

МИНИСТЕРСТВО ЗДРАВООХРАНЕНИЯ  
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНОЕ МЕДИКО-БИОЛОГИЧЕСКОЕ АГЕНТСТВО

ЦЕНТР ГИГИЕНЫ И ЭПИДЕМИОЛОГИИ №153

---

**П Р И К А З**

«25» декабря 2017 г.

№ 73 о.д.

г. Нижний Новгород

Об изменениях в учетной политике  
ФГБУЗ ЦГиЭ № 153 ФМБА России.

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить изменения в приказ от 25.11.2015 № 80 о.д. «Об учетной политике» в п.1 с 01 января 2018 года.
2. Главному бухгалтеру Матвеевой О.В.:
  - 2.1. провести замену приложения № 1 «Учетная политика ФГБУЗ ЦГиЭ № 153 ФМБА России для целей бухгалтерского учета» к приказу от 25.11.2015 № 80 о.д. на приложение к Приказу от 25.12.2017 № 73 о.д.
  - 2.2. ознакомить с изменениями к учетной политике всех работников учреждения, имеющих отношение к учетному процессу.
3. Контроль за исполнением приказа возложить на главного бухгалтера Матвееву О.В.

Главный врач



И.Д.Ракова

С приказом ознакомлены



О.В.Матвеева

Отп. 2 экз.  
1-в дело  
2-в бухг.

## УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

1. Общие положения.....	3
2. Организация ведения бухгалтерского учета.....	3
3. Рабочий план счетов .....	4
4. Методы оценки отдельных видов имущества и обязательств .....	6
4.1 Основные средства .....	6
4.1.1 <i>Определение оценочной стоимости</i> .....	6
4.1.2 <i>Определение текущей восстановительной стоимости</i> .....	6
4.1.3 <i>Учет драгоценных материалов в составе объектов основных средств</i> .....	6
4.1.4 <i>Определение срока полезного использования</i> .....	7
4.1.5 <i>Структура инвентарного номера</i> .....	8
4.1.6 <i>Обозначение инвентарного номера</i> .....	8
4.1.7 <i>Оформление инвентарных карточек</i> .....	9
4.1.8 <i>Выбытие объектов основных средств</i> .....	9
4.1.9 <i>Особенности учета некоторых объектов основных средств</i> .....	9
4.2 Нематериальные активы .....	9
4.2.1 <i>Учёт НМА, полученных лицензиатом в пользование</i> .....	9
4.3 Материальные запасы .....	10
4.3.1 <i>Поступление материальных запасов</i> .....	10
4.3.2 <i>Получение материальных запасов по доверенности</i> .....	10
4.3.3 <i>Единицы учета материальных запасов</i> .....	10
4.3.4 <i>Определение фактической стоимости материальных запасов</i> .....	11
4.3.5 <i>Выбытие материальных запасов</i> .....	11
4.3.6 <i>Особенности учета некоторых материальных запасов</i> .....	12
4.4 Затраты учреждения .....	12
4.4.1 <i>Группировка затрат</i> .....	12
4.4.2 <i>Распределение накладных и общехозяйственных расходов</i> .....	13
4.5 Учет средств на лицевых счетах .....	14
4.6 Учет средств в кассе.....	14
4.7 Расчеты с дебиторами по доходам.....	14
4.8 Расчеты с подотчетными лицами.....	14
4.9 Расчеты по ущербу и иным доходам .....	14
4.10 Расчеты по НДС.....	15
4.11 Расчеты с прочими дебиторами .....	15
4.12 Расчеты с учредителем.....	15
4.13 Расчеты по платежам в бюджеты.....	16
4.14 Расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда.....	16

4.15	Расчеты с прочими кредиторами .....	16
4.16	Финансовый результат.....	16
4.17	Учет на счетах санкционирования.....	18
4.18	Имущество и обязательства на забалансовых счетах .....	19
01	<i>«Имущество, полученное в пользование»</i> .....	19
02	<i>«Материальные ценности, принятые на хранение»</i> .....	20
03	<i>«Бланки строгой отчетности»</i> .....	20
04	<i>«Задолженность неплатежеспособных дебиторов»</i> .....	20
09	<i>«Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных»</i> .....	22
21	<i>«Основные средства стоимостью до 3000 рублей включительно в эксплуатации»</i> .....	23
27	<i>«Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)»</i> .....	23
<b>5.</b>	<b>Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств .....</b>	<b>23</b>
5.1	<i>Состав инвентаризационной комиссии</i> .....	23
5.2	<i>Объекты инвентаризации</i> .....	24
5.3	<i>Сроки и периодичность инвентаризации</i> .....	24
5.4	<i>Способы проведения инвентаризации</i> .....	24
5.5	<i>Оформление результатов инвентаризации</i> .....	24
<b>6.</b>	<b>Порядок отражения событий после отчетной даты .....</b>	<b>25</b>
6.1	<i>События после отчетной даты</i> .....	25
6.2	<i>Отражение событий после отчетной даты в бухгалтерском учете и раскрытие информации о них в бухгалтерской (финансовой) отчетности</i> .....	26
<b>7.</b>	<b>Первичные (сводные) учетные документы и бухгалтерские регистры .....</b>	<b>27</b>
7.1	<i>Применение унифицированных форм первичных учетных документов</i> .....	27
7.2	<i>Применение неунифицированных форм первичных учетных документов</i> .....	28
7.3	<i>График документооборота</i> .....	28
7.4	<i>периодичность составления регистров бухгалтерского учета на бумажных носителях</i> .....	28
7.4	<i>Порядок перевода первичных учетных документов на русский язык</i> .....	28
<b>8.</b>	<b>Порядок организации и обеспечения внутреннего финансового контроля .....</b>	<b>28</b>
<b>9.</b>	<b>Порядок применения и внесения изменений в учетную политику .....</b>	<b>29</b>

## 1. Общие положения

Настоящая учетная политика самостоятельно сформирована ФГБУЗ ЦГиЭ №153 ФМБА России (далее Учреждение) исходя из особенностей его деятельности, структуры и выполняемых полномочий. Она представляет собой совокупность таких способов ведения бухгалтерского учета, которые:

- выбраны из нескольких допускаемых законодательством способов ведения бухгалтерского учета в отношении конкретного объекта бухгалтерского учета;
- самостоятельно разработаны учреждением, поскольку необходимый способ ведения бухгалтерского учета в отношении конкретного объекта бухгалтерского учета не установлен законодательством.

Учётная политика разработана на основе следующих документов:

- Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Приказ Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (далее Инструкция № 157н);
- Приказ Минфина РФ от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» (далее Инструкция № 174н);
- других законодательных и правовых актов, входящих в систему нормативного регулирования бухгалтерского учета в организациях госсектора.

Учетная политика составлена в целях:

- сбора полной и достоверной информации о наличии имущества, его использовании, о принятых обязательствах, о полученных финансовых результатах;
- формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности, необходимой внутренним и внешним пользователям (в том числе для осуществления ими полномочий по внутреннему и внешнему финансовому контролю).

## 2. Организация ведения бухгалтерского учета

Ведение бухгалтерского учета и составление на его основе бухгалтерской отчетности по договору (соглашению) другому учреждению, организации (централизованной бухгалтерии) Учреждение не передает.

Ведение бухгалтерского учета в Учреждении осуществляет бухгалтерская служба (бухгалтерия). Обособленные подразделения (филиалы), которые наделены правом самостоятельного ведения бухгалтерского учета, имеют отдельные лицевые счета, открытые им в финансовых органах, и выделенный отдельный баланс, в Учреждении отсутствуют.

Бухгалтерию возглавляет главный бухгалтер, который назначается на должность руководителем Учреждения.

Штатная численность бухгалтерии Учреждения определяется штатным расписанием. Деятельность работников бухгалтерии регламентируется их должностными инструкциями.

Работники бухгалтерской службы несут ответственность за состояние вверенного им участка бухгалтерского учета и за достоверность контролируемых ими показателей бухгалтерской отчетности.

Требования главного бухгалтера по представлению в бухгалтерию необходимых документов и сведений обязательны для всех работников Учреждения.

Список должностных лиц, на которых возложена материальная ответственность, и виды материальной ответственности определяются должностными инструкциями работников, отдельными приказами руководителя, условиями договоров о полной индивидуальной материальной ответственности или о бригадной материальной ответственности, Постановлением Минтруда РФ от 31.12.2002 № 85 «Об утверждении перечней должностей и работ, замещаемых или выполняемых работниками, с которыми работодатель может заключать письменные договоры о полной индивидуальной или коллективной (бригадной) материальной ответственности, а также типовых форм договоров о полной материальной ответственности», иными нормативно-правовыми актами. Договоры о полной индивидуальной материальной ответственности или о коллективной (бригадной) материальной ответственности заключаются со всеми материально-ответственными лицами в соответствии с действующим законодательством. Договоры о материальной ответственности регистрируются в хронологическом порядке в Книге регистрации договоров о полной индивидуальной материальной ответственности. Хранятся в бухгалтерии, в сейфе.

При ведении бухгалтерского учета применяются локальные акты учреждения, утверждённые отдельными приказами руководителя:

- эксплуатационные нормы расхода топлива на транспортные средства;
- лимит остатка наличных денежных средств в кассе.

