дебет 2.304.04.189 Кредит 2.303.03.731 – убыток по налогу на прибыль

14.6 При перечислении налогов на основании извещения

у головной	у филиала
Дебет 2.201.11.510 Кредит 2.304.04.510- получен НДС к уплате и налог на прибыль на р/счет	Дебет 2.304.04.610 Кредит 2.201.11.610 – перечислен НДС к уплате и налог на прибыль

14.7 По Централизованному фонду на основании извещения

у головной	у филиала
Дебет 2.201.11.510 Кредит 2.304.04.510- получены средства в Централизованный фонд	Дебет 2.304.04.610 Кредит 2.201.11.610 – перечислены отчисления в Централизованный фонд

14.8 Передача субсидии филиалу на основании извещения

у головной	у филиала
Дебет 4(5).304.04.610 Кредит 4(5).201.11.610 – перечислена субсидия филиалу.	Дебет 4(5).201.11.510 Кредит 4(5).304.04.510 - получена на лицевой счет филиала субсидия.

14.9 Передача части дохода при заключении контрактов (договоров) головным Центром с привлечением филиалов в качестве соисполнителей на основании Извещения



у головной	у филиала
Дебет 2.304.04.610 Кредит 2.201.11.610 – перечислены денежные средства филиалам.	Дебет 2.201.11.510 Кредит 2.304.04.510 – получены на лицевой счет филиала денежные средства.

## 15. События после отчетной даты в учете и отчетности.

15.1 Событиями после отчетной даты признаются существенные факты хозяйственной жизни, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности учреждения и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности.

К событиям после отчетной даты относятся:

- события, подтверждающие условия деятельности;
- события, указывающие на условия деятельности субъекта отчетности.

15.2 Датой подписания бухгалтерской отчетности считается фактическая дата ее подписания руководителем Учреждения (филиала). В целях своевременного представления отчетности события после отчетной даты отражаются в учете **не позднее, чем за 10 рабочих дня до даты представления отчетности филиалами в головной Центр.**

15.3 Событие после отчетной даты (факт хозяйственной жизни) признавать существенным, если без знания о нем невозможна достоверная оценка финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности учреждения.

15.4 Решение об отражении событий после отчетной даты принимается главным бухгалтером.

15.5 Существенное событие после отчетной даты отражается в учете и отчетности за отчетный год независимо от его положительного или отрицательного характера для Учреждения (филиала).

15.6 К событиям, подтверждающим условия деятельности, относятся следующие существенные факты хозяйственной жизни:

- выявление документально подтвержденных обстоятельств, указывающих на наличие у дебиторской задолженности признаков безнадежной, если по состоянию на отчетную дату в отношении этой дебиторской задолженности уже осуществлялись меры по ее взысканию;
- завершение после отчетной даты судебного производства, в результате которого подтверждается наличие (отсутствие) на отчетную дату обязательства по которому ранее был определен резерв предстоящих расходов;
- завершение после отчетной даты процесса оформления существенных изменений сделки, начатого в отчетном периоде;
- завершение после отчетной даты процесса оформления государственной регистрации права оперативного управления, которая была инициирована в отчетном периоде;
- получение документального подтверждения (уточнения) суммы страхового возмещения, если страховой случай произошел в отчетном периоде;
- получение информации, указывающей на обесценение активов на отчетную

дату или на необходимость корректировки убытка от обесценения активов, признанного на отчетную дату;

- получение информации об изменении после отчетной даты кадастровых оценок нефинансовых активов;

- определение после отчетной даты суммы активов и обязательств, возникающих при завершении текущего финансового года в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации;

- получение судебного приказа (Решения) после отчетной даты, но вынесенного до наступления отчетной даты;

- обнаружение после отчетной даты, но до даты принятия бухгалтерской отчетности ошибки в данных бухгалтерского учета за отчетный период (периоды, предшествующие отчетному) и (или) ошибки, допущенной при составлении бухгалтерской отчетности, в том числе по результатам проведения камеральной проверки, либо при осуществлении внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности, внутреннего финансового контроля и (или) внутреннего финансового аудита, а также внешнего и внутреннего финансового контроля.

