

Содержание

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ	2
РАЗДЕЛ I. ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ АСПЕКТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА.....	2
1.1. Общие положения	2
1.2. Организация бухгалтерского учета.....	6
1.3. Правила документооборота и технология обработки учетной информации.....	15
1.4. Порядок проведения инвентаризации	26
1.5. Порядок организации и осуществления внутреннего финансового контроля	26
1.6. Порядок отражения в учете событий после отчетной даты	28
РАЗДЕЛ II. МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	30
2.1. Учет основных средств и непроизведенных активов.....	30
2.2. Нематериальные активы	40
2.3. Учет материальных запасов и бланков строгой отчетности	43
2.4. Отражение объектов учета аренды	56
2.5. Учет финансовых активов	59
2.6. Учет обязательств.....	64
2.7. Финансовый результат	79
2.8. Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг	89
2.9. Доходы будущих периодов.....	90
2.10. Расходы будущих периодов	90
2.11. Резервы предстоящих расходов	92
2.12. Порядок учета исполнения сметы доходов и расходов	93
2.13. Санкционирование расходов	94
РАЗДЕЛ III. ВЕДЕНИЕ УЧЕТА В ОБОСОБЛЕННЫХ ПОДРАЗДЕЛЕНИЯХ.....	99
3.1. Учет в обособленных подразделениях	99
НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ	100
РАЗДЕЛ IV. ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ АСПЕКТЫ НАЛОГОВОГО УЧЕТА.....	100
4.1. Общие положения	100
4.2. Организация налогового учета.....	101
РАЗДЕЛ V. МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ НАЛОГОВОГО УЧЕТА	102
5.1. Налог на прибыль	102
5.2. Налог на добавленную стоимость.....	105
5.3. НДФЛ.....	107
5.4. Страховые взносы.....	108
5.5. Налог на имущество организаций.....	108
5.6. Транспортный налог.....	109
5.7. Земельный налог	109
ПЕРЕЧЕНЬ ПРИЛОЖЕНИЙ.....	111

«УТВЕРЖДАЮ»

Директор _____ Д.А. Цыбанкова

«28» _____ декабря 2024 год

Учетная политика

**Государственного бюджетного учреждения здравоохранения г. Москвы
«Центр лекарственного обеспечения Департамента здравоохранения города
Москвы»**

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ

РАЗДЕЛ I. ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ АСПЕКТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

1.1. Общие положения

1.1.1. Учетная политика Государственного бюджетного учреждения «Центр лекарственного обеспечения Департамента здравоохранения города Москвы» (далее – ГБУЗ «ЦЛО ДЗМ», учреждение) определяет совокупность принципов, правил организации и технологии реализации способов ведения бухгалтерского учета.

1.1.2. Учетная политика разработана с целью формирования в бухгалтерском учете и отчетности максимально полной, объективной и достоверной информации о наличии имущества, его использования, о принятых учреждением обязательствах, полученных учреждением финансовых результатах, необходимой внутренним и внешним пользователям финансовой отчетности.

1.1.3. Учетная политика учитывает особенности организационно-функциональной структуры учреждения, отраслевую специфику деятельности учреждения здравоохранения.

1.1.4. Учетная политика Государственного бюджетного учреждения «Центр лекарственного обеспечения Департамента здравоохранения города Москвы» разработана в соответствии с требованиями следующих нормативных документов:

- Федеральным законом от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях»;
- Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Федеральный закон № 402-ФЗ);
- Приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для государственных органов власти

(государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция № 157 н);

– Приказом Минфина России от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция № 174н);

– Приказом Минфина России от 24.05.2022 № 82н «О порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» (далее – Инструкция № 82н);

– Приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных (сводных) 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» (далее – Инструкция № 52н);

– Приказом Минфина России от 15.04.2021 № 61н «Об утверждении унифицированных форм электронных документов бухгалтерского учета, применяемых при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) учреждений, и Методических указаний по их формированию и применению» (далее - Инструкция № 61н);

– Приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» (далее – Инструкция № 33н);

– Приказом Минфина России от 29.11.2017 г. № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления» (далее – Инструкция № 209н);

– Федеральными стандартами бухгалтерского учета для организаций государственного сектора (далее – ФСБУ, СГС):

Стандарты, применяется с 1 января 2018 года

№ п/п	Наименование федерального стандарта	Приказ Минфина
1	Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности для организаций государственного сектора	№ 256н от 31.12.2016 (в редакции с актуальными изменениями)
2	Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности	№ 260н от 31.12.2016 (в редакции с актуальными изменениями)
3	Основные средства	№ 257н от 31.12.2016 (в редакции с актуальными изменениями)
4	Аренда	№ 258н от 31.12.2016 (в редакции с актуальными изменениями)
5	Обесценение активов	№ 259н от 31.12.2016 (в редакции с актуальными изменениями)

Стандарты, применяется с 1 января 2019 года

№ п/п	Наименование федерального стандарта	Приказ Минфина
6	События после отчетной даты	№ 275н от 30.12.2017 (в редакции с актуальными изменениями)
7	Учетная политика, оценочные значения и ошибки	№ 274н от 30.12.2017 (в редакции с актуальными изменениями)
8	Доходы	№ 32н от 27.02.2018 (в редакции с актуальными изменениями)
9	Отчет о движении денежных средств	№ 278н от 30.12.2017 (в редакции с актуальными изменениями)
10	Влияние изменений курсов иностранных валют	№ 122н от 30.05.2018 (в редакции с актуальными изменениями)

Стандарты, применяется с 2020 года

№ п/п	Наименование федерального стандарта	Приказ Минфина
11	Запасы	№ 256н от 07.12.2018 (в редакции с актуальными изменениями)
12	Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах	№ 124н от 30.05.2018 (в редакции с актуальными изменениями)
13	Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности	№ 37н от 28.02.2018 (в редакции с актуальными изменениями)
14	Концессионные соглашения	№ 146н от 29.06.2018 (в редакции с актуальными изменениями)
15	Долгосрочные договоры	№ 145н от 29.06.2018 (в редакции с актуальными изменениями)

Стандарты, применяется с 2021 года

№ п/п	Наименование федерального стандарта	Приказ Минфина
16	Совместная деятельность	№ 183н от 15.11.2019 (в редакции с актуальными изменениями)
17	Выплаты персоналу	№ 184н от 15.11.2019 (в редакции с актуальными изменениями)
18	Нематериальные активы	№ 181н от 15.11.2019 (в редакции с актуальными изменениями)
19	Затраты по заимствованиям	№ 182н от 15.11.2019 (в редакции с актуальными изменениями)
20	Информация о связанных сторонах	№ 277н от 30.12.2017 (в редакции с актуальными изменениями)

21	Непроизведенные активы	№ 34н от 28.02.2018 (в редакции с актуальными изменениями)
22	Финансовые инструменты	№ 129н от 30.06.2020 (в редакции с актуальными изменениями)

Стандарты, применяется с 2022 года

№ п/п	Наименование федерального стандарта	Приказ Минфина
23	Бухгалтерская (финансовая) отчетность с учетом инфляции	№ 305н от 29.12.2018 (в редакции с актуальными изменениями)
24	Сведения о показателях бухгалтерской (финансовой) отчетности по сегментам	№ 223н от 29.09.2020 (в редакции с актуальными изменениями)
25	Метод долевого участия	№ 254н от 30.10.2020 (в редакции с актуальными изменениями)
26	Консолидированная бухгалтерская (финансовая) отчетность	№ 255н от 30.10.2020 (в редакции с актуальными изменениями)
27	Биологические активы	№ 310н от 16.12.2020 (в редакции с актуальными изменениями)

– другими нормативными документами, входящими в систему нормативного регулирования бухгалтерского учета государственных учреждений в Российской Федерации, приведенных в Приложении № 1 к настоящей Учетной политике.

1.1.5. Учетная политика применяется последовательно, от одного отчетного года к другому (п. 11 ФСБУ «Учетная политика»)

1.1.6. Учетная политика отражает особенности работы учреждения в части вопросов, которые не урегулированы законодательством или в отношении которых законодательство предоставляет право выбора.

1.1.7. Изменение учетной политики может производиться при следующих условиях:

- изменение требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами;
- разработка или выбор нового способа ведения бухгалтерского учета, применение которого приводит к повышению качества информации об объекте бухгалтерского учета;
- существенное изменение условий деятельности учреждения.

1.1.8. При внесении изменений в учетную политику главный бухгалтер оценивает в целях сопоставления отчетности существенность изменения показателей, отражающих финансовое положение финансовые результаты

деятельности учреждения и движение его денежных средств, на основе своего профессионального суждения оценивается существенность ошибок отчетного периода, выявленных после утверждения отчетности, в целях принятия решения о раскрытии в Пояснениях к отчетности информации о существенных ошибках.

1.1.9. Организация бухгалтерского учета в Учреждении должна обеспечивать контроль:

- за правильным и рациональным использованием полученных бюджетных субсидий и средств, поступивших от приносящей доход деятельности, в соответствии с утвержденными сметами и Планами финансово-хозяйственной деятельности в разрезе кодов бюджетной классификации;
- за своевременным и полным расчетом с бюджетами бюджетной системы РФ по налогам, сборам и взносам, за расчетами с юридическими и физическими лицами.

1.1.10. Основные положения учетной политики являются публичными, и раскрытие отдельных ее положений подлежат публикации на сайте в информационно- телекоммуникационной сети Интернет по адресу <https://www.cloikk.ru>.

1.2. Организация бухгалтерского учета

1.2.1. Бухгалтерский учет ведется в соответствии с требованиями и на основании регистров бухгалтерского учета, регламентированных Инструкциями № 157н и № 174н.

1.2.2. Учет ведется методом начисления, согласно которому результаты операций признаются по факту их совершения независимо от того, когда получены и выплачены денежные средства (или их эквиваленты) при расчетах, связанных с проведением указанных операций.

1.2.3. Бухгалтерский учет осуществляется непрерывно исходя из предположения, что учреждение будет вести деятельность в обозримом будущем.

1.2.4. На соответствующих счетах отражается полная информация о состоянии активов и обязательств, об операциях, их изменяющих, и финансовых результатах (сведения указываются в денежном выражении с учетом существенности).

1.2.5. Данные бухгалтерского учета и сформированная на их основе отчетность сопоставимы.

1.2.6. Бухгалтерский учет денежных средств, имущества, обязательств и затрат, поступивших из разных источников финансового обеспечения, ведется раздельно, в порядке, определенном настоящей Учетной политикой.

1.2.7. Особо ценное имущество учитывается обособленно от иного имущества учреждения.

1.2.8. Обязательства, по которым учреждение отвечает имуществом, находящимся у него на праве оперативного управления, так же как это имущество, учитываются обособленно от иных объектов учета.

1.2.9. При ведении бухгалтерского учета в Учреждении обеспечивается:

- формирование полной и достоверной информации о наличии имущества, об его использовании, о принятых учреждением обязательствах, полученных им финансовых результатах и формирование бухгалтерской отчетности, необходимой внутренним и внешним пользователям бухгалтерской отчетности;
- предоставление информации, необходимой внутренним и внешним пользователям бухгалтерской отчетности для реализации ими полномочий по внутреннему и внешнему финансовому контролю в соответствии с действующим законодательством.

1.2.10. Бухгалтерская отчетность предоставляется в соответствии с требованиями Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина РФ от 25.03.2011 № 33н. Сроки предоставления бухгалтерской отчетности, а также ее состав (с учетом требований Инструкции № 33н) определяется Учредителем.

1.2.11. Ответственным за организацию бухгалтерского и налогового учета являются:

- а) Руководитель учреждения - за организацию учета, за соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций;
- б) Главный бухгалтер - за формирование Учетной политики, за формирование графика документооборота, за своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской и налоговой отчетности.

1.2.12. Бухгалтерский учет и налоговый учет ведется бухгалтерией учреждения.

1.2.13. Деятельность бухгалтерии регламентируется:

- должностными инструкциями сотрудников бухгалтерии;
- распоряжениями руководства;
- положением о бухгалтерии;
- отдельными приказами;

- положениями:
 - о платных услугах;
 - об оплате труда;
 - о премировании и иные положения.

1.2.14. Требования главного бухгалтера по документальному оформлению хозяйственных операций и представлению в бухгалтерскую службу учреждения необходимых документов и сведений обязательны для всех работников учреждения, включая работников обособленных подразделений.

1.2.15. Главному бухгалтеру запрещается принимать к исполнению и оформлению документы по операциям, противоречащим законодательству и нарушающим договорную и финансовую дисциплину.

1.2.16. Главный бухгалтер не несет ответственность за соответствие составленных другими лицами первичных учетных документов свершившимся фактам хозяйственной жизни

1.2.17. Работники бухгалтерии несут ответственность за достоверность вносимых и контролируемых ими показателей бухгалтерского учета.

1.2.18. Бухгалтерский учет в учреждении ведется автоматизированным способом в следующих программах и системах:

- программное обеспечение 1С Предприятие8: Зарплата и кадры ГУ;
- программное обеспечение УАИС Бюджетный учет (1С: Предприятие 8.3 конфигурация «Бухгалтерия государственного учреждения редакция 2.0»);
- программное обеспечение «М-Аптека Стайл»;
- программное обеспечение «АСУЛОН»;
- собственные разработки программного обеспечения.

С использованием телекоммуникационных каналов связи и электронной подписи осуществляется электронный документооборот по следующим направлениям:

- Система электронного документооборота с Московским городским казначейством ПИФ АСУ ГФ;
- Передача документации ККТ и отчетности в ФНС;
- Передача отчетности в ФСС и Пенсионный фонд РФ;
- Обмен через ЭДО:
 - на площадках Сбербанк;
 - СБИС;
 - КонтурДиадок;
 - УАИС Бюджетный учет (1С: Предприятие 8.3 конфигурация «Бухгалтерия государственного учреждения редакция 2.0»);
 - Единая автоматизированная информационная система торгов города Москвы;
 - Портал поставщиков;
 - Единая информационная система в сфере госзакупок;

- и иные сервисы по мере необходимости и подключения;
- Размещение информации о деятельности, а также публичное размещение бухгалтерской (финансовой) отчетности Учреждения на официальном сайте bus.gov.ru;
- Размещение информации об особо ценном имуществе Учреждения на официальном сайте АИС «Реестр ГУ»;
- Программное обеспечение и порядок размещения бухгалтерской отчетности в Сводах онлайн определяет Учредитель.

1.2.19. По функциональному признаку в бухгалтерии выделяются следующие группы учета:

- группа учета финансовых активов;
- группа учета расчетов по обязательствам;
- группа учета расчетов с персоналом;
- группа анализа и контроля;
- группа учета нефинансовых активов;
- группа учета в аптечных подразделениях;
- группа учета в складских подразделениях.

1.2.20. Учреждением ведется раздельный учет по источникам финансирования. При формировании номеров счетов применяются следующие коды финансового обеспечения:

- **код 2** - приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения);
- **код 3** - средства, находящиеся во временном распоряжении;
- **код 4** - субсидии на выполнение государственных заданий;
- **код 5** - субсидии на иные цели.

1.2.21. Бухгалтерский учет в учреждении ведется в соответствии с Рабочим планом счетов бухгалтерского учета, содержащим синтетические и аналитические счета. Рабочий план счетов разработан на основе Единого плана счетов бухгалтерского учета, утвержденного Инструкцией № 157н, и Инструкцией 174н. Рабочий план счетов приведен в Приложении № 2 к настоящей Учетной политике, дополнительная классификация к КОСГУ приведена в Приложении № 3.

1.2.22. Номер счета бухгалтерского учета состоит из 26-ти разрядов

Структура номера счета бухгалтерского учета				
Аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий	Код вида финансового обеспечения	Код синтетического учета	Код аналитического учета	Аналитический код вида поступлений, выбытий

Для кода финансового обеспечения «4» в КПС типа КРБ установлено следующее:

Разряд 1-4 (код раздела- подраздела) – «0909 – другие вопросы в сфере здравоохранения»

Разряд 5-14 (направление расходов) – «02Б0308100» указывается целевая статья из кода субсидии на выполнение государственного задания.

Разряд 15-17 (код вида расходов) – указывается группа подвида расходов бюджета согласно пункта 17 к Инструкции № 82н.

Для кода финансового обеспечения «5» в КПС типа КРБ установлено следующее:

Разряд 1-4 (код раздела- подраздела) – «0909 – другие вопросы в сфере здравоохранения»

Разряд 5-14 – указывается с 4 по 6 и с 10 по 16 разряд кода целевой субсидии по г. Москве

Разряд 15-17 (код вида расходов) – указывается группа подвида расходов бюджета согласно пункта 17 к Инструкции № 82н.

– Тип КПС – классификация источников финансирования дефицитов бюджетов (далее- КИФ)

Для кодов финансового обеспечения «2,3,4» в КПС типа КИФ установлено следующее:

Разряд 1-4 (код раздела – подраздела) – «0909 – другие вопросы в сфере здравоохранения»

Разряд 5-17 разряд указывается «00000000000000».

Также в разряде 15-17 для отдельных счетов учета (подвид источников финансирования дефицитов бюджета, аналитическая группа вида источников финансирования дефицитов бюджета (АнКВИ)) устанавливается– 510(610), для отражения:

- возврата дебиторской задолженности прошлых лет по ранее произведенным расходам;
- возврата подотчетным лицом выданного ему аванса в прошлые отчетные периоды;
- расчетов с дебиторами по операциям по предоставлению обеспечений исполнения контракта.

Для кода финансового обеспечения «5» в КПС типа КИФ установлено следующее:

Разряд 1-4 (код раздела- подраздела) – «0909 – другие вопросы в сфере здравоохранения»

Разряд 5-14 – указывается с 4 по 6 и с 10 по 16 разряд кода целевой субсидии по г. Москве

Разряд 15-17 (подвид источников финансирования дефицитов бюджета, аналитическая группа вида источников финансирования дефицитов бюджета) – «000».

1.2.24. Бухгалтерский учет ведется в валюте Российской Федерации- в рублях. Операции с имуществом, обязательствами и иные факты хозяйственной деятельности оформляются документально на русском языке. Регистры бухгалтерского учета ведутся на русском языке.

1.2.25. Первичные (сводные) документы, составленные на иных языках, должны иметь построчный перевод на русский язык.

1.2.26. Перечень должностных лиц, имеющих право получения доверенностей:

- для отделов офиса определяется руководителем отдела;
- для обособленных подразделений определяется руководителем подразделения.

1.2.27. Выдача и учет доверенностей на право подписи первичных (сводных) документов осуществляется юридическим отделом Учреждения.

1.2.28. Контроль за наличием доверенностей и правильностью их оформления возлагается на юридический отдел Учреждения.

1.2.29. Предельные сроки использования доверенностей:

- 15 дней с момента получения доверенности;
- 1 год с момента получения доверенности.

1.2.30. Предельные сроки отчетности по выданным доверенностям в обособленных подразделениях на получение ТМЦ:

- 15 дней с момента получения материальных ценностей.

1.2.31. Оценочные значения

Виды оценочных значений и порядок их признания приведены в Таблице 1

Таблица 1 «Виды оценочных значений и порядок их признания»

Виды оценочных значений	Периодичность	Первичный документ-основание	Ответственные за оценку
Срок полезного использования объектов основных средств	при поступлении объекта основных средств в Учреждение на дату принятия объекта к учету; в случае модернизации, реконструкции объекта основных средств на дату отнесения затрат на увеличение первоначальной стоимости объекта	- Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф.ОС-1); - Акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств (ф. 0504103)	Комиссия по поступлению и выбытию активов Учреждения (согласно Приложению № 4 к настоящей Учетной политике)
Величина стоимости прав пользования активами по договорам безвозмездного пользования	по дате подписания договора аренды (безвозмездного пользования)	- Договор (согласно условиям)	Бухгалтерская служба Учреждения
Срок полезного использования объектов нематериальных активов	– при поступлении объекта нематериальных активов на дату принятия к учету; – реклассификация	- Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф.ОС-1); - Протокол (решение) Комиссии по поступлению и выбы-	Комиссия по поступлению и выбытию активов Учреждения (согласно Приложению № 4 к настоящей Учет-

Виды оценочных значений	Периодичность	Первичный документ-основание	Ответственные за оценку
	объектов нематериальных активов; – изменение факторов определения срока полезного использования и (или) условий их использования	тию активов о реклассификации (неунифицированная форма)	ной политике)
Срок полезного использования прав пользования результатами интеллектуальной деятельности по лицензионным (сублицензионным) договорам с неопределенным сроком пользования	– по дате перехода неисключительных прав пользования в соответствии с лицензионным (сублицензионным) договором, иными документами	- Протокол (решение) Комиссии по поступлению и выбытию активов о реклассификации (неунифицированная форма)	Комиссия по поступлению и выбытию активов Учреждения (согласно Приложению № 4 к настоящей Учетной политике)
Величина стоимости нефинансовых активов в случаях:			
- выявления объектов, созданных в рамках проведения ремонтных работ, соответствующих критериям признания объектами основных средств, если по данным сметных, первичных документов на проведение ремонтных работ не представляется возможным определить стоимость таких активов	по факту приемки работ / выявления актива	- Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф.ОС-1); - Протокол (решение) Комиссии по поступлению и выбытию активов определения текущей оценочной стоимости (неунифицированная форма) с приложением расчетов	Комиссия по поступлению и выбытию активов Учреждения (согласно Приложению № 4 к настоящей Учетной политике)
- принятия к учету остающихся материальных запасов у учреждения в результате разборки, ликвидации (утилизации) основных средств или иного имущества, подлежащих дальнейшему использованию и/или реализации	на дату принятия к бухгалтерскому учету (реализации)	- Акт приемки материалов (материальных ценностей) (ф.0504220); - Приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207); - Протокол (решение) Комиссии по поступлению и выбытию активов об определении текущей оценочной стоимости (неунифицированная форма) с приложением расчетов	Комиссия по поступлению и выбытию активов Учреждения (согласно Приложению № 4 к настоящей Учетной политике)
- поступления нефинансового актива в качестве возмещения виновными лицами ущерба, причиненного в результате хищений, недостач, порчи	при поступлении актива в Учреждение	- Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф.ОС-1); - Ведомость расхождений по результатам инвентаризации (ф.0504092); - Акт о результатах инвентаризации (ф.0504835) - Приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207); - Протокол (решение) Комиссии по поступлению и выбытию активов об определении текущей оценочной стоимости (неунифицированная форма) с приложением расчетов (по необходимости дополнения данных инвентаризации)	Комиссия по поступлению и выбытию активов Учреждения (согласно Приложению № 4 к настоящей Учетной политике)
- выявления по результатам инвентаризации излишков нефинансовых активов	по результатам инвентаризации	- Ведомость расхождений по результатам инвентаризации (ф.0504092); - Акт о результатах инвентаризации (ф. 0504835); - Протокол (решение) Комис-	Комиссия по поступлению и выбытию активов Учреждения и Инвентаризационная комиссия (согласно Приложению № 4 к насто-

Виды оценочных значений	Периодичность	Первичный документ-основание	Ответственные за оценку
		сии по поступлению и выбытию активов об определении текущей оценочной стоимости (неунифицированная форма) с приложением расчетов (по необходимости дополнения данных инвентаризации)	ящей Учет-ной политике)
- поступления по договорам дарения (пожертвования)	при поступлении актива в Учреждение	- Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф.ОС-1); - Протокол (решение) Комиссии по поступлению и выбытию активов об определении текущей оценочной стоимости (неунифицированная форма) с приложением расчетов	Комиссия по поступлению и выбытию активов Учреждения (согласно Приложению № 4 к настоящей Учет-ной политике)
Величина ущерба, нанесенного виновными лицами, в виде недостач, хищений, порчи нефинансовых активов Учреждения	По дате выявления ущерба	- Ведомость расхождений по результатам инвентаризации (ф.0504092); - Акт о результатах инвентаризации (ф. 0504835) - Протокол (решение) Комиссии по поступлению и выбытию активов о величине ущерба, подлежащего возмещению виновным лицом (по необходимости дополнения данных инвентаризации)	Комиссия по внутреннему финансовому контролю Учреждения и Инвентаризационная комиссия
Величина оценочных резервов:			
- резерв предстоящей оплаты отпусков за фактически отработанное время	ежемесячно	- Бухгалтерская справка (ф.0504833); - Расчет резерва по отпускам (неунифицированная форма); - Сведения о неиспользованных днях отпуска (неунифицированная форма)	Бухгалтерская служба на основании данных кадровой службы Учреждения
Расходы Учреждения по обязательствам Учреждения на отчетную дату до сдачи бухгалтерской (финансовой) отчетности не представлены первичные учетные документы	а) на последний день отчетного периода (месяца). не превышающей принятое обязательство б) на дату поступления документации в Учреждение производится корректировка расчетной суммы в соответствии с полученными документами	- Приказ по учреждению с приложением (расчетом); - Инвентаризация резервов по состоянию на 01 января; - Бухгалтерская справка (ф.0504833); - другие документы	Экономическая, бухгалтерская службы Учреждения
- резерв по обязательствам, возникающим при поступлении товара	На дату расчета	- Приказ по учреждению с приложением (расчетом); - Накладная, акт, УПД, подтверждающие факт поставки товара, выполнения работ из ЕИС; - Бухгалтерская справка (ф.0504833); - другие документы	Бухгалтерская служба Учреждения
-	В момент заключения договора на право пользования имуществом	- Договор на право пользования имуществом; - Бухгалтерская справка (ф.0504833); - другие документы	Бухгалтерская служба Учреждения
- резерв по претензионным требованиям и искам	На дату получения претензии и ли уведомления о принятии иска судом	- Претензия, уведомление о принятии иска судом или иной документ;	Бухгалтерская служба Учреждения

Виды оценочных значений	Периодичность	Первичный документ-основание	Ответственные за оценку
		- Бухгалтерская справка (ф.0504833);	

1.2.32. Оценочные значения показателя, необходимого для ведения учета и (или) отражаемого в отчетности, рассчитываются (оценочно определяются) основываясь, в том числе, на профессиональных суждениях ответственных должностных лиц Учреждения, полномочных (компетентных) принимать решения в тех или иных вопросах, обладающих специальными знаниями, опытом, а при отсутствии таких лиц – на основании экспертных заключений специализированных организаций (физических лиц).

1.2.33. Профессиональное суждение выносится специалистом (должностным лицом) с учетом требований законодательных и нормативных правовых актов, регулирующих вопросы предметной области, в отношении которой определяется оценочное значение, специфики деятельности Учреждения, а также положений настоящей учетной политики.

1.2.34. Обоснования оценочных значений (оценки) подтверждаются расчетом, прогнозом, аргументированным профессиональным суждением (в частности, решением Комиссии по поступлению и выбытию активов, экономической, юридической службами Учреждения, заключением оценщика) и оформляются в случаях, установленных настоящей учетной политикой и Графиком документооборота, Протоколом (решением) комиссии по поступлению и выбытию активов Учреждения.

1.2.35. Состав постоянно действующих комиссий по поступлению и выбытию активов утверждается ежегодно отдельными приказами руководителя учреждения.

1.2.36. Деятельность постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию активов учреждения осуществляется в соответствии с Положением о комиссии по поступлению и выбытию активов учреждения, приведенном в Приложении № 4 к настоящей Учетной политике.

1.3. Правила документооборота и технология обработки учетной информации

1.3.1. Основанием для отражения в бухгалтерском учете информации об активах и обязательствах, а также операций с ними являются первичные (сводные) учетные документы:

- унифицированные формы первичных (сводных) документов бухгалтерского учета, утвержденные Инструкцией № 52н;
- унифицированные формы электронных документов бухгалтерского учета, утвержденные Инструкцией № 61н; (при наличии технической возможности применения данной инструкции)
- унифицированные формы первичных (сводных) документов,

утвержденные Госкомстатом РФ (в случае их отсутствия в Инструкции № 52н);

– самостоятельно разработанные учреждением формы документов, оформленные в соответствии с требованиями п. 2 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также п. 25 СГС «Концептуальные основы» и с указанием обязательных реквизитов:

- наименование документа;
- дата составления документа;
- наименование субъекта учета, составившего документ;
- содержание факта хозяйственной жизни;
- величина натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения;
- наименование должности лица (лиц), совершившего (совершивших) сделку, операцию и ответственного (ответственных) за правильность ее оформления, либо наименование должности лица (лиц), ответственного (ответственных) за оформление свершившегося события;
- подписи лиц, указанных выше, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

1.3.2. Первичный (сводный) учетный документ принимается к бухгалтерскому учету только по результатам внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, заключающего в том числе, в подтверждении того, что:

- документ составлен лицом, ответственным за его оформление;
- документ содержит все реквизиты, предусмотренные унифицированной формой документа (при отсутствии унифицированной формы – обязательных реквизитов, предусмотренных п. 25 Приказ Минфина России от 31.12.2016 г. № 256н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора" (далее – СГС «Концептуальные основы») и п.2 ст.9 Федерального закона № 402-ФЗ);
- документ содержит подписи руководителя учреждения или уполномоченного им на то лицо.

