**Выписка из учетной политики Федерального бюджетного учреждения Центра реабилитации Фонда пенсионного и социального страхования Российской Федерации "Омский"**

Утверждена Приказом главного врача Центра реабилитации Фонда пенсионного и социального страхования Российской Федерации "Омский" от «09» января 2023 г. № 16

1.1. Настоящая Учетная политика разработана в соответствии с требованиями следующих документов:

- Бюджетный кодекс РФ (далее - БК РФ);

- Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (далее - Закон N 402-ФЗ);

- Федеральный закон от 12.01.1996 N 7-ФЗ "О некоммерческих организациях" (далее - Закон N 7-ФЗ);

- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора", утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.2016 N 256н (далее - СГС "Концептуальные основы");

- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Основные средства", утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.2016 N 257н (далее - СГС "Основные средства");

- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Аренда", утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.2016 N 258н (далее - СГС "Аренда");

- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Обесценение активов", утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.2016 N 259н (далее - СГС "Обесценение активов");

- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности", утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.2016 N 260н (далее - СГС "Представление отчетности");

- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Отчет о движении денежных средств", утвержденный Приказом Минфина России от 30.12.2017 N 278н (далее - СГС "Отчет о движении денежных средств");

- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Учетная политика, оценочные значения и ошибки", утвержденный Приказом Минфина России от 30.12.2017 N 274н (далее - СГС "Учетная политика");

- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "События после отчетной даты", утвержденный Приказом Минфина России от 30.12.2017 N 275н (далее - СГС "События после отчетной даты");

- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Доходы", утвержденный Приказом Минфина России от 27.02.2018 N 32н (далее - СГС "Доходы");

- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Влияние изменений курсов иностранных валют", утвержденный Приказом Минфина России от 30.05.2018 N 122н (далее - СГС "Влияние изменений курсов иностранных валют");

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

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

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

- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах", утвержденный Приказом Минфина России от 30.05.2018 N 124н (далее - СГС "Резервы");

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

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

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

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

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

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

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

- Единый план счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденный Приказом Минфина России от 01.12.2010 N 157н (далее - Единый план счетов);

- Инструкция по применению 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, утвержденная Приказом Минфина России от 01.12.2010 N 157н (далее - Инструкция N 157н);

- план счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденный Приказом Минфина России от 16.12.2010 N 174н (далее - План счетов бюджетных учреждений);

- Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденная Приказом Минфина России от 16.12.2010 N 174н (далее - Инструкция N 174н);

- Приказ Минфина России от 30.03.2015 N 52н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению" (далее - Приказ Минфина России N 52н), включая Приложение N 5 - Методические указания по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями (далее - Методические указания N 52н);

Приказ Минфина России от 15.04.2021 № 61н "Об утверждении унифицированных форм электронных документов бухгалтерского учета, применяемых при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) учреждений, и Методических указаний по их формированию и применению" (далее - Приказ Минфина России № 61н), включая Приложение № 5 - Методические указания по формированию и применению унифицированных форм электронных документов бухгалтерского учета при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) учреждений (далее - Методические указания № 61н);

- Указание Банка России от 11.03.2014 N 3210-У "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства" (далее - Указание N 3210-У);

- Указание Банка России от 09.12.2019 N 5348-У "О правилах наличных расчетов" (далее - Указание N 5348-У);

- Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные Приказом Минфина России от 13.06.1995 N 49 (далее - Методические указания N 49);

- Методические рекомендации "Нормы расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте", введенные в действие Распоряжением Минтранса России от 14.03.2008 N АМ-23-р (далее - Методические рекомендации N АМ-23-р);

- Правила учета и хранения драгоценных металлов, драгоценных камней и продукции из них, а также ведения соответствующей отчетности, утвержденные Постановлением Правительства РФ от 28.09.2000 N 731 (далее - Правила учета и хранения драгоценных металлов, драгоценных камней и продукции из них, а также ведения соответствующей отчетности);

- Инструкция о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденная Приказом Минфина России от 25.03.2011 N 33н (далее - Инструкция N 33н);

- Приказ Минфина России от 09.12.2016 N 231н "Об утверждении Инструкции о порядке учета и хранения драгоценных металлов, драгоценных камней, продукции из них и ведения отчетности при их производстве, использовании и обращении" (далее - Приказ Минфина России N 231н);

- Порядок формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структура и принципы назначения, утвержденные Приказом Минфина России от 24.05.2022 № 82н (далее - Порядок N 82);

- Порядок применения классификации операций сектора государственного управления, утвержденный Приказом Минфина России от 29.11.2017 N 209н (далее - Порядок применения КОСГУ, Порядок N 209н).

