

МИНИСТЕРСТВО ЗДРАВООХРАНЕНИЯ
ПЕНЗЕНСКОЙ ОБЛАСТИ

ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ЗДРАВООХРАНЕНИЯ

«КУЗНЕЦКАЯ МЕЖРАЙОННАЯ БОЛЬНИЦА»
(ГБУЗ «КУЗНЕЦКАЯ МЕЖРАЙОННАЯ БОЛЬНИЦА»)

П Р И К А З

От 29.12.2018

№ 230

г.Кузнецк, Пензенская область

**«Об утверждении учетной политики
для целей бухгалтерского (бюджетного) и налогового учета»»**

Руководствуясь Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и приказом Министерства финансов Российской Федерации 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» (с изменениями и дополнениями), Федеральным стандартом «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», утвержденные Приказом Минфина РФ от 30.12.2017г. №274н

П Р И К А З Ы В А Ю

1. Утвердить учетную политику для целей бухгалтерского (бюджетного) и налогового учета согласно Приложению №1.
2. Ответственность за организацию бухгалтерского (бюджетного) и налогового учета, хранение документов бухгалтерского (бюджетного) учета согласно ст.7 п.1 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» возложить на руководителя государственного бюджетного учреждения здравоохранения «Кузнецкая межрайонная больница» (далее по тексту - МО).
3. Ведение бухгалтерского (бюджетного) и налогового учета поручить бухгалтерии - финансово-экономической службы МО, действующей в соответствии с Приказом № 84 от 17.02.2017г.(с изменениями). Ведение бухгалтерского (бюджетного) и налогового учета осуществлять в Единой системе бухгалтерского учета ГБУЗ МИАЦ (далее -ЕС БУ).
4. Ответственность за формирование учетной политики МО и внесение в нее необходимых изменений возложить на Начальника финансово - экономической службы главного бухгалтера учреждения Лысякова Н.А..

5. Ответственность за ведение бухгалтерского (бюджетного) в ЕС БУ, своевременное, полное и достоверное представление бухгалтерской (бюджетной), налоговой и иных видов финансовой отчетности возложить на заместителя главного бухгалтера МО-Кирилину О.В., которая в своей деятельности подчиняется непосредственно начальнику финансово-экономической службы – главному бухгалтеру МО.
6. Все требования главного бухгалтера МО по документальному оформлению фактов хозяйственной деятельности и представлению необходимых документов и сведений в целях ведения бухгалтерского (бюджетного) и налогового учета обязательны для всех работников медицинской организации.
7. Все денежные и расчетные документы, обязательства без подписи руководителя или заместителя главного врача по медицинской части и главного бухгалтера или заместителя главного бухгалтера не действительны и не принимаются к исполнению.
8. Приказ вступает в силу с момента подписания и распространяет свое действие на ведение бухгалтерского учета с 01.01.2019г
9. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

Главный врач



Потапов А.В.

Выписка
из приказа № 320 от 29.12.2018
«Об утверждении учетной политики
для целей бухгалтерского
(бюджетного) и налогового учета
ГБУЗ «Кузнецкая межрайонная больница»»

Основные положения учетной политики

1. Бухгалтерский учет ведется по первичным документам, которые проверены сотрудниками бухгалтерии в соответствии с Положением о внутреннем финансовом контроле (приложение 15). Основание: пункт 3 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, пункт 23 СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности». 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: пункт 54 СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности».

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: пункт 6 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки».

2. Основные средства.

✓ Учет основных средств производится с разделением на:

- Недвижимое имущество;
- Особо ценное движимое имущество;
- Иное движимое имущество.

Правила отнесения основных средств к какому-либо разделу устанавливает Министерство здравоохранения Пензенской области (далее по тексту – Учредитель). Конкретное первичное решение принимает Комиссия по поступлению, выбытию и перемещению активов с обязательным составлением протокола (далее по тексту – Комиссия).

