

Учетная политика для целей бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в учреждении ведется в соответствии:

- Законом от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ, Бюджетным кодексом РФ, приказом Минфина России от 31 декабря 2016 года N 256н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора", Приказ Минфина России от 30.12.2017 N 274н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Учетная политика, оценочные значения и ошибки", Приказ Минфина России от 30.12.2017 N 275н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "События после отчетной даты", Приказ Минфина России от 27.02.2018 N 32н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Доходы", приказами Минфина России от 1 декабря 2010 г. N 157н "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению" (далее - Инструкции к Единому плану счетов N 157н), от 23 декабря 2010 г. N 183н "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкции по его применению" (далее - Инструкция N 183н), от 1 июля 2013 г. N 65н "Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации" (далее - приказ N 65н), от 30 марта 2015 г. N 52н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению" (далее - приказ N 52н), иными нормативно-правовыми актами, регулирующими вопросы бухгалтерского (бюджетного) учета..

Организационная часть

Обязанности по организации бухгалтерского учета возлагаются на руководителя Учреждения, в филиале – на руководителя Филиала

(Основание: часть 1 статьи 7 Закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ).

Бюджетный учет ведется структурным подразделением - бухгалтерией, возглавляемой главным бухгалтером. Сотрудники бухгалтерии руководствуются в своей деятельности Положением о бухгалтерии, должностными инструкциям. Ведение бухгалтерского учета в Филиале- бухгалтерия Филиала. Сотрудники бухгалтерии подчиняются главному бухгалтеру учреждения.

(Основание: ч.3 ст.7 Федерального закона № 402-ФЗ)

Требования главного бухгалтера по документальному оформлению хозяйственных операций и представлению в бухгалтерские службы необходимых документов и сведений являются обязательными для всех сотрудников учреждения, включая сотрудников обособленных подразделений учреждения

(Основание: пункт 8 Инструкции к Единому плану счетов № 157н).

Главный бухгалтер подчиняется непосредственно руководителю учреждения и несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской, налоговой и статистической отчетности.

Рабочий План счетов

Бухгалтерский учет ведется отдельно в разрезе разделов, подразделов, целевых статей, видов расходов, кодов операций сектора государственного управления бюджетного финансирования.

Бюджетный учет ведется с использованием рабочего Плана счетов (Приложение 1 к учетной политике), разработанного в соответствии с Инструкцией к Единому плану счетов N 157н, Инструкцией N 183н.

(Основание: пункты 2 и 6 Инструкции к Единому плану счетов N 157н).

При отражении в бухгалтерском учете хозяйственных операций 1-18 разряды номера счета Рабочего плана счетов формируются следующим образом:

- 1 - 4: Аналитический код вида услуги;
- 5 - 14: 0000000000
- 15 - 17: Код вида поступлений или выбытий;
- 18: Код вида финансового обеспечения.

(Основание: пункты 21–21.2 Инструкции к Единому плану счетов N 157н, пункт 3 Инструкции N 183н).

Учреждение применяет забалансовые счета, утвержденные в Инструкции к Единому плану счетов N 157н.

(Основание: пункт 332 Инструкции к Единому плану счетов N 157н).

Учреждением при осуществлении своей деятельности применяются следующие коды вида финансового обеспечения (деятельности):

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

(Основание: п. 21 Инструкции N 157н)

Первичные учетные документы и учетные нормативы

Бухгалтерский 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

(Основание: пункт 3 Инструкции к Единому плану счетов N 157н).

Для ведения бухгалтерского учета применяются:

- унифицированные формы первичных учетных документов бухгалтерского учета, утвержденные Приказом Минфина России N 52н;
- другие унифицированные формы первичных документов (в случае их отсутствия в Приказе Минфина России N 52н);

Первичные учетные документы составляются на бумажных носителях.

(Основание: п. 7 Инструкции N 157н)

Перечень должностных лиц, имеющих право подписи (утверждения) первичных учетных документов, счетов-фактур, денежных и расчетных документов, финансовых обязательств, утвержден отдельным приказом Руководителя.

(Основание: п. п. 6, 7 ч. 2 ст. 9 Федерального закона N 402-ФЗ)

Порядок и сроки передачи первичных учетных документов для отражения в бухгалтерском учете устанавливаются графиком документооборота (Приложение 2 к учетной политике).

Данные проверенных и принятых к учету первичных учетных документов систематизируются в хронологическом порядке и отражаются накопительным способом в регистрах бухгалтерского учета, составленных по унифицированным формам, утвержденным Приказом Минфина России N 52н и другими нормативными документами.

(Основание: ч. 5 ст. 10 Федерального закона N 402-ФЗ, п. 11 Инструкции N 157н)

Регистры бухгалтерского учета распечатываются на бумажных носителях ежемесячно.

(Основание: п. п. 6, 19 Инструкции N 157н)

Хранение первичных документов и бухгалтерских регистров учреждения осуществляется в течение сроков, установленных в перечне типовых управленческих архивных документов, образующихся в процессе деятельности государственных органов, органов местного самоуправления и организаций, с указанием сроков хранения.

(Основание: п. п. 14, 19 Инструкции N 157н)

При отражении операций на счетах бухгалтерского учета применяется корреспонденция счетов:

- предусмотренная Инструкцией N 174н;

(Основание: п. п. 1, 4 Инструкции N 174н)

Лимит остатка наличных денег в кассе утверждается приказом руководителя учреждения.

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

Расчеты с юридическими и физическими лицами наличными денежными средствами в случаях выполнения работ или оказания услуг осуществляются учреждением с применением контрольно-кассовой техники.

Расчеты с физическими лицами осуществляются также с применением расчетных карт получателя услуг (товаров, работ) через платежный терминал, установленный в кассе учреждения.

(Основание: ст. 1.2 Федерального закона N 54-ФЗ, Положение об эмиссии платежных карт и об операциях, совершаемых с их использованием, утвержденное Банком России 24.12.2004 N 266-П)

С лицами, имеющими право получать доверенности, заключены Договоры о полной материальной ответственности.

Предельные сроки отчета по выданным доверенностям на получение материальных ценностей устанавливаются следующие:

- в течение 10 календарных дней с момента получения;
- в течение трех рабочих дней с момента получения материальных ценностей.

Доверенности выдаются штатным сотрудникам, с которыми заключен договор о полной материальной ответственности.

(Основание: п. 6 Инструкции N 157н)

Перечень лиц, имеющих право получать денежные средства под отчет на приобретение товаров (работ, услуг), утверждается приказом руководителя учреждения.

(Основание: п. 6 Инструкции N 157н)

Перечень лиц, имеющих право получать под отчет денежные документы, утверждается приказом руководителя учреждения.

(Основание: п. 6 Инструкции N 157н)

Выдача под отчет денежных документов производится в соответствии с Приказом о выдаче под отчет денежных документов, составлении и представлении отчетов подотчетными лицами.

(Основание: п. 6 Инструкции N 157н)

Перечень лиц, ответственных за получение хранения, учет и выдачу (списание) бланков строгой отчетности утверждается приказом руководителя учреждения.

(Основание: п. 6 Инструкции N 157н)

Порядок и размер возмещения расходов, связанных со служебными командировками, устанавливаются в соответствии с Приказом о служебных командировках.

(Основание: Постановление Правительства РФ N 749)

Перечень должностных лиц, которым в связи с производственной необходимостью требуется пользоваться мобильной связью, а также суммы утвержденных лимитов указанных расходов. Утверждается приказом руководителя учреждения.

(Основание: п. 6 Инструкции N 157н)

Состав постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию активов утверждается приказом руководителя учреждения.

(Основание: п. п. 25, 34, 44, 46, 51, 60, 61, 63, 339, 377 Инструкции N 157н)

Деятельность постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию активов осуществляется в соответствии с Приказом о комиссии по поступлению и выбытию активов.

(Основание: п. п. 25, 26, 34, 44, 46, 51, 60, 61, 63, 339, 377 Инструкции N 157н)

Для проведения инвентаризаций и мероприятий внутреннего финансового контроля в учреждении создается постоянно действующая внутрипроверочная (инвентаризационная) комиссия. Состав комиссии устанавливается ежегодно приказом руководителя учреждения.

(Основание: ст. 19 Федерального закона N 402-ФЗ, п. 2.2 Методических указаний N49)

Деятельность внутрипроверочной (инвентаризационной) комиссии осуществляется в соответствии с Положением о внутреннем финансовом контроле и Положением об инвентаризации имущества и обязательств учреждения.

(Основание: ч. 3 ст. 11, ст. 19 Федерального закона N 402 - ФЗ, п. 6 Инструкции N157н)

Форма расчетного листка приведена в Приложении N 3 к настоящей Учетной политике.

(Основание: п. 6 Инструкции N 157н)

Хозяйственные операции Учреждением оформляются оправдательными документами, составленными по формам, содержащимся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, формами, утвержденными отдельными нормативными актами государственных органов.

(Основание: Приказ N 173н).

В первичных учетных документах могут содержаться дополнительные реквизиты в целях получения дополнительной информации для налогового учета.

В обязательном порядке представляются в бухгалтерию при приобретении материальных ценностей, товаров, работ, услуг:

- на наличный расчет - чек ККМ (или квитанция к приходному ордеру) и товарный чек, счет-фактура (при наличии),
- по безналичному расчету - счет-фактура, накладная, акт выполненных работ (оказанных услуг).

Порядок хранения первичных документов

Хранение оправдательных документов, отражающих финансово-хозяйственную деятельность, обеспечивается Директором по месту их нахождения в сроки, устанавливаемые в соответствии с правилами государственного архивного дела, но не менее пяти лет после отчетного года:

- годовая отчетность - постоянно;
- документы по начислению заработной платы - не менее 75 лет;
- персонализированные данные по работникам – не менее 75 лет;
- остальные документы - не менее 5 лет.

Ответственность за организацию хранения первичных (сводных) учетных документов, регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности (с соблюдением, обеспечение безопасных условий хранения с обеспечением выполнения требований законодательства Российской Федерации о защите государственной тайны в соответствии с Законом РФ от 21.07.1993 N 5485-1 "О государственной тайне") несет руководитель Учреждения.

Система бухгалтерского учета

Для ведения бухгалтерского учета применяется система учета и отчетности, состоящая из выполнения требований бюджетного учета – журнальная система с применением компьютерной программы ПАРУС Бухгалтерский учет – Бюджет,. Версия

8.5.6.1 (редакция от 17 июля 2017 г.); программа 1 С: Предприятие 8,3 конфигурация «Бухгалтерия государственного учреждения, редакция 1.0.

Учет отдельных видов имущества и обязательств

При ведении бухгалтерского учета следует иметь в виду, что информация в денежном выражении о состоянии активов, обязательств, источников финансирования, об операциях, их изменяющих, и финансовых результатах указанных операций (доходах, расходах), отражаемая на соответствующих счетах рабочего плана счетов, должна быть полной, образной с существенностью.

Ошибки, признанные существенными, подлежат обязательному исправлению.

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.

(Основание: пункт 3 Инструкции к Единому плану счетов N 157н).

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и фактов хозяйственной жизни ведется в рублях и копейках.

Если иное не установлено законодательством Российской Федерации, стоимость объектов бухгалтерского учета, выраженная в иностранной валюте, подлежит пересчету в валюту Российской Федерации.

Бухгалтерский 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

(Основание: пункт 3 Инструкции к Единому плану счетов N 157н).

Бухгалтерская отчетность

Бухгалтерская отчетность включает показатели деятельности Учреждения, рекомендованных к применению Минфином РФ, а также по формам отчетности, рекомендованным учредителем.

Бухгалтерская отчетность составляется в руб. и коп. и представляется в установленные сроки учредителю, налоговым органам и органам статистики.

Порядок отражения событий после отчетной даты

В данные бухгалтерского учета за отчетный год включаются факты хозяйственной жизни, произошедшие в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности, которые влияют на финансовое состояние или результаты деятельности учреждения (далее - события после отчетной даты).

(Основание: 2 ФСБУ "События после отчетной даты")

Под существенным фактом хозяйственной жизни в данном случае признается событие, стоимостное значение которого составляет более 5 процентов валюты баланса.

К событиям после отчетной даты относятся:

События, которые подтверждают существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия в рамках деятельности учреждения:

- объявление дебитора (кредитора) банкротом, что влечет последующее списание дебиторской (кредиторской) задолженности;

- погашение дебитором задолженности перед учреждением, числящейся на конец отчетного года;

- обнаружение бухгалтерской ошибки или нарушений законодательства, привлечение к искажению бухгалтерской отчетности;

События, которые свидетельствуют о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях в рамках деятельности учреждения:

- погашение учреждением кредиторской задолженности, числящейся на конец отчетного года;

- чрезвычайная ситуация, из-за которой уничтожена значительная часть имущества учреждения (пожар, наводнение, авария и другие);

- и т.д.

Существенные события после отчетной даты отражаются в бухгалтерской отчетности за отчетный год.

Событие после отчетной даты отражается в следующем порядке:

Если событие, которое подтверждает хозяйственные условия, существует на отчетную дату, в котором учреждение вело свою деятельность, то оно отражается в периоде, следующем за отчетным путем составления дополнительной бухгалтерской записи, которая отражает это событие, либо записи способом "красное сторно" и (или) дополнительной бухгалтерской записи на сумму, отраженную в бухучете.

Если событие, свидетельствует о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых учреждение ведет свою деятельность, то оно отражается в периоде, следующем за отчетным. В отчетном периоде записи в синтетическом и аналитическом учете не производятся.

Изменение учетной политики

Учетная политика Учреждения применяется с момента ее утверждения последовательно из года в год.

Изменение учетной политики вводится с начала финансового года или в случаях изменения законодательства Российской Федерации или нормативных актов органов, осуществляющих регулирование учета в государственных (муниципальных) учреждениях с даты изменений, а также существенных изменений условий деятельности Учреждения.

Бюджетная отчетность

Бюджетная отчетность составляется на основании аналитического и синтетического учета по формам, в объеме и в сроки, установленные вышестоящей организацией и бюджетным законодательством

(Основание: приказ Минфина России от 28 декабря 2010 года N 191н).

Бюджетная отчетность представляется главному распорядителю бюджетных средств в установленные им сроки.