### 3. Рабочий план счетов

Рабочий план счетов сформирован Учреждением учетом своего права в порядке, предусмотренном Инструкцией № 157н, вводить дополнительные забалансовые счета и (или) аналитические коды синтетических счетов Единого плана счетов. На основе:

- Единого плана счетов и Инструкции № 157н по его применению;
- Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции № 174н по его применению;

Номер счета Рабочего плана счетов состоит из 26-ти разрядов, где отражаются:

Разряд	Содержание кодируемой информации
1-17	- аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий, где: <ul style="list-style-type: none"><li>- 1-4 разряды - аналитический код вида функции, услуги (работы) учреждения, соответствующий коду раздела, подраздела классификации расходов бюджетов;</li><li>- 5-14 разряды - нули;</li><li>- 15-17 разряды - аналитический код вида поступлений или аналитический код вида выбытий, соответствующий коду бюджетной классификации (группа подвида доходов бюджетов, код вида расходов, группа вида источников финансирования дефицитов бюджетов);</li></ul>
18	- код вида финансового обеспечения (деятельности): <ul style="list-style-type: none"><li>- 1 - деятельность, осуществляемая за счет средств соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации (бюджетная деятельность);</li><li>- 2 - приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения);</li><li>- 3 - средства во временном распоряжении;</li><li>- 4 - субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания;</li></ul>

Разряд	Содержание кодируемой информации
	<ul style="list-style-type: none"> <li>- 5 - субсидии на иные цели;</li> <li>- 6 - субсидии на цели осуществления капитальных вложений;</li> <li>- 7 - средства по обязательному медицинскому страхованию;</li> </ul>
19-23	<ul style="list-style-type: none"> <li>- код счета, где: <ul style="list-style-type: none"> <li>- 19-21 разряд - код синтетического счета Плана счетов бухгалтерского (бюджетного) учета;</li> <li>- 22-23 - код аналитического счета Плана счетов бухгалтерского (бюджетного) учета;</li> </ul> </li> </ul>
24-26	<ul style="list-style-type: none"> <li>- аналитический код вида поступлений, выбытий объекта учета: <ul style="list-style-type: none"> <li>- код классификации операций сектора государственного управления (КОСГУ) – бюджетные учреждения;</li> </ul> </li> </ul>

В номерах некоторых счетов Рабочего плана счетов разряды с 15-го по 17-ый сформированы в особом порядке. А именно:

Порядок формирования 15-17 разрядов	Коды счетов бухгалтерского учета
в 15 - 17 разрядах отражаются нули	<ul style="list-style-type: none"> <li>- счета 0 201 00 «Денежные средства учреждения»;</li> <li>- счет 2 210 05 «Расчеты с прочими дебиторами»;</li> <li>- счет 0 401 30 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов».</li> </ul>

На счетах Рабочего плана счетов факты хозяйственной жизни отражаются в учете по системе двойной записи - на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета, включенных в Рабочий план счетов. При этом используются корреспонденции счетов бухгалтерского учета (бухгалтерские записи, проводки), утвержденные Инструкцией № 174н. А также корреспонденции, доведенные в письмах, методических указаниях, методических рекомендациях и других аналогичных документах Минфином России, Казначейством России, финансовым органом (на счете которого Учреждению открыты лицевые счета), органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя. Если в перечисленных выше документах отсутствуют корреспонденции в отношении факта хозяйственной жизни, свершившегося в соответствии с законодательством Российской Федерации, Учреждение определяет их по согласованию с финансовым органом (на счете которого ему открыты лицевые счета) и (или) органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя.

Номер забалансового счета Рабочего плана счетов состоит из 4 разрядов:

- 1 разряд – код вида деятельности (финансового обеспечения) (1, 2, 3, 4, 5, 6, 7 соответственно);
- 2 разряд – разделительный символ «.»;
- 3-4 разряд – номер забалансового счета;

На забалансовых счетах Рабочего плана счетов факты хозяйственной жизни отражаются по простой системе - только по дебету или только по кредиту одного из забалансовых счетов, включенных в Рабочий план счетов, за исключением внутренних оборотов (операций по внутреннему перемещению).

Рабочий план счетов, содержащий применяемые Учреждением счета бухгалтерского учета для ведения синтетического и аналитического учета приведен в Приложении №1 к настоящей Учетной политике.

#### 4. Методы оценки отдельных видов имущества и обязательств

##### 4.1 Основные средства

###### 4.1.1 *Определение оценочной стоимости*

При принятии к учету объектов основных средств по их оценочной стоимости, размер такой стоимости подтверждается письменно - решением комиссии по поступлению и выбытию активов с приложением:

- для недвижимого имущества - экспертного заключения организации-оценщика (оценщика);
- для движимого имущества:
  - o данных о ценах на имущество от организации-изготовителя и (или) организаций-продавцов,
  - o органов государственной статистики,
  - o публикаций об уровне цен в СМИ и специальной литературе
  - o экспертного заключения организации-оценщика (оценщика) (в том числе экспертов, привлеченных на добровольных началах к работе в комиссии по поступлению и выбытию активов),
  - o данных о стоимости отдельных (аналогичных) объектов нефинансовых активов.

Положение о комиссии по поступлению и выбытию нефинансовых активов определено в Приложении №2 к настоящей Учетной политике.

###### 4.1.2 *Определение текущей восстановительной стоимости*

Порядок определения текущей восстановительной стоимости материальных ценностей Инструкцией № 157н не определен. Поэтому при определении текущей восстановительной стоимости учреждение использует методы, аналогичные методам определения текущей оценочной стоимости, содержащимся в Инструкции № 157н (Письмо Минфина России от 23.12.2016 № 02-07-10/77576).

###### 4.1.3 *Учет драгоценных материалов в составе объектов основных средств*

При принятии к учету объектов основных средств, в составе которых есть драгоценные материалы (металлы, камни), эти драгоценности описываются по наименованиям и массе (без расчета их стоимости):

- на основании сведений, указанных в технической документации (паспорт, формуляр, этикетка, руководство по эксплуатации, справочник и пр.);
- по данным из предприятий-разработчиков или изготовителей - при отсутствии сведений в технической документации (импортное оборудование, устаревшее отечественное оборудование и т.п.);
- по решению комиссии по поступлению и выбытию активов, вынесенному на основе аналогов, расчетов – при отсутствии сведений в технической документации и данных из предприятий-разработчиков или изготовителей.

Сведения о драгметаллах и драгоценных камнях вносятся при поступлении объекта основных средств в следующие первичные документы и регистры:

- Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) – графы 7-11 раздела 2 «Краткая индивидуальная характеристика объекта(ов)»;
- Инвентарная карточка учета объекта нефинансовых активов (ф. 0504031) – графы 7-11 раздела 5 «Краткая индивидуальная характеристика объекта»;
- Инвентарная карточка группового учета нефинансовых активов (ф. 0504032) – отметка в разделе 4 «Дополнительные сведения об объектах».

Если определить точную массу драгоценных материалов невозможно, то в первичных учетных документах делается запись: «В объекте основных средств могут находиться драгоценные металлы (драгоценные камни), содержание которых будет определено после его утилизации и списания». По результатам утилизации (аффинажа) содержание драгоценных материалов в объекте основных средств уточняется и либо дописывается, либо исправляется во всех первичных учетных документах и регистрах (со ссылкой на акт утилизации).

#### 4.1.4 Определение срока полезного использования

Срок полезного использования объектов основных средств определяется следующим образом:

- по объектам основных средств, включенным в I-IX амортизационные группы – срок полезного использования определяется по наибольшему сроку, установленному для указанных амортизационных групп Постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы»;
- по объектам основных средств, включенным в X амортизационную группу - срок полезного использования, рассчитывается исходя из единых норм амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР, утвержденных постановлением Советом Министров СССР от 22 октября 1990 г. № 1072;
- по объектам основных средств, для которых в законодательстве Российской Федерации отсутствуют нормы, устанавливающие сроки полезного использования имущества в целях начисления амортизации - срок полезного использования определяется исходя из рекомендаций в документах производителя, входящих в комплектацию объекта имущества;
- по объектам основных средств для которых в законодательстве Российской Федерации отсутствуют нормы, устанавливающие сроки полезного использования имущества в целях начисления амортизации, и отсутствуют рекомендации в документах производителя - срок полезного использования определяется на основании решения комиссии учреждения по поступлению и выбытию активов.

Комиссия по поступлению и выбытию активов устанавливает срок полезного использования объекта основных средств (только при отсутствии в законодательстве Российской Федерации норм, устанавливающих сроки полезного использования имущества в целях начисления амортизации, а так же при отсутствии рекомендаций в документах производителя) исходя из:

- 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;
- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта;
- гарантийного срока использования объекта;
- сроков фактической эксплуатации и ранее начисленной суммы амортизации - для объектов, безвозмездно полученных от учреждений, государственных и муниципальных организаций.

Решение комиссии по поступлению и выбытию активов об установлении срока полезного использования активов оформляется протоколом в произвольной форме, и отражается в



первичных документах по поступлению объектов основных средств (акт приема-передачи, приходный ордер и пр.).