Основное средство – движимое имущество, стоимостью свыше 10 000,00 руб., относящееся к категории «особо ценное» независимо от источника приобретения приходится как «особо ценное движимое имущество» и учитывается на счетах X 101.2X.

Перечень ОЦДИ утверждается Учредителем 1 раз в квартал. По нему проводятся расчеты с Учредителем через счет X 210 06 XXX.

Основные средства, приобретенные за счет средств КФО «2» и «7» относящиеся к группе «особо ценное» включаются, в Перечень ОЦДИ (1 раз в квартал) без расчетов по счету X 210 06 XXX.

✓ Для организации учета и обеспечения контроля за сохранностью основных средств каждому объекту, кроме библиотечных фондов и основных средств, стоимостью до 10 000,00 рублей включительно, независимо от того, находится ли он в эксплуатации или в запасе, присваивается уникальный инвентарный порядковый номер, состоящий из 9 цифр, включающий в себя :

- Код счета синтетического учета (3 знака);
- Порядковый номер объекта (6 знаков).

✓ Присвоенный объекту инвентарный номер обозначается материально – ответственным лицом в присутствии уполномоченного члена Комиссии, путем нанесения номера на инвентарный объект краской или водостойким маркером. В случае, если объект является сложным комплексом конструктивно – сочлененных предметов, то

инвентарный номер обозначается на каждом составляющем элементе тем же способом, что и на сложном объекте.

✓ Коммуникации внутри зданий, необходимые для их эксплуатации: система отопления, включая котельную установку для отопления (если она находится внутри здания); внутренняя сеть водопровода, газопровода, канализации со всеми устройствами; внутренняя сеть силовой и осветительной электропроводки со всей осветительной арматурой; внутренние телефонные и сигнализационные сети; вентиляционные устройства; подъемники и лифты входят в состав здания и отдельными объектами не являются.

Составные части компьютера (монитор, клавиатура, мышь, системный блок, принтер, если подключен к одному конкретному компьютеру) учитывается как один инвентарный объект.

Локально-вычислительная сеть (ЛВС), охранно –пожарная сигнализация (ОПС), как отдельные инвентарные объекты не учитываются. Отдельные элементы ОПС, ЛВС, которые соответствуют критериям, установленным пунктом 38 инструкции 157н, учитываются как отдельные основные средства.

✓ К производственному и хозяйственному инвентарю относятся следующие предметы хозяйственного пользования: мебель, бытовая техника, электроводонагреватели, спортивный инвентарь, сейфы, осветительные приборы, уборочный инвентарь, баки, ведра, инструменты и т.д.

✓ Учет объектов основных средств стоимостью до 3000,00 руб. с 01.01.2018г- до 10 000,00 рублей, выданных в эксплуатацию, ведется отдельно по материально-ответственным лицам на забалансовом счете 21 «Основные средства в эксплуатации» по балансовой стоимости введенного в эксплуатацию объекта.

✓ Срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя из ожидаемого срока получения экономических выгод и (или) полезного потенциала, заключенных в активе, признаваемом объекте основных средств. При этом по объектам основных средств, включенным в амортизационные группы с первой по девятую, срок полезного использования определяется по наибольшему сроку, указанному в Постановлении Правительства РФ от 1 января 2002г. № «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы». По объектам, включенным в десятую амортизационную группу, срок полезного использования рассчитывается исходя из единых норм, утвержденных постановлением Совета Министров СССР от 22 октября 1990г. № 1072.

На Комиссию возложены обязанности, не являющиеся исчерпывающими:

- осмотр объектов нефинансовых активов при принятии их к бухгалтерскому учету (сопоставление с сопроводительными документами);
- принятие решения об отнесении актива к основным средствам;
- определении справедливой стоимости актива (при безвозмездном получении);
- осмотр активов, подлежащих списанию (выбытию);
- определение объекта как «Актив», «Неактив» в течении года, принятие решения о целесообразности дальнейшего использования объектов нефинансового актива;
- определение причин списания;
- составление актов по установленным формам;
- определение дальнейшего использования отдельных узлов, деталей материалов списываемого объекта;
- определение признаков обесценения активов.

