Приложение № 1
к приказу № 01-06/157 от 29.12.2023г.

Учетная политика
для целей бухгалтерского учета на 2024 год

ГБУЗ СК «Кисловодская городская специализированная инфекционная больница»

Учетная политика Государственного бюджетного учреждения здравоохранения Ставропольского края «Кисловодская городская специализированная инфекционная больница» (далее – ГБУЗ СК «КГСИБ») разработана в соответствии с:

-Бюджетным Кодексом РФ;

-Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

-Федеральным законом от 12.01.1996 №7-ФЗ «О некоммерческих организациях»;

-Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора (далее СГС), утвержденный приказом Минфина России от 31.12.2016 СГС № 256н «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора»;

-Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора (далее СГС), утвержденный приказом Минфина России от 31.12.2016 № 257н «Основные средства»;

-Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора (далее СГС), утвержденный приказом Минфина России от 31.12.2016 № 258н «Аренда»;

-Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора (далее СГС), утвержденный приказом Минфина России от 31.12.2016 № 259н «Обесценение активов»,

-Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора (далее СГС), утвержденный приказом Минфина России от 31.12.2016 № 260н «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности»;

-Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора (далее СГС), утвержденный приказом Минфина России от 30.12.2017 № 274н «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»,
-Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора (далее СГС), утвержденный приказом Минфина России от 30.12.2017 № 275н «События после отчетной даты»,
-Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора (далее СГС), утвержденный приказом Минфина России от 30.12.2017 № 278н «Отчет о движении денежных средств»
-Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора (далее СГС), утвержденный приказом Минфина России от 27.02.2018 № 32н «Доходы»;
-Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора (далее СГС), утвержденный приказом Минфина России от 30.05.2018 № 122н «Влияние изменений курсов иностранных валют»;

- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Информация о связанных сторонах", утвержденный Приказом Минфина России от 30.12.2017 N 277н (далее - СГС "Информация о связанных сторонах");

- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Непроизведенные активы", утвержденный Приказом Минфина России от 28.02.2018 N 34н (далее - СГС "Непроизведенные активы");

- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности", утвержденный Приказом Минфина России от 28.02.2018 N 37н (далее - СГС "Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности");

- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах", утвержденный Приказом Минфина России от 30.05.2018

N 124н (далее - СГС "Резервы");

- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Долгосрочные договоры", утвержденный Приказом Минфина России от 29.06.2018 N 145н (далее - СГС "Долгосрочные договоры");

- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Запасы", утвержденный Приказом Минфина России от 07.12.2018 N 256н (далее - СГС "Запасы");

- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Бухгалтерская (финансовая) отчетность с учетом инфляции", утвержденный Приказом Минфина России от 29.12.2018 N 305н (далее - СГС "Бухгалтерская (финансовая) отчетность с учетом инфляции");

- Федеральный стандарт бухгалтерского учета государственных финансов "Нематериальные активы", утвержденный Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 181н (далее - СГС "Нематериальные активы");

- Федеральный стандарт бухгалтерского учета государственных финансов "Выплаты персоналу", утвержденный Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 184н (далее - СГС "Выплаты персоналу");

- Федеральный стандарт бухгалтерского учета государственных финансов "Финансовые инструменты", утвержденный Приказом Минфина России от 30.06.2020 N 129н (далее - СГС "Финансовые инструменты");

- Федеральный стандарт бухгалтерского учета государственных финансов "Метод долевого участия", утвержденный Приказом Минфина России от 30.10.2020 N 254н (далее - СГС "Метод долевого участия");

-Единый план счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных

академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденный Приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н;

-Инструкция по применению 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, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 №157н;

-План счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденный Приказом Минфина России от 16.12.2010 № 174н;

-Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденная Приказом Минфина России от 16.12.2010 № 174н;

-Приказ Минфина России от 30.03.2015г. № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» (приказ №52н);

-методические указания по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями (Приложение №5 к Приказу Минфина России от 30.03.2015 № 52н);

- Приказ Минфина России от 15.04.2021 N 61н "Об утверждении унифицированных форм электронных документов бухгалтерского учета, применяемых при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) учреждений, и Методических указаний по их формированию и применению" (далее - Приказ Минфина России N 61н), включая Приложение

N 5 - Методические указания по формированию и применению унифицированных форм электронных документов бухгалтерского учета при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) учреждений (далее - Методические указания N 61н);

-Указание Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства»;

-Указание Банка России от 09.12.2019 № 5348-У «О правилах наличных расчетов»;

- Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные Приказом Минфина России от 13.06.1995 №49;

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

-Правила учета и хранения драгоценных металлов, драгоценных камней и продукции из них, а также ведения соответствующей отчетности, утвержденные Постановлением Правительства РФ от 28.09.2000 № 731;

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

-Приказ Минфина России от 09.12.2016 № 231н «Об утверждении Инструкции о порядке учета и хранения драгоценных металлов, драгоценных камней, продукции из них и ведения отчетности при их производстве и обращении»;

-Порядок формирования и применения кодов бюджетной классификации РФ, утвержденный Приказом Минфина России от 08.06.2018 №132н;

-Порядок применения классификации операций сектора государственного управления, утвержденный Приказом Минфина России от 29.11.2017 № 209н;

-иными нормативными правовыми актами, регулирующими вопросы организации и ведения бухгалтерского учета.

1.Организационный раздел

Государственное бюджетное учреждение здравоохранения Ставропольского края "Кисловодская городская специализированная инфекционная больница" (ГБУЗ СК «КГСИБ») является юридическим лицом, осуществляющим оказание населению специализированных видов медицинской помощи и входит в государственную специализированную систему здравоохранения Ставропольского края. Учреждение создано на основании постановления Главы Администрации города Кисловодска от 10.07.1997г. № 732 и приказа городского отдела здравоохранения от 07.07.1997г. №1 как муниципальное учреждение здравоохранения «Инфекционная больница». На основании распоряжения Правительства Ставропольского края от 16.02.2005г. № 37-рп муниципальное учреждение здравоохранения «Инфекционная больница» принято в государственную собственность Ставропольского края. Учреждение по ведомственной принадлежности относится к Министерству здравоохранения Ставропольского края. Имущество находится в государственной собственности Ставропольского края, а за ГБУЗ СК «КГСИБ» закреплено на праве оперативного управления. Юридический и почтовый адрес не изменился: 357700, Российская Федерация, Ставропольский край, город-курорт Кисловодск, улица Линейная 70.

Основной целью нашего учреждения является своевременное и качественное оказание медицинской помощи инфекционным больным. Предоставление медицинских услуг в соответствии с лицензией № ЛО-26-01-003534 от 27 апреля 2016 года, срок действия бессрочно, сертификат зарегистрирован Комитетом Ставропольского края по пищевой и перерабатывающей промышленности, торговле и лицензированию, срок действия бессрочная. ИНН 2628009658 ОРГН 1022601317254 ОКПО 05354837 Выдана на выполнение работ: при оказании первичной, в том числе доврачебной, врачебной и специализированной, медико-санитарной помощи

организуются и выполняются следующие работы (услуги): 1) при оказании первичной доврачебной медико-санитарной помощи в амбулаторных условиях по: бактериологии, лабораторной диагностике, лабораторному делу, медицинской статистике, организации сестринского дела, рентгенологии, сестринскому делу, физиотерапии; 4) при оказании первичной специализированной медико-санитарной помощи в амбулаторных условиях по: бактериологии, инфекционным болезням, клинической лабораторной диагностике, клинической фармакологии, организации здравоохранения и общественному здоровью, рентгенологии, ультразвуковой диагностике, физиотерапии; 5) при оказании первичной специализированной медико-санитарной помощи в условиях дневного стационара по: бактериологии, инфекционным болезням, клинической лабораторной диагностике, клинической фармакологии, организации здравоохранения и общественному здоровью, рентгенологии, трансфузиологии, ультразвуковой диагностике, физиотерапии; 3. При оказании специализированной, в том числе высокотехнологичной, медицинской помощи организуются и выполняются следующие работы (услуги): 2) при оказании специализированной медицинской помощи в стационарных условиях по: бактериологии, диетологии; инфекционным болезням, клинической лабораторной диагностике, клинической фармакологии; организации здравоохранения и общественному здоровью; рентгенологии; трансфузиологии; ультразвуковой диагностике; физиотерапии; 7. При проведении медицинских осмотров, медицинских освидетельствований и медицинских экспертиз организуются и выполняются следующие работы: 1) при проведении медицинских осмотров по: медицинским осмотрам (предрейсовым, послерейсовым); 3) при проведении медицинских экспертиз по: экспертизе временной нетрудоспособности, экспертизе качества медицинской помощи.

1.1. В государственном бюджетном учреждении здравоохранения Ставропольского края «Кисловодская городская специализированная инфекционная больница» ответственными являются:

- за организацию бухгалтерского учета, за соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций – главный врач;

- за формирование Учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской и налоговой отчетности – главный бухгалтер, который подчиняется главному врачу.

Бухгалтерский учет ведется в рублях. Ведение бухгалтерского учета в ГБУЗ СК «КГСИБ» осуществляет бухгалтерия. Деятельность работников бухгалтерии регламентируется Положением о деятельности бухгалтерии – Приложение № 1 к Единой Учетной Политике и должностными инструкциями.

Для ведения бюджетного учета в учреждении применяются регистры содержащие обязательные реквизиты.