Для обособленных структурных подразделений, наделенных частичными полномочиями юридического лица, устанавливаются следующие сроки представления бюджетной отчетности:

- квартальные - до 5-го числа месяца, следующего за отчетным периодом;
- годовой - до 15 января года, следующего за отчетным годом.

Обособленные структурные подразделения представляют отчетность главному бухгалтеру учреждения.

Бюджетная отчетность за отчетный год формируется с учетом событий после отчетной даты. Обстоятельства, послужившие причиной отражения в отчетности событий после отчетной даты, указываются в текстовой части пояснительной записки (ф.0503760)

(Основание: пункт 3 Инструкции к Единому плану счетов N 157н).

Порядок организации и обеспечения внутреннего финансового контроля

Внутренний финансовый контроль в учреждении осуществляет комиссия. Помимо комиссии постоянный текущий контроль в ходе своей деятельности осуществляют в рамках своих полномочий:

- руководитель учреждения, его заместители;
- главный бухгалтер, сотрудники бухгалтерии;
- начальник планово-экономического отдела, сотрудники отдела;
- начальник юридического отдела, сотрудники отдела;
- иные должностные лица учреждения в соответствии со своими обязанностями.

Порядок и формы внутреннего финансового контроля осуществляются в соответствии с Инструкцией.

(Основание: пункт 6 Инструкции к Единому плану счетов N 157н).

Периодичность плановых мероприятий

Проводимое мероприятие контроля	Периодичность проведения
1	2
Проверка расчетов с распорядителями бюджетных средств, налоговыми и другими контролерами	1 раз в год
Проверка поступлений и расходования учреждением бюджетных средств согласно смете доходов и расходов	Ежеквартально
Контроль оформляемых учреждением документов	Ежеквартально
Инвентаризация денежной наличности	1 раз в месяц
Инвентаризация основных средств и нематериальных активов	1 раз в год

Инвентаризация расчетов с поставщиками и подрядчиками, заказчиками	1 раз в год
Проверка расчетов с персоналом по оплате труда, по гарантиям и компенсациям	1 раз в год
Инвентаризация материальных запасов	1 раз в год
Инвентаризация медикаментов	2 раза в год
Контроль деятельности обособленных подразделений	Ежеквартально

Порядок и формы внутреннего финансового контроля

Тип контрольных мероприятий	Наименование мероприятия	Сроки проведения	Ответственный за проведение
1	2	3	4
Предварительный контроль	<p>1. Проверка финансово-плановых документов (расчетов потребности в денежных средствах, смет доходов и расходов и др.), их визирование, согласование и урегулирование разногласий;</p> <p>2. Проверка и визирование проектов договоров специалистами юридической службы и главным бухгалтером (бухгалтером);</p> <p>3. Предварительная экспертиза документов (решений), связанных с расходованием денежных и материальных средств.</p>	На стадии проведения расчетов, составления ПФХД, смет, составления договоров	<p>Главный бухгалтер</p> <p>Специалисты отдела ФЭО;</p> <p>Специалисты юридической службы;</p> <p>Главный бухгалтер</p> <p>Главный бухгалтер;</p> <p>Постоянно действующая комиссия по осуществлению внутреннего контроля</p>
Текущий контроль	<p>1. Проверка расходных денежных документов до их оплаты (расчетно-платежных ведомостей, платежных поручений, счетов и т.п.);</p> <p>2. Проверка наличия денежных сумм в кассе учреждения;</p> <p>3. Проверка полноты оприходования полученных в банке наличных денежных средств;</p> <p>4. Проверка у подотчетных лиц наличия полученных под отчет наличных денежных средств и (или) оправдательных документов;</p> <p>5. Контроль за взысканием дебиторской и погашением кредиторской задолженности;</p> <p>6. Сверка аналитического учета с синтетическим (оборотная ведомость);</p> <p>7. Проверка фактического наличия</p>	В течение финансового года	<p>Руководитель;</p> <p>Главный бухгалтер;</p> <p>МОЛ;</p> <p>Постоянно действующая комиссия по осуществлению внутреннего контроля.</p>

	материальных средств.		
Последующий контроль	<p>1. Инвентаризация;</p> <p>2. Внезапная проверка кассы;</p> <p>3. Проверка полноты оприходования полученных в кредитной организации наличных денежных средств;</p> <p>4. Проверка вопросов поступления, наличия и использования денежных средств в учреждении;</p> <p>5. Документальные проверки финансово-хозяйственной деятельности специально созданной комиссией;</p> <p>6. Проверки по отдельным вопросам финансово-хозяйственной деятельности, осуществляемые по указанию руководителя учреждения главным бухгалтером (бухгалтером), специально созданной комиссией и (или) другими уполномоченными должностными лицами;</p> <p>7. Документальные ревизии финансово-хозяйственной деятельности подсобных предприятий и хозяйств, состоящих на балансе учреждения (гостиница, общежитие, детский сад, банно-прачечный комбинат и др.), а также структурных подразделений, осуществляющих предпринимательскую и иную приносящую доход деятельность.</p>	В соответствии с Планом проведения проверок на текущий отчетный период	Постоянно действующая комиссия по осуществлению внутреннего контроля

Методическая часть

- I. Учет основных средств
- II. Учет материальных запасов
- III. Учет затрат на изготовление готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг
- IV. Учет денежных средств и денежных документов
- V. Учет расчетов с дебиторами
- VI. Учет расчетов с учредителем
- VII. Учет расчетов по обязательствам
- VIII. Финансовый результат
- IX. Санкционирование расходов
- X. Обесценение активов
- XI. Порядок учета на забалансовых счетах

I. Учет основных средств

В составе основных средств учитываются материальные ценности независимо от их стоимости со сроком полезного использования более 12 месяцев, предназначенные для неоднократного или постоянного использования субъектами учета на праве оперативного управления и (или) пользования имуществом. Указанные материальные ценности признаются основными средствами при их нахождении в эксплуатации, в запасе, на консервации, а также при передаче субъектом учета, во временное владение и пользование.

(Основание: п. 7 ФСБУ "Основные средства")

Материальная ценность подлежит признанию в бухгалтерском учете в составе основных средств при условии, что субъектом учета прогнозируется получение от ее использования экономических выгод или полезного потенциала и первоначальную стоимость материальной ценности как объекта бухгалтерского учета можно надежно оценить.

(Основание: п. 8 ФСБУ "Основные средства")

Инвентарные объекты основных средств принимаются к бухгалтерскому учету согласно особенностям и с учетом группировки объектов основных фондов, предусмотренной Общероссийским классификатором основных фондов (ОК 013-2014) действующий с 01.01.2017г.

Каждому инвентарному объекту основных средств, кроме объектов стоимостью до 10 000 рублей, присваивается инвентарный номер. Данный номер, присвоенный объекту, является индивидуальным и сохраняется за ним на весь период его нахождения в учреждении. Инвентарные номера объектов основных средств, выбывших с балансового учета, объектам основных средств, вновь принятым к бухгалтерскому учету, не присваивается.

(Основание: п. 9,10 ФСБУ "Основные средства", п. 45,46 Инструкции N 157н)

Инвентарный номер наносится:

- на объекты недвижимого имущества - несмываемой краской;
- на объекты движимого имущества - штрихкодированием с использованием принтера штрихкода и сканера штрихкода.

(Основание: п. 46 Инструкции N 157н)

Амортизация объекта основных средств начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем принятия его к бухгалтерскому учету. Начисление амортизации всех основных средств осуществляется линейным методом – равномерным начислением постоянной суммы амортизации на протяжении всего срока полезного использования актива.

Амортизация объекта основных средств начисляется с учетом следующих положений:

- на объект основных средств стоимостью свыше 100 000 рублей амортизация начисляется в соответствии с рассчитанными нормами амортизации;

- на объект основных средств стоимостью до 10 000 рублей включительно, за исключением объектов библиотечного фонда, амортизация не начисляется. Первоначальная стоимость объекта, стоимостью до 10 000 рублей включительно, списываются с балансового учета с одновременным отражением объекта основных средств на забалансовом учете в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета.

- на объект библиотечного фонда стоимостью до 100 000 рублей включительно амортизация начисляется в размере 100% первоначальной стоимости при выдаче его в эксплуатацию;

- на иной объект основных средств стоимостью от 10 000 до 100 000 рублей включительно амортизация начисляется в размере 100% первоначальной стоимости при выдаче его в эксплуатацию.

(Основание: п. 33, 36, 39 ФСБУ "Основные средства")

Срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя из ожидаемого срока получения экономических выгод и (или) полезного потенциала, заключенного в активе.

(Основание: п. 35 ФСБУ "Основные средства", п. 44 Инструкции N 157н.)

Признание в учете объектов основных средств, выявленных при инвентаризации, осуществляется по справедливой стоимости, установленной методом рыночных цен на дату принятия к учету.

(Основание: п. п. 52, 54 ФСБУ "Концептуальные основы", п. 31 Инструкции N 157н)

Отдельными инвентарными объектами являются:

- приборы (аппаратура) пожарной сигнализации;
- приборы (аппаратура) охранной сигнализации.

(Основание: п. 10 ФСБУ "Основные средства", п. п. 6, 45 Инструкции N 157н)

Каждому инвентарному объекту основных средств присваивается инвентарный номер, состоящий из 12 знаков:

(Основание: п. 9 ФСБУ "Основные средства", п. 46 Инструкции N 157н)

1-й знак - код вида финансового обеспечения (деятельности);

2-й - 4-й знаки - код синтетического счета;

5-й и 6-й знаки - код аналитического счета;

7-й - 12-й знаки - порядковый номер объекта в группе (000001 - 999999).

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

(Основание: п. 46 Инструкции N 157н)

Инвентарный номер объекта аренды при их отсутствии присваивается и состоит из 10 знаков:

1-й знак - код вида финансового обеспечения (деятельности);

2-й - 4-й знаки - код синтетического счета;

5-й и 6-й знаки - код аналитического счета;

7-й - 10-й знаки - порядковый номер объекта в группе (0001 - 9999).

Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0504031) применяется для индивидуального учета объектов основных средств, открывается учреждением на каждый инвентарный объект, заполняется на основании первичных учетных документов по поступлению (созданию) объекта нефинансового актива, в том числе Акта о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101). Инвентарная карточка группового учета нефинансовых активов (ф. 0504032) предназначена для учета группы однородных объектов основных средств.

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

(Основание: п. 6 Инструкции N 157н)

Балансовая стоимость объекта основных средств группы "Машины и оборудование" или "Транспортные средства" увеличивается на стоимость затрат по замене его отдельных составных частей при условии, что согласно порядку эксплуатации объекта (его составных частей) требуется такая замена, в том числе в ходе капитального ремонта.

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

(Основание: п. п. 19, 27 ФСБУ "Основные средства")

Балансовая стоимость объекта основных средств в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, в том числе с элементами реставрации, технического перевооружения, модернизации, частичной ликвидации (разукрупнения) увеличивается на сумму сформированных капитальных вложений в этот объект.

Она включает:

- затраты на регулярные осмотры для выявления дефектов, являющиеся обязательным условием эксплуатации этого объекта;
- затраты на проведение ремонта.

Одновременно любая учтенная ранее в стоимости объекта основных средств сумма затрат на проведение предыдущего ремонта подлежит списанию в расходы текущего периода (на уменьшение финансового результата).

(Основание: п. п. 19, 28 ФСБУ "Основные средства")

Ответственными за хранение документов производителя, входящих в комплектацию объекта основных средств (технической документации, гарантийных талонов), являются материально-ответственные лица, за которыми закреплены основные средства.

(Основание: п. 6 Инструкции N 157н)

Безвозмездная передача, продажа объектов основных средств учреждением оформляются Актом о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101).

(Основание: Методические указания N 52н)

Решение о ликвидации объектов основных средств производится комиссионно, согласно Приказа Центра. Отражается в учете актом о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств). Акт о списании (ф. 0504104) оформляется на один или несколько объектов нефинансовых активов.

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

(Основание: Методические указания N 52н)

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

(Основание: п. 19 ФСБУ "Основные средства")

Стоимость ликвидируемых (разукрупненных) частей, если она не была выделена в документах поставщика, при частичной ликвидации (разукрупнении) объекта основного средства определяется пропорционально следующему показателю (в порядке убывания приоритета использования показателя):

(Основание: п. 6 Инструкции N 157н)

- площади;
- объему;

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

Сроки и порядок переоценки устанавливаются Правительством РФ. Если из акта Правительства РФ о проведении переоценки невозможно определить, в отношении каких объектов основных средств она проводится, то перечень объектов, подлежащих переоценке, устанавливается руководителем учреждения по согласованию с учредителем и (или) финансовым органом.

(Основание: п. п. 6, 28 Инструкции N 157н)

При отражении результатов переоценки учреждение производит 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 ФСБУ "Основные средства")

Признание объектов неоперационной (финансовой) аренды осуществляется по дисконтированной стоимости арендных платежей.

Дисконтированная стоимость арендных платежей (ДСАП) рассчитывается как сумма арендных платежей за все годы (периоды) действия договора, скорректированных на коэффициент дисконтирования, определенный индивидуально для каждого года (периода) аренды.

$$\text{ДСАП} = \Sigma_1 \times K_1 + \Sigma_2 \times K_2 + \dots + \Sigma_n \times K_n,$$

где $\Sigma_1, \Sigma_2, \Sigma_n$ - сумма арендных платежей за первый, второй и каждый последующий год (период) действия договора;

K_1, K_2, K_n - коэффициент дисконтирования для первого, второго и каждого последующего года (периода) действия договора.

Коэффициент дисконтирования определяется по формуле:

$$K_n = 1 / (1 + C)^n,$$

где C - процентная ставка, заложенная в арендных платежах;

n - год (период) дисконтирования.

Процентная ставка, заложенная в арендных платежах, выбирается с учетом условий договора. Если она не указана как условие договора, применяется в значении, равном ключевой ставке Банка России, действующей на дату классификации объектов учета аренды.

(Основание: п. 18.3 ФСБУ "Аренда")

Учет нематериальных активов

Начисление амортизации нематериальных активов производится линейным способом в соответствии со сроками полезного использования.

(Основание: пункт 93 Инструкции к Единому плану счетов N 157н).