Первичные документы могут подписать лица, наделенные правом подписи на основании доверенности либо приказом директора, при этом в документе обязательно указываются реквизиты доверенности либо приказа (номер, дата), наименование должности подписывающего первичные документы лица, его фамилия и инициалы

1.3.3. Ответственность за несвоевременное, неверное оформление первичных (сводных) документов, задержку их передачи в бухгалтерию для отражения в бухгалтерском учете и отчетности, недостоверность указанных в первичных (сводных) документах данных, а также за оформление документов, отражающих незаконные операции, возлагается на должностных лиц, оформивших и подписавших указанные документы.

1.3.4. Допускается оформление одного первичного учетного документа при осуществлении нескольких взаимосвязанных между собой фактов хозяйственной

жизни, в том числе по учету имущества.

С периодичностью один раз в месяц – в последний день месяца – оформляются:

- Ведомость группового начисления доходов (ф. 0510431).

1.3.5. Перечень должностей работников, имеющих право подписи первичных (сводных) учетных документов, счетов-фактур, денежных и расчетных документов, финансовых обязательств, в пределах и на основании, определенных законом, определяется Руководителем учреждения.

1.3.6. Порядок и сроки передачи первичных (сводных) учетных документов для отражения в бухгалтерском учете устанавливаются в соответствии с графиком документооборота, приведенным в Приложении № 5 к настоящей Учетной политике. Положение о документообороте приведено в Приложении № 5.1. Если в графике срок не установлен, документ бухгалтерского учета или иная информация передается в течение одного рабочего дня со дня оформления, но не позднее последнего рабочего дня месяца, в котором факт хозяйственной жизни произошел.

1.3.7. Проверенные и принятые к учету первичные (сводные) документы систематизируются по датам совершения операций (в хронологическом порядке) и отражаются накопительным порядком в следующих регистрах бухгалтерского учета:

- журнал операций по счету «Касса»;
- журнал операций с безналичными денежными средствами;
- журнал операций расчетов с подотчетными лицами;
- журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками;
- журнал операций расчетов с дебиторами по доходам;
- журнал операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям;
- журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов;
- журнал по прочим операциям;
- журнал по санкционированию;
- журнал по прочим операциям формирования входящих остатков следующего финансового года;
- журнал по прочим операциям (исправление ошибок прошлых лет)
- журнал операций по забалансовому счету;
- главная книга.

1.3.8. Регистры бухгалтерского учета формируются в автоматизированном порядке с использованием программного продукта по ведению бухгалтерского учета. Формы регистров бухгалтерского учета и сроки вывода на носители приведены в Приложении № 6 к настоящей Учетной политике.

1.3.9. Документация по оплате труда:

– *Хранится в печатном виде:*

- свод начислений и удержаний;
- расчетные ведомости;
- списки на зачисление на счета «зарплатных» карт;
- записка- расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях;
- записка- расчет среднего заработка при начислении учебного и очередного отпусков;
- табель учета использования рабочего времени (до 2024г.);

– *Хранится в электронном виде:*

- сведения о страховом стаже застрахованных лиц (СЗВ-стаж);
- сведения о застрахованных лицах (форма СЗВ-М);
- отчет по форме 6-НДФЛ
- расчет по форме 4-ФСС
- расчет по страховым взносам (персонифицированные сведения о застрахованных лицах);
- регистр налогового учета по НДФЛ;
- карточка учета сумм начисленных выплат и иных вознаграждений и сумм начисленных страховых взносов;
- акт совместной сверки расчетов с ИФНС по НДФЛ и страховым взносам;
- табель учета использования рабочего времени;
- расчет резервов по отпускам сотрудников в разрезе кодов финансового обеспечения.

– Иные документы формируются с периодичностью согласно Графика документооборота (Приложение №5 к настоящей Учетной политике)

1.3.10. Документация по учету основных средств, нематериальных активов и материальных запасов:

– *Хранится в электронном виде:*

- инвентарные карточки;
- описи инвентарных карточек;
- карточка количественно-суммового учета материальных ценностей (ф. 0504041).

1.3.11. Порядок исправления ошибок в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности:

Через «красное сторно» вносятся исправления по ошибкам в бухгалтерском учете, если исправление связано с вновь открывшимся обстоятельством, то исправление вносится обратной проводкой.

Исправление ошибки отчетного года

– ошибка, выявленная в текущем периоде, исправляется на дату обнаружения дополнительной бухгалтерской записью либо бухгалтерской запи-

сью способом «Красное сторно» и дополнительной бухгалтерской записью.

Исправление ошибки после даты утверждения годовой отчетности

Ошибка прошлых отчетных периодов, выявленная после утверждения годовой отчетности:

1) исправляется дополнительной бухгалтерской записью либо бухгалтерской записью способом «Красное сторно» и дополнительной бухгалтерской записью на дату обнаружения ошибки;

2) исправление ошибки периодов, предшествующих отчетному году (ретроспективный пересчет показателей отчетности), производится путем корректировки сравнительных показателей отчетности за предшествующие годы с применением счетов 0.401.18.000 «Доходы финансового года, предшествующего отчетному, выявленные в отчетном году», 0.401.19.000 «Доходы прошлых финансовых лет, выявленные в отчетном году», 0.401.28.000 «Расходы финансового года, предшествующего отчетному, выявленные в отчетном году», 0.401.29.000 «Расходы прошлых финансовых лет, выявленные в отчетном году», 0.304.86.000 «Иные расчеты года, предшествующего отчетному, выявленные в отчетном году», 0.304.96.000 «Иные расчеты прошлых лет, выявленные в отчетном году» таким образом, чтобы вступительные остатки по счетам учета активов, обязательств, финансового результата по состоянию на 1 января года обнаружения ошибки были отражены так, как если бы ошибка не была допущена;

3) для отражения ошибок прошлых периодов, по результатам закрытия в конце года показателей специальных счетов на счет 0.401.30.000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов», формируется отдельный регистр бухгалтерского учета - журнал операций (ф.0504071) с признаком «Исправление ошибок прошлых лет».

1.3.12. Критерии существенности информации для целей признания ошибки.

Ошибки в виде любых отклонений по величине активов и обязательств, полученного финансового результата, приведшие к искажению показателей отчетности, а также не повлиявшие на величину активов, обязательств, финансового результата, подлежат исправлению в порядке, предусмотренном федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», утвержденным приказом Минфина России от 30.12.2017 № 274н (далее – ФСБУ «Учетная политика») и Методическими указаниями по его применению.

1.3.13. Внесение исправлений в документы, оформляющие операции с наличными или безналичными денежными средствами, не допускается.

1.3.14. Ошибка, допущенная в бухгалтерских документах (за

исключением тех, о которых сказано в п. 1.3.16) должна исправляться с сохранением документа (его реквизитов) (письмо Минфина России от 23 октября 2017 г. № 03-03-10/69280).

Исправление ошибок возможно двумя способами:

1 вариант предполагает внесение исправлений непосредственно в сам первичный документ. Неправильные данные зачеркиваются одной чертой и отдельно вписываются верные. Затем ставится дата, делается надпись: «Исправлено» и проставляются подписи тех же лиц, что изначально подписали документ, с указанием их фамилий и инициалов (402-ФЗ п. 7 ст. 9).

2 вариант изменение не вносится в первоначальный вариант документа, а составляется исправленный первичный документ с тем же номером и датой, что и ошибочный документ. При этом обязательно указывается, что документ является исправленным. В исправленном первичном документе должна присутствовать строка «Исправление № ____ от «____» _____ 20__ г.» (письма ФНС России от 5 марта 2018 года № СД-4-3/4226@ и от 23 марта 2018 года № СД-4-3/5412@. Письмо Минфина России от 22 января 2016 года № 07-01-09/2235)

1.3.15. Документы учетной политики, первичные документы, регистры бюджетного учета, бюджетная отчетность подлежат хранению не менее 5 лет после отчетного года.

1.3.16. Порядок передачи документов бухгалтерского учета при смене директора Учреждения и (или) главного бухгалтера определен в Приложении 5.1.

1.3.17. Хранение первичных (сводных) документов и бухгалтерских регистров учреждения осуществляется в течение сроков, установленных п. 4.1. «Бухгалтерский учет и отчетность» Перечня типовых управленческих архивных документов, образующихся в процессе деятельности государственных органов, органов местного самоуправления и организаций, с указанием сроков хранения, утвержденного Приказом Росархива от 20.12.2019 № 236 «Об утверждении Перечня типовых управленческих архивных документов, образующихся в процессе деятельности государственных органов, органов местного самоуправления и организаций, с указанием сроков хранения».

1.3.18. В случае обнаружения пропажи или уничтожения первичных (сводных) документов в бухгалтерии или структурном подразделении учреждения руководитель учреждения приказом назначает комиссию по расследованию причин происшествия. Результаты работы комиссии оформляются актом, который утверждает руководитель учреждения.

1.3.1.1. Порядок ведения электронного документооборота

1.3.1.1.1. В учреждении организован частичный электронный

документооборот, который реализует безбумажные технологии обработки и обмена электронными документами на протяжении всего жизненного цикла документа с момента его создания или получения до завершения исполнения, а также хранение и использование в текущей деятельности вплоть до уничтожения в связи с истечением установленного срока хранения.

1.3.1.1.2. Электронные документы, обрабатываемые по безбумажной технологии и заверенные электронной подписью, являются юридически значимыми: электронный документ, подписанный усиленной квалифицированной электронной подписью, равнозначен документу на бумажном носителе, подписанному собственноручной подписью.

1.3.1.1.3. Электронная подпись обеспечивает целостность электронного документа и его защиту от подделки. При этом электронная подпись соответствует состоянию документа на момент подписания и при любом последующем изменении документа становится недействительной.

1.3.1.1.4. Электронная подпись равнозначна собственноручной подписи в бумажном документе, если:

- сертификат подписи действует на момент подписания документа;
- подпись используется в соответствии со сведениями, указанными в ее сертификате.

1.3.1.1.5. Используемые средства электронной подписи должны быть сертифицированы в установленном порядке. Подписание электронных документов электронной подписью осуществляется пользователями с использованием аппаратных устройств-электронных носителей электронной подписи (token).

1.3.1.1.6. Для присоединения контрагента к участию в системе электронного документооборота заключается договор с оговоренными правилами электронного документооборота.

1.3.1.1.7. Частичный электронный документооборот ведется с использованием телекоммуникационных каналов связи по следующим направлениям:

- Обмен первичными учетными документами и регистрами бухгалтерского учета внутри учреждения, в соответствии с требованиями Инструкций 52н, 61н - с использованием программного обеспечения УАИС Бюджетный учет и Системы по автоматизации электронного документооборота «СБИС» ;
- Обмен в автоматизированной системе управления городскими финансами с территориальным органом Федерального казначейства- в системе финансового документооборота с органом Федерального казначейства- ПИФ АСУ ГФ;
- сдача бухгалтерской (финансовой) отчетности- в модуле «Консолидированная бюджетная отчетность» функциональной

подсистемы «Учетные модули» информационной системы «Автоматизированная информационная система управления бюджетный процессом, первая очередь Департамент финансов города Москвы. Модернизированная» (далее- Модуль КБО);

- передача отчетности по налогам, сборам и иным обязательным платежам в налоговые органы, органы управления государственными внебюджетными фондами РФ, передача статистической отчетности в органы статистики- УАИС Бюджетный учет с привлечением оператора телекоммуникационных каналов связи ЭДО «Калуга- Астрал»;
- обмен юридически значимыми документами, в том числе первичными документами, с контрагентами- с использованием Системы по автоматизации электронного документооборота «СБИС»;
- обмен юридически значимыми документами, в том числе первичными документами, с контрагентами - с использованием Системы электронного документооборота «Контур Диадок»;
- обмен юридически значимыми документами, в том числе первичными учетными документами, с контрагентами по итогам электронных закупок– с использованием Портал поставщиков, ЕИС «Закупки», по итогам закупок в соответствии с частью 12 статьи 93 Закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ- через оператора электронного документооборота;
- обмен юридически значимыми документами, в том числе первичными учетными документами с ПАО «Сбербанк»- с использованием Системы «Сбербанк бизнес онлайн», через сервис E-invoicing.

Все электронные документы, пересылаемые по системам электронного документооборота, подписываются усиленной квалифицированной электронной цифровой подписью (УКЭП).

1.3.1.1.8. Первичные учетные документы и регистры бухгалтерского учета в Учреждении составляются как в виде электронного документа, так и на бумажном носителе.

Перечень первичных учетных документов и регистров, составляемых в виде электронного документа, в случае наличия возможности их формирования и хранения в виде электронных документов приведен в Приложении № 34.

1.3.1.1.9. Остальные учетные документы и регистры бухгалтерского учета, не поименованные в Перечне документов, составляемых в виде электронного документа, оформляются автоматизированным способом, выводятся на бумажный носитель и подписываются собственноручно.

1.3.1.1.10. К учету принимаются счета, счета- фактуры, товарные накладные, акты выполненных работ, универсальный передаточный документ и другие первичные документы от контрагентов (поставщиков, исполнителей, подрядчиков) оформленные в электронном виде и подписанные ЭЦП в ЕИС «Закупки», Портал поставщиков и через оператора электронного документооборота «СБИС».

1.3.1.1.11. Электронный обмен первичными документами производится в

форматах, утвержденных следующими приказами ФНС:

Таблица 2- первичные документы и форматы обмена при электронном документообороте

Документ	Описание документа	Формат обмена	Приказ
Счет- фактура	В счет- фактуре отражается сумма НДС, которую продавец включает в стоимость отгруженного товара	xml-формат	Порядок обмена утвержден приказом Минфина от 05.02.14н; Формат счетов- фактур для ЭДО установлен приказом ФНС от 19.12.2023 г. N ЕД-7-26/970@
Универсальный передаточный документ	Документ может быть односторонним или двусторонним. В первом варианте в УПД содержится вся информация по сделке и подпись продавца. Во втором варианте еще отражены реквизиты покупателя и его подпись.	xml-формат	приказ ФНС от 19.12.2023 г. N ЕД-7-26/970@
Корректировочный счет-фактура	Применяется при изменении цены, количества товара или услуг в случае, если товар, услуги были приняты	xml-формат	приказ ФНС от 12.10.2020 № ЕД-7-26/736@
Акт приемки- сдачи работ (услуг)	Первичный документ, который подтверждает выполнение работ или услуг по договору.	xml-формат	Закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ, приказ ФНС от 19 декабря 2023 г. N ЕД-7-26/970@ и от 30.11.2015 № ММВ-7-10/552@
Товарная накладная	Товарная накладная фиксирует передачу товарно- материальных ценностей между организациями	xml-формат	приказ ФНС от 19.12.2023 г. N ЕД-7-26/970@ и от 30.11.2015 № ММВ-7-10/551@
Универсальный корректировочный документ	Универсальный корректировочный документ (УКД) – документ, который совмещает в себе корректировочный счет-фактуру и документ об изменении стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг)	xml-формат	приказ ФНС от 12.10.2020 № ЕД-7-26/736@
Акт сверки взаимных расчетов	Акт сверки взаимных расчетов – это документ, который формируется на основании данных бухгалтерского учета за определенный период времени для проведения сверки взаимных расчетов между сторонами	xml-формат	Приказ ФНС от 13.05.2022 № ЕД-7-26/405@

1.3.1.1.12. При формировании электронных первичных учетных документов, в УАИС «Бюджетный учет», в формах которых содержится реквизит «Идентификатор контрагента» ответственному исполнителю документа,

необходимо контролировать правильность сформированного уникального кода контрагента, состоящего из 22 разрядов, согласно «Методическим указаниям по формированию и применению унифицированных форм электронных документов бухгалтерского учета при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) учреждений».

1.3.1.1.13. Реквизит "Идентификатор контрагента", отражает уникальный идентификатор контрагента, состоящий из 22 разрядов:

в разряде 1 - тип контрагента, где:

- "1" - физическое лицо;
- "2" - юридическое лицо - резидент Российской Федерации;
- "3" - юридическое лицо - нерезидент Российской Федерации;
- "4" - индивидуальный предприниматель, физическое лицо, перешедшее на специальный налоговый режим "Налог на профессиональный доход";

в разрядах 2 и 3 - код типа документа:

- для контрагента физического лица (тип контрагента "1");
- для контрагента - юридического лица или индивидуального предпринимателя, самозанятого указываются значения "00";

в разрядах 4-22 - указываются следующие значения в зависимости от типа контрагента:

- при формировании идентификатора контрагента для юридических лиц - резидентов Российской Федерации в 4-13 разрядах - ИНН, в 14-22 разрядах - КПП;
- при формировании идентификатора контрагента для юридических лиц - нерезидентов Российской Федерации в 4-13 разрядах - ИНН, в 14-22 разрядах - КПП. В случае наличия у юридических лиц - нерезидентов Российской Федерации кода иностранной организации: в 4-8 разрядах - значение "00000" (нули), в 9-13 разрядах - КИО, в 14-22 разрядах - КПП;
- при формировании идентификатора контрагента для индивидуальных предпринимателей в 4-10 разрядах - значение "0000000" (нули), в 11-22 разрядах - ИНН;
- при формировании идентификатора контрагента для физических лиц с 4-го по 22-й разряд - серия и номер документа, код которого указан во 2 и 3 разрядах идентификатора контрагента. Серия и номер документа указываются в одну строку, без разделителей; знаки "№" и "-" не указываются; буквы, при их наличии, должны указываться как прописные. Если номер документа содержит менее 19 знаков, он дополняется слева нулями до 19 знаков".

Для контроля, сформированного «Идентификатора контрагента» следует проверять следующее:

- Тип контрагента, который используется для классификации контрагентов по Классификации институциональных единиц (п. 7.1 Порядка № 209н) с целью формирования детализированных оборотов по счетам расчетов по подстатьям КОСГУ;
- Если контрагент действующий и по нему есть или планируются в

дальнейшем расчеты, надо проверить, указаны ли в его карточке:

- для юридических лиц - ИНН, КПП;
- для ИП - ИНН, ОГРНИП;
- для самозанятых граждан - ИНН, Тип контрагента - "6";
- для других физлиц - Вид документа, удостоверяющего личность, и его серия, и номер.

1.3.1.1.14. При оформлении двухстороннего или многостороннего первичного документа в электронном виде все стороны обязаны подписать документ электронной подписью, замена электронной подписи на собственноручную подпись запрещена (письмо ФНС от 23.04.2018 № ЕД-4-15/7760@).

1.3.1.1.15. В обособленном подразделении на электронные первичные документы, заверенные УКЭП формируется реестр документов из Системы по автоматизации электронного документооборота «СБИС», распечатывается и заверяется собственноручной подписью ответственного сотрудника подразделения с указанием места хранения указанных в реестре документов.

1.3.1.1.16. При исправлении первичного электронного документа согласно ч. 7 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", а также письмо ФНС № ЕД-4-15/20928@ от 11.10.2019, исправление в первичном учетном документе должно содержать дату исправления, а также подписи лиц, составивших документ, в котором произведено исправление, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

1.3.1.1.17. По требованию налоговой инспекции первичные учетные документы передаются следующим образом:

– ***при выездной налоговой проверке***

Документы, запрошенные инспекцией в ходе выездной налоговой проверки, предоставляются:

- подлинник документа или заверенная копия на бумажном носителе (в случае, если оформленные документы были составлены на бумажном носителе с собственноручными подписями)
- в электронном виде (в случае если документы, истребуемые у организации, составлены в электронном виде по установленным форматам)

– ***при направлении документов в налоговую инспекцию по телекоммуникационным каналам связи или через личный кабинет налогоплательщика***

Порядок представления документов в электронном виде по ТКС или через личный кабинет налогоплательщика регламентируется приказами ФНС от 17.02.2011 № ММВ-7-2/168, от 22.08.2017 № ММВ-7-17/167

- Электронные документы передаются в налоговую инспекцию в формате xml-файлов или в виде скан- образов. При отправке документов составляется их электронная опись. В опись включаются не только документы, которые включены в Классификатор налоговой документации, а также файлы, у которых нет кода КНД.
- Скан-образы должны иметь черно- белое изображение с разрешением не менее 150 и не более 300 точек на дюйм с использованием 256 градаций серого (Порядок из приложения к приказу ФНС от 18.01.2017 № ММВ-7-6/16)

1.3.1.1.18. По требованию контролирующих ведомств, прежде чем передать на проверку, копии электронных документов распечатываются и заверяются руководителем.

1.3.1.1.19. Хранению подлежат только подлинники документов как бумажных, так и электронных.

1.3.1.1.20. Не допускается перевод бумажных документов в электронный вид для удобного хранения и уничтожения при этом всех бумажных документов.

1.3.1.1.21. Хранятся электронные документы в архивах систем оператора электронного документооборота.

1.3.1.1.22. Сроки хранения документов установлены в соответствии с перечнем, утвержденным приказом Росархива от 20.12.2019 № 236.

1.4. Порядок проведения инвентаризации

1.4.1. Инвентаризация в учреждении проводится в соответствии с Приложением № 1 к федеральному стандарту бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Учетная политика, оценочные значения и ошибки", утвержденному приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.12.2017г. N 274н, в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49, а также согласно Приложению № 20 к настоящей Учетной политике.

1.5. Порядок организации и осуществления внутреннего финансового контроля

1.5.1. Внутренний финансовый контроль в учреждении производится посредством предварительного и текущего контроля.

1.5.2. Предварительный и текущий финансовый контроль осуществляется, соответственно, перед или в момент совершения хозяйственной операции должностными лицами, на которых возложены такие обязанности.

1.5.3. Предварительный и текущий финансовый контроль реализуется сотрудниками учреждения согласно своим должностным обязанностям посредством следующих процедур:

– для целей контроля правильности составления и полноты комплекта подтверждающих первичных (сводных) документов, соответствия их нормативным требованиям, своевременного их формирования осуществляется проверка:

- на соответствие документов операции по существу (содержания и формы);
- на соответствие формы документа утвержденным типовым формам;
- на наличие всех установленных реквизитов документа;
- на отсутствие арифметических несоответствий;
- на правильность указания реквизитов контрагентов - названия, адреса, ИНН, КПП;

• соблюдения порядка и срока передачи первичных (сводных) учетных документов в соответствии с утвержденным графиком документооборота;

– для целей подготовки достоверной бухгалтерской отчетности и предотвращения ошибок и искажений:

• обеспечение постоянного и действенного контроля за состоянием дебиторской и кредиторской задолженности, проведение инвентаризации имущества и обязательств, в том числе регулярное проведение сверки расчетов с дебиторами и кредиторами;

• сверка данных главной книги (других регистров бухгалтерского учета) о начисленных и уплаченных налогах, взносах и сборах, страховых взносах во внебюджетные фонды с данными налоговой отчетности, расчетами, представленными в соответствующие фонды;

• регулярное проведение сверки регистров бухгалтерского учета с показателями счетов в разрезе аналитики;

• регулярное проведение анализа законодательных и нормативных актов по бухгалтерскому учету и отчетности;

• систематическое повышение профессионального уровня, квалификации работников бухгалтерской и экономической службы учреждения;

– с целью сохранности имущества учреждения:

- проведение инвентаризации имущества;
- постоянная работа комиссии по поступлению и выбытию активов;
- регулярная сверка остатков материальных ценностей у материально ответственных лиц с данными бухгалтерского учета.

1.5.4. Периодичность проведения сверок данных по счетам бухгалтерского учета материальных запасов с записями, которые ведут материально-ответственные лица по местам хранения материальных ценностей: ежемесячно по состоянию на последнее число месяца.

1.5.5. Порядок организации и осуществления внутреннего финансового контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни учреждения определен в

Положении о внутреннем финансовом контроле, представленном в Приложении № 7 к настоящей Учетной политике.

1.6. Порядок отражения в учете событий после отчетной даты

1.6.1. Событием после отчетной даты признается существенный факт хозяйственной жизни, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности учреждения и имел место быть в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

1.6.2. Событие, наступившее после отчетной даты, признается существенным, если без знания о нем пользователями бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности Учреждения.

1.6.3. В соответствии с пунктом 17 СГС «Концептуальные основы» существенной информацией признается информация, пропуск или искажение которой влияет на экономическое решение пользователей информации, принимаемое на основании данных бухгалтерского учета и (или) бухгалтерской (финансовой) отчетности.

1.6.4. Событие после отчетной даты, информация о котором является существенной, подлежит отражению в бухгалтерском учете и раскрытию в бухгалтерской отчетности за отчетный год независимо от положительного или отрицательного его характера для субъекта отчетности.

1.6.5. Порядок отражения событий после отчетной даты определен положениями СГС «События после отчетной даты».

1.6.6. К событиям после отчетной даты относятся:

Корректирующие события

- события, подтверждающие существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых организация вела свою деятельность;

Не корректирующие события

- события, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условий, в которых организация ведет свою деятельность.

При этом поступление после отчетной даты первичных учетных документов, оформляющих факты хозяйственной жизни, которые возникли в отчетном периоде, не является событием после отчетной даты.

1.6.7. Датой подписания отчетности считается фактическая дата ее подписания директором Учреждения (уполномоченным им лицом).

1.6.8. Событиями, подтверждающими существование на отчетную дату (но до даты подписания отчетности) хозяйственных условий, в которых Учреждение вело свою деятельность, являются:

- объявление в установленном порядке банкротом юридического лица, являющегося дебитором (кредитором) учреждения;
- признание в установленном порядке неплатежеспособным физического лица, являющегося дебитором учреждения, или его гибель (смерть);
- признание в установленном порядке факта гибели (смерти) физического лица, перед которым учреждение имеет непогашенную кредиторскую задолженность;
- погашение (в том числе частичное погашение) дебитором задолженности перед учреждением, числящейся на конец отчетного года;
- изменение после отчетной даты кадастровых оценок непроизведенных активов;
- обнаружение после отчетной даты, но до даты принятия (утверждения) бухгалтерской (финансовой) отчетности субъекта отчетности ошибки в данных бюджетного учета за отчетный период (периоды, предшествующие отчетному) и (или) ошибки, допущенной при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности, в том числе по результатам проведения камеральной проверки, либо при осуществлении внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, внутреннего финансового контроля и (или) внутреннего финансового аудита, а также внешнего и внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля;

1.6.9. При наступлении события после отчетной даты, подтверждающего существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых учреждение вело свою деятельность, события отражаются в бухгалтерском учете последним днем отчетного периода путем оформления записей по счетам бухгалтерского учета (до отражения бухгалтерских записей по завершению финансового года) - дополнительной бухгалтерской записью либо бухгалтерской записью, оформленной способом «красное сторно», и дополнительной бухгалтерской записью (в зависимости от характера события). Данные учета отражаются в соответствующих формах отчетности Учреждения с учетом указанного события после отчетной даты.

1.6.10. К событиям, свидетельствующим о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация ведет свою деятельность относятся:

- принятие решение о реорганизации, ликвидации или изменении типа учреждения, о котором не было известно на отчетную дату;
- существенное поступление или выбытие активов, связанное с операциями, инициированными в отчетном периоде;
- начало судебного производства, связанного исключительно с событиями, произошедшими после отчетной даты;
- изменения законодательства, в том числе утверждение нормативных правовых актов, оформляющих начало реализации, изменение и

прекращение государственных программ, заключение и прекращение действия договоров и соглашений, а также иные решения, исполнения которых в ближайшем будущем существенно повлияет на величину активов, обязательств, доходов и расходов.

1.6.11. Не корректирующее событие после отчетной даты отражается в бухгалтерском учете путем выполнения бухгалтерских записей в периоде, следующем за отчетным.

1.6.12. События после отчетной даты, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых Учреждение ведет свою деятельность (события, поименованные в пункте 1.6.8.), раскрываются в текстовой части пояснительной записки (ф. 0503760)

1.6.13. Учреждение принимает документы после отчетной даты для бухгалтерского учета – в том периоде, в котором документы были получены, за исключением данных документов после отчетной даты в случае, если бухгалтерская отчетность еще не представлена учредителю. К указанным документам относятся, в частности, данные инвентаризации, проведенной с целью формирования бухгалтерской отчетности, документов, подтверждающих балансовую стоимость активов и пр.