Данные проверенных и принятых к учету первичных документов отражаются в регистрах бюджетного учета, в том числе:

- 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 и кредиторами:
- Журнал операций по оплате труда:
- Журнал операций по выбытию и перемещения нефинансовых активов:
- Журнал операций по прочим операциям:

Главная книга

1.2. Структуру, функции и задачи по бухгалтерскому учету определить в соответствии с Положением о деятельности бухгалтерии (бухгалтерского учета и финансового контроля)» согласно Приложению № 2 к Единой Учетной Политике и Положением о внутреннем финансовом контроле согласно Приложению № 2 к Единой Учетной политике. *Основание: ч.3 ст. 7 Закона № 402-ФЗ*

1.3. Утвердить единый рабочий план счетов бухгалтерского учета и осуществлять учет активов, обязательств, а также операций, приводящих к их изменению, согласно Приложению № 3 к Единой Учетной Политике в соответствии с Инструкцией к Единому плану счетов № 157н, Инструкцией № 174н.

При отражении в бухучете хозяйственных операций 1–26 разряды номера счета Рабочего плана счетов формируются следующим образом:

- в 1 - 4 разрядах - аналитический код вида функции, услуги (работы) учреждения, соответствующий коду раздела, подраздела классификации расходов бюджетов (0901 – стационарная медицинская помощь,0902 – амбулаторная помощь, 0903 – медицинская помощь в дневных стационарах);

- 5 - 14 разрядах - нули;

-15 - 17 разрядах - код вида поступлений или выбытий, соответствующий:

- аналитической группе подвида доходов бюджетов;
- коду вида расходов;

аналитической группе вида источников финансирования дефицитов бюджетов

-18 - код вида финансового обеспечения (деятельности):

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

-19-23 разрядах – синтетический счет;

-24-26 разрядах – аналитический код КОСГУ.

Основание: пункты 21–21.2 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, пункт 2.1 Инструкции № 174н.

ГБУЗ СК «КГСИБ» применяет забалансовые счета, утвержденные в

Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

При формировании остатков на начало текущего финансового года по счетам аналитического учета счета 0 100 00 000,(за исключением счетов аналитического учета счетов 0 106 00 000, 0 109 00 000) в 5 - 17 разрядах номеров счетов отражаются нули.

В номере счета аналитического учета счета 0 401 20 241, 0 401 20 242, 0 401 20 270 в 5 - 17 разрядах отражаются нули.

(Основание: п. п. 21 - 21.2 Инструкции N 157н, п. 2.1 Инструкции N 174н, подп. «а» п.2,1 прилож. 2 Приказа МФ РФ №209н)

В проводке по расчетам с учредителем Дебет 4.210.06.560 Кредит 4.401.10.172 в 1-17 разрядах – нули.

(Основание: подп. «в» п.2.1. приложения 2 изменений, утвержденных приказом Минфина России от 16.11.2016г. №209н)

По счетам аналитического учета к счету:

0.201.00.000 «Денежные средства учреждения» в 15-17 разрядах – нули;

3.304.01.000 «Расчеты по средствам, полученным во временное распоряжение» в 1-17 разрядах – нули.

1.4. Для ведения бухгалтерского учета применяются:

-формы первичных учетных документов бухгалтерского учета, утвержденные Приказом Минфина России N 52н;

- другие формы первичных документов (в случае их отсутствия в Приказе Минфина России N 52н);

- самостоятельно разработанные учреждением формы первичных учетных документов, образцы которых приведены в Приложении N 4 к настоящей Учетной политике.

Основание: ч.2,4 ст. 9 Закона № 402-ФЗ, п.25 СГС «Концептуальные основы», п.9 СГС «Учетная Политика»

1.5.1 Первичные учетные документы составляются в виде электронных документов, подписанных квалифицированной электронной подписью, в предусмотренных случаях - простой электронной подписью. Если федеральными законами или принимаемыми в соответствии с ними нормативными актами предусмотрено составление и хранение первичного

учетного документа на бумажном носителе, изготавливается его копия на бумажном носителе.

(Основание: ч. 5 ст. 9 Закона N 402-ФЗ, п. 32 СГС "Концептуальные основы", Методические указания N 52н)

1.5.2 Первичные учетные документы составляются на бумажных носителях. К учету принимаются первичные учетные документы, составленные надлежащим образом и поступившие по результатам внутреннего контроля хозяйственных операций для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бухучета. Контроль первичных документов проводят сотрудники бухгалтерии и сотрудники экономического отдела в соответствии с положением о внутреннем финансовом контроле Приложение № 2 к Единой Учетной Политике.

(Основание: п. 7 Инструкции N 157н)

1.6. Бухгалтерский учет в учреждении ведется автоматизированным способом с применением программы 1С Бухгалтерия версия 8.3., Зарплата и кадры бюджетного учреждения.

Основание: ч.6 ст. 10 Закона №402-ФЗ, п. 32 СГС «Концептуальные основы», п. 11 Инструкции № 157н

Для учета средств, проведения платежей, работе с Планом финансово-хозяйственной деятельности по бюджетным ассигнованиям и по предпринимательской деятельности и иной приносящей доход деятельности, выполнения операций по организации и учету исполнения бюджета применяется программа «АС Бюджет» (разработчик НПО «Криста»).

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

Основание: п.19 Инструкции № 157н, п. 9 СГС «Учетная политика»

-система электронного документооборота с территориальным органом Казначейства России;

-составление и размещение бухгалтерской отчетности с использованием

программы Web консолидация;

-передача бухгалтерской отчетности учредителю: министерству здравоохранения Ставропольского края;

-передача отчетности по налогам, сборам и иным обязательным платежам в инспекцию Федеральной налоговой службы;

-передача отчетности в отделение фонда Пенсионного и Социального страхования РФ по СК;

-размещение информации о деятельности учреждения на официальном сайте bus.gov.ru;

-передача отчетных данных по госпитализации согласно программе ЕИР 263 «Госпитализация»;

-передача отчетных данных по реестрам оказания медицинской помощи пациентам согласно программе КСАМУ(разработчик ООО «Медицина ИТ»);

-передача отчетных данных регулируемого вида деятельности (РТК).

Без надлежащего оформления первичных учетных документов любые исправления (добавление новых записей) в электронных базах не допускаются.

В целях обеспечения сохранности электронных данных бухгалтерского учета и отчетности:

- на сервере ежедневно производится сохранение резервных копий базы «Бухгалтерия», еженедельно – «Зарплата»;
- по итогам каждого календарного месяца бухгалтерские регистры, сформированные в электронном виде, распечатываются на бумажный носитель и подшиваются в отдельные папки в хронологическом порядке.

Основание: пункт 19 Инструкции к Единому плану счетов № 157н., пункт 33 Стандарта «Концептуальные основы бухучета и отчетности».

При обнаружении в регистрах учета ошибок сотрудники бухгалтерии анализируют ошибочные данные, вносят исправления в первичные документы и соответствующие базы данных. Исправления нужно вносить с учетом следующих положений:

- доначисления или снятие начислений исправляется за счет доходов и расходов текущего года дополнительной бухгалтерской записью или способом «красное сторно»;

при восстановлении в учете остатков прошлых лет применяется счет 0.401.10.180 «Прочие доходы».

1.7. Перечень должностных лиц, имеющих право подписи (утверждения) первичных учетных документов, счетов-фактур, денежных и расчетных документов, финансовых обязательств:

Заведующий хозяйством, заместитель главного врача по медицинской части, бухгалтер, материально-ответственные лица складов и подразделений больницы (начальник ГО ЧС, кастелянша, главная медсестра, старшие медсестры, кладовщик).

Перечень должностных лиц, имеющих право подписи:

платежных документов:

<u>право первой подписи</u> имеет главный врач и его заместитель по медицинской части;

<u>право второй подписи</u> имеет главный бухгалтер и заместитель главного врача по ЭВ.

1.8. Бюджетный учет ведется по проверенным и принятым к учету первичным документам методом начисления. К учету принимаются первичные учетные документы, составленные надлежащим образом и поступившие по результатам внутреннего контроля хозяйственных операций для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бухучета из предположения надлежащего составления первичных учетных документов по совершаемым фактам хозяйственной жизни лицами, ответственными за их оформление. Подтверждением проведения внутреннего контроля хозяйственных операций является отметка главного врача или заместителя главного врача по медицинской части: «Главный бухгалтер оплатить», в экономическом отделе осуществляется проверка на соответствие формы документа, заполнения всех обязательных реквизитов, правового основания и предмета государственного контракта или договора, после чего главный бухгалтер принимает к учету документы, с указанием

даты приема. По итогам каждого календарного месяца бухгалтерские регистры, сформированные в электронном виде, распечатываются на бумажный носитель и подшиваются в отдельные папки в хронологическом порядке.

Основание: ч. 5 ст. 9 Закона № 402-ФЗ, п. 32 СГС «Концептуальные основы»

Формы регистров перечислены в Приложении № 5 к Единой Учетной политике.

Регистры бухгалтерского учета, составленные автоматизированным способом, выводятся на бумажный носитель по окончании отчетного периода: первичные документы - ежемесячно, журналы операций - ежемесячно, книги учета – ежеквартально, обобщающие сводные – раз в год, а также по мере необходимости и по требованию проверяющих органов, приведенной в Приложении № 5 к Единой Учетной политике.

1.9 Первичные и сводные учетные документы, бухгалтерские регистры составляются в форме электронного документа, подписанного квалифицированной электронной подписью. Приложении № 14 к Единой Учетной политике.

При отсутствии возможности составить документ, регистр в электронном виде, он может быть составлен на бумажном носителе и заверен собственноручной подписью.

Список сотрудников, имеющих право подписи электронных документов и регистров бухучета, утверждается отдельным приказом.

Основание: часть 5 статьи 9 Закона о бухучете, пункт 11 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, пункт 32 Стандарта «Концептуальные основы бухучета и отчетности», Методические указания, утвержденные приказом Минфина от 30.03.2015 № 52н, статья 2 Федерального закона от 06.04.2011 № 63-ФЗ «Об электронной подписи».

Регистры бухгалтерского учета хранятся на бумажном носителе в течение сроков, установленных правилами архивного дела, но не менее пяти лет после окончания отчетного года, в котором (за который) они составлены.