При наличии у одного конструктивно-сочлененного объекта нескольких частей - основных средств, имеющих разный срок полезного использования, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект. В спорных ситуациях решение о порядке бухгалтерского учета частей одного конструктивно-сочлененного объекта основных средств как различных инвентарных объектов оформляется протоколом заседания комиссии по поступлению и выбытию активов в произвольной форме. Решение комиссии по поступлению и выбытию активов отражается в первичных документах по поступлению объектов основных средств (акт приема-передачи, приходный ордер и пр.).

#### *4.1.5 Структура инвентарного номера*

Каждому инвентарному объекту в установленных инструкцией по бухгалтерскому учету случаях присваивается уникальный инвентарный порядковый номер независимо от того, находится ли он в эксплуатации, запасе или на консервации. Принцип нумерации инвентарных объектов следующий:

– порядковая нумерация инвентарных объектов сквозная по всем счетам бухгалтерского учета (инвентарный номер не имеет каких-либо особенностей в своей структуре).

#### *4.1.6 Обозначение инвентарного номера*

Присвоенный объекту инвентарный номер обозначается на инвентарном объекте материально ответственным лицом в присутствии уполномоченного члена комиссии по поступлению и выбытию активов в соответствии с правилами нанесения инвентарных номеров на инвентарные объекты:

- на объект основных средств с указанным заводским номером (машины и оборудование, производственный и хозяйственный инвентарь и пр.) инвентарный номер наносится рядом с заводским, поскольку при любой идентификации объекта (в случаях инвентаризации, внутреннего перемещения, разбора, демонтажа, утилизации, ремонта), как правило, требуется указывать оба номера - инвентарный и заводской;
- на мебель с дверцами (шкафы, тумбы и пр.) инвентарный номер наносится слева внутри объекта (на левой боковой панели или на левой дверце), поскольку внутри мебель реже подвергается влажной обработке моющими средствами, а так же потому, что при любой перестановке мебели доступ к инвентарному номеру будет обеспечен. Кроме того, такая нумерация не испортит эстетичный вид мебели и помещения в целом.
- на мебель без дверей (шкафы, письменные и рабочие столы, пристолья, тумбы и пр.) инвентарный номер наносится на внутреннюю часть левой ножки (опоры) или внутреннюю часть левой боковой панели;
- на стулья (кресла, табуреты) инвентарный номер наносится снизу на сиденье или на внутреннюю часть левой ножки (опоры);

В месте, выбранном на инвентарном объекте в соответствии с указанными выше правилами, инвентарные номера наносятся путем нанесения на инвентарный объект инвентарного номера, изготовленного с помощью принтера маркировочного в комплекте с самоклеящейся лентой.

В случае если объект основного средства является сложным, на каждом составляющем элементе обозначается инвентарный номер, присвоенный сложному объекту (комплексу конструктивно-сочлененных предметов). Номер обозначается тем же способом и по тем же правилам, что и на сложном объекте.

Комиссия по поступлению и выбытию активов вправе утвердить перечень наименований объектов основных средств, на которые инвентарные номера не наносятся. К примеру, в случаях невозможности обозначения инвентарного номера из-за малых габаритов, особенностей эксплуатации, нецелесообразности нанесения номера на крупные объекты и пр. (объекты недвижимого имущества, транспортные средства, высокоточное измерительное оборудование и пр.) Инвентарный номер в таких случаях используется только для целей бухгалтерского учета.

#### *4.1.7 Оформление инвентарных карточек*

На каждый объект основных средств открывается инвентарная карточка. На группу объектов основных средств (в части библиотечных фондов, производственного и хозяйственного инвентаря) открывается карточка группового учета.

Оформление инвентарных карточек и ведение инвентарной картотеки осуществляется в базе данных автоматизированной системы бухгалтерского учета с указанием всех операций над инвентарным объектом в хронологическом порядке. В обязательном порядке инвентарные карточки формируются на бумажном носителе при поступлении инвентарного объекта, а также по требованию контролирующих органов, суда и прокуратуры. Инвентарные карточки автоматически регистрируются в Описи инвентарных карточек по учету нефинансовых активов (ф. 0504033), экземпляр которой ежегодно формируется на бумажном носителе.

В Инвентарных карточках учета нефинансовых активов (ф. 0504031) на оборотной стороне в разделе 4 «Сведения о внутреннем перемещении объекта и проведении ремонта» проставляются отметки о ремонтах (включая замену элементов в сложном объекте, гарантийные ремонты и пр.) даже если в результате стоимость объекта не менялась. После проставления отметок о ремонте такие инвентарные карточки распечатывать не требуется.

#### *4.1.8 Выбытие объектов основных средств*

Решение о выбытии недвижимого и особо ценного движимого имущества принимает постоянно действующая комиссия по списанию основных средств в порядке, предусмотренном положением о списании имущества, находящегося в муниципальной (государственной) собственности, которое утверждено собственником имущества и (или) учредителем.

Решение о выбытии иного движимого имущества принимает комиссия по поступлению и выбытию активов в порядке, предусмотренном Положением о комиссии по поступлению и выбытию активов, которое утверждено главным врачом Учреждения.

#### *4.1.9 Особенности учета некоторых объектов основных средств*

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

При приобретении компьютерной техники с предустановленным программным обеспечением, стоимость программного обеспечения входит в фактическую стоимость компьютерной техники.

## 4.2 Нематериальные активы

### *4.2.1 Учёт НМА, полученных лицензиатом в пользование*

Нематериальные активы, полученные в пользование учреждением (лицензиатом) учитываются на забалансовом счете 01.32 «Имущество, полученное в пользование» по стоимости, определяемой исходя из размера вознаграждения, установленного в договоре. При этом платежи учреждения (лицензиата) за предоставленное ему право использования результатов интеллектуальной деятельности (средств индивидуализации), производимые в виде периодических платежей (единовременного фиксированного платежа) согласно условиям договора, относятся на финансовый результат в составе расходов будущих периодов.

## 4.3 Материальные запасы

### 4.3.1 Поступление материальных запасов

Материальные запасы поступают в Учреждение следующим образом:

- на материальный склад (все материальные запасы за исключением химических реактивов и бактериологических препаратов);
- на склад лабораторий (химические реактивы и бактериологические препараты).

Если товары поступили на материальный склад, отметку о получении материальных запасов в товаросопроводительных документах проставляет главный врач, завхоз. Если товары поступили в лаборатории, отметку о получении материальных запасов в товаросопроводительных документах проставляет заведующий лабораторией.

Аналитический учет материальных запасов ведется по их видам, наименованиям и количеству в разрезе материально- ответственных лиц.

### 4.3.2 Получение материальных запасов по доверенности

Доверенности выдаются сотрудникам учреждения в соответствии с Перечнем должностей работников, имеющих право на получение доверенностей (Приложение №3 к настоящей Учетной политике).

Получение материальных запасов у поставщика осуществляют материально-ответственные лица, на основании выданных им доверенностей (ф. М-2, ф. М-2а), надлежащим образом заполненных и зарегистрированных в Журнале учета выданных доверенностей.

Учреждение выдает доверенности на срок не более чем один календарный месяц По истечении установленного срока лицо, которому Учреждение доверило получение материальных запасов у поставщика, обязано получить материальные запасы, доставить их в Учреждение, передать их на склад или непосредственно в эксплуатацию и предоставить в бухгалтерию товаросопроводительную документацию с подписью получившего в учреждении товары материально-ответственного лица. Если товары у поставщика не получены – вернуть доверенность.

В том случае, когда поставщик производит доставку товаров до Учреждения, выдача доверенностей не осуществляется, если иное не предусмотрено условиями договора (контракта) или деловым документооборотом с конкретным поставщиком.

### 4.3.3 Единицы учета материальных запасов

В зависимости от характера материальных запасов, порядка их приобретения и использования единицей материальных запасов может быть номенклатурный номер, партия, однородная группа и т.п. (п. 101 Инструкции № 157н). Единица бухгалтерского учета материальных запасов выбирается Учреждением следующим образом:

Вид материальных запасов	Схема учета	Единицы измерения
Бактериологические препараты и химические реактивы	количественно-суммовой учет	предметно-количественный учет у материально ответственных
горюче-смазочные материалы	количественно-суммовой учет	каждое отдельное наименование в литрах
мягкий	количественно-суммовой	отдельные наименования в штуках

инвентарь	учет	
прочие материальные запасы	количественно-суммовой учет	на основании данных об измерении, указанных в товаросопроводительных документах (штуки, упаковки, килограммы, литры, пары, метры, банки, коробки и пр.)

#### 4.3.4 Определение фактической стоимости материальных запасов

Фактическая стоимость приобретённых за плату материальных запасов определяется с учетом расходов, связанных с их приобретением. При наличии в сопроводительном документе поставщика нескольких наименований материальных запасов, расходы по их приобретению (доставка, консультационные или посреднические услуги и пр.) распределяются пропорционально стоимости каждого наименования материального запаса в их общей стоимости. Расчет пропорции выполняется бухгалтером при принятии к учету материальных запасов и обозначается шариковой ручкой на оборотной стороне сопроводительного документа (товарная накладная и пр.).

Фактическая стоимость материальных запасов, остающихся у Учреждения в результате разборки, утилизации (ликвидации), основных средств или иного имущества (в том числе ветоши), определяется исходя из их текущей оценочной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету, а также сумм, уплачиваемых Учреждением за доставку материальных запасов и приведение их в состояние, пригодное для использования. Решение об определении оценочной стоимости принимает комиссия по поступлению и выбытию активов. Решение комиссии оформляется протоколом в произвольной форме.

