

Положение об учетной бухгалтерской и налоговой политике федерального государственного бюджетного учреждения «Национальный медицинский исследовательский центр детской гематологии, онкологии и иммунологии имени Дмитрия Рогачева» Министерства здравоохранения Российской Федерации

Настоящее Положение об учетной бухгалтерской и налоговой политике (далее – Положение) разработано на основании требований, изложенных в следующих документах:

- Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ (далее – Закон 402-ФЗ);
- Приказ Минфина России от 31.12.2016 № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» (далее – Приказ 256н);
- Приказ Минфина России от 31.12.2016 № 257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства» (далее – Приказ 257н);
- Приказ Минфина России от 31.12.2016 № 258н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда» (далее – Приказ 258н);
- Приказ Минфина России от 31.12.2016 № 259н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Обесценение активов» (далее – Приказ 259н);
- Приказ Минфина России от 31.12.2016 № 260н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности» (далее – Приказ 260н);
- Приказ Минфина России от 30.12.2017 № 274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» (далее – Приказ 274н);
- Приказ Минфина России от 30.12.2017 № 275н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «События после отчетной даты» (далее – Приказ 275н);
- Приказ Минфина России от 30.12.2017 № 278н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Отчет о движении денежных средств» (далее – Приказ 278н);
- Приказ Минфина России от 27.02.2018 № 32н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Доходы» (далее – Приказ 32н);
- Приказ Минфина России от 30.05.2018 № 122н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Влияние изменений курсов иностранных валют» (далее – Приказ 122н);

- Приказ Минфина России от 07.12.2018 № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Запасы» (далее – Приказ 256н);
- Приказ Минфина России от 30.05.2018 № 124н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах» (далее – Приказ 124н);
- Приказ Минфина России от 29.06.2018 № 145н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Долгосрочные договоры» (далее – Приказ 145);
- Приказ Минфина России от 29.06.2018 № 146н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концессионные соглашения» (далее – Приказ 146н);
- Приказ Минфина России от 28.02.2018 № 37н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности» (далее – Приказ 37н);
- Приказ Минфина России от 30.12.2017 № 277н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Информация о связанных сторонах» (далее – Приказ 277н);
- Приказ Минфина России от 28.02.2018 № 34н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Непроизведенные активы» (далее – Приказ 34н);
- Приказ Минфина России от 15.11.2019 № 181н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Нематериальные активы» (далее – Приказ 181н);
- Приказ Минфина России от 15.11.2019 № 182н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Затраты по заимствованиям» (далее – Приказ 182н);
- Приказ Минфина России от 15.11.2019 № 183н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Совместная деятельность» (далее – Приказ 183н);
- Приказ Минфина России от 15.11.2019 № 184н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Выплаты персоналу» (далее – Приказ 184н);
- Приказ Минфина России от 30.06.2020 № 129н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Финансовые инструменты» (далее – Приказ 129н);
- Приказ Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти, органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий

наук, государственных (муниципальных) учреждений и инструкции по его применению» (далее – Инструкция 157н);

- Приказ Минфина России от 16.12. 2010 № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Приказ 174н);

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

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

- Приказ Минфина России от 31.08.2018 № 186н «О Требованиях к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» (далее – Приказ 186н);

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

- Устав федерального государственного бюджетного учреждения «Национальный медицинский исследовательский центр детской гематологии, онкологии и иммунологии имени Дмитрия Рогачева» Министерства здравоохранения Российской Федерации, утвержденный Приказом Минздрава России от 25.03.2015 № 141 с последующими изменениями;

- Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ (далее – НК РФ);

- Налоговый кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 № 146-ФЗ (далее – НК РФ);

- Гражданский кодекс Российской Федерации – все части (далее – ГК РФ);

- Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 № 197-ФЗ (далее – ТК РФ);

- Федеральный закон от 08.05.2010 № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений» (далее – Закон № 83-ФЗ);

- Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, выполнение работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон 44-ФЗ);

- Приказ Минфина России от 29.11.2017 № 209н «Об утверждении порядка применения классификации операций сектора государственного управления» (далее – Приказ 209н);

- Приказ Минфина России от 06.06.2019 № 85н «О порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» (далее – Приказ 85н);

- Положения об оплате труда работников федерального государственного бюджетного учреждения «Национальный медицинский исследовательский центр детской гематологии, онкологии и иммунологии имени Дмитрия Рогачева» Министерства здравоохранения Российской Федерации.

1. Понятия и определения, используемые в настоящем Положении

1. Центр – федеральное государственное бюджетное учреждение «Национальный медицинский исследовательский центр детской гематологии, онкологии и иммунологии имени Дмитрия Рогачева» Министерства здравоохранения Российской Федерации.

2. Структурное подразделение Центра – подразделение Центра в соответствии с его штатным расписанием.

3. Бланки строгой отчетности (далее – БСО)- бланки удостоверения о повышении квалификации, диплом, топливные карты, трудовые книжки и вкладыши к ним, листки нетрудоспособности, свидетельство о смерти, справка донора, бланк сертификата специалиста, квитанция форма 10 по ОКУД 0504510.

4. Основные средства (далее – ОС) – актив, принимаемый Центром к бухгалтерскому учету.

5. Нематериальные активы (далее – НМА) – приобретенные и (или) созданные результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на них), используемые в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) или для управленческих нужд Центра в течение длительного времени (продолжительностью свыше 12 месяцев). Неисключительные права.

6. МЗ – материальные запасы.

7. КОСГУ – классификация операций сектора государственного управления.

8. КФО – код финансового обеспечения.

9. ОМС – обязательное медицинское страхование.

10. КРБ – код расхода бюджета.

11. КДБ – код дохода бюджета.

12. КВР – код вида расхода.

13. ГРБС – главный распорядитель бюджетных средств.

2. Организация ведения бухгалтерского учета

2.1. Бухгалтерский учет в Центре ведется в соответствии с Законом № 402-ФЗ, Инструкцией 157н, Инструкцией 174н, иными нормативно-правовыми актами, регулирующими вопросы бухгалтерского учета в бюджетных организациях.

2.2. К бухгалтерскому учету принимаются первичные учетные документы, поступившие по результатам внутреннего контроля для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бухгалтерского учета, из предположения надлежащего составления первичных учетных документов по совершенным фактам хозяйственной жизни лицами, ответственными за их оформление в соответствии с Графиком документооборота (приложение № 5 к Учетной политике) (пп. д) п.9 СГС «Учетная политика», п.22 СГС «Концептуальные основы»).

Первичные учетные документы, оформленные ненадлежащим образом, подлежат возврату в течение трех рабочих дней с момента передачи их в Центр.

Наличие при поступлении в Центр материальных ценностей первичных учетных документов – предусмотренных условиями договор (контракта) отгрузочных документов является достаточным основанием для принятия к учету материальных ценностей. При этом оформление дополнительного учетного документа в виде Приходного ордера (ф.0504207) не требуется (Письмо Минфина России от 07.12.2016 № 02-07-10/72795).

2.3. Ответственным за организацию бухгалтерского учета в организации и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций является генеральный директор. Обязанность ведения бухгалтерского учета возлагается на бухгалтерию Центра, возглавляемую главным бухгалтером.

Передача документов при увольнении главного бухгалтера производится на основании приказа генерального директора по акту приема-передачи дел при смене главного бухгалтера. Для передачи документов в Центре создается специальная комиссия, состав комиссии утверждается приказом генерального директора (п.14 Инструкции 157н).

2.4. На заместителя генерального директора по экономике и развитию - директора финансово-правового управления возлагаются обязанности:

1. Распределения субсидий на выполнение государственного задания, на оказание государственных услуг, выполнение государственных работ; целевых субсидий; средств ОМС.

2. Контроля исполнения ПФХД Центра за счет средств от приносящей доход деятельности, средств ОМС и средств федерального бюджета.

2.5. Обязанность по формированию ПФХД Центра за счет средств от приносящей доход деятельности, от ОМС и средств федерального бюджета возлагается на начальника планово-экономического отдела.

2.6. Форма ведения бухгалтерского учета – автоматизированная с применением компьютерной программы.

2.7. Данные первичных учетных документов систематизируются и отражаются накопительным способом в регистрах бухгалтерского учета, а также иных формах документов для бухгалтерской отчетности (заявления, служебные записки, приказы, распоряжения, акты, справки, отчеты и др.) (приложение № 3 к Учетной политике) (пп. г) п.9 СГС «Учетная политика», п.11 Инструкции № 157н).

2.8. Учет финансовых и нефинансовых активов, обязательств, а также операций, приводящих к их изменению, осуществляется с использованием утвержденного рабочего плана счетов бухгалтерского учета (приложение № 1 к Учетной политике) (пп. б) п.9 СГС «Учетная политика», п.19 СГС «Концептуальные основы»).

Стоимость активов (обязательств) по контрактам (договорам, соглашениям, счетам и т.д.), заключенными в соответствии с Законом 44-ФЗ, считается их справедливой стоимостью. Если в необменных операциях (договорах пожертвования, безвозмездного пользования и прочие необменные операции, в случае выявления при инвентаризации) в передаточных документах указана стоимость активов, считать указанную стоимость справедливой. Если стоимость не указана, то справедливую стоимость определяет комиссия Центра по текущим рыночным ценам, расположенным в открытом доступе или по недавним сделкам с аналогичными (схожими) активами. В случае если данные о стоимости передаваемых в результате необменной операции активов по каким-либо причинам не предоставляются передающей стороной и определение справедливой стоимости на дату получения актива невозможно, такие активы отражаются в условной оценке, равной один объект-один рубль. Поступления НФА по необменным договорам отображать по 180 коду подвида дохода бюджета.

Определение справедливой стоимости арендных платежей объектов операционной аренды - права безвозмездного пользования активом

Объекты учета аренды, возникающие в рамках договоров безвозмездного пользования, отражаются в бухгалтерском учете по их справедливой стоимости, определяемой передающей стороной (ссудодателем, арендодателем) на дату классификации объектов учета аренды методом рыночных цен - как если бы право пользования имуществом было предоставлено на коммерческих (рыночных) условиях. (п.26 Раздел VI ФСБУ «Аренда»).

В случае, если при признании объекта учета аренды данные о стоимости получаемого актива по каким-либо причинам не доступны, такой объект учета аренды отражается на балансовых счетах расчетным методом.

Определение справедливой стоимости объекта учета аренды, полученного в операционную аренду – право безвозмездного пользования активом (справедливой стоимости арендных платежей) рассчитывается по формуле:

$$\text{СПС АПди} = \frac{\text{БСди} + (\text{БСди} * \text{Кс})}{\text{СПИди}}$$

СПС АПди - справедливая стоимость арендных платежей за объект учета аренды, полученный по договору безвозмездного права пользования,

БСди – балансовая стоимость объекта, указанная в акте приема-передачи объекта учета аренды к договору безвозмездного права пользования (в случае отсутствия данной информации в договоре, акте приема-передачи используются данные из СМИ, Интернет-ресурсов, других поставщиков),

Кс – ключевая ставка Банка России, действующая на дату приема объекта учета аренды по договору безвозмездного права пользования (выраженная в долях от единицы (10% - 0,1),

СПИди – срок полезного использования объекта учета аренды.

При определении справедливой стоимости арендных платежей методом рыночных цен объектов учета аренды, полученных по договорам безвозмездного права пользования, применяется принцип осмотрительности. (п.3 Раздела 1 Инструкции №157н).

2.9. Бухгалтерский учет осуществляется с применением компьютерных программ 1С: Предприятие «Аптека», 1С: Предприятие «Диетпитание», 1С: Предприятие «Единый складской учет», 1С: Предприятие «Бухгалтерия государственного учреждения», 1С: Предприятие «Зарплата и Кадры» и использованием:

- рабочего плана счетов;
- форм отчетности;
- рабочего классификатора источников финансирования и расходов;

Вид программного обеспечения при осуществлении автоматизированного учета для целей обеспечения требований единства бухгалтерского учета в Центре и структурных подразделениях Центра определяется главным бухгалтером.

2.10. Базы данных 1С хранятся на жестких дисках на Серверах. Серверы расположены в серверных этажах Аг0 и этажа Б0 в отказоустойчивой кластерной конфигурации. В серверной Б0 расположены первый сервер кластера 1С и первый сервер кластера баз данных. В серверной Аг0 расположен второй сервер кластера 1С и второй сервер кластера баз данных. Резервное копирование кластера 1С происходит средствами 1С каждый день, на кластере серверов 1С. Резервирование баз данных происходит средствами базы данных SQL, раз в день на сервер баз данных. Ответственный – руководитель группы информационной безопасности отдела развития информационных технологий.

2.11. Право подписи документов при совершении операций по лицевым (расчетным) счетам и на основании карточки образцов подписей, предоставляется следующим сотрудникам:

Первой подписи:

- Генеральный директор;
- Заместители генерального директора (на основании доверенности генерального директора)

Второй подписи:

- Главный бухгалтер;
- Заместители главного бухгалтера;

С целью подтверждения акцепта платежных документов, при совершении операций по лицевым счетам, оформляются платежные документы (заявки на кассовый расход) для списания

средств с лицевых счетов Центра на основании Реестра заявок на кассовый расход, подписанного лицами имеющими право первой подписи.

2.12. Без подписи заместителя генерального директора по экономике и развитию - директора финансово-правового управления и главного бухгалтера денежные и расчетные документы, финансовые обязательства считаются недействительными и не должны приниматься к исполнению.

2.13. Услуги по изготовлению объектов нефинансовых активов из материалов исполнителя (печати, в т.ч. гербовые, штампы), CD-диски, ручной инструмент (не электрический), раковины (кроме раковин в комплекте), смесители (кроме смесителей однорычажных), сифоны и прочие неметаллические изделия, напольные покрытия, не относящиеся к текстильным изделиям и коврам, штативы для наконечников и пробирок, корзины, контейнеры, используемые для стерилизации, знак аварийной установки, бесконтактные смарт-карты, рабочий инструмент, инвентарь по уборке и благоустройству территории (лопаты, грабли, лом и т.п.), канцтовары (дыроколы, ножницы и прочее), набор автомобилиста относятся к материальным запасам, и оплата их поставки (оказания) осуществляется по статье 340 «Увеличение стоимости материальных запасов», оплата услуг по хостингу осуществляется по подстатье 226 «Прочие работы, услуги» статьи 220 «Оплата работ, услуг» группы 200 «Расходы» КОСГУ. Расходы, курируемые Блоком почтового бизнеса АО "Почта России", учитывать по 221 КОСГУ.

Расходы по вывозу и утилизации (размещение, захоронение) списанных технических средств и оборудования, по которому исполнитель осуществляет утилизацию (размещение, захоронение), относить на подстатью 225 "Работы, услуги по содержанию имущества" КОСГУ.

Расходы по мониторингу транспортных средств в системе ГЛОНАСС относить на подстатью 226 «Прочие работы, услуги».

При приеме единых функциональных систем, после ее готовности, элементы системы, относящиеся к основным средствам в соответствии с критериями, установленными Инструкцией 157н, следует принять к учету с отражением по статье 310 «Увеличение стоимости основных средств». Если стоимость элементов системы в первичных документах не определена, то стоимость определяет комиссия путем рыночных цен.

Учитывать компьютер как единый инвентарный объект, включающий системный блок, монитор, клавиатуру, мышь и др. (АРМ).

2.14. В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности проводится ежегодная инвентаризация имущества и обязательств, вне зависимости от их места нахождения, а также всех видов обязательств, с оформлением документов в соответствии с приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», в сроки, установленные приказом генерального директора (приложение № 4 Положения о проведении Инвентаризации) (пп. в) п.9 СГС «Учетная политика», п.80 СГС «Концептуальные основы»).

Для проведения инвентаризации устанавливаются следующие сроки:

- основных средств, НМА, МПЗ, непроизведенных активов, дебиторской и кредиторской задолженности – 1 раз в конце года в периоде, обозначенном приказом генерального директора;

- наличных денежных средств, денежных документов и бланков строгой отчетности – ежемесячно – по состоянию на последний рабочий день месяца;

- при смене материально-ответственных лиц – на день приемки-передачи дел.

Количество инвентаризаций в отчетном году, дата их проведения, перечень имущества и финансовых обязательств, проверяемых при каждой из них, устанавливаются приказом генерального директора Центра.

2.15. В соответствии со ст.19 Закона № 402-ФЗ экономический субъект обязан организовать и осуществлять внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни. В порядке обеспечения мероприятий по внутреннему финансовому контролю руководствоваться Приказом директора Центра от 25.04.2013 № 67 «Об обеспечении мероприятий по ведению внутреннего финансового контроля» (пп. е) п.9 СГС «Учетная политика»). Система внутреннего контроля обеспечивает:

- точность и достоверность отражения совершенных финансово-хозяйственных операций в бухгалтерском учете;

- соблюдение требований законодательства;

- своевременную подготовку достоверной бухгалтерской отчетности;

- предотвращение ошибок и искажений;

- исполнение приказов и распоряжений руководителя учреждения;

- выполнение планов финансово-хозяйственной деятельности учреждения;

- сохранность имущества учреждения.

Принципы внутреннего финансового контроля:

- принцип законности,

- принцип объективности,

- принцип независимости,

- принцип системности,

- принцип ответственности.

2.16. Для целей бухгалтерского учета начисление налогов будет отображаться последним числом отчетного (налогового) периода, но не более размера доведенных субсидий.

2.17. Если приобретение и установка (монтаж) системы с поставкой оборудования этой системы осуществляются в рамках одного контракта (договора) (то есть объект доводится до состояния готовности к эксплуатации) то операцию по оплате договора на установку (монтаж) системы следует отразить по подстатье 228 "Прочие работы, услуги".

При приеме системы затраты на поставленное и смонтированное исполнителем оборудование (элементы системы), относящиеся к основным средствам в соответствии с критериями, установленными Инструкцией 157н, Приказом 257н, следует принять к учету с отражением по статье 310 "Увеличение стоимости основных средств".

Если приобретение и установка (монтаж) осуществляются в рамках разных договоров - по подстатьям КОСГУ:

- 347 «Увеличение стоимости материальных запасов для целей капитальных вложений» (в части оборудования, требующего монтажа);

- 228 «Услуги, работы для целей капитальных вложений» (в части установки (монтажа) оборудования).

2.18. Копии электронных документов на бумажном носителе и скан копии первичных учетных документов могут заверять ответственные лица.

2.19. Определить Приказ об утверждении положения об учетной бухгалтерской и налоговой политике, Приложение №№4,5 к ней как основные положения, подлежащие публичному раскрытию на официальном сайте Центра (п.9 СГС «Учетная политика»).

2.20. В целях избежание искажений показателей в формах бухгалтерской отчетности НДС начисляется в уменьшение дохода по счету 040110000 «Доходы текущего финансового года» с указанием того же кода дохода на которую отнесли выручку. У корреспондирующего счета 030304000 «Расчеты по налогу на добавленную стоимость» в 15-17 разрядах – код аналитики 180 «Прочие доходы».