15.7 К событиям, указывающим на условия деятельности, относятся следующие существенные факты хозяйственной жизни:

- принятие решения о реорганизации или ликвидации (упразднении) либо изменении типа учреждения, о котором не было известно по состоянию на отчетную дату;

- существенное поступление или выбытие активов, связанное с операциями, инициированными в отчетном периоде;

- возникновение обстоятельств, в том числе чрезвычайных, в результате которых активы выбыли из владения, пользования и распоряжения учреждения вследствие их гибели и (или) уничтожения, в том числе помимо воли учреждения, а также вследствие невозможности установления их местонахождения;

- публичные объявления об изменениях планов и намерений органа, осуществляющего в отношении учреждения полномочия и функции учредителя (собственника), реализация которых в ближайшем будущем существенно окажет влияние на деятельность учреждения;

- изменения законодательства, в том числе утверждение нормативных правовых актов, оформляющих начало реализации, изменение и прекращение государственных программ и проектов, заключение и прекращение действия договоров и соглашений, а также иные решения, исполнение которых в ближайшем будущем существенно повлияет на величину активов, обязательств, доходов и расходов учреждения;

- начало судебного производства, связанного исключительно с событиями, произошедшими после отчетной даты;

**15.8 События, подтверждающие условия деятельности, в зависимости от их характера, отражаются в бухгалтерском учете путем выполнения 31 декабря отчетного периода записей по счетам Рабочего плана счетов бухгалтерского учета (до отражения бухгалтерских записей по завершению финансового года) - дополнительной бухгалтерской записью на основании Бухгалтерской справки (ф.0504833) с приложением первичных или иных**

документов.

Данные учета отражаются в соответствующих формах отчетности Учреждения (филиала) с учетом событий после отчетной даты, подтверждающих условия деятельности.

**15.9 События, указывающие на условия деятельности, отражаются в бухгалтерском учете путем выполнения записей по счетам Рабочего плана счетов бухгалтерского учета в периоде, следующем за отчетным.**

Информация о событиях, указывающих на условия деятельности, раскрывается в текстовой части Пояснительной записки (ф.0503760).

В Пояснительной записке раскрывается следующая информация о событиях, указывающих на условия деятельности:

- краткое описание характера события после отчетной даты;
- оценка его последствий в денежном выражении, в том числе расчетная.

15.10 Если возможность оценить последствия события после отчетной даты в денежном выражении отсутствует, то делается заявление о невозможности такой оценки.

## **16. Бухгалтерская отчетность.**

16.1 Бухгалтерская отчетность формируется на основании данных бухгалтерского учета.

16.2 Бухгалтерская отчетность составляется в соответствии с приказом Минфина РФ от 25.03.11 г. № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений».

16.3 Данные годовой бухгалтерской отчетности подтверждаются результатами инвентаризации активов и обязательств.

16.4 Бухгалтерская отчетность включает показатели всех филиалов.

16.5 Отчетным периодом в целях составления годовой бухгалтерской отчетности является отчетный год с 1 января по 31 декабря.

16.6 Бухгалтерская отчетность, а также Пояснения к ней составляются на русском языке.

16.7 Бухгалтерская отчетность составляется автоматизированным способом, распечатывается на бумажных носителях после уведомления о принятии отчетности.

16.8 Состав и сроки представления бухгалтерской отчетности устанавливаются:

- головному Центру – Федеральной службой по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека;
- филиалам – головным Центром.

16.9 Бухгалтерская отчетность размещается на сайте Учреждения в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" в течение 14 дней с момента принятия отчетности учредителем.

## **17. Ценообразование.**

17.1 Предоставление платных работ (услуг) в Учреждении (филиале) осуществляется в соответствии с действующей нормативной, методической и нормативно-технической документацией (ГОСТы, СанПиНы, МУ, руководства, приказы, инструкции).

17.2 В Учреждении (филиале) применяется единый Прейскурант цен.

17.3 Учреждение (филиал) оказывает на возмездной основе только те платные работы (услуги), которые утверждены приказом Министерства здравоохранения РФ от 18.03.2002 г. №85, Уставом Центра (п. 15), приказом ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии в Брянской области» от 20.11.2015 №205 «Об утверждении Перечня работ и услуг» с изменениями и дополнениями в соответствии с утвержденной областью аккредитации, наличием специалистов и необходимого оборудования. Не допускается наличия пунктов в Прейскуранте, отсутствующих в утвержденном Учреждением Перечне работ и услуг.