#### 4.3.5 Выбытие материальных запасов

Материальные запасы, используемые в деятельности Учреждения, делятся на три категории:

Категория	Какие материальные запасы входят в категорию	В какой момент материальные запасы списываются с баланса
Предметы однократного применения (расходные материалы)	ГСМ, бактериологические препараты и химические реактивы, чистящие и моющие средства, канцелярские принадлежности	списываются с бухгалтерского учета в момент их выдачи в эксплуатацию
Предметы продолжительного пользования	посуда, мягкий инвентарь	учитываются в разрезе материально-ответственных лиц (мест эксплуатации) в течение всего периода их использования и списываются после завершения эксплуатации на основании соответствующих актов
Предметы, являющиеся запасными частями для объектов основных средств	узлы и детали транспортных средств, комплектующие к вычислительной технике, сантехника и пр.	выдаются материально-ответственному лицу и учитываются у него до момента установки (замены вышедшей из строя запчасти), оформленной актом с указанием сведений об объекте, на который установлены запчасти, и причин замены (отметки о ремонтах проставляется в инвентарных карточках)

Выбытие (отпуск) всех материальных запасов осуществляется по средней фактической стоимости.

Нормы расхода ГСМ разрабатываются учреждением самостоятельно на основе Методических рекомендаций «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте», введенных в действие Распоряжением минтранса России от 14.03.2008 № АМ-23-р. Данные нормы утверждаются отдельным приказом главного врача учреждения. Период

применения зимней надбавки к нормам расхода ГСМ и ее величина устанавливаются приказом главного врача учреждения. Списание за затраты расходов по ГСМ осуществляется по фактическому расходу на основании путевых листов, но не выше норм, установленных приказом главного врача.

#### 4.3.6 Особенности учета некоторых материальных запасов

Моторное масло, тормозная жидкость, тосол (антифриз, стеклоомывающая жидкость) учитываются в составе горюче-смазочных материалов (ГСМ).

Материальные запасы (материалы, комплектующие, запасные части, ветошь, макулатура, металлолом и пр.), остающиеся в распоряжении учреждения после ремонтных работ, демонтажа, разукрепления объектов нефинансовых активов, отражаются на балансе, а не на забалансовых счетах (Письмо Минфина России от 09.11.2016 № 02-06-10/65577).

### 4.4 Затраты учреждения

#### 4.4.1 Группировка затрат

Учет затрат осуществляется в разрезе групп:

- прямые затраты - непосредственно относятся на себестоимость изготовления единицы готовой продукции, выполнения работы, оказания услуги – подлежат учету на счете 109.61;
- накладные (косвенные) расходы - дополнительные затраты к прямым затратам на производство, которые относятся сразу к нескольким видам товаров, работ, услуг и без распределения их нельзя прямо отнести к конкретному виду продукции, работ, услуг – подлежат учету на счете 109.71;
- общехозяйственные расходы - административно-управленческие расходы; содержание общехозяйственного персонала, не связанного с производственным процессом – подлежат учету на счете 109.81;
- издержки обращения - сумма затрат, произведенных учреждением в результате реализации товаров, работ, услуг, в том числе в процессе их продвижения – подлежат учету на счете 109.91.

К прямым затратам относятся:

- заработная плата сотрудников, непосредственно занятых в производстве продукции, оказании услуг, выполнении работ;
- начисления на заработную плату сотрудников, непосредственно занятых в производстве продукции, оказании услуг, выполнении работ;
- материальные расходы ( в т.ч. сырье для производства продукции, оказания услуг, выполнения работ);
- переданные в эксплуатацию объекты основных средств, стоимостью до 10 000 рублей включительно, использованные при оказании услуги (выполнении работы);
- сумма амортизации основных средств непосредственно занятых в оказании конкретной услуги (выполнении конкретной работы);

К накладным (косвенным) затратам относятся:

- амортизация и затраты на содержание и эксплуатацию основных средств, которые задействованы в производстве продукции, оказании услуг (работ);
- расходы по оплате информационных, нотариальных, аудиторских и консультационных услуг;
- расходы по служебным командировкам;
- расходы на содержание имущества;

- расходы на оплату услуг связи;
- расходы на оплату транспортных услуг;
- расходы на коммунальные услуги;
- другие аналогичные по назначению расходы.

К общехозяйственным расходам относятся:

- административно-управленческие расходы;
- расходы на содержание общехозяйственного персонала, не связанного производственным процессом;
- амортизационные отчисления и расходы на ремонт основных средств управленческого и общехозяйственного назначения;
- на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работников учреждения, не принимающих непосредственного участия при оказании услуги (выполнении работы), - административно-управленческого, административно-хозяйственного и прочего обслуживающего персонала;
- прочие затраты на общехозяйственные нужды.

Не зависимо от источника финансового обеспечения (вида деятельности) в расчете себестоимости не участвуют следующие расходы:

- выплата пособий (социальных, по временной нетрудоспособности, по уходу за детьми и пр.);
- выплата материальной помощи (за исключением материальной помощи работникам Учреждения к отпуску);
- расходы на услуги сотовой связи;
- расходы на подготовку и переподготовку кадров;
- расходы на урегулирование споров в судебных органах;
- налоговые платежи (налог на имущество, транспортный налог);
- административные штрафы, пени;
- иные аналогичные по содержанию расходы.

Расходы из указанного выше перечня отражаются по дебету счета 0 401 20 000 «Расходы текущего финансового года».

#### 4.4.2 *Распределение накладных и общехозяйственных расходов*

Периодичность распределения накладных и общехозяйственных расходов на себестоимость устанавливается ежеквартально.

Распределение накладных (косвенных) расходов производится пропорционально прямым затратам по оплате труда.

Общехозяйственные расходы учреждения, произведенные за отчетный период распределяются на себестоимость реализованной готовой продукции, оказанных работ, услуг, а в части не распределяемых расходов - на увеличение расходов текущего финансового года (учреждение применяет метод полной себестоимости).

#### 4.5 Учет средств на лицевых счетах

Привлечение средств, полученных учреждением по одному виду финансового обеспечения (деятельности) в пределах остатка на лицевом счете на исполнение обязательства, принятого учреждением по другому виду финансового обеспечения (деятельности), допускается

на одном лицевом счете между средствами приносящей доход деятельности «2» и средствами, полученными на выполнение государственного (муниципального) задания «4».

#### 4.6 Учет средств в кассе

Лимит кассы устанавливается отдельным приказом главного врача. Расчет самостоятельно производится Учреждением в соответствии с действующими нормативными правовыми актами Центрального Банка РФ, регулирующими порядок ведения кассовых операций.

Наличные денежные расчеты с населением Учреждение осуществляет с применением бланка строгой отчетности (квитанция по форме 0504510) без применения ККТ. Квитанции выписывает бухгалтер и по окончании рабочего дня оформляет приходный кассовый ордер.

В составе денежных документов учитываются знаки почтовой оплаты (марки) и маркированные конверты.

Кассовая книга ведется автоматизированным способом в базе данных автоматизированной системы ведения бухгалтерского учета.

#### 4.7 Расчеты с дебиторами по доходам

В целях раскрытия информации о раздельном учете и о результатах деятельности в Учреждении используется счет рабочего плана счетов:

- 0.205.31 «Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)»  
и забалансовый счет  
0.АП5.31 «Расчеты с плательщиками доходов от оказания платных работ, услуг (авансы полученные)».

В случае получения аванса в счет предстоящей поставки (оказания услуг, выполнения работ) в бухгалтерском учете Учреждения отражаются операции:

- при поступлении аванса на лицевой счет Учреждения – по дебету счета 0.201.11.510 «Денежные средства учреждения на лицевых счетах» и по кредиту счета 0.205.31.660 «Расчеты по доходам от оказания платных услуг(работ)» и 0.АП5.31 «Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ) (авансы полученные)»
- по факту оказания услуг Учреждением (по результатам выполненных условий договора) производится зачет - по дебету счета 0.АП5.31 «Расчеты по доходам от оказания платных услуг(работ) (авансы полученные)» .

#### 4.8 Расчеты с подотчетными лицами

Денежные средства выдаются из кассы Учреждения в соответствии с Положением о выдаче денежных средств под отчет (Приложение №4 к настоящей учетной политике) и Положением о служебных командировках (Приложение №5 к настоящей Учетной политике).

#### 4.9 Расчеты по ущербу и иным доходам

Поступления от виновных лиц в возмещение ущерба отражается следующим образом:

- поступление денежных средств в возмещение ущерба, причиненного финансовым активам, - по тому же коду вида финансового обеспечения (деятельности), по которому осуществлялся их учет финансовых активов;

- поступление денежных средств в возмещение ущерба, причиненного нефинансовым активам, отражается по коду вида деятельности «2» - приносящая доход деятельность;
- возмещение в натуральной форме ущерба, причиненного нефинансовым активам, отражается по тому же коду вида финансового обеспечения (деятельности), по которому осуществлялся их учет

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

#### 4.10 Расчеты по НДС

Расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам, услугам отражаются на счете 0 210 12 000 "Расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам, услугам".

Учет расчетов по суммам НДС по полученным предварительным оплатам в счет предстоящей реализации нефинансовых активов (работ, услуг) в рамках деятельности учреждения, облагаемой НДС, осуществляется на счете 0 210 11 000 "Расчеты по НДС по авансам полученным".