2. Ответственным за организацию бюджетного учета в учреждении и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций является руководитель учреждения.

 *(Основание:*[*ч.1 ст.7 Закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ*](http://docs.cntd.ru/document/902316088)*).*

3. Бюджетный учет ведется структурным подразделением - бухгалтерией, возглавляемой главным бухгалтером. Сотрудники бухгалтерии руководствуются в своей деятельности Положением о бухгалтерии, должностными инструкциями

 *(Основание:*[*ч.3 ст.7 Закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ*](http://docs.cntd.ru/document/902316088)*).*

4. Порядок передачи документов и дел при смене руководителя, главного бухгалтера приведен в Приложении № 8 к Учетной политике.

*(Основание:**п. 14**Инструкции № 157н)*

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

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

7. В учреждении отдельным приказом руководителя утверждается состав постоянно действующих комиссий:

* - комиссии по поступлению и выбытию активов;
* - инвентаризационной комиссии;
* - комиссии по проверке показаний спидометров автотранспорта;
* - комиссии для проведения ревизии кассы.

8. Деятельность постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию нефинансовых активов осуществляется в соответствии с Положением (Приложение N 6).

9. Деятельность постоянно действующей инвентаризационной комиссии осуществляется в соответствии с Положением (Приложение N 7).

10. Порядок выдачи под отчет денежных средств, составления и представления отчетов подотчетными лицами приведен в Приложении № 9 к Учетной политике.

11. Учреждение публикует основные положения учетной политики на своем официальном сайте путем размещения копий документов учетной политики.

*(Основание: п. 9 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки».)*

12. При внесении изменений в учетную политику главный бухгалтер оценивает в целях сопоставления отчетности существенность изменения показателей, отражающих финансовое положение, финансовые результаты деятельности учреждения и движение его денежных средств на основе своего профессионального суждения. Также на основе профессионального суждения оценивается существенность ошибок отчетного периода, выявленных после утверждения отчетности, в целях принятия решения о раскрытии в Пояснениях к отчетности информации о существенных ошибках.

*(Основание: п. 17, 20, 32 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»).*

**V. Учет отдельных видов имущества и обязательств**

1. Бухучет ведется по первичным документам, которые проверены сотрудниками бухгалтерии в соответствии с Положением о внутреннем финансовом контроле (Приложение 10).

*(Основание: п.3 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, п. 23 СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности»).*

2. Для случаев, которые не установлены в федеральных стандартах и других нормативно-правовых актах, регулирующих бухучет, метод определения справедливой стоимости выбирает комиссия учреждения по поступлению и выбытию активов.

*(Основание: п. 54 СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности»).*

 3. В случае если для показателя, необходимого для ведения бухгалтерского учета, не установлен метод оценки в законодательстве и в настоящей учетной политике, то величина оценочного показателя определяется профессиональным суждением главного бухгалтера.

*(Основание: п. 6 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»).*

**2. Основные средства**

2.1.Срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя из ожидаемого срока получения экономических выгод и (или) полезного потенциала, заключенного в активе, в порядке, установленном *п. 35*СГС "Основные средства", *п. 44**Инструкции № 157н.*

2.2. Амортизация по всем основным средствам начисляется линейным методом.

*(Основание:**п. п. 36**,* *37**СГС "Основные средства")*

2.3**.**Объекты основных средств стоимостью менее 10 000 руб. каждый, имеющие сходное назначение и одинаковый срок полезного использования и находящиеся в одном помещении, объединяются в один инвентарный объект.

*(Основание:**п. 10**СГС "Основные средства")*

2.4**.**Структурная часть объекта основных средств, которая имеет срок полезного использования, существенно отличающийся от сроков полезного использования других частей этого же объекта, и стоимость, составляющую значительную величину от его общей стоимости, учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

 Для целей настоящего пункта сроки полезного использования считаются существенно отличающимися, если они относятся к разным амортизационным группам, определенным в *Постановлении* Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

Для целей настоящего пункта стоимость структурной части объекта основных средств считается значительной, если она составляет не менее 20% его общей стоимости.