1.6.14. Хозяйственные операции, отражающие события после отчетной даты, проводятся последним днем отчетного периода, если бухгалтерская отчетность еще не представлена учредителю.

1.6.15. Учреждение принимает документы после отчетной даты для налогового учета в том периоде, к которому относятся документы.

РАЗДЕЛ II. МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

2.1. Учет основных средств и непроизведенных активов

2.1.1. Основные средства

2.1.1.1. В составе основных средств учитываются являющиеся активами материальные объекты, используемые в процессе деятельности учреждения при выполнении работ или оказания услуг либо для управленческих нужд учреждения, независимо от стоимости объекта основных средств со сроком полезного использования более 12 месяцев по фактической стоимости приобретения (изготовления).

2.1.1.2. Критерии признания объекта основным средством:

- Прогнозируется получение экономических выгод или полезного потенциала от его использования;
- Первоначальную стоимость объекта можно надежно оценить.

2.1.1.3. Материальные ценности, принятые к учету в составе основных

средств, в отношении которых комиссией Учреждения установлена невозможность (неэффективность) получения экономических выгод и (или) полезного потенциала, и в отношении которых в дальнейшем не предусматривается получение экономических выгод (извлечение полезного потенциала), подлежат отражению на забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранении».

В то же время, отдельные объекты имущества, которые на балансе Учреждения не для целей их эксплуатации (не приносят полезного потенциала, не обеспечивают получения экономических выгод), но обеспечивают выполнение Учреждением отдельных функций (являются элементом поддержки основной деятельности) подлежат отражению в составе основных средств.

2.1.1.4. Учет основных средств на соответствующих счетах Плана счетов бюджетного учета ведется в соответствии с требованиями Общероссийского классификатора основных фондов ОК 013-2014 (СНС 2008).

2.1.1.5. В целях получения дополнительных данных для раскрытия бюджетной отчетности введена следующая аналитика по объектам основных средств:

- передано во временное владение (пользование) (при операционной аренде);
- передано в безвозмездное пользование (при операционной аренде);
- в эксплуатации;
- в запасе;
- на консервации;
- иная категория объектов бухгалтерского учета

2.1.1.6. Сроком полезного использования объекта основных средств является период, в течение которого предусматривается использование в процессе деятельности Учреждения объекта нефинансовых активов в тех целях, ради которых он был приобретен или получен. Срок полезного использования объектов нефинансовых активов в целях принятия к учету в составе основных средств и начисления амортизации определяется исходя из:

- информации содержащейся в законодательстве Российской Федерации, устанавливающем сроки полезного использования имущества в целях начисления амортизации. По объектам основных средств, включенным согласно постановлению Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» в амортизационные группы с первой по девятую, срок полезного использования определяется по наибольшему сроку, установленному для указанных амортизационных групп, в десятую амортизационную группу - исходя из Единых норм амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР, утвержденных Постановлением Совета Министров СССР от 22 октября 1990 г. № 1072;

- рекомендаций, содержащихся в документах производителя, входящих в комплектацию объекта имущества, при отсутствии в законодательстве Российской Федерации норм, устанавливающих сроки полезного использования имущества в целях начисления амортизации, в случаях отсутствия информации в законодательстве Российской Федерации и в документах производителя — на основании решения комиссии учреждения по поступлению и выбытию активов.

2.1.1.7. В случае невозможности определения срока полезного использования объекта основных средств в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» срок полезного использования, а также отнесение объектов имущества к категории особо ценного движимого имущества определяется комиссией по поступлению и выбытию активов самостоятельно в порядке, определенном Положением о комиссии (Приложение № 4).

2.1.1.8. Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость объекта основных средств определяется в соответствии с пунктами 23 – 27 Инструкции № 157н. Переоценка основных средств производится в сроки и порядке, устанавливаемые Правительством РФ. В случае, когда материальные ценности, признанные для целей бухгалтерского учета в составе объектов основных средств, изменили исходя из новых условий их использования свое первоначальное назначение (первоначальную целевую функцию), по решению комиссии Учреждения такие объекты основных средств реклассифицируются в иную группу основных средств или в иную категорию объектов бухгалтерского учета. Перевод объекта основных средств в иную группу основных средств, либо в иную категорию объектов бухгалтерского учета в связи с его реклассификацией не приводит к изменению его стоимости.

2.1.1.9. Объекты основных средств (далее – ОС), полученные безвозмездно, в том числе обнаруженные излишки в результате проведения инвентаризации, по договорам дарения, пожертвования (в случаях, если жертвователь не указал цену, и нет документа, подтверждающего стоимость имущества), а также стоимость ликвидируемых частей ОС и амортизации, начисленной на эти части, определяется по текущей оценочной стоимости. Текущая оценочная стоимость данных объектов основных средств определяется комиссией по поступлению и выбытию активов:

- по объектам недвижимого имущества - по справедливой цене, которая определяется на основании экспертного заключения организации-оценщика (оценщика), либо по кадастровой стоимости, с учетом принципа осмотрительности, по которому стоимость принимается наименьшая из двух;
- по объектам движимого имущества - на основании данных в письменной форме о ценах на имущество от организации-изготовителя, органов государственной статистики, публикации об уровне цен в средствах массовой информации и специальной литературе, или экспертного заключения организации-оценщика (оценщика);

– при частичной ликвидации (разукомплектации) объекта нефинансовых активов расчет стоимости, ликвидируемой (выделяемой) части объекта - в процентном отношении к стоимости всего объекта, определенном комиссией по поступлению и выбытию активов; исходя из стоимости отдельных предметов, входящих в состав сложных объектов нефинансовых активов.

– при оприходовании излишек на основании отчета об оценке стоимости объектов, в котором стоимость определена путем сравнения цен на рынке аналогичного нового оборудования без учета износа, основные средства принимаются с учетом износа, со следующими проводками:

№ п/п	Наименование операции	ДЕБЕТ	КРЕДИТ	Документ-основание
1	Принято к учету основное средство	XXXXXXXXXXXXXXXXX244.X. 101.XX.310	09090000000000180.X. 401.10.199	Отчет об оценке стоимости объектов, Акт о приеме-передаче объекта основных средств
2	Принята амортизация к учету	09090000000000180.X. 401.10.199	XXXXXXXXXXXXXXXXX244.X. 104.XX.411	Отчет об оценке стоимости объектов, Акт о приеме-передаче объекта основных средств

2.1.1.10. Объект ОС при первом применении СГС «Основные средства» отражается по ранее сформированным оценкам.

2.1.1.11. В соответствии с Письмом Департамента здравоохранения города Москвы от 06.05.2013 № 64-18-111 каждому инвентарному объекту недвижимого имущества, а также движимого имущества, кроме объектов стоимостью до 10 000,00 руб. включительно, присваивается уникальный инвентарный порядковый номер:

Таблица № 3- Структура инвентарного номера

Очередность знаков инвентарного номера	Разряд инвентарного номера	Обозначение знаков инвентарного номера
1	1	код финансового обеспечения
2	2-6	код синтетического счета объекта учета
3	7-11	порядковый номер объекта

2.1.1.12. Имуществу, переданному в оперативное управление на 05.07.2012, присвоен уникальный инвентарный порядковый номер:

Таблица № 4- Структура инвентарного номера, присвоенного имуществу,

переданному в оперативное управление на 05.07.2012

Очередность знаков инвентарного номера	Разряд инвентарного номера	Обозначение знаков инвентарного номера
1	1-5	код синтетического счета объекта учета
2	6-10	порядковый номер объекта

2.1.1.13. Имуществу, поступившему в результате разуконплектации, инвентарный номер равен инвентарному номеру разуконплектованного объекта с добавлением через дефис порядкового номера объекта.

2.1.1.14. Нанесение инвентарных номеров производится на объекты движимого имущества штрихкодированием с использованием принтера штрихкода.

2.1.1.15. При невозможности обозначения инвентарного номера на активе 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).

2.1.1.16. Комплекс конструктивно-сочлененных предметов в учреждениях учитывается следующим образом:

- как самостоятельный инвентарный объект основных средств (комплекс конструктивно сочлененных предметов) при условии, что для всех его составных частей установлен общий срок полезного использования;
- если для отдельных предметов, входящих в состав комплекса конструктивно сочлененных предметов, установлены разные сроки полезного использования, составные предметы учитываются как отдельные самостоятельные инвентарные объекты. Определение наличия нескольких частей, имеющих существенно отличающиеся сроки полезного использования, производится при приеме объектов в эксплуатацию комиссией по поступлению и выбытию имущества учреждения.

2.1.1.17. К единым функционирующим системам относятся:

- пожарная сигнализация;
- охранно- пожарная сигнализация;
- тревожная сигнализация;
- охранно- тревожная сигнализация;
- тревожная кнопка;
- система видеонаблюдения;
- серверные;
- АТС;
- система оповещения и управления эвакуацией;
- другие аналогичные системы, компоненты которых прикрепляются к стенам и (или) фундаменту здания (сооружения) и между собой соединяются кабельными линиями или по радиочастотным каналам.

2.1.1.18. Особенности учета единых функционирующих систем:

- средства вычислительной техники (монитор, системный блок, принтер и т.д.) учитываются как отдельные инвентарные объекты, после 01.01.2018;
- пожарная, охранная сигнализация, электрическая и телефонная сеть, другие аналогичные системы (в том числе линии (каналы) связи ЛВС) учитываются в составе зданий (сооружений) в случае, если система установлена при строительстве (реконструкции, модернизации) здания (сооружения);
- в качестве отдельных объектов основных средств к учету принимаются приборы и аппаратура пожарной, охранной сигнализации (оконечные устройства (передающие и приемные), приборы объектовых систем передачи извещений), отвечающие критериям отнесения их к объектам основных средств.

2.1.1.19. Локально вычислительная сеть (ЛВС) как отдельный инвентарный объект учитывается с датой принятия к учету до 01.01.2018.

2.1.1.20. Особенности учета программного обеспечения:

- при приобретении компьютерной техники с установленными операционной системой, программным обеспечением (например, Windows, Microsoft Office, Outlook Express), стоимость таких операционной системы, программного обеспечения не выделяется из стоимости компьютера;

2.1.1.21. Особенности учета драгоценных металлов, входящих в состав объектов основных средств:

- драгоценные металлы, входящие в состав основных средств, учитываются по наименованиям, массе на основании сведений, указанных в технической документации (паспортах, формулярах, этикетках, руководствах по эксплуатации, справочниках, в том числе справочник «Содержание драгоценных металлов в электротехнических изделиях, аппаратуре связи, контрольно-измерительных приборах, кабельной продукции, электронной и бытовой технике»). При отсутствии сведений в технической документации – по данным организаций, разработчиков, изготовителей или по решению комиссии по поступлению и выбытию активов.

2.1.1.22. В случае приобретения объектов основных средств за счет средств целевых субсидий сумма вложений, сформированных на счете 0.106.00.000 «Вложения в нефинансовые активы», переводится с кода вида деятельности «5» на код вида деятельности «4».

2.1.1.23. При приобретении (создании) основных средств за счет средств, полученных более чем по одному виду деятельности, сумма вложений, сформированных на счете 0.106.00.000 «Вложения в нефинансовые активы», переводится с кодов вида деятельности «2» и «5» на код вида деятельности «4».

2.1.1.24. В Инвентарных карточках учета основных средств:

- отражается полный состав объекта основных средств, его составные

части, в том числе имеющие индивидуальные заводские (серийные) номера;

- отражаются сведения о драгметаллах, содержащихся в составе основных средств, по наименованию и массе. В отдельных случаях, когда комиссионно определить содержание драгоценных металлов в оборудовании невозможно из-за отсутствия данных о наличии драгоценных металлов или аналогов, в учетных документах делается запись: «в данном объекте могут находиться драгоценные металлы, содержание которых будет определено после списания и утилизации»;

- в Инвентарной карточке учета нефинансовых активов (ф. 0504031) зданий дополнительно отражаются сведения о наличии пожарной, охранной сигнализации и других аналогичных систем, связанных со зданием (прикрепленных к стенам, фундаменту, соединенных между собой кабельными линиями), с указанием даты ввода в эксплуатацию и конкретных помещений, оборудованных системой;

- отражаются сведения о произведенных изменениях при модернизации, реконструкции, дооборудовании, достройке основных средств;

- производится отметка о факте проведения частичной ликвидации (разукomплектации) объекта;

- вносятся записи о произведенном ремонте объектов ОС, не изменяющем его стоимость.

2.1.1.25. Амортизация в целях бухгалтерского учета на объекты основных средств начисляется ежемесячно линейным способом исходя из их балансовой стоимости и нормы амортизации, исчисленной в соответствии со сроком их полезного использования.

2.1.1.26. Метод учета суммы амортизации при переоценке объекта основных средств: пересчет накопленной амортизации пропорционально изменению первоначальной стоимости объекта основных средств таким образом, чтобы его остаточная стоимость после переоценки равнялась его переоцененной стоимости.

2.1.1.27. Порядок ведения перечня особо ценного движимого имущества (далее – ОЦДИ):

Виды и перечень особо ценного движимого имущества определены Приказом Департамента здравоохранения города Москвы от 17.05.2012 № 448 (ред. от 07.02.2014) «О порядке определения видов и перечней особо ценного движимого имущества государственных бюджетных и автономных учреждений города Москвы».

Ведение перечня ОЦДИ осуществляется на основании данных бухгалтерского учета с указанием в нем полного наименования объекта, отнесенного в установленном порядке к ОЦДИ, его балансовой стоимости и инвентарного (учетного) номера (при его наличии).

Изменения в соответствующие перечни вносятся в случае:

- выбытия движимого имущества, относящегося к категории ОЦДИ;
- приобретения движимого имущества, относящегося к категории ОЦДИ;

- изменения данных о ранее включенном в перечень имуществе.

2.1.1.28. Безвозмездная передача объектов основных средств органам государственной власти, государственным и муниципальным учреждениям осуществляется по согласованию с Департаментом здравоохранения города Москвы.

2.1.1.29. Ответственными за хранение технической документации основных средств являются материально-ответственные лица, за которыми закреплены основные средства. По объектам основных средств, по которым производителем (поставщиком) предусмотрен гарантийный срок, хранению подлежат также гарантийные талоны.

2.1.1.30. Порядок списания основных средств.

Решение по вопросу о нецелесообразности (невозможности) дальнейшего использования имущества принимает комиссия по принятию к учету и выбытию объектов основных средств (Приложение № 4). К решению комиссии прилагается заключение организации или физического лица, имеющих документально подтвержденную квалификацию для проведения технической экспертизы по соответствующему типу объектов.

Критерии прекращения признания объекта основных средств:

- по основаниям, предусматривающим принятие решения о списании имущества;
- при прекращении использования объекта для предусмотренных ранее целей, прекращении получения экономических выгод или полезного потенциала;
- при передаче в соответствии с договором финансовой аренды либо договором безвозмездного пользования;
- при передаче другой организации государственного сектора;
- при передаче в результате продажи (дарения);
- по иным основаниям, предусматривающим прекращение права оперативного управления имуществом.

2.1.1.31. Разукомплектация (частичная ликвидация) объектов основных средств оформляется Актом о разукомплектации (частичной ликвидации) основного средства (см. Приложение № 25 – Форма акта разукомплектации).

2.1.1.32. Под консервацией понимается прекращение эксплуатации объекта на срок более трех месяцев с возможностью возобновления использования.

Перевод объектов основных средств на консервацию осуществляется на основании приказа руководителя учреждения. Комиссия по поступлению и выбытию активов учреждения оформляет Акт о консервации объекта основных средств, утверждаемый руководителем учреждения. В Акте указываются наименование, инвентарный номер объекта, его первоначальная (балансовая) стоимость, сумма начисленной амортизации, а также сведения о причинах консервации.

Информация о консервации (расконсервация) объекта основных средств вносится в Инвентарную карточку объекта.

2.1.1.33. В целях применения положений пп. 27, 28 СГС «Основные средства» выделены следующие группы основных средств:

- Компьютерная техника;
- Холодильное оборудование;
- Кондиционеры, климатическое оборудование, тепловые завесы;
- Средства измерения и контроля (весы, гири, рефрактометры и проч.);
- Оборудование РПО (аквадистилляторы, стерилизаторы, сушильные шкафы и проч.);
- Иное аналогичное оборудование.

Затраты по замене отдельных составных частей объекта основных средств, в том числе при капитальном ремонте, списываются на себестоимость товаров, работ, услуг текущего финансового года.

В случае, если после ремонтных работ произошли улучшения характеристик основного средства, то стоимость ремонта, в том числе затраты по замене отдельных составных частей объекта основных средств, включается в стоимость объекта основных средств, при условии, что стоимость уменьшается на стоимость заменяемых (выбываемых) составных частей.

Затраты при проведении регулярных осмотров на предмет наличия дефектов, являющихся обязательным условием их эксплуатации, относятся к расходам на эксплуатацию объектов основных средств и списываются на себестоимость товаров, работ, услуг текущего финансового года.

2.1.2. Непроизведенные активы

2.1.2.1. В состав непроизведенных активов Учреждения относятся земельные участки (за исключением зданий, сооружений, дорог, многолетних насаждений и иных объектов, расположенных (построенных) на этих участках), используемые Учреждением для получения экономических выгод или полезного потенциала, и закрепленные за Учреждением на праве постоянного (бессрочного) пользования, а также земельные участки, по которым собственность не разграничена, вовлекаемые уполномоченными органами власти в хозяйственный оборот.

2.1.2.2. Земельные участки, подлежащие включению в состав непроизведенных активов, принимаются к учету на счет 0.103.11 «Земля – недвижимое имущество учреждения» по дате государственной регистрации права постоянного (бессрочного) пользования на основании распоряжения Департамента городского имущества города Москвы либо правового акта Правительства Москвы о предоставлении земельного участка на праве постоянного (бессрочного) пользования.

2.1.2.3. Земельные участки, переданные Учреждению от органа исполнительной власти города Москвы по договорам безвозмездного пользования, соглашениям об установлении прав ограниченного пользования земельными

участками не признаются объектами произведенных активов и учитываются на забалансовом счете 01.XX «Недвижимое имущество в пользовании» на соответствующем счете аналитического учета по кадастровой стоимости.

2.1.2.4. При передаче в безвозмездное пользование земельного участка (сервитут), земельный участок с баланса не списывается. Дополнительно операция отражается на забалансовом счете 26.11 «Имущество учреждения, переданное в безвозмездное пользование на льготных условиях (недвижимое имущество)»

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

2.1.2.6. Бухгалтерский учет произведенных активов ведется в соответствии с пунктами 70-83 Инструкции № 157н.

2.1.3. Основные средства на забалансовых счетах

2.1.3.1. Полученные в безвозмездное или возмездное пользование без закрепления права оперативного управления (хозяйственного ведения) ОС учитываются на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» по стоимости, указанной (определенной) собственником (балансодержателем) имущества. В случаях не указания собственником (балансодержателем) стоимости - в условной оценке: один объект, один рубль.

2.1.3.2. Объекты ОС, принимаемые учреждением на ответственное хранение, учитываются на забалансовом счете 02 «Материальные ценности, принятые (принимаемые) на хранение» по стоимости, указанной в документе передающей стороной (по стоимости, предусмотренной договором), а в случае одностороннего оформления акта учреждением в условной оценке: один объект - один рубль. На данном счете учитываются:

- ОС, принятые на хранение от сторонних организаций;
- ОС, изъятые в возмещение ущерба и т.п.
- выбывшее из эксплуатации имущество до момента его демонтажа и (или) утилизации.

2.1.3.3. На забалансовом счете 21 «Основные средства в эксплуатации» учитываются объекты основных средств стоимостью до 3000 рублей включительно, введенные в эксплуатацию до 1 января 2018 года, и стоимостью до 10 000 рублей включительно, введенные в эксплуатацию после указанного срока. Учет на забалансовых счетах ведется по их балансовой стоимости.

2.1.3.4. Объекты ОС, переданные учреждением в безвозмездное или

возмездное пользование (аренду), учитываются на соответствующих забалансовых счетах 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)» и 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование» по их балансовой стоимости.

2.1.3.5. Объекты ОС, выданные в личное пользование работниками (сотрудникам), учитываются на забалансовом счете 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)» по их балансовой стоимости.

2.1.3.6. На забалансовом 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных» счете учитываются автомобильные камеры, автопокрышки, шины, колеса, колеса в сборе, колесные диски, установленные на автотранспортных средствах.

2.1.3.7. Сезонная замена шин собственными силами оформляется ф. 0510450 «Накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов».

2.1.3.8. Согласно постановлению Правительства Москвы от 10.07.2002 № 743-ПП «Об утверждении правил создания, содержания и охраны зеленых насаждений и природных сообществ города Москвы», зеленые насаждения учитываются на забалансовом счете А02.32 «Иное движимое имущество», по условной оценке, 1 рубль за единицу.

2.1.3.9. Имущество, полученное от арендодателя, учитывается на забалансовом счете А01.32 «Иное движимое имущество в пользовании от арендодателей».

2.2. Нематериальные активы

2.2.1. Нематериальный актив (НМА) — это объект нефинансовых активов, предназначенный для неоднократного и (или) постоянного использования на праве оперативного управления в деятельности учреждения, одновременно удовлетворяющий следующим условиям:

- объект способен приносить учреждению экономические выгоды в будущем;
- иметь полезный потенциал;
- у объекта отсутствует материально-вещественная форма;
- можно идентифицировать (выделить, отделить) объект от другого имущества;
- объект предназначен для использования в течение длительного времени, то есть срока полезного использования продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- не предполагается последующая перепродажа данного актива;
- первоначальная стоимость объекта нефинансового актива поддается надежной оценке;

- имеются надлежаще оформленные документы, подтверждающие существование актива;
- имеются надлежаще оформленные документы, устанавливающие исключительное право на актив;
- имеются в случаях, установленных законодательством РФ, 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 исключительное право на результаты научно-технической деятельности, охраняемые в режиме коммерческой тайны, включая потенциально патентоспособные технические решения и секреты производства (ноу-хау).

2.2.2. Исключительные права на НМА учитываются на соответствующих счетах учета 102.2Х, 102.3Х, в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование права на актив.

2.2.3. На счетах учета 102.2Х.000, 102.3Х.000, согласно классификации, учитываются следующие НМА:

- программное обеспечение и базы данных (код I);
- иные объекты интеллектуальной собственности (код D).

2.2.4. При оформлении операций по поступлению исключительных прав на НМА, на которые имеются документы о подтверждении исключительного права, применяется КОСГУ 320.

2.2.5. Определение срока использования исключительных прав на НМА исходят из:

- срока действия исключительных прав на НМА (срока действия лицензии, патента, свидетельства);
- срока полезного использования иного актива, с которым объект НМА непосредственно связан;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого планируется использовать его в деятельности или получать экономические выгоды;
- публичной информации о сроках службы аналогичных объектов;
- морального устаревания;
- если анализ всех факторов не позволит установить точный период, когда объект будет приносить экономические выгоды и полезный потенциал, срок признается неопределённым

2.2.6. Начисление амортизации объекта нематериальных активов производится линейным методом, только по тем объектам, по которым срок полезного использования определен. При начислении амортизации применяется КОСГУ 421.

2.2.7. Если при поступлении объекта НМА срок полезного использования

не определен, амортизация не начисляется и об этом проставляется отметка в инвентарной карточке НФА.

2.2.8. На объекты НМА стоимостью свыше 100 тыс. руб. амортизация начисляется ежемесячно линейным способом исходя из балансовой стоимости и нормы амортизации, исчисленной в соответствии со сроком их полезного использования.

2.2.9. На объекты НМА стоимостью до 100 тыс. руб. (включительно) амортизация начисляется в размере 100% первоначальной стоимости.

2.2.10. Комиссия ежегодно определяет продолжительность периода, в течение которого предполагается использовать нематериальный актив, и в случае его существенного изменения уточняет срок его полезного использования. Возникшая, в связи с этим корректировка суммы начисляемой ежемесячно амортизации осуществляется, начиная с месяца, следующего за месяцем, в котором произведено уточнение срока полезного использования.

2.2.11. Комиссия ежегодно проверяет не появилась ли возможность установить срок полезного использования по объектам НМА, для которых не был определен ранее. Если срок полезного использования удастся определить, выполняется реклассификация, отражающаяся в учете на соответствующих счетах учета с использованием аналитических кодов, и со следующего месяца начинает начисляться ежемесячно амортизация в соответствии с установленным комиссией сроком полезного использования.

2.2.12. Порядок определения первоначальной стоимости НМА:

Обменные операции

– При формировании балансовой стоимости НМА учитывается: цена приобретения, регистрационные сборы, госпошлины, оплата консультационных, информационных услуг, а также работы по подготовке к использованию;

Необменные операции

– В качестве первоначальной стоимости принимается справедливая стоимость на дату получения или цену, указанную в передаточных документах. Если такая информация отсутствует и справедливую стоимость определить невозможно, нематериальные активы приходятся по текущей оценочной стоимости, которая устанавливается в комиссионном порядке;

Собственными силами

– Первоначальная стоимость определяется как сумма затрат, понесенных учреждением с того момента, когда объект НМА впервые стал соответствовать критериям актива (зарплата сотрудников, амортизация используемого оборудова-

ния, оплата авторских договоров и договоров на выполнение НИОКР, платежи, необходимые для регистрации прав). В случае если сумму затрат определить невозможно, то в таком случае первоначальная стоимость НМА определяется как справедливая стоимость, то есть стоимости аналогичным НМА;

2.2.13. Единицей бухгалтерского учета объекта нематериальных активов является инвентарный объект.

2.2.14. Каждому инвентарному объекту НМА присваивается уникальный инвентарный порядковый номер, который используется исключительно в регистрах учета. Структура инвентарного номера для объекта НМА аналогична структуре для объекта ОС (п. 2.1.1.11 Учетной политики).

2.2.15. В составе НМА не учитываются объекты, перечень которых представлен в п. 4 СГС «Нематериальные активы».

2.2.16. С целью определения признаков обесценения объектов НМА и признания убытков от обесценения применяются положения СГС «Обесценение активов».

2.2.17. Накопленный убыток от обесценения отражается в учете обособленно от стоимости объекта по аналогии с суммой накопленной амортизации по данному объекту НМА.

2.2.18. При начислении ущерба от обесценения применяются следующие подстатьи КОСГУ:

- КОСГУ 422 «Обесценение нематериальных активов с определенным сроком полезного использования»;
- КОСГУ 423 «Обесценение нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования»;

2.2.19. Решение о прекращении признания НМА в учете принимает комиссия по поступлению и выбытию НФА. Списание выполняется по кредиту счетов 0 102 XX 420 в дебет счетов: 0 104 XX 421, если амортизация начислялась, и к моменту списания объект имеет износ 100%, в случае если амортизация не начислялась, то делается бухгалтерская запись в корреспонденции со счетом учета 0 401 10 172. При прекращении признания в учете объекта с амортизацией менее 100% на счет 0 401 10 172 списывается остаточная стоимость.

2.2.20. Дополнительно раскрываются данные по группам нематериальных активов отдельно по объектам, которые созданы собственными силами, и прочим объектам в части изменения стоимости объектов в результате недостач и излишков.

2.3. Учет материальных запасов и бланков строгой отчетности

2.3.1. Материальные запасы на балансовых счетах

2.3.1.1. Учет материальных запасов ведется в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Запасы» (далее – Стандарт, СГС «Запасы»), утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации № 256н от 07.12.2018г.

Стандарт устанавливает единые требования к бухгалтерскому учету активов, классифицируемых как материальные запасы и незавершенное производство (далее - запасы), а также требования к информации о запасах (результатах операций с ними), раскрываемой в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Положения Стандарта применяются одновременно с применением положений федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора", при ведении бухгалтерского учета запасов, раскрытии в бухгалтерской (финансовой) отчетности информации о запасах (результатах операций с ними), если иное не установлено федеральными стандартами бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, единой методологией бюджетного учета и бюджетной отчетности, установленной в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации и Инструкцией о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений.

2.3.1.2. Принятие к бухгалтерскому учету приобретенных (полученных) материальных запасов осуществляется на основании первичных (сводных) учетных документов по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость запасов, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных Стандартом и другими нормативными правовыми актами, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Признание в бухгалтерском учете запасов осуществляется исходя из положений Стандарта на дату признания в соответствии с иными нормативными правовыми актами, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности, обязательств, финансовых результатов (доходов, расходов), возникающих в результате операций по получению (поступлению, созданию, сбору) запасов.