Если товары (работы, услуги) будут использоваться только в деятельности, не облагаемой НДС, то суммы входного налога включаются в фактическую стоимость приобретенных товаров (работ, услуг).

Если товары (работы, услуги) будут использоваться только в деятельности, облагаемой НДС, то суммы входного налога относятся в дебет счета 2.210.12.000 «Расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам услугам (НДС к вычету)».

Если товары (работы, услуги) будут использоваться как в облагаемой так и в не подлежащей налогообложению (освобожденной от налогообложения) деятельности, то суммы входного НДС относятся в дебет счета 0.210.12.000 «Расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам услугам (нераспределенный НДС)». Затем определенная расчетным путем доля входного НДС, подлежащая принятию к вычету, списывается в дебет счета 0.303.04.000 «Расчеты по налогу на добавленную стоимость». А оставшаяся часть нераспределённого налога подлежит включению в стоимость приобретённых нефинансовых активов или в затраты по соответствующему КОСГУ (в части приобретённых услуг и работ).

#### 4.11 Расчеты с прочими дебиторами

Расчеты с дебиторами, для которых не предусмотрены иные счета Единого плана счетов, отражаются на счете 0.210.05.000 «Расчеты с прочими дебиторами». В частности, к ним относятся:

- расчеты по залоговым платежам, в том числе:
  - o обеспечения заявки на участие в торгах (как проводимых в рамках Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ, Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ, так и в других);
  - o обеспечения исполнения договоров и государственных (муниципальных) контрактов;
  - o других залоговых платежей и задатков;
- в расчетах по договорам поручения (агентским договорам).

#### 4.12 Расчеты с учредителем

Показатель стоимости имущества, которым учреждение не отвечает по принятым обязательствам, отраженный в структуре баланса на счете 4.210.06.000 «Расчеты с учредителем» изменяется (уменьшается - на сумму выбытия имущества; увеличивается - на сумму поступлений, переоценки имущества). Периодичность его корректировки: ежегодно при составлении годовой бухгалтерской отчетности.



После корректировки Учреждение направляет Учредителю Извещение (ф. 0504805) в порядке, установленном Учредителем.

#### 4.13 Расчеты по платежам в бюджеты

Аналитический учет по некоторым аналитическим счетам счета 0.303.00.000 «Расчеты по платежам в бюджеты» ведется в разрезе статей (подстатей) КОСГУ. А именно:

- 0.303.01.000 "Расчеты по налогу на доходы физических лиц":
  - o 211 «Заработная плата»;
  - o 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» (в части налогообложения пособий по временной нетрудоспособности);
  - o 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» (в части оплаты услуг физических лиц по договорам гражданско-правового характера);
  - o 226 «Прочие работы, услуги» (в части оплаты услуг физических лиц по договорам гражданско-правового характера);
- 0.303.03.000 "Расчеты по налогу на прибыль организаций" и 0.303.04.000 "Расчеты по налогу на добавленную стоимость":
  - o 130 «Доходы от оказания платных услуг (работ)»;
  - o 140 «Суммы принудительного изъятия» (в части налогообложения доходов, полученных от поставщиков (подрядчиков) в виде применения штрафных санкций (неустоек) по причине ненадлежащего исполнения договоров (контрактов));
  - o 180 «Прочие доходы» (в части налогообложения доходов, полученных по договорам дарения и спонсорской помощи).

#### 4.14 Расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда

Детализация расчетов по удержаниям из выплат по оплате труда по счету 0.304.03.000 «Расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда» осуществляется путем указания дополнительного аналитического признака вида (группы) удержаний:

- удержания по суммам членских профсоюзных взносов (на счет профсоюзной организации);
- удержания по исполнительным листам;
- иные удержания.

#### 4.15 Расчеты с прочими кредиторами

В составе расчетов с прочими кредиторами на счете 0.304.06.000 «Расчеты с прочими кредиторами» учитываются операции для временного привлечения средств иных источников финансового обеспечения (при завершении финансового года суммы показателей закрытию на счет учета финансовых результатов прошлых отчетных периодов не подлежат, общее сальдо по счету 0 304 06 по результатам временного привлечения средств будет нулевым).

#### 4.16 Финансовый результат

Начисление доходов в виде субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания производится на счете 4 401 10 130 на основании Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) на дату, указанную в графике перечисления субсидии.

Начисление доходов в виде субсидий на иные цели отражается на дату принятия ФМБА России отчета об использовании средств соответствующей субсидии.

Начисление дохода от оказания платных услуг на счете 2 401 10 130 производится на дату подписания акта оказанных услуг.

Операции по налогу на добавленную стоимость и налогу на прибыль организаций отражаются в учете по статье 130 "Доходы от оказания платных услуг (работ)" КОСГУ.

В составе доходов от приносящей доход деятельности на счете 2 401 10 140 учитываются доходы от сумм принудительного изъятия:

- поступления в результате применения мер гражданско-правовой ответственности в виде предъявленной неустойки (штрафа, пени) по условиям гражданско-правовых договоров, в том числе договоров, заключенных в рамках предоставленных субсидий, - по кодам вида деятельности "4", "5";

- суммы задатков и залогов в обеспечение заявок на участие в конкурсе (аукционе), а также в обеспечение исполнения контрактов (договоров), заключенных в рамках предоставленных субсидий, - по кодам вида деятельности "4", "5" в соответствии с законодательством РФ;

- суммы от возмещения ущерба в соответствии с законодательством РФ, в том числе при возникновении страховых случаев;

- суммы процентов за пользование чужими денежными средствами в случаях, если контрактом предусматривалось обеспечение обязательства по возврату аванса в размере предоставленного аванса;

- иные суммы принудительного изъятия.

Начисление указанного дохода отражается в учете на дату признания поставщиком (исполнителем, подрядчиком) требования об уплате неустойки (штрафа, пени).

На счете 2 401 10 172 "Доходы от операций с активами" учитываются:

- доходы и расходы, связанные с реализацией нефинансовых активов и финансовых активов, в том числе активов, приобретенных за счет средств соответствующих субсидий (по кодам вида деятельности "4", "5");

- суммы ущерба имуществу и доходы от возмещения ущерба;

- поступление материальных запасов, полученных от ликвидации основных средств и остающихся в распоряжении учреждения;

- другие аналогичные доходы.

Начисление доходов от реализации в учете учреждения отражается на дату реализации активов (перехода права собственности).

Начисление доходов от возмещения ущерба отражается исходя из текущей восстановительной стоимости материальных ценностей на дату обнаружения ущерба, хищений имущества в соответствии с п. 220 Инструкции № 157н.

(Основание п. п. 220, 295 Инструкции № 157н).

Списание фактической себестоимости оказанных услуг, выполненных работ на уменьшение дохода производится на дату начисления дохода.

(Основание: п. 296 Инструкции № 157).

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

- со страхованием имущества, гражданской ответственности;

- с приобретением неисключительного права пользования нематериальными активами в течение нескольких отчетных периодов;

Расходы будущих периодов списываются на финансовый результат текущего финансового года равномерно по 1/12 за месяц в течение периода, к которому они относятся.

(Основание: п. 302 Инструкции № 157н).

В учреждении формируется резерв для предстоящей оплаты отпусков за фактически отработанное время и компенсаций за неиспользованный отпуск, включая платежи на обязательное социальное страхование работника учреждения.

Расчет по формированию и использованию резерва учреждения ведется на счете 0 401 60 000 в разрезе кодов КОСГУ. Бухгалтерские записи по учету операций по формированию и использованию резервов отражаются в учете по аналогии с порядком, установленным Письмом Минфина России от 20.05.2015 № 02-07-07/28998.

Порядок формирования резервов предстоящих расходов и его использования приведен в Приложении №6 к настоящей Учетной политике.

(Основание: п. 302.1 Инструкции № 157н).

#### 4.17 Учет на счетах санкционирования

Обязательства, подлежащие отражению на счетах санкционирования, принимаются к учёту на основании следующих документов:

Факт хозяйственной жизни	Наименование первичного (сводного) учетного документа для принятия обязательств к учёту
Принятие принимаемого обязательства	- извещение в размере начальной (максимальной) цены контракта при определении поставщиков (подрядчиков, исполнителей) с использованием конкурентных способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей);
Принятие обязательства	- договор (в т.ч. гражданско-правового характера); - государственный контракт; - соглашение; - иной документ, подтверждающий заключение Учреждением гражданско-правовой сделки.
Принятие денежного обязательства	- акт выполненных работ; - товарная накладная; - товарно-транспортная накладная; - иной документ, подтверждающий выполнение условий заключенной гражданско-правовой сделки (договора, государственного контракта, соглашения); - счет для предварительной оплаты (авансового платежа);
Одновременное принятие обязательства и денежного обязательства	- свод начислений по заработной плате, расчетно-платежные ведомости; - заявление на выдачу наличных денежных средств под отчет (в случае выдачи аванса); - авансовый отчет (в случае возмещения перерасхода); - счет на оплату (в случае отсутствия письменного договора); - исполнительный лист (иной исполнительный документ); - судебный приказ; - Справка (ф. 0504833) с приложением налогового расчета (налогового регистра); - требование об уплате налогов (сборов) и иных обязательных платежей; - акт проверки контролирующими органами; - положения законодательства федерального уровня или уровня субъекта РФ; - иные нормативно-правовые акты.