*(Основание:**п. 10**СГС "Основные средства")*

2.5. Отдельными инвентарными объектами являются:

* локальная вычислительная сеть;
* принтеры;
* сканеры.

*(Основание:**п. 10**СГС "Основные средства",**п. 9**СГС "Учетная политика",**п. п. 6**,**45* *Инструкции № 157н)*

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

* в эксплуатации;
* в запасе;
* на консервации;
* получено в безвозмездное пользование (объекты учета финансовой (неоперационной) аренды).

*(Основание:**п. 7**СГС "Основные средства")*

2.7.  Каждому инвентарному объекту недвижимого имущества, а также движимого имущества, кроме объектов стоимостью до 10 000 руб. включительно, присваивается уникальный инвентарный номер, состоящий из 8 знаков порядкового номера объекта в группе (00000001 - 99999999). Инвентарный номер, присвоенный объекту основных средств, сохраняется за ним на весь период его нахождения в учреждении. Инвентарные номера объектов основных средств, выбывших с балансового учета, объектам основных средств, вновь принятым к бухгалтерскому учету, не присваиваются..

*(Основание:**п. 9**СГС "Основные средства",**п. 46**Инструкции № 157н)*

2.8. Инвентарный номер наносится:

- на все объекты основных средств недвижимого имущества - путем нанесения номера

несмываемой краской;

- на объекты движимого имущества - несмываемой краской или водостойким маркером.
В случае если объект является сложным (комплексом конструктивно-сочлененных предметов), инвентарный номер обозначается на каждом составляющем элементе тем же способом.

 *(Основание:**п. 46**Инструкции № 157н)*

2.9.  Текущая оценочная стоимость объектов основных средств, полученных безвозмездно, в том числе в результате проведения инвентаризации, по договорам дарения, пожертвования определяется комиссией по поступлению и выбытию активов, исходя из стоимости, установленной методом рыночных цен на дату принятия к учету.

 *(Основание:**п. п. 52**,**54**СГС "Концептуальные основы",**п. 31**Инструкции № 157н.)*

2.10. В случае приобретения объектов основных средств за счет средств целевых субсидий сумма вложений, сформированных на счете 0 106 00 000, переводится с кода вида деятельности "5" - субсидии на иные цели на код вида деятельности "4" - субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания в порядке, приведенном в п. 2.2.4 Приложения к Письму Минфина России от 18.09.2012 № 02-06-07/3798.

2.11. В случае принятия учредителем решения о содержании за счет средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания объекта основных средств, ранее приобретенного (созданного) учреждением за счет средств от приносящей доход деятельности (собственных доходов учреждения), осуществляется перевод стоимости этого объекта с кода вида деятельности "2" на код вида деятельности "4" с одновременным переводом суммы начисленной амортизации.

2.12. Ответственными за хранение технической документации основных средств являются материально ответственные лица, за которыми закреплены основные средства.

По объектам основных средств, по которым производителем (поставщиком) предусмотрен

гарантийный срок, хранению подлежат также гарантийные талоны.

*(Основание:**п. 9**СГС "Учетная политика")*

2.13. Коммуникации внутри зданий и сооружений, необходимые для их эксплуатации, системы отопления, водопровода и т.п., пожарная, охранная сигнализация, электрическая и

телефонная сеть, другие аналогичные системы (за исключением ЛВС) учитываются в составе зданий. Расходы на их установку, ремонт и расширение не относятся на увеличение стоимости зданий. К самостоятельным инвентарным объектам относится оборудование указанных систем, отвечающее критериям отнесения их к объектам основных средств.

*(Основание: п. 10 СГС "Основные средства", п. п. 6****,*** *45 Инструкции N 157н (ред. от*

*31.03.2018г).*

2.13. . Для учета объектов основных средств, законченных объемов работ по их достройке,

реконструкции, модернизации используются следующие первичные учетные документы:

- при получении, безвозмездной передаче, продаже объектов основных средств учреждением применяется Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101);

- при частичной ликвидации объекта основных средств, при выполнении работ по его

реконструкции выбытие и прием такого объекта основных средств оформляется Актом приема- сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств (ф. 0504103);

- документы, подтверждающие государственную регистрацию объектов недвижимости в

установленных законодательством случаях;

- при приемке материальных ценностей в случае наличия количественного и (или)

качественного расхождения, а также несоответствия ассортимента принимаемых материальных ценностей сопроводительным документам отправителя (поставщика) применяется Акт приемки материалов (материальных ценностей) (ф. 0504220);

- для учета движения объектов основных средств внутри учреждения между структурными

подразделениями или материально ответственными лицами применяется Накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0504102).