Срок полезного использования нематериальных активов устанавливается комиссией по поступлению и выбытию активов исходя из срока:

- в течение которого учреждению будут принадлежать исключительные права на объект. Этот срок указывается в охранных документах (патентах, свидетельствах и т.п.), или он следует из закона;

- в течение которого учреждение планирует использовать объект в своей деятельности.

Если по объекту нематериальных активов срок полезного использования определить невозможно, то в целях расчета амортизации он устанавливается равным 10 годам.

(Основание: статья 1335 Гражданского кодекса РФ, пункт 60 Инструкции к Единому плану счетов N 157н).

Учет произведенных активов

Земельные участки, закрепленные за учреждением на праве постоянного (бессрочного) пользования (в т. ч. расположенные под объектами недвижимости), учитываются на счете 0 103 11 000 "Земля - недвижимое имущество учреждения". Основание для постановки на учет - свидетельство, подтверждающее право пользования земельным участком. Учет ведется по кадастровой стоимости.

(Основание: пункты 71, 78 Инструкции к Единому плану счетов N 157н).

Объектами произведенных активов, которые учитываются на счете 0 103 00 000 "Произведенные активы", признаются активы, используемые в процессе деятельности учреждения, которые не являются продуктами производства и вещное право на которые должно быть закреплено в установленном порядке за учреждением.

(Основание: п. 70 Инструкции N 157н).

К объектам произведенных активов относят землю, ресурсы недр, прочие произведенные активы, которые становятся объектами бухгалтерского учета в момент их вовлечения в экономический (хозяйственный) оборот.

(Основание: п. 71 Инструкции N 157н).

Единицей бухгалтерского учета произведенных активов является инвентарный объект.

(Основание: п. 80 Инструкции N 157н).

Учет вложений в нефинансовые активы

Вложениями в нефинансовые активы, учитываемыми на счете 0 106 00 000 "Вложения в нефинансовые активы", являются фактические затраты учреждения в объекты нефинансовых активов (к которым относятся основные средства, нематериальные активы, произведенные активы, материальные запасы) при их приобретении (в том числе по договору лизинга), строительстве (создании), модернизации (реконструкции, в том числе с элементами реставрации, техническом перевооружении, достройке, дооборудовании), изготовлении, а также фактические затраты, связанные с выполнением НИОКР, технологических работ, результаты которых впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве объектов нефинансовых активов

(Основание: абз. 1 п. 127 Инструкции N 157н).

Операции, связанные с приобретением, безвозмездным поступлением, новым строительством (изготовлением) и реконструкцией, в том числе с элементами реставрации, техническом перевооружении, модернизацией, достройкой, дооборудованием зданий и

сооружений, машин и оборудования, транспортных средств, производственного и хозяйственного инвентаря, библиотечного фонда, прочих основных средств, а также драгоценных металлов, драгоценных камней, ювелирных и иных ценностей, учитываются на следующих счетах бухгалтерского учета:

(Основание: п. 49 Инструкции N 174н, п. 49 Инструкции N 183н, п. п. 127, 130 Инструкции N 157н)

0 106 11 000 "Вложения в основные средства - недвижимое имущество учреждения";

0 106 21 000 "Вложения в основные средства - особо ценное движимое имущество учреждения";

0 106 22 000 "Вложения в нематериальные активы - особо ценное движимое имущество учреждения";

0 106 31 000 "Вложения в основные средства - иное движимое имущество учреждения";

Фактическими вложениями в приобретение, сооружение, изготовление объектов основных средств признаются:

(Основание: п. 47 Инструкции N 157н)

- суммы, уплачиваемые по договорам поставщику;
- суммы, уплачиваемые организациям за осуществление работ по договору строительного подряда и иным договорам;
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением (созданием, изготовлением) объекта основных средств;
- регистрационные сборы, государственные пошлины и другие аналогичные платежи, произведенные в связи с приобретением (созданием, изготовлением) объекта основных средств;
- таможенные пошлины, таможенные сборы и иные аналогичные платежи, связанные с приобретением (с уступкой) имущественных прав правообладателя;
- суммы вознаграждений, уплачиваемых посреднической организации, через которую приобретен объект основных средств;
- затраты по доставке объекта основных средств до места его использования;
- суммы фактических затрат, связанных с созданием, производством и изготовлением объекта основных средств: израсходованные учреждением материалы, оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда, услуги сторонних организаций (соисполнителей, подрядчиков (субподрядчиков));
- другие затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств, включая содержание дирекции строящегося объекта и технический (строительный) надзор.

При отражении в бухгалтерском учете долгосрочных инвестиций и определения инвентарной стоимости объектов этих инвестиций бюджетным и автономным учреждениям следует также руководствоваться Положением по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций, утвержденным Письмом Минфина России от 30.12.1993 N 160.

Инвентарная стоимость зданий и сооружений складывается из затрат на строительные работы и приходящихся на них прочих капитальных затрат.

Прочие капитальные затраты включаются в инвентарную стоимость объектов по прямому назначению. В случае, если они относятся к нескольким объектам, их стоимость распределяется в зависимости от доли стоимости каждого вводимого в действие объекта на основании Заключения Главгосэкспертизы о стоимости объекта строительства и прочих капитальных затрат.

(Основание: 5.1.1 "Положения по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций" (утв. Минфином РФ 30.12.1993 N 160))

Начисление амортизации не может производиться свыше 100% стоимости амортизируемого объекта.

Отдельные вопросы инвентаризации нефинансовых активов

- Одной из целей проведения инвентаризации является проверка соответствия имущества учреждения критериям признания активов.

Методика определения соответствия критериям актива

Признание соответствия объекта нефинансовых активов критериям актива производится через выявление его статуса и целевой функции.

Статус объекта- состояние объекта нефинансовых активов на дату инвентаризации с учетом оценки его технического состояния и (или) степени вовлеченности в хозяйственный оборот.

Статус объекта указывается в графе 8 инвентаризационной описи (ф.0504087) (в виде наименования).

Целевая функция актива- информация о возможных способах вовлечения объекта инвентаризации в хозяйственный оборот, использования в целях получения экономической выгоды (извлечения полезного потенциала) либо при отсутствии возможности – о способах выбытия объекта.

Целевая функция указывается в графе 9 инвентаризационной описи (ф.0504087) (в виде наименования).

Информация об изменении статуса и целевой функции объекта с момента предыдущей инвентаризации указывается в графе 19 «Примечание» инвентаризационной описи (ф.0504087).

Имущество, не соответствующее условиям признания актива, выявляется по результатам обобщения информации о статусе объекта учета.

Целевой функции актива и отражается в графах 17,18 «Не соответствует условиям актива» в инвентаризационной описи (ф.0504087). Значения статуса объекта, целевой функции, применяемые в отношении объектов основных средств:

Варианты статуса объекта	Варианты целевой функции объекта
В эксплуатации	Продолжить эксплуатацию
Требуется ремонт	Ввести в эксплуатацию
Находится на консервации	Выполнить ремонт
Не соответствует требованиям эксплуатации	Консервация объекта
Не введен в эксплуатацию	Дооборудование
	Списание
	Утилизация
	Перевод в иную категорию

Статус объекта	Целевая функция объекта	Соответствует (не соответствует) условиям признания актива в качестве объекта основных средств	Графы 17,18 инвентаризационной описи (ф.0504087)
В эксплуатации	Продолжить эксплуатацию	Соответствует	Не заполняется
Не соответствует требованиям	Списание	Не соответствует	Заполняется

эксплуатации			
Не соответствует требованиям эксплуатации	Утилизация	Не соответствует	Заполняется
Требуется ремонт	Выполнить ремонт	Соответствует	Не заполняется
Требуется ремонт	Дооборудование	Соответствует	Не заполняется
Требуется ремонт	Списание	Не соответствует	Заполняется
Находится на консервации	Ввести эксплуатацию	Соответствует	Не заполняется
Не введен в эксплуатацию	Ввести эксплуатацию	Соответствует	Не заполняется
Не введен в эксплуатацию	Перевод в иную категорию активов	Не соответствует	Заполняется

Значения статуса объекта, целевой функции, применяемые в отношении материальных запасов:

Варианты статуса объекта	Варианты целевой функции объекта
В запасе (для использования)	Использовать
В запасе (на хранении)	Продолжить хранение
Не надлежащего качества	Выполнить ремонт
Поврежден	Списание
Истек срок хранения	Перевод в иную категорию

Статус объекта	Целевая функция объекта	Соответствует (не соответствует) условиям признания актива в качестве объекта основных средств	Графы 17,18 инвентаризационной описи (ф.0504087)
В запасе (для использования)	Использовать	Соответствует	Не заполняется
В запасе (на хранении)	Использовать	Соответствует	Не заполняется
В запасе (на хранении)	Продолжить хранение	Соответствует	Не заполняется
Не надлежащего качества	Списание	Не соответствует	Заполняется
Не надлежащего качества	Выполнить ремонт	Соответствует	Не заполняется
Поврежден	Списание	Не соответствует	Заполняется
Поврежден	Выполнить ремонт	Соответствует	Не заполняется
Истек срок хранения	Списание	Не соответствует	Заполняется

Графы 17,18 инвентаризационной описи по объектам нефинансовых активов (ф.0504087) заполняются данными о количестве и балансовой сумме объектов, не соответствующих критериям активов (основных средств, материальных запасов, капитальных вложений). По активам, определенным в ходе инвентаризации в качестве активов, подлежащих отчуждению не в пользу государственного сектора (для продажи), в инвентаризационной описи (ф.0504087) в графе 5 приводится информация об оценочной стоимости, в графе 6 указывается количество таких объектов.

Методы оценки отдельных видов имущества и обязательств.

Материальные ценности, принятые к учету в составе основных средств, в отношении которых комиссией субъекта учета (акт о результатах инвентаризации (ф. 0504835)) 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 забалансовых счетах Рабочего плана счетов субъекта учета.

Информация о таких объектах основных средств подлежит раскрытию в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В то же время, отдельные объекты имущества, которые находятся у субъекта учета не для целей их эксплуатации (не приносят полезного потенциала, не обеспечивают получения экономических выгод), но обеспечивают выполнение субъектом учета отдельных функций и (или) поддержки основной деятельности) подлежат отражению в составе основных средств.

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

Объекты, переставшие отвечать критериям актива, учитываются на забалансовых счетах:

- по остаточной стоимости (при наличии);
- в условной оценке один объект, один рубль - при полной амортизации объекта (при нулевой остаточной стоимости).

(Основание Приказ Минфина РФ от 17.11.2017 N 194н, Приказ Минфина РФ N 52н., ФГБУ «Основные средства»)

II. Учет материальных запасов

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

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

(Основание: п. п. 6, 100, 102 Инструкции N 157н)

Признание в учете материалов, полученных при ликвидации нефинансовых материальных активов (в том числе ветоши, полученной от списания мягкого инвентаря), отражается по справедливой стоимости, определяемой методом рыночных цен.

(Основание: п. п. 52, 54 ФСБУ "Концептуальные основы", п. 106 Инструкции N 157н)

Передача расходных материальных запасов: канцелярских принадлежностей (бумаги, карандашей, ручек, стержней и т.п.), изделий медицинского назначения, запасных частей и хозяйственных материалов (электролампочек, мыла, щеток и т.п.), выданных в эксплуатацию на нужды учреждения, оформляется Ведомостью выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210), которая является основанием для их

списания.

(Основание: п. 6 Инструкции N 157н)

На выдачу в медицинские подразделения (отделения, кабинеты) лекарственных средств, не подлежащих предметно-количественному учету, оформляется Требование-накладная (ф. 0504204).

(Основание: п. 6 Инструкции N 157н)

Нормы расхода ГСМ разрабатываются учреждением самостоятельно на основе Методических рекомендаций N АМ-23-р. Данные нормы утверждаются отдельным приказом руководителя учреждения.

(Основание: п. 6 Инструкции N 157н)

Период применения зимней надбавки к нормам расхода ГСМ и ее величина устанавливаются ежегодно приказом руководителя учреждения.

(Основание: Методические рекомендации N АМ-23-р)

Списание на затраты расходов по ГСМ осуществляется по фактическому расходу на основании путевых листов, но не выше норм, установленных приказом руководителя учреждения (главного врача).

(Основание: п. 108 Инструкции N 157н)

Выбытие материальных запасов признается по средней стоимости запасов. Средняя стоимость запасов определяется в момент их отпуска, при этом в расчет включаются количество и стоимость материалов на начало месяца все поступления и выбытия до момента отпуска.

(Основание: п. 46 ФСБУ "Концептуальные основы", п. 108 Инструкции N 157н)

Основанием для списания лекарственных средств, выданных на нужды учреждения, является Акт о списании материальных запасов (ф. 0504230).

(Основание: п. 6 Инструкции N 157н)

Основанием для списания материальных запасов (за исключением мягкого инвентаря и посуды) является Акт о списании материальных запасов (ф. 0504230).

(Основание: п. 6 Инструкции N 157н)

Передача материальных запасов подрядчику для изготовления (создания) объектов нефинансовых активов осуществляется по Требованию-накладной (ф. 0504204). Отражение записей по списанию стоимости материальных запасов по счету 0 105 00 000 осуществляется при представлении подрядчиком отчета об израсходованных материальных запасах.

(Основание: п. 116 Инструкции N 157н)

Подлежащая возмещению виновными лицами сумма ущерба, причиненного в результате хищений, недостач, порчи и пр., признается по справедливой стоимости, определяемой методом рыночных цен.

(Основание: п. п. 52, 54 ФСБУ "Концептуальные основы")

Выбытие медицинского инструментария признается по стоимости каждой единицы.

(Основание: п. 46 ФСБУ "Концептуальные основы", п. 108 Инструкции N 157н)

Нефинансовые активы, которые в соответствии с ОКОФ ОК 013-2014 (СНС 2008) отнесены к основным фондам, но в соответствии с п. 99 Инструкции N 157н такие ценности

относятся к материальным запасам (несмотря на то что срок полезного использования данных объектов более 12 месяцев), принимаются к учету в составе материальных запасов.

(Основание: Письма Минфина России от 30.12.2016 N 02-08-07/79584, от 27.12.2016 N 02-07-08/78243)

III. Учет затрат на изготовление готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг

Учет расходов по формированию себестоимости ведется отдельно по группам видов услуг (работ) в рамках выполнения государственного задания и в рамках приносящей доход деятельности.