В целях достоверного отражения принимаемых обязательств, контрактная служба (контрактный управляющий) предоставляет в бухгалтерию ежемесячную сводку по следующим процедурам:

- начатые и не оконченные на дату представления сводки процедуры определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) с использованием конкурентных способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) (с указанием начальной (максимальной) цены контракта, источника финансового обеспечения (вида деятельности) и статьи (подстатьи) КОСГУ);
- перечень договоров (контрактов), заключенных на дату представления сводки:
  - o с использованием конкурентных способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) (с указанием поставщика, цены контракта, источника финансового обеспечения (вида деятельности) и статьи (подстатьи) КОСГУ);

- с единственным поставщиком (с указанием поставщика, цены контракта, источника финансового обеспечения (вида деятельности) и статьи (подстатьи) КОСГУ).

«План ФХД утвержден на 3 года вперед»

План финансово-хозяйственной деятельности утверждается учреждению на текущий и плановый период. Аналитический учет на счетах санкционирования осуществляется в соответствии с утвержденным планом в следующем разрезе:

- 0.500.10.000 «Санкционирование по текущему финансовому году»;
- 0.500.20.000 «Санкционирование по первому году, следующему за текущим (очередным финансовым годом);
- 0.500.30.000 «Санкционирование по второму году, следующему за текущим (первым годом, следующим за очередным)»;

Аналитический учет принятых учреждением обязательств (денежных обязательств) ведется в Журнале регистрации обязательств (ф. 0504064), в разрезе видов расходов (выплат), предусмотренных планом финансово-хозяйственной деятельности.

По завершении текущего финансового года, остатки по счетам 0.500.10.000 «Санкционирование по текущему финансовому году» на следующий год не переносятся (входящий остаток по счетам не формируется). Принятые в отчетном году обязательства и денежные обязательства, но не исполненные до конца отчетного года, принимаются к учету в первый рабочий день текущего финансового года в объеме, запланированном к исполнению.

Показатели (остатки) по санкционированию, подлежат переносу на аналитические счета санкционирования расходов соответственно:

- показатели по счету 0.500.20.000 «Санкционирование по первому году, следующему за текущим (очередным финансовым годом)» - на счета 0.500.10.000 «Санкционирование по текущему финансовому году»;
- показатели по счету 0.500.30.000 «Санкционирование по второму году, следующему за текущим (первым годом, следующим за очередным)» - на счета 0.500.20.000 «Санкционирование по первому году, следующему за текущим (очередным финансовым годом)».

#### 4.18 Имущество и обязательства на забалансовых счетах

Все факты хозяйственной жизни с имуществом и обязательствами на забалансовых счетах отражаются в специальном Журнале по операциям на забалансовых счетах:

- регистр формируется по той же унифицированной форме, что и остальные журналы операций «Журнал операций» (код формы 0504071);
- применяется для учета движения имущества и обязательств на забалансовых счетах, за исключением операций с денежными средствами на счетах 17 и 18;
- при незначительном количестве операций по забалансовым счетам допускается их группировка в одном журнале операций.

#### 01 «Имущество, полученное в пользование»

На счете, в том числе, осуществляется учет программного обеспечения, полученного в пользование учреждением (лицензиатом) по отдельным договорам - по стоимости, исходя из размера вознаграждения, установленного договором. Если по контракту программное обеспечение, полученное на условиях простой (неисключительной) лицензии, используется

бессрочно, то комиссия по поступлению и выбытию активов устанавливает срок его использования. Этот срок не зависит от срока действия лицензионного договора - программный продукт списывается с забалансового счета 01 «Имущество, полученное в пользование», только когда истечет срок его использования (Письмо Минфина России от 18.03.2016 № 02-07-10/15362).

#### *02 «Материальные ценности, принятые на хранение»*

На забалансовом счете 02 «Материальные ценности, принятые на хранение» учитываются материальные ценности:

- принадлежащие сотрудникам учреждения - которыми они пользуются на своих рабочих местах. Принимаются учреждением к учету на основании актов произвольной формы с указанием обязательных реквизитов в условной оценке: один объект, один рубль. Выбытие таких материальных ценностей с забалансового учета отражается на основании акта произвольной формы с указанием обязательных реквизитов. Инвентаризации личное имущество сотрудников не подлежит;
- выбывшие из эксплуатации объекты имущества, поступившие на хранение до момента их демонтажа и (или) утилизации;
- принятые на хранение от сторонних организаций;
- изъятые в возмещение ущерба и т.п.

#### *03 «Бланки строгой отчетности»*

На забалансовом счете 03 «Бланки строгой отчетности» учитываются ценности:

- в условной оценке: 1 бланк, 1 рубль.

Положение о приемке, хранении, выдаче (списании) бланков строгой отчетности  
Приложение № 7 к настоящей Учетной политике

Перечень бланков строгой отчетности утверждается в рамках настоящей учетной политики. К ним относятся:

- медицинская книжка;
- голографическая марка квадратная;
- голографическая марка круглая;
- санитарный паспорт;
- квитанция (ф. 0504510);
- другие бланки, изготовленные типографским способом по форме, утвержденной правовым актом органа власти, содержащей номер, серию, имеющие степень защиты и специальные требования по их хранению, выдаче и уничтожению

#### *04 «Задолженность неплатежеспособных дебиторов»*

Задолженность неплатежеспособных дебиторов учитывается на счете с того момента, как она признана комиссией по поступлению и выбытию активов нереальной ко взысканию и списана с балансового учета. Для этого необходимо выполнение хотя бы одного из следующих условий:

- истек срок исковой давности;
- организация-должник ликвидирована (в том числе в случае применения процедуры в деле о банкротстве юридического лица, и (или) исключение организации из ЕГРЮЛ);

- физическое лицо-должник умер или объявлен умершим в порядке, установленном гражданским процессуальным законодательством Российской Федерации;
- индивидуальный предприниматель-должник признан банкротом;
- обязательство прекращено из-за невозможности его выполнения (в связи с возникновением обстоятельств, за которые ни должник, ни Учреждение не отвечает);
- обязательство прекращено на основании акта государственного органа;
- обязательство прекращено по решению суда.

Если задолженность признана нереальной ко взысканию по причине окончания срока исковой давности, то все действия, которые осуществлялись Учреждением по взысканию задолженности в течение срока исковой давности, должны быть:

- письменно оформлены (служебная записка главного бухгалтера, обоснование начальника отдела по расчетам с дебиторами по доходам и пр.);
- подтверждены документально (книга регистрации исходящей корреспонденции, почтовые квитанции, описи вложения к письмам о претензиях, корешки заказных почтовых отправлений с уведомлением о вручении, выписки из ЕГРЮЛ и пр.);
- подтверждены результатами ежегодных инвентаризаций (описи расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами).

Если отсутствуют основания для возобновления процедуры взыскания списанной с баланса задолженности, то она к забалансовому учету не принимается. Иначе учет задолженности за балансом осуществляется в течение срока возможного возобновления – 5 лет - с момента постановки ее на забалансовый учет для наблюдения за возможностью взыскания.

Аналитический учет задолженности ведется:

- по дебиторам (должникам), с указанием их полного наименования и ИНН;
- в разрезе кодов КОСГУ (видов поступлений (выплат)), по которым на балансе учреждения учитывалась задолженность дебиторов;
- по источникам финансового обеспечения (видам деятельности), по которым на балансе учреждения учитывалась задолженность дебиторов.

Списание задолженности с забалансового учета осуществляется:

- датой возобновления взыскания - при возобновлении процедуры взыскания задолженности дебиторов и восстановлении суммы дебиторской задолженности в балансовом учете (например, при изменении имущественного положения дебитора, при появлении правопреемника, подписании дебитором акта сверки, обращении к кредитору с просьбой об отсрочке платежа и пр.);
- датой погашения (в том числе частичного) задолженности неплатежеспособных дебиторов и восстановления суммы дебиторской задолженности в балансовом учете (дата поступления средств в кассу или на счета (банковские, лицевые) учреждения);
- при наличии документов, подтверждающих прекращение обязательства смертью (ликвидацией) дебитора (по решению комиссии по поступлению и выбытию активов);
- по завершении срока возможного возобновления процедуры взыскания задолженности, согласно действующему законодательству Российской Федерации (по решению комиссии по поступлению и выбытию активов).

Решение комиссии по поступлению и выбытию активов оформляется протоколом заседания в произвольной форме. В бухгалтерском учете факт выбытия задолженности неплатежеспособных дебиторов с забалансового учета отражается на основании Бухгалтерской справки (ф. 0504833).

*07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры»*

На забалансовом счете 07 "Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры" учитываются материальные ценности, приобретенные учреждением для награждения (дарения): ценные подарки, сувениры, грамоты, открытки, адресные папки. Материальные ценности, приобретаемые в целях вручения (награждения), дарения учитываются по стоимости их приобретения. Аналитический учет по забалансовому счету 07 ведется в разрезе материально ответственных лиц и мест хранения по каждому предмету имущества в Карточке количественно-суммового учета материальных ценностей (ф.0504041).

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

На счете подлежат учету следующие материальные ценности:

- двигатели;
- коробки передач;
- шины (покрышки);
- карбюраторы;
- аккумуляторы;
- иные запасные части стоимостью более 10000 руб.