Основание: п.п. 32,33 СГС «Концептуальные основы», п.п. 14,19 Инструкции № 157н

Порядок и сроки передачи первичных учетных документов для отражения в бухгалтерском учете устанавливаются в соответствии с графиком документооборота. Правила и график документооборота утверждается приказом главного врача.

Основание: п.9 СГС «Концептуальные основы»

Первичные учетные документы, поступившие в ГБУЗ СК «КГСИБ» более поздней датой, чем дата их выставления, отражаются в учете следующим образом:

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

-при поступлении документов в начале месяца, следующего за отчетным (до закрытия месяца) факт хозяйственной жизни отражается в учете – датой выставления документа;

-при поступлении документов в следующем месяце после даты закрытия месяца факты хозяйственной жизни отражаются в учете датой получения документа (не позднее следующего дня после получения документов) через регистрацию входящих документов в приемной ГБУЗ СК «КГСИБ».

1.10. Хранение первичных документов и бухгалтерских регистров учреждения осуществляется в течение сроков, установленных разд. 4.1 Перечня типовых управленческих архивных документов, образующихся в процессе деятельности государственных органов, органов местного самоуправления и организаций, с указанием сроков хранения, утвержденного Приказом Минкультуры России от 25.08.2010 N 558.

1.11. При поступлении документов на иностранном языке построчный перевод таких документов на русский язык осуществляется сотрудником учреждения. Переводы составляются на отдельном документе, заверяются подписью сотрудника, составившего перевод, и прикладываются к первичным документам.

В случае невозможности перевода документа привлекается профессиональный переводчик. Перевод денежных (финансовых) документов заверяется нотариусом.

Если документы на иностранном языке составлены по типовой форме (идентичны по количеству граф, их названию, расшифровке работ и т. д. и отличаются только суммой), то в отношении их постоянных показателей достаточно однократного перевода на русский язык. В последствии переводить нужно только изменяющиеся показатели данного первичного документа.

Основание: пункт 13 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, пункт 31 Стандарта «Концептуальные основы бухучета и отчетности».

Внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни в ГБУЗ СК «КГСИБ» осуществляется в соответствии с Положением, приведенным в Приложении № 2 к Учетной политике.

Основание: ч.1 ст.19 Закона 402-ФЗ, п.23 СГС «Концептуальные основы», п.9 СГС «Учетная политика».

Организация работы по принятию к учету и выбытию материальных ценностей осуществляется созданной на постоянной основе комиссией по поступлению и выбытию активов, действующей в соответствии с Положением. Состав комиссии ежегодно утверждается Приказом главного врача.

Основание:п.9 СГС «Учетная политика»

Порядок хранения первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской финансовой отчетности устанавливается в соответствии с Правилами организации хранения, комплектования, учета и использования документов Архивного фонда РФ и других архивных документов в органах государственной власти, местного самоуправления и организациях, утвержденные Приказом Минкультуры России от 31.03.2015 № 526. Документы хранятся на бумажном носителе не менее пяти лет после окончания отчетного года, в котором (за который) они составлены.

Основание: п.п. 32,33 СГС «Концептуальные основы», п. 14 Инструкции № 157н

1.12.Лимит остатка кассы утверждается ежегодно приказом главного врача.

(Основание: п. 2 Указания Банка России N 3210-У)

Кассовая книга (ф. 0504514) в ГБУЗ СК «КГСИБ» ежемесячно

оформляется на бумажном носителе с применением программы 1С Бухгалтерия.

(Основание: пп. 4.7 п. 4 Указания Банка России N 3210-У).

1.13. Рабочий план счетов формируется в составе номеров счетов учета для ведения синтетического и аналитического учета согласно Приложению №3 к Учетной Политике.

Основание: п.9 СГС «Учетная политика»

При отражении в бухучете хозяйственных операций 1-26 разряды номера счета Рабочего плана счетов формируются для ведения синтетического и аналитического учета следующим образом:

Разряд номера счета	Код
1-4	*Аналитический код вида услуги:* *0901 «Стационарная медицинская помощь»* *0902 «Амбулаторная помощь»* *0903 «Дневной стационар»*
5-14	*0000000000*
15-17	*Код вида поступлений или выбытий, соответствующий:* *-аналитической группе подвида доходов бюджетов;* *-коду вида расходов;* *-аналитической группе вида источников финансирования дефицитов бюджетов*
18	*Код вида финансового обеспечения (деятельности)* *-2 приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения)* *-3 (средства во временном распоряжении)* *-4 (субсидия на выполнение государственного задания)* *-5 (субсидия на иные цели)*
19-23 *19-21* *22* *23*	*Код синтетического счета* *Объект учета* *Группа* *Вид*
24-26	*Аналитический код КОСГУ*

Основание: п. 21.1 Инструкции 157н, п.2.1 Инструкции 174н.

1.14. Расчеты с физическими лицами наличными денежными средствами в случаях оказания им медицинских и немедицинских услуг осуществляются учреждением с применением ККТ.

1.15. Перечень лиц, имеющих право получения доверенностей, приведен в

Приложении N 7 к настоящей Учетной политике. Срок использования доверенности установить от 10 дней (для получения товарно-материальных ценностей) до 1 года (представлять интересы учреждения на почте, в других учреждениях)

1.16. К бланкам строгой отчетности относить:

1) квитанции платных услуг;

2) Свидетельства, справки о смерти.

Учет бланков строгой отчетности вести на забалансовом счете 03 «Бланки строгой отчетности» в условной оценке 1 шт=1 рублю.

Общий консолидированный отчет составляет бухгалтер кассир.

1.17. Утвердить список должностных лиц, использующих бланки строгой отчетности и составляющих отчетность о движении этих бланков:

- Свидетельства, справки о смерти – главная медицинская сестра Погосян К.Г.
- Квитанции платных услуг - главный бухгалтер, бухгалтер.

1.18. По расчетам с подотчетными лицами установить:

1) порядок выдачи денежных средств под отчет:

Денежные средства, под отчет, выдаются путем перечисления на карты, выданные в рамках зарплатного проекта: на командировочные расходы, на другие расходы – согласно предоставленных документов о расходовании денежных средств. Перечень материально-ответственных лиц, имеющих право на получение денежных средств на неотложные нужды больницы, под отчет, с которыми заключены договоры о полной материальной ответственности согласно Приложению № 8 к Единой Учетной Политике. Сроки представления авансового отчета об израсходовании подотчетных сумм или их возврата, установить 3 дня.

При направлении сотрудников ГБУЗ СК «КГСИБ» в служебные командировки на территории России расходы возмещаются по фактическим расходам за счет средств от деятельности, приносящей доход, согласно предоставленным подтверждающим документам. Порядок и размер возмещения расходов, связанных со служебными командировками,

устанавливаются в соответствии с Положением о служебных командировках – Приложение № 9 к Учетной Политике.

Основание: Постановление Правительства РФ № 749.

1.19. Установить перечень материально-ответственных лиц по подразделениям:

-кастелянша и старшие медицинские сестра – дневной стационар, детское отделение, взрослое отделение;

-заведующий хозяйством – администрация;

-заведующая бактериологической и клинической лабораторий – лаборатории;

-главная медицинская сестра;

-кладовщик – пищеблок;

- заведующий хозяйством – гараж.

1.20. Создать постоянно действующую комиссию по принятию к учету и списанию объектов основных средств, материальных ценностей в составе:

Председатель комиссии:

Заместитель главного врача медицинской части Асатрян Е.С.,

Члены комиссии: Начальник штаба ГО и МР – Антонов М.Н.

Секретарь – Бадальянц А.Г.

Бухгалтер – Семенова Ю.В.

Создать постоянно действующую комиссию по списанию медикаментов и перевязочных материалов в составе:

Председатель комиссии:

Заместитель главного врача по медицинской части Асатрян Е.С.

Члены комиссии: Главная медицинская сестра – Погосян К.Г.

Старшие медицинские сестра – Сираджева А.К., Линченко А.А.

Создать комиссию в составе трех человек для проведения внезапной ревизии кассы не реже одного раза в три месяца:

Председатель комиссии – главный бухгалтер - Грызлова М.П.

Члены комиссии: бухгалтер – Семенова Ю.В.

секретарь – Бадальянц А.Г..

В целях обеспечения сохранности материальных ценностей и для достоверности данных бюджетного учета проводить годовую инвентаризацию

всего имущества независимо от его местонахождения и всех видов финансовых обязательств:

основных средств и материальных запасов (кроме продуктов питания и медикаментов) по состоянию на 1 декабря со следующей периодичностью:

Основные средства – один раз в год

Материальные запасы – один раз в год

по состоянию на 31 декабря текущего года со следующей периодичностью :

Медикаменты – внезапная (в аптеке и у старших медицинских сестер) один раз в квартал и одна по состоянию на 31 декабря.

Оценка соответствия объектов имущества понятию «Актив» проводится в течение года – по мере необходимости.

Основание: ч.3 ст 11 Закона 402-ФЗ, п.п. 6,20 Инструкции 157н, п. 9 Инструкции, утвержденной приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н, раздел VIII федерального стандарта «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора»

Кассы не реже 1 раз в квартал (инвентаризация денежных документов), а также при смене кассира.

Плановая инвентаризация, в кассе, кассовой наличности – ежемесячно.

Расчеты с поставщиками и подрядчиками, подотчетными лицами, расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами и все виды финансовых обязательств по состоянию на 31 марта, 30 июня, 30 сентября и 31 декабря текущего года.

Проводить инвентаризацию также при смене материально-ответственных лиц, при выявлении фактов хищения или порчи имущества, в случае стихийного бедствия или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями. (Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (приказ Минфина России от 13.06.1995 №49) Приложение №10 к Единой Учетной политике.

1.19. Порядок отражения в учете и отчетности событий после отчетной даты приведен в Приложении N 11 к настоящей Учетной политике.

