Согласно письма Минфина России от 31.08.2018 № 02-06-07/62480 в соответствии с пунктом 5 Методических рекомендаций по применению СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», утвержденных приказом Минфина России от 30.12.2017 № 274н (зарегистрировано в Минюсте России 18.05.2018 № 51123), публичное раскрытие учетной политики ФГБУ «ФЦССХ» Минздрава России (г. Хабаровск) (далее – Учреждения) реализовано путем размещения обобщенной информации, содержащей основные положения (перечень основных способов ведения учета (особенностей), установленные документами учетной политики, с указанием их реквизитов (без размещения копий самих актов).

Приказом от 06.11.2020 № 410 О внесении изменений в приказ от 30.12.2019 № 392 «Об учетной политике федерального государственного бюджетного учреждения «Федеральный центр сердечно-сосудистой хирургии» Министерства здравоохранения Российской федерации (г. Хабаровск) для целей бухгалтерского и налогового учета».

Приказом от 25.12.2020 № 526 О внесении изменений в приказ от 30.12.2019 № 392 «Об учетной политике федерального государственного бюджетного учреждения «Федеральный центр сердечно-сосудистой хирургии» Министерства здравоохранения Российской федерации (г. Хабаровск) для целей бухгалтерского и налогового учета».

Приказом от 30.12.2020 № 549 О внесении изменений в приказ от 30.12.2019 № 392 «Об учетной политике федерального государственного бюджетного учреждения «Федеральный центр сердечно-сосудистой хирургии» Министерства здравоохранения Российской федерации (г. Хабаровск) для целей бухгалтерского и налогового учета».

Приказом от 15.04.2021 № 149 О внесении изменений в приказ от 30.12.2019 № 392 «Об учетной политике федерального государственного бюджетного учреждения «Федеральный центр сердечно-сосудистой хирургии» Министерства здравоохранения Российской федерации (г. Хабаровск) для целей бухгалтерского и налогового учета».

Приказом от 28.12.2021 № 446 О внесении изменений в приказ от 30.12.2019 № 392 «Об учетной политике федерального государственного бюджетного учреждения «Федеральный центр сердечно-сосудистой хирургии» Министерства здравоохранения Российской федерации (г. Хабаровск) для целей бухгалтерского и налогового учета».

Приказом от 19.05.2022 № 170 О внесении изменений в приказ от 30.12.2019 № 392 «Об учетной политике федерального государственного бюджетного учреждения «Федеральный центр сердечно-сосудистой хирургии» Министерства здравоохранения Российской федерации (г. Хабаровск) для целей бухгалтерского и налогового учета».

Приказом от 29.07.2022 № 244 О внесении изменений в приказ от 30.12.2019 № 392 «Об учетной политике федерального государственного бюджетного учреждения «Федеральный центр сердечно-сосудистой хирургии» Министерства здравоохранения Российской федерации (г. Хабаровск) для целей бухгалтерского и налогового учета».

Приказом от 28.11.2022 № 412 О внесении изменений в приказ от 30.12.2019 № 392 «Об учетной политике федерального государственного бюджетного учреждения «Федеральный центр сердечно-сосудистой хирургии» Министерства здравоохранения Российской федерации (г. Хабаровск) для целей бухгалтерского и налогового учета».

Приказом от 07.12.2022 № 430 О внесении изменений в приказ от 30.12.2019 № 392 «Об учетной политике федерального государственного бюджетного учреждения «Федеральный центр сердечно-сосудистой хирургии» Министерства здравоохранения Российской федерации (г. Хабаровск) для целей бухгалтерского и налогового учета».

Приказом от 27.02.2023 № 78 О внесении изменений в приказ от 30.12.2019 № 392 «Об учетной политике федерального государственного бюджетного учреждения «Федеральный центр сердечно-сосудистой хирургии» Министерства здравоохранения Российской федерации (г. Хабаровск) для целей бухгалтерского и налогового учета».

|  |
| --- |
| Приказом от 11.09.2023 № 290 О внесении изменений, дополнений в приказ от 30.12.2019 № 392 «Об учетной политике федерального государственного бюджетного учреждения «Федеральный центр сердечно – сосудистой хирургии» Министерства здравоохранения Российской Федерации (г. Хабаровск) для целей бухгалтерского и налогового учета» |
| Приказом от 12.10.2023 № 322 О внесении изменений, дополнений в приказ от 30.12.2019 № 392  «Об учетной политике федерального государственного бюджетного учреждения «Федеральный центр сердечно – сосудистой хирургии» Министерства здравоохранения Российской Федерации (г. Хабаровск) для целей бухгалтерского и налогового учета» |
| Приказом от 23.10.2023 № 334 О внесении изменений, дополнений в приказ от 30.12.2019 № 392 «Об учетной политике федерального государственного бюджетного учреждения «Федеральный центр сердечно – сосудистой хирургии» Министерства здравоохранения Российской Федерации (г. Хабаровск) для целей бухгалтерского и налогового учета» |

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 Пояснительной записке к отчетности информации о существенных ошибках.