3. Применяемая методика бухгалтерского учета

3.1. Основанием для записей в регистрах бухгалтерского учета являются оправдательные документы – первичные учетные документы (акты, счета, справки, служебные записки, товарные накладные, универсальный передаточный акт, счет фактура и др.), которые отражаются на дату принятия товара, работ, услуг Центром. Датой поставки (приемки) товара, работ, услуг является дата фактической приемки (подписания) товара, работ, услуг Заказчиком т.е. датой совершения факта хозяйственной жизни или, в случае отсутствия даты принятия работ, услуг, товара, датой составления документа. Применяемые методы оценки активов и обязательств в целях бухгалтерского учета отображены в таблице (пп.а) п.9 СГС «Учетная политика»):

Наименование объекта бухгалтерского учета	Характеристика метода оценки	Момент отражения операции в бухгалтерском учете
Основные средства	По первоначальной стоимости	Дата оприходования
Нематериальные активы	По первоначальной стоимости	Дата принятия к учету
Амортизация	Линейный способ	Ежемесячно, в размере 1/12 годовой суммы с 1-го числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бух учету
Материальные запасы	По фактической стоимости	Дата принятия к учету
Дебиторская задолженность	Метод начисления	Дата начисления задолженности по доходам, дата выдачи аванса по заявлению подотчетного лица
Кредиторская задолженность	Метод начисления	Момент возникновения

		обязательства
Налог на доходы физических лиц	Метод начисления	Ежемесячно, в момент начисления заработной платы
Страховые взносы в ПФР, ФСС, ФФОМС	Метод начисления	Ежемесячно, в момент начисления заработной платы
Налог на имущество организаций	Метод начисления	Авансовые платежи по налогу-ежеквартально, в последний рабочий день последнего месяца квартала; налог по итогам года-в последний день финансового года, не более доведенных денежных средств.
Доходы от необменных операций (в виде безвозмездно полученного имущества и иных аналогичных доходов)	В оценке, предусмотренной условиями договоров (контрактов, соглашений, первичных документов)	На дату подписания акта приема-передачи имущества, иного документа, предусмотренного условиями договоров
Доходы в виде безвозмездно полученных денежных средств от физического лица и иных аналогичных доходов	В оценке фактического поступления денежных средств	На дату отчета
Доходы, полученные от сданного в аренду имущества	В оценке, предусмотренной условиями договоров (контрактов, соглашений)	В последний день месяца (на дату подписания акта)
Доходы, поступившие в виде штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных или долговых обязательств, а также в виде сумм возмещения убытков (ущерба)	В оценке, предусмотренной условиями договоров (контрактов, соглашений)	На дату признания учреждений должником (подписания требования об уплате неустойки) либо на дату вступления в законную силу решения суда
Доходы, полученные от реализации работ (услуг)	В оценке, предусмотренной условиями договоров (контрактов, соглашений)	Отражаются на дату их реализации на основании акта выполненных работ, оказанных услуг, электронного реестра заявленных счетов (паспорт счета) по системе ОМС, иного документа, предусмотренного условиями договоров в рамках обычая делового оборота, подтверждающего фактическое исполнение работ (услуг). Удержание стоимости заявленных счетов по системе ОМС отражается на основании предъявленного Акта медико-экономического контроля.
Исполнение субсидий по выполнению	по данным ПЭО (отчет об исполнении государственного	Отражается на дату составления отчета об

государственного задания (кфо 4)	задания) рассчитывается процент исполнения объема гос. услуги в натуральных показателях на отчетную дату, в соответствии с этим процентом рассчитывается достижение целевых показателей в денежном выражении.	исполнении государственного задания, оформляется бухгалтерской справкой
Исполнение субсидий на иные цели, на кап вложения (кфо 5,6)	признавать доходы по принятым денежным обязательствам для достижения условий предоставления субсидии.	Отражать на отчетную дату (ежеквартально) бухгалтерской справкой, Отчет о достижении целевых показателей,

3.2. Отчетным годом является календарный год с «01» января по «31» декабря включительно. Месячная и квартальная отчетность является промежуточной и составляется нарастающим итогом с начала отчетного года.

3.3. Месячная, квартальная и годовая бухгалтерская отчетность предоставляется в вышестоящие органы в установленные ими сроки.

3.4. Для обеспечения отдельного учета доходов (расходов) (п.299 Инструкции № 157н), полученных (произведенных) в рамках целевого финансирования, а также от приносящей доход деятельности, от деятельности со средствами, находящимися во временном распоряжении, от деятельности со средствами ОМС используются присвоенные в бухгалтерском учете КФО:

- 1 – бюджетная деятельность
- 2 – приносящая доход деятельность, добровольное пожертвование
- 3 – деятельность со средствами, находящимися во временном распоряжении, гранты физическим лицам
- 4 – субсидии на выполнения государственного задания
- 5 – субсидия на иные цели
- 6 – субсидия на капитальные вложения
- 7 – деятельность со средствами по обязательному медицинскому страхованию

3.5. Для обеспечения отдельного учета операций дохода и расхода от полученных субсидий на выполнения государственного задания, от иных субсидий, от приносящей доход деятельности (рыночные продажи и безвозмездные пожертвования, безвозвратные поступления), использовать признаки по КБК соглашений на получения субсидий, а также:

КРБ, где с 1 по 4 разряд включает в себя код раздела, код подраздела расходов бюджета

0901 – Медицина

0908 – Наука

0906 – доноры крови

0909 – протоколы аспирации, ВМП

0706 – образование

0705 – повышение квалификации

в 5-14 разделах отображается код целевой статьи расходов полученных субсидий, а в учете приносящей доход деятельности и ОМС территориальный признак. В случае добровольного пожертвования аналитический код 57:

0901(0908,0706) 000000000М КВР – Москва

0901(0908) 000000Мобл КВР – Московская область

0901 0000000ФФМ КВР – Москва

0901000000ФФРП КВР – Московская область (Русское Поле)

0908(0901) 0000000057 КВР – Добровольное пожертвование

в 15-17 разрядах – аналитический код вида выбытия – расходов, иных выплат (КВР).

КДБ, где с 1 по 4 разряд включает в себя код раздела, код подраздела дохода, в 5-14 разделах отображаются код целевой статьи полученных субсидий, а в учете приносящей доход деятельности и ОМС нули и территориальный признак:

0901 – Медицина

0908 – Наука

0906 – доноры крови

0909 – протоколы апробации, ВМП

0706 – образование

0705 – повышение квалификации

Мобл – Московская область

000М - Москва

в 15-17 разрядах – аналитический код вида поступлений – доходов, иных поступлений.

0901(0908,0706,0909)000000 0000 130 – Доход от оказания платных услуг

0901(0908,0706)0000000000 180 – Прочий доход

0901(0908)0000000000М 140 – Доход от сумм принудительного изъятия

Для обеспечения отдельного учета операций от приносящей доход деятельности использовать виды затрат:

Детализация дохода и расхода по ПД

0901

0901/1 Медицинские услуги

0901/10 возмещение в бюджет

0901/11 штрафы, пени

0901/12 комиссия банка через терминал

0901/13 безвозмездная передача

0901/2 Пансионат

0901/3 Благотворительное пожертвование

0901/4 Благотворительное пожертвование (Подари Жизнь)

0901/5 Прочие услуги РП

0901/5.1 Коммунальные услуги РП (водоотведение)

0901/5.2 Коммунальные услуги РП (горячее водоснабжение)

0901/5.3 Коммунальные услуги РП (холодное водоснабжение)

0901/5.4 Коммунальные услуги РП (теплоснабжение)
0901/5.5 Коммунальные услуги РП (тепловая энергия на подогрев воды)
0908
0908/1 НИР
0908/10 возмещение в бюджет
0908/11 штрафы, пени
0706/2 Образовательные услуги
0908/3 Клиническое исследование препарата
0908/4 Благотворительные пожертвования (Подари Жизнь)
0908/5 Гранты
0908/6 Проведение конференций
0908/7 Благотворительное пожертвование
0908/8 Благотворительное пожертвование (Целевое)
0901/6 Благотворительное пожертвование (товар)
0901/8 Компенсация затрат по трудовым книжкам
3.6. Ведется архивация данных по системе электронного документооборота.

4. Кассовая дисциплина

4.1. Оформление движения денежных средств по кассе производится унифицированными формами первичной документации по учету кассовых операций, утвержденными Банком России от 11.03.2014 № 3210-У. Лимит остатка наличных денег в основной кассе Центра устанавливается отдельным приказом генерального директора Центра. Лимит остатка наличных денег в кассе ЛРНЦ «Русское поле» устанавливается отдельным приказом заместителя генерального директора – директора ЛРНЦ «Русское поле». В течение финансового года лимит может пересматриваться.

4.2. При обеспечении контроля за расчетами наличными денежными средствами с юридическими лицами учитывать, что согласно Указание Банка России от 09.12.2019 № 5348-У «О правилах наличных расчетов» лимит расчетов наличными денежными средствами между участниками наличных расчетов по одной хозяйственной сделке составляет 100 000 рублей. Согласно письму Центрального Банка РФ от 02.07.2002 № 85-Т и Министерство Российской Федерации по налогам и сборам (далее - МНС России) от 01.07.2002 № 24-2-02/252 предельный размер расчетов наличными деньгами относится к расчетам в рамках одного договора, заключенного между юридическими лицами.

4.2.1. Ограничения в расчетах наличными деньгами по одному платежу не распространяются:

- на платежи, производимые во исполнение публичных договоров, отношения по которым регулируются Законом РФ от 07.02.1992 № 2300-1 «О защите прав потребителей»;
- на операции по возврату подотчетных сумм (письмо МНС России от 16.09.2004 № 33-0-11/585).

Учет операций по движению наличных денежных средств на счете 020134 (510,610) ведется в журнале операций по счету «Касса» на основании кассовых отчетов.

4.3. Наличные денежные расчеты с физическими лицами за выполненные услуги производятся с применением контрольно-кассовой техники и (или) бланков строгой отчетности.

4.4. Оформления в кассу приема наличных денежных средств по благотворительному пожертвованию от анонимного жертвователя производится приходным кассовым ордером, на основании акта приема благотворительного пожертвования от анонимного жертвователя.

4.5. В период праздничных и выходных дней оприходование выручки (за оказанные платные услуги) в основную кассу Центра из касс структурных подразделений осуществляется в первый рабочий день, следующий за праздничными и выходными. Оприходование выручки от ЛРНЦ «Русское поле» осуществляется в день сдачи выручки в основную кассу Центра, но не реже 1 раза в месяц.

5. Выдача денег под отчет. Возмещение (компенсация).

5.1. Выдача наличных денежных средств работникам из кассы Центра может производиться:

- под отчет на хозяйственно-операционные расходы;
- в порядке возмещения произведенных работником из личных средств расходов (включая перерасход по авансовым отчетам). Учетным документом для ведения аналитического учета расчетов с подотчетными лицами является авансовый отчет по форме 0504505 (п.218 Инструкции № 157н).

5.2. Выдача денежных средств под отчет на хозяйственно-операционные расходы производится перечислением средств на банковские счета физических лиц – сотрудников организации, выданных в рамках «зарплатного» проекта на основании заявления, на срок не более 30 дней. Если в кассе Центра имеется остаток денежных средств, по запрашиваемым подотчетным лицом расходам, то такие остатки выдаются из кассы подотчетному лицу на основании заявления, а разница перечисляется на карту.

5.3. Выдача денежных средств в порядке возмещения произведенных работником из личных средств расходов производится перечислением денежных средств на банковские счета физических лиц – сотрудников организации, выданных в рамках «зарплатного» проекта на основании заявления, представленного сотрудником в течении 30 рабочих дней со дня приобретения товаров, работ, услуг, и надлежащим образом оформленных документов и авансового отчета.

5.4. Список работников, имеющих право на получение денежных средств под отчет, оформляется приказом генерального директора Центра.

5.5. Сумма средств, выданных под отчет, не может превышать 90 000 рублей, кроме компенсации донорам и командировочных расходов, сумма которых определяется по нормам, установленным действующим законодательством.

5.6. Выданные авансы подотчетным лицам учитываются в текущем режиме.

5.7. Возмещение расходов по приобретению трудовых книжек (вкладышей) отображать следующими бухгалтерскими записями:

№ п/п	Описание операции	Дебет	Кредит
1	Отображение возмещения расходов за трудовые книжки в кассу	2 201 34 510 17.34.134	2 209 34 000

6. Учет денежных документов и БСО

6.1. Учет БСО ведется на забалансовом счете 03 «Бланки строгой отчетности» по условной оценке 1 рубль – 1 бланк каждому материально ответственному лицу отдельно. Учет возмещения стоимости затрат трудовых книжек, вкладышей в трудовые книжки ведется по стоимости их приобретения (п.337 Инструкции № 157н).

6.2. Списание израсходованных и испорченных БСО производится в форме по ОКУД 0504816 «Акт о списании бланков строгой отчетности» на основании отчетов материально-ответственных лиц.

6.3. БСО регистрируются в Книге учета бланков строгой отчетности, страницы которой должны быть пронумерованы, прошнурованы, заверены подписью главного бухгалтера, а также скреплены печатью или опломбированы.

6.4. Оплаченные денежные документы (телефонные карты, путевки, почтовые марки и т.п.) учитываются на счете 0.201.35.000 (510,610) и хранятся в кассе Центра или выдаются из кассы ответственным лицам.

6.5. Прием в кассу и выдача из кассы денежных документов оформляется ПКО (ф. 0310001) и РКО (ф. 0310002) с оформлением на них записи «Фондовый». Приходные и расходные кассовые ордера регистрируются в журнале регистрации приходных и расходных кассовых документов (ф. 0310003) отдельно от операций по денежным средствам.

6.6. Если условиями договора предусмотрено, что транспортная карта является собственностью компании, которая ее выпустила, и служит носителем информации о произведенных платежах в оплату получаемых услуг, такая транспортная карта не является самостоятельным объектом бухгалтерского учета, учитываемым на балансовых счетах учреждения. В целях учета движения таких карт между ответственными лицами использовать забалансовый счет 03 "Бланки строгой отчетности" (по условной цене в один рубль) с аналитикой 03.2 «Бланки строгой отчетности (возвратные топливные карты)».

7. Учет ОС и НМА

Учет ОС

7.1. ОС, поступившие в Центр в результате обменной операции, принимаются к учету по их первоначальной стоимости, с учетом фактических затрат на их приобретение, сооружение и изготовление. Первоначальной стоимостью таких ОС признается сумма фактических вложений в приобретение, сооружение и изготовление ОС, с учетом сумм налога на добавленную стоимость, предъявленных поставщиками и подрядчиками (кроме их приобретения, сооружения и

изготовления в рамках деятельности, приносящей доход, облагаемой НДС, если иное не предусмотрено налоговым законодательством РФ), которые учитываются на счете 0106 (11,21,31,41) 310 «Вложения в основные средства» (п.10 СГС «Основные средства»).

7.2. Принятие к учету объектов ОС оформляется актом о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101). При этом, если принятие к учету производится в результате обменной или необменной операций и операции подтверждены первичными учетными документами, то указанный акт оформляется в одностороннем порядке.

7.3. Объекты основных средств, срок полезного использования которых одинаков (набор инструментов, используемые в одном отделении, столы, стулья, шкафы, иная мебель, используемая для обстановки одного помещения) по решению комиссии Центра по формированию, постановке на учет, присвоению ОКОФ, дооборудованию и модернизации объектов основных средств объединяются в один инвентарный объект, признаваемый для целей бухгалтерского учета комплексом объектов основных средств.

7.4. Заменяемые составные части объекта основных средств при достройке, дооборудовании, реконструкции, модернизации, замещении при капитальном ремонте в рамках реконструкции ведут к удорожанию балансовой стоимости объекта основных средств. Стоимость заменяемых (выбываемых) составных частей, в целях проведения реконструкции, модернизации, замещения при капитальном ремонте в рамках реконструкции, относится на забалансовый счет 02 «Материальные ценности, принятые на хранение» до принятия решения об их дальнейшем функциональном назначении в условной оценке: один объект, один рубль, в случае, если они не расценены в составе НФА.

Данное правило применяется к следующим группам основных средств:

- сооружения;
- машины и оборудование;
- транспортные средства;
- инвентарь производственный и хозяйственный.

В случае проведения ремонта собственными силами Центра затраты на запасные части отражаются в составе расходов текущего периода.

В случае частичной ликвидации или разукomплектации объекта основного средства, если стоимость ликвидируемых (разукomплектованных) частей не выделена в документах поставщика, стоимость таких частей оценивается по условной оценке: один объект один рубль.

Материальные запасы (материалы, комплектующие, запасные части и т.п.), оставшиеся после проведения работ по разукomплектации основного средства и пригодные для использования в Центре, принимаются к учету по Приходному ордеру на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207) и оцениваются по условной оценке: один объект один рубль, не пригодные для использования материальные запасы списываются.

Оценка размера ущерба, причиненного недостачами и хищениями, определяется по ОС остаточной стоимостью на дату инвентаризации, по МЗ его фактическая стоимость при закупке.

7.5. Изменение балансовой стоимости объектов ОС производится лишь в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, замещения при капитальном

ремонте в рамках реконструкции, частичной ликвидации и переоценки объектов ОС, на основании приказа генерального директора Центра. Балансовой стоимостью ОС считается их первоначальная стоимость с учетом указанных изменений.

При реконструкции, модернизации, дооборудовании и ремонте (если в предмете контракта обозначен ремонт или ремонт производится уполномоченными сотрудниками Центра) объектов основных средств применяется акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных и модернизируемых объектов основных средств (ф. 0504103). Ответственный исполнитель по контракту передает в бухгалтерию данные для заполнения акта:

- о фактическом сроке проведения работ (начало-окончание);
- о видах проводимых работ;
- о заменяемых запчастях в стоимостном (если есть) и количественном измерениях.

Указанный акт оформляется в одностороннем порядке, с приложением первичных учетных документов (акт выполненных работ, оказанных услуг) и подписывается лицом, уполномоченным на приемку объектов основных средств. При отсутствии возможности подписания сторонней организацией, акт признается сданным, если он подписан с нашей стороны.

7.6. Группировка ОС осуществляется в соответствии с классификацией:

- Жилые помещения;
- Нежилые помещения (здания и сооружения);
- Машины и оборудование;
- Транспортные средства;
- Инвентарь производственный и хозяйственный;
- Прочие основные средства. Основные средства, не включенные в другие

группы.