2.3.1.3. Материальные запасы, полученные субъектом учета от собственника (учредителя) или от иной организации государственного сектора, подлежат признанию в бухгалтерском учете в оценке, определенной передающей стороной (собственником (учредителем)), - по стоимости, отраженной в передаточных документах.

Признание запасов в качестве активов прекращается в случае их выбытия:

а) при их потреблении (использовании) в деятельности субъекта учета (в том числе при изготовлении иных нефинансовых активов, отчуждении готовой продукции, биологической продукции);

б) по основаниям, предусматривающим принятие решения о списании госу-

дарственного (муниципального) имущества;

в) при прекращении по решению субъекта учета использования объекта для целей, предусмотренных при признании запасов, и прекращения получения субъектом учета экономических выгод или полезного потенциала от дальнейшего использования субъектом учета объекта запасов;

г) при передаче другой организации государственного сектора;

д) при передаче в результате продажи (дарения), обмене, распространении;

е) по иным основаниям, предусматривающим в соответствии с законодательством Российской Федерации прекращение права оперативного управления имуществом.

Дата выбытия (списания с балансового учета) материальных запасов определяется исходя из положений Стандарта и иных нормативных правовых актов, регулирующих ведение бухгалтерского учета, составление бухгалтерской (финансовой) отчетности, устанавливающих правила признания финансовых результатов (доходов, расходов), финансовых активов (задолженности).

Последующая оценка запасов осуществляется по состоянию на начало текущего года путем пересчета их балансовой стоимости при переоценке, проводимой в случаях, установленных законодательством Российской Федерации. Результаты такой переоценки по состоянию на первое число текущего года не включаются в данные бухгалтерской (финансовой) отчетности предыдущего отчетного года и принимаются при формировании данных бухгалтерской (финансовой) отчетности на начало отчетного года.

2.3.1.4. Единицей бухгалтерского учета материальных запасов в зависимости от характера материальных запасов, порядка их приобретения и использования может быть номенклатурный номер, партия, однородная группа.

2.3.1.5. Аналитический учет материальных запасов ведется по:

- видам запасов;
- сериям;
- наименованиям;
- номенклатурным номерам (составной показатель содержит код товара, артикул, место хранения в помещении);
- источникам финансирования;
- местам хранения;
- материально-ответственным лицам.

2.3.1.6. Количественно-суммовой учет ведется:

– для материальных запасов для перепродажи и принятых на реализацию (счета 2.105.X8.000; 2.105.31.000; 2.105.37.000; 2.105.3Л.000; забалансовый счет 02.32):

- в программном продукте «М-Аптека Стайл»;
- в программном продукте складского учета.

– для материальных запасов, отпускаемых в рамках государственного задания (счет 4.105.31.000; 4.105.3Л.000):

- в программном продукте АСУЛОН;
- в программном продукте складского учета.

- для остальных видов материальных запасов учреждения:
 - в программном продукте УАИС Бюджетный учет (1С: Предприятие 8.3 конфигурация «Бухгалтерия государственного учреждения редакция 2.0»).

2.3.1.7. Суммовой учет в программном продукте УАИС «Бюджетный учет» ведется по материальным запасам для перепродажи и отпуска в рамках государственного задания.

2.3.1.8. Контроль, за наличием договоров о полной материальной ответственности (коллективной ответственности) на всех материально-ответственных лиц учреждения возлагается на отдел кадров.

2.3.1.9. Все материальные запасы (балансовый счет 0.105.00.000 и прочие забалансовые счета) учитываются как иное движимое имущество, особо ценного движимого имущества по этим счетам не формируется.

2.3.1.10. Принятие к бухгалтерскому учету товаров, приобретенных для перепродажи и материальных запасов, для собственных нужд осуществляется по фактической стоимости. Фактическая стоимость товаров для перепродажи и материальных запасов для собственных нужд формируется только из цены приобретения, установленной условиями договора и уплаченной поставщику. Иные расходы, связанные с приобретением товаров для перепродажи и материальных запасов, в их стоимость не включаются.

2.3.1.11. Товары для перепродажи со склада (балансовый счет 2.105.B8.000) учитываются по себестоимости. Списание производится по себестоимости каждой единицы.

2.3.1.12. Товары, приобретенные для перепродажи в розничной торговле в обособленных аптечных подразделениях (балансовый счет 2.105.Г8.000) принимаются к учету по их розничной цене с обособленным учетом торговой наценки (балансовый счет 2.105.39.000). Списание производится по фактической стоимости каждой единицы.

2.3.1.13. Товарно-материальные ценности, предназначенные для перепродажи в розничной торговле, а также для отпуска льготной категории граждан при выполнении государственного задания, в обособленных аптечных подразделениях, принимаются приемными комиссиями по приемочному контролю, согласно Положению о приемных комиссиях по приемочному контролю лекарственных средств и изделий медицинского назначения в аптечных подразделениях (Приложение № 33 к настоящей Учетной политике) и ежегодному приказу, который утверждает состав приемочных комиссий. Положение о приемочных комиссиях по приемочному контролю в аптечных подразделениях, разрабатывается в соответствии с требованиями приказа Министерства здравоохранения РФ от 31.08.2016 № 647 «Об утверждении Правил надлежащей аптечной практики лекарственных препаратов для медицинского применения».

2.3.1.14. Материальные запасы, закупленные или переданные в рецептурно- производственный отдел аптечных подразделений в качестве ингредиентов, принимаются к учету по фактической стоимости на счет учета 2.105.31.000.

2.3.1.15. Операция по переводу товара, для перепродажи в ингредиент, в целях создания готовой продукции, в пределах одного обособленного подразделения осуществляется как внутреннее перемещение по фактической стоимости с оформлением документа «Требование- накладная».

2.3.1.16. Готовая продукция принимается к учету по фактической стоимости на счет учета 2.105.37.000.

2.3.1.17. Операции, связанные с внутренним перемещением материальных запасов и товаров, приобретенных для перепродажи (между материально-ответственными лицами учреждения), отражаются в бюджетном учете бухгалтерскими записями по счету 0.105.00.000 «Материальные запасы» со сменой аналитических счетов материально-ответственных лиц без изменений кода КОСГУ.

2.3.1.18. Операции по передаче товаров, для перепродажи между обособленными подразделениями осуществляется по фактической стоимости с оформлением первичного документа «Накладная на внутреннее перемещение нефинансовых активов» (ф. 0510450), розничная цена на перемещённый товар формируется на основании «Прейскуранта формирования розничной цены» на каждую единицу товара.

2.3.1.19. Операции по выдаче материальных ценностей со склада или от ответственного лица для конкретного использования в учреждении оформляются ф. 0510451 «Требование – накладная».

2.3.1.20. Операции по перемещению материальных ценностей, находящихся в пользовании, между материально- ответственными лицами, оформляются ф. 0510450 «Накладная на внутреннее перемещение нефинансовых активов».

2.3.1.21. Товары, приобретенные для перепродажи в розничной торговле которые на момент проведения инвентаризации не реализованы, инвентаризируются по розничной цене (балансовый счет 2.105.Г8.000).

2.3.1.22. Суммы торговых наценок при реализации, недостачи по товарам, для перепродажи в розничной торговле (балансовый счет 2.105.Г8.000) отражаются методом «красное сторно» по дебету счета 2.401.10.131 «Доходы от оказания платных услуг (работ)» и кредиту счета 2.105.39.341 «Изменение за счет наценки стоимости товаров- иного движимого имущества учреждения».

2.3.1.23. Суммы торговых наценок при списании естественной убыли, брака, порчи, и в случае изъятия контролирующими органами по товарам, для перепродажи в розничной торговле (балансовый счет 2.105.Г8.000) отражаются методом «красное сторно» по дебету счета 2.105.Г8.341 «(В рознице) Товары – иное движимое имущество учреждения» и кредиту счета 2.105.39.341 «Изменение за счет наценки стоимости товаров- иного движимого имущества учреждения».

2.3.1.24. Учреждением предоставляется скидка на товары в розничной торговле на утвержденный приказом руководителя ассортиментный перечень лекарственных препаратов и изделий медицинского назначения по социальным картам (Постановление Правительства г. Москвы № 668-ПП от 18.14.2014, распоряжение Правительства г. Москвы № 1449-ПП от 25.07.2006, письмо Министерства образования РФ № 20-55-3851/20-01 от 03.12.2002). А также иные акции и скидки согласно приказу по ценообразованию учреждения.

2.3.1.25. Ведется обособленный учет лекарственных препаратов, отпускаемых по бесплатным рецептам, сформированных в форме электронного документа в рамках пилотного проекта по Постановлению Правительства города Москвы от 16.11.2021 № 1773-ПП. Списание производится по фактической стоимости каждой единицы.

2.3.1.26. Расходы на приобретение тары для расфасовки (упаковки) изготовленных лекарственных форм непосредственно в аптеке в соответствии с рецептом от врача и специально для определенного пациента, либо предварительно изготовленных лекарственных форм по рецептурным прописям, отражаются по подстатье 341 "Увеличение стоимости лекарственных препаратов и материалов, применяемых в медицинских целях".

2.3.1.27. Расходы на приобретение ингредиентов для изготовленных лекарственных форм непосредственно в аптеке в соответствии с рецептом от врача и специально для определенного пациента, либо предварительно изготовленных лекарственных форм по рецептурным прописям, отражаются по подстатье 341 "Увеличение стоимости лекарственных препаратов и материалов, применяемых в медицинских целях".

2.3.1.28. Материальные запасы, приобретенные (изготовленные) для ремонта движимого имущества, отражаются на счете учета 0 105 36 346 «Увеличение стоимости прочих материальных запасов- иного движимого имущества учреждения».

2.3.1.29. Материальные запасы, приобретенные (изготовленные) в целях проведения ремонта недвижимого имущества (помещений) и не связаны с капитальными вложениями, то такие материальные запасы отражаются на счете учета 0 105 34 344 «Увеличение стоимости строительных материалов- иного движимого имущества учреждения».

2.3.1.30. Материальные запасы, получаемые и отпускаемые в рамках

государственного задания по КФО 4 (балансовые счета 4.105.31.000, 4.105.3Л.000) учитываются по фактической стоимости каждой единицы. Списание производится по фактической стоимости каждой единицы.

2.3.1.31. Учет централизованных поставок лекарственных средств осуществляются согласно положений раздела 6 «Порядок учета операций по централизованному снабжению материальными ценностями» Приказа Минфина РФ от 06.12.2010 № 162н. Согласно письма Департамента финансов города Москвы от 20.11.2012 № 140-03-34-196 (п.3 Приложения к письму) положения раздела 6 Приказа Минфина РФ от 06.12.2010 № 162н применяются для бюджетных (автономных) учреждений.

Материальные запасы, получаемые в рамках государственного задания по КФО 4 (Дт 4.105.31.341 Кт 4.401.10.191), принимаются к учету на основании товарных накладных поставщиков. Приход материальных запасов осуществляется в разрезе КПС согласно Приказу Минфина РФ от 24.05.2022 № 82н с внесением изменений в данный приказ. Затем по мере поступления извещений ф.0504805 от заказчика по госконтракту в рамках централизованных поставок лекарственных средств сверяются с данными учета.

При выдаче указанных материальных запасов льготным категориям граждан по рецептам списание осуществляется по дебету счета 4.401.20.272, в случаях безвозмездной передачи лекарственных средств организациям сферы здравоохранения списание осуществляется по дебету счета 4.401.20.240 в разрезе КПС согласно Приказу Минфина РФ от 24.05.2022 № 82н с внесением изменений в данный приказ и КЭК согласно Приказу Минфина РФ от 29.11.2017 №209н.

В случае выдачи материальных запасов льготной категории граждан по расписке в получении лекарственного препарата, списание осуществляется по дебету счета 4.401.20.272 по аналитике «Списание ДЛО».

Учет лекарственных средств и иных ТМЦ, используемых для приготовления экстенпоральной рецептуры по льготным рецептам врачей, ведется согласно Письму Департамента здравоохранения г. Москвы от 06.12.2013 № 64-18-214 и СГС «Запасы».

Первоначальная стоимость материальных запасов при изготовлении их собственными силами определяется в сумме фактически произведенных вложений, формируемых в объеме затрат, связанных с изготовлением данных активов.

Определение фактической стоимости МЗ при осуществлении централизованных закупок и осуществлении торговой деятельности: затраты, произведенные по заготовке и доставке МЗ относятся в составе расходов на финансовый результат текущего финансового года.

2.3.1.32. Восстановление средств по приносящей доход деятельности по КФО 2 осуществляется за счет средств на выполнение государственного задания КФО 4. Методика описана в разделе «Учет обязательств» пп. 2.6.14 Учетной политики.

2.3.1.33. Списание закупленных по Федеральному закону от 18 июля 2011 г. N 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» и в последующем израсходованных лекарственных средств для приго-

товления экстемпоральной рецептуры для обеспечения льготной категории граждан, осуществляется за счет средств по приносящей доход деятельности (КФО 2). В бухгалтерском учете проводится операциями, указанными в таблице № 5.

Таблица № 5- Отражение списания лекарственных средств, израсходованных для приготовления экстемпоральной рецептуры для обеспечения льготной категории граждан за счет средств по приносящей доход деятельности (КФО 2).

№ п/п	Наименование операции	ДЕБЕТ	КРЕДИТ	Основание
<i>Постановка на учет и реализация экстемпоральных форм по льготному обеспечению</i>				
2	Списание готовой продукции по себестоимости для льготного обеспечения	2.109.60.272	2.105.37.441	Ведомость №11, Реестр льготных рецептов Отчет по отпуску товара, закупленного по закону о закупке Бухгалтерская справка
1	Постановка на учет по себестоимости изготовленных экстемпоральных форм для льготного обеспечения	2.105.31.341	2.109.60.272	Ведомость №11, Реестр льготных рецептов Отчет по отпуску товара, закупленного по закону о закупке Бухгалтерская справка
3	Списание по себестоимости отпущенных экстемпоральных форм по льготным рецептам	2.401.20.272	2.105.31.441	Ведомость №11, Реестр льготных рецептов Отчет по отпуску товара закупленного по закону о закупке Бухгалтерская справка

2.3.1.34. Списание на нужды учреждения материальных запасов производится по средней фактической стоимости.

2.3.1.35. Списание товарно- материальных ценностей, не предназначенных для использования для нужд учреждения, а именно товарно- материальных ценностей, предназначенных для реализации и отпуска льготной категории граждан при выполнении государственного задания, производится по фактической стоимости каждой единицы, согласно Положению о работе комиссии по списанию товарно- материальных ценностей (Приложение № 32 к настоящей Учетной политике).

2.3.1.36. Принятие к учету ветоши, полученной от списания объектов

мягкого инвентаря, осуществляется по оценке 1 руб. за 1 кг. и отражается по коду финансового обеспечения «2»- приносящая доход деятельность.

2.3.1.37. Нормы расхода топлива и смазочных материалов применительно к автомобильному транспорту, находящемуся на балансе учреждения или полученного в пользование (безвозмездное и возмездное (аренда)), разрабатываются учреждением самостоятельно на основе Методических рекомендаций «Нормы расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте», введенных в действие Распоряжением Минтранса России от 14.03.2008 № АМ-23-р. Нормы расхода топлива и смазочных материалов применительно к специализированной технике, находящейся на балансе учреждения или полученной в пользование (безвозмездное и возмездное (аренда)), разрабатываются учреждением самостоятельно на основе Постановления Госстроя России от 09.03.2004 № 36. Нормы расхода топлива и смазочных материалов на иную специализированную технику, непоименованную в вышеуказанных нормативных документах, устанавливаются по актам замеров.

2.3.1.38. Расход ГСМ подтверждается данными путевых листов, на основании которых ответственные лица сектора логистики ежемесячно составляют «Отчет о расходе топлива» и представляют его в бухгалтерию.

2.3.1.39. Списание на затраты по горюче-смазочным материалам (ГСМ) осуществляется по средней фактической стоимости на основании данных «Отчета о расходе топлива».

2.3.2. Материальные запасы на забалансовых счетах

2.3.2.1. Топливные карты без стоимостной оценки учитываются на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование».

2.3.2.2. Материальные запасы, принимаемые учреждением на ответственное хранение, учитываются на забалансовом счете 02 «Материальные ценности, принятые (принимаемые) на хранение» по фактической стоимости, указанной в документе передающей стороной (по стоимости, предусмотренной договором), а в случае одностороннего оформления акта учреждением в условной оценке: один объект - один рубль.

2.3.2.3. Материальные запасы, которые приняты на ответственное хранение в рамках договоров на оказание услуг по реализации товара, могут учитываться:

- По фактической стоимости каждой единицы;
- По стоимостной оценке, 1 объект 1 рубль в соответствии с п. 335 Инструкции 157н.

2.3.2.4. В соответствии с приказом директора учреждения и утвержденным перечнем подарков, в период проведения промо акций, товар для продажи и готовая продукция РПО реклассифицируются со счетов учета 105.37,

105.Г8 на счет учета 105.36, после чего материальные запасы, участвующие в промо акции списываются по учетной стоимости на расходы и принимаются на счет учета 02.32 «Материальные запасы – иное движимое имущество на хранении», по стоимостной оценке, 1 объект 1 рубль. Списание подарков со счета учета 02.32 происходит на основании Отчета о движении подарков

Дебет	Кредит	Содержание операции
2.105.36.346	2.105.37.341 2.105.Г8.341	Реклассификация товара, готовой продукции по себестоимости б/НДС
2.109.80.272	2.105.36.446	Списана себестоимость б/НДС на затраты учреждения
02.32		Оприходованы подарки по местам хранения на основании накладной на внутреннее перемещение по количеству и в стоимостной оценке 1 объект 1 рубль
	02.32	Списаны подарки по местам хранения на основании отчета о движении подарков

2.3.2.5. Товары полученные по договору комиссии учитываются на забалансовом счете 02.32 по ценам реализации в разрезе каждого комитента.

2.3.2.6. Объекты материальных запасов, имеющие нормативный срок эксплуатации (носки), выданные в личное (индивидуальное) пользование работникам (сотрудникам) для выполнения ими служебных (должностных) обязанностей (специальная одежда, специальная обувь, форменная одежда, вещевое имущество, одежда и обувь, а также спортивная одежда и обувь и др.), учитываются на забалансовом счете 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)» по их балансовой стоимости с одновременным отражением на счетах бухгалтерского учета по дебету счетов 0.401.20.272 «Расходование материальных запасов», 0.109.00.272 «Расходование материальных запасов в себестоимости готовой продукции, работ, услуг» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 0.105.00.000 «Материальные запасы».

2.3.2.7. Возврат материальных запасов из личного пользования работника (сотрудника) при условии дальнейшего их использования в деятельности учреждения производится на основании Требования-накладной (ф. 0510451) по стоимости, по которой материальные запасы были ранее приняты к забалансовому учету, с кредита забалансового счета 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)» с одновременным отражением на счетах бухгалтерского учета по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 0.105.00.000 «Материальные запасы» и кредиту счета 0.401.10.191 «Безвозмездные неденежные поступления текущего характера от сектора государственного управления и организаций государственного сектора».

2.3.2.7. Первоначальная стоимость материальных запасов, приобретаемых в результате необменной операции, определяется согласно статье 25 Приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н, положениям СГС «Запасы» и Методике определения текущей оценочной стоимости лекарственных средств и медицинских изделий, утвержденной приказом от 31.12.2020 № 1768 ГБУЗ «ЦЛО ДЗМ».

2.3.2.8. В случае если данные о стоимости передаваемых в результате необменной операции материальных запасов по каким-либо причинам не предоставляются передающей стороной, либо определение справедливой стоимости материальных запасов на дату получения не представляется возможным, такие активы отражаются в составе запасов в условной оценке, равной один объект - один рубль.

2.3.2.9. Материальные запасы, исходя из новых условий их использования, могут реклассифицироваться в иную группу материальных запасов (запасов) или в иную категорию объектов бухгалтерского учета.

2.3.2.10. Выбытие материальных запасов из одной группы активов и отражение их в другой группе активов при реклассификации отражается в бухгалтерском учете одновременно.

2.3.2.11. Перевод материальных запасов в иную группу либо в иную категорию объектов бухгалтерского учета в связи с их реклассификацией не приводит к изменению их стоимости, как в бухгалтерском учете, так и для целей оценки и раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

2.3.2.12. Выбытие запасов в пределах естественной убыли производится с отражением в составе расходов (затрат) текущего периода.

2.3.2.13. Выбытие запасов в результате потерь при стихийных бедствиях и иных чрезвычайных ситуациях производится с отнесением на чрезвычайные расходы по операциям с активами в составе финансового результата текущего отчетного периода.

2.3.2.14. Выбытие запасов в результате хищений, недостач, гибели или уничтожения, в том числе помимо воли владельца, производится в момент уничтожения или обнаружения недостачи с отнесением балансовой стоимости запасов на финансовый результат текущего отчетного периода (в уменьшение доходов от операций с активами). Сумма возмещения причиненного ущерба, подлежащая взысканию с виновного лица, отражается в составе финансового результата (доходы от операций с активами) по справедливой стоимости, определяемой методом рыночных цен.

2.3.3. Учет бланков строгой отчетности на забалансовых счетах

2.3.3.1. Учет бланков строгой отчетности ведется на забалансовом счете 03 «Бланки строгой отчетности» в разрезе ответственных за хранение и (или) выдачу лиц, мест хранения и по стоимости приобретения бланка. К бланкам строгой отчетности относятся бланки:

- трудовая книжка;
- вкладыш к трудовой книжке;
- рецептурные бланки;
- другие бланки, изготовленные типографским способом по форме, утвержденной правовым актом органа власти, содержащей номер, серию, имеющие степень защиты и специальные требования по их хранению, выдаче и уничтожению.

2.3.3.2. Бухгалтерский учет бланков строгой отчетности (БСО) ведется с учетом особенностей, приведенных в письме Минфина России от 26.04.2019 № 02-07-07/31230. БСО, приобретенные (созданные) для использования в процессе деятельности Учреждения и находящиеся в месте хранения (сейфе), отражаются на счете 010536349 «Увеличение стоимости прочих материальных запасов однократного применения» по их фактической стоимости. В момент выдачи БСО сотруднику, ответственному за их оформление и (или) выдачу, бланки списываются на расходы текущего финансового года (Дт – 010980272) с одновременным отражением на забалансовом счете 03 «Бланки строгой отчетности» до момента предоставления сотрудником документа, подтверждающего выдачу (уничтожение испорченных) БСО.

2.3.3.3. Перечень должностей работников, имеющих право получать бланки строгой отчетности, приведен в Приложении № 9, Положение о приемке, хранении, выдаче (списании) бланков строгой отчетности приведено в Приложении № 10 к настоящей Учетной политике.

2.3.3.4. При выдаче трудовых книжек и вкладышей к ним работником заполняется заявление по форме, приведенной в Приложении № 31 к настоящей Учетной политике.

2.3.3.5. Учет карты «Тройка» с безлимитным годовым абонементом на транспортные услуги

2.3.3.5.1. Транспортные карты «Тройка» с безлимитным годовым абонементом на транспортные услуги по тарифу «365 дней» приобретаются у перевозчика по результатам проведения закупочной процедуры, предусмотренной законодательством РФ.

2.3.3.5.2. Расходы на приобретение годового абонемента на безлимитные транспортные услуги по тарифу «365 дней» отражаются по подстатье КОСГУ 222 "Транспортные услуги" в увязке с элементом вида расходов 244 "Прочая закупка товаров, работ и услуг" (п. 53.2.4.4 Порядка № 82н, п. 10.2.2 Порядка № 209н, письма Минфина России от 13.11.2019 № 02-08-10/70650, от 28.06.2019 № 02-08-10/47976, от 06.06.2019 № 02-05-10/33238).

Дебет	Кредит	Содержание операции
2.302.22.833	2.201.11.610 244.18.01.222	Перечислена оплата перевозчику в рамках договора за годовой абонемент по тарифу «365 дней»

2.3.3.5.3. Согласно п. 16 стандарта "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности для организаций государственного сектора" и п. 302 Инструкции № 157н затраты по приобретению безлимитного годового абонемента на транспортные услуги по тарифу «365 дней», где услуги фактически оказываются в двух отчетных периодах (годах) отнесены к расходам будущих периодов на счет учета 0 401.50 «Расходы будущих периодов». Подробнее учет расходов на счете учета 0 401.50 описан в разделе 2.10 «Расходы будущих периодов» пп.2.10.6.

2.3.3.5.4. Транспортная карта «Тройка» получена в пользование от собственника (перевозчика) по залоговой стоимости и в соответствии с п. 235 Инструкции 157н такая залоговая стоимость учитывается на счете 0 210.05 «Расчеты с прочими дебиторами».

Дебет	Кредит	Содержание операции
2.210.05.563	2.201.11.610 610.2.18.610	Перечисление залоговой суммы перевозчику за транспортную карту «Тройка»

2.3.3.5.5. Учет проездных билетов «Единый», записываемых на транспортные карты «Тройка» по залоговой стоимости ведется по ответственным лицам на счете учета 03.1 «Бланки строгой отчетности» по залоговой стоимости 1 карты.

Дебет	Кредит	Содержание операции
03.1		Отражение принятия к забалансовому учету проездных билетов "Единый", записываемых на транспортные карты "Тройка" по залоговой стоимости на основании расходной накладной перевозчика

2.3.3.5.6. Перечень должностей работников, имеющих право получать проездной билет "Единый", записываемый на транспортную карту "Тройка" утверждается приказом директора учреждения.

2.3.3.5.7. При возврате транспортной карты «Тройка» перевозчику по описи, в учете делается следующая бухгалтерская запись:

Дебет	Кредит	Содержание операции
-------	--------	---------------------

2.201.11.510 510.2.17.510	2.210.05.663	Перечисление залоговой суммы перевозчиком за транспортную карту «Тройка»
	03.1	Отражено выбытие с забалансового учета проездного билета "Единый", записываемого на транспортную карту "Тройка" по залоговой стоимости на основании описи, принятой перевозчиком

2.4. Отражение объектов учета аренды

2.4.1. Получение (передача) Учреждением объектов бухгалтерского учета во временное владение и пользование или во временное пользование по договору аренды (имущественного найма) либо по договору безвозмездного пользования учитывается в соответствии с положениями СГС «Аренда» и классифицируется согласно пункту 12 СГС «Аренда» как операционная аренда.

2.4.2. В случае если экономическая сущность хозяйственных операций, возникающих в рамках отношений, не связана с предоставлением имущества для целей извлечения выгод (доходов) от его использования, то объект учета аренды при предоставлении имущества в безвозмездное пользование не возникает (письмо Департамента финансов города Москвы от 27.05.2019 № 11-01-6671).

2.4.3. Объектами бухгалтерского учета Учреждения как принимающей стороны при операционной аренде являются:

- Право пользования имуществом (счет 2.111.40.000 «Право пользования нефинансовыми активами»);
- Сумма арендных платежей за весь срок пользования имуществом, предусмотренная договором (счет 2.401.60.224 «Резервы предстоящих расходов»);
- Фактическая задолженность в сумме арендных платежей, причитающихся к уплате на конкретную дату за конкретный период пользования имуществом (счет 230224000 «Расчеты по арендной плате за пользование имуществом»);
- Амортизация права пользования имуществом (счет 210440450 «Амортизация права пользования активами»);
- Расходы (обязательства) по условным арендным платежам, возникающие на дату определения их величины (счета 230200000 «Расчеты по принятым обязательствам» и 240120000 «Расходы текущего финансового года», 210900000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг»).

2.4.4. Неисключительные права пользования на программное обеспечение со сроком использования в деятельности учреждения свыше 12 месяцев отражаются на счете учета 011161000 «Права пользования программным обеспечением и базами данных» в соответствии с СГС «Нематериальные активы» и п. 151.1, 151.2 Инструкции № 157н.

2.4.5. Определение срока использования неисключительных прав на НМА

исходят из срока действия лицензионного договора (неисключительная лицензия)

2.4.6. Если срок действия лицензии на программный продукт не указан в лицензионном договоре, то в соответствии с абз. 2 п. 4 ст. 1235 ГК РФ договор считается заключенным на 5 (пять) лет.

2.4.7. Кассовые расходы на приобретение неисключительных прав пользования на программное обеспечение относятся на подстатью КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги».