*(Основание: Приказ Минфина России от 30.03.2015 № 52н)*

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

*(Основание:**п. 9**СГС "Учетная политика")*

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

*(Основание:**п. 19**СГС "Основные средства")*

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

*(Основание:**п. 19**СГС "Основные средства")*

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

*(Основание:**п. 41**СГС "Основные средства")*

2.18. Продажа объектов основных средств оформляется Актом о приеме-передаче объектов нефинансовых активов *(**ф. 0504101*).

*(Основание: Методические**указания**№ 52н)*

2.19. Безвозмездная передача объектов основных средств оформляется Актом о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101).

*(Основание: Методические**указания**№ 52н)*

2.20. При приобретении основных средств оформляется Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (*ф. 0504101*).

*(Основание: Методические**указания**№ 52н)*

**3. Нематериальные активы**

3.1. В составе нематериальных активов учитываются объекты, соответствующие критериям признания в качестве НМА, в частности исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации.

*(Основание:**п. 56**Инструкции № 157н)*

3.2. Объект нефинансовых активов признается нематериальным активом при одновременном выполнении следующих условий:

- объект способен приносить экономические выгоды в будущем;

- у объекта отсутствует материально-вещественная форма;

- объект можно (выделить, отделить) от другого имущества;

- объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

- не предполагается последующая перепродажа данного актива;

- имеются надлежаще оформленные документы, подтверждающие существование актива;

- имеются надлежаще оформленные документы, устанавливающие исключительное право на актив;

- в случаях, установленных законодательством Российской Федерации, имеются надлежаще оформленные документы, подтверждающие исключительное право на актив (патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации, документы, подтверждающие переход исключительного права без договора и т.п.) или исключительного права на результаты научно-технической деятельности, охраняемые в режиме коммерческой тайны, включая потенциально патентоспособные технические решения и секреты производства (ноу-хау).

*(Основание:**п. 56**Инструкции № 157н)*

3.3. Сроком полезного использования нематериального актива является период, в течение которого предполагается использование актива.

*(Основание:**п. 60**Инструкции № 157н)*

3.4. Продолжительность периода, в течение которого предполагается использовать нематериальный актив, ежегодно определяется комиссией по поступлению и выбытию активов.

Изменение продолжительности периода использования нематериального актива является существенным, если это изменение (разница между продолжительностью предполагаемого периода использования и текущего) составляет % или более от продолжительности текущего периода.

Срок полезного использования таких объектов НМА подлежит уточнению.

*(Основание:**п. 61**Инструкции № 157н)*

**4. Непроизведенные активы**

4.1. Непроизведенными активами признаются объекты нефинансовых активов, не являющиеся продуктами производства, вещное право на которые закреплено в соответствии с законодательством.

*(Основание:**п. 70**Инструкции № 157н)*

4.2. Земельные участки, закрепленные за учреждением на праве постоянного (бессрочного)
пользования (в т. ч. расположенные под объектами недвижимости), учитываются на
соответствующем аналитическом счете счета 0.103.11.000 «Земля – недвижимое имущество
учреждения». Основание для постановки на учет – свидетельство, подтверждающее право
пользования земельным участком. Учет ведется по кадастровой стоимости.

*(Основание:**п. 71, 78**Инструкции № 157н)*

4.3 Объект непроизведенных активов учитывается на забалансовом счете 02 "Материальные ценности на хранении", если он не соответствует критериям признания актива, то есть в отношении него одновременно выполняются следующие условия:

* объект не приносит экономических выгод;
* объект не имеет полезного потенциала;
* не предполагается, что объект будет приносить экономические выгоды.

*(Основание*: *п. 36**СГС "Концептуальные основы")*

4.4. Непроизведенные активы, отражаются в условной оценке, если они не соответствуют критериям признания активов. Условная оценка 1 руб. за 1 единицу

*(Основание:**п. 36**СГС "Концептуальные основы",**Письмо**Минфина России от 27.10.2015 № 02-05-10/61628)*

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

*(Основание:**п. 71**Инструкции № 157н*, *п. 20**Инструкции № 174н)*

**5. Материальные запасы**

5.1. Единицей бухгалтерского учета материальных запасов является номенклатурный номер.