7.7. Срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя из:

а) ожидаемого срока получения экономических выгод и (или) полезного потенциала, заключенного в активе, признаваемом объектом основных средств, поступивших в результате обменной операции. По объектам основных средств, включенным, согласно Постановлению Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», в амортизационные группы с первой по девятую – срок полезного использования, определяется по наибольшему сроку, установленному для указанных амортизационных групп; включенных в десятую амортизационную группу - срок полезного использования, рассчитывается исходя из единых норм амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов

б) рекомендаций, содержащихся в документах производителя, входящих в комплектацию объекта имущества, и (или) на основании решения Комиссии Центра по формированию, постановке на учет, присвоению ОКОФ, дооборудованию и модернизации объектов основных средств, поступивших в результате необменной операции, с учетом:

- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;

- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;
- гарантийного срока использования объекта;
- иных ограничений использования этого объекта, в том числе установленных согласно законодательству РФ.

В случаях изменения первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств, в том числе в результате проведенной достройки, дооборудования, реконструкции или модернизации, срок полезного использования по этому объекту пересматривается по решению Комиссии Центра по формированию, постановке на учет, присвоению ОКОФ, дооборудованию и модернизации объектов основных средств.

7.8. Способы определения кодов по общероссийскому классификатору основных фондов ОК 013-2014 (СНС 2008), принятому и введенному в действие Приказом Росстандарта от 12.012.2014 № 2018-ст:

- на медицинскую технику – на основании кода ОКПД2 («ОК 034-2014 (КПЕС 2008). Общероссийский классификатор продукции по видам экономической деятельности», утв. Приказом Росстандарта от 31.01.2014 № 14-ст), указанному в регистрационном удостоверении, сертификате соответствия, декларации о соответствии, либо в отказном письме о том, что изделие не подлежит обязательной сертификации отдел медицинской техники присваивает код по ОК 013-2014;

- на инженерное оборудование и сооружения – по коду ОКПД2, в случае отсутствия кода ОКПД2 присваивает комиссия Центра, назначенная приказом генерального директора «О создании комиссии по формированию, постановке на учет, присвоению ОКОФ, дооборудованию и модернизации объектов основных средств»;

- на прочие основные средства - если есть сертификат соответствия, то код по ОК 013-2014 определяется по ОКПД2, если его нет, то выбор группировки кода ОК 013-2014 осуществляется по признакам назначения основных фондов.

7.9. Объекты основных средств, принятые к бухгалтерскому учету в составе основных средств до 1 января 2017 года, подлежат отражению в бухгалтерском учете согласно Инструкции 157н с группировкой согласно ОК 013-94, согласно письма Министерства финансов РФ от 27.12.2016 № 02-07-08/78243.

7.10. Инвентарные карточки на объекты ОС ведутся автоматизировано и распечатываются на момент принятия к учету объекта ОС и на момент выбытия.

7.11. Каждому объекту недвижимого, а также движимого имущества стоимостью свыше 10 000 руб. присваивается уникальный инвентарный номер, состоящий из:

1. кода источника финансирования,
2. кода синтетического счета,
3. кода аналитического счета,
4. порядкового номера.

Присвоенный объекту инвентарный номер наносится на объект материально ответственным лицом в присутствии уполномоченного члена комиссии Центра по поступлению

и выбытию активов путем приклеивания этикетки с номером. В случае если объект является сложным (комплексом конструктивно-сочлененных предметов), инвентарный номер обозначается на каждом составляющем элементе объекта (п.9 СГС «Основные средства»).

7.12. Начисление амортизации основных средств осуществляется линейным методом (п.36 СГС «Основные средства»).

- на объекты ОС и стоимостью до 10 000 рублей включительно, за исключением объектов библиотечного фонда, амортизация не начисляется;
- на иной объект ОС стоимостью от 10 000 до 100 000 рублей включительно амортизация начисляется в размере 100% первоначальной стоимости при выдаче его в эксплуатацию;
- на объекты основных средств стоимостью свыше 100 000 рублей амортизация начисляется в соответствии с рассчитанными в установленном порядке нормами амортизации;
- на объекты библиотечного фонда стоимостью до 100 000 рублей включительно амортизация начисляется в размере 100% первоначальной стоимости при выдаче его в эксплуатацию.

7.13. Принимать к учету объекты ОС стоимостью до 10 000,00, выданных в эксплуатацию на забалансовый счет, по балансовой стоимости введенного в эксплуатацию объекта (пп.373,374 Инструкции №157н). Операция оформляется ведомостью выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210) с приложением бухгалтерской справки по форме 0504833 с корреспонденцией счетов.

7.14. При переоценке ОС для определения их балансовой стоимости на момент переоценки используются коэффициенты пересчета, устанавливаемые Правительством Российской Федерации.

7.15. Поступление, внутреннее перемещение, выбытие и списание ОС производится в установленном действующим законодательством порядке, согласно Инструкции 174н. Отражение в бухгалтерском учете Центра операции по поступлению, выбытию (в т.ч. по основанию принятия решения о списании) объектов осуществляется на основании решения комиссии Центра, назначенной приказом генерального директора. Выбытие ОС утративших способность приносить Центру экономические выгоды, полезный потенциал, осуществляется на основании решения комиссии Центра по списанию имущества и оформляется актом на списание. Документы по требующему согласования с собственником имущества направляются в Минздрав России. Выбытие со счета 02 «Материальные ценности, принятые на хранение» отражается датой акта об утилизации и оформляется бухгалтерской справкой.

Разборка и демонтаж ОС, утратившие способность приносить экономические выгоды, полезный потенциал, не пригодные для дальнейшего использования или продажи подлежат отображению на забалансовом счете 02 «Материальные ценности, принятые на хранение» до момента их утилизации или до выявления новой целевой функции:

- по остаточной стоимости ОС – при ее наличии;
- в условной оценке 1 рубль за 1 объект – при ее отсутствии (100% начислении амортизации).

К документу ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210) распечатывается бухгалтерская справка по форме 0504833 с корреспонденцией счетов.

Продажа ОС оформляется Актом о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101).

7.16. Порядок учета объектов ОС в реестре федерального имущества ведется на основании Постановления Правительства РФ «О совершенствовании учета федерального имущества» от 16.07.2007 № 447.

7.17. Переданные в дар Центру, путем добровольного пожертвования, объекты основных средств, используются для ведения основных видов деятельности, предусмотренных уставом Центра. Расходы на содержание такого имущества учитываются при формировании государственного задания.

7.18. В целях усовершенствования учета хирургических и стоматологических медицинских инструментов, поступающих в Центр по договорам поставки, комиссия Центра, утвержденная генеральным директором, распределяет медицинские инструменты по группам основных средств или расходных материалов, согласно разработанным критериям, утвержденных приказом генерального директора.

7.19. В бухгалтерском учете годовой показатель по счету 0 21006 000 рассчитывается один раз в конце финансового года.

7.20. В инвентарных описях (ф. 0504087) статус объекта учета (графа 8) для основных средств:

- не введен в эксплуатацию;
- в эксплуатации;
- списание;
- находится на консервации;
- не соответствует требованиям эксплуатации.

Для материальных запасов:

- в запасе (для использования);
- на утилизацию (если карантинная зона).

Для объектов незавершенного строительства:

- строительство (приобретение) ведется;
- объект законсервирован;
- строительство объекта приостановлено без консервации;
- строительство объекта не начиналось;
- иной статус объекта;

- государственная регистрация права оперативного управления балансодержателем пройдена;

- документы находятся на государственной регистрации.

Целевая функция объекта (графа 9) для основных средств:

- использовать;

- введение в эксплуатацию;
- ремонт;
- консервация объекта;
- дооснащение (дооборудование);
- списание;
- утилизация.

Для материальных запасов:

- использовать;
- утилизировать (если карантинная зона).

Для объектов незавершенного строительства:

- строительство (реконструкция, техническое перевооружение) объекта незавершенного строительства продолжается;
- консервация объекта;
- завершение строительства (реконструкции, технического перевооружения);
- иная целевая функция;
- передача объекта.

7.21. Оценка учета материальных ценностей на забалансовых счетах ведется по остаточной стоимости (при наличии), а если ее нет, то в условной оценке: один объект, один рубль.

7.22. Если объект НФА приобретает из разных финансовых источников, то отражается в учете следующими бухгалтерскими записями и оформляется бухгалтерской справкой:

№ п/п	Описание операции	Дебет	Кредит
1	Покупка ОС, НМА	2(5)10621(31)310	2(5)30231730
2	Отражение перевода стоимости на основной источник	2(5)30406830	2(5)10621(31)410
3	Принятие к учету по основному источнику	410621(31)310	430406730

7.23. Пункты 27,28 СГС «Основные средства» не применяются.

7.24. При переоценке объекта основных средств сумма накопленной амортизации, исчисленная на дату переоценки, учитывается способом пересчета пропорционально изменению первоначальной стоимости объекта основных средств (умножение балансовой стоимости и накопленной амортизации на одинаковый коэффициент) (п.41 СГС «Основные средства»).

7.25. Особо ценное движимое имущество, вне зависимости от стоимости, учитывается на балансовых счетах. Перечень ОЦДИ ведется согласно приказа Минздрава России от 22 января 2018г. № 26н «Об определении перечня особо ценного движимого имущества федеральных государственных автономных и бюджетных учреждений, подведомственных Министерству здравоохранения Российской Федерации на основании сведений бухгалтерского учета о полном наименовании объекта, его балансовой стоимости и об инвентарном номере (при наличии).

7.26. Аналитический учет по забалансовому счету 21 «Основные средства в эксплуатации» ведется в Карточке количественно-суммового учета материальных ценностей

(ф.0504041) в электронном виде (на бумажном носителе представляется по запросу) (п.374 Инструкции № 157н).

7.27. п.376 Инструкции № 157н не применяется.

Учет НМА

7.28. Группировка объектов НМА осуществляется в соответствии с кодом по ОК 013-2014.

7.29. Срок полезного использования НМА определяется комиссией Центра по приемке и определению срока полезного использования нематериального актива, назначенной приказом генерального директора.

7.30. Каждому объекту НМА присваивается порядковый инвентарный номер, который используется в регистрах бухгалтерского учета и не обозначается на объектах. Инвентарные карточки на объекты НМА ведутся автоматизировано и распечатываются на момент принятия к учету объекта НМА, и на момент выбытия.

7.31. Срок полезного использования по объектам НМА, полученным безвозмездно, определяется:

- от собственника (учредителя), иной организации бюджетной сферы, признаются в бухгалтерском учете в оценке, определенной передающей стороной (собственником, учредителем) по стоимости из передаточных документов;

- для объектов, полученных безвозмездно от иных юридических и физических лиц, – исходя из передаточных документов (при наличии) или рыночной стоимости объекта и сроков эксплуатации.

7.32. Амортизация по всем нематериальным активам начисляется линейным методом. Начисление амортизации производится ежемесячно в электронном виде и распечатывается по требованию. По объектам НМА с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется до момента их реклассификации в подгруппу объектов нематериальных активов с определенным сроком полезного использования. (п.п.30,31 СГС «Нематериальные активы»).

7.33. Расчет первоначальной (справедливой) стоимости исключительных НМА (одной подсистемы), производится и утверждается решением комиссии Центра о приемке и выбытию НМА и по определению сроков полезного использования НМА. Первоначальная (справедливой) стоимость неисключительных НМА является ее закупочная стоимость.

7.34. Объекты НМА, полученные в пользования, со сроком полезного использования 12 месяцев и менее не учитываются в составе НМА, расходы на их приобретение признаются в учете как расходы текущего периода по счету 0.401.20 (109.60).226. Если срок полезного использования переходит на следующий отчетный период, расходы в учете отражать на счете 0 401 50 226.

8. Учет МЗ

8.1. Количественно-суммовой учет материальных запасов реализован в программном модуле 1С: Предприятие «Аптека», 1С: Предприятие «Диетпитание» и 1С: Предприятие «Единый складской учет». Ежедневно реализуется электронная выгрузка данных из модуля 1С: Предприятие «Аптека» в модуль 1С: Предприятие «Бухгалтерия государственного учреждения», при этом создаются проводки по счету 010500000. В бухгалтерском учете модуля 1С: Предприятие «Бухгалтерия государственного учреждения» аналитический учет материальных запасов отражается по группам(п.12 СГС «Запасы»):

- медикаменты;
- дорогостоящие медикаменты;
- перевязочные средства;
- дорогостоящий расходный медицинский материал;
- предметы ухода;
- радиоизотопы;
- прочий расходный медицинский материал и реагенты;
- прочий расходный материал;
- мягкий инвентарь;
- продукты питания;
- ГСМ.

В бухгалтерском учете модуля 1С: Предприятие «Бухгалтерия государственного учреждения» суммовой учет равен количественному. Все необходимые регистры бухгалтерского учета и инвентаризационные ведомости по учету материальных запасов выводятся из учетных программных модулей.

Единицей учета для каждого вида запасов является номенклатурная (реестровая) единица (п.8 Стандарта «Запасы» № 256н, п.101 Инструкции № 157). Данная единица учета отражается в складских программах. В бухгалтерском учете отражается однородной (реестровой) группой запасов, указанных выше.

Запасы, приобретенные, но находящиеся в пути, признаются в бухгалтерском учете (на основании приходного ордера) в оценке, предусмотренной контрактом (договором), с последующим уточнением их первоначальной стоимости в соответствии с первичными учетными документами с произведенными вложениями в указанные запасы (п.18 СГС «Запасы»).

В связи с коллективной материальной ответственностью отражение поступлений МПЗ на склады Центра (аптека и пищеблок) в программе 1С осуществляется на центр материальной ответственности – заведующего складом или иное уполномоченное лицо по распоряжению руководителя подразделения.

8.2. Отображать безвозмездную поставку от организаций государственного сектора по разделу/подразделу 0909, компонентов донорской крови 0906.

8.3. Списание МЗ производится по средней стоимости (п.108 Инструкции № 157н) и оформляются следующими документами:

- ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210);
- акт о списании материальных запасов (ф. 0504230);
- акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143);
- сводное требование на выдачу/возврат продуктов со склада (45-МЗ).

Медикаменты, перевязочные материалы, прочие расходные медицинские материалы и реагенты, радиоизотопы, дорогостоящие медицинские расходные материалы (стоимостью 500 тыс. руб. за единицу), участвующие в процессе медицинской и научной деятельности, подлежат выбытию на основании отчетов материально-ответственных лиц в отделениях и научных лабораториях Центра.

Нормированные прочие материальные запасы (канцтовары, картриджи, хозяйственный инвентарь) списываются с баланса и признаются не активом на основании норм, утвержденных приказом генерального директора (п.34 Федерального Стандарта № 256н «Запасы»). Списание происходит ежеквартально на последнее число квартала и оформляется актом о списании материальных запасов (ф.0504230).

Ненормированные прочие материальные запасы списываются на основании отчетов ответственных лиц.

Списание БСО со счета 0 105 36 349 производится в момент выдачи ответственному лицу для использования по назначению на основании требования-накладной (ф.0504204) и ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210),

Бланки листов нетрудоспособности учитываются, как безвозмездная поставка от государственного сектора с отражением на счете 4 105 36 349 по 1 рублю за 1 объект. Раздел/подраздел 0909, КВД 180.

Списание подарочной, сувенирной продукции, а также иных материальных ценностей в целях награждения, дарения со счета 0 105 36 349 производится по факту документального (отчет) подтверждения их выдачи и оформляется актом о списании материальных запасов (ф. 0504230).

Запасные и (или) составные части для машин, автомобилей, оборудования списываются на основании отчета или дефектного акта МОЛ подразделения Центра.

Строительные материалы списываются на основании отчета о расходовании материалов или дефектной ведомости.

Посуда списывается на основании книги регистрации боя посуды (ф. 0504044).

МПЗ для участка озеленения и благоустройства списываются на основании служебной записки председателю комиссии Центра по списанию МПЗ.

Гербовые печати списываются на основании акта об утилизации.

8.4. Предметы мягкого инвентаря маркируются специальным штампом несмываемой краской без порчи внешнего вида заведующим складом или другим материально-ответственным лицом в присутствии руководителя подразделения (или лиц, замещающих его) при поступлении на склад. При выдаче МЗ в эксплуатацию производится дополнительная маркировка, с указанием года и месяца выдачи со склада. По централизованным закупкам для Центра и его служб вышеизложенные операции производятся в отделе материально-технического обеспечения.

Начальник отдела материально-технического обеспечения несет персональную ответственность за маркировку предметов мягкого инвентаря. Маркировочные штампы по централизованным закупкам для Центра хранятся в отделе материально-технического обеспечения.

Выданный в эксплуатацию в отделения мягкий инвентарь отражается материально-ответственным лицом в книге учета мат. ценностей на основании требования-накладной (ф. 0504204). Срок службы мягкого инвентаря (спецодежды) 2 года. Ранее 2-х лет списанию подлежит только полностью непригодный мягкий инвентарь (спецодежда), который невозможно восстановить или его восстановление экономически нецелесообразно. Учет спецодежды ведется на забалансовом счете 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)» и оформляется бухгалтерской справкой по ф. 0504833. Списанный мягкий инвентарь в присутствии комиссии Центра уничтожается (режется, рвется и т.д.), превращается в ветошь, в случае необходимости. При этом штампы, нанесенные ранее на мягкий инвентарь при приеме его к учету и выдаче в эксплуатацию, отрезаются. Ветошь, пригодная к использованию в хозяйственных целях, взвешивается и принимается на склад по приходному ордеру. Ветошь принимается к учету по условной оценке: один объект, один рубль на счет 105.36. При списании спецодежды формируется акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря по форме 0504143с приложением бухгалтерской справки (ф. 0504833).

8.5. Учитывать на счете 09 «Запасные части транспортных средств, выданные взамен изношенных» следующие материальные ценности: двигатели, аккумуляторы, шины, коробки КПП, покрышки, гидравлические распределители и другие конструктивные узлы автомобилей (п.349 Инструкции 157н).

8.6 Постановка на учет медикаментов, реагентов и медицинского расходного материала (пп. з) п.9 СГС «Учетная политика»; п.п. 100,119 Инструкции № 157н) :

8.6.1. Заведующий складом (аптекой) ежедневно сдает в бухгалтерию Центра в разрезе по источникам финансирования, реестр сдачи документов по ф. 0504053, который включает:

Приход в разрезе источников финансирования: отражается номер документа поставщика, поступившего за отчетный период на склад (в аптеку). Приложение:

- накладные от поставщика;
- акт приема-передачи.

Ежемесячно на 5 рабочий день месяца, следующего за отчетным, заведующий складом сдает в бухгалтерию Центра реестр сдачи документов по ф. 0504053.

Расход: отражает номер требования-накладной, отпущенного со склада (аптеки) материальных ценностей. Приложение:

- требование-накладная (ф. 0504204);

Реестр сдачи документов составляется в 2-х экземплярах. Один экземпляр реестра подписывается заведующим складом (аптекой) и представляется в бухгалтерию, второй остается у заведующего складом (аптекой).