Перечень прямых, накладных и общехозяйственных расходов:

Прямые расходы	Накладные расходы	Общехозяйственные расходы
<ul style="list-style-type: none"> - затраты на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работников учреждения, непосредственно участвующих в оказании услуги (выполнении работы); - затраты на приобретение материальных запасов, потребляемых в процессе оказания соответствующей услуги (выполнения соответствующей работы); - затраты на приобретение основных средств стоимостью до 10 000 руб. включительно, используемых для оказания услуги (работы); - амортизация основных средств, непосредственно используемых для оказания соответствующей услуги (выполнения соответствующей работы); - другие затраты, связанные с оказанием услуги (выполнением работы) 	<ul style="list-style-type: none"> - затраты на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работников учреждения, участвующих в оказании (выполнении) нескольких видов услуг (работ); - амортизационные отчисления по имуществу, используемому при оказании (выполнении) нескольких видов услуг (работ); - затраты на содержание имущества, используемого при оказании (выполнении) нескольких видов услуг (работ) - затраты на приобретение основных средств стоимостью до 10 000 руб. включительно, используемых для оказания (выполнении) нескольких видов услуг (работ) 	<ul style="list-style-type: none"> - затраты на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работников учреждения, не принимающих непосредственного участия при оказании услуги (выполнении работы); - амортизационные отчисления по имуществу, которое напрямую не связано с оказанием услуги (работы); - затраты на приобретение основных средств стоимостью до 10 000 руб. включительно, которое напрямую не связано с оказанием услуги (работы); - затраты на оплату коммунальных услуг; - расходы на оплату услуг связи; - затраты на оплату транспортных услуг; - затраты на содержание и ремонт имущества, которое напрямую не связано с оказанием услуги (работы); - материальные

		запасы, израсходованные на общехозяйственные нужды учреждения; - затраты на охрану учреждения; - прочие затраты на общехозяйственные нужды
--	--	--

Учет расходов по формированию себестоимости в рамках программы ОМС ведется в соответствии с Приказом Минздравсоцразвития России от 28.02.2011 N 158н "Об утверждении Правил обязательного медицинского страхования".

При калькулировании фактической себестоимости услуги, работы для прямых затрат применяется способ прямого расчета (фактических затрат).

(Основание: п. 134 Инструкции N 157н)

Накладные расходы распределяются на себестоимость оказанных услуг (выполненных работ) по окончании месяца пропорционально прямым затратам по оплате труда.

(Основание: п. 134 Инструкции N 157н)

Общехозяйственные расходы, произведенные за отчетный период, списываются по окончании месяца:

- в части распределяемых расходов - на уменьшение финансового результата в дебет счета 0 401 10 130 пропорционально прямым затратам на оплату труда;

- в части не распределяемых расходов - на увеличение расходов текущего финансового года (0 401 20 000).

(Основание: п. 135 Инструкции N 157н, п. п. 66, 153 Инструкции N 174н)

Не учитываются в составе затрат при формировании себестоимости услуг, работ:

1) в рамках выполнения государственного задания:

- расходы на содержание недвижимого и особо ценного движимого имущества учреждения, закрепленного за учреждением или приобретенного учреждением за счет средств, выделенных учредителем;

- затраты на выплату налогов, в качестве объектов налогообложения по которым признается недвижимое и особо ценное движимое имущество, закрепленное за учреждением или приобретенное учреждением за счет средств, выделенных учредителем;

- затраты по оплате консультационных и информационных услуг;

2) по приносящей доход деятельности:

- расходы на уплату штрафов, пеней и других экономических санкций;

- затраты по оплате консультационных и информационных услуг;

- затраты на приобретение подарков, почетных грамот;

3) в рамках программы ОМС (Письмо ФФОМС от 06.06.2013 N 4509/21-и):

- возмещение гражданам морального и физического вреда в связи с некачественным оказанием медпомощи;

- уплата налогов, штрафов и пеней, в том числе штрафов за нарушение требований пожарной безопасности.

Указанные расходы отражаются по дебету счета 0 401 20 000.

(Основание: п. 6 Инструкции N 157н)

Сформированная себестоимость работ, услуг списывается на уменьшение финансового результата текущего финансового года в дебет счета 0 401 10 130 по окончании месяца.

(Основание п. 6 Инструкции N 157н)

В Научно-производственном филиале Федерального государственного бюджетного учреждения «Национальный медицинский исследовательский центр онкологии имени Н.Н.Блохина» Министерства здравоохранения Российской Федерации учет расходов по формированию себестоимости ведется:

Прямые затраты - это затраты, которые изменяются прямо пропорционально объему производства продукции: затраты на сырье, вспомогательные материалы, энергозатраты для основного производства.

Накладные расходы распределяются на себестоимость:

- произведенной продукции, оказанных услуг (выполненных работ), незавершенного производства и остатков готовой продукции на складе по окончании месяца пропорционально расходам на оплату труда;
- реализованной продукции - пропорционально валовой марже.

Данный метод применяется для сохранения выпуска препаратов ниже и среднего ценового сегмента в ассортименте выпускаемых ЛС Перечня ЖНВЛП.

IV. 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.

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

Обособленные подразделения передают копии листов кассовой книги 0310004 ежеквартально.

В составе денежных документов учитываются:

- пластиковые карты на бензин, дизельное топливо;
- санаторно-курортные путевки на лечение и отдых сотрудников учреждения и членов их семей;

(Основание: п. 169 Инструкции N 157н)

Денежные документы принимаются в кассу учреждения и учитываются по фактической стоимости.

(Основание: п. 6 Инструкции N 157н)

Бланки строгой отчетности учитываются в условной оценке 1 руб. за один бланк. Бланки строгой отчетности реализуются по фактической стоимости, если иное не установлено законодательством Российской Федерации.

Аналитический учет бланков строгой отчетности ведется в Книге учета бланков

строгой отчетности (ф.0504045) по видам бланков, по серии и номерам и материально ответственными лицам.

Списание использованных или испорченных бланков строгой отчетности производится на основании Акта о списании бланков строгой отчетности (ф. 0504816). К акту о списании должны быть приложены испорченные бланки.

Бланки трудовых книжек и вкладышей в них выдаются должностному лицу кадрового подразделения, ответственному за ведение трудовых книжек.

V. Учет расчетов с дебиторами

Для обособленного учета доходов, полученных в результате осуществления некассовых операций, по счетам 2 205 20 000, 2 205 30 000, 2 209 30 000, 2 209 40 000, 2 209 70 000, 2 209 80 000 к 23-му разряду номера счета бухгалтерского учета вводится дополнительный аналитический код "1" - доходы, полученные в результате осуществления некассовых операций".

(Основание: п. 6 Инструкции N 157н)

Поступление денежных средств от виновных лиц в возмещение ущерба, причиненного нефинансовым активам, отражается по коду вида деятельности "2" - приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения).

(Основание: п. 6 Инструкции N 157н)

Возмещение в натуральной форме ущерба, причиненного нефинансовым активам, отражается по тому же коду вида финансового обеспечения (деятельности), по которому осуществлялся их учет.

(Основание: п. 6 Инструкции N 157н)

Поступление денежных средств от виновных лиц в возмещение ущерба, причиненного финансовым активам, отражается по тому же коду вида финансового обеспечения (деятельности), по которому осуществлялся их учет.

(Основание: п. 6 Инструкции N 157н)

Отражение в учете задолженности дебиторов по предъявленным к ним учреждением штрафам, пеням, иным санкциям производится на основании признанных должником или подлежащих уплате должником на основании решения суда, вступившего в законную силу, штрафов, пеней, иных санкций.

Отражение пеней, штрафов, неустоек, возникающих в силу контрактов, договоров, соглашений в результате урегулирования спора в досудебном порядке, производится в момент возникновения требований к их плательщикам.

(Основание: п. 6 Инструкции N 157н)

Доходы от оказания услуг (выполнения работ) признаются в бухгалтерском учете в составе доходов текущего отчетного периода на дату возникновения права на их получение в сумме, равной величине ожидаемого поступления экономических выгод и (или) полезного потенциала, заключенного в активе и признается в учете на основании Бухгалтерской справки (ф. 0504833).

(Основание: 53, п.54 ФСБУ "Доходы")

Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания признаются в бухгалтерском учете в качестве доходов будущих периодов на дату возникновения права на их получение. Доходы будущих периодов от субсидий на выполнение государственного

(муниципального) задания признаются в бухгалтерском учете в составе доходов от реализации текущего отчетного периода по мере исполнения государственного (муниципального) задания и признается в учете на основании Бухгалтерской справки (ф. 0504833).

(Основание: 53, п.54 ФСБУ "Доходы")

Отражение в учете задолженности за услуги, оказываемые учреждением в рамках ОМС, осуществляется на основании реестра счетов с приложением счетов на оплату медицинской помощи.

(Основание: п. 6 Инструкции N 157н)

Отражение в учете задолженности дебиторов за оказанные платные медицинские услуги, аренду помещений учреждения осуществляется на основании договора и Акта выполненных работ (оказанных услуг), подписанного учреждением и получателем услуг.

(Основание: п. 6 Инструкции N 157н)

Задолженность дебиторов по условным арендным платежам (возмещение затрат по содержанию) определяется с учетом условий договора аренды (безвозмездного пользования), счетов поставщиков (подрядчиков) и признается в учете на основании Бухгалтерской справки (ф. 0504833).

(Основание: п. 25 ФСБУ "Аренда", п. 6 Инструкции N 157н)

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 тех отчетных периодах, в которых они возникают.

(Основание: п. 25 ФСБУ "Аренда")

Доходы от возмещения арендодателю расходов по содержанию им переданного в пользование имущества (на условиях, предусмотренных договором пользования) отражаются по факту предъявления арендатору (пользователю) соответствующих требований - по предъявлению документа, содержащего сумму возмещения (счета, акта, иного документа - основания).

Бухгалтерские записи, отражаемые при предъявлении возмещаемых затрат (условных арендных платежей):

бюджетным (автономным) учреждениям:

по дебету 2 205 35 560	"Увеличение дебиторской задолженности по доходам по условным арендным платежам"
и кредиту 2 401 10 135	"Доходы по условным арендным платежам".

В бухгалтерском учете при досрочном прекращении обменных операций согласно Бухгалтерской справке (ф. 0504833) подлежат отражению следующие бухгалтерские записи в сумме остатка предстоящих доходов от обменных операций:

бюджетным (автономным) учреждением:

методом "Красное сторно"

по дебету 0 205 00 000	По соответствующим аналитическим счетам и кодам КОСГУ
------------------------	---

и кредиту 0 401 40 000

По соответствующим аналитическим
счетам и кодам КОСГУ

На счете 0 210 05 000 ведутся расчеты с дебиторами по представлению учреждением:

- обеспечений заявок на участие в конкурсе или закрытом аукционе;
- обеспечений исполнения контракта (договора);
- обеспечений заявок при проведении электронных аукционов, перечисленных на счет оператора электронной площадки в банке;
- иных залоговых платежей, задатков.

При перечислении с лицевого счета учреждения указанных средств в учете оформляется запись по дебету счета 2 210 05 560 и кредиту счета 2 201 11 610.

Возврат денежных средств на лицевой счет учреждения отражается по дебету счета 2 201 11 510 и кредиту счета 2 210 05 660.

(Основание: п. 4 Инструкции N 174н, п. п. 235, 236 Инструкции N 157н, Письмо Минфина России от 01.08.2016 N 02-06-10/45133)

На счете 0 209 89 000 учитываются доходы от реализации основных средств, нематериальных активов и материальных запасов в момент перехода права собственности согласно условиям заключенных договоров.

(Основание: п. 6 Инструкции N 157н, п. 150 Инструкции N 174н)

Расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам, услугам отражаются на счете 2 210 10 000 с использованием в 23-м разряде номера счета следующих счетов:

- 2 210 11 000 Расчеты по НДС по авансам, полученным;
- 2 210 12 000 Расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам, услугам;
- 2 210 13 000 Расчеты по НДС по авансам уплаченным;
- 2 210 14 000 Расчеты по НДС подлежащему распределению;

(Основание: п. 224 Инструкции N 157н)

Расчеты с подотчетными лицами

Денежные средства выдаются под отчет на основании приказа руководителя или служебной записки, согласованной с руководителем. Выдача денежных средств под отчет производится путем:

- выдачи из кассы.

Выдача средств под отчет производится штатным сотрудникам, не имеющим задолженности за ранее полученные суммы, по которым наступил срок представления авансового отчета.

Предельная сумма выдачи денежных средств под отчет (за исключением расходов на командировки) устанавливается Приказом руководителя

На основании распоряжения руководителя в исключительных случаях сумма может быть увеличена (но не более лимита расчетов наличными средствами между юридическими лицами) в соответствии с указанием Банка России.

(Основание: пункт 6 указания Банка России от 7 октября 2013 года N 3073-У).

Срок представления авансовых отчетов по суммам, выданным под отчет (за исключением сумм, выданных в связи с командировкой), - 30 календарных дней.

(Основание: пункт 26 постановления Правительства РФ от 13 октября 2008 года N 749).

При направлении сотрудников учреждения в служебные командировки на территории России расходы на них возмещаются в соответствии с постановлением Правительства РФ от 2 октября 2002 года N 729.

Возмещение расходов на служебные командировки, превышающих размер, установленный Правительством РФ, производится при наличии экономии бюджетных средств по фактическим расходам с разрешения руководителя учреждения, оформленного соответствующим приказом.

(Основание: пункты 2, 3 постановления Правительства РФ от 2 октября 2002 года N 729).

По возвращении из командировки сотрудник обязан представить авансовый отчет об израсходованных суммах в течение трех рабочих дней.

(Основание: пункт 26 постановления Правительства РФ от 13 октября 2008 года N 749).

Авансовые отчеты брошюруются в хронологическом порядке в последний день месяца.

Остаток средств возвращается подотчетным лицом в кассу.

VI. Учет расчетов с учредителем

Изменение показателей, отраженных на счетах 4 210 06 000 и 2 210 06 000 (Счет предназначен для учета расчетов с органом власти, выполняющим функции и полномочия учредителя в отношении государственного (муниципального) бюджетного учреждения, автономного учреждения), производится в последний рабочий день каждого года.