17.4 При расчете цен руководствоваться Приказом Федеральной службы по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека от 10 октября 2008 г. N 368 "Об утверждении методических рекомендаций "Примерные нормативы деятельности органов и организаций Федеральной службы по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека в условиях бюджетирования, ориентированного на результат", Указанием Министерства здравоохранения Российской Федерации от 16.10.2000 № 1230-У «О Методических рекомендациях по формированию цен на выполняемые работы и оказываемые услуги центрами госсанэпиднадзора», Письмом Федеральной службы по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека от 14 ноября 2006 г. N 0100/12121-06-32 "О формировании цен на выполняемые работы и оказываемые услуги учреждениями Роспотребнадзора" и пр.

17.5 Цены на платные работы и услуги (в том числе населению) формируются исходя из себестоимости и необходимой прибыли (не более 25 %), с учетом качества и потребительских свойств работ и услуг, степени срочности исполнения заказа. В цены включать также налоги и сборы, начисляемые и уплачиваемые в соответствии с действующим законодательством.

17.6 При заключении договоров при выполнении платных работ и услуг применяются договорные цены согласно утвержденному прейскуранту цен. В целях привлечения клиентов и расширения области охвата выполняемыми работами (услугами) разрешается предоставление системы скидок (договорной цены) при оказании платных медицинских и санитарно-эпидемиологических работ (услуг), но не ниже себестоимости.

## **18. Порядок составления и оформления штатного расписания.**

18.1 Штатное расписание составляется по установленной форме (приложение № 3) и утверждается по состоянию на 1 января ежегодно и в случае необходимости.

18.2 В каждое структурное подразделение включаются штатные должности по всем категориям персонала с указанием специальности, начиная с высшего и заканчивая младшим звеном.

18.3 Наименования структурных подразделений и должностей в них пишется в именительном падеже в соответствии с номенклатурами врачебных и провизорских должностей, должностей среднего медицинского и фармацевтического персонала, перечнями должностей служащих и профессий рабочих, утвержденными в установленном порядке.

18.4 В штатном расписании проставляется итоговая численность должностей (численность по штатному расписанию должна корреспондироваться с численностью по тарификационным спискам).

18.5 Должности, по которым предусматривается содержание неполной штатной единицы, указываются в соответствующих долях (0,25, 0,5, 0,75).

18.6 Тарифная ставка (оклад) указывается в рублевом исчислении в зависимости от системы оплаты труда, принятой в учреждении в соответствии с действующим законодательством РФ, коллективным договором, трудовыми договорами, соглашениями и локальными нормативными актами учреждения.

18.7 Все необходимые изменения в текущем году в штатное расписание вносятся по ходатайству главных врачей филиалов или руководителей структурных подразделений и оформляются приказом по учреждению без утверждения нового штатного расписания.

18.8 Головной Центр доводит до филиалов штатные расписания в 2-х экземплярах с последующим возвратом 1 экземпляра с подписью главного врача филиала «ознакомлен».

**УТВЕРЖДАЮ**

\_\_\_\_\_ (подпись, ФИО)

«\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

**Решение №\_\_**  
о признании дебиторской задолженности безнадежной к взысканию  
от «\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

В соответствии с

\_\_\_\_\_ принято решение:

1. Признать следующую дебиторскую задолженность безнадежной к взысканию, так как отсутствуют основания для возобновления процедуры взыскания задолженности, предусмотренные законодательством Российской Федерации:

Наименование организации (Ф. И. О.) должника, ИНН/ОГРН/КПП	Сумма, руб.	Счет учета	Основание для признания дебиторской задолженности безнадежной к взысканию	Документ, подтверждающий обстоятельство для признания безнадежной к взысканию дебиторской задолженности

1. Списать с бухгалтерского учета безнадежную к взысканию дебиторскую задолженность.

Комиссия по поступлению и выбытию активов:

Председатель комиссии:

Члены комиссии:

[на фирменном бланке организации]

### Сохранная расписка

[Должность, Ф. И. О. полностью сотрудника] принял от [МОЛ] [указать точное наименование принятого имущества, указать название модели, инвентарный номер и пр.], принадлежащий [наименование Учреждения (филиала)], на ответственное хранение.