8.6.2. На основании документов поставщика, требований-накладных, актов и др. документов аптека вносит приход и расход для лекарственных средств - группы «Дорогостой на пациента», стоящих на предметно-количественном учете, в «Журнал учета операций, связанных

с обращением лекарственных средств для медицинского применения». Журнал должен быть сброшюрован, пронумерован и заверен подписью руководителя (или уполномоченного лица) и печатью. На каждое наименование, фасовку, дозировку лекарственных средств открывается отдельная страница. Записи должны делаться ежедневно.

Предметно-количественный учет лекарственных средств – группы «Наркотические средства и психотропные вещества» на основании первичных документов ведется в «Журнале регистрации операций, связанных с оборотом наркотических средств и психотропных веществ в аптеке Центра» Журнал должен быть сброшюрован, страницы пронумерованы, заверен подписью руководителя (или уполномоченного лица) и печатью юридического лица. На каждое наименование, фасовку, дозировку лекарственных средств открывается отдельная страница. Записи должны делаться ежедневно.

8.6.3. На основании требований-накладных на отпущенные лекарственные средства, подлежащие предметно-количественному учету, аптекой составляется ведомость выборки израсходованных лекарственных средств, подлежащих предметно-количественному учету (ф. 1-МЗ) записи, в которой по каждому наименованию делают отдельно. Общее количество отпущенных за день указанных материальных ценностей, согласно выборке за день переносится в «Журнал учета операций, связанных с обращением лекарственных средств для медицинского применения» и заполняется графа «Отметка о записи в книгу».

8.6.4. Лекарственные средства отпускаются отделениям в размере текущей потребности в них, но не более чем:

- сильнодействующие и ядовитые лекарственные средства, в том числе лекарственных средств, подлежащих предметно-количественному учету (если на пациента, то непосредственно на определенного пациента) – 10-дневной;
- наркотические лекарственные средства и психотропные вещества – 10 суток;
- другие – 10-дневной.

Все лекарственные средства, в том числе и подлежащие предметно-количественному учету, получают старшие медицинские сестры отделений (материально ответственные лица). В целях обеспечения бесперебойного лечебного процесса допускается иметь на складах резерв материальных ценностей.

8.6.5. На основании отпущенных требований-накладных формируется «Книга учета протаксированных требований-накладных» (ф. 7-МЗ) за каждый день отпуска, страницы которой должны быть пронумерованы и на последней странице заверены подписью руководителя (или уполномоченного лица). На складе Медтехники Книга учета формируется в электронном виде и распечатывается в конце финансового года. Сшивается и подписывается начальником отдела медтехники.

8.6.6. Перемещение МЗ в карантинную зону с истекшим сроком хранения осуществляется решением комиссии. На основании акта МЗ списываются с балансового счета 10500 на счет 401.10. с отражением на забалансовом счете 02.4. Списание с забалансового счета 02.4 производится на основании акта об утилизации, предоставленного организацией, с которой заключен договор на данную услугу.

8.7. Постановка на учет и списание компонентов крови:

8.7.1. В отделении трансфузиологии донору на основании отрывной части «Направления на кроводачу» (ф. № 404/у) по ведомости (ф. № 12-МЗ) выдается справка об освобождении от работы с отрывным талоном на питание (ф. № 402/у). Ведомость (ф. № 12-МЗ) составляется и подписывается ответственным лицом за выдачу компенсации, подписывается врачом, главным бухгалтером и утверждается руководителем Центра.

8.7.2. В Центре донору по паспорту и талону (ф. № 402/у) выдается денежная компенсация за неиспользованный обед по ведомости (ф. № 13-МЗ). Ведомость (ф. № 13-МЗ) подписывается главным бухгалтером и ответственным лицом за выдачу компенсации и утверждается руководителем Центра.

8.7.3. В случае обнаружения брака крови, постоянно действующая комиссия, производит осмотр брака и составляет акт на списание компонентов крови. Выбракованные компоненты крови передаются на отдельный материальный учет старшей медицинской сестре отделения. После утверждения акта о списании компонентов крови генеральным директором Центра, производится списание данных компонентов.

8.7.4. По окончании отчетного периода (1 раз в месяц) отделение трансфузиологии сдает в бухгалтерию:

- Ведомость закупки или безвозмездной передачи крови от поставщика с приложением товарных накладных, извещение (авизо);
- Ведомость учета заготовки донорской крови (ф. № 419/у), (ф. № 420/у);
- Ведомость учета движения компонентов и препаратов крови (ф. № 423/у) с приложением требований-накладных (ф. № 0315006) на выдачу отделениям;
- Акты на уничтожение и списание компонентов крови (в случае брака крови);
- Отчет о работе отделения карантинизации;
- Ведомость (ф. № 12-МЗ).

На основании итоговых данных ведомостей (ф. № 419/у), (ф. № 420/у), (ф. № 423/у) бухгалтерия составляет отчет о движении компонентов крови по форме 14-МЗ.

8.7.5. В бухгалтерском учете все затраты, связанные с производством компонентов крови, группируются на счете 4109.71 «Накладные расходы». Списание накладных расходов в себестоимость готовой продукции отражается по дебету счета 4109.61 «Себестоимость готовой продукции» в соответствии с заготовленным количеством литров. Готовая продукция отражается на счете 4.105.37. В состав затрат включаются:

- реактивы и расходные материалы, полученные отделением для забора и переработки донорской крови и отделениями, производящими анализы донорской крови;
- потери от брака крови и ее компонентов (за исключением потерь, которые подлежат взысканию с виновного лица).

8.8. Списание лекарственных средств, реагентов и медицинских расходных материалов, радиоизотопов, дорогостоящих расходных медицинских материалов:

8.8.1. Списание лекарственных средств, подлежащих предметно-количественному учету, осуществляется после назначения врача, на основании отчета по расходу медикаментов

материально-ответственного лица отделения в разрезе источников финансирования, акта на списание материальных запасов (ф. 0504230).

8.8.2. Лекарственные средства, которые не подлежат предметно-количественному учету, списываются по факту, на основании отчета материально-ответственного лица отделения в разрезе источников финансирования, акта на списание материальных запасов (ф. 0504230).

8.8.3. Реагенты, прочий расходный медицинский материал, радиоизотопы, дорогостоящие расходные материалы списываются по факту, на основании отчета по расходу медикаментов (расходного материала, реагентов) от материально-ответственного лица отделения в разрезе источников финансирования, акта на списание материальных запасов (ф. 0504230).

8.8.4. В конце отчетного периода (ежемесячно) по 5 рабочий день, следующего за отчетным месяцем, отчет о расходовании медикаментов (реагентов) и расходного медицинского материала составляется материально ответственным лицом отделения в 2-х экземплярах: один экземпляр отчета подписывается заведующим отделением и представляется в бухгалтерию, второй остается в отделении.

8.8.5. В конце отчетного периода (ежемесячно) проводится корректировка списанных по средней стоимости лекарственных средств, реагентов, радиоизотопов и медицинских расходных материалов, связанная с погрешностями округления при делении стоимости целой упаковки на единицу измерения при списании на конкретного пациента (таблетки, ампулы и т.д.). На сумму корректировки формируется бухгалтерская справка (ф. 0504833).

8.9 Учет продуктов питания:

Учет продуктов питания, в разрезе номенклатуры, ведется в программе «1С: Предприятие «Диетпитание». В 1С: Предприятие «Бухгалтерия государственного учреждения» ежемесячно отражается суммовой учет поступления и списания продуктов питания на основании первичных документов и бухгалтерской справки.

8.9.1. Ответственное лицо склада пищеблока ежедневно сдает в бухгалтерию Центра реестр сдачи документов, где отражен приход:

- накладные от поставщика.

Расход на основании:

- сводное меню М-45 или меню-требование на выдачу продуктов питания (ф. 0504202).

8.9.2. Списание продуктов питания производится бухгалтерией по акту о списании материальных запасов (ф. 0504230) на основании данных диетсестры, которые отражены в меню-требовании и данных статистики о койко/днях пациентов. Оформляются бухгалтерской справкой.

8.10. Учет ГСМ:

8.10.1. Ответственный менеджер группы транспортного обеспечения и диспетчер гаража ЛРНЦ «Русское Поле», ежедневно перед выездом водителя, формируют в 1С: Предприятие «Бухгалтерия государственного учреждения» и оформляют путевые листы по типовым межотраслевым формам № 3, № 4-С, № 6 спец., утвержденным постановлением Госкомстата РФ от 28.11.1997 № 78.

8.10.2. Путевой лист подписывается менеджером группы транспортного обеспечения или диспетчером гаража ЛРНЦ «Русское поле», водителем, руководителем группы транспортного обеспечения или механиком гаража ЛРНЦ «Русское поле»; Перед выездом водителя на маршрут производится освидетельствование его здоровья, в путевом листе ставится штамп и подпись уполномоченного на то медицинского работника организации, имеющей лицензию на данное освидетельствование. В конце рабочего дня водитель проходит послерейсовый медицинский осмотр. В журнале регистрации предрейсовых и послерейсовых медицинских осмотров делается соответствующая запись. Перед выездом водителя на маршрут в путевом листе контролером технического состояния автотранспортных средств заполняется отметка о проведении предрейсового контроля технического состояния транспортного средства.

8.10.3. Водитель с оформленным путевым листом выезжает по маршруту, указанному на оборотной стороне путевого листа (название организации и адрес), маршрут подтверждается в книге заказа транспорта и подписью выезжающего работника Центра, непосредственно в путевом листе. Если водитель едет один, то в маршруте расписывается сам.

8.10.4. Заправка автомобиля отражается в путевом листе с приложением копии фискального чека с АЗС. Оригинал фискального чека прикладывается к авансовому отчету, или к товарной накладной (при заправке по топливной карте). В гараже ЛРНЦ «Русское поле» заправка осуществляется на основании требования-накладной (ф. 0504204)

8.10.5. Путевые листы предоставляются в бухгалтерию Центра менеджером группы транспортного обеспечения и диспетчером гаража ЛРНЦ «Русское поле» ежемесячно не позже 10 числа месяца, следующего за отчетным по журналу форма ОКУД 0345008, утвержденному Госкомстатом РФ от 28.11.1997 № 78.

8.10.6. Бухгалтерия Центра ежемесячно контролирует соответствие заправки топливом по путевому листу и авансовому отчету. Отражение поступления ГСМ, как материальных запасов, в программе 1С: Предприятие «Бухгалтерия государственного учреждения» учитывается датой заправки автомобиля, отраженной в фискальном чеке.

8.10.7. На основании переданных в бухгалтерию Центра путевых листов ежемесячно на последний день месяца формируются акты списания ГСМ по нормам, утвержденным приказом генерального директора Центра. Акт списания ГСМ на нужды Центра подписывается комиссией, назначенной приказом генерального директора Центра.

8.10.8. ГСМ для участка озеленения и благоустройства списываются на основании служебной записки председателю комиссии по списанию. ГСМ.

8.11. Возврат товара производится на основании письма поставщика с указанием причины возврата либо служебной записки от склада, в случае поставленных МЗ сверх объемов, предусмотренных договором, а также в случае расторжения договора в связи с невозможностью поставщика исполнить обязательства (МЗ не соответствуют тех. заданию, требованиям отдела инфекционного контроля и т.п.). Расчеты с поставщиком по замене товара или возврату отражаются на счете 302 00 «Расчеты по принятым обязательствам». Возврат товара, подлежащий замене, производится на основании Акта (ф. 0504220) о выявленных недостатках с резолюцией генерального директора (иное уполномоченное лицо).

8.12. Расчет затрат материальных запасов (по приносящей доход деятельности) при их списании.

8.12.1. Отдел договорной и внебюджетной деятельности (далее ОДВД) подает аналитическую информацию и калькуляцию затрат на лечение пациентов, в виде отчетов, по следующим категориям: платные пациенты, в том числе пациенты, за которых финансирование поступает по источнику «Благотворительность».

8.12.2. Калькуляция расходов материальных запасов на каждую категорию пациентов осуществляется по следующим правилам:

- *Услуги поликлиники:*

Объем расходов в части в материалов, полностью потребляемых в процессе оказания услуги (реактивы, перевязочные средства, одноразовые шприцы и инструментарий, сосудистые и иные протезы, лекарственные средства, шунты, вживляемые в организм больного приспособления, шовный материал, реагенты, а также изделия медицинского назначения, непосредственно используемые в процессе предоставления медицинской услуги) определяется исходя из данных об общих расходах Центра и по его структурным подразделениям, в соответствии с калькуляциями, рассчитанными с учетом требований технологии выполнения услуги, утвержденным приказом генерального директора.

- *Услуги стационара:*

Объем дорогостоящих препаратов, не входящих в стоимость койко-дня, учитывается исходя из фактического потребления лекарств на пациента.

Объем расходов на медикаменты (кроме персонифицированного дорогостоя) и расходные материалы для платных пациентов стационара и дневного стационара рассчитывается в разрезе каждого отделения, пропорционально количеству койко-дней платных пациентов и общему количеству койко-дней пациентов за период (в расчете не участвуют медикаменты с источником финансирования «благотворительные»).

8.12.3. Оплата затрат по продуктам питания производится на основании справки-расчета расхода продуктов питания. Справка-расчет оформлена на основании первичных документов: статистические данные, сведения о наличии пациентов, состоящих на питании (порционники), расходные требования. Расход продуктов питания по КФО за месяц рассчитывается следующим способом: общий расход продуктов питания (требование-накладная) делится на общее количество койко-дней и находим стоимость одного койко-дня. Стоимость одного койко-дня умножаем на количество койко-дней в разрезе КФО в результате находим расход питания за месяц по КФО.

8.13. При необходимости компенсации (возмещения) затрат по КОСГУ 272 сумм списания материальных запасов в бухгалтерском учете в разрезе КФО (проводка Дт 010900000 Кт 010500000) отражаются следующие операции:

№ п/п	Описание операции	Дебет	Кредит	Первичный документ
1	Списание с лицевого счета по КФО 2 суммы к возмещению	2(7)30406830	2(7)20111610 18.340	Бухгалтерская справка

2	Поступление на лицевой счет по КФО 4 суммы к возмещению	420111610 18.340	430406730	Бухгалтерская справка
3	Списание сумм затрат на списание материальных запасов	2(7)10961272	2(7)30406730	Бухгалтерская справка
4	Возмещение сумм затрат на списание материальных запасов	430406830	410961272	Бухгалтерская справка
5	Уменьшения обязательств	450610340	450211340	Бухгалтерская справка
6	Увеличения обязательств	2(7)50610340	2(7)50211340	Бухгалтерская справка
7.	Уменьшения денежных обязательств	450211340	450212340	Бухгалтерская справка
8	Увеличение денежных обязательств	2(7)50211340	2(7)50212340	Бухгалтерская справка

9. Если объект НФА приобретается из разных финансовых источников, то отражается в учете следующими бухгалтерскими записями и оформляется бухгалтерской справкой:

№ п/п	Описание операции	Дебет	Кредит
1	Покупка МЗ	21063П340	230234730
2	Отражение перевода стоимости на основной источник	230406830	21063П440
3	Принятие к учету по основному источнику МЗ	41063П340	430406730

9.1. Учет материальных ценностей, полученных по централизованному снабжению ведется на счете 22 в соответствии с п. 376 Инструкции № 157н.

9.2. В инвентарных описях (ф. 0504087) статус объекта учета (графа 8) для МЗ:

- в запасе (для использования);
- на утилизацию (если карантинная зона).

Целевая функция объекта (графа 9) для МЗ:

- использовать;
- утилизировать (если карантинная зона).

9.3. Все материальные запасы, которые применяются в медицинских целях (шприцы, иглы, катетеры, канюли, перчатки, антисептики, дезинфицирующие материалы, тест-полоски, реактивы, реагенты и прочее) отражать по подстатье 341 КОСГУ и относить на счет 010501.

9.4. Пункты 30,33 СГС «Запасы» не применяется.

9.5. Пункт 126 Инструкции № 157н не применяется.

10. Учет операций в валюте и курсовых разниц.

10.1. Стоимость активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, отражается на счетах бухгалтерского учета в рублях в суммах, полученных путем пересчета иностранной валюты по курсу Банка России, действующему на дату совершения операции.

10.2. Датами совершения валютных операций в целях бухгалтерского учета являются:

- для банковских операций - дата зачисления денежных средств на валютные счета и дата их списания со счетов;
- для кассовых операций - дата поступления денежных средств в кассу и дата выдачи их из кассы;
- для расходов - дата признания расходов;
- для доходов - дата признания доходов.

10.3. Денежные средства в иностранной валюте, средства в расчетах (дебиторская и кредиторская задолженность, денежные и платежные документы, остатки средств целевого финансирования) пересчитываются в рубли на дату составления бухгалтерской отчетности.

10.4. Учет курсовых разниц, возникающих в ходе проведения операций с валютными ценностями, ведется на балансовом счете 2 401 10 171.

10.5. Операции по учёту валюты отражаются в журнале-ордере № 2 (Журнал операций с безналичными денежными средствами).

11. Направление работников в командировки.

11.1. Направлять работников в командировки согласно, утвержденному Положению об особенностях направления работников в служебные командировки от 24.12.2019 № 244/19.

11.2. Подтверждение оплаты гостиницы при командировках за пределы России. Под документально подтверждёнными расходами понимаются затраты, подтверждённые документами, оформленными в соответствии с законодательством Российской Федерации, либо документами, оформленными в соответствии с обычаями делового оборота, применяемыми в иностранном государстве на территории которого были произведены соответствующие расходы. Счёт из гостиницы принимается в качестве первичного документа, подтверждающего расходы на проживание работника в заграничной командировке с подтверждением оплаты при условии построчного перевода на русский язык. Расчет компенсации расходов, произведенных в иностранной валюте, производится на дату авансового отчета.

11.3. На основании ст. 167 ТК РФ при направлении работника в командировку заработная плата начисляется по среднему заработку. Начисляется средний заработок работнику после документального подтверждения командировки (авансовый отчет, отчет по служебному заданию), если иное не предусмотрено приказом генерального директора Центра.

11.4. Выданные авансы работникам, направленные в командировку, учитываются в текущем режиме.

11.5. Перевод первичных учетных документов производится отделом международных отношений и связей с общественностью Центра на основании служебной записки (п.31 СГС «Концептуальные основы»).

11.6. В случае утери посадочного талона авиаперевозчиком выдается справка, содержащая необходимую для подтверждения полета информацию.

11.7. Если предъявляются расходы на проезд к месту служебной командировки и обратно по билетам повышенной комфортности, то Центр, в целях исполнения своих обязательств перед командированным сотрудником, определяет нормативную стоимость возмещения из средств ФБ:

- купейного вагона на официальном сайте РЖД, с приложением скан-копии;
- максимальной опции салона эконом класса на официальном сайте Аэрофлот, с приложением скан-копии.