(Основание: п. 6 Инструкции N 157н)

1.20. Заработная плата сотрудникам в ГБУЗ СК «КГСИБ» выплачивается не реже чем каждые полмесяца: 15 и 30 числа за счет средств ОМС и средств от приносящей доход деятельности в безналичной форме. При совпадении дня

выплаты с выходным или праздничным нерабочим днем выплата заработной платы производится накануне этого дня или за несколько дней при наличии денежных средств на лицевых счетах учреждения. Оплата отпуска производится не позднее, чем за три дня до его начала. При нарушении установленного срока соответственно выплаты заработной платы, оплаты отпуска, выплат при увольнении и (или) других выплат, причитающихся работнику, ГБУЗ СК «КГСИБ» обязан выплатить их с уплатой процентов (денежной компенсации) в размере не ниже одной сто пятидесятой действующей в это время ключевой ставки Центрального банка Российской Федерации от не выплаченных в срок сумм за каждый день задержки начиная со следующего дня после установленного срока выплаты по день фактического расчета включительно. При неполной выплате в установленный срок заработной платы и (или) других выплат, причитающихся работнику, размер процентов (денежной компенсации) исчисляется из фактически не выплаченных в срок сумм.

Аналитический учет расчетов по оплате труда ведется в разрезе сотрудников и других физических лиц, с которыми заключены гражданско-правовые договоры.

Извещение сотрудников о составных частях заработной платы в письменной форме происходит путем выдачи расчетных листков. Выдается расчетный листок один раз в месяц после окончательного расчета лично каждому сотруднику под роспись в журнале. Расчетный листок содержит следующие данные:

-наименование документа;

- наименование учреждения;

- ФИО сотрудника и его табельный номер, отделение, должность;

- период за который производятся начисления;

- отработанные дни, часы;

- общий облагаемый доход;

- применено вычетов по НДФЛ;

- начислено: оклад, выплаты, доплаты, надбавки по видам начисления и источникам финансирования, денежная компенсация за несвоевременную выплату заработной платы;

-удержания – проф.взносы, НДФЛ, взыскания по исполнительным листам и другие;

- выплачено - перечисления в банк.

Удержания из заработной платы работника производятся только в случаях, предусмотренных ТК РФ и иными федеральными законами.

Основание: ч.1,2 ст.136 ТК РФ, письмо Минтруда от 10.08.2017 № 14-1/В-725 и от 18.04.2017 № 11-4/00Г-718

Форма расчетного листка приведена в Приложении N 6 к настоящей Учетной политике.

1.20. Назначить ответственного за выписку кассовых документов – приходных и расходных ордеров, регистрацию их в Журнале регистрации приходных и расходных кассовых ордеров, бухгалтера Семенову Ю.В.

1.21. В случае увольнения лиц, являющихся членами комиссий, ответственные за учет бланков строгой отчетности и вновь принятые на их должности или переведены сотрудники, на них возлагаются обязанности уволенных лиц.

2. Методический раздел

2.1 Финансирование ГБУЗ СК «КГСИБ» осуществляется за счёт двух источников финансирования.

Первым (основным) источником финансирования учреждения являются внебюджетные источники финансирования (средства ФОМС). Формирование средств осуществляется в соответствии с объёмами и тарифами оказания медицинской помощи, утверждёнными Территориальным фондом обяза-

тельного медицинского страхования Ставропольского края. Основными документами, которыми руководствуется ГБУЗ СК «КГСИБ», работая в системе обязательного медицинского страхования, являются:

1. Федеральный закон от 29.11.2010 № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации».

2. «Территориальная программа государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на территории Ставропольского края на текущий год и плановый период».

3. «Тарифное соглашение в сфере обязательного медицинского страхования на территории Ставропольского» с приложениями. «Тарифное соглашение» включает в себя общие положения; способы оплаты медицинской помощи; размер и структуру тарифов на оказание медицинской помощи; размер неоплаты или неполной оплаты затрат на оказание медицинской помощи, а также уплаты медицинской организацией штрафов за неоказание, несвоевременное оказание либо оказание медицинской помощи ненадлежащего качества; заключительные положения. В приложениях к «Тарифному соглашению» отражена поквартальная информация об утверждённых объёмах медицинской помощи (количество пролеченных больных, койко-дней, посещений, обращений, исследований и т.д.); стоимости тарифов; видах коэффициентов, применяемых к тарифам и размере финансового обеспечения медицинской помощи, в соответствии с утверждённой стоимостью тарифов, в разрезе видов медицинской помощи (круглосуточный стационар, дневной стационар, амбулаторно-поликлиническая помощь).

4. «Положение об оплате труда работников ГБУЗ СК «Кисловодская городская специализированная инфекционная больница», разработанного в соответствии с приказом министерства здравоохранения Ставропольского края от 03 апреля 2015 года № 01-05/200 «Об утверждении Примерного положения об оплате труда работников государственных бюджетных и автономных учреждений здравоохранения, подведомственных министерству здравоохранения Ставропольского края» с учетом всех редакций Финансирование в системе ОМС осуществляется за фактически оказанную медицин-

скую помощь застрахованным гражданам на основании выставленных страховым компаниям и ТФОМС СК счетов и реестров. Полученное финансирование распределяется по статьям затрат. Основными статьями затрат являются заработная плата; начисления на выплаты по оплате труда; приобретение медикаментов, реактивов для лабораторий, расходных материалов и изделий медицинского назначения; приобретение продуктов питания; приобретение мягкого инвентаря. Дополнительными, но жизненно необходимыми, для нормального функционирования учреждения затратами являются оплата коммунальных услуг; услуг связи; услуг охраны; обслуживания пожарной сигнализации; обслуживания кнопок тревожной сигнализации; обслуживания медицинского оборудования; обслуживания прачечного и кухонного оборудования; вывоза мусора; утилизации медицинских отходов; калибровке средств измерений; услуг дезинфекции; стандартизации и метрологии; заправке огнетушителей; приобретения бензина; приобретения дезинфицирующих и моющих средств и т.д.

2.2. Вторым источников финансирования ГБУЗ СК «КГСИБ» являются внебюджетные источники финансирования (средства от оказания платных медицинских услуг). Данный источник финансирования является самым не значительным для учреждения, поскольку составляет всего 0,74% от общего объёма финансирования (средства ОМС составляют 99,26%). В качестве платных медицинских услуг, ГБУЗ СК «КГСИБ» осуществляет проведение лабораторных исследований в бактериологической и клинико-биохимической лабораториях, проведение консультаций врачами-инфекционистами, лечение в круглосуточном стационаре и на койках дневного пребывания при стационаре. Основными документами, которыми руководствуется ГБУЗ СК «КГСИБ», оказывая платные медицинские услуги, являются:

1. «Методических рекомендаций по порядку предоставления платных медицинских услуг медицинскими организациями государственной системы здравоохранения Ставропольского края, утверждённых приказом министерства здравоохранения Ставропольского края от 02 апреля 2014 года № 01-

05/218 «Об утверждении Методических рекомендаций по порядку предоставления платных медицинских услуг медицинскими организациями государственной системы здравоохранения Ставропольского края» (с учётом редакций).

2. Закона Российской Федерации от 07.02.1992 г. № 2300-1 «О защите прав потребителей».

3. Основ законодательства Российской Федерации об охране здоровья граждан, утверждённых ВС РФ от 22.07.1993г. № 5487-1.

4. Постановления Правительства Российской Федерации от 04.10.2012 г. № 1006 «Об утверждении Правил предоставления медицинскими организациями платных медицинских услуг».

5. «Правила предоставления платных медицинских услуг в ГБУЗ СК «Кисловодская городская специализированная инфекционная больница»».

6. «Прейскурант цен по платным медицинским услугам ГБУЗ СК «Кисловодская городская специализированная инфекционная больница»».

7. Калькуляция платных медицинских услуг ГБУЗ СК «Кисловодская городская специализированная инфекционная больница».

Расход денежных средств, полученных от оказания платных медицинских услуг в учреждении осуществляется в соответствии с калькуляцией, в которой расписаны проценты на фонд оплаты труда основного персонала; фонд оплаты труда административно-содействующего персонала и материальные затраты (медикаменты, реактивы, продукты питания, хозяйственные расходы).

В соответствии с Инструкцией №174н, утвержденной приказом Минфина РФ от 16.12.2010г., доходы от реализации учитываются по методу начисления при определении выручки для целей налогообложения. Датой получения дохода признается дата оказания услуг. При оказании платных медицинских услуг по стационару в качестве расчетной единицы для определения доходов и расходов с учетом принципа равномерности используется стоимость «койко-дня».

Какое количество фактически приходится на месяц пролеченных койко-дней в стационаре, отраженных в отчетах по ОМС и платным услугам, такой доход принимается в суммовом выражении. Разовые платные услуги принимаются к учету доходов полностью.

2.3. Поступление доходов в виде пожертвований, грантов, безвозмездно отражается записью по дебету счета 2 201 11 510 и кредиту счета 2 401 10 190. Первоначальной (фактической) стоимостью объектов основных средств, признается их текущая оценочная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету. Текущая оценочная стоимость определяется комиссией по поступлению и выбытию активов.

(Основание: п. 72 Инструкции N 174н, ст.11,17.1 Федерального закона от 29.07.1998 № 135-ФЗ «Об оценочной деятельности в Российской Федерации», п.п.25,31 Инструкции №157н)

2.4. Расчеты по суммам задолженности бывших работников перед учреждением за неотработанные дни отпуска при их увольнении; по суммам предварительных оплат, подлежащим возмещению контрагентами в случае расторжения договоров (контрактов), по которым ранее учреждением были произведены оплаты, по суммам задолженности подотчетных лиц, своевременно не возвращенной (не удержанной из заработной платы), учитываются на счете 2 209 30 000 – с указанием кода раздела, подраздела бюджетной классификации, по которым ранее учитывали произведенные расходы.