На Комиссию возложены полномочия по отнесению имущества к особо ценному движимому или иному в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 26.07.2010г. №538 «О порядке отнесения имущества автономного или бюджетного учреждения к категории особо ценного движимого имущества», Постановление Правительства Пензенской области от 03.09.2007г №606 -пП «О порядке определения

видов и перечня особо ценного движимого имущества автономного и бюджетного учреждения Пензенской области», приказом Министерства здравоохранения Пензенской области от 26.11.2013г. №5303 «Об утверждении Перечня видов особо ценного движимого имущества государственных бюджетных учреждений Пензенской области, функции и полномочия учредителя, в отношении которых осуществляет Министерство здравоохранения Пензенской области» (с изменениями).

При принятии основных средств (материальных запасов) к бухгалтерскому учету соответствующие должностные лица (назначенные отдельным приказом главного врача) обязаны определить содержание драгоценных металлов (возможность содержания драгоценных металлов) в конкретных объектах учета и занести сведения в Инвентарную карточку учета основных средств.

При приобретении (создании) нефинансовых активов за счет средств, полученных более чем по одному виду деятельности («2», «4», «5», «6», «7») суммы вложений, сформированные на счете X 106 XX XXX, переводятся с кодов вида «2», «5», «6», «7» на код вида деятельности «4».

Отражение операций по переводу нефинансовых активов с одного вида деятельности на другое осуществляется с использованием счета X 304 06 XXX «расчеты с прочими кредиторами».

✓ Начисление амортизации проводится линейным способом. По объектам основных средств амортизация начисляется в соответствии с пунктом 39 СГС «Основные средства» в следующем порядке:

- На объект недвижимого имущества при принятии его к учету по факту государственной регистрации прав на объекты недвижимого имущества, предусмотренный Федеральным законом от 21 июля 1997г. № 122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним»

- Стоимостью до 100 000,00 руб. включительно – в размере 100% балансовой стоимости объекта при принятии к учету;
- Стоимостью выше 100 000,00 руб. в соответствии с рассчитанными в установленном порядке нормами амортизации;

- На объекты движимого имущества:

- На объекты библиотечного фонда стоимостью до 100 000,00 руб. включительно – в разрезе 100 % балансовой стоимости при выдаче объекта в эксплуатацию;
- На объекты основных средств стоимостью до 10 000,00 руб. включительно, за исключением библиотечного фонда, нематериальных активов – амортизация не начисляется;
- На объекты основных средств стоимостью от 10 000,00 рублей до 100 000,00 руб. включительно – в размере 100% балансовой стоимости при выдаче объекта в эксплуатацию;
- На объекты основных средств стоимостью свыше 100 000,00 руб. – в соответствии с рассчитанными в уставном порядке нормами амортизации.

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

При переоценке объекта основных средств накопленная амортизация на дату переоценки пересчитывается пропорционально изменению первоначальной стоимости объекта таким образом, чтобы его остаточная стоимость после переоценки равнялась его переоцененной стоимости. При этом балансовая стоимость и накопленная увеличиваются (умножаются) на одинаковый коэффициент таким образом, чтобы при их суммировании получить переоцененную стоимость на дату проведения переоценки».

✓ В соответствии с пунктом 43 СГС «Основные средства» для определения признаков обесценения объектов основных средств применяются положения ФС бухгалтерского учета «Обесценение активов» (Приложение № 18)

✓ Стоимость объектов основных средств, поступивших безвозмездно или по договору дарения/пожертвования, излишков, выявленных в ходе проведения инвентаризации, определяется Комиссией исходя из текущей рыночной стоимости. При этом используются данные о ценах на аналогичные материальные ценности, полученные в письменной форме. К ним относятся:

- 1) Данные от организаций –изготовителей;
- 2) Сведения об уровне цен, имеющиеся:
 - У органов власти;
 - У торговой инспекции;
 - В средствах массовой информации;
 - Специальной литературе.
- 3) Экстренные заключения (в том числе экспертов, привлеченных на добровольных началах к работе в комиссии по поступлению и выбытию активов) о стоимости отдельных (аналогичных) объектов нефинансовых активов.