[Должность, Ф. И. О. полностью сотрудника] обязуюсь вернуть [указать наименование принятого имущества] в том состоянии, в котором оно было принято, в течении одного рабочего дня со дня получения распоряжения от руководителя (либо МОЛ) в письменной или устной форме.

[должность принимающего сотрудника]

[подпись]

[Ф. И. О.]

[число, месяц, год]

Учреждение (филиал) (ИНН/КПП)

Адрес :

Телефоны:

**Акт №                    от**  
**об оказании услуг**

Заказчик:

Основания:

Валюта:

№	Наименование работы (услуги)	Ед. изм.	Количество	Цена	Сумма
1					

Итого:  
Итого НДС  
Всего (с учетом НДС):

Всего оказано услуг на сумму:

Вышеречисленные услуги выполнены полностью и в срок. Заказчик претензий по объему, качеству и срокам оказания услуг не имеет.

От исполнителя:

\_\_\_\_\_

(должность)

\_\_\_\_\_

(подпись)

\_\_\_\_\_

(расшифровка подписи)

М.П.

От заказчика:

\_\_\_\_\_

(должность)

\_\_\_\_\_

(подпись)

\_\_\_\_\_

(расшифровка подписи)

М.П.





**УТВЕРЖДАЮ**

\_\_\_\_\_ (подпись, ФИО)

«\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

**АКТ N \_\_\_\_\_**  
**о разукomплектации (частичной ликвидации) основного средства**

Учреждение (централизованная бухгалтерия) \_\_\_\_\_ " \_\_\_\_\_ " \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.  
Структурное подразделение \_\_\_\_\_  
Наименование объекта \_\_\_\_\_  
Материально ответственное лицо \_\_\_\_\_

Дата  
по ОКПО  
по КСП  
по ОКОФ

КОДЫ

**I. Сведения об объекте основных средств, подлежащем разукomплектации (частичной ликвидации)**

Регистрационный номер имущества  Заводской номер  Инвентарный номер

Наименование показателя	Счет	Сумма, руб.
1	2	3
Первоначальная (балансовая) стоимость		
Начисленная амортизация		

Год изготовления (постройки, закладки, рождения, регистрации)	Дата		Капитальный ремонт	
	приема к учету	ввода в эксплуатацию	количество	сумма
4	5	6	7	8



### 3. Результаты разукрупнения (частичной ликвидации) объекта основных средств

Направление выбытия,	Код строки	Единица измерения		Количество	Код счета	Бухгалтерская запись		Сумма	Документ		
		наименование	код по ОКЕИ			дебет	кредит		наименование	номер	дата
1. Расходы, связанные с разукрупнением (частичной ликвидацией)											
<b>Итого</b>									X	X	X
2. Поступило от разукрупнения (частичной ликвидации)											
<b>Итого</b>									X	X	X

### 4. Изменение стоимости объекта основных средств в результате разукрупнения (частичной ликвидации)

Наименование показателя	Корреспондирующие счета		Сумма, руб.
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Балансовая стоимость			
Начисленная амортизация			

В инвентарной карточке учета основных средств в результате разукрупнения (частичной ликвидации) отмечены.

Главный бухгалтер \_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_ (подпись) \_\_\_\_\_ (расшифровка подписи) "  
 \_\_\_\_\_ " \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ г.

**ГРАФИК ДОКУМЕНТООБОРОТА**  
**между головным Центром и филиалами**

<b>Наименование отчета</b>	<b>Срок представления</b>
Бухгалтерская отчетность	Ежеквартально по графику головного Центра
Отчет о состоянии лицевого счета	3 числа каждого месяца (в электронном виде)
План финансово-хозяйственной деятельности	В течение года при изменении объемов финансового обеспечения и уточнении доходов и расходов
Справка о полученных средствах на лицевой счет за минусом НДС (для Централизованного фонда)	До 10 числа каждого месяца
Информация с отражением остатков по налогам, в Централизованном фонде	До 10 числа ежемесячно (головной Центр филиалам)
Отчет о поступлениях и расходах Централизованного фонда	Не позднее 15 числа месяца, следующего за отчетным кварталом (головной Центр филиалам)
Отчет о результатах ревизий с пояснительной запиской	До 2 числа месяца, следующего за отчетным кварталом (только в электронном виде), по итогам года – до 23 декабря отчетного периода ( в электронном виде)
Предписание на проверку	В день получения (в электронном виде с последующим представлением на бумажном носителе)
Акты ревизий и проверок в 1 экземпляре	В течение 2-х дней после подписания акта проверки (на бумажном носителе)
Сведения о кредиторской задолженности и просроченной дебиторской задолженности	Ежемесячно не позднее 20 числа месяца (только в электронном виде)
Информация для расчета премии по главным врачам филиалов	Не позднее 10 числа месяца, следующего за отчетным кварталом, по итогам года – по запросу
Штатное расписание	В течение 3 дней с момента издания приказа (головной Центр филиалам)
Тарификационные списки	В течение 5 дней с момента получения штатного расписания (в электронном виде и на бумажном носителе)
Иная информация	По запросам на основании писем, приказов головного Центра.