2.4.8. Неисключительное право пользования НМА принимается к учету по первоначальной стоимости в соответствии с п. 10 СГС Нематериальные активы».

2.4.9. Для учета фактических затрат в целях формирования первоначальной стоимости неисключительных прав пользования на программное обеспечение в учете применяется счет 0 106 6I 000 «Вложения в права пользования нематериальными активами- программное обеспечение и базы данных».

2.4.10. Согласно п. 11.5.2, 11.5.3 Порядка № 209н при принятии к учету неисключительных прав на программное обеспечение в 24-26 разрядах счета 01116I и 01066I указываются следующие подстатьи КОСГУ:

- 352 «Увеличение стоимости неисключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности с определенным сроком полезного использования» - для прав с определенным сроком полезного использования;
- 353 «Увеличение стоимости неисключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности с неопределенным сроком полезного использования» - для прав с неопределенным сроком полезного использования;

2.4.11. Начисление амортизации по неисключительным правам пользования на программное обеспечение производится линейным методом, только по тем объектам, по которым срок полезного использования определен. При начислении амортизации на неисключительные права пользования программным обеспечением и базами данных в 24-26 разрядах счета 01046I 000 применяется подстатья КОСГУ 452 «Уменьшение стоимости неисключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности с определенным сроком полезного использования».

2.4.12. Объектами бухгалтерского учета Учреждения как передающей стороны при операционной аренде являются:

- Расчеты по арендным платежам с пользователем имущества (счет 220521000 «Расчеты с плательщиками доходов от операционной аренды»);
- Ожидаемый доход от арендных платежей, рассчитанный за весь срок пользования имуществом, предусмотренный на дату заключения договора (счет 240140121 «Доходы будущих периодов от операционной аренды»);
- Доходы (расчеты) по условным арендным платежам, возникающие на дату

определения их величины (счета 220535000 «Расчеты по условным арендным платежам» и 240110135 «Доходы по условным арендным платежам»).

2.4.13. Первоначальное признание права пользования активом производится на дату его принятия к учету в сумме арендных платежей за весь срок пользования имуществом, предусмотренный договором аренды (имущественного найма) или договором безвозмездного пользования, с одновременным отражением арендных обязательств Учреждения (кредиторской задолженности по аренде). Начисление амортизации на объекты учета операционной аренды (признание текущих расходов в сумме начисленной амортизации) осуществляется ежемесячно в сумме арендных платежей, причитающихся к уплате.

2.4.14. Передача объекта учета операционной аренды пользователю (арендатору) отражается как внутреннее перемещение нефинансового актива без отражения его выбытия. При этом начисление амортизации на данный объект продолжается. Одновременно при отражении внутреннего перемещения нефинансового актива отражаются расчеты по доходам от собственности в сумме дебиторской задолженности по арендным обязательствам пользователя (арендатора) в корреспонденции с балансовыми счетами учета предстоящих доходов от предоставления права пользования активом в сумме арендных платежей за весь срок пользования объектом учета аренды.

2.4.15. Доходы от аренды признаются доходами текущего финансового года в составе доходов от собственности, с одновременным уменьшением предстоящих доходов либо равномерно (ежемесячно) на протяжении срока пользования объектом учета аренды, либо в соответствии с установленным договором аренды (имущественного найма) графиком получения арендных платежей.

2.4.16. Для отражения, развернутого сальдо на отчетную дату по счету 0 205 21 000 «Расчеты по доходам от операционной аренды» по договорам с авансовыми платежами, отраженными на счете АП5.21, делается следующая бухгалтерская запись, с последующим сторнированием, в первый день месяца следующим за отчетным периодом:

Наименование операции	Дебет	Кредит	Содержание операции
Бухгалтерская запись от 31.03, 30.06, 30.09, 31.12			
Отражение авансовых платежей по договору	01130000000000120.2. 205.21.56X <i>Договор с контрагентом</i>	01130000000000120.2. 205.21.56X <i>Договор с контрагентом с префиксом (авансы)</i>	Отражение авансовых платежей по договору
Бухгалтерская запись от 01.04, 01.07, 01.10, 01.01			
Сторно отраженных авансовых	01130000000000120.2. 205.21.56X <i>Договор с</i>	01130000000000120.2. 205.21.56X <i>Договор с</i>	Сторно отраженных авансовых платежей по договору

платежей по договору	контрагентом	контрагентом с префиксом (авансы)	
----------------------	--------------	-----------------------------------	--

2.4.17. Доход, полученный от арендных платежей пропорционально распределенных в зависимости от участия в долевой собственности на помещение Аптеки № 64 с кадастровым номером 77:07:0014005:14672, расположенное по адресу: г. Москва, Мичуринский пр-т (Олимпийская деревня), д. 4, корп. 2, признается доходом текущего финансового периода в составе «Иные доходы от собственности».

2.4.18. Доходы по условным арендным платежам, в том числе доходы от возмещения расходов по страхованию имущества, техническому обслуживанию имущества, иных аналогичных расходов, признаются доходами текущего финансового периода в составе доходов от собственности и (или) доходов от возмещения затрат в тех отчетных периодах, в которых они возникают.

2.5. Учет финансовых активов

2.5.1. Денежные средства

2.5.1.1. Контрольно-кассовая техника (онлайн-кассы) устанавливается в операционных кассах обособленных подразделений.

2.5.1.2. Расчеты с юридическими, расчеты с физическими лицами при приеме наличных денежных средств осуществляются: с применением контрольно-кассовой техники (онлайн-кассы).

2.5.1.3. Учет денежных средств в учреждении осуществляется в соответствии с требованиями, установленными согласно Указаниям Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства», а также в соответствии с Положением о порядке ведения кассовых операций в обособленных подразделениях (Приложение № 35 к настоящей Учетной политике)

2.5.1.4. Лимит остатка кассы утверждается отдельным приказом руководителя учреждения и определяется расчетным путем исходя из характера деятельности учреждения с учетом объемов поступлений и в соответствии с указаниями Банка России «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» от 11.03.2014 № 3210-У. Приложением к отдельному приказу руководителя учреждения является расчет лимита остатка наличных денег в кассах обособленных подразделений.

2.5.1.5. Остатки денежной наличности из касс обособленных подразделений передаются в службу инкассации уполномоченной организации по графику, из центральной кассы – по уведомлению на взнос наличных денежных

средств в Федеральное казначейство (УФК по г. Москве) через корпоративную банковскую карту ПАО Сбербанк России, а также денежные средства могут перемещаться между обособленными подразделениями.

2.5.1.6. Операции при приеме наличных денежных средств осуществляются сотрудником, который исполняет обязанности кассира с полной материальной ответственностью.

2.5.1.7. Учет движения денежных средств на лицевых счетах учреждения по кассовым поступлениям и выбытиям ведется в разрезе источников средств (таблица № 6).

Таблица № 6- Виды источников финансирования по кодам лицевых счетов

Код лицевого счета (1 и 2 разряды)	Тип лицевого счета	КФО	Вид источника финансирования
21	Лицевой счет для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение	3	Средства, поступающие во временное распоряжение
26	Лицевой счет бюджетного учреждения	4	Субсидия на выполнение государственного задания
		2	Средства от оказания платных услуг; Доходы от аренды; Возмещение стоимости коммунальных и эксплуатационных работ; Реализация НФА; иные доходы
27	Отдельный лицевой счет бюджетного учреждения	5	Субсидия на иные цели

2.5.1.8. Кассовые книги ведутся по каждому обособленному подразделению автоматизированным способом. Заполнение Кассовой книги (ф. 0504514) осуществляется по мере совершения операций. Если в течение рабочего дня кассовые операции не проводились, записи в Кассовую книгу (ф. 0504514) не осуществляются.

2.5.1.9. Денежные расчеты с потребителями товаров, работ, услуг производятся с применением контрольно-кассовой техники (онлайн-кассы), зарегистрированной в налоговых органах.

2.5.1.10. Использование онлайн-кассы и порядок выдачи кассового чека при осуществлении расчетов с физическими лицами:

- 1) При оплате наличными денежными средствами и/или с использованием электронных средств платежной картой) с предъявлением:

- чек выдается непосредственно в момент расчета на бумажном носителе;
 - чек направляется в электронном виде в момент расчета, если пользователь до расчета представил абонентский номер или электронный адрес (при наличии возможности отправить чек на этот адрес);
- 2) при оплате безналичным способом, исключающим возможность непосредственного взаимодействия с потребителем (кроме платежной карты с предъявлением):
- чек потребителю направляется по его письменному запросу, который он может представить в течение месяца с даты формирования чека для налоговых органов.

2.5.1.11. Операции с применением платежных карт, при условии перечисления (зачисления) денежных средств не в один операционный день, производятся с применением счета 201.23 «Денежные средства учреждения в кредитной организации в пути».

2.5.1.12. При уплате платежной картой, через эквайринговый терминал, QR-код комиссия банку- эквайеру уплачивается после зачисления денежных средств на расчетный счет учреждения

№ п/п	Операция	Дебет	Кредит
1	Приняты обязательства по оплате комиссии по договору эквайринга на текущий финансовый год	2 506.10.226	2 502.11.226
2	Проведена оплата платежной картой	2 201.23.510	2 205.3Э.667
		2 17.03.131	
		2 508.10.131	2 507.10.131
3	Поступили денежные средства от банка- эквайера на счет учреждения в сумме платежа	2 201.11.510	2 201.23.610
4	Начислены расходы на услуги банка- эквайера на сумму комиссии	2 401.20.226	2 302.26.735
5	Принято денежное обязательство по оплате комиссии	2 502.11.226	2 502.12.226
6	Перечислена комиссия банку-эквайеру	2 302.26.835	2 201.11.610 2 18.01.226

2.5.1.13. При уплате в терминале банка, интернет- эквайринг, комиссия банку- эквайеру уплачивается в момент перечисления денежных средств на расчетный счет учреждения

№ п/п	Операция	Дебет	Кредит
1	Проведена оплата платежной картой	2 201.23.510 2 17.03.131 2 508.10.131	2 205.3Э.667 2 507.10.131

2	Удержана комиссия банком- эквайером	2 302.26.835	2 201.23.610 2 18.03.226
3	Начислены расходы на услуги банка- эквайера на сумму комиссии	2 401.20.226	2 302.26.735
4	Поступили денежные средства от банка- эквайера на счет учреждения в сумме платежа за вычетом суммы комиссии	2 201.11.510	2 201.23.610
5	Приняты обязательства на текущий финансовый год на сумму комиссии	2 506.10.226	2 502.11.226
6	Принято денежное обязательство по оплате комиссии	2 502.11.226	2 502.12.226

2.5.2. Денежные документы

2.5.2.1. В составе денежных документов учитываются:

- почтовые марки;
- маркированные конверты;
- парковочные карты;
- оплаченные талоны на бензин и масла;
- проездные билеты на отдельные виды транспорта: авиа- и железнодорожные билеты;
- единые проездные билеты и др.

2.5.2.2. Денежные документы принимаются в «Фондовую» кассу учреждения и учитываются по фактической стоимости.

2.5.2.3. Аналитический учет денежных документов ведется по их видам и количеству в карточке учета средств и расчетов (ф. 0504051) на счете 0.201.35.000 «Денежные документы».

2.5.2.4. Перечень должностей работников, работа которых имеет разъездной характер, обеспечиваемых ежемесячно проездными документами, приведен в Приложении № 11 к настоящей Учетной политике.

2.5.2.5. При ежемесячной выдаче из фондовой кассы проездных билетов формируется единый расходный кассовый ордер, выписанный на основании «Реестра выдачи проездных билетов». Реестр проездных билетов приведен в Приложении № 30 к настоящей Учетной политике.

2.5.3. Расчеты с подотчетными лицами

2.5.3.1. Выдача денежных средств под отчет в учреждении производится путем перечисления на зарплатную банковскую карту работника.

2.5.3.2. Перечень должностей работников, имеющих право получать денежные документы и денежные средства на приобретение товаров (работ, услуг), утверждается приказом руководителя ежегодно. Перечень должностей

приведен в Приложении № 12 к настоящей Учетной политике.

2.5.3.3. Выдача денежных средств и денежных документов под отчет производится в соответствии с Положением о выдаче под отчет денежных средств и денежных документов, о составлении и предоставлении отчетов подотчетными лицами, приведенным в Приложении № 13 к настоящей Учетной политике.

2.5.3.4. Выдача денежных средств на транспортные расходы, хозяйственные расходы производится лицам, заключившим с администрацией договор о полной индивидуальной материальной ответственности, а также при условии ознакомления подотчетных лиц с Положением о выдаче под отчет денежных средств и денежных документов, о составлении и предоставлении отчетов подотчетными лицами.

2.5.3.5. Порядок расчетов с подотчетными лицами, находящимися в командировках, определен Приложением № 14 - Положение о служебных командировках.

2.5.4. Расчеты по ущербу и иным доходам

2.5.4.1. Расчеты по доходам от компенсации затрат, а также доходов от штрафов, пеней, неустоек, возмещения ущерба и иных аналогичных доходов отражаются по счету 209.00 «Расчеты по ущербу и иным доходам»

2.5.4.2. Поступление денежных средств от виновных лиц в возмещение ущерба, причиненного финансовым и нефинансовым активам, отражается по коду финансового обеспечения «2»- приносящая доход деятельность.

2.5.4.3. Доходы от деятельности учреждения в виде штрафов (пеней, неустоек) от договоров и иных гражданско- правовых сделок, заключенных от имени учреждения, поступают в самостоятельное распоряжение учреждения и отражаются по коду вида деятельности «2»- приносящая доход деятельность.

2.5.4.4. Расчеты по доходам от возвратов дебиторской задолженности прошлых лет ведутся с использованием счета 209.34.000 «Расчеты по доходам от компенсации затрат». К подобным доходам относятся:

- возвраты дебиторской задолженности от Фонда социального страхования Российской Федерации;
- предварительные оплаты, подлежащие возврату контрагентом в случае расторжения договоров (контрактов) и по результатам претензионной работы;
- иные аналогичные доходы прошлых лет

2.5.4.5. Возврат дебиторской задолженности текущего года отражается через восстановление кассовых расходов с применением той же классификации операций сектора государственного управления, по которой эта задолженность образовалась.

2.5.4.6. В случае если поставка товара не предполагается и инициировано расторжение договора с контрагентом, и действующих договоров нет, а возврат товара произошел, то формируются следующие проводки:

Содержание операции	Дебет	Кредит
В течение года		
Отражение возврата товара контрагенту по расторгнутому договору	244.2.105.38.341	244.2.302.34.73X
Реклассификация дебиторской задолженности контрагента на счет 206.34 датой возврата товара	244.2.206.34.56X	244.2.302.34.73X
Реклассификация дебиторской задолженности контрагента за возвращенный товар на счет 209.34 датой Соглашения о возврате товара	244.2.209.34.56X	244.2.206.34.66X
В конце года		
Реклассификация дебиторской задолженности по возмещению денежных средств за возвращенный товар, в случае не возмещения контрагентом задолженности на конец текущего финансового года (отражается последним днем отчетного финансового года)	510.2.209.34.56X	244.2.209.34.66X

2.5.5. Расчеты с учредителем

2.5.5.1. Изменение показателей, отраженных на счетах 0.210.06.000 «Расчеты с учредителем», осуществляется учреждением один раз в год при составлении годовой бухгалтерской отчетности.

2.5.5.2. Учреждение обеспечивает население льготными лекарственными средствами с 50-ти %-ной скидкой согласно Приказа Департамента здравоохранения города Москвы от 04.03.2022 г. N 210. Для этих целей лекарственные средства приобретаются в порядке централизованных поставок и поставляются в ГБУЗ «ЦЛО ДЗМ» безвозмездно. Выручка поступившая, от льготных категорий граждан в полном объеме перечисляется в доход бюджета города Москвы на лицевой счет администратора доходов бюджета Департамента здравоохранения города Москвы. Расчеты по сумме возврата в доход бюджета ведутся на счете 2.205.31.000 «Расчеты с плательщиками доходов от оказания платных работ, услуг» и счете 2.303.05.000 «Расчеты по прочим платежам в бюджет».

2.6. Учет обязательств

2.6.1. Операции по уплате НДС и налога на прибыль организации отражаются следующим образом (Таблица № 7):

- *Налог на прибыль организации*

В соответствии с нормами п. 9 Порядка из приказа № 209н и п. 12.1.7 Порядка из приказа № 82н, операции по начислению/уплате Налога на прибыль организации фиксируют увязкой статьи 180 «Прочие доходы» с подстатьей КОСГУ 189 «Иные доходы».

- *Налог на добавленную стоимость*

При начислении НДС суммы поступающих доходов отражаются по кодам КОСГУ и КДБ, сопровождающим реализацию товаров, услуг или работ. Уплата НДС с доходов осуществляется по статье 180 «Прочие доходы» с увязкой с подстатьей КОСГУ 189 «Иные доходы».

Таблица № 7- Порядок отражения начисления и уплаты НДС и налога на прибыль

Содержание операции	Дебет	Кредит
Начисление налога на добавленную стоимость с доходов (на примере доходов от платежей по операционной аренде и иных платежей), предъявленных с НДС	КПС 000000000000000120 2.401.10.12X КПС 000000000000000130 2.401.10.13X КПС 000000000000000410 2.401.10.172	КПС 000000000000000180 2.303.04.731
Оплата НДС	КПС 000000000000000180 2.303.04.831	КПС 000000000000000000 2 201 11 610 КПС 000000000000000180 Заб. счет 2.17.01.189
Начисление налога на прибыль в последний день отчетного квартала	КПС 000000000000000180 2.401.10.189	КПС 000000000000000180 2.303.03.731
Оплата налога на прибыль	КПС 000000000000000180 2.303.03.831	КПС 000000000000000000 2.201.11.610 КПС 000000000000000180 Заб. счет 2.17.01.189

2.6.2. На счете 0.304.06.000 «Расчеты с прочими кредиторами» отражаются операции:

- по переводу активов между видами деятельности в корреспонденции со счетами 0.106.00.000 «Вложения в нефинансовые активы», 0.105.00.000 «Материальные запасы»;

- по привлечению денежных средств на исполнение обязательства, принятого по одному виду деятельности за счет остатка средств по другому виду деятельности, с последующим возмещением в корреспонденции со счетами 0.201.00.000 «Денежные средства учреждения»;

- при восстановлении расходов и затрат между источниками в корреспонденции со счетами 0.109.00.000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг», 0.401.20.000 «Расходы текущего финансового года»;

- при осуществлении прочих некассовых операций в корреспонденции со счетами 0.205.00.000 «Расчеты по доходам», 0.208.00.000 «Расчеты с подотчетными

ми лицами», 0.209.00.000 «Расчеты по ущербу и иным доходам», 0.302.00.000 «Расчеты по принятым обязательствам», 0.304.03.000 «Расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда»;

– Перевод средств во временном распоряжении в состав собственных доходов учреждения, в случае ликвидации организации и невозможности вернуть денежные средства, полученные в целях обеспечения исполнения контрактов (Таблица № 8) осуществляется на основании Постановления Правительства Москвы от 26.02.2008 № 136-ПП п. 3.12:

Таблица 8- Перевод средств во временном распоряжении в состав собственных доходов

Содержание операции	Дебет	Кредит
Отражено начисление доходов в размере средств во временном распоряжении, подлежащих признанию доходами учреждения в установленном порядке	2.205.89.562	2.401.10.189
Отражено списание с балансового учета задолженности по средствам, полученным во временное распоряжение, не востребованной владельцем	3.304.01.83X	3.304.06.732
Отражен перевод средств во временном распоряжении в состав собственных доходов учреждения	2.304.06.832	2.205.89.662
Отражено уменьшение остатка средств во временном распоряжении на лицевом счете учреждения	3.304.06.832	3.201.11.610 18.01 КВР 610 КОСГУ 610
Отражено увеличение остатка собственных средств на лицевом счете учреждения	2.201.11.510 17.01 КДБ 180 КОСГУ 189	2.304.06.732

2.6.3. Порядок и размер возмещения расходов, связанных со служебными командировками, устанавливается в соответствии с Положением о служебных командировках, приведенном в Приложении № 14 к настоящей Учетной политике.

2.6.4. Учет расходов на телефонную, мобильную связь и Интернет ведется в соответствии с Положением о расходах на телефонную, мобильную связь и Интернет, приведенном в Приложении № 15 к настоящей Учетной политике.

2.6.5. Оплата труда в выходные и не рабочие праздничные дни оплачивается на основании табеля учета использования рабочего времени в соответствии со статьей 153 ТК РФ. День отдыха, предоставленный в соответствии со статьей 153 ТК РФ, исключается из нормы рабочего времени, т.е. сотрудник свою норму отработывает полностью, поэтому заработная плата начисляется в полном размере (Письмо Роструда № ПГ/992-6-1 от 18.02.2013). Рекомендации Федеральной службы по труду и занятости по вопросам соблюдения норм трудового законодательства, регулирующих порядок предоставления работникам нерабочих праздничных дней (утв. на заседании рабочей группы по информированию и консультированию работников и работодателей по вопросам соблюдения трудового законодательства и нормативных правовых актов, содержащих нормы трудового права, протокол № 1 от 02.06.2014 г.)

2.6.6. Удержание за неотработанный отпуск при увольнении уменьшает налоги и взносы, т.е. отражается как «красное сторно» начислений отпуска.

2.6.7. На основании положений письма Минфина РФ от 13.08.2021 № 02-06-10/66365 применяется следующий подход к учету возмещений расходов от ФСС РФ по следующим направлениям:

– ***Пособие на погребение***

Пособие на погребение учитывается на счете 0.302.65.737 «Расчеты по пособиям по социальной помощи, выплачиваемым работодателями, нанимателями бывшим работникам в натуральной форме» в корреспонденции со счетом 0.303.05.831 «Расчеты по прочим платежам в бюджет». Задолженность по возмещению от ФСС РФ за текущий год учитывается на счете 0.209.34.561 «Расчеты по доходам от компенсации затрат» с указанием в 15-17 разряде счета КВР 119. Дебиторская задолженность за прошлый год учитывается на счете 0.209.34.561 с указанием в 15-17 разряде номера счета КИФ 510.

Содержание операции	Дебет	Кредит
В течение года		
Начислено социальное пособие на погребение за счет ФСС РФ	119.0.303.05.831	119.0.302.65.737
Начислена задолженность ФСС РФ по возмещению расходов учреждения по выплатам социального пособия на погребение	119.0.209.34.561	119.0.303.05.731
В конце года		
Реклассификация дебиторской задолженности ФСС РФ по возмещению расходов по выплатам социального пособия на погребение, в случае не возмещения ФСС РФ расходов на конец текущего финансового года (отражается последним днем отчетного финансового года)	510.0.209.34.561	119.0.209.34.661

– ***Оплата дополнительных оплачиваемых выходных дней по уходу за детьми-инвалидами***

Начисление дополнительных оплачиваемых выходных для ухода за детьми инвалидами учитывается на счете 0.302.66.737 «Расчеты по социальным пособиям и компенсациям персоналу в денежной форме» в корреспонденции со счетом 0.303.05.831 «Расчеты по прочим платежам в бюджет». Начисление страховых взносов на оплату дополнительных оплачиваемых выходных для ухода за детьми инвалидами учитывается на счете 0.303.02.731, 0.303.06.731, 0.303.07.731, 0.303.10.731 в корреспонденции со счетом 0.303.05.831 «Расчеты по прочим платежам в бюджет». Задолженность по возмещению от ФСС РФ за текущий год учитывается на счете 0.209.34.561 «Расчеты по доходам от компенсации затрат» с указанием в 15-17 разряде счета КВР 119. Дебиторская задолженность за прошлый год учитывается на счете 0.209.34.561 с указанием в 15-17 разряде номера счета КИФ 510.

Содержание операции	Дебет	Кредит
---------------------	-------	--------

В течение года		
Начисление дополнительных оплачиваемых выходных дней по уходу за детьми- инвалидами, возмещаемых за счет ФСС РФ	119.0.303.05.831	119.0.302.66.737
Начисление страховых взносов на оплату дополнительных оплачиваемых выходных дней по уходу за детьми- инвалидами, возмещаемых за счет ФСС РФ	119.0.303.05.831	119.0.303.02.731 119.0.303.06.731 119.0.303.07.731 119.0.303.10.731
Начислена задолженность ФСС РФ по возмещению расходов учреждения по оплате дополнительных оплачиваемых выходных дней по уходу за детьми- инвалидами	119.0.209.34.561	119.0.303.05.731
В конце года		
Реклассификация дебиторской задолженности ФСС РФ по возмещению расходов по оплате дополнительных оплачиваемых выходных дней по уходу за детьми- инвалидами, в случае не возмещения ФСС РФ расходов на конец текущего финансового года (отражается последним днем отчетного финансового года)	510.0.209.34.561	119.0.209.34.661

2.6.8. Порядок отражения зачисления денежных средств, полученных в качестве обеспечения заявки и не подлежащих возврату, в состав собственных доходов учреждения, представлен в таблице № 9.

Таблица № 9- Порядок отражения зачисления денежных средств, полученных в качестве обеспечения заявки и не подлежащих возврату (указана группа статей КОСГУ)

Хозяйственная операция	Первичный документ	Дебет	Кредит
Поступление денежных средств во временное распоряжение учреждения	Платежное поручение ф. 0401060; Выписка из лицевого счета	3.201.11.510 Заб.счет 17.01.510	3.304.01.730
Зачисление денежных средств, полученных в качестве обеспечения заявки и не подлежащих возврату, в состав собственных доходов учреждения	Протокол об отказе от заключения контракта, Конкурсная документация, Претензия Справка ф. 0504833	3.304.01.830	3.201.11.610 Заб.счет 17.01.610
		2.201.11.510 Заб.счет 17.01.140	2.209.40.660
Начисление доходов от принудительного изъятия	Справка ф. 0504833	2.209.40.560	2.401.10.140

2.6.9. При реализации товара учреждением поставщики предоставляют премии (вознаграждения, бонусы), рассчитываемые по условиям договоров с ними. Поставщики либо перечисляют сумму премии на лицевой счет №26 по КОСГУ 131, либо, согласно условиям договора/соглашения, проводят взаимозачет требований по оплате за товар за вычетом премии.

Таблица № 10- Порядок отражения премии от поставщиков товара, за выполненный объем реализации, зачетом встречных требований (указана группа статей КОСГУ)

№ п/п	Наименование операции	ДЕБЕТ	КРЕДИТ	Первичный документ
1	Поставка товара от поставщика	2.105.38.340	2.302.34.730	Товарная накладная
2	Торговая наценка	2.105.38.340	2.105.39.440	Положение о

				ценообразовании, калькуляция, Бух.справка
3	Реализация товара покупателям	2.401.10.131	2.105.38.440	Товарная накладная, товарно-кассовый чек, отчет о реализации
4	Списание торговой наценки при реализации (сумма с минусом)	2.401.10.131	2.105.39.440	Отчет о реализации, Бух.справка
5	Начисление премии от поставщика за выполненный объем реализации	2.205.31.560	2.401.10.131	Акт, соглашение и т.п.
6	Зачет премии от поставщика в счет оплаты поставляемого товара	2.302.34.830	2.205.31.660	Акт, соглашение и т.п.
7	Оплата поставщику по выставленному счету	2.302.34.830	2.201.11.610 18.340	Платежное поручение

2.6.10. Согласно условиям заключенных договоров поставки товара, предусмотрены гарантийные расчеты с поставщиком, т.е. в течение срока хранения (годности) товара в любой момент товар может быть отгружен обратно поставщику по обоснованным причинам. Срок хранения (срок годности) товара значительно больше, чем срок обязательств по договору.

Согласно бухгалтерскому учету таких операций возвраты товара классифицируются на:

- возвраты товара по обязательствам прошлых лет (прошлых финансовых периодов);
- возвраты товара по закрытым обязательствам текущего периода;
- возвраты товара по действующим обязательствам текущего периода.

Согласно видам расчетов, с поставщиком по таким возвратам товара расчеты классифицируются на 2 вида:

- Поставщик перечисляет денежные средства;
- Подписывается соглашение о взаимозачете между закрытым договором поставки и действующим договором.

2.6.10.1. Возвраты товара по обязательствам прошлых лет.