✓ Результат работ по ремонту объекта основных средств, не изменяющих его стоимость (включая замену элементов в сложном объекте основных средств (в комплексе конструктивно-сочлененных предметов, представляющих собой единое целое), подлежит отражению в регистре бухгалтерского учета – Инвентарной карточке соответствующего объекта основного средства путем внесения записей о производственных изменениях, без отражения на счетах бухгалтерского учета.

✓ Списание объектов движимого имущества, не относящееся к особо ценному движимому имуществу, производится МО без согласования с Учредителем, если иное не установлено нормативными правовыми актами Пензенской области.

✓ Списание недвижимого имущества (включая объекты незавершенного строительства), а также особо ценного движимого имущества, закрепленного за МО либо приобретенного за счет средств, выделенных Учредителем, производится после согласования с Учредителем и в порядке, утвержденном нормативными правовыми актами Пензенской области.

Объекты нефинансовых активов, не приносящие МО экономические выгоды, не имеющие полезного потенциала и в отношении которых в дальнейшем не предусматривается получение экономических выгод, учитываются на забалансовом счете 02 (ОЦДИ или ИДИ) «Материальные ценности, принятые на хранение» по балансовой стоимости на основании решения Комиссии. В день согласования (подписания) приказа Министерства здравоохранения Пензенской области объекты нефинансовых активов списываются со счета 02 по балансовой стоимости. После утилизации объекта производится списание со счета 02.

✓ К нематериальным активам (НМА) относятся объекты нефинансовых активов, предназначенные для неоднократного и (или) постоянного использования на праве оперативного управления в деятельности МО, одновременно удовлетворяющие условиям, указанным в п. 56 Инструкции № 157 н.

✓ Инвентарному объекту НМА присваивается уникальный инвентарный порядковый номер, который используется исключительно в регистрах учета.

✓ Срок полезного использования нематериальных активов в целях принятия объекта к бухгалтерскому (бюджетному) учету и начисления амортизации определяется комиссией по поступлению, выбытию и перемещению активов исходя из:

- Срока действия прав МО на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- Срока действия патента, свидетельства и других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности;
- Ожидаемого срока использования актива.

✓ На нематериальные активы, по которым невозможно определить срок полезного использования, в целях определения амортизационных отчислений срок полезного использования устанавливается из расчета десяти лет.

✓ Начисление амортизации производится линейным способом в соответствии со сроками полезного использования. По объектам нематериальных активов амортизация начисления в следующем порядке:

- На объекты стоимостью до 100 000 руб. включительно – в размере 100% балансовой стоимости при принятии объекта на учет;
- На объекты стоимостью выше 100 000, рублей – в соответствии рассчитанными в установленном порядке нормами амортизации.

✓ Срок полезного использования нематериальных активов устанавливается по поступлению, выбытию и перемещению активов исходя из следующих сроков:

- В течении которого МО будут принадлежать исключительные права на объект. Этот срок указывается в охранных документах (патентах, свидетельствах и т.п.), или он следует из Законодательства РФ;
- В течении которого МО планирует использовать объект в своей деятельности.

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

3. Непроизведенные активы.

✓ К непроизведенным активам относятся объекты нефинансовых активов, не являющиеся продуктами производства, вещное право на которое должно быть закреплено в установленном порядке (земля, недра и пр.) за МО, используемые ими в процессе своей деятельности.

Земельные участки, используемые МО на праве постоянного (бессрочного) пользования (в том числе, расположенные под объектами недвижимости), учитываются на соответствующем счете аналитического учета счета 103 00 «Непроизведенные активы» на основании документов (свидетельства), подтверждающего право пользования земельным участком, по их кадастровой стоимости. Отражение в учете МО операций, связанных с получением (предоставлением) прав временного пользования объектов непроизведенных активов, на балансовых счетах учета непроизведенных активов не осуществляется, а подлежит отражению на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование»

✓ Переоценка земельных участков производится по справедливой стоимости, в качестве которой используется кадастровая стоимость. Изменение переоцененной стоимости земельных участков производится в результате проведения государственной кадастровой переоценки или внесения изменений в государственный кадастр земельных участков в соответствии с законодательством РФ.