2.5. На счете 205 31 000 учитываются расчеты по суммам доходов:

- от оказания медицинских услуг в системе ОМС;
- от оказания платных медицинских услуг;
-субсидии на выполнение государственного задания.

2.6. На счете 2 209 74 000 учреждением учитываются суммы реализации материальных активов (металлолом):

Дебет 2.209.74.560 Кредит 2.401.10.172-начислен доход;

Дебет 2.201.11.510 Кредит 2.209.74.660-увеличение забалансового счета 17 (код аналитики 440).

Стоимость металлолома равна цене ее реализации сторонней организации. Доход от реализации металлолома учитывается в целях налогообложения прибыли.

На счете 2.209.83 учреждением учитывается макулатура:

Дебет 0.105.36 340 Кредит 0.401.10.180 –принята к учету макулатура

Дебет 2.209.83.560 Кредит 2.401.10.172 –начислен доход от реализации макулатуры

Дебет 2.401.10.180 Кредит 2.105.36.440 –списана стоимость реализуемой макулатуры.

Стоимость макулатуры равна цене ее реализации сторонней организации.

НДС от реализации макулатуры Дебет 2.401.10.180 Кредит 2.303.04.730.

2.7. Определить ведение учета фактических расходов

Затраты учреждения при оказании услуг делятся на прямые и накладные. Прямые затраты непосредственно относятся на себестоимость оказания услуг, выполнения работы.

К прямым расходам относятся - счет 109.60:

- нормативные затраты на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда персонала, принимающего непосредственное участие в оказании услуги;
- нормативные затраты на приобретение материальных запасов, потребляемых в процессе оказания услуги (продукты питания, медикаменты);
- иные нормативные затраты, непосредственно связанные с оказанием услуги.

К накладным расходам относятся - счет 109.70:

затраты на командировки, связанные с производственной деятельностью

К общехозяйственным расходам относятся - счет 109.80:

- затраты на оплату труда работников, выполняющих работы на основании договоров гражданско-правового характера;
- начисления на оплату труда работников;
- затраты на охрану труда и технику безопасности;
- прочие затраты, включая оплату услуг сторонних организаций.

- затраты на содержание и эксплуатацию зданий и помещений административного и хозяйственного назначения, хозяйственных сооружений, механизмов, инвентаря, малоценных и быстроизнашивающихся предметов, в том числе затраты на коммунальные услуги, ремонт и техническое обслуживание;
- затраты на оплату услуг связи, телеграфной, почтовой и др., а также затраты на содержание и эксплуатацию средств связи, в том числе затраты на ремонт и техническое обслуживание;
- затраты на пожарную охрану зданий и помещений;
- затраты на транспортное обслуживание, в том числе затраты на содержание и эксплуатацию служебного автотранспорта, включая затраты на ремонт и техническое обслуживание автотранспорта;
- затраты на содержание и эксплуатацию вычислительной техники и оргтехники, средств сигнализации, а также других технических средств управления, в том числе затраты на ремонт и техническое обслуживание;
- затраты, связанные с подготовкой и переподготовкой кадров;
- затраты на организованный набор работников, в том числе затраты, связанные с оплатой услуг сторонних организаций по подбору кадров;
- затраты по содержанию и эксплуатации помещений, расходы на освещение, отопление, водоснабжение, электроснабжении;
- прочие затраты, включая оплату услуг сторонних организаций.

Расходами, которые не включаются в себестоимость (не распределяемые расходы) и сразу списываются на финансовый результат (счет 0.401.20.000), признаются:
- расходы на налог на землю;
- расходы на налог на имущество;
- амортизация по недвижимому и особо ценному движимому имуществу, которое закреплено за учреждением или приобретено за счет средств, выделенных учредителем.

2.8. Издержки обращения, в том числе:

- амортизационные отчисления основных средств (кроме амортизации особо-ценного имущества);
- налоги, сборы, платежи и другие обязательные отчисления, которые в соответствии с порядком, установленным законодательством, подлежат отнесению на себестоимость.

По окончании финансового периода (год) сумма себестоимости услуг, работ относится:

- сформированная на счете 2 109 60 000 – в дебет счета 2 401 10 130;
- сформированная на счете 4 109 60 000 – в дебет соответствующих счетов аналитического учета счета 4 401 10 130.

Нераспределямые общехозяйственные расходы списываются в дебет счета 4 401 10 .

Сумма произведенных расходов, связанных с продажей товаров и отраженных на счетах: 2 205 31 000, 2 105 39 000, 2 105 38 000 списывается в последний день каждого месяца. Списание отражается в учете в соответствии с Инструкцией N 174н".

2.9. В составе расходов будущих периодов на счете 0 401 50 000 "Расходы будущих периодов" отражаются расходы, связанные:

- с приобретением лицензии на право пользования программным обеспечением;
- с оплатой договоров ОСАГО и каско;
- со страхованием имущества, гражданской ответственности;
- с подпиской изданий на следующий финансовый год;
- с приобретением неисключительного права пользования нематериальными активами в течение нескольких отчетных периодов;

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

(Основание: п. 302 Инструкции N 157н)

Порядок формирования резервов предстоящих расходов и их использования следующий счет 0 401.60 000, для расчета резерва осуществляется оценка обязательств. Она определяется ежегодно на

предстоящий год до 30 декабря текущего года.

В ГБУЗ СК «КГСИБ» формируется резерв для предстоящей оплаты неиспользованных отпусков и полагающихся дней отпуска в следующем году по каждому сотруднику. Оценка обязательства осуществляется отдельно:

-по заработной плате для оплаты отпусков и компенсаций за неиспользованный отпуск;

-по сумме страховых взносов.

Оценка обязательств осуществляется бухгалтером на основании сведений отдела кадров о количестве полагающихся дней неиспользованного отпуска и полагающихся дней отпуска в следующем году по каждому работнику. Резерв формируется один раз в году по состоянию на 30 декабря. Используется только на покрытие тех расходов, в отношении которых он был создан. При недостаточности сумм резерва осуществляется его изменение (уточнение). Приложение № 12 к Учетной Политике.

(Основание: п. 302.1 Инструкции N 157н)".

2.10. Заключенные и выполненные договора, государственные контракты на поставку товаров и услуг, заявки на проведение закупок подшиваются и хранятся в планово-экономическом отделе.

2.11. Материальные запасы

К бухгалтерскому учету в качестве материальных запасов принимать сырье, материалы и готовую продукцию, предназначенные для использования в процессе деятельности учреждения.

Основание: п.п.52,54 СГС «Концептуальные основы», п. 106 Инструкции №157н

Материальные запасы принимаются к бюджетному учету по фактической стоимости с учетом сумм НДС, предъявленных поставщиками и подрядчиками. (п.100 Инструкции 157н) на основании первичных учетных документов, предусмотренных условиями договора, оформленных надлежащим образом, прошедших внутренний финансовый контроль. При этом оформление дополнительного первичного учетного документа в виде Приходного ордера (ф. 0504207) не требуется.

Основание: Письмо Минфина РФ от 07.12.2016 № 02-07-10/72795.

Фактическая стоимость материальных запасов, приобретаемых больницей для их отражения в бюджетном учете, формируется на аналитических счетах 010500000 "Материальные запасы" путем включения в стоимость конкретных наименований материальных запасов, отраженных на соответствующих аналитических счетах, как их покупной стоимости (в количественном и стоимостном выражении), так и всех затрат по их приобретению (только в стоимостном выражении), в результате чего на указанных аналитических счетах формируется средняя учетная стоимость соответствующих материальных запасов.

Фактическая стоимость материальных запасов, полученных по договору дарения (пожертвования), безвозмездно полученное, а также остающихся от выбытия основных средств и другого имущества, определяется исходя из текущей оценочной стоимости на дату принятия к бюджетному учету, а также сумм, уплачиваемых учреждением за доставку материальных запасов и приведение их в состояние, пригодное для использования.

Текущая оценочная стоимость материальных запасов определяется по данным средств массовой информации (Internet, газет, рекламных каталогов, органов статистики, организаций-изготовителей).

Выдача в эксплуатацию на нужды учреждения канцелярских принадлежностей, лекарственных препаратов, запасных частей и хозяйственных материалов оформляется Ведомостью выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210) Эта ведомость является основанием и для списания материальных запасов.

Списание материальных запасов производится по средней фактической стоимости по каждой группе запасов.

Основание: п 46 СГС «Концептуальные основы», п. 108 Инструкции № 157н

Средняя фактическая стоимость определяется по следующей формуле:

стоимость остатка материалов данного номенклатурного номера на начало отчетного периода (месяца) + стоимость поступивших

Средняя материалов в течение текущего месяца на дату списания

фактическая = ----------

стоимость количество материалов на начало отчетного периода (месяца)

+ количество материалов, поступивших в течение текущего

месяца на дату списания

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

Оприходование ветоши, полученной от списания мягкого инвентаря, отражается по текущей оценочной стоимости.

В остальных случаях материальные запасы списываются по акту о списании материальных запасов (ф. 0504230).

-на выдачу в медицинские подразделения лекарственных средств, подлежащих предметно-количественному учету по требованию-накладной (ф.0504204);

-на выдачу в подразделения хозяйственных материалов, запасных частей, электролампочек; мыла, туалетная бумага оформляется Требование-накладная (ф.0504204).

Расходы относятся к расходам текущего отчетного (налогового) периода по мере оказания услуг, в стоимости которых они учтены.

Относить сумму расходов на уменьшение налогооблагаемых доходов в части расходов по предпринимательской деятельности.

Списание ГСМ производится по путевым листам согласно показаниям пробега автомашины по нормам, утвержденным приказом по больнице. Нормы расхода ГСМ разрабатываются самостоятельно на основе Методических рекомендаций № АМ-23-р. Данные нормы утверждаются отдельным приказом главного врача. Период применения зимней надбавки к нормам расхода ГСМ и ее величина устанавливаются ежегодно приказом главного врача.