Разницу стоимости билета повышенной комфортности от нормативной стоимости возмещается из средств деятельности приносящей доход генеральному директору и его заместителям. Остальным сотрудникам по распоряжению генерального директора.

11.8. Устанавливается срок отчетности по командировочным расходам на территории Российской Федерации и за рубежом в три рабочих дня после прибытия.

11.9. В случае осуществления работником (водителем) учреждения, находящимся в служебной командировке, расходов на приобретение ГСМ (вид расходов 112 "Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда", увязанный в целях бюджетного учета с подстатьей 226 "Прочие работы, услуги") принятие ГСМ к учету отражается на основании авансового отчета командированного работника и прилагающихся к нему документов по следующим корреспонденциям (Приказ N 174н):

Содержание операции	Дебет	Кредит	Обоснование
Приняты к учету расходы подотчетного лица	0 106 34 343	0 208 26 667	<u>Пункт 106</u> Инструкции N 174н,
Приняты к учету ГСМ на основании авансового отчета	0 105 33 343	0 106 34 343	<u>Пункт 34</u> Инструкции N 174н,

12. Учет расчетов с поставщиками, подрядчиками, заказчиками.

12.1. Операции по авансированию поставщиков и подрядчиков отражаются на счетах 0206 00 000, окончательные расчеты с ними – на счетах 0302 00 000.

12.2. В соответствии с требованиями Инструкции 174н по бухгалтерскому учету об отражении произведенных в процессе расчетов с поставщиками и подрядчиками переплат в виде выданных им авансов, все расчеты с поставщиками и подрядчиками производить с использованием счета 206 00 000.

12.3. Стоимость поставляемых товаров, выполняемых работ, оказываемых услуг не должна превышать размер доведенных субсидий на выполнение государственного задания и сведений об операциях с целевыми субсидиями, предоставленными государственному учреждению по соответствующим статьям расходов.

12.4. Привлечения свободных средств для погашения обязательств, возникших в рамках иного КФО, с последующим восстановлением необходимо отражать в бухгалтерском учете следующими операциями:

№ п/п	Описание операции	Дебет	Кредит	Первичный документ
1	Принято решение о погашении задолженности за счет средств от приносящей доход деятельности	4 302 00 830	4 304 06 730	Бухгалтерская справка
2	Произведена оплата	2 304 06 830	2 201 11 610 18.000	Бухгалтерская справка
3	Отражено направление средств субсидии на компенсацию затрат, ранее произведенных за счет приносящей доход деятельности	4 304 06 830	4 201 11 610 18.000	Бухгалтерская справка
4	Компенсированы за счет средств субсидии затраты, осуществленные ранее с использованием средств от приносящей доход деятельности	2 201 11 510 18.000	2 304 06 730	Бухгалтерская справка

12.5. В составе расходов будущих периодов на счете 0.401.50 000 «Расходы будущих периодов» отражаются расходы на:

- страхование имущества, страхование гражданской ответственности;
- взносы на капитальный ремонт;
- выплатой по ежегодному оплачиваемому отпуску, за неотработанные дни отпуска;
- расходы на приобретение НМА, прав пользования НМА, срок полезного использования которых составляет 12 месяцев и менее, если срок полезного использования переходит на следующий отчетный период;

Расходы на страхование имущества, гражданской ответственности, на приобретение НМА, прав пользования НМА, срок полезного использования которых составляет 12 месяцев и менее, если срок полезного использования переходит на следующий отчетный период, произведенные в отчетном периоде, относятся на финансовый результат текущего финансового года с 1-го числа месяца, следующего после принятия к учету, ежемесячно равномерно в течение периода, к которому они относятся.

Если срок использования неисключительных прав пользования нематериальными активами не установлен договором, то срок его использования устанавливается 60 месяцев после приобретения и не зависит от срока действия лицензионного договора.

12.6. Организовать аналитический (управленческий) учет на счете 040150225 с субконто «Расходы будущих периодов» по каждому объекту недвижимости, расположенному в многоквартирном доме.

Расходы на капитальный ремонт, произведенные в отчетном периоде, относятся на финансовый результат текущего финансового года на дату предоставления отчета о выполнении работ.

12.7. Отражать расходы будущих периодов в бухгалтерском учете следующими операциями:

№ п/п	Описание операции	Дебет	Кредит	Первичный документ
1	Перечисления вознаграждения	0 302 XX 83X ^{1,2}	0 201 11 610 Забалансовый счет 18.22X ²	Выписка банка
2	Отражение расходов будущих периодов в сумме вознаграждения	0 401 50 22X ²	0 302 XX ^{73X1,2}	Договор, акт о приемке передачи
В период действия договора (ежемесячно)				
4	Отнесение расходов будущих периодов на текущие затраты	0 109 60 22X ^{1,2} 0 401 20 22X ^{1,2}	0 401 50 22X ^{1,2}	Бухгалтерская справка с расчетом

¹ Применяются соответствующие код группы и код вида синтетического счета.

² Применяется соответствующий код КОСГУ.

12.8. Решение о списании задолженности (п.371 Инструкции № 157н) нереальной к взысканию принимает комиссия Центра, утвержденная приказом генерального директора. Решение комиссии оформляется актом, содержащим следующую информацию:

- полное наименование Центра;
- идентификационный номер налогоплательщика, основной государственный регистрационный номер, код причины постановки на учет налогоплательщика;
- основание для признания задолженности, безнадежной к взысканию;
- сумма дебиторской задолженности, безнадежной к взысканию;
- сумма кредиторской задолженности, не востребованной кредиторами в период до истечения срока исковой давности;
- документ, подтверждающий обстоятельство для признания задолженности безнадежной к взысканию;
- основания для возобновления процедуры взыскания задолженности;
- подписи членов комиссии.

Решение комиссии о признании задолженности безнадежной к взысканию утверждается генеральным директором Центра.

12.9. Задолженность неплатежеспособных дебиторов (забалансовый счет 04) и задолженность, невостребованная кредиторами (забалансовый счет 20) списывается через 5 лет, на основании решения комиссии учреждения, утвержденного приказом генерального директора.

12.10. Пункт 9 СГС «Долгосрочные договоры», п.396 Инструкции 157н не применяется.

13. Учет расчетов по оплате труда

13.1 Учет заработной платы ведется в «1С-Зарплата и кадры». В конце каждого месяца общие данные по заработной плате выгружаются в «1С-Предприятия».

13.2. Аналитический учет расчетов по оплате труда и стипендиям ведется в Журнале операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям. Аналитический учет

расчетов по пенсиям, пособиям и иным социальным выплатам ведется в Журнале по прочим операциям. Операции по начислению пособий по временной нетрудоспособности, по беременности и родам, вознаграждений лицам по договорам гражданско-правового характера, компенсационных выплат гражданам, находящимся в отпуске по уходу за ребенком до достижения им 3-летнего возраста и иным выплатам отражаются в Журнале операций расчетов по оплате труда. Учетным документом для ведения аналитического учета по платежам в бюджет является Расчетная ведомость (п.п.257,264 Инструкции 157н).

13.3 Суммы налога на доходы физических лиц и страховые взносы начисляются один раз в месяц в сроки выплаты заработной платы. Дополнительно к этому суммы НДФЛ начисляются и перечисляются в следующие сроки:

- в день выплаты среднего заработка за отпуск;
- в день окончательного расчета при увольнении работника;
- в день осуществления выплат по оплате труда за полный месяц;
- в день осуществления выплат по оплате пособия по нетрудоспособности.

13.4. Выплата заработной платы и иных выплат производится в денежном выражении на лицевые счета сотрудников, открытые в банке в соответствии с «зарплатным» проектом или иные банковские карты, предъявленные по заявлению сотрудника. Заработная плата выплачивается не реже чем каждые полмесяца, но не позднее 8 и 23 числа каждого месяца. При определении размера выплаты заработной платы за первую половину месяца необходимо учитывать оклад работника за отработанное время, повышающий коэффициент к окладу по занимаемой должности, надбавка за работу с вредными условиями труда, если такая имеется.

Расчетные листки по заработной плате выдаются ежемесячно лично сотруднику или в электронном виде на электронную почту сотруднику, каждое 08 число месяца. По желанию сотрудника расчетные листки по заработной плате выдаются ежедневно и за любой период работы в Центре.

13.5. Выплата заработной платы за декабрь текущего финансового года осуществляется досрочно в соответствии с Порядком завершения операций по исполнению федерального бюджета в текущем финансовом году, утвержденным Минфином России (финансовым органом).

13.6. Начисление и выплата вознаграждений лицам по договорам гражданско-правового характера осуществляется в соответствии с условиями договора и на основании документа, подтверждающего выполнение сторонами обязательств.

13.7. Журнал операций расчетов по оплате труда формируется согласно своду Расчетно-платежных ведомостей на основании первичных документов:

- табелей учета использования рабочего времени;
- приказов (выписок) о зачислении, увольнении, перемещении, отпусках;
- документов, подтверждающих право на получение государственных пособий, выплат, компенсаций.

13.8. Установить минимальный размер оплаты труда за сверхурочную работу – за первые два часа работы не менее чем в полуторном размере, за последующие часы – не менее чем в двойном размере. Оплата сверхурочной работы рассчитывается в соответствии с правилами

ст. 153 ТК РФ, согласно которой минимальный размер двойной оплаты – двойной тариф без учета компенсационных и стимулирующих выплат. Тариф за час рассчитывается путем деления установленного работнику оклада на среднемесячное количество рабочих часов в зависимости от установленной продолжительности рабочей недели в часах. При этом среднемесячное количество рабочих часов, рассчитывается путем деления годовой нормы рабочего времени в часах на 12.

Выплаты, принимаемые для расчета оплаты работникам, привлекавшимся к работе в выходные и нерабочие праздничные дни:

- оклад;
- повышающий коэффициент к окладу по занимаемой должности;
- надбавки за ученую степень;
- ежемесячная денежная компенсация на обеспечение книгоиздательской продукцией и периодическими изданиями;
- надбавка за наличие ученого звания (доцент, профессор) выплаты компенсационного характера;
- выплаты работникам, занятым на тяжелых работах, работах с вредными и (или) опасными и иными особыми условиями труда;
- выплаты за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных (при совмещении профессий (должностей), сверхурочной работе, работе в ночное время, при расширении зон обслуживания, при увеличении объема работы или исполнении обязанностей временно отсутствующего работника без освобождения от работы, определенной трудовым договором, и при выполнении работ в других условиях, отклоняющихся от нормальных);
- надбавка за работу со сведениями, составляющими государственную тайну.

Выплаты стимулирующего характера:

- повышающий коэффициент к окладу за квалификационную категорию, ученую степень, почетные звания;
- надбавка за стаж непрерывной работы в учреждениях здравоохранения;
- надбавка постоянно работающим сотрудникам за выслугу лет непрерывной работы в Центре;
- повышающий коэффициент к окладу по учреждению, расположенному в г. Москве;
- процентная надбавка к окладу за стаж работы в структурных подразделениях по защите государственной тайны;
- персональный повышающий коэффициент к окладу.

13.9. Рассчитывать средний заработок при отпускных на основании Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922 (далее - Положение № 922). Если работник получает заработную плату за счет разных источников финансирования, то рассчитать отпускные отдельно по каждому источнику.

Для расчета среднего заработка по больничным листам учитываются все выплаты, предусмотренные системой оплаты труда, независимо от источников этих выплат. Выплаты

среднего заработка по больничным листам осуществляется из основных начислений сотрудника. При расчете среднего заработка необходимо учитывать выплаты из всех источников. При отсутствии средств по КФО 2,5,7 оплата среднего заработка должна быть произведена из КФО 4.

13.10. Табель учета рабочего времени (ф. 0504421) предоставляется в бухгалтерию (группу учета по заработной плате) ответственными лицами 2 раза в месяц до 15 числа каждого месяца и до 25 числа каждого месяца в разрезе структурных подразделений (отделов, отделений, лабораторий и других структурных подразделений). В таблице регистрируются случаи отклонений от нормального использования рабочего времени (больничные, отпуска и т.д.). Явка на работу при пятидневной рабочей неделе не обозначается (пустая клетка). При сменном графике работы смены обозначаются количеством отработанных часов (в том числе ночные часы работы). При этом пустая клетка при сменном графике обозначает нерабочий день.

При заполнении Табеля применяются следующие условные обозначения:

Наименование показателя	Код	Наименование показателя	Код
Выходные и нерабочие праздничные дни	В	Неявки с разрешения администрации	А
		Учебный дополнительный отпуск	УО
Дополнительный отпуска по уходу за детьми-инвалидами, донорские дни	ДО	Курсы повышения квалификации с отрывом от работы	ПК
		Отгул за выход на работу в выходной и праздничный день	ОВ
Служебные командировки	К	Государственные обязанности	ГО
Очередные отпуска и отпуска за вредные условия работы	О	Дистанционная работа	Д
Временная нетрудоспособность, нетрудоспособность по беременности и родам	Б	Самоизоляция	Д1
Отпуск по уходу за ребенком до 1,5 и 3-х лет	Р	Контакт с пациентом с установленным диагнозом COVID-19	С
Праздничные	ПН	Оплачиваемые нерабочие дни	ОН
Неявки по невыясненным причинам (до выяснения обстоятельств)	Н		

13.11. Пересмотр стоимостной оценки объектов учета отложенных выплат персоналу установить один раз на годовую отчетную дату (п.12 СГС «Выплаты персоналу»)

13.12. Пункт 271 Инструкции 157н не применяется.

14. Учет обязательств

14.1. Для учета показателей принятых обязательств (денежных обязательств) текущего финансового года используется счет 050200000.

14.2. Учет принятых обязательств ведется на следующих счетах:

- 050210000 «Принятые обязательства»;

- 050212000 «Принятые денежные обязательства».
- 050217000 «Принимаемые обязательства на текущий финансовый год»
- 050610000 «Право на принятие обязательств на текущий финансовый год»

14.3. Аналитический учет принятых обязательств отражается в Журнале регистрации обязательств форма 0505064 и журнал операций № 9 (ф. 050471).

14.4. Основанием для принятия на учет обязательств являются заключенные договоры, контракты, счета, акты сверок, служебные записки, бухгалтерские справки, авансовые отчеты, заявления, приказы или иной документ. В части денежных обязательств, на дату предъявления актов, товарных накладных, авансовых отчетов, служебных записок, бухгалтерской справки, заявления, приказы или иной документ (п.318 Инструкции № 157н). Обязательства по заработной плате по приносящей доход деятельности и средствам обязательного медицинского страхования принимаются на основании приказов генерального директора о начислении заработной платы. Обязательства по заработной плате по субсидиям на выполнения государственного задания и по иным субсидиям по доведенным плановым назначениям.

14.5. Изменения сумм ранее принятых обязательств подлежат корректировке при изменении сумм договоров (контрактов) на дату принятия такого изменения, на основании дополнительного соглашения к договору, соглашения о расторжении, служебной записки, бухгалтерской справки, распоряжение руководителя либо иных документов. По обязательствам, принятым плановой суммой к договору (на оказания услуг связи, коммунальных услуг), по которым оплата производится за фактически полученный объем услуг, подлежат изменению на фактическую сумму, согласно акту сверки, предъявленную по такому договору, без составления дополнительного соглашения к договору. Перераспределения обязательств по договору производится на дату изменения плана финансирования, на основании служебной записки. (п.318 Инструкции 157н). Исполнение обязательств (ЕИС) в части кассового обслуживания отражается на основании выписок по лицевому счету (в случае технического сбоя СУФД), платежных поручений. Контроль исполнения договора ведется по оплате обязательств и размещается в ЕИС на сайте www.zakupki.gov.ru.

14.6. Учет банковских гарантий ведется на забалансовом счете 10 «Обеспечения исполнения обязательств» по стоимости банковской гарантии по КФО 3 «Средства во временном пользовании». Списание банковской гарантии со счета производится после полного исполнения обязательств датой окончания банковской гарантии. При расторжении контракта списание банковской гарантии на сайте www.zakupki.gov.ru и в целях бухгалтерского учета производится датой соглашения о расторжении контракта. Штрафы и неустойки по неисполнению или ненадлежащему исполнению обязательств по заключенным контрактам начисляются на основании претензионных писем, требований об уплате неустойки и могут быть удержаны с денежных средств по обеспечению исполнения обязательств. При этом в бухгалтерском учете отражаются следующие операции:

№ п/п	Описание операции	Дебет	Кредит	Первичный документ
1	Приход обеспечения	3 201 11 510	3 304 01 730	Выписка, п/п
2	Возврат обеспечения	3 304 01 830	3 201 11 610	реестр

3	Удержание неустойки	3 304 01 830	3 304 06 730	Бухгалтерская справка
4	Перевод средств с оформлением уведомления о переводе с 510 КОСГУ на 140)	3 304 06 830 2 201 11 510 17 140	3 201 11 610 2 304 06 730	уведомление
5	Получен доход	2 304 06 830	2 209 40 660	Бухгалтерская справка
6	Начислен доход	2 209 40 560	2 401 10 140	Бухгалтерская справка

Суммы задолженности по штрафам, пеням, неустойкам, начисленным за нарушение условий договоров на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг, отражаются по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 220941560 "Увеличение дебиторской задолженности по доходам от штрафных санкций за нарушение условий контрактов (договоров)" в корреспонденции с кредитом 240140141 "Доходы будущих периодов от штрафных санкций за нарушение законодательства о закупках, нарушение условий контрактов (договоров)". До вступления в силу вынесенного постановления (решения) суда признание в бухгалтерском учете дебиторской задолженности по суммам неустоек (штрафов, пеней), определенных условиями контрактов (договоров) или их оплаты, осуществляется в корреспонденции со счетом 240140141 "Доходы будущих периодов от штрафных санкций за нарушение законодательства о закупках, нарушение условий контрактов (договоров)".

При вступлении в силу вынесенного постановления (решения) суда признание в бухгалтерском учете дохода текущего финансового периода в сумме неустоек (штрафов, пеней), установленных решением суда или оплаты, отражается по дебету счета 240140141 "Доходы будущих периодов от штрафных санкций за нарушение законодательства о закупках, нарушение условий контрактов (договоров)" в корреспонденции с кредитом счета 240110141 "Доходы от штрафных санкций за нарушение законодательства о закупках, нарушение условий контрактов (договоров)" с отражением по необходимости корректировки ранее принятых к учету оценочных значений (при уменьшении - по дебету счета 240140141 "Доходы будущих периодов от штрафных санкций за нарушение законодательства о закупках, нарушение условий контрактов (договоров)" в корреспонденции с кредитом счета 220941660 "Увеличение дебиторской задолженности по доходам от штрафных санкций за нарушение условий контрактов (договоров)").