На сумму изменений учреждением составляется и направляется Министерству здравоохранения Извещение (ф. 0504805).

(Основание: п. 6 Инструкции N 157н)

VII. Учет расчетов по обязательствам

Учет расчетов ведется на следующих счетах:

(Основание: п. п. 126, 127 Инструкции N 174н, п. п. 129, 130 Инструкции N 183н)

Код синтетического о счета	Код группы синтетического о счета	Код вида синтетического о счета	Группировочные счета	Счета бухгалтерского учета
----------------------------	-----------------------------------	---------------------------------	----------------------	----------------------------

302	1	1	0 302 10 000 "Расчеты по оплате труда и начислениям на выплаты по оплате труда"	0 302 11 000 "Расчеты по заработной плате"
		2		0 302 12 000 "Расчеты по прочим выплатам"
		3		0 302 13 000 "Расчеты по начислениям на выплаты по оплате труда"
	2	1	0 302 20 000 "Расчеты по работам, услугам"	0 302 21 000 "Расчеты по услугам связи"
		2		0 302 22 000 "Расчеты по транспортным услугам"
		3		0 302 23 000 "Расчеты по коммунальным услугам"
		4		0 302 24 000 "Расчеты по арендной плате за пользование имуществом"
		5		0 302 25 000 "Расчеты по работам, услугам по содержанию имущества"
		6		0 302 26 000 "Расчеты по прочим работам, услугам"
	3	1	0 302 30 000 "Расчеты по поступлению нефинансовых активов"	0 302 31 000 "Расчеты по приобретению основных средств"
		2		0 302 32 000 "Расчеты по приобретению нематериальных активов"
		4		0 302 34 000 "Расчеты по приобретению материальных запасов"
		6	2	0 302 60 000 "Расчеты по социальному обеспечению"
	9	1	0 302 90 000 "Расчеты по прочим расходам"	0 302 91 000 "Расчеты по прочим расходам"

Аналитический учет расчетов с работниками по оплате труда, пособиям и прочим выплатам ведется в Журнале операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и

стипендиям (ф. 0504071) в разрезе структурных подразделений.
(Основание: п. 257 Инструкции N 157н)

Расчеты по платежам в бюджеты

Учет расчетов по платежам в бюджеты ведется на следующих счетах:
(Основание: п. 130 Инструкции N 174н, п.)

- 0 303 01 000 "Расчеты по налогу на доходы физических лиц";
- 0 303 02 000 "Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством";
- 0 303 03 000 "Расчеты по налогу на прибыль организаций";
- 0 303 04 000 "Расчеты по налогу на добавленную стоимость";
- 0 303 05 000 "Расчеты по прочим платежам в бюджет";
- 0 303 06 000 "Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний";
- 0 303 07 000 "Расчеты по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный ФОМС";
- 0 303 08 000 "Расчеты по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в территориальный ФОМС";
- 0 303 09 000 "Расчеты по дополнительным страховым взносам на пенсионное страхование";
- 0 303 10 000 "Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии";
- 0 303 11 000 "Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату накопительной части трудовой пенсии";
- 0 303 12 000 "Расчеты по налогу на имущество организаций";
- 0 303 13 000 "Расчеты по земельному налогу".

VIII. Финансовый результат

Финансовый результат текущей деятельности определяется как разница между начисленными доходами и начисленными расходами за отчетный период. Суммы начисленных доходов сопоставляются с суммами начисленных расходов, при этом кредитовый остаток по указанным выше счетам отражает положительный результат, дебетовый - отрицательный.

Для обобщения информации о результате финансовой деятельности учреждения за текущий финансовый год и за прошлые финансовые периоды используются следующие счета:

- 0 401 10 000 «Доходы текущего финансового года»;
- 0 401 20 000 «Расходы текущего финансового года»;
- 0 401 30 000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов».

Операции по учету доходов текущего года, по учету расходов текущего года и операции при заключении счетов текущего финансового года отражаются в соответствии.

(Основание: п.п.148-156 Инструкции от 16.12.2010г. №174н).

Начисление доходов в виде субсидии на выполнение государственного задания производится на основании Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на

финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг на дату, указанную в графике перечисления субсидии.

(Основание: п. 6 Инструкции N 157н)

Начисление доходов в виде субсидий на иные цели отражается на дату принятия Министерством здравоохранения на основании Соглашения о порядке предоставления субсидии.

(Основание: п. 6 Инструкции N 157н)

Начисление доходов осуществляется:

- от оказания платных медицинских услуг - на дату подписания акта выполненных работ (оказанных услуг);
- от услуг в сфере образования –ежеквартально;
- страховым компаниям по программам ДМС - ежемесячно;
- страховым компаниям по программам ОМС - ежемесячно;
- от аренды помещения – ежемесячно, ежеквартально.
- от сумм принудительного изъятия - на дату признания поставщиком (исполнителем, подрядчиком) требования об уплате неустойки (штрафа, пени);
- от реализации нефинансовых активов - на дату реализации активов (перехода права собственности);
- от возмещения ущерба - на дату обнаружения ущерба, хищений имущества.

(Основание: п. 6 Инструкции N 157н)

Принятие объектов основных средств, поступивших в порядке возмещения в натуральной форме ущерба, причиненного виновным лицом, отражается с применением счета 0 401 10 172.

(Основание: п. 6 Инструкции N 157н, п. 4 Инструкции N 174н)

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

(Основание: Указания N 65н)

В составе расходов будущих периодов отражаются расходы, связанные:

- со страхованием имущества, гражданской ответственности;
- с приобретением неисключительного права пользования нематериальными активами в течение нескольких отчетных периодов;

Расходы будущих периодов списываются 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 расходов.

(Основание: п. 302 Инструкции N 157н)

Начисление доходов от возмещения ущерба отражается исходя из текущей восстановительной стоимости материальных ценностей, которая определяется комиссией по поступлению и выбытию активов учреждения.

(Основание: п. 220 Инструкции 157н)

В целях управленческого учета (оперативные отчеты о видах доходов и расходов данные для заполнения пояснительной записки бюджетной отчетности, контроль за видами

расходов) учреждение применяет дополнительные аналитические коды в разрезе классификации операций сектора государственного управления (КОСГУ). В частности, расходы учитываются по следующим дополнительным признакам:

- 211 «Заработная плата»
- 212 «Прочие выплаты»
- 213 «Начисления на выплаты по оплате труда»
- 221 «Услуги связи»
- 222 «Транспортные услуги»
- 223 «Коммунальные услуги»
- 224 «Арендная плата за пользование имуществом»
- 225 «Работы, услуги по содержанию имущества»
- 226 «Прочие работы, услуги»
- 262 «Пособия по социальной помощи населению»
- 271 «Амортизация основных средств и нематериальных активов»
- 272 «Расходование материальных запасов»
- 273 «Чрезвычайные расходы по операциям с активами»
- 290 «Прочие расходы»

Резервы учреждения

Резервы, создаваемые учреждением, учитываются на счетах 0 401 60 000. Резерв в учреждении создается на следующие цели:

- на предстоящую оплату отпусков за фактически отработанное время включая платежи на обязательное социальное страхование сотрудника (служащего) учреждения – по счетам 0 401 60 211 (213);

Резерв используется только на покрытие тех затрат, в отношении которых этот резерв был создан.

Формирование резерва устанавливается приказом Руководителя учреждения, величина резерва составляет не более 14 %.

Счет 0 401 50 000 «Расходы будущих периодов» применяется для учета расходов, произведенных в отчетном периоде, но относящихся к будущим отчетным периодам.

Затраты, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются по дебету счета, как расходы будущих периодов и относятся на финансовый результат текущего финансового года (по кредиту счета) равномерно, в течение периода, к которому они относятся.

Учет расходов будущих периодов осуществляется в разрезе видов расходов (выплат), предусмотренных сметой (планом финансово-хозяйственной деятельности) учреждения, по государственным (муниципальным) контрактам (договорам), соглашениям.

Сформированную по результатам деятельности себестоимость выполненных учреждением работ, оказанных услуг, реализованной готовой продукции отражать на соответствующих счетах финансового результата текущего финансового года в уменьшение дохода от оказания платных услуг (работ), реализации готовой продукции, соответственно.

IX. Санкционирование расходов

Группировка показателей по санкционированию расходов бюджетного (автономного) учреждения по счетам бухгалтерского учета

Учет показателей по санкционированию расходов бюджетного учреждения ведется на следующих счетах:

(Основание: п. 162 Инструкции N 174н).

Номер синтетического счета	Номер группировочного счета бухгалтерского учета
0 504 00 000 "Сметные (плановые, прогнозные) назначения"	0 504 10 000 "Сметные (плановые, прогнозные) назначения"
0 506 00 000 "Право на принятие обязательств"	0 506 10 000 "Право на принятие обязательств"
0 507 00 000 "Утвержденный объем финансового обеспечения"	0 507 10 000 "Утвержденный объем финансового обеспечения на текущий финансовый год"
0 508 00 000 "Получено финансового обеспечения"	0 508 10 000 "Получено финансового обеспечения текущего финансового года"

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 продукции, работ, услуг без заключения договоров отражаются на дату принятия к оплате разовых счетов, актов выполненных работ (оказанных услуг);

- 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)

Х. Обесценение активов

Проверка наличия признаков возможного обесценения (снижения убытка) проводится при инвентаризации соответствующих активов. По представлению главного бухгалтера или лица, ответственного за использование актива, руководитель учреждения может принять решение о проведении такой проверки в иных случаях.

(Основание: п. 6 Инструкции N 157н, п. 5 ФСБУ "Обесценение активов")

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

(Основание: п. п. 6, 18 ФСБУ "Обесценение активов")

При выявлении признаков возможного обесценения (снижения убытка) руководитель учреждения по представлению комиссии по поступлению и выбытию активов принимает решение о необходимости (об отсутствии необходимости) определения справедливой стоимости такого актива, оформляемое приказом (распоряжением) с указанием метода, которым стоимость будет определена.

(Основание: п. п. 10, 22 ФСБУ "Обесценение активов")

Если по результатам определения справедливой стоимости актива выявлено обесценение, оно подлежит отражению в учете.

(Основание: п. 15 ФСБУ "Обесценение активов")

Убыток от обесценения актива признается в учете на основании Бухгалтерской справки (ф. 0504833) и приказа руководителя. В части имущества, распоряжаться которым учреждение не имеет права, признание убытка осуществляется только по согласованию с собственником.

(Основание: п. 15 ФСБУ "Обесценение активов")

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

(Основание: п. 24 ФСБУ "Обесценение активов")

Если с момента последнего признания убытка от обесценения актива метод определения справедливой стоимости актива не изменялся, то сумма убытка от обесценения актива не восстанавливается. В этом случае руководитель учреждения по представлению комиссии по поступлению и выбытию активов может принять решение о корректировке оставшегося срока полезного использования актива.

(Основание: п. п. 23, 24 ФСБУ "Обесценение активов")

XI. Порядок учета на забалансовых счетах

Учет на забалансовых счетах ведется в разрезе кодов вида финансового обеспечения (деятельности), приведенных в Организационной части Учетной политики (Приложение 1 к Учетной политике).

(Основание: п. 6 Инструкции N 157н)

Данные об имуществе, учитываемом на забалансовом счете 01 до момента его демонтажа (утилизации, уничтожения), в Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах в составе Баланса (ф. 0503730) отражаются в следующей группировке:

- особо ценное движимое имущество;
- иное движимое имущество.

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

На забалансовом счете 03 «Бланки строгой отчетности» учитываются:

- Трудовые книжки;
- Вкладыши в трудовую книжку;
- Листки временной нетрудоспособности;
- Свидетельство о смерти;
- Свидетельство о повышении квалификации;
- Удостоверение почетный донор;
- Талоны на получение донорского питания;
- Справки для доноров;
- Нагрудный знак почетный донор.

(Основание: п. 337 Инструкции N 157н)

Учет бланков строгой отчетности на забалансовом счете 03 ведется в условной оценке: один бланк, один рубль.

(Основание: п. 337 Инструкции N 157н)

Учет бланков листков нетрудоспособности ведется в соответствии с Инструкцией о порядке обеспечения бланками листков нетрудоспособности, их учета и хранения, утвержденной Приказом ФСС РФ N 18, Минздрава России N 29 от 29.01.2004.

Учет бланков родовых сертификатов ведется в соответствии с Порядком обеспечения родовыми сертификатами государственных и муниципальных учреждений здравоохранения, их учета и хранения, утвержденным Приказом Минздравсоцразвития России от 28.11.2005 N 701.

Данные о бланках строгой отчетности, принятых к учету на забалансовый счет 03, в Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах в составе Баланса (ф. 0503730) отражаются в группировке по наименованиям бланков.

(Основание: п. 21 Инструкции N 33н)

Данные по дебиторской задолженности, принятой к учету на забалансовый счет 04, в Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах в составе Баланса (ф. 0503730) отражаются в следующей группировке:

- задолженность по расчетам;
- задолженность по доходам;

- задолженность по выданным авансам;
- задолженность подотчетных лиц;
- задолженность по недостачам.

(Основание: п. 21 Инструкции N 33н)

На забалансовом счете 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных» учитываются:

- двигатели;
- аккумуляторы;
- шины;
- карбюраторы;
- покрышки;
- дорогостоящие запасные части.

(Основание: п. 349 Инструкции N 157н)

Отражение операций по привлечению средств с одного вида финансового обеспечения на исполнение обязательств по забалансовым счетам 17 и 18, открытых к счету 0 304 06 000, осуществляется в соответствии с Письмом Минфина России от 28.12.2016 N 02-06-10/79177.

Кредиторская задолженность, не востребованная кредитором, списывается на финансовый результат на основании приказа руководителя учреждения и учитывается на забалансовом счете 20.

Основанием для принятия решений о списании кредиторской задолженности с баланса и принятии ее на забалансовый счет 20 являются:

- инвентаризационная опись расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (ф. 0504089);
- докладная записка руководителю о выявлении кредиторской задолженности, не востребованной кредиторами, срок исковой давности по которой истек.

Списание задолженности с забалансового учета осуществляется по итогам инвентаризации задолженности на основании решения инвентаризационной комиссии учреждения:

- по истечении пяти лет отражения задолженности на забалансовом учете;
- по завершении срока возможного возобновления процедуры взыскания задолженности согласно действующему законодательству;
- при наличии документов, подтверждающих прекращение обязательства в связи со смертью (ликвидацией) контрагента.