Поскольку запчасти отражаются на счете 09, когда они выбыли с балансового учета в целях ремонта, их оприходование на забаланс отражается на основании документов, подтверждающих их выбытие с балансового учета и замену.

Факт выбытия запчасти с балансового учета может быть подтвержден следующими документами:

- Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210);
- Акт о списании материальных запасов (ф. 0504230);
- Накладная на отпуск материалов на сторону (ф. М-15) (выбытие запчастей в результате их передачи сторонней организации, которая будет производить ремонт автотранспорта);
- иной документ, подтверждающий факт выбытия запчастей с балансового учета (при наличии в таком документе всех обязательных реквизитов).

Факт замены запчастей может быть подтвержден следующими документами:

- акт сдачи-приемки выполненных работ;
- Акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств (ф. 0306002);
- иным аналогичным документом, подтверждающим установку запасной части на транспортное средство взамен изношенной детали (при наличии в таком документе всех обязательных реквизитов);
- кроме того, отметку о замене запчастей на конкретном транспортном средстве можно проставить в дополнительной графе (строке) в перечисленных ранее первичных документах, подтверждающих выбытие запчастей с баланса.

Запчасти, приобретенные поставщиком (подрядчиком) за свой счет и установленные на транспортное средство в результате ремонта, так же подлежат забалансовому учету на счете 09 не смотря на то, что на балансе учреждения они не отражаются и с балансового учета не выбывают.

Аналитический учет по счету 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных» ведется в разрезе:

- материально-ответственных лиц;
- транспортных средств, на которые установлены запасные части;
- источников финансового обеспечения (видов деятельности) за счет которых приобретались запасные части, установленные на транспортные средства.

Такой аналитический разрез позволяет определять целесообразность очередной замены комплектующего (запасной части), частоту и сроки замены, количество установленных запасных частей в разрезе каждого транспортного средства.

Списание запчастей с забалансового учета производится после её замены на новую. Списание запчастей с забалансового учета осуществляется по документам, подтверждающим выбытие с баланса и замену запчастей. Исключение составляют случаи, когда запасные части выбывают с забалансового учета в результате выбытия самого транспортного средства (п. 349 Инструкции 157н). Тогда основанием для списания запчастей служит Акт о списании автотранспортных средств (ф. 0306004).

*21 «Основные средства стоимостью до 10000 рублей включительно в эксплуатации»*

Принятие к учету объектов основных средств на забалансовый счет 21 «Основные средства стоимостью до 10000 рублей включительно в эксплуатации» осуществляется по балансовой стоимости введенного в эксплуатацию объекта.

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

На счете числятся объекты материальных запасов, имеющие нормативный срок эксплуатации (носки), выданные в личное (индивидуальное) пользование работникам (сотрудникам) для выполнения ими служебных (должностных) обязанностей:

- специальная одежда;
- специальная обувь;
- форменная одежда.

Учет ведется в разрезе работников (сотрудников) по наименованиям и количеству материальных ценностей по балансовой стоимости с одновременным отражением на счетах бухгалтерского учета по дебету счетов 0.401.20.272 «Расходование материальных запасов», 0.109.00.272 «Расходование материальных запасов в себестоимости готовой продукции, работ, услуг» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 0.105.00.000 «Материальные запасы».

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

Инвентаризация имущества и обязательств проводится в Учреждении в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (утв. приказом Минфина России от 13 июня 1995г. № 49) по местам хранения и по должностным лицам, на которых возложена материальная ответственность

### *5.1 Состав инвентаризационной комиссии*

Инвентаризации проводит постоянно действующая инвентаризационная комиссия, состав которой утверждается отдельным приказом руководителя Учреждения ежегодно - на каждый отчетный период (финансовый год).



Участие работников бухгалтерской службы является обязательным в инвентаризационной комиссии по инвентаризации финансовых активов и обязательств. Участие бухгалтерской службы в работе комиссии по инвентаризации нефинансовых активов обеспечивает предоставление информации, необходимой для проведения инвентаризации (Письмо Минфина РФ от 27.11.2014 № 02-06-10/60461).

В отдельных случаях (при смене материально-ответственных лиц, при выявлении фактов хищения, при стихийных бедствиях и т.д.) инвентаризацию может проводить специально созданная рабочая комиссия, утвержденная специальным приказом руководителя.

### *5.2 Объекты инвентаризации*

Кроме тех случаев, когда проведение инвентаризации обязательно, учреждение вправе отдельным приказом руководителя устанавливать инвентаризации по своему усмотрению. В рамках такого приказа утверждается перечень имущества и обязательств, которые подлежат инвентаризации.

В общем случае инвентаризации подлежат:

- основные средства,
- нематериальные активы;
- произведенные активы;
- материальные запасы;
- вложения в нефинансовые активы;
- кредиторская задолженность;
- дебиторская задолженность;
- денежные средства и денежные документы;
- резервы предстоящих расходов;
- материальные ценности, содержащие в своём составе драгоценные материалы (металлы, камни);
- имущество и обязательства на забалансовых счетах (находящиеся на ответственном хранении, арендованное, полученное в безвозмездное пользование, задолженность кредиторов и дебиторов и др.);

### *5.3 Сроки и периодичность инвентаризации*

Для подтверждения данных бухгалтерского учета и показателей годовой бухгалтерской отчетности инвентаризация проводится не позднее 01 декабря текущего отчетного года.

Руководствуясь сроками проведения инвентаризации, указанными в приказе руководителя, главный бухгалтер разрабатывает График проведения инвентаризации по структурным подразделениям учреждения. Инвентаризация в целом по учреждению проводится в пределах установленного срока, а в каждом конкретном подразделении и у конкретного материально-ответственного лица - в соответствии с графиком.

### *5.4 Способы проведения инвентаризации*

Инвентаризация имущества осуществляется путем пересчета в натуре имущества по его местонахождению в полном составе инвентаризационной комиссии;

### *5.5 Оформление результатов инвентаризации*

Результаты проведенной инвентаризации оформляются регистрами бухгалтерского учета, утвержденными Минфином России. А по объектам основных средств и материальным запасам, содержащим в своём составе драгоценные металлы и драгоценные камни – регистром по форме № ИНВ-8а «Инвентаризационная опись драгоценных металлов, содержащихся в полуфабрикатах, узлах и деталях оборудования, приборах и иных изделиях».

Регистры по результатам инвентаризации формируются в программе автоматизированного ведения бухучета, при этом данные о фактическом наличии основных средств заполняются вручную после проведения инвентаризации.

Ежегодная инвентаризация завершается заседанием инвентаризационной комиссии, по результатам которого составляется протокол. В нём указываются:

- обобщенные результаты проведения инвентаризации;
- описывается состояние оперативного учета имущества у материально-ответственных лиц, состояние складских помещений;
- перечисляется имущество учреждения, выявленное в ходе проведения инвентаризации к списанию (перечень передается комиссии по поступлению и выбытию активов для принятия решения о списании имущества и оформления соответствующих документов);
- перечисляется сомнительная дебиторская задолженность для последующей работы комиссии по поступлению и выбытию активов для принятия решений о мерах по её взысканию или о признании задолженности нереальной к взысканию.

## **6. Порядок отражения событий после отчетной даты**

Настоящий раздел учетной политики разработан на основании проектов Федеральных стандартов бухгалтерского учета для организаций государственного сектора Российской Федерации «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности в государственном секторе», «События после отчетной даты».

### *6.1 События после отчетной даты*

События после отчетной даты – это факты хозяйственной жизни, которые возникли в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный период и которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое положение, финансовый результат и (или) движение денежных средств учреждения.

Датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности считается дата подписания в установленном порядке полного комплекта бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Факты хозяйственной жизни признаются в бухгалтерском учете в момент их возникновения. Поступление после отчетной даты первичных учетных документов, оформляющих факты хозяйственной жизни, которые возникли в отчетном периоде, не является событием после отчетной даты.

К событиям после отчетной даты относятся:

- 1) События, которые подтверждают условия хозяйственной деятельности, существовавшие на отчетную дату, в том числе:
  - а) объявление в установленном порядке банкротом дебитора, если по состоянию на отчетную дату в отношении этого дебитора уже осуществлялась процедура банкротства;
  - б) завершение после отчетной даты судебного производства, в результате которого подтверждается наличие на отчетную дату актива и (или) обязательства;
  - в) завершение после отчетной даты процесса оформления изменений существенных условий сделки, который был инициирован в отчетном периоде;
  - г) получение от страховой организации документа, устанавливающего или уточняющего размер страхового возмещения по страховому случаю, произошедшему в отчетном периоде;

- д) получение информации, указывающей на обесценение активов на отчетную дату или на необходимость корректировки убытка от обесценения активов, признанного на отчетную дату;
  - е) обнаружение ошибки в данных бухгалтерского учета за отчетный период до даты подписания отчетности;
  - ж) иные события, которые подтверждают условия хозяйственной деятельности, существовавшие на отчетную дату и (или) указывают на обстоятельства, существовавшие на отчетную дату.
- 2) События, которые свидетельствуют об условиях хозяйственной деятельности, возникших после отчетной даты, в том числе:
- а) изменение после отчетной даты кадастровых оценок нефинансовых активов;
  - б) принятие решения о реорганизации или ликвидации (упразднении) субъекта учета, о котором не было известно по состоянию на отчетную дату;
  - в) существенное поступление или выбытие активов;
  - г) пожар, авария, стихийное бедствие или другая чрезвычайная ситуация, в результате которой уничтожены или значительно повреждены активы;
  - д) публичные объявления об изменениях политики, планов и намерений органа, осуществляющего полномочия учредителя, которые могут оказать влияние на полномочия и функции субъекта учета;
  - е) изменение величины активов и (или) обязательств, произошедшее в результате изменения после отчетной даты курсов иностранных валют;
  - ж) изменения законодательства, в том числе утверждение нормативных правовых актов, оформляющих начало реализации, изменение и прекращение государственных программ и проектов, заключение и прекращение действия договоров и соглашений, а также иные решения, исполнение которых может существенно повлиять на величину активов, обязательств, доходов и расходов субъекта учета;
  - з) начало судебного производства, связанного исключительно с событиями, произошедшими после отчетной даты;
  - и) иные события, которые свидетельствуют об условиях хозяйственной деятельности, возникших после отчетной даты и (или) указывают на обстоятельства, возникшие после отчетной даты.