*(Основание:**п. 101**Инструкции № 157н, п.8 СГС "Запасы")*

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

*(Основание:**п. п. 6**,**100**,**102**Инструкции № 157н,**п. 9**СГС "Учетная политика")*

5.3. При приобретении объектов материальных запасов, отнесенных к категории особо ценного движимого имущества, за счет средств субсидий на иные цели сумма вложений, сформированная на счете 0 106 00 ООО по коду вида деятельности "5", переводится на код вида деятельности "4" в порядке, приведенном в п. 2.2.4 Приложения к Письму Минфина России от 18.09.2012 № 02-06-07/3798.

5.4. Признание в учете материалов, полученных при ликвидации нефинансовых материальных активов, отражается по справедливой стоимости, определяемой методом рыночных цен. Стоимость ветоши, полученной от списания мягкого инвентаря, приходуется по стоимости равной 1 руб. за 1 кг.

*(Основание:**п. п. 52**,**54**СГС "Концептуальные основы",**п. 106**Инструкции № 157н)*

5.5. Выдача материальных запасов: канцелярских принадлежностей (бумаги, карандашей, ручек, стержней и т.п.), лекарственных препаратов и изделий медицинского назначения (не

подлежащих предметно-количественному учету), запасных частей и хозяйственных материалов (электролампочек, мыла, щеток и т.п.), на нужды учреждения, оформляется Ведомостью выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210), которая является основанием для их списания.

*(Основание:**п. 9**СГС "Учетная политика")*

5.6. На выдачу со склада в медицинские подразделения (отделения, кабинеты), подлежащих предметно-количественному учету, оформляется отдельная Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210), которая составляется на основании Отчета о движении лекарственных средств, подлежащих предметно-количественному учету (ф. 2-М З ) .

*(Основание: Отраслевые особенности бюджетного учета в системе здравоохранения*

*Российской Федерации, утвержденные Минздравсоцразвития России)*

5.7. Основанием для списания, подлежащих предметно-количественному учету, выданных на нужды учреждения, является Акт о списании материальных запасов (ф. 0504230), который составляется на основании Отчета о движении лекарственных средств, подлежащих предметно-количественному учету (ф. 2-МЗ).

*(Основание: Отраслевые особенности бюджетного учета в системе здравоохранения Российской Федерации, утвержденные Минздравсоцразвития России)*

5.8. Нормы расхода ГСМ утверждаются в виде отдельного документа на основании *Методических* рекомендаций № АМ-23-р. ГСМ списывается на расходы по фактическому расходу на основании путевых листов, но не выше норм, установленных приказом руководителя учреждения.

*(Основание:**п. 9**СГС "Учетная политика")*

5.9. При отсутствии распоряжения региональных (местных) органов власти период применения зимней надбавки к нормам расхода ГСМ устанавливается приказом руководителя.

*(Основание: Методические**рекомендации**№ АМ-23-р)*

5.10. Передача материальных запасов подрядчику для изготовления (создания) объектов нефинансовых активов осуществляется по Накладной на отпуск материалов (материальных ценностей) на сторону (*ф. 0504205*).

*(Основание:**п. 116**Инструкции № 157н)*

5.11 . Материальные запасы (мягкий инвентарь, спецодежда) списанные с баланса, отражаются на забалансовом счете 27 "Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)".

5.12. Материальные запасы учитываются по тому виду деятельности, за счет которого они

приобретены (созданы):

* "2" - приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения);
* "4" - субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания;
* "5" - субсидии на иные цели;
* "7" - средства по обязательному медицинскому страхованию, если иное не установлено в настоящем разделе для материальных запасов определенной категории.

5.13. Аналитический учет материальных запасов ведется по их видам, наименованиям,

сортам и количеству в разрезе материально ответственных лиц.

*(Основание: п. 119 Инструкции № 157н)*

5.14. Выбытие (отпуск) материальных запасов производится по средней фактической

стоимости.

*(Основание:**п. 46**СГС "Концептуальные основы",**п. 108**Инструкции № 157н)*

5.15. Товары, приобретенные для продажи, принимаются к учету и в дальнейшем отражаются по их фактической стоимости.

*(Основание:**п. 125**Инструкции № 157н)*

5.16. Аналитический учет товаров, переданных на реализацию, ведется в разрезе материально-ответственных лиц.

*(Основание:**п. 126**Инструкции № 157н)*

**9. Финансовый результат**

9.1. Учет расчетов по доходам осуществляется на основании договоров, дополнительных соглашений к договорам от оказания услуг, выполнения работ, соглашений на предоставление субсидий.