Выдача и списание моющих, чистящих средств, выдаваемых в отделения, производится на основании ведомости выдачи материалов на нужды учреждения.

Оприходование материальных запасов отражать в регистрах бухгалтерского учета на основании первичных учетных документов (накладных поставщика и т.п.).

В тех случаях, когда имеются расхождения с данными документов поставщика, составлять Акт о приемке материалов.

Предметно-количественный учет лекарственных средств ведется старшими медицинскими сестрами отдельно по отделениям. По истечении каждого месяца, данные представляется в бухгалтерию. Предметно-количественный учет медикаментов ведется в журнале учета операций связанных с обращением лекарственных средств для медицинского применения, на основании листа назначений. Для учета спирта ведется журнал учета операций связанных с обращение лекарственных средств для медицинского применения «спирт». В журнале на основании требований и накладных отражается выдача по мере расходования.

Отпуск лекарственных средств в отделения производится для текущей потребности по требованиям или требованиям в аптеку (требованиям-накладным). Лекарственные средства, подлежащие предметно-количественному учету, выписываются по требованиям-накладным, утвержденным печатью и подписью главного врача.

Медикаменты и перевязочные средства принимаются к бюджетному учету по фактической стоимости.

Списание медикаментов и перевязочных средств производится по средней фактической стоимости. (п. 108 Инструкции №157н)

При выписке медикаментов, не подлежащих предметно-количественному учету, с аптечного склада производится списание с предметно-количественного учета на фактические затраты по ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения форма 0504210. При получении медикаментов в отделениях старшими медсестрами ведется учет расходования медикаментов на основании «Листа врачебных назначений». Для учета медикаментов в больнице применяются: Инструкция по учету медикаментов, перевязочных средств и изделий медицинского назначения в лечебно-профилактических учреждениях

здравоохранения, состоящих на государственном бюджете СССР, утвержденная приказом Минздрава СССР от 02.06.1987г. №747, Приказ Минздрава СССР от 30.12.1987г. № 245 «Об утверждении специализированных (внутриведомственных) форм первичного бухгалтерского учета для учреждений здравоохранения, состоящих на государственном бюджете СССР».

Для учета продуктов питания больница руководствуется Приказом Минздрава России от 21.06.2013г. № 395 «Об утверждении норм лечебного питания»; Приказ № 330 от 05.08.2003г. «О мерах по совершенствованию лечебного питания в лечебно-профилактических учреждениях РФ». На основании порционников предоставляемых с отделений составляется сводная ведомость о наличии больных в стационаре. Затем составляется Меню-требование на основании, которого кладовщик выдает продукты поварам. Готовые блюда в отделение отпускаются в соответствии с раздаточной ведомостью.

Для учета по оснащению, больницы мягким инвентарем, применяется приказ Минздрава СССР от 15.04.1988г. № 710 «Об утверждении табелей оснащения мягким инвентарем больниц, диспансеров, родильных домов, медико-амбулаторных частей, поликлиник, амбулаторий». Мягкий инвентарь подлежит маркировке, где указывается наименование учреждения, при выдаче в эксплуатацию – год и месяц получения со склада. Предметы маркируются специальным штампом с несмываемой краской, который не должен испортить их внешний вид. При невозможности маркировки краской возможна маркировка путем прошивания с теми же требованиями.

Основание: Письмо Минфина России от 27.07.2016 № 02-07-10/43970.

В книгах на первое число отчетной даты 1 раз в месяц производится сверка данных складского и бухгалтерского учета. В книгах учета должна проставляться подпись бухгалтера, ответственного за сверку. Материально ответственное лицо обязано расписаться в оборотных ведомостях на дату сверки. Книги складского учета регистрируются в бухгалтерии, о чем делается запись в книге с указанием номера по реестру. В целях оптимизации книги складского учета могут вестись в нескольких отчетных периодах, до полного

использования книги. Один раз в месяц составляется оборотная ведомость по движению материальных ценностей. Материально-ответственные лица ежемесячно подают отчет материально-ответственного лица по тем позициям, где было движение Приложение № 4 к Учетной политике.

Учет денежных средств и денежных документов

Учет денежных средств осуществляется в соответствии с требованиями, установленными Порядком ведения кассовых операций в РФ.

(Основание: Указание Банка России N 3210-У)

Кассовая книга (ф. 0504514) учреждения оформляется на бумажном носителе с применением компьютера и программы 1С Бухгалтерия.

(Основание: пп. 4.7 п. 4 Указания Банка России N 3210-У)

2.12. Учет объектов основных средств:

ГБУЗ СК «КГСИБ» учитывает в составе основных средств материальные объекты имущества, срок полезного использования которых определяется исходя из ожидаемого срока получения экономических выгод и (или) полезного потенциала, заключенного в активе, в порядке, установленном в *п. 35 СГС «Основные средства», п.44 Инструкции 157н.*

Порядок принятия объектов основных средств к учету:

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

Если из содержания документации на принимаемые к учету объекты основных средств, следует, что в них содержатся драгоценные металлы, соответствующие сведения подлежат отражению в инвентарных карточках. Амортизация по всем основным средствам начисляется линейным методом.

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

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

-в эксплуатации;

-в запасе;

-на консервации;

-получено во временное владение (пользование) (объекты учета операционной аренды);

-получено в безвозмездное пользование (объекты учета операционной аренды).

Основание: п.7 СГС «Основные средства»

Основные средства, выявленные при инвентаризации, принимаются к учету по справедливой стоимости, определенной комиссией по поступлению и выбытию активов методом рыночных цен

Основание: п.п.52,54 СГС «Концептуальные основы», п.31 Инструкции №157н

В инвентарных карточках учета нефинансовых активов (ф.0504031), открытых в отношении зданий и сооружений, дополнительно отражаются сведения о наличии пожарной, охранной сигнализации, связанных со зданием, с указанием даты ввода в эксплуатацию и конкретных помещений, оборудованных системой

Основание: п.9 СГС «Учетная политика»

Существенной считается стоимость не менее 10% от общей стоимости. Перечень предметов, включаемых в комплекс объектов основных средств, определяет комиссия по поступлению активов.

Основание: п.10 Стандарта «Основные средства»

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

Основание: п. 27 Инструкции 157н

В качестве монтажных работ квалифицируются работы в рамках отдельной сделки, в ходе которых осуществляется соединение частей объекта друг с другом и (или) присоединение объекта к фундаменту (основанию, опоре).

Стоимость монтажных работ учитывается при формировании первоначальной стоимости объекта основных средств. Если монтажные работы осуществляются в отношении объекта основных средств, первоначальная стоимость которого уже сформирована, то их стоимость списывается на расходы (учитывается при формировании себестоимости продукции, работ, услуг).

Основание: п.п. 23,47 Инструкции 157н

Затраты на модернизацию, дооборудование, реконструкцию, в том числе с элементами реставрации, объектов основных средств относятся на увеличение балансовой стоимости этих основных средств после окончания предусмотренных договором (сметой) объемов работ, если по результатам проведенных работ улучшились (повысились) первоначально принятые нормативные показатели функционирования объектов основных средств. При этом стоимость объекта основных средств уменьшается на стоимость изымаемых (замещаемых) частей, узлов, деталей, если она существенна, свыше 10% от стоимости. Пригодные для дальнейшего использования узлы, детали, замененные в ходе модернизации, дооборудования, реконструкции или ремонта объектов основных средств, подлежат оприходованию и включению в состав материальных запасов по справедливой стоимости.

Основание: п.п.25,27,31,106 Инструкции № 157н.

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

Основание: п.19 СГС «Основные средства»

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

Основание: п.41 СГС «Основные средства»

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

Основание: п.9 СГС «Учетная политика»

Замена или частичная ликвидация части основного средства

В соответствии с положениями п. 50 СГС «Основные средства» при включении в балансовую стоимость инвентарного объекта затрат на замену его части остаточная стоимость выбывшей части относится на финансовый результат текущего периода.

При частичной ликвидации (разукомплектации) объекта нефинансовых активов расчет стоимости ликвидируемой (выделяемой) части объекта осуществляется исходя из стоимости отдельных предметов, входящих в состав сложных объектов по справедливой стоимости методом рыночных цен

Основание: п.п.27, 51,85 Инструкции № 157н

Порядок списания пришедших в негодность основных средств

При списании основного средства в гарантийный период по решению комиссии предпринимаются меры по возврату денежных средств или его замене в порядке, установленном законодательством РФ.

По истечении гарантийного периода при списании основного средства движимого имущества или особо ценного движимого имущества, в ходе проведения инвентаризации, комиссией устанавливается и документально подтверждается, что:

-основное средство непригодно для дальнейшего использования;

-восстановление основного средства неэффективно, т.е. не соответствует условиям Актива и отражается в Протоколе заседания комиссии по поступлению и выбытию активов.

По итогам инвентаризации решение комиссии о нецелесообразности (невозможности) дальнейшего использования имущества оформляется:

-актом о списании движимого имущества, особо ценного движимого имущества, утвержденным главным врачом, оформленным на бланке унифицированной первичной учетной документации, составленный в двух экземплярах.

Факт непригодности основного средства для дальнейшего использования по причине неисправности или физического износа подтверждается дефектной ведомостью, содержащей информацию о:

-внешних признаков неисправности устройства;

-наименований и заводских маркировок узлов, деталей и составных частей, вышедших из строя с указанием даты осмотра и приложением копии лицензии, сертификата соответствия или выписки из учредительных документов, подтверждающих осуществление видов деятельности, дающих право на определение технического состояния движимого имущества, особо ценного движимого имущества.

Информация о списании заносится в инвентарную карточку.