14.7. Решение о списании начисленной неустойки принимается комиссией и оформляется распоряжением заместителя генерального директора по экономике и развитию – директором финансово-правового управления. При этом в бухгалтерском учете отражаются следующие операции:

№ п/п	Описание операции	Дебет	Кредит	Первичный документ
1	Начисление суммы дохода в виде неустойки	2 209 40 000	2 401 10 140	Претензионное письмо
2	Списание доходов, нереальных ко взысканию	2 401 10 174	2 209 40 660	Распоряжение руководителя

14.8. Принимаемые обязательства по конкурсной процедуре, рассчитанные по начальной (максимальной) цене отражаются на основании предъявленных извещений о проведении

электронного аукциона отделом проведения государственных закупок. Суммы изменений обязательств учреждения по завершению конкурсных процедур отражаются по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 050201000 «Принятые обязательства» и дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 050207000 «Принимаемые обязательства». При этом сумма уменьшений принятых обязательств отражается способом «Красное сторно». Суммы изменений обязательств учреждения по конкурсным процедурам отражаются по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 050207000 «Принимаемые обязательства» и дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 050600000 «Право на принятие обязательств», при этом сумма уменьшений принятых обязательств отражается способом «Красное сторно».

14.9. Уплата госпошлины отражается на счете 030305000.

14.10. Учет невыясненных поступлений ведется на счете 19 в соответствии с п. 370 Инструкции 157н.

14.11. Возврат обеспечения исполнения контрактов (договоров) осуществляется на основании реестра, с визой главного бухгалтера, после полного исполнения поставщиком, подрядчиком своих обязательств.

14.12. пп. б) п.6, п.9 СГС «Долгосрочные договоры» не применяется.

15. Учет и распределение средств от основной деятельности, деятельности, приносящей доход, и деятельности в рамках обязательного медицинского страхования

15.1. Расходы Центра на текущий финансовый год по основной деятельности, деятельности, приносящей доход, и деятельности ОМС, осуществляются согласно ПФХД, определяющему объемы поступления средств, с указанием источников образования по кодам классификации доходов и направлений использования по кодам классификации расходов. Расходы Центра по деятельности в рамках обязательного медицинского страхования осуществляются, исходя из объемов финансового обеспечения по Территориальной программе ОМС города Москвы и Московской области, полученных Центром от МГФОМС по соответствующей заявке.

15.2. Взаимоотношения Центра с юридическими и физическими лицами, получающими дополнительные платные услуги, регулируются договорами, где определен перечень данных услуг, сроки представления, размер платы и иные условия в соответствии с действующим законодательством РФ. Бухгалтерский учет по расчетам с физическими лицами ведется по следующим группам:

Расчетный счет:

- Медицинские услуги физическим лицам (на расчётный счёт).
- Медицинские услуги физическим лицам (на расчётный счёт) РП.
- Пожертвования физических лиц (на расчётный счёт).

Наличный расчет:

- Медицинские услуги физическим лицам.

- Медицинские услуги РП физическим лицам.
- Обучение физических лиц.
- Платные услуги физическим лицам.
- Платные услуги физическим лицам РП.
- Пожертвования от физических лиц (касса).

Оплата через терминал (эквайринг):

- Оплата услуг физическими лицами через терминал.
- Оплата услуг физическими лицами через терминал РП.

Расчеты по каждому пациенту ведутся в профильном отделе договорной и внебюджетной деятельности.

15.3. К деятельности, приносящей доход, относятся:

- оказание платных услуг третьим лицам – медицинских услуг, реабилитации, образовательные услуги, НИОКР, НИР, ОКР, клинические исследования, коммунальные услуги в части водоотведения, холодного водоснабжения, горячего водоснабжения, теплоснабжения, проведение конференций и прочих;

- ведение иных внереализационных операций, приносящих доход.

15.4. Реализацией услуг для целей бухгалтерского учета по платным услугам считается момент оказания услуги или последний день месяца при длительном характере услуги.

15.5. Факт оказания платных услуг оформляется актом об оказании услуг в соответствии с договорными обязательствами, отчетом по договорам пожертвования, и на основании отчета ОДВД, при оплате услуги через кассу, бухгалтерской справкой.

15.6. Согласно Инструкции 174н по применению Единого плана счетов на счете 010900000 формируется информация о расходах на выполняемые работы, оказываемые услуги. В рамках государственного задания затраты на оказания услуг и выполнения работ формируются по кодам бюджетной классификации выделенной субсидии на выполнение государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ). В рамках приносящей доход деятельности затраты формируются по видам деятельности.

К прямым расходам относятся затраты, которые непосредственно связаны с оказанием того или иного вида услуги, работы. К таким расходам относятся заработная плата, отпуск и иные выплаты, произведенные сотрудникам, участвующие в создании услуги или работы, страховые взносы, исчисленные в порядке, установленном законодательством РФ, стоимость материалов, потраченных на оказание услуги или работы, расходы на питание больных, иные затраты, непосредственно связанные с оказанием государственных услуг (работ). Прямые расходы учитываются на счете 010961000.

В части распределяемых расходов в составе общехозяйственных расходов 010981000 учитываются затраты, которые не имеют прямой связи с видами услуг или работ. К таким расходам относятся затраты на содержание и эксплуатацию имущества, командировки, обучение работников, затраты на тепло-,электроэнергию, воду и прочие коммунальные услуги, услуги связи, прочие услуги, заработная плата управленческого персонала (бухгалтерия, плановый отдел, юридический отдел, отдел кадров, материально-технический отдел, ОДВД, генеральный

директор и его помощники, ученый секретарь, заместитель директора по экономике и развитию и его помощники, главный инженер и подчиненные ему службы), начисление на заработную плату управленческого персонала и другие затраты на прочие общехозяйственные нужды. Заработная плата со счета 210981000 на счет 210961000 перераспределяется пропорционально объему полученной за расчетный период выручки от приносящей доход деятельности по соответствующим видам затрат.

Объем общехозяйственных расходов от приносящей доход деятельности, в части затрат на коммунальные услуги (теплоснабжение, электроэнергию, водоснабжение и водоотведение), а так же затраты на содержание имущества, в том числе затраты на охрану (обслуживание систем видеонаблюдения, тревожных кнопок, контроля доступа в здание и т.п.), затраты на противопожарную безопасность (обслуживание оборудования, систем охранно-пожарной сигнализации т.п.), затраты на текущий ремонт по видам основных фондов, затраты на содержание прилегающей территории, затраты на уборку помещений, содержание транспорта, приобретение топлива, санитарную обработку помещений и пр., потребляемые Центром при оказании платной услуги, рассчитываются исходя из затрат предыдущего года умноженных на коэффициент роста цен и относятся на стоимость медицинской услуги пропорционально площадям, занимаемым поликлиникой, лабораториями, отделениями к площади всего здания Центра. При расчете затрат на 1 койко-день учитывается плановое функционирование койки в месяц и рассчитываются пропорционально площадям, занимаемым отделением и коечному фонду отделения к площади всего здания Центра. Стоимость 1 койко-дня определяется: затраты Центра в месяц деленные на площадь здания Центра, умноженные на площадь отделения, деленные на плановое функционирование коек отделения в месяц. Вид затрат определяется исходя из видов деятельности: медицинские услуги, пансионат, пожертвования, НИР, обучение, клинические исследования, конференции, гранты, коммунальные услуги (водоотведение, теплоснабжение, горячее водоснабжение и холодное водоснабжение). Объем расходов в части материалов, полностью потребляемых в процессе оказания услуги: реактивы, перевязочные средства, одноразовые шприцы и инструментарий, сосудистые и иные протезы, лекарственные средства, шунты, вживляемые в организм больного приспособления, шовный материал, реагенты, а так же изделия медицинского назначения, непосредственно используемые в процессе предоставления медицинской услуги определяется исходя из данных о расходах Центра и по его структурным подразделениям в соответствии с калькуляциями, рассчитанными с учетом требований технологии выполнения услуги. В конце отчетного года общехозяйственные затраты по деятельности, приносящей доход, закрываются на 010961000 по соответствующим видам затрат.

Объем общехозяйственных расходов по основным видам деятельности в части затрат на коммунальные услуги (теплоснабжение, электроэнергию, водоснабжение и водоотведение), а так же затраты на содержание имущества, в том числе затраты на охрану, затраты на текущий ремонт по видам основных фондов, затраты на содержание прилегающей территории, затраты на уборку помещений, содержание транспорта и пр., распределяются по кодам бюджетной классификации выделенной субсидии на выполнения государственного задания на оказание

государственных услуг (выполнение работ) согласно утвержденного ПФХД на вышеперечисленные цели. В конце отчетного года общехозяйственные затраты закрываются на 010961000.

Все налоги, сборы, штрафы, пеня, госпошлины, амортизация основного средства, НМА, благотворительное пожертвование, безвозмездные поставки, подарочная, сувенирная продукция, а также иных материальных ценностей в целях награждения, дарения не формируют себестоимость оказанных услуг, выполненных работ и списываются сразу на уменьшение финансового результата текущего финансового года 040120000 (п.135 Инструкции 157н).

Пункт 134 Инструкции 157н не применяется.

Учет выручки при оплате клиентами-физическими лицами банковскими картами через терминал с учетом комиссии банка (эквайринг) отображаются следующими проводками:

№ п/п	Описание операции	Дебет	Кредит	Первичный документ
1	Оплата на лицевой счет через терминал	2 201 23 510 17.03 130	2 205 3А 660	Выписка
2	Оплачена комиссия банку	2 302 26 830	2 201 23 610 18.03 226	Бухгалтерская справка
3	Списание комиссии по договору эквайринга	2 109.81 226	2 302 26 730	Бухгалтерская справка
4	Принято обязательство на комиссию банка	2 506 10 226	2 502 11 226	Бухгалтерская справка
5	Принято денежное обязательство на комиссию банка	2 502 11 226	2 502 12 226	Бухгалтерская справка

16. Учет грантов

16.1. Если в соответствии с договорами о выделении грантов, заключаемыми грантодателями с грантополучателями – физическими лицами (по условиям соглашения), средства грантов по соглашению между грантополучателем (руководителем проекта) и Центром зачисляются на лицевой счет Центра, указанные средства следует отражать как средства во временном распоряжении, в связи с тем, что средства грантов, полученных физическими лицами, средствами Центра не являются.

16.2. Расходования средств гранта производится по письменному поручению грантополучателя. Отражается следующими бухгалтерскими записями.

№ п/п	Описание операции	Дебет	Кредит	Первичный документ
1	Отражения поступление средств гранта на лицевой счет	3 201 11 000 17 510	3 304 01 000	Выписка
2	Отражение расходов по грантам (по поручению грантополучателя)	3 304 01 000	3 201 11 000 18 610	Поручение, выписка
3	Отражение выдачи наличных средств из кассы	3 304 01 000	3 201 34 000 18 610	Поручение, РКО

16.3. Компенсация затрат Центра (накладные расходы) отражаются как средства во временном распоряжении (КФО 3) с последующим переводом на приносящую доход деятельность (КФО 2) по письменному поручению грантополучателя.

№ п/п	Описание операции	Дебет	Кредит	Первичный документ
1	Удержание компенсации	3 304 01 830	3 304 06 730	Бухгалтерская справка
2	Перевод средств с оформлением уведомления о переводе с 510 КОСГУ на 130)	3 304 06 830 2 201 11 510 17 130	3 201 11 610 2 304 06 730	Уведомление
3	Получен доход	2 304 06 830	2 205 31 660	Бухгалтерская справка
4	Начислен доход	2 205 31 560	2 401 10 130	Бухгалтерская справка

Компенсация средств во временном распоряжении производится из средств от приносящей доход деятельности и отражается следующими бухгалтерскими записями:

№ п/п	Описание операции	Дебет	Кредит	Первичный документ
1	Решение о компенсации	3 304 06 830	3 304 01 730	Бухгалтерская справка
2	Перевод средств с оформлением уведомления о переводе с 130 КОСГУ на 510)	2 304 06 830 3 201 11 510	2 201 11 610 130 3 304 06 730	уведомление
3	скорректирован доход	2 401 10 130	2 304 06 730	Бухгалтерская справка

16.4. Согласно пп. 2 п. 3 ст. 422 НК РФ в базу для начисления страховых взносов не включаются в части страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством - любые вознаграждения, выплачиваемые физическим лицам по договорам гражданско-правового характера.

16.5. Поставка нефинансовых активов по договорам с юридическими лицами, по поручению грантополучателя, отображаются на забалансовом счете 02.2 (МЗ, принятые на ответственное хранение) и списываются со счета в момент передачи нефинансового актива со склада грантополучателю (руководителю проекта или члену проекта, по распоряжению руководителя проекта).

17. События после отчетной даты

17.1. Предельным сроком, до которого принимаются первичные учетные документы, отражающие события хозяйственной жизни, возникшие в отчетном периоде, после отчетной даты, считать 30 число следующего месяца после отчетного финансового года. При наступлении корректирующих событий после отчетной даты (после даты подписания предоставления годовой отчетности Центра ГРБС), они отражаются в учете в финансовом году, в котором принято решение о корректировке расчетов и не являются исправлением ошибок (пп. ж) п.9 СГС «Учетная политика»).

17.2. В случае, если для соблюдения сроков представления бухгалтерской отчетности и (или) в связи с поздним поступлением первичных учетных документов информация о событии после отчетной даты не используется при формировании балансовых показателей отчетности,

информация об указанном событии и его оценке в денежном выражении подлежит раскрытию при представлении бухгалтерской отчетности в текстовой части Раздела 4 «Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта» Пояснительной записки (ф. 0503760).

17.3. Событием после отчетной даты признается существенный факт хозяйственной жизни, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Центра и имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год. Событие после отчетной даты (факт хозяйственной жизни) признается существенным, если без знания о нем пользователями отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности Центра. Существенность события после отчетной даты Центром определяет самостоятельно, исходя из установленных требований к бухгалтерской (финансовой) отчетности. К событиям после отчетной даты относятся:

- события, подтверждающие существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых Центр вел свою деятельность;

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

17.4. Существенное событие после отчетной даты подлежит отражению в бухгалтерском учете и отчетности независимо от его положительного или отрицательного характера для Центра.

17.5. Перечень фактов хозяйственной жизни, которые признаются событиями после отчетной даты:

- а) события, подтверждающие существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых Центр вел свою деятельность:

- получение свидетельства государственной регистрации права оперативного управления на недвижимое имущество либо прекращение права оперативного управления (например, в случае, когда документы на регистрацию были поданы в отчетном году, а свидетельство получено в следующем);

- объявление в установленном порядке банкротом юридического лица, являющегося дебитором (кредитором) Центра;

- обнаружение после отчетной даты существенной ошибки в бухгалтерском учете или нарушения законодательства при осуществлении деятельности Центра, которые ведут к искажению бухгалтерской отчетности за отчетный период;

- корректировка расчетов по предоставленным субсидиям.

- б) события, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых Центр ведет свою деятельность:

- пожар, авария, стихийное бедствие или другая чрезвычайная ситуация, в результате которой уничтожена значительная часть активов Центра.

17.6. Не является ошибкой прошлых лет вновь открывшиеся обстоятельства по документу, отраженному ранее.

17.7. Существенной ошибкой считается каждый показатель более 0,01% стоимости актива баланса (код строки баланса 350). Существенная ошибка отражается в учете, как ошибка прошлых лет. Несущественная ошибка, менее 0,01% от стоимости актива баланса, отражается в текущем финансовом году.

18. Электронный документ

18.1. Электронный документ, созданный на компьютере, может быть подписан электронной цифровой подписью и сохранен на электронном носителе в виде файла.

18.2. Первичные учетные документы, сформированы или созданы на компьютере, составляются на бумажных носителях и (или) в виде электронного документа с использованием усиленной квалифицированной электронной подписи и отражается в учете датой подписания первичного документа. Если в бухгалтерию передаются копии электронных документов на бумажном носителе или скан копии первичных документов, то они должны быть заверены лицом, ответственным за факт хозяйственной жизни или иным уполномоченным лицом.

18.3. Хранение электронных документов в pdf-форматах и открытых ключей защиты осуществляется в «1С:Документооборот государственного учреждения», редакция 2.1. Подписание файлов осуществляется с помощью криптопровайдера «КриптоПро CSP» версии 3.9/4.0, согласно алгоритму «ГОСТ Р 34.10-2001». Работа «1С:Документооборот государственного учреждения» осуществляется на технологической платформе «1С:Предприятие 8» версии 8.3.10 в клиент-серверном варианте. Резервное копирование базы ИС «Документооборот» осуществляется еженедельно. Документы хранятся в базе данных информационной системы УПД (1С Документооборот). Сама информационная система и база данных размещена на тех же виртуальных серверах что и все остальные продукты 1С. Виртуальные сервера размещены на физических серверах.

18.4. Копии электронных документов на бумажных носителях изготавливаются по письменному запросу других участников фактов хозяйственной жизни, а также по требованию органов, осуществляющих контроль в соответствии с законодательством Российской Федерации, суда и прокуратуры с соблюдением сроков, установленных действующим законодательством.

18.5. Регистры бухгалтерского учета ведутся в электронной форме и формируются в виде электронного документа (регистра), содержащего электронную подпись по завершению финансового года.

18.6. Бухгалтерская отчетность формируется и хранится в виде электронного документа в информационной системе подсистемы ГИИС «Электронный бюджет». Бумажная копия комплекта отчетности хранится у главного бухгалтера.

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

- Система удаленного финансового документооборота с территориальным органом Казначейства России;
- передача бухгалтерской отчетности учредителю;

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

- передача отчетности по страховым взносам и сведениям персонифицированного учета в отделение ПФ РФ;

- передача статистических данных в Росстат;

- размещение информации о деятельности учреждения на сайте bus.gov.ru (официальный сайт для размещения информации о государственных(муниципальных) учреждениях);

- электронный реестр на зачисление денежных средств на счета карт сотрудников учреждения в рамках зарплатного проекта, открытые в Банке по месту заключения договора;

- передача первичных учетных документов с контрагентами.

Без надлежащего оформления первичных (сводных) учетных документов любые исправления (добавление новых записей) в электронных базах данных не допускаются (п.19 Инструкции № 157н и п.33 Стандарта «Концептуальные основы»).

19. Резервы

19.1 Резерв для оплаты отпусков за фактически отработанное время и компенсаций за неиспользованный отпуск, включая платежи на обязательное социальное страхование, рассчитывается исходя из среднедневного заработка каждого работника в разрезе КФО и КПС.

19.2 В целях расчета резерва для оплаты отпусков осуществляется оценка обязательств по состоянию на конец каждого месяца.

19.3 Резерв на оплату отпусков определяется на последний день расчетного периода исходя из количества дней неиспользованного отпуска по всем работникам на эту дату.

19.4 В число неиспользованных дней отпуска включаются только те дни, право на которые работники уже заработали, но не использовали на конец расчетного периода.

19.5 Для определения размера обязательства на конец каждого расчетного периода формируются сведения о неиспользованных днях отпуска по каждому работнику в 1С: Зарплата и кадры государственного учреждения.