Таблица № 11 - Порядок расчетов по гарантийным обязательствам с поставщиками (возвраты товара) по обязательствам прошлых лет (указана группа статей КОСГУ)

№ п/п	Наименование операции	ДЕБЕТ	КРЕДИТ	Первичный документ	Отражение в форме 0503737
1	Возврат товара поставщику	00000000000000244.2. 302.34.830 (дог.прош.лет)	0000000000000000.2. 105.38.440	Товарная накладная	

1 вариант - Поставщик перечисляет денежные средства					
2	Поступление ден.средств	000000000000000000.2. 201.11.510 заб. 17.340 КВР 244	000000000000000000.2. 302.34.730 (дог.прош.лет)	Выписка с л/сч, Соглашение о возврате товара	КФО 2 раздел 4 стр.950 графа 4 КВР 244 КОСГУ 340 + раздел 3 стр. 591 графа 5
2 вариант – Соглашение о взаимозачете по действующему договору					
3	Проведение взаимозачета	000000000000000000.2. 302.34.730 (дог.текущ.периода)	000000000000000000.2. 302.34.730 (дог.прош.лет)	Соглашение о взаимозачете	
4.1.	Уточнение платежа по недействующему у договору	заб. 17.340 КВР 244 (дог.прош.лет) Признак – некассовые операции		Соглашение о взаимозачете, Бухгалтерская справка	КФО 2 раздел 4 стр.950 графа 8 КВР 244 КОСГУ 340
4.2.	Уточнение платежа по действующему договору		заб. 18.340 КВР 244 (дог.текущ.периода) Признак – некассовые операции	Соглашение о взаимозачете, Бухгалтерская справка	КФО 2 раздел 2 графа 7 КВР 244 КОСГУ 340+раздел 3 стр. 591 графа 8

При проведении возврата по обязательствам прошлых лет денежные обязательства по счетам санкционирования не проводятся.

2.6.10.2. Возвраты товара по закрытым обязательствам.

При проведении возврата по обязательствам текущего периода по счетам санкционирования проводятся все операции.

Таблица № 12 - Порядок расчетов по гарантийным обязательствам с поставщиками (возвраты товара) по закрытым обязательствам текущего периода (указана группа статей КОСГУ)

№ п/п	Наименование операции	ДЕБЕТ	КРЕДИТ	Первичный документ	Отражение в форме 0503737
Метод «Обратная продажа»					
1.1.	Возврат товара поставщику	0000000000000000.2. 302.34.830 (дог.поставки 1)	0000000000000000.2. 105.38.440	Товарная накладная; Счет-фактура	
Метод «Красное сторно»					
1.2.	Возврат товара поставщику	0000000000000000.2. 105.38.340 (дог.поставки 1)	0000000000000000.2. 302.34.730	Акт по форме ТОРГ-2; Корректировочная счет-фактура	
2	Возврат товара поставщику – уменьшение денежных обязательств (красное сторно)	0000000000000000.2. 502.11.340 (дог.поставки 1)	0000000000000000.2. 502.12.340 (дог.поставки 1)	Товарная накладная или Акт по форме ТОРГ-2	

1 вариант - Поставщик перечисляет денежные средства					
3	Поступление ден.средств	00000000000000000000.2. 201.11.510 заб. 18.340 КВР 244	00000000000000000000244.2. 302.34.730 (дог.поставки 1)	Выписка л/сч	КФО 2 раздел 2 графа 5 КВР 244 КОСГУ 340
4	Уменьшение обязательств по договору поставки 1 (красное сторно)	00000000000000000000244.2. 506.10.340	00000000000000000000244.2. 502.11.340 (дог.поставки 1)	Соглашение о возврате товара	
2 вариант – Соглашение о взаимозачете по действующему договору					
5	Проведение взаимозачета	00000000000000000000244.2. 302.34.730 (дог.поставки 2)	00000000000000000000244.2. 302.34.730 (дог.поставки 1)	Соглашение о взаимозачете	
6.1.	Уточнение платежа по недействующему договору (красное сторно)		заб. 18.340 КВР 244 (дог.поставки 1) Признак – некассовые операции	Соглашение о взаимозачете, Бухгалтерская справка	КФО 2 раздел 2 графа 8 КВР 244 КОСГУ 340 (сумма с минусом)
6.2.	Уточнение платежа по действующему договору		заб. 18.340 КВР 244 (дог.поставки 2) Признак – некассовые операции	Соглашение о взаимозачете, Бухгалтерская справка	КФО 2 раздел 2 графа 8 КВР 244 КОСГУ 340

2.6.10.3. Возвраты товара по действующим обязательствам.

Соглашение о взаимозачете подписывать не требуется, возврата денежных средств от поставщика нет, при очередном платеже поставщику учитываются все возвраты товара.

Таблица № 13 - Порядок расчетов по гарантийным обязательствам с поставщиками (возвраты товара) по действующим обязательствам (указана группа статей КОСГУ)

№ п/п	Наименование операции	ДЕБЕТ	КРЕДИТ	Первичный документ	Отражение в форме 0503737
Метод «Обратная продажа»					
1.1.	Возврат товара поставщику	00000000000000000000244.2. 302.34.830 (дог.поставки 1)	00000000000000000000.2. 105.38.440	Товарная накладная; Счет- фактура	
Метод «Красное сторно»					
1.2.	Возврат товара поставщику	00000000000000000000244.2. 105.38.340 (дог.поставки 1)	00000000000000000000.2. 302.34.730	Акт по форме ТОРГ-2; Корректировочная счет-фактура	

2	Возврат товара поставщику – уменьшение денежных обязательств (красное сторно)	00000000000000244.2. 502.11.340 (дог.поставки 1)	0000000000000000.2. 502.12.340 (дог.поставки 1)	Товарная накладная	
---	---	--	---	--------------------	--

2.6.11. Возврат товара осуществляется в рамках одного договора, при возврате товара поставщику, поставщик оформляет корректировочный счет- фактура на основании составленного покупателем по форме ТОРГ-2 «Акт об установленном расхождении по количеству и качеству при приемке товарно-материальных ценностей», в таком случае делается следующая бухгалтерская запись:

№ п/п	Наименование операции	ДЕБЕТ	КРЕДИТ	Содержание операции	Первичный документ
Метод «Красное сторно»					
1.	Возврат товара поставщику	00000000000000244.2. 105.38.340	0000000000000000.2. 302.34.730	Сторно себестоимости возврата	Акт по форме ТОРГ-2;
2.	Возврат товара поставщику	00000000000000244.2. 210.12.560	0000000000000000.2. 302.34.730	Сторно НДС возврата	Акт по форме ТОРГ-2; Корректировочная счет-фактура
3.	Возврат товара поставщику	00000000000000244.2. 105.38.340	0000000000000000.2. 105.39.340	Сторно розничной наценки с НДС	Акт по форме ТОРГ-2; Корректировочная счет-фактура
4.	Возврат товара поставщику	00000000000000244.2. 502.11.340	0000000000000000.2. 502.12.340	Сторно возврата по себестоимости с НДС	Акт по форме ТОРГ-2; Корректировочная счет-фактура

2.6.12. В случаях, когда поставщик на возврат не выставляет корректировочную счет-фактуру, то тогда покупатель формирует на стоимость возвращаемого товара товарную накладную по форме ТОРГ-12 и счет- фактуру выданную, в таком случае делается следующая бухгалтерская запись:

№ п/п	Наименование операции	ДЕБЕТ	КРЕДИТ	Содержание операции	Первичный документ
Метод «Обратная продажа»					
1.	Возврат товара поставщику	00000000000000244.2. 302.34.730	0000000000000000.2. 105.38.440	Списание себестоимости возврата	Товарная накладная по ф. ТОРГ-12

2.	Возврат товара поставщику	00000000000000244.2. 302.34.730	0000000000000000.2. 105.38.440	Списание НДС возврата	Товарная накладная по ф. ТОРГ-12; Счет-фактура
3.	Возврат товара поставщику	00000000000000244.2. 105.38.340	0000000000000000.2. 105.39.340	Сторно розничной наценки с НДС	Товарная накладная по ф. ТОРГ-12; Счет-фактура
4.	Возврат товара поставщику	00000000000000244.2. 502.11.340	0000000000000000.2. 502.12.340	Сторно возврата по себестоимости с НДС	Товарная накладная по ф. ТОРГ-12; Счет-фактура

2.6.13. Некассовые операции расчетов с сотрудниками проводятся по удержаниям от подотчетных лиц (по составленным с ними соглашениям) по КВР 111 на возмещение расходов учреждения в корреспонденции с:

- по КОСГУ группы 130 «Возмещение, компенсация затрат» (проводки КВР 111 Дт 230403830 Кт 220930660 и КВР 119 Дт 230306830 Кт 220930660);
- по КОСГУ группы 140 «Перевыставленные водителям штрафы ГИБДД и прочая претензионная работа с сотрудниками» (проводка КВР 111 Дт 230403830 Кт 220940660);
- по КОСГУ группы 410-440 «Возмещение недостачи нефинансовых активов» (проводка КВР 111 Дт 230403830 КВР 410,440 Кт 220970660);
- по КОСГУ группы 180 «Возмещение недостачи денежных средств и иных финансовых активов» (проводка КВР 111 Дт 230403830 КИФ 000 Кт 220982660).

Таблица № 14- Порядок расчетов с сотрудниками по доходным некассовым операциям
(указана группа статей КОСГУ)

№ п/п	Наименование операции	ДЕБЕТ	КРЕДИТ	Первичный документ	Отражение в форме 0503737
1	Начисление компенсации затрат, возмещения ущерба и пр.	00000000000000100.2 .209.XX.560	00000000000000100.2 .401.10.100	Соглашение	
2	Удержание из заработной платы начисленной компенсации, возмещения ущерба и пр.	00000000000000111.2 .304.03.830	00000000000000100.2 .209.XX.660	Соглашение, в котором указано согласие сотрудника на удержание суммы из заработной платы	раздел 1 графа 8 Код дохода 100 и раздел 2 графа 8 Код аналитики 111
3	Начисление заработной платы сотруднику	00000000000000111.2 .109.XX.211	00000000000000111.2 302.11.730	Расчетная ведомость	
4	Удержание из заработной платы	00000000000000111.2 .302.11.830	00000000000000111.2 304.03.730	Расчетная ведомость	

Таблица № 15- Порядок расчетов с сотрудниками по возврату подотчетных сумм

№ п/п	Наименование операции	ДЕБЕТ	КРЕДИТ	Первичный документ	Отражение в форме 0503737
1	Перечисление средств под отчет на банковскую (зарплатную) карту сотруднику	00000000000000XXX.2 .208.XX.567	00000000000000610.2. 201.11.610 Заб. 18.200	Заявление, служебная записка, Приказ	
2	Сотрудник отчитывается за потраченные суммы	00000000000000XXX.2 .109.XX.200 Или иные счета согласно Инстр.№174н	00000000000000XXX.2 .208.XX.667	Авансовый отчет	
3	Удержание из заработной платы суммы, за которую подотчетное лицо не отчиталось	00000000000000111.2. 304.03.837	00000000000000XXX.2 .208.XX.737	Соглашение, в котором указано согласие сотрудника на удержание суммы из зар. платы	раздел 2 графа 8 Код аналитики 111- сумма с плюсом, 112 (или 244) - сумма с минусом
4	Начисление заработной платы сотруднику по КФО 4	00000000000000111.4. 109.XX.211	00000000000000111.4. 302.11.737	Расчетная ведомость	
5	Удержание из заработной платы	00000000000000111.4. 302.11.837	00000000000000111.4. 304.03.737	Расчетная ведомость	

В случае, если у сотрудника заработная плата начисляется только по одному источнику КФО 4 «Субсидии на выполнение государственного задания», то начисленная сумма удержания из заработной платы через счет 0.304.06.000 переносится на источник КФО 2 «Приносящая доход деятельность».

Таблица № 16- Порядок переноса расчетом с сотрудниками между источниками финансирования (указана группа статей КОСГУ)

№ п/п	Наименование операции	ДЕБЕТ	КРЕДИТ	Первичный документ
1	Перенос затрат по оплате труда между КФО 2 и 4	00000000000000111.4 .304.03.830	00000000000000XXX.4 .304.06.730	Бухгалтерская справка
2	Перенос затрат по оплате труда между КФО 2 и 4	00000000000000XXX. 2.304.06.830	00000000000000111.2.3 04.03.830	Бухгалтерская справка
3	Списание денежных средств с КФО 4	00000000000000XXX. 4.304.06.830	00000000000000610.4.2 01.11.610 заб. 18.211 КВР 111	Бухгалтерская справка

4	Поступление денежных средств на КФО 2	00000000000000510.2 .201.11.510 заб. 18.211 КВР 111	00000000000000XXX.2 .304.06.730	Бухгалтерская справка
---	---------------------------------------	---	------------------------------------	-----------------------

2.6.14. Восстановление средств по приносящей доход деятельности КФО 2, израсходованных на лекарственные средства, используемые для приготовления экстремпоральной рецептуры по льготным рецептам врачей, осуществляется за счет средств на выполнение государственного задания КФО 4. Восстановление средств происходит по факту реализации использованных медикаментов в сумме сформированных затрат, отраженных на счете расходов текущего финансового года 0.109.61.272 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг» по аналитике «Экстремпоральная рецептура». Суммы восстанавливаемых средств определяются по ежемесячному отчету аптек «Реестр льготных рецептов». В бухгалтерском учете восстановление средств проводится операциями, указанными в таблице № 17.

Таблица № 17- Порядок отражения восстановления средств по приносящей доход деятельности КФО 2 за счет средств на выполнение государственного задания КФО 4

№ п/п	Наименование операции	ДЕБЕТ	КРЕДИТ	Основание
<i>Постановка на учет и реализация экстремпоральных форм по льготному обеспечению</i>				
1	Постановка на учет изготовленных экстремпоральных форм на льготное обеспечение	2.105.31.341	2.109.60.272	Ведомость №11, Реестр льготных рецептов
2	Перенос изготовленных экстремпоральных форм на льготное обеспечение	2.304.06.832	2.105.31.441	Ведомость №11, Реестр льготных рецептов
3	по государственному заданию	4.105.31.341	4.304.06.732	Ведомость №11, Реестр льготных рецептов
4	Реализация экстремпоральных форм по льготному обеспечению	4.109.60.272	4.105.31.441	Ведомость №11, Реестр льготных рецептов
5	Списание реализованных товаров по себестоимости	2.109.60.272	2.105.Г8.441	Бухгалтерская справка
6	Восстановление НДС	2.340.06.832	2.303.04.731	Ведомость №11
<i>Компенсация затрат за счет средств КФО 4 на КФО 2</i>				
7	Списание денежных средств с КФО 4	4.304.06.832	4.201.11.610 Заб.счет 4.18.341	Бухгалтерская справка
8	Поступление денежных средств на КФО 2	2.201.11.510 Заб.счет 2.18.341	2.304.06.732	Бухгалтерская справка

2.6.15. Списание безнадежной дебиторской (кредиторской) задолженности производится согласно Приложения №22 к настоящей Учетной политике «Положение о комиссии по работе с просроченной дебиторской и кредиторской задолженности»:

- по истечении общего срока исковой давности (ст. 196, ст. 197 ГК РФ);
- в связи с прекращением исполнения обязательств вследствие

невозможности его исполнения (ст. 416 ГК РФ);

- в связи с прекращением исполнения обязательства на основании акта государственного органа (ст. 417 ГК РФ);
- на основании акта о ликвидации организации (ст. 419 ГК РФ).
- выписка из ЕГРЮЛ;

2.6.16. При прерывании срока исковой давности срок начинается заново со дня перерыва. Прерывание срока исковой давности осуществляется:

- в связи с предъявлением иска в установленном законодательством порядке;
- в связи с совершением должником определенных действий по признанию своего долга: частичная оплата задолженности, обращение к кредитору с просьбой об отсрочке платежа, подписание акта сверки задолженности и др.

2.6.17. Дебиторская задолженность, срок исковой давности которой истек, списывается на основании документов:

- а) докладная записка руководителю учреждения о выявлении дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности;
- б) документы, подтверждающие факт невозможности возврата задолженности;
- в) решение руководителя (приказ) о списании задолженности.

2.6.18. Кредиторская задолженность, не востребованная кредиторами (в том числе не подтвержденная кредитором по результатам инвентаризации), списывается в течение срока исковой давности на основании документов:

- а) докладная записка руководителю учреждения о выявлении кредиторской задолженности, в том числе просроченная (с истекшим сроком исковой давности);
- б) решение суда;
- в) документы, подтверждающие факт невозможности возврата задолженности;
- г) решение руководителя (приказ) о списании задолженности.

2.6.19. Учет списанной дебиторской задолженности ведется на забалансовом счете 04 «Сомнительная задолженность» в течение пяти лет для контроля за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

2.6.20. Учет списанной кредиторской задолженности ведется на забалансовом счете 20 «Задолженность, не востребованная кредиторами» в течение срока исковой давности с момента списания задолженности с балансового учета (три года).

2.6.21. Расчеты с комитентами по товару, полученному по договору комиссии, учитываются на счете 2.205.3К «Расчеты с плательщиками забаланс (комиссия)» в разрезе каждого комитента и обособленного подразделения. Кроме того, для отражения в учете выручки по комиссионному товару в полном объеме и

с аналитическими данными по видам поступлений денежных средств (от физических лиц в кассу, от физических лиц по банковским картам, от юридических лиц, в том числе по договорам обеспечения по родовым сертификатам и пр.) введена аналитика на счете 2.205.3К по контрагенту «ГБУЗ «ЦЛО ДЗМ». Эта аналитика также применяется для сопоставления оборотов по забалансовому счету 02.32 «Материальные ценности на хранении». Хозяйственные операции по учету расчетов с комитентами по товару, полученному по договору комиссии, приведены в Таблице №18.

Таблица № 18- Порядок учета товара, полученного по договору комиссии
(указана группа статей КОСГУ)

№ п/п	Наименование операции	ДЕБЕТ	КРЕДИТ	Основание
1	Поступление товара от комитента	2.02.32		Акт приема- передачи
		2.205.3К.560 ГБУЗ «ЦЛО ДЗМ»	2.205.3К.560 Комитент	
2	Реализация розничному покупателю за наличный расчет		2.02.32	Продажа покупателю (чек ККТ)
		2.205.3Н.560	2.205.3К.660 ГБУЗ «ЦЛО ДЗМ»	
		2.201.34.510 Заб.сч. 2.17.34.130	2.205.3Н.660	
3	Реализация розничному покупателю (продажа по банковским картам - эквайринг)		2.02.32	Продажа по банковским картам (чек ККТ)
		2.205.3Э.560	2.205.3К.560 ГБУЗ «ЦЛО ДЗМ»	
		2.201.23.510 Заб.сч. 2.17.03.130	2.205.3Э.660	
4	Скидка при продажах за наличный расчет и по банковским картам		2.02.32	Продажа покупателю за наличный расчет и по банковским картам (чек ККТ)
		2.401.10.130	2.205.3К.660 ГБУЗ «ЦЛО ДЗМ»	
5	Отпуск по родовым сертификатам		2.02.32	Родовой сертификат
		2.205.3Р.560	2.205.3К.660 ГБУЗ «ЦЛО ДЗМ»	
		2.201.11.510 Заб.сч. 2.17.01.130	2.205.3Р.660	
6	Отпуск юридическим лицам		2.02.32	Товарная накладная
		2.205.3Ю.560	2.205.3К.660 ГБУЗ «ЦЛО ДЗМ»	
		2.201.11.510 Заб.сч. 2.17.01.130	2.205.3Ю.660	
7	Начисление дохода за	2.205.3К.560	2.401.10.130	Акт о

	реализацию комиссионного товара	Комитент		выполнении обязательств
8	Начисление НДС	2.401.10.130	2.303.04.730	Счет-фактура

Учет по счетам расчетов в разрезе даты исполнения

В целях ведения аналитического учета расчетов в соответствии с требованиями, указанными в Инструкции 157н, выявления просроченной задолженности и факторов, влияющих на ее образование, а также раскрытия достоверной информации в отчетности применяется техническая реализация, предусмотренная в программном продукте УАИС «Бюджетный учет».

Учет по счетам расчетов в разрезе даты исполнения ведется с помощью регистров. Применяется 3 режима ведения учета.

Режим 1. Упрощенный режим ведения учета по датам исполнения

Применяется для одноэтапных договоров, а также для счетов расчетов, для которых не предусмотрена техническая возможность применения, основного и комбинированного режимов.

Порядок использования:

- Ввод нового договора
- Установка на закладке «Свойства» даты окончания договора
- Установка на закладке «Свойства» флажка просроченной задолженности после даты, когда задолженность должна быть отнесена в состав просроченной (при формировании инвентаризационной описи расчетов)
- Формирование аналитического отчета с выводом дат исполнения
- Если нет необходимости проведения инвентаризации, а просто необходим ежемесячный контроль задолженности, формирование документа «Регистрация долгосрочной и просроченной задолженности»
- Перед заполнением регламентированной отчетности формирование документа «Инвентаризация расчетов с контрагентами» (ф. 0504089)
- Формирование регламентированного отчета ф. 0503769 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения»

Режим 2. Основной режим ведения учета по датам исполнения с помощью графиков

Применяется для многоэтапных договоров с несколькими промежуточными поставками и оплатами, а также для долгосрочных договоров (договоры по аренде).

Порядок использования:

- Ввод нового договора
- Установка в карточке договора (элемент справочника «Договоры и иные основания возникновения обязательств») флажков:
 - Ввести графики исполнения:
 - График платежей;
 - План- график реализации (закупок, исполнения);
- Заполнение плановых показателей:

Виды правовых оснований (договоров)	Ведение графиков исполнения (плановые показатели)	
	Вручную, отдельными документами	Автоматически
Договоры аренды (учреждение- арендодатель)	Документом Регистрация графиков исполнения договоров	
Договоры аренды (учреждение- арендатор), права пользования нефинансовыми активами	Документами Регистрация обязательств и сведений по договорам, Регистрация графиков исполнения договоров – по объектам прав пользования, по которым Карточка (ф. 0509214) не ведется	Документами Принятия к учету прав пользования ОС, НПА, Корректировка, прекращение прав пользования ОС, НПА с установленным флажком Автоматически отразить в графиках исполнения – по объектам прав пользования, по которым ведется Карточка (ф. 0509214)
Договоры вида «С покупателем»	Документом Регистрация графиков исполнения договоров	Автоматическое отражение в графике платежей по договору планируемой оплаты в течение дней по факту поставки (отгрузки) документами регистрации поступления и реализации товаров, работ, услуг
Договоры вида «С поставщиком»	Документами Регистрация обязательств и сведений по договорам, Регистрация графиков исполнения договоров	Автоматическое отражение в графике платежей по договору планируемой оплаты в течение дней по факту поставки (отгрузки) документами регистрации поступления и реализации товаров, работ, услуг

- Заполнение фактических показателей:
 - Показатель «Оплата (факт)» отчета Контроль исполнения договоров формируется автоматически расчетно- платежными и кассовыми документами на дату фактического поступления денежных средств от дебитора (покупателя) или фактической выплаты денежных средств кредитору (поставщику).
 - Показатель «Исполнение (факт)» отчета Контроль исполнения договоров формируется автоматически:
 - по договорам вида «с покупателем» план- график реализации

- документами реализации товаров, работ, услуг на дату отражения в бухгалтерском учете доходов текущего периода;
- по договорам вида «с поставщиком» план- график закупок – документами поступления товаров, работ, услуг на дату отражения в бухгалтерском учете расходов текущего периода.
- Для ручной регистрации исполнения плана- графика закупок, реализации по договорам с покупателями и поставщиками, в случае если исполнение договора было не отражено автоматически документами, то применяется документ «Регистрация исполнения договоров».

Режим 3. Планирование оплаты исходя из даты поставки товаров, работ, услуг

Применяется в случаях, когда точная дата и объем поставки по договору по заявке, при этом в договоре указаны условия по срокам оплаты относительно даты поставки.

Порядок использования:

- В карточке договора с контрагентом в реквизите «Срок оплаты кредиторской задолженности» и «Срок оплаты дебиторской задолженности» на вкладке «Расчеты» указывается срок оплаты дебиторской и кредиторской задолженности по договору в календарных или рабочих днях.
- В документе отражения поступления и реализации товаров, работ, услуг устанавливается опция «Запланировать оплату со сроком исполнения» и указывается предельная дата исполнения задолженности, начиная с которой задолженность будет считаться просроченной. При этом будет автоматически рассчитываться крайний срок оплаты задолженности по данному документу (реквизит «Оплатить до») на основе параметров, указанных в договоре. При проведении документа в график платежей по договору будет автоматически добавлена информация об ожидаемом платеже (погашении задолженности) на указанную дату (реквизит «Оплатить до») в размере итоговой суммы расчетов по документу за вычетом суммы зачтенного аванса (при наличии).

2.7. Финансовый результат

2.7.1. Доходы текущего финансового года

2.7.1.1. Организация раздельного учета в бухгалтерском учете доходов по видам деятельности с учетом следующих подходов:

- обособленный учет средств организован на уровне 18 разряда номера счета бухгалтерского учета;
- доходы учреждений группируются на счетах по видам доходов в разрезе КОСГУ;

– аналитический учет доходов ведется на счете 0.401.10.000 «Доходы текущего финансового года» учреждения.

2.7.1.2. КОСГУ группы 120 «Доходы от собственности» по КФО 2:

Наименование подстатьи дохода	Наименование вида дохода	КФО	КОСГУ	Порядок признания
Доходы от операционной аренды	Доходы от предоставления имущества в аренду	2	121	В составе доходов будущих периодов на общую сумму арендных платежей исходя из всего срока сдачи в аренду, предусмотренного договором; В составе доходов текущего периода- в соответствии с условиями договора
Иные доходы от собственности	Доходы от предоставления права на заключение договора	2	129	В составе доходов текущего периода
	Доход, полученный от арендных платежей пропорционально распределенных в зависимости от участия в долевой собственности на помещение Аптеки № 64 с кадастровым номером 77:07:0014005:14672, расположенного по адресу: г. Москва, Мичуринский пр-т (Олимпийская деревня), д. 4, корп. 2, признается доходом текущего финансового периода в составе «Иные доходы от собственности».	2	129	В составе доходов текущего периода

Начисление дохода по группе КОСГУ 120 производится на дату осуществления расчетов в соответствии с условиями заключенных договоров или предъявления налогоплательщику документов, служащих основанием для произведения расчетов, либо последний день отчетного (налогового) периода.