9.2. Учет расчетов по доходам ведется отдельно по каждому коду финансового обеспечения.

9.3. Учреждением организован аналитический учет доходов в разрезе по основным и вспомогательным видам деятельности.

9.4. Доходы от реализации нефинансовых активов признаются на дату их реализации (перехода права собственности).

*(Основание:**п. 9**СГС "Учетная политика")*

9.5. На счете 0 401 40 000 "Доходы будущих периодов" отражаются суммы доходов, начисленных (полученных) в отчетном периоде, но относящихся к будущим отчетным периодам. Учет доходов будущих периодов осуществляется по видам доходов (поступлений), предусмотренных сметой (планом финансово – хозяйственной деятельности), в разрезе кодов финансового обеспечения , договоров, соглашений.

*(Основание:**п. 301**Инструкции № 157н)*

9.6. В целях отражения операций, связанных с получением (предоставлением) субсидий, в бухгалтерском учете Центра субсидии признаются согласно п.25 СГС "Доходы" безвозмездными поступлениями и подлежат отражению на дату возникновения права на их получение в соответствии с Соглашением в качестве доходов будущих периодов:

– субсидия на госзадание – Дебет 4.205.31.561 Кредит 4.401.40.131;

– субсидия на иные цели текущего характера – Дебет 5.205.52.561 Кредит 5.401.40.152;

– субсидия на иные цели капитального характера – Дебет 5.205.62.561 Кредит 5.401.40.162.

Изменение в течение года показателей доходов будущих периодов от предоставления субсидий отражается в случае внесения изменений в Соглашение (заключения дополнительного Соглашения) на сумму изменений объема предоставляемой субсидии.

Увеличение объема субсидии:

– субсидия на госзадание – Дебет 4.205.31.561 Кредит 4.401.40.131;

– субсидия на иные цели текущего характера – Дебет 5.205.52.561 Кредит 5.401.40.152;

 – субсидия на иные цели капитального характера – Дебет 5.205.62.162 Кредит 5.401.40.162.

Уменьшение объема субсидии:

– субсидия на госзадание – Дебет 4.401.40.131 Кредит 4.205.31.661;

– субсидия на иные цели текущего характера – Дебет 5.401.40.152 Кредит 5.205.52.661;

– субсидия на иные цели капитального характера – Дебет 5.401.40.162 Кредит 5.205.62.661.

Ежемесячно Центр формирует свод о реализации и использовании путевок на основании Отчета по койко-дням, сформированного в Сетевом программном комплексе "Здравница" (СПК "Здравница).

На основании Свода доходы будущих периодов списываются в состав доходов текущего финансового года:

– субсидия на госзадание – Дебет 4.401.40.131 Кредит 4.401.10.131.

 В доходах текущего года субсидии на иные цели признаю на дату принятия и в сумме денежных обязательств, которые приняты по расходам

– субсидия на иные цели текущего характера – Дебет 5.401.40.152 Кредит 5.401.10.152;

 – субсидия на иные цели капитального характера – Дебет 5.401.40.162 Кредит .401.10.162.

9.7. Учреждение осуществляет все расходы в пределах установленных норм и утвержденного на текущий год плана финансово-хозяйственной деятельности:

* на междугородные переговоры, услуги по доступу в Интернет – по фактическому расходу;
* пользование услугами сотовой связи – по лимиту, утвержденному распоряжением учредителя.

9.8. В составе расходов будущих периодов на счете 0.401.50.000 «Расходы будущих периодов» отражаются расходы связанные:

* со страхованием гражданской ответственности (полиса ОСАГО, КАСКО);
* с приобретением неисключительного права пользования нематериальными активами в течение нескольких отчетных периодов;
* с научно – исследовательскими и опытно –конструкторскими работами.

9.9. Расходы будущих периодов списываются на общехозяйственные расходы текущего финансового года равномерно по 1/4 за квартал в течение периода, к которому они относятся.
По договорам неисключительного права пользования период, к которому относятся расходы, равен сроку действия договора. По другим расходам, которые относятся к будущим периодам, длительность периода устанавливается комиссией по установлению срока использования программного обеспечения.

*(Основание: п.п.302, 302.1 Инструкции к Единому плану счетов № 157н).*

9.10. В случае заключения лицензионного договора на право использования результата интеллектуальной деятельности или средства индивидуализации единовременные платежи за право включаются в расходы будущих периодов. Такие расходы списываются на финансовый результат текущего периода ежеквартально в последний день квартала в течение срока действия договора.