Суммы денежных средств, полученных во временное распоряжение и не востребованных владельцем в течение срока исковой давности, также учитываются на забалансовом счете 20.

(Основание: п. 371 Инструкции N 157н, п. 73 Инструкции N 174н)

Данные о кредиторской задолженности, принятой к учету на забалансовый счет 20, в Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах в составе Баланса (ф. 0503730) отражаются в следующей группировке:

- задолженность по крупным сделкам;
- задолженность по сделкам с заинтересованностью;
- задолженность по прочим сделкам.

(Основание: п. 21 Инструкции N 33н)

Учет имущества, переданного учреждением в возмездное пользование по договорам аренды, ведется по балансовой стоимости переданного имущества.

Данные об имуществе, переданном в возмездное пользование (аренду), в Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах в составе Баланса (ф. 0503730) отражаются в следующей группировке:

- недвижимое имущество;
- особо ценное движимое имущество;
- иное движимое имущество.

(Основание: п. 381 Инструкции N 157н, п. 21 Инструкции N 33н)

Принятие к учету на забалансовый счет 25 осуществляется на основании Акта о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101).

Выбытие объектов имущества с забалансового учета производится на основании:

- Акта о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) - при возврате имущества пользователем;
- Акта о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104), Акта о списании транспортного средства (ф. 0504105) - при списании.

(Основание: п. 6 Инструкции N 157н)

Положение по учетной политике для целей налогообложения

Общие положения

Установить, что исчисление налогов осуществляется бухгалтерской службой как структурным подразделением организации (далее Бухгалтерия), возглавляемым главным бухгалтером.

Требования к формированию учетной политики следующие:

- принятая организацией учетная политика для целей налогообложения утверждается соответствующими приказами, распоряжениями руководителя организации;
- учетная политика для целей налогообложения применяется с 1 января года, следующего за годом утверждения ее соответствующим приказом, распоряжением руководителя организации;
- учетная политика для целей налогообложения, принятая организацией, является обязательной для всех обособленных подразделений организации;
- учетная политика для целей налогообложения должна формироваться исходя из принципа последовательности применения норм и правил налогового учета (ст. 313 НК РФ). Выбранный организацией способ учета должен применяться последовательно от одного налогового периода к другому;
- изменение порядка учета отдельных операций и (или) объектов в целях налогообложения осуществляется в случае изменения законодательства о налогах и сборах или применяемых методов учета. Внесение изменений в учетную политику при изменении применяемых методов учета возможно только с начала налогового периода (года). При изменении законодательства о налогах и сборах изменения в учетную политику вносятся не ранее чем с момента вступления в силу соответствующих изменений законодательства;
- в случае если организация начнет осуществлять новые виды деятельности, она также обязана определить и отразить в учетной политике для целей налогообложения принципы и порядок отражения для целей налогообложения эти видов деятельности;
- налоговая база по налогу на прибыль исчисляется на основании данных бухгалтерского учета, скорректированных в соответствии с требованиями НК РФ.

Налоговый учет по обособленным подразделениям (филиалам)

В части налоговых платежей обособленные подразделения своевременно должны передавать в головную организацию данные налоговых деклараций по всем видам налогов, начисление которых производится этими обособленными подразделениями.

Отчетность, предоставляемая обособленными подразделениями должна содержать следующую информацию:

- книга продаж и книга покупок (включая счета-фактуры полученные и выставленные);
 - сведения об остаточной стоимости основных средств обособленного подразделения;
 - сведения о размере расходов на оплату труда.
- НДФЛ уплачивается по месту нахождения каждого обособленного подразделения.

При составлении обособленным подразделением счетов-фактур порядковый номер счета-фактуры через разделительный знак «/» (разделительная черта) дополняется цифровым индексом обособленного подразделения.

Цифровой индекс научно-производственного филиала Федерального государственного бюджетного учреждения «Национальный медицинский исследовательский центр онкологии имени Н.Н. Блохина» Министерства здравоохранения Российской Федерации /1

Расчеты между обособленными подразделениями и головной организацией сопровождаются выпиской авизо (извещения), которое составляется в двух экземплярах.

Обособленные подразделения организации сами определяют собственный финансовый результат.

Цель налогового учета

Целью налогового учета является:

- формирование полной и достоверной информации о хозяйственных операциях, которые произвела организация в течение отчетного (налогового) периода;

Ведение налогового учета

№ п/п	Элемент учетной политики	Ведение налогового учета	Норма НК РФ
Глава 21 "Налог на добавленную стоимость" НК РФ			
1	Порядок ведения раздельного учета облагаемых и не облагаемых НДС операций	Организация ведет раздельный учет НДС, независимо от доли расходов на не облагаемые НДС операции в общей сумме расходов	Пункт 4 статьи 170
2	Для правильного распределения сумм входного НДС между различными видами деятельности учреждение ведет раздельный учет:	- операций, облагаемых НДС; - операций, освобожденных от налогообложения (включая операции, которые не являются объектом обложения НДС)	Статья 146 пункт 4 статьи 149
3	В рамках учета операций, облагаемых НДС, учреждение ведет раздельный учет:	- операций, облагаемых НДС по ставке 18 (10) процентов; - операций, облагаемых НДС по ставке 0 процентов	Пункт 4 статьи 149 пункты 4 и 4.1 статьи 170
4	Объектом налогообложения НДС	Объектом налогообложения НДС следует считать операции по видам деятельности	Статья 146
Глава 23 "Налог на доходы физических лиц" НК РФ			
5	Порядок ведения налога на доходы физических лиц	Учет доходов, а также предоставленных физическим лицам налоговых вычетов, исчисленных и удержанных налогов ведется в регистре налогового учета - Налоговой карточке	Пункт 1 статьи 230
Глава 25 "Налог на прибыль организаций" НК РФ Для ведения налогового учета			

используются данные бухгалтерского учета, группируемые с помощью дополнительных аналитических признаков в зависимости от степени признания в налоговом учете

6	Признание доходов от сдачи имущества в аренду	В составе внереализационных доходов налогоплательщика	Пункт 4 статьи 250 подпункт 1 пункта 1 статьи 265
7	Признание доходов от предоставления в пользование результатов интеллектуальной деятельности	В составе внереализационных доходов налогоплательщика	Пункт 5 статьи 250
8	Метод оценки сырья и материалов при списании	По методу оценки средней стоимости.	Пункт 8 статьи 254
9	Срок полезного использования объекта нематериальных активов определяется исходя из срока действия патента, свидетельства, а также исходя из срока полезного использования, обусловленного соответствующим договором.	По нематериальным активам, по которым определить срок полезного использования невозможно, применяется срок, равный 10 годам	Пункт 2 статьи 258
10	Срок полезного использования основных средств, бывших в употреблении, определяется равным сроком, установленному предыдущим собственником, уменьшенному на количество лет (месяцев) эксплуатации данных основных средств предыдущим собственником.	Норма амортизации по бывшим в употреблении основным средствам определяется с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации предыдущими собственниками	Пункт 7 статьи 258
11	Метод начисления амортизации	Линейный метод.	Пункт 1 и 3 статьи 259
12	Порядок учета электронно-вычислительной техники организациями, осуществляющими деятельность в области информационных технологий	Электронно-вычислительная техника учитывается по общим правилам в составе основных средств либо материальных расходов (в зависимости от стоимости)	Пункт 6 статьи 259

13	Применение к основной норме амортизации повышающих коэффициентов	Повышающие коэффициенты не применяются	Пункты 1, 2 статьи 259.3
14	Применение пониженных норм амортизации	Пониженные нормы амортизации не применяются	Пункт 4 статьи 259.3
15	Создание резервов под предстоящие ремонты основных средств	Резервы не создаются. Расходы на ремонт признаются прочими расходами того периода, в котором они были осуществлены, в сумме фактических затрат	Статьи 260, 324
16	Создание резерва по сомнительным долгам	Резерв по сомнительным долгам не создается	Статья 266
17	Резерв по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию	Резерв не создается	Статья 267
18	Резерв предстоящих расходов, направляемых на цели, обеспечивающие социальную защиту инвалидов	Резерв не создается	Статья 267.1
19	Метод оценки покупных товаров при их списании	По средней стоимости.	Подпункт 3 пункт 1 статьи 268
20	Порядок определения предельной суммы процентов по долговым обязательствам	Расчет осуществляется исходя из ставки рефинансирования Банка России	Пункт 1 статьи 269
21	Порядок признания доходов и расходов	Метод начисления	Статьи 271, 272
22	Показатель, используемый в целях исчисления доли прибыли, приходящейся на обособленные подразделения	Средняя арифметическая величина удельного веса среднесписочной численности работников (расходов на оплату труда) и удельного веса остаточной стоимости амортизируемого имущества	Пункт 2 статьи 288
23	Порядок уплаты налога в бюджет субъекта РФ при наличии нескольких обособленных подразделений на территории этого субъекта РФ	Определяется доля прибыли, приходящаяся на каждое обособленное подразделение, и налог уплачивается каждым подразделением	Пункт 2 статьи 288
24	Учет прямых расходов при оказании услуг	Прямые расходы отчетного (налогового) периода относятся в полном объеме на уменьшение доходов данного отчетного (налогового) периода без распределения на остатки	Пункт 1 статьи 318

		незавершенного производства	
25	Порядок формирования стоимости приобретения товаров	Стоимость приобретения товаров определяется по цене, установленной договором.	Статья 320
26	Создание резерва предстоящих расходов на оплату отпусков	Расходы на формирование резерва предстоящих расходов на оплату отпусков относятся на счета учета расходов на оплату труда соответствующих категорий работников.	Статья 324.1
27	Создание резерва на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет и по итогам работы за год	Резерв не создается	Статья 324.1
28	Учет доходов и расходов от реализации ведется на счетах бухгалтерского учета с применением аналитических признаков	Доходы и расходы по обычным видам деятельности ведутся в зависимости от степени признания для целей налогообложения прибыли	Статья 313
29	По операциям, не учитываемым в бухучете, используются налоговые регистры по формам, приведенным в рекомендациях МНС России	Расходы на страхование и амортизацию по налоговому учету	Статья 313
Глава 28 "Транспортный налог организации" НК РФ			
30	Исчисление транспортного налога организации	Организация ведет отдельный учет транспортных средств, не являющихся объектами налогообложения	Пункт 2 статьи 358
31	Налоговая база транспортного налога организации	В отношении транспортных средств, имеющих двигатели - как мощность двигателя транспортного средства в лошадиных силах	Статья 359
32	Налоговый период. Отчетный период транспортного налога организации	Налоговым периодом признается календарный год	Статья 360
Глава 30 "Налог на имущество организации" НК РФ			
33	Исчисление налога на имущество организаций	При исчислении налога на имущество организаций налоговая база определяется исходя из остаточной стоимости движимого и недвижимого имущества (включая имущество, переданное во временное пользование), учитываемого на балансе в качестве объектов основных средств	Статья 382

		и отражаемого в активе баланса на счетах бухгалтерского учета.	
34	Раздельный учет имущества организации	Учреждение имеет несколько категорий имущества, облагаемого налогом на имущество организаций. Налоговая база по этим категориям имущества определяется отдельно. Организация ведет раздельный учет такого имущества в аналитическом учете к счету 0 101 00 000 в порядке, утвержденном Рабочим планом счетов	Пункты 1, 2 статьи 376
Глава 31 "Земельный налог организации" НК РФ			
34	Исчисление земельного налога на организации	При исчислении земельного налога налоговая база определяется исходя из кадастровой стоимости земельных участков, устанавливаемой в соответствии с земельным законодательством РФ.	Статьи 389, 390, 391

Налог на доходы физических лиц

Учет доходов, а также предоставленных физическим лицам налоговых вычетов, исчисленных и удержанных налогов ведется в регистре налогового учета - Налоговой карточке

(Основание: пункт 1 статьи 230 НК РФ).

Налог на прибыль организаций

Для ведения налогового учета используются данные бухгалтерского учета, группируемые с помощью дополнительных аналитических признаков в зависимости от степени признания в налоговом учете.

По операциям, не учитываемым в бухучете, используются налоговые регистры по формам, приведенным в рекомендациях МНС России.

(Основание: статья 313 НК РФ).

Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

(Основание: статьи 271, 272 НК РФ).

Учреждение ведет раздельный учет доходов и расходов, полученных (произведенных) в рамках целевого финансирования и иных источников.

Средства целевого финансирования (целевые поступления), использованные не по целевому назначению, включаются в состав внереализационных доходов на одну из следующих дат:

- на дату, когда средства были использованы не по целевому назначению;
- на дату, когда были нарушены условия предоставления средств целевого финансирования (целевых поступлений)

(Основание: пункт 14 статьи 250, подпункт 9 пункта 4 статьи 271 НК РФ).

Раздельный учет ведется с использованием кода синтетического учета "Вид финансового обеспечения (деятельности)"

(Основание: Инструкция к Единому плану счетов N 157н):

- 2 - приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения);
- 4 - деятельность, осуществляемая за счет субсидий на выполнение государственного задания;
- 5 - деятельность, осуществляемая за счет субсидий на иные цели;
- 6 - субсидии на цели осуществления капитальных вложений.

Резервы предстоящих расходов, связанные с ведением предпринимательской деятельности, не создаются

(Основание: пункт 1 статьи 267_3 НК РФ).

Для равномерного учета затрат учреждение создает резерв на оплату отпусков сотрудников.

Учет операций по формированию и использованию резерва ведется в регистре по форме.

(Основание: статья 324_1 НК РФ).

Учет амортизируемого имущества

Амортизацию в целях налогового учета начисляется по имуществу, приобретенному за счет средств от приносящей доход деятельности, а также используемому для осуществления такой деятельности.

Срок полезного использования основных средств определяется по максимальному значению интервала сроков, установленных для амортизационной группы, в которую включено основное средство в соответствии с классификацией, утверждаемой Правительством РФ. В случае реконструкции, модернизации или технического перевооружения срок полезного использования основного средства не увеличивается.

(Основание: постановление Правительства РФ от 1 января 2002 года N 1 "О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы", пункт 1 статьи 258 НК РФ, пункт 44 Инструкции к Единому плану счетов N 157н).