19.6 Резерв для оплаты отпусков состоит из определяемых отдельно обязательств:

- на оплату отпусков работникам;

- на уплату страховых взносов.

19.7 Расчет оценки обязательства на оплату отпусков производится исходя из среднедневного заработка каждого работника по формуле:

$$\text{Обязательство на оплату отпусков} = \sum (K_n \times \text{СДЗ}_n),$$

где K_n - количество не использованных n -м работником дней отпуска по состоянию на конец расчетного периода;

СДЗ_n - средний дневной заработок n -го работника, определяемый по состоянию на конец расчетного периода в соответствии с п. 10 Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы (утв. Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 N 922);

п - число работников, имеющих право на оплачиваемые отпуска по состоянию на конец соответствующего периода.

19.8 Оценка обязательств по сумме страховых взносов рассчитывается по формуле:

Обязательство на уплату страховых взносов = Обязательство на оплату отпусков × С

где С - средневзвешенная ставка страховых взносов за последний месяц соответствующего периода.

19.9 Сумма резерва для оплаты отпусков по состоянию на конец расчетного периода определяется как сумма величины обязательства на оплату отпусков и обязательства на уплату страховых взносов.

19.10 Если рассчитанная величина резерва для оплаты отпусков больше суммы резерва, фактически учтенной на счете, резерв увеличивается на разницу между этими величинами. Доначисленная сумма резерва относится на расходы текущего финансового года.

19.11 Если рассчитанная величина резерва для оплаты отпусков меньше суммы резерва, фактически учтенной на счете, резерв уменьшается на разницу между этими величинами. Сумма уменьшения резерва относится на уменьшение расходов текущего финансового года.

19.12 Резерв для оплаты отпусков отражается следующими проводками:

№	Описание операции	Дебет Кредит		Первичный
Формирование резерва на последний день отчетного месяца				
1	Начисление резервов на оплату	0 10961 211	0 401 60 211	Бухгалтерская
2	Начисление отложенных обязательств по	0 506 90 211	0 502 99 211	Бухгалтерская справка с
3	Начисление резервов на оплату отпусков в части страховых взносов	0 109 61 213	0 401 60 213	Бухгалтерская справка с приложением
4	Начисление отложенных обязательств по	0 506 90 213	0 502 99 213	Бухгалтерская справка с

19.13 Расходы на выплату отпускных за неотработанные дни отпуска относятся на финансовый результат текущего финансового года ежемесячно в размере, соответствующем отработанному периоду, дающему право на предоставление отпуска.

19.14. Формировать резервы предстоящих расходов на 31 декабря, по возникшим претензионным требованиям и искам (при наличии) в размере сумм предъявленных к Центру штрафных санкций (пеней), иных компенсаций и оформляется бухгалтерской справкой.

Резерв признается в сумме, представляющей собой обоснованную оценку обязательства на основании подтверждающего документа или произведенного расчета на отчетную дату, либо на иную дату признания резерва, установленную в соответствии с ФСБУ «Резервы».

По оспоримым претензионным требованиям, по которым предполагается досудебное урегулирование, резерв начисляется на дату получения претензионного требования.

По оспоримым иском требованиям, по которым субъектом учета не предполагается досудебное урегулирование, резерв начисляется на дату уведомления о принятии иска к судебному производству.

Сумма отложенных обязательств, принимаемых к учету в составе резервов, является оценочным значением и в случае уточнения в результате сложившихся обстоятельств отражается корректирующей (обратной) корреспонденцией (п.7 СГС «Резервы», п.302.1 Инструкции № 157н).

№ п/п	Описание операции	Дебет	Кредит	Первичный документ
Формирование резерва (дата 31.12.2019)				
1	Начисление резерва по претензиям, искам	2 401 20 226 (297)	2 401 60 226 (297)	Бухгалтерская справка с приложением первичных документов
2	Начисление отложенных обязательств по претензиям, искам	2 506 90 226 (297)	2 502 99 226 (297)	Бухгалтерская справка с приложением первичных документов
3	Уточнение данных сформированного резерва по претензиям, искам в случае сложившихся обстоятельств	2 401 60 226 (297)	2 401 20 226 (297)	Бухгалтерская справка с приложением первичных документов
4	Корректировка отложенных обязательств по сформированным резервам по претензиям, искам	2 506 90 226 (297)	2 502 99 226 (297)	Бухгалтерская справка с приложением первичных документов
5	Начисление расхода за счет резерва по претензиям, искам в сумме фактической кредиторской задолженности по оплате обязательств	2 401 60 226 (297)	2 302 26 (302 97) 730	Бухгалтерская справка с приложением первичных документов
6	Начисление принятых обязательств на фактическую сумму кредиторской задолженности по полученной претензии, иску	2 502 11 226 (297), 2 506 10 226 (297)	2 502 12 226 (297), 2 502 11 226 (297)	Бухгалтерская справка с приложением первичных документов

19.15. Пункт 21 СГС «Запасы» не применяется.

19.16. Пункт 12 СГС «Выплаты персоналу» не применяется.

19.17. Центр вправе сформировать резерв по предстоящим расходам на 31 декабря по не поступившим в срок первичным документам.

20. Учет капитальных вложений при ФАИП

20.1. Учет капитальных вложений в строительство (реконструкцию) объектов основных средств ведется на счете 0106.00.000 - Вложения в нефинансовые активы.

20.2 Аналитический учет по счету 010600000 «Вложения в нефинансовые активы» ведется в разрезе видов (кодов) затрат по строящимся (реконструируемым) объектам основных средств.

20.3 В течение строительства (реконструкции) все расходы в объеме фактических затрат (в том числе и затраты на временные здания и сооружения) собираются на счете 0106.11.000 до момента принятия к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств.

Стоимость затрат, вновь построенных (реконструируемых) объектов основных средств, определяется актом приемки законченного строительством объекта (форма КС-11, КС-14), акта-справки формирования первоначальной (балансовой) стоимости объекта.

Если не определена стоимость каждого объекта в отдельности, при принятии к учету указанная сумма разбивается пропорционально площадям и (или) погонным метрам.

Фактические затраты на оборудование собираются пообъектно на 0106.21.000, 0106.31.000 на основании акта приема передачи оборудования иных первичных документах приемки. Законченные строительством здания и сооружения, установленное оборудование, законченные работы по реконструкции объектов, увеличивающие их первоначальную стоимость, приемка которых оформлена в эксплуатацию, списываются со счета 010600000 "Вложения в финансовые активы", и принимаются к учету на код финансового обеспечения 4 через счет 030406000 и оформляется следующими операциями:

Принятие к учету по коду финансового обеспечения "4" вложений, произведенных за счет субсидии на осуществление капитальных вложений	<u>6 304 06 832</u>	<u>6 106 11 410</u>	Пункты 146, 147 Инструкции N 174н, п. 2.2.4 разд. II Приложения к Письму Минфина России от 18.09.2012 N 02-06-07/3798
	<u>4 106 11 310</u>	<u>4 304 06 732</u>	
Принятие к учету основных средств по сформированной первоначальной стоимости	<u>4 101 11 310</u>	<u>4 106 11 310</u>	Пункт 9 Инструкции N 174н

20.5. Принимать к учету реконструированные объекты основных средств на основании акта о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств (ф. 0504103).

20.6. В целях обеспечения управленческого учета и обеспечения внутреннего контроля за сохранностью имущества, созданного в ходе строительства (реконструкции) и учтенного в сметной стоимости, на забалансовом счете 01 Имущество, полученное в пользование» отражается информация о временных (титulyных) зданиях и сооружениях (если такие есть в наличии и определен их состав сводно-сметным расчетом) по цене 1 объект – 1 рубль. По завершению строительства комиссия Центра, созданная генеральным директором, определяет дальнейшее использование имущества.

20.7. В результате проведенной реконструкции основных средств срок их полезного использования пересматривается по решению комиссии Центра по поступлению и выбытию активов (п. 44 Инструкции N 157н).

20.8. В связи с изменением срока полезного использования амортизируемого объекта основных средств в результате проведенной реконструкции расчет годовой суммы амортизации производится Центром линейным способом начиная с месяца, в котором был изменен срок полезного использования. Амортизация рассчитывается исходя из остаточной стоимости амортизируемого здания на дату изменения срока полезного использования и уточненной нормы амортизации, исчисленной исходя из оставшегося срока полезного использования на дату его изменения (абз. 2 п. 85 Инструкции 157н).

20.9. Объекты, по которым сформированы капитальные вложения, но не получено права оперативного управления учитываются на забалансовом счете 01 на основании акта приема-передачи (иного документа, подтверждающего получение имущества и (или) права его пользования) по стоимости, указанной передающей стороной (собственником), либо с учетом фактического объема произведенных капитальных вложений, формирующих его первоначальную стоимость. Фактический объем капитальных вложений по объекту основных средств определяется на основании акта-справки формирования первоначальной (балансовой) стоимости объекта.

21. Учет произведенных активов

21.1. Для земельных участков, не внесенных в государственный кадастр недвижимости, на которые государственная собственность как разграничена, так и не разграничена, закрепленных, а также не закрепленных на праве постоянного (бессрочного) пользования за учреждением, независимо от факта их использования в деятельности учреждения, - условная оценка будет осуществляться методом расчета рыночной оценки единичного земельного участка, применяемой уполномоченными органами государственной власти (местного самоуправления), осуществляющими функции по управлению государственным (муниципальным) имуществом в сфере земельных отношений (п.17 ФСБУ «Непроизведенные активы»).

21.2. В случаях, если объекты произведенных активов не приносят экономические выгоды, не имеют полезного потенциала и в отношении которых в дальнейшем не предусматривается получение экономических выгод, учитываются на забалансовом счете 02 (п. 7 ФСБУ «Непроизведенные активы»).

22. Организация ведения налогового учета

22.1. Налоговый учет ведется в целях:

- ведения в установленном порядке учета своих доходов и расходов и объектов налогообложения;
- своевременного и правильного предоставления в налоговые органы по месту учета в установленном порядке налоговой отчетности.

22.2. Объектами налогового учета являются:

- операции по реализации услуг;
- операции по реализации товаров;
- доходы, по которым возникает обязанность по уплате налогов;
- расходы по приобретению товаров, работ, услуг;
- иные объекты, имеющие стоимость, по которым возникает обязанность по уплате налогов.

22.3. Для подтверждения данных налогового учета в качестве налоговых регистров применять:

- первичные бухгалтерские учетные документы (включая бухгалтерскую справку), оформленные в соответствии с законодательством РФ.

22.4. Ответственным за введение и организацию налогового учета в организации и соблюдения законодательства при выполнении хозяйственных операций является генеральный директор.

Обязанность ведения налогового учета возлагается на бухгалтерию Центра, возглавляемую главным бухгалтером.

22.5. Все выплаты, начисленные в пользу работников, отражаются в налоговом регистре для расчетов 1 НДФЛ (карточка учета). Карточка хранится в электронном виде и распечатывается в конце финансового года.

22.6. Не начисляется НДФЛ на сумму компенсации командированному работнику расходов на оплату стоянки личного автомобиля в аэропорту, в случае, если цель командировки является забор костного мозга.

22.7. В целях уменьшения налогооблагаемой базы по налогу на прибыль материальные запасы (лекарства, реагенты, прочий расходный материал) списываются на основании аналитической информации и калькуляции затрат на лечение пациентов за отчетный период, в виде отчетов, предоставляемых отделом ОДВД.

Калькуляция расходов материальных запасов обеспечения доставки из зарубежных стран гемопоэтических стволовых клеток осуществляется по следующим правилам:

- *Услуги поликлиники:*

Объем расходов в части материалов, полностью потребляемых в процессе оказания услуги: реактивы, перевязочные средства, одноразовые шприцы и инструментарий, сосудистые и иные протезы, лекарственные средства, шунты, вживляемые в организм больного приспособления, шовный материал, реагенты, а так же изделия медицинского назначения,

непосредственно используемые в процессе предоставления медицинской услуги определяется исходя из данных о расходах Центра и по его структурным подразделениям в соответствии с калькуляциями, рассчитанными с учетом требований технологии выполнения услуги, утвержденным приказом генерального директора.

- Услуги стационара:

Объем дорогостоящих препаратов, не входящих в стоимость койко-дня, учитываются исходя из фактического потребления лекарств на пациента.

Объем расходов на медикаменты (кроме персонифицированного дорогостоя) и расходного материала для платных пациентов стационара и дневного стационара, рассчитываются в разрезе каждого стационарного отделения, пропорционально количеству койко-дней платных пациентов и общему количеству койко-дней пациентов за период (в расчете не участвуют медикаменты с источником финансирования «благотворительные»). Относить медикаменты и расходный материал частично на прямые, частично на общехозяйственные в соответствии с бухгалтерскими регистрами.

Списание затрат по продуктам питания производится на основании справки-расчета расхода продуктов питания. Справка-расчет оформлена на основании первичных документов: сведения о наличии больных состоящих на питании (порционники), расходные требования, меню-требования, бухгалтерская справка.

Прочие материальные запасы (канцтовары, картриджи, хозяйственный инвентарь и т.д.) списываются в момент выдачи со склада МТО в подразделения Центра, на основании отчета склада (реестр сдачи документов) и оформляются требованием-накладной (ф. 0504204). В последний день месяца формируется общая ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210), подтверждающая списание материальных запасов за месяц.

Запасные и (или) составные части для машин, автомобилей, оборудования, оргтехники, вычислительной техники, систем телекоммуникаций и локальных вычислительных сетей списываются на основании отчета или дефектного акта МОЛ подразделения Центра.

Строительные материалы списываются на основании отчета о расходовании материалов или дефектной ведомости.

Посуда списывается на основании книги регистрации боя посуды (ф. 0504044).

Запасы для участка озеленения и благоустройства списываются на основании служебной записки председателю комиссии Центра по списанию МЗ.

22.8. В целях уменьшения налогооблагаемой базы по налогу на прибыль объем накладных расходов в части затрат на коммунальные услуги (теплоснабжение, электроэнергию, водоснабжение и водоотведение), а так же затраты на содержание имущества, в том числе затраты на охрану (обслуживание систем видеонаблюдения, тревожных кнопок, контроля доступа в здание и т.п.), затраты на противопожарную безопасность (обслуживание оборудования, систем охранно-пожарной сигнализации т.п.), затраты на текущий ремонт по видам основных фондов, затраты на содержание прилегающей территории, затраты на уборку помещений, содержание транспорта, приобретение топлива, санитарную обработку помещений и пр., потребляемые Центром при оказании платной услуги, рассчитываются исходя из затрат

предыдущего года умноженных на коэффициент роста цен и относятся на стоимость медицинской услуги пропорционально площадям, занимаемым поликлиникой, лабораториями, отделениями к площади всего здания Центра. При расчете затрат на 1 койко-день учитывается плановое функционирование койки в месяц и рассчитываются пропорционально площадям, занимаемым отделением и коечному фонду отделения к площади всего здания Центра. Стоимость 1 койко-дня определяется: затраты Центра в месяц деленные на площадь здания Центра, умноженные на площадь отделения, деленные на плановое функционирование коек отделения в месяц. Вид затрат определяется исходя из назначения платежа (медицинские услуги, пожертвования) и относятся на виды деятельности: медицинские услуги, пансионат, пожертвование, НИР, обучение, клинические исследования, конференции, гранты. Объем расходов в части в материалов, полностью потребляемых в процессе оказания услуги: реактивы, перевязочные средства, одноразовые шприцы и инструментарий, сосудистые и иные протезы, лекарственные средства, шунты, вживляемые в организм больного приспособления, шовный материал, реагенты, а так же изделия медицинского назначения, непосредственно используемые в процессе предоставления медицинской услуги определяется исходя из данных о расходах Центра и по его структурным подразделениям в соответствии с калькуляциями, рассчитанными с учетом требований технологии выполнения услуги.

22.9. Налоговые вычеты предоставляются согласно ст.ст. 218, 219, 220 НК РФ.

22.10. Социальный и/или имущественный налоговый вычет за каждый месяц налогового периода предоставляются на основании письменных заявлений сотрудника и документов, подтверждающих право на данный вычет в сумме указанной в документе, выданном налоговым органом.

22.11. Налоговый учет Центр ведет отдельно по видам деятельности, как облагаемым НДС, так и имеющим льготу по данному налогу, а именно: медицинские услуги, проживание в медицинском пансионате, образовательные услуги, услуги по проведению конференций/семинаров, научно-исследовательские работы и другие.

22.12. Формируются регистры налогового учета на основании данных регистров бухгалтерского учета и дополнительных учетов. Регистры налогового учета могут видоизменяться.

22.13. В регистрах налогового учета (приложение № 2 к Учетной политике) отражать источник информации или основание для записи на основании бухгалтерских первичных документов, бухгалтерских регистров.

22.14. В Центре используются регистры налогового учета, в которых отражаются доходы от реализации, внереализационные доходы, прямые, косвенные и внереализационные расходы.

23. Порядок уплаты налога на прибыль

23.1. Налоговым периодом по налогу на прибыль считается календарный год, отчетными периодами - первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года (ст. 285 НК РФ).

23.2. Методом признания доходов и расходов для целей налогообложения считается метод начисления в соответствии со ст.ст. 271, 272 главы 25 НК РФ. Дата получения дохода определяется тем отчетным (налоговым) периодом, в котором они имели место, независимо от даты фактической оплаты; в отдельных случаях – датой предоставления документа, подтверждающего факт оказания работ (услуг).

23.3. Доходами для целей налогообложения от предпринимательской деятельности признаются доходы Центра, получаемые от юридических и физических лиц по операциям от реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав) и внереализационные доходы в соответствии со ст. 272 НК РФ.

23.4. Для признания доходов для целей налогообложения применяются следующие правила:

- доходами от образовательной деятельности признаются средства, полученные в кассу и (или) на лицевой счет Центра по заключенным договорам согласно смете. Договор на оказание образовательных услуг считается исполненным, а услуга выполненной, на основании акта оказанных услуг (бухгалтерской справки), с выдачей соответствующего документа об образовании;

- доходами от платных медицинских услуг, реабилитации признаются средства, полученные в кассу и (или) на л/счет Центра от физических и (или) юридических лиц на основании акта оказанных услуг (бухгалтерской справки) согласно прејскуранту Центра;

- право собственности на результаты научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ переходит к заказчику только после полной оплаты указанных работ, если это предусмотрено договором;

- разовые услуги отражаются в доходах по мере их оказания;

- по доходам, относящимся к нескольким отчетным периодам, и в случае, если связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем, доходы распределяются с учетом принципа равномерности признания доходов и расходов. Размер доходов определяется по первичным документам и регистрам налогового учета.