Решение комиссии о списании имущества подтверждается цветными фото в количестве не менее 4-х штук, на которых отражается местонахождение, заводской номер, инвентарный номер или регистрационный знак автотранспорта, вид со всех сторон, дата фотосъемки, идентификационный номер объекта движимого имущества, которые заверяются подписью главного врача и печатью.

При списании особо ценного движимого имущества, выше перечисленные документы, предоставляются в виде заверенных копий, кроме фото и акта на списание объектов нефинансовых активов в 2-х экземплярах, готовится заявление Учредителю (министерство здравоохранения Ставропольского края) о согласовании списания движимого имущества, с приложением перечня списываемого особо-ценного движимого имущества.

При списании движимого имущества, особо ценного движимого имущества, утраченного вследствие пожара, стихийного бедствия, аварий, действия непреодолимой силы, причиненного ущерба, выбывшего из владения, пользования и распоряжения помимо воли владельца, дополнительно предоставляются:

-документ, подтверждающий факт утраты;

-объяснительная главного врача;

-решение следственных или судебных органов, подтверждающее отсутствие виновных лиц либо отказ на взыскание ущерба с виновных лиц;

-документы, подтверждающие наказание виновных лиц;

-документы, подтверждающие факт стихийного бедствия, выданный органом местного самоуправления муниципального образования Ставропольского края, на территории которого произошли указанные обстоятельства.

Основное средство не может использоваться по прямому назначению после списания с балансового учета.

Основание: п.45 стандарта «Основные средства»

Ликвидация объектов основных средств осуществляется силами специализированных организаций. Узлы (детали, составные части), поступающие в результате ликвидации основных средств, принимаются к учету в составе материальных запасов по справедливой стоимости, если они пригодны к использованию или могут быть реализованы.

В таком же порядке принимается металлолом, макулатура и другое вторичное сырье.

Основные средства, непригодные для дальнейшего использования в деятельности списываются с балансового учета и до оформления их списания, а также реализации мероприятий по утилизации, учитываются за балансом на счете 02 «Материальные ценности на хранении».

Основание: п.335 Инструкции №157н.

В бухгалтерском учете учреждения на счете 021006000 "Расчеты с учредителем" (210 06 000, 210 06 000) учитывать показатель расчетов с министерством здравоохранения Ставропольского края в объеме прав по распоряжению особо ценным имуществом в стоимостной оценке, равной балансовой стоимости ОЦИ.

2.13. Изменение кадастровой стоимости земельного участка, ранее принятого к бухгалтерскому учету, отражается по Дебету счета 0 103 11 430 в корреспонденции с Кредитом счета 0 401 10 176 (в случае увеличения кадастровой стоимости земельного участка). Если кадастровая стоимость земельного участка уменьшена, то корректировка стоимости производится той

же бухгалтерской записью, только по методу «красное сторно» (со знаком минус)

Переоценка основных средств, производится в сроки и в порядке, устанавливаемые Правительством РФ.

Основание: пункт 28 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

При приобретении и (или) создании основных средств за счет средств, полученных по разным видам деятельности, сумма вложений, сформированных на счете 106.00, переводится на код вида деятельности 4 «субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания».

Составные части компьютера (системный блок, монитор) учитываются как единый инвентарный объект.

В случае частичной ликвидации или разукомплектации объекта основного средства, если стоимость ликвидируемых (разукомплектованных) частей не выделена в документах поставщика, стоимость таких частей определяется пропорционально следующему показателю (в порядке убывания важности):

- площади;
- объему;
- весу;
- иному показателю, установленному комиссией по поступлению и выбытию активов, отражается следующими проводками:

-разукомплектация, ликвидация части объекта ОС, являющегося единицей инвентарного учета: Дебет 0 401 10 172 Кредит 0 101 xx 410, Дебет 0 104 xx 410 Кредит 0 401 10 172;

-одновременно принятие к учету объектов ОС, полученных после разукомплектации, ликвидации части объекта ОС (ранее начисленная амортизация распределяется комиссией) Дебет

0 101xx 310 Кредит 0 401 10 172, Дебет 0 401 10 172 Кредит 0 104 xx 410.

12.14. Наличие признаков возможного обесценения проверяется при инвентаризации активов, проводимой перед составлением годовой отчетности

Основание: п. 9 СГС «Учетная политика», п.п.5,6 СГС «Обесценение активов»

Информация о признаках возможного обесценения, выявленных в рамках инвентаризации, отражается в Инвентаризационной описи по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087)

Основание: п.п.6,18 СГС «Обесценение активов»

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

Основание: п.9 СГС «Учетная политика»

По итогам рассмотрения результатов теста на обесценение оформляется протокол, в котором указывается предлагаемое решение: проводить или не проводить оценку справедливой стоимости актива, если проводить, то указывается оптимальный метод определения справедливой стоимости.

Основание: п.9 СГС «Учетная политика», п.п.10,11 СГС «Обесценение активов»

При выявлении признаков возможного обесценения главный врач принимает решение о необходимости или ее отсутствии определения справедливой стоимости актива. Это решение оформляется приказом с указанием метода, которым стоимость будет определена.

Основание: п.п.10,22 СГС «Обесценение активов»

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

Основание: п.13 СГС «Обесценение активов»

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

Основание: п159 СГС «Обесценение активов»

Убыток от обесценения актива и (или) изменение оставшегося срока полезного использования актива признается в учете на основании Бухгалтерской справки (0504833).

Основание: п.9 СГС «Учетная политика»

Восстановление убытка от обесценения отражается в учете только в том случае, если с момента последнего признания убытка от обесценения актива был изменен метод определения справедливой стоимости актива.

Основание: п249 СГС «Обесценение активов»

Снижение убытка от обесценения актива и (или) изменение оставшегося срока полезного использования актива признается в учете на основании Бухгалтерской справки (ф. 0504833)

Основание: п.9 СГС «Учетная политика»

2.15. Финансовый результат.

Начисление доходов в виде субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания производится ежемесячно на основании Соглашения о предоставлении субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на дату, указанную в графике перечисления субсидии.

(Основание: Указания N 65н, Письмо Минфина России от 01.04.2016 N 02-06-07/19436)

Начисление доходов в виде субсидий на иные цели производится ежемесячно на основании Соглашения о предоставлении субсидий из бюджета Ставропольского края на цели, не связанные с оказанием в соответствии с государственным заданием государственных услуг (выполнением работ).

(Основание: п. 6 Инструкции N 157н)

Начисление доходов осуществляется:

- от оказания услуг в системе ОМС;
- от оказания платных медицинских услуг – на дату подписания акта выполненных работ (оказанных услуг);
- от сумм принудительного изъятия – на дату признания поставщиком (исполнителем, подрядчиком) требования об уплате неустойки (штрафа, пени);
- от возмещения ущерба - на дату обнаружения ущерба, хищений имущества.

(Основание: п. 6 Инструкции N 157н)

Операции по налогу на добавленную стоимость и налогу на прибыль отражаются в учете по статье 130 КОСГУ.

Для учета финансового результата применять следующие счета:

- 040110000 «Доходы текущего финансового года»;
- 040120000 «Расходы текущего финансового года»;
- 040130000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов».

На счетах «Финансовый результат» производить сопоставление начисленных доходов и произведенных расходов учреждения.

Кредитовый остаток по счету отражает положительный результат (прибыль) от деятельности учреждения, а дебетовый остаток – отрицательный результат (убыток).

В конце финансового года финансовый результат текущей деятельности учреждения закрывать на счет 040130000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов».

120 «Доходы от собственности»

130 «Доходы от оказания платных услуг»

140 «Доходы от принудительного изъятия»

172 «Доходы от операций с активами»

Для целей бухгалтерского учета устанавливается следующий порядок отражения обязательств:

- принятые обязательства по заработной плате перед работниками учреждения отражаются в бухгалтерском учете не позднее последнего дня месяца, за который производится начисление на основании Расчетной ведомости (ф. 0504402);
- принятые обязательства по гражданско-правовым договорам с юридическими и физическими лицами на выполнение работ, оказание услуг, поставку материальных ценностей отражаются в день подписания соответствующих договоров;
- принятые обязательства по оплате товаров, работ, услуг через подотчетных лиц, командировочных расходов отражаются на основании служебных записок, согласованных с руководителем учреждения, на дату утверждения заявления на выдачу под отчет денежных средств или авансового отчета;
- принятые обязательства по налогам, сборам и иным платежам в бюджет отражаются на основании налоговых карточек, расчетов и налоговых деклараций, расчета по страховым взносам на дату начисления кредиторской задолженности;
- принятые обязательства по неустойкам (штрафам, пеням) отражаются на основании решений суда, исполнительных листов, распоряжений руководителя на дату вступления в силу решения суда, поступления исполнительного листа,

принятия решения руководителя об уплате соответственно;

- принятые обязательства по кредиторской задолженности по контрактам (договорам), заключенным в прошлые годы и не исполненным по состоянию на начало текущего года, подлежащим исполнению в текущем финансовом году, отражаются в начале отчетного года на основании актов сверок взаимных расчетов по состоянию на начало текущего года;

- сумма принимаемых обязательств определяется на основании извещений об осуществлении закупок с использованием конкурентных способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей), размещаемых в ЕИС, и принимается в размере начальной (максимальной) цены контракта.