Срок полезного использования основных средств, бывших в употреблении, определяется равным сроку, установленному предыдущим собственником, уменьшенному на количество лет (месяцев) эксплуатации данных основных средств предыдущим собственником. Норма амортизации по бывшим в употреблении основным средствам определяется с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации предыдущими собственниками.

(Основание: пункт 7 статьи 258 НК РФ).

Срок полезного использования объекта нематериальных активов определяется исходя из срока действия патента, свидетельства, а также исходя из срока полезного использования, обусловленного соответствующим договором. По нематериальным активам, по которым определить срок полезного использования невозможно, применяется срок, равный 10 годам.

(Основание: пункт 2 статьи 258 НК РФ).

Амортизацию по всем объектам амортизируемого имущества (основным средствам

и нематериальным активам) начислять линейным методом.

(Основание: пункты 1 и 3 статьи 259 НК РФ, пункт 84 Инструкции к Единому плану счетов N 157н).

Суммы амортизации, начисленные по имуществу, приобретенному за счет средств, полученных от приносящей доход деятельности, и используемому для осуществления этой деятельности, относятся на расходы для целей налогообложения прибыли.

Амортизационная премия не применяется. Амортизация начисляется в общем порядке.

(Основание: пункт 9 статьи 258 НК РФ).

Основная норма амортизации по всем объектам амортизируемого имущества определяется без применения понижающих и повышающих коэффициентов.

(Основание: статья 259_3 НК РФ).

Налоговый учет операций с амортизируемым имуществом осуществляется с применением налогового регистра, форма которого установлена в приложении к настоящей инструкции.

(Основание: статья 313 НК РФ).

Учет материалов

В стоимость используемых в деятельности учреждения материалов включается цена их приобретения (без учета НДС и акцизов), комиссионные вознаграждения, уплачиваемые посредническим организациям, ввозные таможенные пошлины и сборы, расходы на транспортировку, суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением материалов.

(Основание: пункт 4 статьи 252, пункт 2 статьи 254 НК РФ).

Не амортизируемая стоимость имущества включается в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода его в эксплуатацию.

(Основание: подпункт 3 пункта 1 статьи 254 НК РФ).

При выбытии материалы оцениваются по методу средней стоимости.

(Основание: пункт 8 статьи 254 НК РФ).

Налоговый учет операций по приобретению и списанию материалов осуществляется на соответствующих счетах к счету 0 105 00 000 "Материальные запасы" в порядке, определенном для целей бухгалтерского учета.

(Основание: статья 313 НК РФ).

Учет затрат

К прямым расходам на оказание услуг относятся:

-все расходы на приобретение материалов, используемых в процессе оказания услуг, кроме общехозяйственных и общепроизводственных материальных затрат;

-расходы на оплату труда персонала, непосредственно участвующего в процессе оказания услуг;

-суммы страховых взносов во внебюджетные фонды, начисленные на заработную плату персонала, участвующего в процессе оказания услуг;

-суммы начисленной амортизации по основным средствам, непосредственно используемым в процессе оказания услуг.

(Основание: пункт 1 статьи 318 НК РФ).

Прямые расходы, осуществленные в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме относятся на уменьшение доходов от реализации данного отчетного (налогового) периода.

(Основание: пункт 2 статьи 318 НК РФ).

Налоговый учет расходов на оплату труда осуществляется в регистрах налогового учета, форма которых установлена в приложении к настоящей инструкции.

(Основание: статья 313 НК РФ).

Доходы и расходы от сдачи имущества в аренду признаются внереализационными доходами и расходами.

(Основание: пункт 4 статьи 250, подпункт 1 пункта 1 статьи 265 НК РФ).

Доходы и расходы, относящиеся к нескольким отчетным периодам, распределяются равномерно в течение срока действия договора, к которому они относятся. В случае если дату окончания работ (оказания услуг) по договору определить невозможно, период распределения доходов и расходов устанавливается приказом руководителя учреждения.

(Основание: пункт 1 статьи 272, пункт 2 статьи 271, статья 316 НК РФ).

Учет доходов и расходов от реализации ведется на счетах бухгалтерского учета с применением аналитических признаков, группирующих доходы и расходы по обычным видам деятельности в зависимости от степени признания для целей налогообложения прибыли.

(Основание: статья 313 НК РФ).

Учет внереализационных доходов и расходов ведется на счетах бухгалтерского учета с применением аналитических признаков, группирующих прочие доходы и расходы в зависимости от степени признания для целей налогообложения прибыли.

(Основание: статья 313 НК РФ).

Определение доходов и расходов в рамках целевого финансирования

Доходы, полученные в рамках целевого финансирования, определять по данным бухгалтерского учета на основании оборотов по счетам 0 205 80 000 и следующих документов:

- соглашений о порядке и условиях предоставления субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственного задания;

- графиков перечисления субсидий;

- договоров (соглашений) о предоставлении целевых субсидий.

Доходами для целей налогообложения от деятельности, приносящей доход, признаются доходы, получаемые от юридических и физических лиц по операциям реализации товаров, работ, услуг, имущественных прав, и внереализационные доходы в соответствии со статьями 249, 250 НК РФ:

- доходы, полученные в рамках деятельности, приносящей доход, а также внереализационные доходы определяются на основании оборотов по счетам 2 205 30 000 "Расчеты по доходам от оказания платных работ, услуг" и 2 209 00 000 "Расчеты по ущербу и иным доходам";

- доходы от сдачи имущества в аренду определяются на основании оборотов по счету 2 205 20 000 "Расчеты с плательщиками по доходам от собственности".

Для признания доходов для целей налогообложения применяются следующие правила:

- доходами от образовательной деятельности по образовательным программам высшего профессионального образования, аспирантуры, дополнительного образования, среднего профессионального образования признаются средства, рассчитанные исходя из 1/6 семестровой суммы (за месяц) причитающейся задолженности по заключенным договорам по ценам, утвержденным Ученым советом института (без копеек, согласно правилам округления чисел). Договор на оказание образовательных услуг считается исполненным, а услуга выполнена на основании выданного диплома, удостоверения, приказа об отчислении;

- право собственности на результаты НИР переходит к заказчику только после полной оплаты НИР, если это предусмотрено договором;

- разовые услуги отражаются в доходах по мере их оказания;

- сумма дохода от безвозмездно полученного имущества подлежащая налогообложению и стоимость имущества, выявленного при инвентаризации, включаются в состав налогооблагаемых доходов по рыночной стоимости. Рыночную стоимость устанавливает постоянно действующая в учреждении комиссия по поступлению и выбытию активов. При невозможности определения рыночной стоимости силами комиссии учреждения к оценке привлекается внешний эксперт или специализированная организация.

Расходы, произведенные за счет средств целевого финансирования (субсидий), определяются по данным бухгалтерского учета на основании оборотов по счетам 4 (5, 6) 401 20 200 "Расходы учреждения" и 4 109 00 000 "Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг".

Расходы, произведенные за счет средств от деятельности, приносящей доход, определяются по данным бухгалтерского учета на основании соответствующих оборотов по счету 2 109 00 000 "Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг" с детализацией по следующим субсчетам:

- "Расходы, уменьшающие налоговую базу";

- "Расходы, не уменьшающие налоговую базу".

Налог на добавленную стоимость

Объектом налогообложения НДС следует считать операции, перечисленные в статье 146 НК РФ, по видам деятельности:

- проведение институтом различных конференций;
- консультационные услуги, предоставляемые институтом;
- реализация книжной продукции;
- реализация иных услуг, которые не имеют льготы по НДС.

(Основание: глава 21 НК РФ).

Не является объектом обложения НДС выполнение работ (оказание услуг) в рамках государственного (муниципального) задания, источником финансового обеспечения которого являются субсидии из федерального бюджета.

(Основание: подпункт 4_1 пункта 2 статьи 146 НК РФ).

Виды деятельности, освобождаемые от налогообложения:

- 1) программы высшего профессионального образования;
- 2) программы послевузовского образования (аспирантура);
- 3) программы дополнительного образования;
- 4) программы среднего профессионального образования;

- 5) информационно-образовательные услуги "Интернет";
 - 6) выполнение НИР;
 - 7) проведение семинаров
- (Основание: статья 149 НК РФ).

Обособленные подразделения нумеруют счета-фактуры в порядке возрастания с начала календарного года самостоятельно.

(Основание: ст. 169 НК РФ).

Обособленное подразделение выставляет от имени головного учреждения счета-фактуры за оказанные услуги, выполненные работы. В счетах-фактурах, оформленных филиалом, указываются ИНН учреждения и КПП филиала.

Уплата НДС, ведение книг покупок и продаж, журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур за обособленное подразделение осуществляется головным учреждением.

Книги продаж и покупок ведутся в порядке, установленном Правительством РФ, с использованием автоматизированного учета в головном учреждении и с последующим распечатыванием не позднее 15-го числа первого месяца, следующего за отчетным кварталом.

(Основание: Постановление Правительства РФ № 1137).

Налоговые вычеты по НДС производить по товарам (работам, услугам, имущественным правам), расходуемым или используемым при выполнении работ, в производстве товаров, оказании услуг, облагаемых НДС.

(Основание: статья 172, пункты 4, 4_1 статьи 170 НК РФ).

В случае частичного использования приобретенных товаров (работ, услуг) для производства или выполнения облагаемых и не облагаемых НДС видов деятельности суммы налога учитываются в их стоимости либо принимать к налоговому вычету в долях.

Суммы НДС по товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, приобретаемым с целью осуществления видов деятельности, не облагаемых НДС, учитываются в их стоимости.

Книга покупок и книга продаж ведутся методом сплошной регистрации выписанных и принятых к учету счетов-фактур.

Учреждение ведет отдельный учет облагаемых и не облагаемых НДС операций в следующем порядке.

Для правильного распределения сумм входного НДС между различными видами деятельности учреждение ведет отдельный учет:

- операций, облагаемых НДС;
- операций, освобожденных от налогообложения (включая операции, которые не являются объектом обложения НДС) в соответствии со статьями 146 и 149 НК РФ.

(Основание: пункт 4 статьи 149 НК РФ).

В рамках учета операций, облагаемых НДС, учреждение ведет отдельный учет:

- операций, облагаемых НДС по ставке 18 (10) процентов;
- операций, облагаемых НДС по ставке 0 процентов.

(Основание: пункт 4 статьи 149, пункты 4, 4_1 статьи 170 НК РФ).

Отдельный учет выручки и расходов по операциям, облагаемым НДС, и операциям, освобожденным от налогообложения, ведется на счетах бухгалтерского учета 0 401 10 130 и 0 401 10 180. Для обеспечения отдельного учета к указанным счетам открываются счета:

- "Операции, облагаемые НДС";

- "Операции, освобожденные от налогообложения";
- "Операции, облагаемые НДС по ставке 0 процентов".

К счету 0 210 12 000 открываются счета:

- «НДС к вычету»;
- «НДС к распределению»;

0 процентов».

Для отражения НДС с аванса, полученного в счет предстоящих поставок, применяется счет 0 210 11 000.

Суммы входного НДС по активам, приобретенным для деятельности, освобожденной от налогообложения, включаются в стоимость активов (учитываются на соответствующих счетах по счету "Деятельность, освобожденная от налогообложения") без отражения на счете 0 210 12 000.

Суммы входного НДС по активам, приобретенным для деятельности, облагаемой НДС, и учтенным на соответствующих счетах по счету "Деятельность, облагаемая НДС", отражаются на счете 0 210 12 000 счет "НДС к вычету".

Суммы входного НДС по активам, приобретенным для деятельности, облагаемой НДС, и для деятельности, освобожденной от налогообложения, отражаются на счете 0 210 12 000 счет "НДС к распределению".

По итогам квартала входные суммы НДС, отраженные на счете 0 210 12 000 счет "НДС к распределению".

Если по состоянию на конец квартала материальные запасы, в стоимость которых должна быть включена сумма распределенного НДС, списаны на счета учета затрат, НДС списывается на эти счета пропорционально доле стоимости списанных материальных запасов в общей стоимости материальных запасов, учтенных в квартале.

Если по состоянию на конец квартала товары, в стоимость которых должна быть включена сумма распределенного НДС, списаны в связи с реализацией, НДС увеличивает себестоимость продаж.

Для аналитического учета сумм входного НДС, относящегося как к операциям, облагаемым НДС, так и к операциям, освобожденным от налогообложения, используется аналитический регистр (по форме, приведенной в приложении к настоящей учетной политике). Регистр заполняется на основании данных бухгалтерского учета.

В кварталах, в которых доля совокупных расходов по операциям, освобожденным от налогообложения, не превышает 5 процентов общей величины совокупных расходов, все суммы входного НДС распределяются между счетами 0 210 12 000 счет "НДС к вычету" и 0 210 12 000 счет "НДС, вычет которого отложен до момента определения налоговой базы по ставке 0 процентов".

Расчет доли совокупных расходов по операциям, освобожденным от налогообложения, производится в аналитическом регистре (по форме, приведенной в приложении к настоящей учетной политике).

Сумма НДС списывается с кредита счета 0 210 12 000 счет "НДС к распределению".

По итогам квартала суммы входного НДС, учтенные на счете 0 210 12 000 счет "НДС, вычет которого отложен до момента определения налоговой базы по ставке 0 процентов" и относящиеся к операциям, по которым подтверждено право применения нулевой налоговой ставки, списываются в дебет счета 0 210 12 000 счет "НДС к вычету" с последующим отнесением на счет 0 303 04 000 счет "Расчеты по НДС".

Ответственными лицами за подписание счетов-фактур назначаются:

- заместителя директора по общим вопросам;
- заместителя главного бухгалтера по приносящей доход деятельности.

В их отсутствие имеют право подписывать счета-фактуры лица, указанные в карточке образцов подписей.

Транспортный налог

Налогооблагаемая база формируется исходя из наличия всех транспортных средств, зарегистрированных как имущество учреждения
(*Основание: глава 28 НК РФ, региональный Закон "О транспортном налоге"*).

Для целей настоящего пункта включаются в налогооблагаемую базу транспортные средства, находящиеся на ремонте и подлежащие списанию, до момента снятия транспортного средства с учета или исключения из государственного реестра в соответствии с законодательством РФ.