Фирма по ОФЦД	№
	ИНН/ОГРН
№ ОФТО	

ШТАТНОЕ РАСПИСАНИЕ

на период с \_\_\_\_ " \_\_\_\_ 20\_\_ г. по \_\_\_\_ " \_\_\_\_ 20\_\_ г.

Номер документа	Дата составления

УТВЕРЖДЕНО  
Приказом от \_\_\_\_ " \_\_\_\_ 20\_\_ г. № \_\_\_\_  
Штат в количестве \_\_\_\_\_ единиц

Структурное подразделение		Должность (специальность, профессия), разряд, класс (категория) квалификации	Код по штатному классификации (обязательный)	Код по штатному классификации (необязательный)	Тарифная ставка (оклад) в руб.	Надбавки, руб.						Всего, руб.	Примечание	
Наименование	кв.					Над. К по занимаемой должности	Над. К к окладу за ученую степень	Над. К к окладу за категорию	Над. К к окладу за выслугу лет	Над. К к окладу за выслугу лет, научных и творческих работ	Надбавка за работу со спец. сост. гос. тайну			Выплаты работ., зав. на спец. работах с повышенной и (или) опасн. усл. трезво
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Наименование филиала														
ИТОГО:			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Наименование филиала														
ИТОГО:			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Наименование филиала														
ИТОГО:			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
ВСЕГО:			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

Руководитель кадровой службы \_\_\_\_\_ Начальник отдела кадров \_\_\_\_\_  
(подпись) (подпись) (подпись)

Главный бухгалтер \_\_\_\_\_  
(подпись) (подпись) (подпись)

Исполнитель \_\_\_\_\_ Начальник планово-экономического отдела \_\_\_\_\_  
(подпись) (подпись) (подпись)



Формы по ОКРД	0031017
по ОКПО	

континентальной организации

**ШТАТНОЕ РАСПИСАНИЕ**

на период с "\_\_\_" \_\_\_\_\_ 20\_\_ г. по "\_\_\_" \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Номер документа	Дата составления

**УТВЕРЖДЕНО**

Приказом от "\_\_\_" \_\_\_\_\_ 20\_\_ г. № \_\_\_пр  
Штат в количестве \_\_\_\_\_ единиц

Структурное подразделение		Должность (специальность, профессия), разряд, класс (категория) квалификации	Кол-во штатных (бюджетных) единиц	Кол-во штатных (внебюджетных) единиц	Тарифная ставка (оклад) в гр., руб.	Надбавки, руб.							Выплаты работн., зан. на тиж. работах, работая с вредными и (или) опас. усл. труда	Итого, руб. (гр.6+7+8+9+10+11+12+13)×(гр.4+гр.5)	Примечание
Наименование	код					Пов. К к зависящей велич-ти	Пов. К к окладу за ученую степень	Пов. К к окладу за категорию	Пов. К к окладу за выслугу лет	Пов.К к окладу за выполн. важных и ответств. работ.	Надбавка за работу со спец. сост. гос.тайну				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	
<b>Наименование филиала</b>															
<b>ИТОГО:</b>			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		

Руководитель кадровой службы \_\_\_\_\_ Начальник отдела кадров \_\_\_\_\_  
(подпись) (подпись) (подпись)

Главный бухгалтер \_\_\_\_\_  
(подпись) (подпись) (подпись)

Исполнитель \_\_\_\_\_ Начальник планово-экономического отдела \_\_\_\_\_  
(подпись) (подпись) (подпись)

Ознакомлен \_\_\_\_\_

Главный врач \_\_\_\_\_  
(подпись) (подпись)