#### *6.2 Отражение событий после отчетной даты в бухгалтерском учете и раскрытие информации о них в бухгалтерской (финансовой) отчетности*

Событие, которое подтверждает условия хозяйственной деятельности, существовавшие на отчетную дату, отражается путем:

- выполнения записей по счетам бухгалтерского учета на конец отчетного периода и формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный период на основе уточненных данных бухгалтерского учета, и;
- уточнения информации об условиях хозяйственной деятельности, существовавших на отчетную дату, если такая информация раскрывается в Пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Событие, которое свидетельствует об условиях хозяйственной деятельности, возникших после отчетной даты, отражается путем:

- выполнения записей по счетам бухгалтерского учета в периоде, следующем за отчетным, в общем порядке, и;

- раскрытия информации об указанном событии в Пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный период. Раскрытию подлежат описание события и оценка последствий его наступления в денежном выражении. Если оценка в денежном выражении не является возможной, факт и причины этого также подлежат раскрытию в Пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В случае, если для соблюдения сроков представления бухгалтерской (финансовой) отчетности и (или) в связи с поздним поступлением первичных учетных документов информация о событии после отчетной даты не используется при формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности, описание указанного события и его оценка в денежном выражении приводятся в сопроводительном документе к бухгалтерской (финансовой) отчетности при ее представлении.

В случае, если в период между датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности и датой ее принятия получена новая информация о событии после отчетной даты и (или) произошло (выявлено) событие, которое может оказать существенное влияние на финансовое положение, финансовый результат и (или) движение денежных средств субъекта учета, описание события после отчетной даты и его оценка в денежном выражении доводятся до пользователей, которым представляется указанная бухгалтерская (финансовая) отчетность.

Датой принятия бухгалтерской (финансовой) отчетности считается дата проставления (направления по каналам связи) отметки о принятии бухгалтерской (финансовой) отчетности органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя, либо финансовым органом соответствующего публично-правового образования.

Если по состоянию на отчетную дату допущение непрерывности деятельности перестает быть применимым к деятельности субъекта учета в связи с его реорганизацией или ликвидацией (упразднением), бухгалтерская (финансовая) отчетность формируется в порядке, предусмотренном соответствующими нормативными правовыми актами Минфина России.

Если решение о реорганизации или ликвидации (упразднении) субъекта учета принято в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный период, информация об указанном событии раскрывается в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

## **7. Первичные (сводные) учетные документы и бухгалтерские регистры**

### *7.1 Применение унифицированных форм первичных учетных документов*

Для ведения бухгалтерского учета применяются унифицированные формы первичных учетных документов, утвержденные Приказом Минфина России от 30.03.2015 №52н. Первичные учетные документы составляются на бумажных носителях. Перечень должностных лиц, имеющих право подписи (утверждения) первичных учетных документов, счетов-фактур, денежных и расчетных документов, финансовых обязательств, приведен в Приложении №8 к настоящей учетной политике.

### *7.2 Применение неунифицированных форм первичных учетных документов*

В бухгалтерском учете Учреждения применяются, в том числе, первичные (сводные) учетные документы, по которым законодательством Российской Федерации не установлены обязательные формы документов. А так же регистры бухгалтерского учета, формы которых не унифицированы:

- Акт оказанных услуг;
- Ведомость дефектов бытового оборудования;
- Расчетный листок;
- Опись квитанций на оказание платных услуг;
- Акт разукрупнения материальных запасов;

- Акт установки оборудования;
- Сводная ведомость движения топлива;
- Журнал учета выданных доверенностей;
- Книга регистрации договоров о материальной ответственности;
- Путевой лист.

Их формы, назначение и порядок заполнения приведены в Приложении № 9 к настоящей учетной политике.

### *7.3 График документооборота*

Порядок и сроки передачи первичных учетных документов для отражения в бухгалтерском учете устанавливаются в соответствии с графиком документооборота, приведенным в Приложении №10 к настоящей Учетной политике.

### *7.4 Периодичность составления регистров бухгалтерского учета на бумажных носителях.*

Периодичность составления регистров бухгалтерского учета на бумажных носителях определены в Приложении №11 к настоящей Учетной политике.

### *7.5 Порядок перевода первичных учетных документов на русский язык*

Первичные документы, составленные на иностранном языке, принимаются к учету при наличии построчного перевода на русский язык. Перевод осуществляют владеющие иностранным языком сотрудники учреждения, назначенные отдельным приказом руководителя. В случаях, когда компетентные сотрудники в учреждении отсутствуют, перевод осуществляют сторонние организации (лица) на основании соответствующего договора. В построчном переводе на русский язык переводчик может сохранить некоторые слова на иностранном языке, если они:

- являются зарегистрированным товарным знаком (ст. 6 Конвенции об охране промышленной собственности от 20 марта 1883 г.);
- или не имеют существенного значения для подтверждения произведенных расходов. Например, в авиабилете на иностранном языке могут быть сохранены термины (аббревиатуры), означающие условия применения тарифа, правила авиаперевозки, правила перевозки багажа и др.

Если несколько документов на иностранном языке составлены по унифицированной (типовой) форме (идентичны по количеству граф (строк), по их названию, по расшифровке показателей, по порядку заполнения и пр.), то построчный перевод на русский язык осуществляется следующим образом:

- в отношении постоянных показателей унифицированной (типовой) формы - достаточно однократного перевода на русский язык;
- изменяющиеся показатели первичного документа, составленного по унифицированной (типовой) форме, - переводятся по мере возникновения.

## **8. Порядок организации и обеспечения внутреннего финансового контроля**

Структурное подразделение внутреннего финансового контроля (внутреннего аудита) в Учреждении отсутствует.

Внутренний финансовый контроль в Учреждении осуществляют:

- руководитель Учреждения и его заместители;

- главный бухгалтер и сотрудники бухгалтерии;
- иные должностные лица Учреждения в соответствии со своими обязанностями и полномочиями.

Внутреннему финансовому контролю в Учреждении подлежат:

- финансово-плановые показатели (планы, сметы, нормы расходов, расчеты плановой (нормативной) себестоимости);
- договоры и контракты (с поставщиками и подрядчиками, с покупателями и заказчиками);
- бухгалтерский учет (правила ведения учета, полнота и точность данных, оформление документов и регистров учета, соблюдение норм действующего законодательства при ведении учета);
- трудовые отношения с работниками (порядок оформления приказов, правила начисления заработной платы, назначения пенсий и пособий, порядок рассмотрения трудовых споров, соблюдение норм трудового законодательства);
- имущество учреждения (наличие, условия эксплуатации, меры по обеспечению сохранности, обоснованность расходов на ремонт и содержание);
- обязательства учреждения (наличие, причины образования, своевременность погашения задолженности).

Мероприятия внутреннего финансового контроля осуществляются в Учреждении систематически и подразделяются на следующие виды:

- предварительный контроль – осуществляется до свершения отдельной финансово-хозяйственной операции (ряда финансово);
- текущий контроль – осуществляется в процессе свершения отдельной финансово-хозяйственной операции;
- последующий контроль – осуществляется после свершения финансово-хозяйственной операции.

Перечень мероприятий внутреннего финансового контроля Учреждения приведен в Приложении № 12 к настоящей учетной политике.

В целях проведения внутреннего финансового контроля отдельным приказом главного врача в Учреждении могут быть созданы рабочие контрольные комиссии. В рамках такого приказа утверждаются:

- цель и задачи проведения внутреннего финансового контроля;
- перечень контрольных мероприятий;
- состав и функционал контрольной комиссии;
- сроки проведения контрольных мероприятий;
- способ оформления и обобщения результатов проверки.

## **9. Порядок применения и внесения изменений в учетную политику**

Учетная политика применяется последовательно из года в год. Изменение учетной политики производится в строго ограниченных законодательством случаях. А именно:

- 1) при изменении требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами;

- 2) при разработке или выборе нового способа ведения бухгалтерского учета, применение которого приводит к повышению качества информации об объекте бухгалтерского учета;
- 3) при существенном изменении условий деятельности Учреждения.

Изменение учетной политики производится с начала отчетного года, если иное не обусловлено причиной такого изменения.