Налог на имущество организаций

Налогооблагаемая база по налогу на имущество формируется согласно статьям 374, 375 НК РФ
(*Основание: глава 30 НК РФ*).

Налоговая ставка применяется в соответствии с законодательством региона.
(*Основание: статья 372 НК РФ*).

Налог и авансовые платежи по налогу на имущество уплачиваются в региональный бюджет по местонахождению имущества в порядке и сроки, предусмотренные статьей 383 НК РФ.

Земельный налог

Налогооблагаемая база по земельному налогу формируется согласно статьям 389, 390, 391 НК РФ.
(*Основание: глава 31 НК РФ*).

Налоговая ставка применяется в соответствии с местным законодательством.
(*Основание: статья 394 НК РФ*).

Налог и авансовые платежи по земельному налогу уплачиваются в местный бюджет по местонахождению института и его структурных подразделений в порядке и сроки, предусмотренные статьей 396 НК РФ.

Заключительные положения

Изменения в приказ об учетной политике вносятся в следующих случаях:

- 1) при изменении применяемых методов учета (принимаются с начала нового налогового периода (со следующего года));
- 2) при изменении законодательства о налогах и сборах (не ранее момента вступления в силу указанных изменений).

(*Основание: статья 8 Закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ*)

И.О. главного бухгалтера



Е.А. Чернышова

Приложение № 1 к Учетной
политике для целей бухгалтерского учета

Балансовые счета

План счетов

Номер счета	Наименование счета
010111000	Жилые помещения - недвижимое имущество учреждения
010112000	Нежилые помещения(здания и сооружения) - недвижимое имущество учреждения
010113000	Сооружения - недвижимое имущество учреждения
010122000	Нежилые помещения (здания и сооружения) - особо ценное движимое имущество учреждения
010123000	Сооружения - особо ценное движимое имущество учреждения
010124000	Машины и оборудование -особо ценное движимое имущество учреждения
010125000	Транспортные средства - особо ценное движимое имущество учреждения
010126000	Производственный и хозяйственный инвентарь - особо ценное движимое имущество учреждения
010127000	Биологические ресурсы - особо ценное движимое имущество учреждения
010128000	Прочие основные средства -особо ценное движимое имущество учреждения
010132000	Нежилые помещения (здания и сооружения) - иное движимое имущество учреждения
010133000	Сооружения - иное движимое имущество учреждения
010134000	Машины и оборудование - иное движимое имущество учреждения
010135000	Транспортные средства - иное движимое имущество учреждения
010136000	Производственный и хозяйственный инвентарь - иное движимое имущество учреждения
010137000	Биологические ресурсы - иное движимое имущество учреждения
010138000	Прочие основные средства - инре движимое имущество учреждения
010220000	Нематериальные активы - особо ценное движимое имущество учреждения
010230000	Нематериальные активы - иное движимое имущество учреждения
010311000	Земля
010411000	Амортизация жилых помещений - недвижимого имущества учреждения
010412000	Амортизация нежилых помещений - недвижимого имущества учреждения
010413000	Амортизация сооружений - недвижимого имущества учреждения
010422000	Амортизация нежилых помещений (зданий и сооружений) - особо ценного движимого имущества учреждения
010423000	Амортизация сооружений - особо ценного движимого имущества учреждения
010424000	Амортизация машин и оборудования - особо ценного движимого имущества учреждения
010425000	Амортизация транспортных средств - особо ценного движимого имущества учреждения
010426000	Амортизация производственного и хозяйственного инвентаря - особо ценного движимого имущества учреждения
010427000	Амортизация машин и оборудования - особо ценного движимого имущества учреждения
010428000	Амортизация прочих основных средств - особо ценного движимого имущества учреждения
010429000	Амортизация нематериальных активов - особо ценного движимого имущества учреждения
010432000	Амортизация нежилых помещений (зданий и сооружений) - иного движимого имущества учреждения
010433000	Амортизация сооружений - иного движимого имущества учреждения

010434000	Амортизация машин и оборудования - иного движимого имущества учреждения
010435000	Амортизация транспортных средств - иного движимого имущества учреждения
010436000	Амортизация производственного и хозяйственного инвентаря - иного движимого имущества учреждения
010437000	Амортизация биологических ресурсов - иного движимого имущества учреждения
010438000	Амортизация прочих основных средств - иного движимого имущества учреждения
010439000	Амортизация нематериальных активов - иного движимого имущества учреждения
010444000	Амортизация прав пользования активами - машин и оборудования (ОМС)
010531000	Медикаменты и перевязочные средства - иное движимое имущество учреждения
010532000	Продукты питания - иное движимое имущество учреждения
010533000	Горюче-смазочные материалы - иное движимое имущество учреждения
010534000	Строительные материалы - иное движимое имущество учреждения
010535000	Мягкий инвентарь - иное движимое имущество учреждения
010536000	Прочие материальные запасы - иное движимое имущество учреждения
010611000	Вложения в основные средства - недвижимое имущество учреждения
010621000	Основные средства - особо ценное движимое имущество учреждения
010622000	Вложения в основные средства - особо ценное движимое имущество
010631000	Вложения в основные средства - особо ценное движимое имущество учреждения
010632000	Вложения в нематериальные активы - иное движимое имущество учреждения
010634000	Вложения в материальные запасы - иное движимое имущество учреждения
010635000	Вложения в материальные запасы - вторичное фракционирование
010960000	Себестоимость готовой продукции, работ, услуг
010970000	Себестоимость готовой продукции, работ, услуг
010980000	Общехозяйственные расходы учреждений
010990000	Издержки обращения учреждения
011144000	Права пользования машинами и оборудованием (ОМС)
020111000	Денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства
020120000	Денежные средства учреждения в кредитной организации
020121000	Денежные средства учреждения на счетах в кредитной организации
020122000	Денежные средства учреждения, размещенные на депозиты в кредитной организации
020123000	Денежные средства учреждения в кредитной организации в пути
020126000	Денежные средства учреждения на специальных счетах в кредитной организации
020134000	Касса (Субсидии на выполнение государственного задания)
020135000	Денежные документы
020521000	Расчеты с плательщиками доходов от собственности
020531000	Расчеты с плательщиками доходов от оказания платных работ, услуг
020532000	Расчеты по доходам от оказания услуг (работ) по программе обязательного медицинского страхования
020535000	Расчеты по условным арендным платежам
020541000	Расчеты по доходам от штрафных санкций за нарушение законодательства о закупках
020571000	Расчеты по доходам от операций с основными средствами
020574000	Расчеты по доходам от операций с материальными запасами
020581000	Расчеты с плательщиками прочих доходов
020582000	Расчеты по невыясненным поступлениям

020583000	Расчеты по субсидиям на иные цели(Иные субсидии)
020584000	Расчеты по субсидиям на осуществление капитальных вложений
020589000	Расчеты по иным доходам
020611000	Уменьшение дебиторской задолженности по выданным авансам на заработную плату
020612000	Расчеты по авансам по прочим выплатам
020613000	Расчеты по авансам по начислениям на выплаты по оплате труда
020621000	Расчеты по авансам по услугам связи
020622000	Расчеты по авансам по транспортным услугам
020623000	Расчеты по авансам по коммунальным услугам
020624000	Расчеты по авансам по арендной плате за пользование имуществом
020625000	Расчеты по авансам по работам, услугам по содержанию имущества
020626000	Расчеты по авансам по прочим работам, услугам
020628000	Расчеты по авансам по услугам, работам для целей капитальных вложений
020631000	Расчеты по авансам по приобретению основных средств
020632000	Расчеты по авансам по приобретению нематериальных активов
020634000	Расчеты по авансам по приобретению материальных запасов
020662000	Расчеты по авансам по пособиям по социальной помощи населению
020691000	Расчеты по авансам по оплате прочих расходов
020696000	Расчеты по авансам по оплате прочих расходов
020811000	Расчеты с подотчетными лицами по заработной плате
020812000	Расчеты с подотчетными лицами по прочим выплатам
020813000	Расчеты с подотчетными лицами по начислениям на выплаты по оплате труда
020821000	Расчеты с подотчетными лицами по оплате услуг связи
020822000	Расчеты с подотчетными лицами по оплате транспортных услуг
020823000	Расчеты с подотчетными лицами по оплате коммунальных услуг
020824000	Расчеты с подотчетными лицами по оплате арендной платы за пользование имуществом
020825000	Расчеты с подотчетными лицами по оплате работ, услуг по содержанию имущества
020826000	Расчеты с подотчетными лицами по оплате прочих работ, услуг
020831000	Расчеты с подотчетными лицами по приобретению основных средств
020834000	Расчеты с подотчетными лицами по приобретению материальных запасов
020862000	Расчеты с подотчетными лицами по оплате пособий по социальной помощи населению
020891000	Расчеты с подотчетными лицами по оплате прочих расходов
020896000	Расчеты с подотчетными лицами по оплате иных расходов
020930000	Расчеты по компенсации затрат
020934000	Расчеты по доходам от компенсации затрат
020940000	Расчеты по штрафам, пеням, неустойкам, возмещениям ущерба
020941000	Расчеты по доходам от штрафных санкций за нарушение условий контрактов (договоров)
020971000	Расчеты по ущербу основным средствам
020972000	Расчеты по ущербу нематериальным активам
020974000	Расчеты по ущербу материальным запасам
020981000	Расчеты по недостаткам денежных средств
020982000	Расчеты по недостаткам иных финансовых активов
020983000	Расчеты по иным доходам
020989000	Расчеты по иным доходам
021001000	Расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам, услугам
021003000	Расчеты с финансовым органом по наличным денежным средствам
021005000	Расчеты с прочими дебиторами
021006000	Расчеты с учредителем

021011000	Расчеты по НДС по авансам полученным
021012000	Расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам, услугам
021013000	Расчеты по НДС, включенного в стоимость товаров, работ, услуг.
021014000	Расчеты по НДС, подлежащего распределению.
030211000	Расчеты по заработной плате
030212000	Расчеты по прочим выплатам
030213000	Расчеты по начислениям на выплаты по оплате труда
030221000	Расчеты по услугам связи
030222000	Расчеты по транспортным услугам
030223000	Расчеты по коммунальным услугам
030224000	Расчеты по арендной плате за пользование имуществом
030225000	Расчеты по работам, услугам по содержанию имущества
030226000	Расчеты по прочим работам, услугам
030228000	Расчеты по услугам, работам для целей капитальных вложений
030231000	Расчеты по приобретению основных средств
030232000	Расчеты по приобретению нематериальных активов
030234000	Расчеты по приобретению материальных запасов
030262000	Расчеты по пособиям по социальной помощи населению
030291000	Расчеты по прочим расходам
030293000	Расчеты по штрафам за нарушение условий контрактов (договоров)
030295000	Расчеты по другим экономическим санкциям
030296000	Расчеты по иным расходам
030301000	Расчеты по налогу на доходы физических лиц
030302000	Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством
030303000	Расчеты по налогу на прибыль организаций
030304000	Расчеты по налогу на добавленную стоимость
030305000	Расчеты по прочим платежам в бюджет
030306000	Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний
030307000	Расчеты по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный ФОМС
030308000	Расчеты по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в территориальный ФОМС
030309000	Расчеты по дополнительным страховым взносам на пенсионное страхование
030310000	Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии
030311000	Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату накопительной части трудовой пенсии
030312000	Расчеты по налогу на имущество организаций
030313000	Расчеты по земельному налогу
030401000	Расчеты по средствам, полученным во временное распоряжение
030402000	Расчеты с депонентами
030403000	Расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда
030404000	Внутриведомственные расчеты
030405000	Расчеты по платежам из бюджета с финансовыми органами
030406000	Расчеты с прочими кредиторами
040110000	Доходы текущего финансового года ОМС
040120000	Расходы текущего финансового года
040129000	Расходы прошлых лет
040130000	Финансовый результат прошлых отчетных периодов по
040140000	Доходы будущих периодов
040150000	Расходы будущих периодов

040160000	Резервы предстоящих расходов
050113000	Право на принятие обязательств
050115000	Полученные лимиты бюджетных обязательств текущего финансового года
050211000	Принятые обязательства на текущий финансовый год
050212000	Принятые денежные обязательства на текущий финансовый год
050217000	Принимаемые обязательства на текущий финансовый год
050219000	Отложенные обязательства на текущий финансовый год
050221000	Принятые обязательства на первый год, следующий за текущим
050227000	Принимаемые обязательства на первый год, следующий за текущим
050299000	Отложенные обязательства на иные очередные годы (за пределами планового периода)
050313000	Бюджетные ассигнования получателей бюджетных средств и администраторов выплат по источникам на текущий финансовый год
050315000	Полученные бюджетные ассигнования на текущий финансовый год
050410000	Сметные (плановые, прогнозные) назначения
050420000	Сметные назначения на первый год, следующий за текущим
050490000	Сметные (плановые, прогнозные) назначения на иные очередные годы (за пределами планового периода)
050610000	Право на принятие обязательств
050620000	Право на принятие обязательств на очередной финансовый год
050690000	Право на принятие обязательств на иные очередные годы (за пределами планового периода)
050710000	Утвержденный объем финансового обеспечения на текущий финансовый год
050720000	Утвержденный объем доходов на первый год, следующий за текущим
050810000	Получено финансового обеспечения текущего финансового года

План счетов

Номер счета	Наименование счета
01	Имущество, полученное в пользовании
02	Материальные ценности, принятые на хранение
03	Бланки строгой отчетности
04	Задолженность неплатежеспособных дебиторов
05	
07	Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры
09	Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных
1	Основные средства, стоимостью до 3000 рублей включительно, в эксплуатации - особо ценное движимое имущество учреждения
10	Обеспечение исполнения обязательств
17	Поступления денежных средств некассовыми операциями учреждения
18	Исполнено плановых назначений некассовыми операциями
20	Задолженность, не востребованная кредиторами
21	СИЗ, приобретенные в рамках предупредительных мер по сокращению производственного травматизма за счет средств ФСС РФ
22	Материальные ценности, полученные по централизованному снабжению
23	Периодические издания для пользования, обеспечение деяти подведомственных учреждений, в части стац. мед. помощи
25	Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)
26	Имущество, переданное в безвозмездное пользование
27	Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)
28	Компоненты крови
29	Расходы компонентов крови
31	Расходы компонентов крови
50	Проданные
51	Программное обеспечение
70	
71	