*(Основание: п. 66 Инструкции к Единому плану счетов № 157н).*

9.11 . В учреждении создаются:

– резерв на предстоящую оплату отпусков. Величина резерва на оплату отпусков рассчитывается за фактически отработанное время, определяется ежемесячно на последний день месяца, исходя из данных количества дней неиспользованного отпуска по всем сотрудникам на указанную дату, предоставленных кадровой службой.

Резерв при этом рассчитывается ежемесячно, как сумма оплаты отпусков работникам за фактически отработанное время, на дату расчета, и сумма страховых взносов по единому страховому тарифу, взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

1. Сумма расходов на оплату предстоящих отпусков определяется по следующей методике.

Расчет производится персонифицировано по каждому сотруднику:

Резерв отпусков = К \* ЗП, где

К - количество не использованных сотрудником дней отпуска за период с начала работы на дату расчета (конец каждого месяца);

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

2. Резерв на оплату страховых взносов рассчитывается с учетом методики расчета резерва на оплату отпусков.

Резерв на страховые взносы = К \* ЗП \* С;

где С - ставка страховых взносов;

* резерв по обязательствам, возникающим при поступлении закупаемого товара, создается, если приемка осуществляется на дату, отличную от даты поступления товара, оказания услуги или выполнения работы. Резерв в бухгалтерском учете создается в сумме полученного товара, оказанной услуги или выполненной работы определенной договором (контрактом), ежемесячно (последним рабочим днем) на основании информации, представленной сотрудниками ОТиДР. Отражаются корреспонденциями:

 при поступлении материальных запасов - Дебет 0 105 3Х 3ХХ Кредит 0 401 60 3ХХ

 при оказании услуги - Дебет 0 109 ХХ 2, 401 20 2ХХ Кредит 0 401 60 ХХХ;

– резерв по претензионным требованиям – при необходимости. Величина резерва устанавливается в размере претензии, предъявленной учреждению в судебном иске, либо в претензионных документах досудебного разбирательства. В случае, если претензии отозваны или не признаны судом, сумма резерва списывается с учета методом «красное сторно»;

– резерв по сомнительным долгам – при необходимости на основании решения комиссии по поступлению и выбытию активов о признании задолженности сомнительной по результатам инвентаризации. Величина резерва устанавливается в размере выявленной сомнительной задолженности.

*(Основание: п.п. 302, 302.1 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, пункт 11 СГС «Доходы»).*

9.12. Задолженность признается сомнительной при условии, что должник нарушил сроки исполнения обязательства, и наличии одного из следующих обстоятельств:

* отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т. п.;
* значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
* возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

9.13. Не признается задолженностью обязательство:

* просрочка исполнения которых не превышает *30* дней;
* по договорам оказания услуг или выполнения работ, по которым срок действия договора еще не истек.

9.14. Аналитический учет резервов предстоящих расходов ведется в Карточке учета средств и расчетов (ф. 0504051).

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

9.15.  Расчет по формированию и использованию резерва учреждения ведется на счете 0 401 60 000 в разрезе кодов финансового обеспечения и кодов КОСГУ.

 *(Основание:**п. 299**Инструкции № 157н)*

**11. События после отчетной даты**

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

К событиям после отчетной даты относятся:

11.2. События, подтверждающие существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых организация вела свою деятельность. К таким событиям можно отнести:

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

- получение от страховой организации материалов по уточнению размеров страхового возмещения, по которому по состоянию на отчетную дату велись переговоры;

- объявление в установленном порядке дебитора организации банкротом, если по состоянию на отчетную дату в отношении этого дебитора уже осуществлялась процедура банкротства;

- продажа производственных запасов после отчетной даты, показывающая, что расчет цены возможной реализации этих запасов по состоянию на отчетную дату был необоснован.

11.3. События, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация ведет свою деятельность, к которым можно отнести:

- принятие решения о реорганизации организации;

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

- непрогнозируемое изменение курсов иностранных валют после отчетной даты.