2.7.1.3. КОСГУ группы 130 «Доходы от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат»

Наименование подстатьи дохода	Наименование вида дохода	КФО	КОСГУ	Порядок признания
Доходы от оказания платных услуг (работ)	Доходы от оказания платных услуг, выполненных работ	2	131	В составе доходов текущего периода- начисление дохода от реализации товаров и услуг отражается на дату их реализации
	Доходы от стимулирующих выплат поставщиком	2	131	В составе доходов текущего периода- начисление дохода при получении премии от контрагента в рамках условий договора на основании Акта фиксации премии
	Доходы от поступления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания	4	131	В составе доходов будущих периодов на всю сумму по соглашению В составе доходов текущего периода- ежеквартально в соответствии с периодичностью представления Учредителю Отчета о выполнении государственного задания
Доходы от компенсации затрат	Доходы в виде возмещения работниками затрат на приобретение трудовых книжек или вкладыша в нее	2	134	В составе доходов текущего периода- начисление дохода в виде взимания стоимости бланков трудовых книжек при выдаче работнику трудовой книжки производится на момент выдачи трудовой книжки работнику на основании подписи получившего их лица в Книге учета бланков строгой отчетности (ф. 0504045)
	Доходы при компенсации затрат от сотрудников за утерянные денежные документы	2	134	В составе доходов текущего периода- на основании Соглашения с сотрудником о возмещении ущерба
	Доходы в виде возмещения сумм государственной пошлины, ранее уплаченной при обращении в суд	2	134	<i>В составе доходов, будущих периодов-</i> на основании Исполнительного листа, Решения суда <i>В составе доходов текущего периода-</i> начисление дохода отражается в учете учреждения на дату признания контрагентом требования о возмещении судебных расходов

	Доходы при компенсации затрат от контрагентов по прочим случаям	2	134	<i>В составе доходов, будущих периодов-</i> на основании претензии или подачи Искового заявления в суд <i>В составе доходов текущего периода-</i> начисление дохода отражается в учете учреждения на дату признания контрагентом требования о возмещении затрат по претензии или по решению суда
	Доходы в виде возмещения затрат по содержанию имущества	2	134	В составе доходов текущего периода- в рамках договоров с долевым участием организацией-потребителей в расходах государственного учреждения, связанных с эксплуатацией единых инженерных и присоединенных сетей начисляются доходы, поступающие от организаций-потребителей в порядке возмещения расходов, понесенных государственным учреждением в связи с оплатой коммунальных услуг, а также услуг по эксплуатации и хозяйственному обслуживанию.
	Доходы от возмещений комиссий банка	2	134	<i>В составе доходов текущего периода-</i> на основании Акта об оказании услуг
Доходы по условным арендным платежам	Доходы от компенсации затрат (расходов) по оплате коммунальных услуг, а также услуг по эксплуатации и хозяйственному обслуживанию сданного в аренду имущества	2	135	В составе доходов текущего периода- начисление дохода в виде сумм возмещения арендаторами расходов арендодателя на оплату жилищно-коммунальных и других услуг в рамках учета доходов от сдачи в аренду имущества государственными учреждениями отражается по фактическому потреблению коммунальных услуг арендаторами на момент возникновения требований учреждения
Доходы от возмещений Фондом социального страхования РФ расходов	Доходы в виде возмещения расходов на предупредительные меры по сокращению травматизма и профзаболеваний работников	2	139	В составе доходов текущего периода

	(сотрудников), санаторно-курортное лечение работников (сотрудников), занятых на работах с вредными или опасными производственными факторами			
--	--	--	--	--

2.7.1.4. КОСГУ группы 140 «Штрафы, пени, неустойки, возмещения ущерба» по КФО 2:

Наименование подстатьи дохода	Наименование вида дохода	КФО	КОСГУ	Порядок признания
Доходы от штрафных санкций за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов (договоров)	Доходы, поступившие от контрагентов в виде штрафных санкций за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов (договоров), в том числе по договорам, заключенным в рамках предоставленных субсидий по КФО «4», «5»	2	141	С уточнением даты платежа, доходы учитываются в составе доходов текущего периода на дату выставленной претензии Без уточнения даты платежа, такие доходы учитываются в составе доходов будущего периода- при начислении неустоек, штрафов, пеней контрагентам за нарушение условий договора (контракта) на дату выставленной претензии В составе доходов текущего периода- начисление дохода отражается в учете учреждения на дату признания поставщиком (исполнителем, подрядчиком) требования об уплате неустойки (штрафа, пени)
	Доход в виде сумм, поступивших в качестве обеспечения заявки на участие в конкурсе, аукционе и изъятых учреждением в установленном порядке	2	141	В составе доходов текущего периода, на основании Протокола об отказе от заключения контракта
Страховые возмещения	Доходы в виде страхового возмещения от страховых компаний	2	143	В составе доходов текущего периода- при начислении страховых возмещений на основании Акта о страховом случае В составе доходов будущего периода- при начислении

				страховых возмещений на дату выставленной претензии <i>В составе доходов текущего периода</i> - начисление дохода отражается в учете учреждения на дату признания страховой компанией требования об уплате страховых возмещений
Возмещение ущерба имуществу (за исключением страховых возмещений)	Доходы от возмещения ущерба имуществу водителями в результате ДТП	2	144	<i>В составе доходов текущего периода</i> , на основании Соглашения с сотрудником о возмещении ущерба
Прочие доходы от сумм принудительного изъятия	Доходы от возмещения водителями штрафов за нарушение ПДД	2	145	<i>В составе доходов текущего периода</i> , на основании Соглашения с сотрудником о возмещении ущерба
	Возмещение виновными лицами, сумм уплаченных учреждением штрафов, пеней, неустоек	2	145	<i>В составе доходов текущего периода</i> , на основании Соглашения с сотрудником о возмещении ущерба

2.7.1.5. КОСГУ 172 «Доходы от операций с активами» по КФО 2:

Наименование подстатьи дохода	Наименование вида дохода	КФО	КОСГУ	Порядок признания
Доходы от выбытия активов	Доходы, от реализации нефинансовых активов	2	172	<i>В составе текущих доходов</i> - на дату перехода права собственности в соответствии с актом приема-передачи имущества
	Доходы от возмещения ущерба (недостач, хищений имущества), выявленного в результате инвентаризаций	2	172	<i>В составе текущих доходов</i> - начисление на основании Акта о результатах инвентаризации, возмещение на основании Соглашения с сотрудником о возмещении ущерба
	Доходы от реализации вторичных материальных ресурсов	2	172	<i>В составе текущих доходов</i> - на дату передачи материальных ресурсов сторонней организации, на основании Накладной на отпуск материалов на сторону
	Доходы от сдачи лома, отходов черных металлов	2	172	<i>В составе текущих доходов</i> - на дату передачи материальных ресурсов сторонней организации, на основании Накладной на отпуск материалов на сторону

2.7.1.6. КОСГУ 173 «Чрезвычайные доходы от операций с активами» по КФО 2:

Наименование подстатьи дохода	Наименование вида дохода	КФО	КОСГУ	Порядок признания
Чрезвычайные доходы от операций с активами	Доходы в виде сумм списанной дебиторской и кредиторской задолженности	2	173	<i>В составе текущих доходов-</i> на дату принятия решения о списании дебиторской и кредиторской задолженности

2.7.1.7. КОСГУ 174 «Выпадающие доходы» по КФО 2:

Наименование подстатьи дохода	Наименование вида дохода	КФО	КОСГУ	Порядок признания
Выпадающие доходы	Доходы, которые не были получены, так как были уменьшены на основании Постановления Правительства РФ от 4 июля 2018 г. № 783 "О списании начисленных поставщику (подрядчику, исполнителю), но не списанных заказчиком сумм неустоек (штрафов, пеней) в связи с неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательств, предусмотренных контрактом"	2	174	<i>В составе текущих доходов-</i> на дату принятия решения о списании на финансовый результат начисленных доходов

2.7.1.8. КОСГУ 176 «Доходы от оценки активов и обязательств» по КФО 4:

Наименование подстатьи дохода	Наименование вида дохода	КФО	КОСГУ	Порядок признания
-------------------------------	--------------------------	-----	-------	-------------------

Доходы от оценки активов и обязательств	Изменение стоимости земельных участков, ранее принятых к учету, в связи с увеличением их кадастровой стоимости	4	176	<i>В составе текущих доходов-последним днем отчетного периода на основании выписки из ЕГРН о кадастровой стоимости объекта недвижимости</i>
---	--	---	-----	---

2.7.1.9. КОСГУ группы 150 «Безвозмездные денежные поступления текущего характера» и 160 «Безвозмездные денежные поступления капитального характера»:

Наименование подстатьи дохода	Наименование вида дохода	КФО	КОСГУ	Порядок признания
Поступления текущего характера бюджетным и автономным учреждениям от сектора государственного управления	Доходы в виде субсидии на содержание и текущий ремонт имущества	5	152	<i>В составе доходов будущих периодов – в сумме Соглашения. В составе доходов текущего отчетного периода - в момент поступления субсидии на лицевой счет</i>
Поступления капитального характера бюджетным и автономным учреждениям от сектора государственного управления	Доходы в виде субсидии на цели, не связанные с выполнением государственного задания (субсидия на иные цели)	5	162	<i>В доходах будущих периодов - на дату возникновения права на их получение (дата Соглашения). В составе доходов текущего периода – по дате составления (утверждения) Отчета о расходовании средств</i>

2.7.1.10. КОСГУ группы 180 «Прочие доходы»:

Наименование подстатьи дохода	Наименование вида дохода	КФО	КОСГУ	Порядок признания
Иные доходы	Доходы в виде возмещения недостач по денежным средствам	2	189	<i>В составе текущих доходов-начисление на основании Акта о результатах инвентаризации, возмещение на основании Соглашения с сотрудником о возмещении ущерба</i>
	Доходы в виде денежных средств, признанных бесхозяйными (в случае	2	189	<i>В составе текущих доходов-начисление на основании Решения комиссии по работе с просроченной кредиторской, дебиторской задолженностью</i>

	невостребованности средств, поступивших в качестве обеспечения закупки, после истечения срока исковой давности)			
--	---	--	--	--

2.7.1.11. КОСГУ группа 190 «Безвозмездные неденежные поступления в сектор государственного управления»:

Наименование подстатьи дохода	Наименование вида дохода	КФО	КОСГУ	Порядок признания
Безвозмездные неденежные поступления текущего характера от сектора государственного управления и организаций государственного сектора	Доходы в виде безвозмездных неденежных поступлений текущего характера от сектора государственного управления и организаций государственного сектора	4	191	<i>В составе текущих доходов-начисление дохода от безвозмездных поступлений нефинансовых активов от органов государственной власти и прочих государственных учреждений отражается на дату подписания сторонами товарной накладной и(или) акта приема-передачи имущества (приемки-сдачи работ, услуг) с приложением извещения</i>
Безвозмездные неденежные поступления текущего характера от организаций (за исключением сектора государственного управления и организаций государственного сектора)	Доходы в виде безвозмездных неденежных поступлений текущего характера от организаций (за исключением сектора государственного управления и организаций государственного сектора)	2,4	192	<i>В составе текущих доходов-начисление дохода от безвозмездных поступлений нефинансовых активов от прочих юридических лиц, не являющихся государственными учреждениями, отражается на дату подписания сторонами товарной накладной и (или) акта приема-передачи имущества (приемки-сдачи работ, услуг), извещения</i>
Безвозмездные межведомственные неденежные поступления капитального характера от сектора государственного управления и организаций государственного сектора	Доходы в виде безвозмездных межведомственных неденежных поступлений капитального характера от сектора государственного управления и организаций государственного сектора	4	195	<i>В составе текущих доходов-начисление дохода от безвозмездных поступлений нефинансовых активов от бюджетных и автономных учреждений в рамках других ведомств, отражается на дату подписания сторонами товарной накладной и (или) акта приема-передачи имущества (приемки-сдачи работ, услуг), извещения</i>

Прочие неденежные безвозмездные поступления	Принятие к учету неучтенных объектов нефинансовых активов, выявленных при инвентаризации	2,4	199	<i>В составе текущих доходов- начисление дохода в виде оприходования неучтенных объектов нефинансовых активов, выявленных в результате инвентаризации, отражаются на дату утверждения руководителем учреждения итогов инвентаризации</i>
--	--	-----	-----	--

2.7.2. Расходы текущего финансового года

2.7.2.1. На расходы отчетного финансового года (в дебет счета 0.401.20.000) относятся:

- расходы, произведенные за счет субсидии на иные цели;
- расходы, произведенные за счет субсидии на выполнение государственного задания, не формирующих себестоимость работ, услуг;
- расходы, произведенные за счет средств от приносящей доход деятельности, не формирующие себестоимость работ, услуг;
- расходы предыдущих периодов, учтенных в текущем отчетном периоде;
- расходы на инкассацию и услуги банк.

2.8. Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг

2.8.1. Порядок распределения затрат учреждения определен приказом руководителя «О порядке формирования затрат на реализацию товаров, оказание услуг (работ)».

2.8.2. Учет затрат в учреждении ведется на счете 0.109.00.000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг». Затраты при изготовлении готовой продукции (работ, услуг) делятся на прямые, накладные и общехозяйственные расходы.

2.8.3. Прямые затраты непосредственно относятся на себестоимость изготовления единицы готовой продукции (выполнения работ, оказания услуг).

2.8.4. Накладные расходы распределяются согласно приказу руководителя «О порядке формирования затрат на реализацию товаров, оказание услуг (работ)».

2.8.5. Общехозяйственные расходы учреждения, произведенные за отчетный период (месяц), распределяются согласно приказу руководителя «О порядке формирования затрат на реализацию товаров, оказание услуг (работ)».

2.8.6. Расходами, которые относятся на себестоимость готовой продукции (выполненных работ, оказываемых услуг), признаются:

- все материальные расходы, кроме общехозяйственных, участвующие в

процессе изготовления готовой продукции (выполнения работ, оказания услуг);

- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе изготовления готовой продукции (выполнения работ, оказания услуг) (кроме административно- управленческого персонала);
- начисленные суммы взносов на обязательное пенсионное, социальное, медицинское страхование;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым в процессе изготовления готовой продукции (выполнения работ, оказания услуг).

2.8.7. Расходами, которые не включаются в себестоимость и сразу списываются на финансовый результат 0.401.20.000 признаются:

- расходы на социальное обеспечение;
- расходы на транспортный налог;
- расходы на иные цели.

2.9. Доходы будущих периодов

2.9.1. При применении СГС «Аренда» при сдаче в аренду имущества Учреждения (Учредитель выступает арендодателем) на дату акта приема-передачи в бухгалтерском учете отражаются расчеты по доходам от собственности в сумме дебиторской задолженности по арендным обязательствам пользователя (арендатора) в корреспонденции с балансовыми счетами учета предстоящих доходов от предоставления права пользования активом в сумме арендных платежей за весь срок пользования объектом учета аренды.

2.9.2. Доходы от аренды признаются доходами текущего финансового года в составе доходов от собственности, с одновременным уменьшением предстоящих доходов равномерно (ежемесячно) на протяжении срока пользования объектом учета аренды если иного не установлено условиями договора.

2.9.3. Доходы по условным арендным платежам, в том числе доходы от возмещения расходов по страхованию имущества, техническому обслуживанию имущества, иных аналогичных расходов, признаются доходами текущего финансового периода в составе доходов от возмещения затрат в тех отчетных периодах, в которых они возникают.

2.9.4. Учет доходов будущих периодов осуществляется по КФО, КОСГУ, видам доходов (поступлений), а также в разрезе договоров, соглашений.

2.9.5. Начисление доходов будущих периодов в сумме субсидий на выполнение государственного (муниципального) задания и субсидий на иные цели, предоставляемых в соответствии с соглашениями, отражается в учете на дату подписания соглашения на соответствующий период.

2.10. Расходы будущих периодов

2.10.1. В составе расходов будущих периодов на счете 0.401.50 000

«Расходы будущих периодов» отражаются расходы на:

- неисключительные права на программные продукты и базы данных со сроком действия 12 месяцев и менее;
- подключение сотрудников к информационным системам и выпуск индивидуального ключа электронной цифровой подписи;
- страхование имущества;
- страхование гражданской ответственности;
- подписка на издания и электронные журналы;
- годовой абонемент на безлимитные транспортные услуги на все виды транспорта по тарифу «365 дней»;
- иные аналогичные расходы.

2.10.2. Страхование имущества, страхование гражданской ответственности – при уплате взноса разовым платежом по договору, заключенному на срок более одного отчетного периода, расходы признаются равномерно в течение срока действия страхового полиса пропорционально количеству календарных дней действия договора в отчетном периоде.

2.10.3. Расходы на приобретение неисключительных прав пользования программным продуктом и базами данных (со сроком действия 12 месяцев и менее), произведенные в отчетном периоде, относятся на финансовый результат текущего финансового года равномерно по $1/n$ за месяц в течение периода, к которому они относятся, где n - количество месяцев, в течение которых будет осуществляться списание, иными словами действовать лицензионное соглашение.

Содержание операции	Дебет	Кредит
<i>В случае приобретения неисключительных прав на программные продукты и базы данных со сроком использования в течение отчетного года</i>		
Отражены расходы на приобретение неисключительных прав пользования программными продуктами и базами данных, где срок полезного использования истекает в течение отчетного года	0 109 80 226	0 302 26 73X
<i>В случае приобретения неисключительных прав на программные продукты и базы данных со сроком использования 12 месяцев и менее, но где срок использования переходит за пределы года возникновения прав и распространяется на 2 финансовых года (письмо Минфина России от 02.04.2021 № 02-07-07/25218)</i>		
Срок использования прав заканчивается в году, следующим за годом приобретения данных прав	0 401 50 226	0 302 26 73X
Признан расход в текущем финансовом году, по приобретенным правам,	0 109 80 226	0 401 50 226

равномерно распределенный на весь период срока действия лицензионного соглашения		
--	--	--

2.10.4. Расходы на подключение сотрудников к информационным системам и выпуск индивидуального ключа электронной цифровой подписи признаются равномерно (ежегодно) в течение срока действия неисключительных прав, лицензионных соглашений.

2.10.5. Расходы на приобретение годового абонемента на безлимитные транспортные услуги по тарифу «365 дней» относятся на финансовый результат текущего финансового года ежемесячно в равных суммах в течение срока действия тарифа «365 дней» на транспортной карте «Тройка».

Дебет	Кредит	Содержание операции
2.401.50.222	2.302.22.733	Отражение суммы годового абонемента на Расходы будущих периодов
2.109.80.222	2.401.50.222	Ежемесячное отнесение расходов будущих периодов на финансовый результат текущего финансового года (на основании Служебной записки с приложением разъездных листов)

2.11. Резервы предстоящих расходов

2.11.1. В учреждении формируется резерв для предстоящей оплаты отпусков предстоящих расходов по выплатам персоналу за фактически отработанное время или компенсаций за неиспользованный отпуск, в том числе при увольнении, включая платежи на обязательное социальное страхование сотрудника, а также по иным случаям согласно Инструкции №157н.

2.11.2. Оценка обязательства в связи с предстоящей оплатой отпусков и компенсаций за неиспользованный отпуск на следующий месяц определяется последним числом текущего месяца. Впервые формирование резерва осуществляется с января 2018 года.

2.11.3. Включаемые в резерв суммы расходов на оплату предстоящих отпусков определяются персонифицировано по каждому сотруднику по следующей формуле:

$$P_{\text{отп}} = K \times ЗП, \text{ где:}$$

К - количество неиспользованных сотрудником дней отпуска за период с начала работы на дату расчета (конец каждого месяца, квартала, года);

ЗП - среднедневной заработок сотрудника, исчисленный по правилам расчета среднего заработка для оплаты отпусков на дату расчета резерва.

Далее определяется сумма резервов на отчисления в государственные внебюджетные фонды.

- Формирование и использование резерва осуществляется автоматизировано посредством программного продукта 1С: Предприятие 8 «Зарплата и кадры государственного учреждения» в разрезе источников финансирования и подразделений.
- Отчисления в резерв производятся на последнее число каждого месяца. Использование резерва осуществляется по факту начисления отпускных и/или компенсаций за неиспользованный отпуск.

2.11.4. В учреждении формируется резерв по обязательствам учреждения, в разрезе статей затрат, возникающим по фактам хозяйственной деятельности (сделкам, операциям), по начислению которых существует на отчетную дату неопределенность по их размеру ввиду отсутствия первичных учетных документов. Резерв создается в сумме, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов с контрагентом. На основании поступивших от контрагента документов фактические расходы отражаются следующим образом:

- если сумма фактических расходов меньше величины созданного резерва, то расходы относятся полностью за счет резерва, а оставшаяся величина резерва списывается на уменьшение расходов текущего года;
- если сумма фактических расходов превышает величину созданного резерва, то расходы относятся за счет резерва в полной сумме резерва, а оставшаяся величина расходов относится за счет расходов текущего финансового года;
- если сумма резерва по обязательству в разрезе статей не соответствует фактически полученным расходам, то на основании первичных документов, подтверждающих затраты по данному обязательству, сумма резерва в разрезе статей затрат, корректируется методом «Красное сторно».

2.11.5. В учреждении формируется резерв возникающих из претензионных требований и исков по результатам фактов хозяйственной жизни, в том числе в рамках досудебного (внесудебного) рассмотрения претензий, в размере сумм, предъявленных к учреждению штрафных санкций (пеней), иных компенсаций по причиненным ущербам (убыткам), в том числе вытекающих из условий гражданско-правовых договоров (контрактов). Размер резерва по претензиям, искам признается в полной сумме претензионных требований и исков. В случае избыточности суммы признанного резерва или в случае прекращения выполнения условий признания резерва, неиспользованная сумма резерва списывается с отнесением на уменьшение расходов текущего периода. В случае недостаточности суммы признанного резерва разница между суммой признанного резерва и затратами по исполнению претензий, рисков признается расходами текущего периода.

2.11.6. Ежегодно по состоянию на 01 января проводится инвентаризация резерва.

2.12. Порядок учета исполнения сметы доходов и расходов

2.12.1. Порядок учета исполнения смет доходов и расходов по видам финансовых средств установлен в разрезе источников финансирования, поступлений и кодов экономической классификации доходов и расходов, утвержденной приказом Минфина РФ №82н, 2009н.

2.12.2. Начисление дохода в сумме субсидии на финансовое обеспечение государственного задания осуществляется согласно п.158 Инструкции №174н ежеквартально на основании отчета о выполнении государственного задания.

2.12.3. Начисление дохода по предоставляемой субсидии на иные цели производится ежеквартально в сумме фактически произведенных расходов на основании данных соответствующего отчета об исполнении субсидии в сумме фактических расходов.

2.13. Санкционирование расходов

2.13.1. Порядок отражения обязательств в целях бухгалтерского учета по хозяйственным операциям представлен в таблице № 19.

Таблица № 19- порядок отражения обязательств в целях бухгалтерского учета

№ п/п	Хозяйственные операции	Принятие обязательств	
		Момент отражения в учете	Документ-основание
	Приобретение товаров, работ, услуг		
1	Путем заключения договора на поставку товаров (выполнение работ, оказание услуг) поставщиком, подрядчиком (юридическим лицом)	В день подписания договора	Договор (доп. соглашение, соглашение о расторжении, соглашение о взаимозачете), Расчет плановой суммы
2	Путем заключения договора гражданско-правового характера с физическим лицом о выполнении работ, оказании услуг (с учетом страховых взносов, подлежащих уплате в бюджет)	В день подписания договора	Договор (доп.соглашение, соглашение о расторжении), Расчет плановой суммы
	Приобретение товаров, работ, услуг с использованием процедур размещения заказов		
1	Путем размещения заказа на поставку продукции, выполнение работ, оказание услуг в виде запроса	Размещение извещения о проведении запроса котировок (предложе-	Извещение о проведении запроса котировок(предложений)

№ п/п	Хозяйственные операции	Принятие обязательств	
		Момент отражения в учете	Документ-основание
	котировок (предложений)	ний)на официальном сайте	
2	Путем размещения заказа на поставку продукции, выполнение работ, оказание услуг с помощью проведения торгов (конкурс, аукцион)	Размещение извещения о проведении торгов на официальном сайте (публикация извещения о проведении открытого конкурса в официальном печатном издании)	Извещение о проведении торгов
	Расчеты с работниками		
1	По начислениям в соответствии с Трудовым кодексом РФ на основании: – трудовых договоров; – листков нетрудоспособности (за первые три дня нетрудоспособности); – заявлений о предоставлении отпуска и т.п.	В начале года на сумму утвержденную в плане ФХД и при его изменении с корректировкой в конце года под сумму денежных обязательств	Расчетно-платежная ведомость, Записка-расчет, Листок нетрудоспособности
2	По командировочным расходам	На дату подписания письменного заявления подотчетного лица, содержащего назначение аванса, расчет (обоснование) размера аванса и срок, на который он выдается	Заявление подотчетного лица
3	По компенсационным выплатам (оплате проезда к месту отпуска, компенсации стоимости путевок и т.д.)	На дату образования кредиторской задолженности	Оправдательные документы

№ п/п	Хозяйственные операции	Принятие обязательств	
		Момент отражения в учете	Документ-основание
4	По подотчетным суммам, выданным на хозяйственные нужды	На дату утверждения авансового отчета	Авансовый отчет
	Расчеты с бюджетом по налогам и страховым взносам		
1	По начисленным страховым взносам, налогам и сборам	На дату образования кредиторской задолженности	Налоговые карточки, налоговые декларации, Выписка операций по расчетам с бюджетом, Расчет по страховым взносам, Расчетно-платежная ведомость
	Расчеты по прочим хозяйственным операциям		
1	По штрафам, пеням и т.п.	Дата принятия решения руководителем об уплате	Нормативно-правовой акт, Выписка операций по расчетам с бюджетом, Распоряжение руководителя об уплате

2.13.2 Порядок отражения денежных обязательств в целях бухгалтерского учета по хозяйственным операциям представлен в таблице № 20.

Таблица № 20- Порядок отражения денежных обязательств в целях бухгалтерского учета

№ п/п	Хозяйственные операции	Принятие денежных обязательств	
		Момент отражения в учете	Документ-основание
	Приобретение товаров, работ, услуг		
1	По договорам на поставку товаров (выполнение работ, оказание услуг) поставщиком, подрядчиком (юридическим лицом)	Дата принятия к оплате счетов, на предоплату Дата акта приемки услуг, работ Дата получения товарных накладных	Предоплата на основании Счета, договора, Справки ф. 0504833 На основании актов приемки в соответствии с условиями договора На основании товарных накладных
	По договорам граждан-	Дата принятия к	Предоплата на основа-

№ п/п	Хозяйственные операции	Принятие денежных обязательств	
		Момент отражения в учете	Документ-основание
2	ско-правового характера с физическим лицом о выполнении работ, оказании услуг (с учетом страховых взносов, подлежащих уплате в бюджет)	оплате счетов на предоплату Дата акта приемки услуг, работ	нии Счета, договора, Справки ф. 0504833 На основании актов приемки в соответствии с условиями договора
	Расчеты с работниками		
1	По начислениям в соответствии с Трудовым кодексом РФ на основании: - трудовых договоров; - листков нетрудоспособности (за первые три дня нетрудоспособности); - заявлений о предоставлении отпуска и т.п.	Не позднее последнего дня месяца, за который производится начисление	Расчетно-платежная ведомость
2	По командировочным расходам	На дату подписания письменного заявления подотчетного лица, содержащего назначение аванса, расчет (обоснование) размера аванса и срок, на который он выдается На дату утверждения авансового отчета	Заявление подотчетного лица Авансовый отчет
3	По компенсационным выплатам (оплате проезда к месту отпуска, компенсации стоимости путевок и т.д.)	На дату образования кредиторской задолженности	Оправдательные документы
4	По подотчетным суммам, выданным на хозяйственные нужды	На дату подписания руководителем заявления о выдаче денежных средств под отчет; На дату утвержде-	Заявление сотрудника о выдаче ему денежных средств под отчет Авансовый отчет

№ п/п	Хозяйственные операции	Принятие денежных обязательств	
		Момент отражения в учете	Документ-основание
		ния авансового отчета	
	Расчеты с бюджетом по налогам и страховым взносам		
1	По начисленным страховым взносам, налогам и сборам	На дату начисления налога, взноса, сбора	Налоговые карточки, налоговые декларации, Расчет по страховым взносам, Расчетно-платежная ведомость, Выписка операций по расчетам с бюджетом.
	Расчеты по прочим хозяйственным операциям		
1	По штрафам, пеням и т.п.	Дата начисления штрафов, пеней и т.п.	Нормативно-правовой акт, Распоряжение руководителя об уплате, завизированная служебная записка, Выписка операций по расчетам с бюджетом.

2.13.3 Отражение полученного финансового обеспечения по дебету счета 0.508.10.000 «Получено финансового обеспечения текущего финансового года» и кредиту соответствующего счета аналитического учета счета 0.507.10.000 «Утвержденный объем финансового обеспечения на текущий финансовый год» осуществляется в учете учреждения одновременно с получением доходов (денежных средств) на лицевые счета учреждения в органе казначейства, кассу учреждения и в результате некассовых операций.

2.13.4. Перерегистрация бюджетных обязательств с прошлого на текущий финансовый год выполняется по всем бюджетным обязательствам, принятым в прошлом финансовом периоде на последующие года (Кт обороты по счетам 502.21, 502. 31, 502.41), а также по принимаемым обязательствам, принятым в прошлом финансовом году на конкурентные процедуры, которые завершаются в текущем финансовом году (Кт обороты по счетам 502.27, 502.37, 502.47). При перерегистрации в 1С БГУ 2.0 первым числом текущего финансового года создаются формуляры «Регистрация обязательств и сведений по договорам» с типом «Перерегистрация» с проводками в дебет счета 506.10 с кредита счетов 502.X1 (502.X7), где X – номер финансового года с понижением на один год по сравнению с оборотами прошлого года.

РАЗДЕЛ III. ВЕДЕНИЕ УЧЕТА В ОБОСОБЛЕННЫХ ПОДРАЗДЕЛЕНИЯХ

3.1. Учет в обособленных подразделениях

3.1.1. Учреждением не выделяются на отдельный баланс обособленные подразделения.

3.1.2. Бухгалтерский учет в обособленных подразделениях ведется бухгалтерией централизованно.

3.1.3. Хранение первичных (сводных) документов обособленного подразделения осуществляется в архиве учреждения, за исключением следующих первичных (сводных) документов:

Кассовые документы:

- Кассовая книга (КО-4);
- Кассовые отчеты;
- Журнал регистрации приходных и расходных кассовых документов (КО-3);
- Книга учета принятых и выданных кассиром денежных средств (КО-5);
- Документы на возврат денежных средств покупателям;
- Чеки оплаты банковской картой и фискальные отчеты «Сверка итогов по терминалам»;

Документы по товародвижению:

- Завозная книга;
- Товарные отчеты с приложением первичных (сводных) документов;
- Льготные рецепты и реестр льготных рецептов.