(Основание: п. 318 Инструкции N 157н)

Для целей бухгалтерского учета устанавливается следующий порядок отражения денежных обязательств:

- обязательства по заработной плате перед работниками учреждения отражаются в бухгалтерском учете не позднее последнего дня месяца, за который производится начисление, на основании Расчетной ведомости (ф. 0504402);

- обязательства по гражданско-правовым договорам с юридическими и физическими лицами на выполнение работ, оказание услуг, поставку материальных ценностей отражаются на основании первичных учетных документов в соответствии с условиями договора. Формы документов должны содержать обязательные реквизиты, предусмотренные п. 7 Инструкции N 157н;

- обязательства по оплате товаров, работ, услуг через подотчетных лиц, командировочных расходов отражаются на основании авансового отчета, утвержденного руководителем учреждения, на дату его утверждения;

- обязательства по налогам, сборам и иным платежам в бюджет отражаются на основании налоговых карточек, расчетов и налоговых деклараций, расчета по страховым взносам на дату начисления налога;

- обязательства по неустойкам (штрафам, пеням) отражаются на основании решений суда, исполнительных листов на дату принятия решения руководителя об уплате;

- обязательства по кредиторской задолженности по контрактам (договорам), заключенным в прошлые годы и не исполненным по состоянию на начало текущего года, подлежащим исполнению в текущем финансовом году, отражаются в начале отчетного года на основании актов сверок взаимных расчетов по состоянию на начало текущего года.

(Основание: п. 318 Инструкции N 157н)

- При исполнении обязательств за счет другого источника финансового обеспечения, отличающегося от источника финансового обеспечения, за счет которого было принято обязательство, в бухгалтерском учете в обязательном порядке отражаются операции по привлечению (заимствованию) иного источника финансового обеспечения, за счет которого будет исполнено обязательство. По решению руководителя может быть произведено временное заимствование средств. Из средств временного обеспечения контрактов в средства ОМС с последующим их возмещением. Таким образом, если это временное заимствование средств, то оно должно отражаться с применением счета 304 06 «Расчеты с прочими кредиторами».

(Основание: Инструкция по применению плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений (утв. приказом Минфина РФ от 16.12.2010 № 174н) в новой редакции.

Порядок учета на забалансовых счетах

Учет на забалансовых счетах ведется в разрезе кодов вида финансового обеспечения (деятельности) по простой системе. Все материальные ценности, а также иные активы и обязательства, инвентаризуются в порядке и сроки, установленные для объектов, учитываемых на балансе. В ГБУЗ СК «КГСИБ» применяются следующие забалансовые счета:

Счет 01 «Имущество, полученное в пользование»

На счете учитываются объекты движимого и недвижимого имущества, полученное в безвозмездное пользование, а также в возмездное пользование, кроме финансовой аренды на основании акта приема-передачи по стоимости, указанной передающей стороной.

Выбытие при возврате имущества собственнику, прекращении права пользования производится согласно акту приемки-передачи, подтверждающего

принятие собственником объекта, по стоимости, по которой они были приняты к забалансовому учету.

Счет 02 «Материальные ценности, принятые (принимаемые) на хранение»

На счете учитываются:

- дебетовые карты,

-хозяйственный инвентарь: в условной оценке один объект, один рубль.

-товарно-материальные ценности, принятые учреждением на ответственное хранение по договору хранения, правоотношения сторон по которому регламентирует гл. 47 «Хранение» ГК РФ.

-имущество, в отношении которого принято решение о списании (прекращении эксплуатации), в том числе в связи с физическим или моральным износом и невозможностью (нецелесообразностью) его дальнейшего использования, до момента его монтажа (утилизации, уничтожения);

-сырье и материалы, принятые учреждением в переработку. Аналитический учет материальных ценностей ведется в разрезе владельцев, по видам, сортам и местам хранения.

(Основание: п. 335 Инструкции N 157н, п. 21 Инструкции N 33н)

Материальные ценности, принятые по договору хранения и в переработку, принимаются к учету по стоимости, указанной в документе передающей стороной.

Внутреннее перемещение указанных ценностей между материально-ответственными лицами отражается путем изменения МОЛ и (или) места хранения на основании Накладной на внутреннее перемещение (Ф. 0504204).

Выбытие по забалансовому счету 02 ведется по простой системе, т.е. без применения метода двойной записи.

Счет 03 «Бланки строгой отчетности»

На забалансовом счете 03 учитываются:

- справки, свидетельства о смерти;

- бланки листков нетрудоспособности и корешки больничных листов;

- квитанции платных услуг;

(Основание: п. 337 Инструкции N 157н)

Аналитический учет бланков строгой отчетности на забалансовом счете 03 ведется в условной оценке: один бланк, один рубль в разрезе ответственных за их хранение и (или) выдачу лиц, мест хранения в Книге учета бланков строгой отчетности (ф.0504045). В данной книге указываются виды, серии и номера бланков, даты их получения (выдачи), цена, количество, подписи лиц, их получивших. Книги пронумерованы, сброшюрованы и скреплены печатью.

Выбытие бланков строгой отчетности при их оформлении, передаче иному лицу, ответственному за их оформление (выдачу), а также в связи с выявлением порчи, хищений, недостачи, принятием решения о их списании (уничтожении), производится на основании Акта (Акта приема-передачи, Акта о списании) по стоимости, по которой бланки были приняты к учету.

Счет 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных»

На забалансовом счете 09 учитываются: двигатели, аккумуляторы, шины, диски, карбюраторы, коробки передач, фары, турбокомпрессоры.

(Основание: п. 349 Инструкции N 157н)

Учету подлежат запасные части и другие комплектующие, которые могут быть использованы на других автомобилях (нетипизированные запчасти и комплектующие).

Аналитический учет по счету ведется в разрезе автомобилей и материально-ответственных лиц в количественном выражении в Карточке количественно-суммового учета (ф.0504041) с указанием заводских номеров выданных запчастей (при их наличии). Поступление на счет 09 отражается – при установке, передаче МОЛ соответствующих запчастей после списания со счета 0 105 36 000.

Внутреннее перемещение по счету 09 отражается:

-при передаче на другой автомобиль, другому МОЛ вместе с автомобилем.

Выбытие со счета 09 отражается:

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

Счет 10 «Обеспечение исполнения обязательств»

Принятие имущества на забалансовый счет 10 производится в сумме обязательств, в обеспечение которого получено имущество, на основании оправдательных первичных учетных документов (п.351 Инструкции 157н).

При исполнении обязательства, в обеспечение которого было получено имущество, производится списание суммы обеспечения с забалансового счета 10 (абз.3 п. 351 Инструкции 157н).

Обеспечение обязательства в виде банковской гарантии отражается на счете датой предоставления банковской гарантии. Выбытие банковской гарантии отражается на забалансовом счете со знаком «минус» датой прекращения обязательства, в обеспечение которого выдана банковская гарантия (Письмо Минфина России от 27.06.2014 № 02-07-07/31342).

Учет по забалансовому счету 10 ведется по простой системе, т.е. без применения метода двойной записи. Аналитический учет ведется в многографной карточке.

Счет 17 «Поступления денежных средств»

Предназначен: *(п.365 Инструкции № 157н в редакции Приказа 209н:*

-для аналитического учета поступлений денежных средств (за исключением поступлений от возвратов расходов текущего финансового года), а также для учета возврата излишне полученных доходов (доходов от авансов) (за исключением возврата учреждением остатков не использованных им субсидий (грантов) прошлых лет) на банковские счета субъекта учета, лицевой счет, открытый ему органом Федерального казначейства (финансовом органом), счет операций с наличными денежными средствами, а также в кассу учреждения;

-для учета учреждением, получателем бюджетных средств операций по поступлению на его банковские счета бюджетных средств (их возвратов), предоставленных министерством здравоохранения на осуществление выплат по расходам и (или) источникам финансирования дефицита бюджета и для учета операций по возврату дебиторской задолженности по расходам (поступлениям от восстановления расходов) прошлых лет. Операции по перечислению возвратов поступлений отражаются со знаком минус. А аналитический учет по счету ведется в многографной карточке.

Забалансовый счет 17 открывается к счетам 0 201 00 000 «Денежные средства учреждения», 0 210 03 000 «Расчеты с финансовым органом по наличным денежным средствам».

Забалансовый счет 18 «Выбытия денежных средств»

Счет открывается к счетам 0 201 00 000, 0 210 03 000 и предназначен для аналитического учета выбытий денежных средств (за исключением выбытий, отражение которых предусмотрено по забалансовому 17 счету), а также возвратов расходов (излишне произведенных перечислений) текущего года с лицевого счета ГБУЗ СК «КГСИБ», счета операций с наличными денежными средствами, а также из кассы учреждения.

Операции по возврату расходов (выплат источников финансирования дефицита бюджета, за исключением денежных средств) текущего года, учтенных на забалансовом счете 18, отражаются со знаком минус.

По завершении текущего финансового года показатели (остатки) счета по соответствующим видам выплат на следующий финансовый год не переносятся. Аналитический учет ведется в многографной карточке.

Забалансовый счет 21 «Основные средства стоимостью до 3000 рублей включительно в эксплуатации»

Счет предназначен для учета находящихся в эксплуатации объектов основных средств, стоимостью до 3000 рублей включительно. Принятие к учету осуществляется на основании первичного документа, по балансовой стоимости введенного в эксплуатацию объекта. Внутреннее перемещение отражается на основании накладной на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0504102) путем изменения материально ответственного лица и (или) места хранения. Выбытие объектов основных средств с забалансового учета производится на основании Акта о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104) по стоимости, по которой были приняты объекты к учету.

Так же на счете учитываются дикорастущие деревья и кустарники. Оприходованные по 1 рублю за единицу на основании протокола комиссии по поступлению и выбытию активов и приказа по учреждению. Зеленые

насаждения являются исторически произрастающими на закрепленном за учреждением земельном участке, по ним отсутствует информация о затратах, произведенных на их высадку. Нанесение инвентарных номеров на объекты невозможно. Установка табличек с инвентарным номером и информацией не предоставляется возможным, в связи с быстрой потерей внешнего вида данных.

Забалансовый счет 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)»

Для учета специальной одежды и иного имущества, выданного учреждением в личное пользование работникам для выполнения ими служебных (должностных) обязанностей, в целях обеспечения контроля за его сохранностью, целевым использованием и движением применяется забалансовый счет 27 "Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)". Принятие к учету данного имущества осуществляется на основании первичного учетного документа по балансовой стоимости.

Главный бухгалтер М.П. Грызлова