11.4. Данные об активах, обязательствах, доходах и расходах учреждения отражаются в бухгалтерской отчетности с учетом событий после отчетной даты, подтверждающих существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых учреждение вело свою деятельность, или свидетельствующих о возникших после отчетной даты хозяйственных условий, в которых учреждение ведет свою деятельность, и тем самым невозможности применения допущения непрерывности деятельности к деятельности учреждения в целом или какой-либо существенной ее части. При этом события после отчетной даты отражаются в синтетическом и аналитическом учете заключительными оборотами отчетного периода до даты подписания годовой бухгалтерской отчетности в установленном порядке.

**12. Обесценение активов**

12.1. Наличие признаков возможного обесценения (снижения убытка) проверяется при инвентаризации соответствующих активов, проводимой при составлении годовой отчетности.

 *(Основание:**п. 9**СГС "Учетная политика",**п. п. 5**,**6**СГС "Обесценение активов")*

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

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

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

*(Основание:**п. 9**СГС "Учетная политика")*

12.4. По итогам рассмотрения результатов теста на обесценение оформляется протокол, в котором указывается предлагаемое решение (проводить или не проводить оценку справедливой стоимости актива).

В случае если предлагается решение о проведении оценки, также указывается оптимальный метод определения справедливой стоимости актива.

*(Основание:**п. 9**СГС "Учетная политика",**п. п. 10**,**11**СГС "Обесценение активов")*

12.5. При выявлении признаков возможного обесценения (снижения убытка) комиссия по поступлению и выбытию активов принимает решение о необходимости (об отсутствии необходимости) определения справедливой стоимости такого актива.

16.6. Это решение оформляется приказом с указанием метода, которым стоимость будет определена.

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

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

*(Основание:**п. 13**СГС "Обесценение активов")*

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

*(Основание:**п. 15**СГС "Обесценение активов")*

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

*(Основание:**п. 9**СГС "Учетная политика")*

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

*(Основание:**п. 24**СГС "Обесценение активов")*

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

*(Основание:**п. 9**СГС "Учетная политика")*

**VI. Инвентаризация имущества и обязательств**

1. В целях обеспечения сохранности материальных ценностей и достоверности, данных бухгалтерского учета в учреждении проводится инвентаризация имущества и финансовых обязательств в соответст­вии с нормативными правовыми актами Министерства финансов Российской Федерации, предусмотренные приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств».

2. Учреждение проводит инвентаризацию имущества и обязательств ежегодно перед составлением годовой бухгалтерской отчетности на основании приказа руководителя учреждения или Решения о проведении инвентаризации ([ф. 0510439](https://www.gosfinansy.ru/#/document/140/45469/)) в присутствии членов инвентаризационной комиссии, утвержденных соответствующим приказом на очередной год.

3. Инвентаризация проводится в присутствии материально-ответственных лиц. Внеплановая инвентаризация проводится при смене материально-ответственных лиц, чрезвычайных обстоятельств, стихийных бедствиях, реорганизации, ликвидации учреждения. Инвентаризационные списки составляются по первоначальной (балансовой) стоимости. Результаты работы комиссии оформляются актом, который утверждается руководителем учреждения.

4. Сроки проведения инвентаризации:

* инвентаризация основных средств - 1 раз в год на 1 ноября.
* инвентаризация материальных запасов - 1 раз в год на 1 ноября.
* инвентаризация бланков строгой отчетности – 1 раз в год на 1 ноября.
* инвентаризация библиотечного фонда – 1 раз в 5 лет на 1 ноября.
* инвентаризация непроизведенных активов - 1 раз в год на 1 ноября.
* инвентаризация нематериальных активов - 1 раз в год на 1 ноября.
* инвентаризация финансовых вложений - 1 раз в год на 31 декабря.
* инвентаризация капитальных вложений - 1 раз в год на 31 декабря.
* в том числе: незавершенного производства - 1 раз в год на 31 декабря.
* инвентаризация денежных средств на счетах в кредитных учреждениях – 1 раз в год на 31 декабря.
* инвентаризация денежных средств, денежных документов в кассе Центра – 1 раз в месяц.
* инвентаризация расчетов – 1 раз в год, перед составлением годовой бухгалтерской отчетности по состоянию на 31 декабря.
* 5. Порядок проведения инвентаризации приведены в Приложении № 7.

 *(Основание: ст. 11 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, раздел VIII СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности»).*

**VII. Порядок организации и обеспечения внутреннего финансового контроля**

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

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

2. Положение о внутреннем финансовом контроле и график проведения внутренних проверок финансово-хозяйственной деятельности приведен в приложении № 10.
 *(Основание: пункт 6 Инструкции к Единому плану счетов № 157н).*