23.5. По внереализационным доходам датой получения дохода считается поступление этих доходов на счет Центра. При безвозмездной передаче имущества датой поступления дохода считается дата подписания акта приема-передачи, товарной накладной. Штрафные санкции начисляются на дату признания должником, т.е. на момент поступления денежных средств на счет Центра. Штрафы, пени и (или) иные санкции за нарушение договорных обязательств, а также суммы возмещения убытков или ущерба, подлежащие уплате должником, включаются в доход на основании решения суда, вступившего в законную силу (пп. 3 п. 2 ст. 250 НК РФ).

23.6. Доходы, полученные от приносящей доход деятельности, и приобретенное за счет этих доходов имущество поступает в самостоятельное распоряжение Центра (п. 3 ст. 298 ГК РФ).

23.7. В случае предоставления скидки на медицинские услуги (на основании Приказа генерального директора от 10.05.2016 № 63) на этапе заключения договора, выставления счета до

момента оказания и оплаты услуги, полученный доход признается в выручке от реализации с учетом предоставляемой скидки.

23.8. Учет расходов, связанных с ведением приносящей доход деятельности, осуществляется в порядке, установленном ст.ст. 252-259.1, 260-265, 268 НК РФ.

23.9. Расходы, производимые в порядке исполнения локальных смет, расчетов стоимости отдельных видов деятельности, сформированных и утвержденных в установленном порядке, признавать экономически обоснованными расходами, связанными с ведением данных видов деятельности, принимаемыми для целей налогообложения согласно п. 1 ст. 252 НК РФ.

23.10. Признавать в составе расходов, уменьшающих базу по налогу на прибыль, только расходы, оплаченные за счет средств от деятельности, приносящей доход, и связанные с ведением такой деятельности.

23.11. К прямым расходам относятся (п. 1 ст. 318 НК РФ):

- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг в рамках деятельности, приносящей доход;

- расходы на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда; материальные затраты на медикаменты, реагенты, реактивы, прочие расходные материалы, продукты питания полностью потребляемые в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг в рамках деятельности, приносящей доход;

- сумма начисленной амортизации по имуществу, приобретенному в связи с осуществлением предпринимательской деятельности.

Прямые расходы, осуществленные в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме относятся на уменьшение доходов от реализации данного отчетного (налогового) периода без распределения на остатки незавершенного производства (основание: п. 2 ст. 318 НК РФ).

К косвенным расходам относятся все иные суммы расходов, за исключением внереализационных расходов, осуществляемых налогоплательщиком в течение отчетного (налогового) периода (основание: п. 1 ст. 318 НК РФ), в том числе:

- расходы на оплату труда персонала, административно-управленческого персонала;

- расходы на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда административно-управленческого персонала;

- охранные услуги;

- страхование имущества;

- коммунальные услуги;

- прочие расходные материалы;

- услуги связи;

- услуги по комплексной уборке, содержанию имущества;
- техобслуживание, ремонт, обследование оборудования;
- разработка проектно-сметной документации;
- проведение медицинского обследования сотрудников;
- платежи в УГМС ФГБУ (фоновые концентрации загрязнения веществ);
- аттестация объектов информатизации;
- неисключительное право пользования средствами защиты и программным обеспечением;
- другие.

К внереализационным расходам относятся расходы, не связанные с производством и реализацией, включаются обоснованные затраты на осуществление деятельности, непосредственно не связанной с производством и (или) реализацией (основание: ст. 265 НК РФ), в том числе:

- возмещение коммунальных услуг;
- комиссия банка;
- другие.

23.12. Расходы на оплату труда для целей уплаты налога на прибыль производить в соответствии со ст. 255 НК РФ. Данные по расходам на оплату труда совпадают с данными бухгалтерского учета. Основанием для начисления оплаты труда служат:

- трудовой договор;
- приказы на прием и перемещение работника;
- приказы о надбавках и премировании;
- табель рабочего времени;
- коллективный договор с изменениями и дополнениями, вносимыми в установленном

порядке;

- Положение об оплате труда.

23.13. При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при оказании услуг, выполнении работ, для целей налогообложения использовать метод оценки по средней стоимости. Основанием для отнесения на расходы являются требования-накладные, акты и ведомости списания материалов на нужды Центра.

23.14. Амортизация в целях налогового учета по имуществу Центра и Филиалов, приобретенному в связи с осуществлением предпринимательской деятельности и используемому для такой деятельности, начисляется в соответствии со ст. 256 НК РФ.

23.15. Классификация амортизационных групп применяется исходя из сроков полезного использования объектов основных средств и нематериальных активов в соответствии с постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» и по нормам ст. 258 НК РФ.

22.16. Начисление амортизации по амортизируемому имуществу производится линейным методом для всех амортизационных групп в порядке, установленном ст. 259 НК РФ, по минимальному сроку использования.

23.17. При проведении Центром переоценки (уценки) стоимости объектов основных средств в соответствии с распоряжениями Правительства РФ положительная (отрицательная) сумма такой переоценки не признается доходом (расходом), учитываемым для целей налогообложения, и не принимается как восстановительная стоимость амортизируемого имущества.

23.18. Начисление суммы амортизации по объектам амортизируемого имущества начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором объект был введен в эксплуатацию, и прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем полного списания стоимости или выбытия объекта по любым основаниям.

23.19. К прочим расходам, связанным с производством и реализацией, относятся расходы, перечисленные в ст. 264 НК РФ. Расходы на ремонт ОС, включая здания и сооружения, относятся к прочим расходам Центра для целей уменьшения налогооблагаемой базы в размере фактических затрат в соответствии со ст. 260 НК РФ.

23.20. По результатам отчетного периода уплачивается исчисленный квартальный авансовый платеж. Налог на прибыль, исчисленный по итогам налогового периода, уплачивается с учетом исчисленных авансовых платежей. Согласно п. 3 ст. 286 НК РФ Центр не является ежемесячным плательщиком авансовых платежей.

23.21. Порядок фактической уплаты налога на прибыль и авансовых платежей определяется ст. 287 НК РФ. Авансовые платежи уплачиваются не позднее срока подачи налоговой декларации за соответствующий отчетный период. Налоговые ставки применяются в соответствии с п. 1 ст. 284 НК РФ.

23.22. Расходы по командировке в полной стоимости учитывать при исчислении налога на прибыль на проезд и проживание, суточные по нормативам.

23.23. Расходы на выплату отпускных признаются так же, как все виды расходов на оплату труда: ежемесячно в том периоде, к которому они относятся (абз.1 п.1, п.4 ст.272 НК РФ).

23.24. Для целей налогового учета резервы не создаются.

23.25. Амортизационная премия в налоговом учете не применяется.

23.26. Специальные коэффициенты амортизации в налоговом учете не применяются к основным средствам, приобретенным за счет средств от приносящей доход деятельности.

23.27. Расчет доли доходов от осуществления образовательной и (или) медицинской деятельности в общей сумме доходов осуществляется на основании ст. 284.1 НК РФ.

Применение налоговой ставки 0% по налогу на прибыль возможно при одновременном выполнении следующих условий:

1. Наличие действующих лицензий на осуществление образовательной и (или) медицинской деятельности, выданных в соответствии с законодательством РФ.

2. Доходы организации за налоговый период от осуществления образовательной и (или) медицинской деятельности (включенных в перечень видов деятельности, установленный Постановлением Правительства РФ от 10.11.2011 № 917), а также от выполнения научных исследований и (или) опытно-конструкторских разработок, должны составлять не менее 90%

всех доходов, учитываемых при определении налоговой базы по налогу на прибыль в соответствии с гл.25 НК РФ.

2.1. Согласно ст.248 НК РФ в целях налогового учета к доходам (**Д общ.**) относятся:

- доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав (ст.249 НК РФ);
- внереализационные доходы (ст.250 НК РФ).

2.2. Для расчета доли учитывать:

2.2.1. Доходы от реализации (**Д реал.**) товаров (работ, услуг) в размере 100 %:

- доходы от оказания медицинских услуг;
- доходы от образовательной деятельности;
- доходы от выполнения научных исследований;
- доходы от выполнения опытно-конструкторских разработок.

2.2.2. Внереализационные доходы (**Д внер.**), связанные с осуществлением образовательной и (или) медицинской деятельности, проведением научных исследований, опытно-конструкторскими разработками в процентном соотношении относительно полученных доходов от реализации (пп. 2.2.1, п. 22.28) в общей сумме полученных доходов по Центру:

- в виде курсовых разниц;
- в виде признанных должником или подлежащих уплате должником на основании решения суда, вступившего в законную силу, штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных обязательств, а также сумм возмещения убытков или ущерба.

2.3. Процентная доля дохода от осуществления образовательной и (или) медицинской деятельности, проведения научных исследований, опытно-конструкторских разработок рассчитывается по формуле:

$$\text{Доля} = (\text{Д реал.} + \text{Д внер.}) / \text{Д общ.} * 100.$$

3. В штате Центра численность медицинского персонала, имеющего сертификат специалиста, в общей численности работников должна непрерывно составлять не менее 50% в течение налогового периода.

4. В штате Центра должно числиться не менее 15 работников непрерывно в течение налогового периода.

5. Операции с векселями не допустимы.

24. Порядок уплаты налога на добавленную стоимость (НДС)

24.1. К объектам налогообложения НДС относятся операции по следующим видам деятельности:

- проведение Центром семинаров;
- консультационные услуги, предоставляемые Центром;
- реализация печатной продукции;
- услуги пансионата;
- реализация иных услуг, в соответствии с уставом Центра, перечисленных в статье 146 НК РФ.

24.2. Виды деятельности Центра, освобождаемые от налогообложения НДС:

- медицинские услуги;
- выполнение НИР по договорам подряда и субподряда;
- программы дополнительного образования;
- программы послевузовского образования (аспирантура);
- клинические исследования;
- реализация продуктов питания;
- иные виды деятельности, в соответствии с уставом Центра, перечисленные в статье 149

НК РФ.

24.3. При исчислении НДС применяется метод «по отгрузке». Моментом определения налоговой базы, является наиболее ранняя из следующих дат:

- день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав;
- день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

24.4. Налоговые вычеты по НДС производятся согласно п. 4 ст. 170 НК РФ.

24.5. В случае одновременного использования приобретенных товаров (работ, услуг) для производства или выполнения облагаемых и не облагаемых НДС видов деятельности, суммы налога учитываются в их стоимости либо принимаются к налоговому вычету в долях. Средства бюджетного финансирования и средства целевых поступлений в расчеты не включаются.

24.6. Суммы НДС по товарам (работам, услугам), в том числе ОС и НМА, приобретаемые с целью осуществления видов деятельности, не облагаемых НДС, учитываются в их стоимости.

24.7. НДС уплачивается в федеральный бюджет по месту нахождения Центра, в порядке и сроки, предусмотренные ст. 174 НК РФ.

24.8. Учет НДС ведется на основании счет-фактур, заполненных в соответствии с установленным законодательством РФ порядком и регистрируемых в книге покупок и продаж. Книга продаж и Книга покупок ведутся на бумажном носителе для регистрации счетов-фактур (контрольных лент ККТ, БСО при реализации товаров, выполнении работ, оказании услуг населению).

При совершении операций по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав лицам, не являющимся налогоплательщиками налога на добавленную стоимость, и налогоплательщикам, освобожденным от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой налога, в книге продаж и книге покупок регистрируются первичные учетные документы (счет-фактуры или бухгалтерские справки), содержащие суммарные (сводные) данные по операциям, совершенным в течение календарного месяца (п. 1 раздела II Постановления Правительства РФ от 26.12.2011 № 1137, пп. 1 п. 3 ст. 169 НК РФ).

24.9. На основании п. 4 ст. 149, п. 4 ст. 170 НК РФ Центром ведется отдельный учет «входного» НДС по облагаемым и не облагаемым НДС операциям. По итогам налогового периода рассчитывается пропорция, исходя из выручки от реализации облагаемых НДС товаров (работ, услуг), в общей сумме выручки от реализации. «Входной» НДС по счетам-фактурам, БСО на товары, работы, услуги, которые приобретены для использования как для облагаемых,

так и не облагаемых НДС операций, регистрируются в книге покупок на сумму налога, рассчитанную в соответствии с указанной пропорцией. По товарам (работам услугам), используемым только в облагаемой НДС деятельности, налог принимается к вычету в полном размере (в соответствии со ст. 172 НК РФ). По товарам (работам, услугам), используемым в не облагаемой НДС деятельности, «входной НДС» к вычету не принимается, а учитывается в их стоимости (в соответствии с п. 4 ст. 170 НК РФ).

Образец «Регистра раздельного учета облагаемых и не облагаемых НДС операций» приведен в Приложении №2 к учетной политике.

24.10. Ответственные лица за подписание счетов-фактур:

- генеральный директор;
- заместитель генерального директора;
- главный бухгалтер;
- заместитель главного бухгалтера;
- уполномоченные лица, действующие на основании доверенности.

24.11. Книга покупок и книга продаж ведутся методом сплошной регистрации выписанных и принятых к учету счет-фактур и других первичных документов, перечисленных в п.23.8 ученой политики. В книге продаж счета-фактуры нумеруются в порядке возрастания номеров, начиная с начала календарного года. Счетам-фактурам, выставленным в связи с получением авансов, присваиваются номера в общем хронологическом порядке. Корректировочным счетам-фактурам номера присваиваются в общем хронологическом порядке с добавлением после номера символа «К».

На авансы, полученные от физических лиц за товары (работы, услуги), облагаемые НДС, оформляется сводный первичный документ (счет-фактура или бухгалтерская справка) за месяц. Данная бухгалтерская справка регистрируется в книге продаж. На дату отгрузки товара (оказания услуг, выполнения работ) физическим лицам в счет аванса сводная бухгалтерская справка регистрируется в книге покупок.

25. Порядок уплаты транспортного налога

25.1. Налогооблагаемая база формируется исходя из наличия всех транспортных средств, закрепленных за Центром на праве оперативного управления, в соответствии с главой 28 НК РФ и Законом г. Москвы от 09.07.2008 № 33 «О транспортном налоге».

25.2. Уплата транспортного налога и авансовых платежей по налогу производится налогоплательщиками в бюджет по месту нахождения транспортных средств Центра и обособленного подразделения (ст. 83, 363 НК РФ).

26. Порядок уплаты налога на имущество организаций

26.1. Налогооблагаемая база по налогу на имущество, закрепленное за Центром на праве оперативного управления, формируется согласно ст.ст. 374, 375 НК РФ.

26.2. Ставки налога на имущество по недвижимому имуществу регламентируются ст. 380 НК РФ и законодательством субъекта РФ

26.3. По недвижимому имуществу авансовые платежи и налог на имущество уплачиваются по местонахождению объектов недвижимого имущества (ст. 385 НК РФ) в порядке и сроки, установленные ст. 383 НК РФ.

27. Порядок уплаты налога на землю

27.1. Налогооблагаемая база по налогу на землю, закрепленную за Центром на праве постоянного (бессрочного) пользования, формируется согласно ст.ст. 389-391 НК РФ.

27.2. Налоговая ставка применяется в соответствии с Законом г. Москвы от 24.11.2004 № 74 «О земельном налоге».

27.3. Уплачивать налог и авансовые платежи по земельному налогу в местный бюджет по месту нахождения Центра и его структурных подразделений в порядке и сроки, предусмотренные ст. 396 НК РФ.

28. Учет грантов

28.1. Если в соответствии с договорами о выделении грантов, заключаемыми грантодателями с грантополучателями – физическими лицами, средства грантов по соглашению между грантополучателем и Центром зачисляются на лицевой счет Центра, указанные средства следует отражать как средства во временном распоряжении, в связи с тем, что средства грантов, полученных физическими лицами, средствами Центра не являются.

28.2. Расходования средств гранта производится по письменному поручению грантополучателя. Отражается следующими бухгалтерскими записями.

№ п/п	Описание операции	Дебет	Кредит	Первичный документ
1	Отражения поступление средств гранта на лицевой счет	3 201 11 000 17 510	3 304 01 000	Выписка
2	Отражение расходов по грантам (по поручению грантополучателя)	3 304 01 000	3 201 11 000 18 610	Поручение, выписка
3	Отражение выдачи наличных средств из кассы	3 304 01 000	3 201 34 000 18 610	Поручение, РКО

28.3. Компенсация затрат Центра (накладные расходы) отражаются как средства во временном распоряжении (КФО 3) с последующим переводом на приносящую доход деятельность (КФО 2).

№ п/п	Описание операции	Дебет	Кредит	Первичный документ
1	Удержание компенсации	3 304 01 830	3 304 06 730	Бухгалтерская справка
2	Перевод средств с оформлением	3 304 06 830	3 201 11 610	Уведомление

	уведомления о переводе с 510 КОСГУ на 130	2 201 11 510 17 130	2 304 06 730	
3	Получен доход	2 304 06 830	2 205 31 660	Бухгалтерская справка
4	Начислен доход	2 205 31 560	2 401 10 130	Бухгалтерская справка

28.4. Согласно пп. 2 п. 3 ст. 422 НК РФ в базу для начисления страховых взносов не включаются в части страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством - любые вознаграждения, выплачиваемые физическим лицам по договорам гражданско-правового характера. Выплаты, производимые за счет средств гранта в пользу физического лица, признаются объектом обложения страховыми взносами на пенсионное страхование и ФФОМС.

28.5. Поставка нефинансовых активов по договорам с юридическими лицами, по поручению грантополучателя, отображаются на забалансовом счете 02.2 (МЗ, принятые на ответственное хранение) и списываются со счета в момент передачи нефинансового актива со склада грантополучателю на основании требование-накладной (ф. 0504204), если договором предусмотрено поставка на склад юридического лица.

29. Доходы будущих периодов.

29.1. Доходы от безвозмездных поступлений денежных средств (включая субсидии и гранты) или доходы от безвозмездно полученных иных активов, предоставленных на условиях при передаче актива, в бухгалтерском учете признаются в составе доходов будущих периодов от безвозмездных поступлений в момент возникновения права на их получение. В составе доходов текущего отчетного периода от безвозмездных поступлений признаются по мере реализации условий при передаче активов в части, относящейся к отчетному периоду (п. 40 ФСБУ «Доходы»).

29.2. Доходы от реализации за весь срок действия долгосрочного договора оказания услуг, выполнения работ (кроме НИР и НИОКР) признаются в составе доходов будущих периодов по факту подписания такого договора, но не позднее месяца, следующего за месяцем, в котором он заключен при условии определения в договоре общего объема работ (услуг).

Признание доходов в составе доходов от реализации текущего периода в случае неравномерного оказания услуг (образовательных, медицинских), выполнения работ осуществляется в момент подписания промежуточных актов оказанных услуг, выполненных работ. (ФСБУ «Долгосрочные договоры»).

Доходы по договорам со сроком действия меньше года, но выполнение которых приходится на разные отчетные периоды, признавать в доходах текущего отчетного периода и следующего за отчетным периодом по мере оказания услуг (выполнения работ) в соответствии с определениями ФСБУ «Доходы».