4. Материальные запасы

✓ Учет материальных запасов, в том числе продуктов питания, медикаментов, ведется в количественном и суммовом выражении по наименованиям материалов и материально-ответственным лицам.

✓ В составе материальных запасов учитываются предметы, используемые в деятельности МО в течение периода, не превышающего 12 месяцев, независимо от их стоимости, а также предметы, используемые в деятельности МО в течении периода, превышающего 12 месяцев, но не относящиеся к основным средствам, иные ТМЦ в соответствии с требованиями Законодательства РФ и Пензенской области, п.98,99 Инструкции 157н.

✓ Особенности учета медикаментов и перевязочных средств:

Учитывая специфику МО на счете 105 31 учитываются : медикаменты, перевязочные средства, вспомогательные материалы, химические реактивы, применяемые с лечебными и диагностическими целями и т.п. Дезинфекционные средства учитываются на счете 105 36, так как применяются для дезинфекции поверхностей резиновых, пластмассовых,

стеклянных медицинских изделий, белья, посуды предметов ухода за больными, химической стерилизации изделий медицинского назначения.

Учитывая длительность процедуры закупки медикаментов, запас (остатки) лекарственных средств в отделениях составляет 14 дней.

✓ Единицей бухгалтерского учета материальных запасов принимается номенклатурный номер (группа)

✓ Материальные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической стоимости. Фактическая стоимость материальных запасов при их изготовлении самой МО определяется исходя из затрат, связанных с изготовлением данных активов. Фактическая стоимость материальных запасов, остающихся у МО в результате разборки, утилизации (ликвидации) основных средств или иного имущества, определяется исходя из их текущей оценочной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету, а также сумм, уплачиваемых МО за доставку материальных запасов и приведение их в состояние, пригодное для использования.

✓ Списание (отпуск) материальных запасов производится по средней фактической стоимости.

✓ Приобретенные и одновременно выданные в эксплуатацию хозяйственные материалы для текущих нужд, канцелярские товары списываются на основании Ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (код формы 0504210).

✓ Строительные материалы списываются на основании актов о списании с приложением необходимых отчетов/справок и т.п.

5. Выполненные работы (услуги) принимаются к учету по фактической себестоимости. Учет фактической себестоимости готовой продукции и выполненных работ (услуг) ведется на счете 0 109 00 000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг»

✓ При формировании себестоимости готовой продукции, выполняемых работ, оказываемых услуг следует учитывать, что по КВФО 1 – Публичные обязательства), 5 - субсидии на иные цели, 6 - субсидии на цели осуществления капитальных вложений – произведенные расходы по данным видам деятельности списываются сразу на счет 040120000 "Расходы текущего финансового года".

В иных случаях затраты формируются:

а) к прямым затратам относятся:

- затраты на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда персонала, непосредственно оказывающего услугу;
- затраты на приобретение материальных запасов, потребляемых в процессе оказания услуги;
- иные затраты, непосредственно связанные с оказанием услуги.

б) к накладным затратам относятся:

- затраты на коммунальные услуги;
- затраты на приобретение услуг связи;
- затраты на приобретение транспортных услуг;
- амортизационные отчисления (за исключением случаев определения себестоимости услуг по средствам, выделенным учреждению в виде субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания, средств обязательного медицинского страхования);
- затраты на содержание имущества;
- затраты на приобретение прочих работ, услуг;
- затраты на приобретение прочих расходов;
- затраты на приобретение нефинансовых активов.

Распределение накладных расходов между видами деятельности производится по окончании месяца пропорционально полученным доходам по каждому виду деятельности.