3.1.4. Ежемесячные отчеты обособленного подразделения передаются через систему электронного документооборота СБИС и хранятся в электронном виде.

3.1.5. Бухгалтерский и налоговый учет хозяйственных операций и финансовых результатов деятельности обособленных подразделений ведется с применением единой учетной политики и единого рабочего плана счетов и счетов забалансового учета.

3.1.6. Все налоги, сборы и взносы, подлежащие уплате по месту нахождения обособленных подразделений, уплачиваются централизованно.

3.1.7. Налог на доходы физических лиц подлежит уплате по месту нахождения обособленного подразделения учреждения. Все обособленные подразделения зарегистрированы в ИФНС № 15 с присвоением каждому индивидуального кода причины постановки (КПП). Приложение № 16 к настоящей Учетной политике. Аптечный склад № 4 зарегистрирован в ИФНС России по г. Балашихе Московской области. Аптечный склад № 5 зарегистрирован в ИФНС России по г. Наро-Фоминску Московской области.

3.1.8. Вся полнота обязательств по уплате в бюджет налогов, взносов и

сборов обособленных подразделений исполняется централизованно.

3.1.9. Справки на всех сотрудников учреждения предоставляются в налоговую инспекцию, где состоит на учете учреждение.

3.1.10. Первичные (сводные) учетные документы и (или) регистры учета и отчетности, составляемые обособленными подразделениями, необходимые для ведения учета и составления отчетности по юридическому лицу предоставляются в бухгалтерию в срок до 3 (третьего) числа месяца, следующего за отчетным.

3.1.11. В обособленных подразделениях лимит остатка кассы устанавливается приказом руководителя учреждения.

3.1.12. Наличные денежные средства территориально обособленных подразделений учреждения учитываются на счете «Касса» по каждому подразделению.

3.1.13. В учреждении заводится для каждого обособленного подразделения отдельная кассовая книга с указанием на ее титульном листе строки «обособленное подразделение (наименование подразделения)».

3.1.14. Ответственные лица, исполняющие обязанности кассира в обособленном подразделении, самостоятельно выписывают расходные и приходные кассовые ордера. По каждому подразделению ведется своя нумерация.

3.1.15. Учреждение уплачивает НДС централизованно по месту его государственной регистрации без распределения по обособленным подразделениям.

3.1.16. Счета-фактуры на отгруженные товары, оказанные услуги выставляются обособленными подразделениями самостоятельно. При невозможности отнесения к конкретному обособленному подразделению оказанных услуг счет-фактуры выставляются от учреждения в целом по основному КПП. Обособленные подразделения самостоятельно оформляют и нумеруют счета-фактуры покупателям от имени учреждения, указывая после ИНН учреждения КПП своего подразделения.

3.1.17. Книги покупок и книги продаж ведутся централизованно.

НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ

РАЗДЕЛ IV. ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ АСПЕКТЫ НАЛОГОВОГО УЧЕТА

4.1. Общие положения

4.1.1. Учетная политика для целей налогообложения устанавливает способы (методы) определения доходов и расходов, их признания, оценки и распределения, а также учета иных необходимых для целей налогообложения показателей финансово-хозяйственной деятельности учреждения.

4.1.2. Учетная политика разработана на основе положений Налогового кодекса Российской Федерации, законов города Москвы о налогах, взносах, сборах.

4.1.3. Учетная политика отражает выбор одного способа из нескольких, допускаемых законодательными актами, регулирующими порядок определения налоговой базы и исчисления тех или иных налогов, взносов и сборов в Российской Федерации, фиксирует особенности определения налоговой базы и ведения раздельного учета объектов налогообложения по тем видам деятельности, которые осуществляются учреждением.

4.1.4. Выбранные учреждением в учетной политике способы учета применяются последовательно от одного налогового периода к другому.

4.2. Организация налогового учета

4.2.1. Ведение налогового учета в учреждении осуществляет бухгалтерия учреждения.

4.2.2. Ответственным за постановку и ведение налогового учета в учреждении является главный бухгалтер.

4.2.3. Система налогового учета создается в рамках существующей системы бухгалтерского учета в соответствии с требованиями Налогового кодекса РФ.

4.2.4. Налоговый учет ведется на основании первичных документов, данные из которых группируются:

- в регистрах бухгалтерского учета, дополненных реквизитами, необходимыми для исчисления налога на прибыль;
- в специально разработанных регистрах налогового учета.

4.2.5. Формы регистров, применяемых для ведения налогового учета, приведены в Приложениях к настоящей Учетной политике.

4.2.6. Учреждением формируются налоговые регистры с периодичностью:

- регистр налогового учета по НДФЛ – ежегодно;
- регистр-расчет амортизации основных средств – ежеквартально;
- регистры по налогу на прибыль и НДС и иные – ежеквартально.

4.2.7. Ответственность за ведение налоговых регистров возлагается на заместителя главного бухгалтера.

4.2.8. Раздельный учет по приносящей доход деятельности и

финансированию по субсидиям осуществляется с указанием на первичных (сводных) документах источника финансирования.

4.2.9. Учреждением используется следующий способ представления налоговой отчетности в налоговые органы:

- на бумажных носителях (лично, через представителя или по почте с описью вложения);
- по телекоммуникационным каналам связи.

4.2.10. Ответственным лицом для общения с контролирующими органами и предоставления им необходимой информации назначается заместитель главного бухгалтера.

4.2.11. В учреждении внедрен частичный электронный документооборот для отдельных видов первичных (сводных) документов, отчетов, регистров. Обмен электронными документами с контрагентами производится через оператора электронного документооборота СБИС, Калуга-Астрал (УАИС Бюджетный учет – 1С Предприятие 8), Сбербанк и иные площадки. Первичные (сводные) документы, которые участвуют в электронном документообороте, подписываются усиленной квалифицированной подписью.

4.2.12. Учреждение принимает документы после отчетной даты для налогового учета в том периоде, к которому относятся документы, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты.

РАЗДЕЛ V. МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ НАЛОГОВОГО УЧЕТА

5.1. Налог на прибыль

5.1.1. Доходы и расходы от приносящей доход деятельности в целях исчисления налога на прибыль признаются по методу начисления (ст. 271 и 272 НК РФ).

5.1.2. Уплата авансовых платежей и сумм налога на прибыль, подлежащих зачислению в бюджеты субъектов РФ, производится по месту нахождения учреждения.

5.1.3. Распределение прибыли по обособленным подразделениям, расположенным на территории одного субъекта РФ, не производится. Декларация по налогу на прибыль по Аптечному складу № 4 сдается в ИФНС России по г. Балашихе Московской области. Декларация по налогу на прибыль по Аптечному складу № 5 сдается в ИФНС России по г. Наро-Фоминску Московской области.

5.1.4. Отчетными периодами по налогу признаются первый квартал, полугодие, девять месяцев, год.

5.1.5. Учреждением, в целях исчисления налога на прибыль, формируется налоговый регистр учета доходов и расходов методом корректировки.

5.1.6. Расходы, понесенные при оказании услуг, в полном объеме признаются в текущем отчетном (налоговом) периоде без распределения прямых расходов на остатки незавершенного производства.

5.1.7. Доходы от сдачи имущества в аренду (субаренду) и связанные с ними расходы признаются (п.4 ст. 250 НК РФ) доходами и расходами от реализации.

5.1.8. Амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000,00 рублей (п.1 с.256 НК РФ).

5.1.9. Учреждением по всему амортизируемому имуществу применяется (ст. 259 НК РФ) линейный метод амортизации. Амортизация начисляется отдельно по каждому объекту амортизируемого имущества.

5.1.10. Амортизационная премия не применяется.

5.1.11. Классификация амортизационных групп применяется исходя из сроков полезного использования объектов основных средств и нематериальных активов, утвержденная Постановлением Правительства РФ № 1 от 01.01.2002. Налоговая амортизация начисляется в отдельных налоговых регистрах. Выбирается максимальный срок в группе.

5.1.12. Налоговая амортизация начисляется в налоговых регистрах согласно Приложению № 17 к настоящей Учетной политике.

5.1.13. При проведении переоценки (уценки) стоимости объектов основных средств в соответствии с распоряжением Правительства РФ положительная (отрицательная) сумма такой переоценки не признается доходом (расходом), учитываемым для целей налогообложения, не принимается как восстановительная стоимость амортизируемого имущества, на нее не начисляется амортизация, учитываемая для целей налогообложения.

5.1.14. Амортизация по объектам основных средств начисляется без применения специальных повышающих коэффициентов.

5.1.15. Амортизация по всем объектам амортизируемого имущества начисляется без применения понижающих коэффициентов.

5.1.16. По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования, нормы амортизационных отчислений в налоговом учете устанавливаются в расчете 10 лет. Амортизация нематериальных активов в целях налогообложения рассчитывается только линейным методом.

5.1.17. Суммы начисленной амортизации по объектам основных средств и нематериальных активов, приобретенным учреждением за счет средств от приносящей доход деятельности и используемым в приносящей доход деятельности, признаются при налогообложении полностью.

5.1.18. Расходы на капитальный и текущий ремонт основных средств признаются единовременно в качестве прочих расходов, связанных с производством, в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были осуществлены, в размере фактических затрат на основании актов выполненных работ.

5.1.19. Стоимость покупных товаров формируется только из цены приобретения товаров, установленной условиями договора и уплаченной поставщику. Иные расходы, связанные с приобретением покупных товаров, в их стоимость не включаются.

5.1.20. Стоимость имущества, перечисленного в пп. 3 п. 1 ст. 254 НК РФ (не являющегося амортизируемым), включается в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода такого имущества в эксплуатацию.

5.1.21. При списании стоимости сырья и материалов при их выбытии на расходы для целей налогообложения используется методы оценки (п.8 ст. 254 и пп. 3 п. 1 ст. 268 НК РФ):

- товары для перепродажи (балансовый счет 2.105.В8.000) учитываются по себестоимости. Списание производится по стоимости каждой единицы;
- товары, приобретенные для продажи в розничной торговле (балансовый счет 2.105.Г8.000) принимаются к учету по их розничной цене с обособленным учетом торговой наценки (балансовый счет 2.105.39.000). Списание производится по фактической стоимости каждой единицы;
- материальные запасы, получаемые по договорам пожертвования (балансовый счет 2.105.31.000) учитываются по фактической стоимости каждой единицы. Списание производится по фактической стоимости каждой единицы.
- списание (отпуск) на нужды учреждения прочих видов материальных запасов производится по средней фактической стоимости.

5.1.22. Налоговый учет по списанию сырья и материалов ведется в налоговых регистрах.

5.1.23. В составе прямых расходов учитываются:

- Материальные затраты, определяемые в соответствии с подп. 1 и 4 п.1 ст. 254 НК РФ (в том числе услуги, выполняемые сторонними организациями, результаты которых непосредственно используются при производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг));
- Расходы на оплату труда участвующего в процессе производства товаров (выполнения работ, оказания услуг) персонала и начисления страховых

взносов на оплату труда персонала;

– Суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров (работ, услуг).

5.1.24. Расходы на оплату труда, произведенные за счет поступлений от приносящей доход деятельности, признаются расходами, уменьшающими налогооблагаемую прибыль в пределах норм, установленных:

- трудовыми договорами;
- штатным расписанием;
- коллективным договором;
- положением об оплате труда;
- положением о премировании;
- положением о платных услугах;
- иными локальными нормативными актами по оплате труда.

5.1.25. Услугой для целей налогообложения признается деятельность, результаты которой не имеют материального выражения, реализуются и потребляются в процессе осуществления этой деятельности (ст. 38 НК РФ). При оказании услуг учреждением используется льгота согласно абз. 3 п. 2 ст. 318 НК РФ и прямые расходы, осуществленные в отчетном (налоговом) периоде в полном объеме, относятся на уменьшение доходов периода.

5.1.26. Расходы на лицензирование учреждением учитываются в расходах в полном объеме на дату их начисления (подп. 1 п.7 ст. 272 НК РФ), так как государственная пошлина налоговым законодательством отнесена к федеральным налогам и сборам.

5.1.27. В учреждении не создаются резервы для целей налогообложения.

5.2. Налог на добавленную стоимость

5.2.1. Налог на добавленную стоимость (далее – НДС) за прошедший квартал уплачивается ежемесячно равными долями в течение текущего периода.

5.2.2. В учреждении ведется отдельный учет операций по реализации:

- подлежащих налогообложению, и операций, не подлежащих налогообложению (освобождаемых от налогообложения) НДС;
- подлежащих налогообложению по разным ставкам налога.

5.2.3. В тех налоговых периодах, в которых доля совокупных расходов на производство товаров (работ, услуг), операции по реализации, которых не подлежат налогообложению, не превышает 5% общей величины совокупных расходов на производство, распределение «входного» НДС между деятельностью, облагаемой и не облагаемой НДС не производится.

5.2.4. В целях применения "правила 5%" расчет доли совокупных расходов,

относящихся к расходам на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации, которых не облагаются НДС, определяется пропорционально доле выручки от необлагаемых операций в общей выручке от реализации по данным бухгалтерского учета;

– расходы на производство и реализацию товаров (работ, услуг, имущественных прав), освобожденных от обложения НДС, а также совокупные расходы на производство и реализацию определяются с учетом прямых, общехозяйственных общепроизводственных и прочих расходов, связанных с данными операциями;

– при невозможности отнесения общехозяйственных, общепроизводственных, прочих расходов к конкретному виду деятельности (облагаемому или не облагаемому НДС) сумма общехозяйственных, общепроизводственных и прочих расходов, относящихся к производству и реализации товаров, освобожденных от обложения НДС, определяется по формуле:

Общехозяйственные, общепроизводственные и прочие расходы, относящиеся к производству и реализации продукции, освобожденной от обложения НДС	=	Общехозяйственные, общепроизводственные и прочие расходы, которые невозможно отнести к конкретному виду деятельности	×	Прямые расходы, относящиеся к производству или реализации продукции, освобожденных от обложения НДС	:	Общая сумма прямых расходов
--	---	--	---	--	---	-----------------------------------

Доля расходов на приобретение, производство или реализацию товаров (работ, услуг, имущественных прав), освобожденных от обложения НДС	=	Расходы на приобретение, производство или реализацию товаров (работ, услуг, имущественных прав), освобожденных от обложения НДС, за квартал Совокупные расходы на приобретение, производство или реализацию за квартал	×	100%
--	---	--	---	------

5.2.5. В целях применения "правила 5%" расчет доли совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации, которых не облагаются НДС, в общей величине совокупных расходов на приобретение, производство и (или)

реализацию товаров (работ, услуг), производится в специальной форме. Форма приведена в Приложении № 26 к Учетной политике.

5.2.6. Раздельный учет сумм "входного" НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, ведется с использованием дополнительных аналитических кодов к 22-му и 23-му разряду номера счета 0 210 12 000 в разрезе следующих аналитических признаков:

- код "Р2" - "НДС, принимаемый к вычету";
- код "Н1" - "НДС, подлежащий распределению между облагаемой и необлагаемой деятельностью.

5.2.7. Раздельный учет операций по реализации товаров (работ, услуг), передаче имущественных прав ведется в разрезе следующих аналитических признаков:

- направления деятельности:

- реализация, облагаемая НДС по ставке 20%;
- реализация, облагаемая НДС по ставке 10%;
- реализация, не облагаемая НДС.

5.2.8. Перечисляя поставщику предоплату, право принять к вычету НДС с данной предоплаты, не дожидаясь отгрузки товаров (выполнение работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) учреждением не используется.

5.2.9. Организация реализует товары (работы, услуги, имущественные права) через обособленные подразделения.

5.2.10. Нумерация счетов-фактур, выставляемых обособленными подразделениями, производится в порядке возрастания отдельно по каждому обособленному подразделению.

5.2.11. Книги продаж и покупок ведутся в порядке, установленном Правительством РФ, и хранятся в электронном виде.

5.3. НДФЛ

5.3.1. Учет доходов, выплаченных физическим лицам, в отношении которых выполняются обязанности налогового агента, предоставленных налоговых вычетов, а также сумм исчисленного и удержанного с них НДФЛ ведется в налоговом регистре, форма которого приведена в Приложении № 27 к Учетной политике.

5.3.2. Формы заявлений на предоставление стандартных налоговых вычетов по НДФЛ утверждены в Приложении № 18 к настоящей Учетной политике.

5.3.3. В учреждении применяется следующий порядок распределения стандартных налоговых вычетов, предусмотренных статьей 218 НК РФ,

работникам, заработная плата которых начисляется по нескольким источникам финансирования:

- сумма полагающихся работнику вычетов делится между источниками финансирования.

5.3.4. Стандартные налоговые вычеты по НДФЛ применяются нарастающим итогом в течении налогового периода.

5.4. Страховые взносы

5.4.1. Учет сумм начисленных выплат работникам, а также сумм страховых взносов в государственные внебюджетные фонды, относящихся к ним, по каждому физическому лицу, в пользу которого осуществлялись выплаты, ведется в индивидуальных карточках по формам, приведенным в Приложении № 19 к настоящей Учетной политике.

5.4.2. Лицом, ответственным за ведение карточек по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды, является ведущий бухгалтер.

5.5. Налог на имущество организаций

5.5.1. Недвижимое имущество, находящееся вне местонахождения головного учреждения, ставится на учет по месту регистрации этого имущества.

5.5.2. Объектами налогообложения признается недвижимое имущество.

5.5.3. Декларация по налогу на имущество, исключая движимое имущество, сдается в налоговый орган по месту регистрации обособленного подразделения.

5.5.4. Форма расчета среднегодовой стоимости имущества приведена в Приложении № 21 к настоящей Учетной политике, форма регистра расчета налога на имущество приведена в Приложении № 21.1.

5.5.5. Налогооблагаемая база по помещениям, сдаваемым в аренду, определяется пропорционально доле занимаемой сторонними организациями площади в общей площади здания.

При расчете налоговой базы по арендуемым помещениям используется следующая формула:

$$Б_{Сн} = Б_{Со} \times П_n : П_о,$$

где:

БСн - балансовая стоимость налогооблагаемой площади здания (помещения) за вычетом начисленной амортизации, то есть арендуемое имущество;

БСо - общая балансовая стоимость всего здания (помещения) за вычетом начисленной амортизации;

Пн - налогооблагаемая площадь здания (помещения) (площадь, используемая для размещения объектов, по которым не предоставляются льготы по уплате налога);

По - общая площадь здания (помещения).

5.6. Транспортный налог

5.6.1. Формирование налоговой базы, расчет и уплата налога осуществляется в соответствии с главой 28 НК РФ «Транспортный налог» (статьи 356 – 361) и Законом г. Москвы от 09.07.2008 № 33 «О транспортном налоге».

5.6.2. В налогооблагаемую базу включается мощность всех транспортных средств, включая находящихся на ремонте и подлежащих списанию, до момента снятия транспортного средства с учета или исключения из государственного судового реестра в соответствии с законодательством РФ.

5.6.3. Постановка на учет транспортных средств, перечисление налога осуществляется головным учреждением по месту регистрации транспортных средств.

5.6.4. Авансовые платежи по транспортному налогу подлежат уплате в срок не позднее последнего числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом.

5.6.5. Декларация по транспортному налогу в ИФНС не сдается. Транспортный налог рассчитывается в регистре «Расчет транспортного налога». Форма регистра по транспортному налогу представлена в Приложении № 28

5.7. Земельный налог

5.7.1. Налоговая база определяется отдельно для каждого земельного участка и равна его кадастровой стоимости на 1 января года, за который считается налог.

5.7.2. Согласно ст. 388 НК РФ земельный налог уплачивается, если земельный участок находится:

- в собственности,
- в постоянном бессрочном пользовании

5.7.3. Земельный налог не уплачивается по земельным участкам, которые находятся на праве безвозмездного пользования или переданы по договору аренды.

5.7.4. Если земельный участок появился в течение налогового периода, то для определения налоговой базы берется кадастровая стоимость на дату постановки земельного участка на государственный кадастровый учет.

5.7.5. Изменение кадастровой стоимости земельного участка в течение налогового периода не учитывается при определении налоговой базы в этом и предыдущих налоговых периодах.

Исключения составляют:

- если кадастровая стоимость земельного участка изменилась после исправления ошибки, допущенной государственным органом при регистрации участка или ведении кадастра недвижимости, или после ее оспаривания: в этом случае исправление учитывается в расчете налоговой базы, начиная с периода, в котором
- ошибочные данные использовались для расчета, то есть пересчитывается база текущего года и прошлых лет, если в них уже применялась ошибочная база;
- если кадастровая стоимость земельного участка изменилась в связи с изменением характеристик участка (площадь увеличена, присвоена новая категория земель и пр.): тогда применять новую кадастровую стоимость нужно со дня внесения в ЕГРН новых характеристик участка. При расчете налога за текущий год будут использованы две стоимости: до внесения в ЕГРН изменений и после. За прошлый год налог не пересчитывается.

5.7.6. Предельные ставки налога установлены статьей 394 НК РФ

5.7.7. Авансовые платежи по земельному налогу подлежат уплате в срок не позднее последнего числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом.

5.7.8. Декларация по земельному налогу в ИФНС не сдается. Земельный налог рассчитывается в регистре «Расчет земельного налога». Форма регистра по земельному налогу представлена в Приложении № 29.

Главный бухгалтер

Е.П. Бабинцева

ПЕРЕЧЕНЬ ПРИЛОЖЕНИЙ

ПРИЛОЖЕНИЕ № 1. В приложении представлен перечень основных нормативно-правовых документов, входящих в систему нормативного регулирования бухгалтерского и налогового учета государственных учреждений в Российской Федерации.

ПРИЛОЖЕНИЕ № 2. В приложении представлен рабочий план счетов для ведения бухгалтерского и налогового учета в учреждении.

ПРИЛОЖЕНИЕ № 3. В приложении представлен перечень дополнительных кодов к КОСГУ.

ПРИЛОЖЕНИЕ № 4. Приложение содержит Положение, устанавливающее основные задачи и полномочия комиссии по поступлению и выбытию активов учреждения. Положение содержит основные разделы:

1. Общие положения.
2. Основные задачи и полномочия комиссии.
3. Порядок принятия решений Комиссией.

ПРИЛОЖЕНИЕ № 5. Приложение содержит порядок и сроки передачи первичных (сводные) учетных документов для отражения в бухгалтерском учете. График документооборота оформлен в виде перечня участков учета по созданию, проверке и обработке документов, выполняемых определенным подразделением учреждения, а также исполнителями с указанием их взаимосвязи и сроков выполнения работ и содержит следующие разделы:

1. Форма и наименование первичного документа;
2. Составление, прием документа: ответственные за составление (проверку при поступлении) документа, количество экземпляров, момент составления (проверки), сроки предоставления в бухгалтерию;
3. Обработка документа: ответственное лицо за принятие документа, срок обработки документа, регистры бухгалтерского учета по отражению данных первичного документа.

ПРИЛОЖЕНИЕ № 5.1. Приложение содержит положение о документообороте.

ПРИЛОЖЕНИЕ № 5.2. График электронного документооборота

ПРИЛОЖЕНИЕ № 6. Приложение содержит перечень форм регистров бухгалтерского учета и сроки их вывода на бумажные носители или в электронном виде.

ПРИЛОЖЕНИЕ № 7. Приложение о внутреннем финансовом контроле определяет:

- цели, задачи и объекты внутреннего финансового контроля учреждения;
- процедуры внутреннего финансового контроля;
- организацию внутреннего финансового контроля в учреждении;
- обязанности и права комиссии при проведении контрольных мероприятий;
- порядок оформления результатов проверки финансово-хозяйственной деятельности учреждения.

ПРИЛОЖЕНИЕ № 8. Приложение содержит форму журнала по учету драгоценных металлов и содержащих их объектов основных средств.

ПРИЛОЖЕНИЕ № 9. Приложение содержит перечень должностей сотрудников, имеющих право получать бланки строгой отчетности, а также наименования бланков строгой отчетности.

ПРИЛОЖЕНИЕ № 10. Приложение содержит Положение, которое устанавливает в учреждении единый порядок приемки, хранения выдачи (списания) бланков строгой отчетности, а также порядок аналитического учета трудовых книжек и вкладышей к ним, чековых книжек. Положение включает порядок учета и уничтожения испорченных бланков.

ПРИЛОЖЕНИЕ № 11. Приложение содержит перечень подразделений и должности сотрудников с разъездным характером работы.

ПРИЛОЖЕНИЕ № 12. Приложение содержит:

- должности работников, имеющих право получать под отчет денежные средства;
- должности работников, имеющих право получать под отчет денежные документ. Таблица содержит также перечень денежных документов.

ПРИЛОЖЕНИЕ № 13. Приложение содержит Положение, которое устанавливает в учреждении единый порядок расчетов с подотчетными лицами учреждения (в том числе территориальных обособленных подразделений) и выдачи под отчет денежных документов, составления, представления, проверки и утверждения отчетов об их использовании и содержит следующие разделы:

1. Общие положения.
2. Порядок выдачи денежных средств под отчет.
3. Порядок выдачи денежных документов под отчет.
4. Представление отчетности подотчетными лицами об израсходовании денежных средств.
5. Составление, представление отчетности подотчетными лицами об израсходовании денежных документов.

ПРИЛОЖЕНИЕ № 14. Приложение содержит Положение, которое определяет особенности порядка направления работников в служебные командировки, как на территории Российской Федерации, так и на территории иностранных государств. Положение содержит перечень первичных (сводных) документов для оформления при направлении работника в служебную командировку, в том числе с целью выдачи денежных средств под отчет, устанавливает размеры суточных за каждый день нахождения в командировке, предельные суммы расходов по найму жилого помещения в служебной командировке при отсутствии документов, подтверждающих эти расходы; а также перечень оправдательных документов, подтверждающих расходы на приобретение авиабилета и железнодорожного билета в бездокументарной форме (электронного билета) и др.

ПРИЛОЖЕНИЕ № 15. Приложение содержит Положение о расходах на телефонную, мобильную связь.

ПРИЛОЖЕНИЕ № 16. Приложение содержит Список обособленных подразделений учреждения с указанием их адресов и КПП.

ПРИЛОЖЕНИЕ № 17. Приложение содержит форму регистра по налоговой амортизации.

ПРИЛОЖЕНИЕ № 18. Приложение содержит форму заявления на стандартный вычет по НДФЛ.

ПРИЛОЖЕНИЕ № 19. Приложение содержит формы индивидуальных

карточек по каждому физическому лицу, где указываются страховые взносы.

ПРИЛОЖЕНИЕ № 20. Приложение содержит положение о порядке проведения инвентаризации в учреждении.

ПРИЛОЖЕНИЕ № 21. Приложение содержит форму расчета среднегодовой стоимости имущества.

ПРИЛОЖЕНИЕ № 22. Приложение содержит положение о комиссии по работе с просроченной дебиторской и кредиторской задолженностью.

ПРИЛОЖЕНИЕ № 23. Форма табеля учета отработанного времени.

ПРИЛОЖЕНИЕ № 24. Унифицированные формы с дополнениями.

ПРИЛОЖЕНИЕ № 25. Форма акта разуконплектации.

ПРИЛОЖЕНИЕ № 26 Форма регистра учета по НДС.

ПРИЛОЖЕНИЕ № 27 Форма регистр налогового учета по налогу на доходы физических лиц.

ПРИЛОЖЕНИЕ № 28 Форма регистра налогового учета по транспортному налогу.

ПРИЛОЖЕНИЕ № 29 Форма регистра налогового учета по земельному налогу.

ПРИЛОЖЕНИЕ № 30 Форма реестра выдачи проездных билетов из фондовой кассы.

ПРИЛОЖЕНИЕ № 31 Формы заявлений о выдаче трудовых книжек и вкладышей к ним.

ПРИЛОЖЕНИЕ № 32 Положение о работе комиссии по списанию товарно-материальных ценностей.

ПРИЛОЖЕНИЕ № 33 Положение о приемных комиссиях по приемочному контролю лекарственных средств и изделий медицинского назначения в аптечных подразделениях.

ПРИЛОЖЕНИЕ № 34 Перечень первичных документов и регистров учета, сформированных и хранящихся в виде электронного документа.

ПРИЛОЖЕНИЕ № 35 Положение о порядке ведения кассовых операций в обособленных подразделениях.