в) К общехозяйственным затратам относятся:

- затраты на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работников учреждения, которые не принимают непосредственное участие в оказании государственной услуги (административно-управленческого, административно-хозяйственного, вспомогательного и иного персонала);
- затраты на юридические, справочные, консультационные услуги;
- затраты на содержание административного здания;
- прочие затраты на общехозяйственные нужды;
- расходы на социальное обеспечение населения;
- расходы на прочие налоги (транспортный, земельный, налог на имущество и т.п);

✓ Все расходы МО, произведенные за отчетный период (месяц) в рамках выполнения государственного задания списываются на 109.60.000 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг», по субсидиям на иные цели списываются на счет 401.20.000 «Расходы текущего финансового года», все остальные расходы за счет средств от приносящей доход деятельности, средства ОМС, формируют себестоимость оказанных услуг на счете 109.60.000,;

имущество полученное безвозмездно и затраты, не входящие в себестоимость, списываются на счет 401.20.000;

Общехозяйственные расходы учитываются на счете 109.80.000.

✓ Себестоимость списывается на финансовый результат по доходам (счет 401.10.000)

6. Восстановление средств ОМС за пролеченных застрахованных лиц в рамках обязательного медицинского страхования, за оказание медицинской помощи военнослужащим и лицам к ним приравненным производится по истечении каждого квартала.

7. Расчеты по заработной плате и иным социальным выплатам производится в соответствии с «Положением о системе оплаты труда работников», Коллективным договором МО, нормативно-правовыми актами РФ и Пензенской области.

✓ Заработная плата и иные социальные выплаты работникам и иным лицам выплачиваются непосредственно работнику путем перечисления на расчетный /лицевой счет (банковскую карточку) не реже двух раз в месяц в сроки, установленные Коллективным договором МО.

✓ При совпадении дня выплаты с выходным или нерабочим праздничным днем выплата заработной платы и иных социальных выплат производится накануне этого дня. С целью исполнения условий статьи 136 Трудового кодекса РФ, выдача расчетных листов сотрудникам ГБУЗ «Кузнецкая межрайонная больница» осуществляется бухгалтерами, согласно закрепленными за ними должностными обязанностями приказом №84 от 17.02.2017г (с изменениями).

8. Лимит в кассе на хранение наличных денежных средств рассчитывается бухгалтерией и утверждается главным врачом МО на начало отчетного года (при необходимости, он может меняться в течение года при изменении сумм поступлений) на основании расчета лимита остатков кассы и в соответствии с Указанием банка России от 11.03.2014г. №3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства».

9. Дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности (три года) списывается с баланса на финансовый результат МО на основании данных проведенной инвентаризации обязательств, письменного обоснования, в исключительных случаях служебного расследования, приказа руководителя МО, с учетом требований ГК РФ. Кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности (три года), кроме платежей в бюджет и расчетов с государственными внебюджетными фондами, списывается с баланса на финансовый результат МО. Одновременно задолженность неплатежеспособных дебиторов принимают к учету на забалансовом счете 04 «Задолженность неплатежеспособных дебиторов», а кредиторов к учету на забалансовом

счете 20 «Задолженность, не востребованная кредиторами». Задолженность учитывается в течении пяти лет с момента ее списания в порядке, установленном законодательством с балансового учета МО для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должников. Аналитический учет по счетам 04 и 20 ведется в Карточке учета средств и расчетов, (Форма 0504051) с указанием фамилии, имени и отчества должника, полного наименования юридических лиц и реквизитов, необходимых для определения дебитора или кредитора.

10. В составе собственных доходов учитываются:

- доходы от реализации и сдачи в аренду основных средств (с согласия Учредителя);
 - доходы от оказания платных медицинских услуг;
 - иные доходы.
- ✓ Начисление дохода производится по дате реализации товаров, выполненных (оказанных) работ (услуг).

Начисление дохода производится по дате:

1. подписания сторонами акта приема-передачи имущества (приемки-сдачи) работ, услуг) для доходов:
 - в виде безвозмездного имущества (работ, услуг);
 - по иным аналогичным доходам;
 2. поступления денежных средств на лицевой счет учреждения для доходов:
 - в виде безвозмездно полученных денежных средств;
 - по иным аналогичным доходам;
 3. осуществления расчетов по сданному в аренду имущества:
 - последний день отчетного периода;
 4. составления акта ликвидации амортизируемого имущества, оформленного в соответствии с требованиями бухгалтерского (финансового) учета, по доходам в виде полученных материалов или иного имущества при ликвидации выводимого из эксплуатации амортизируемого имущества.
- ✓ Доходы от штрафов, пеней, неустоек, возмещения ущерба признаются в бухгалтерском учете на дату возникновения требования к плательщику штрафов, пеней, неустоек, возмещения ущерба, в частности, при вступлении в силу вынесенного постановления (решения) по делу об административном правонарушении, определения о наложении судебного штрафа, при предъявлении плательщику документа, устанавливающего право требования по уплате предусмотренных контрактом (договором, соглашением) неустоек (штрафов, пеней) в случае нарушения его условий по исполнению, принятого в установленном порядке.
- ✓ Начисление доходов будущих периодов в сумме субсидий на выполнение государственного задания на основании соглашений, заключенных с Министерством здравоохранения Пензенской области производится в день утверждения Плана финансово хозяйственной деятельности.
- ✓ Доходы будущих периодов от субсидий на выполнение государственного задания признаются в бухгалтерском учете в составе доходов от реализации текущего отчетного периода по мере исполнения государственного задания.
- ✓ Начисление дохода от получения субсидии на иные цели производится ежемесячно на основании отчета об исполнении субсидии на иные цели, а за декабрь начисление производится на разницу между кредиторской задолженностью и остатком денежных средств на лицевом счете по каждому виду субсидий.
- ✓ Начисление дохода за медицинские услуги, оказанные в рамках ОМС, производится в последний день месяц на основании реестров (счетов) на оплату, выставленных за пролеченных больных в СМО, ТФОМС в том периоде, в каком эта помощь фактически оказана.

✓ Начисление доходов от реализации товаров, работ, услуг в рамках разрешенных уставом МО видов деятельности отражается на основании:

- актов приема – сдачи выполненных услуг;
- актов оказания услуг;
- иных первичных учетных документов, предусмотренных условиями договора, подтверждающих фактическое выполнение работ (услуг).

✓ Средства, полученные от предоставления платных услуг, доходов аренды и иных доходов используется МО для своих целей в соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности учреждения.

11. В учреждении создаются:

– резерв на предстоящую оплату отпусков.

– 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 о признании задолженности сомнительной по результатам инвентаризации. Величина резерва устанавливается в размере выявленной сомнительной задолженности.

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

12. Санкционирование расходов. Санкционирование расходов, в том числе принятие к учету обязательств осуществляется согласно раздела VI Инструкции 157н. Все виды обязательств принимаются МО в пределах, установленных планом финансово-хозяйственной деятельности.

13. Принятие к балансовому учету активов, ранее не учитываемых при формировании баланса МО (поставка на учет объектов, не числящихся на балансе, в том числе учитываемых на забалансовых счетах), оформляется справкой (ф.0504833)

14. Главный бухгалтер учреждения обеспечивает ведение отдельного бухгалтерского (бюджетного) учета доходов (расходов) денежных средств, полученных в виде субсидий; полученных (произведенных) за счет приносящей доход деятельности ; полученных (произведенных) в рамках целевого финансирования, средств ОМС , других источников.

15. Финансовые активы поступают на лицевые счета МО открытые, в Министерстве финансов Пензенской области. Предоставление субсидий производится в пределах и сроки, утвержденные Соглашением о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания и Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели, заключенными с Учредителем МО.

16. МО распоряжается финансовыми активами в соответствии с утвержденным ПФХД и осуществляет учет произведенных расходов в разрезе статей и подстатей КОСГУ, обеспечивая учет денежных средств отдельно по каждому КВФО.