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

**Для целей бухгалтерского учета:**

**Раздел 1. Общие положения.**

1.1. Приведен перечень нормативных актов, в соответствии с которыми разработана Учетная политика учреждения, регламентирующая организацию и ведение бухгалтерского учета.

1.2. Ответственность за организацию бухгалтерского учета в учреждении и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций возложена на руководителя учреждения (ч.1 ст.7 № 402-ФЗ от 06.12.2011 г. «О бухгалтерском учете»).

1.3. Предусмотрен порядок передачи документов и дел при смене руководителя, главного бухгалтера (п.14 Инструкции № 157н).

В рамках передачи дел заместителю, новому должностному лицу, иному уполномоченному должностному лицу учреждения (приказ руководителя учреждения), передаются документы бухгалтерского учета, а также печати и штампы, хранящиеся в бухгалтерии.

1.4. Установлен порядок признания в бухгалтерском учете и раскрытия в бухгалтерской отчетности событий после отчетной даты (п.9 СГС «Учетная политика»).

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

Существенное событие после отчетной даты подлежит отражению в учете и отчетности за отчетный год независимо от положительного или отрицательного его характера для учреждения.

При наступлении события после отчетной даты, подтверждающего существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых учреждение вело свою деятельность, в учете периода, следующего за отчетным, в общем порядке делается запись, отражающая это событие.

События, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых учреждение ведет свою деятельность:

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

- принятие решения о реорганизации организации;

- реконструкция или планируемая реконструкция;

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

**Раздел 2. Организация бухгалтерского учета.**

Приведен перечень унифицированных и самостоятельно разработанных форм бухгалтерского учета (приказ № 52 Минфина России от 30.03.2015, СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» п.9), а также перечень унифицированных форм при применении электронного документооборота (приказ Минфина России от 15.06.2020 № 103н, п.п.14, 25 СГС «Концептуальные основы», п.9 «Учетная политика», по мере технической готовности, с 01.01.2023 обязательно применение унифицированных форм электронных документов бухгалтерского учета, приказ № 61 н Минфина России от 15.04.2021. Применение приказа Минфина от 28.06.2022 № 100н с 01.01.2024 года.

Бухгалтерия учреждения с использованием телекоммуникационных каналов связи и электронных подписей осуществляет электронный документооборот по следующим направлениям:

- система электронного документооборота с территориальным органом Федерального казначейства;

- размещение и представление бухгалтерской отчетности в программе ГИИС «Электронный бюджет»;

- внесение информации по кассовым расходам на сайте https://pfhd.minzdrav.gov.ru

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

- передача отчетности и информации по листкам нетрудоспособности в отделение Социальный фонд России;

- отчет о результатах деятельности государственного (муниципального) учреждения и об использовании закрепленного за ним государственного (муниципального) имущества» размещается на сайте ГИИС «Электронный бюджет;

- внесение информации об объектах федерального недвижимого имущества, включая земельные участки, с использованием ПИК «Деятельность подведомственных организаций» на сайте http://db.roszdravrf.ru;

- размещение отчета на сайте <http://eissoi.ffoms.ru> в «Единой интегрированной системе сбора и обработки информации»;

- размещение информации по движению имущества учреждения на сайте МП «Росимущество».

- система электронного документооборота с контрагентами, регулируемая соглашением между сторонами;

- формирование документов о приемке товаров, работы (её результатов), оказанной услуги в Единой информационной системе в сфере закупок начиная с 2022 года по договорам, заключенным по результатам проведения электронных процедур в 2022 году (разъяснения Минздрава Российской Федерации в письме от 29.03.2021 № 22-00-09/264, письмо Казначейства России от 25.11.2021 № 14-00-05/28954).

Утвержден перечень должностей, уполномоченных подписывать денежные, расчетные документы и финансовые обязательства.

([п.п. 6](consultantplus://offline/ref=FE48CEF196A3938FDDA2EE3E79AA609F5CBAB6D733A112C9DC933B7228B430F1DABA28E27B1E82C5K5U0G), [7 ч. 2 ст. 9](consultantplus://offline/ref=FE48CEF196A3938FDDA2EE3E79AA609F5CBAB6D733A112C9DC933B7228B430F1DABA28E27B1E82C5K5U1G) № 402-ФЗ).

Установлен порядок и сроки передачи первичных учетных документов для отражения в бухгалтерском учете в соответствии с графиком документооборота ([абз.6 п.6](consultantplus://offline/ref=FE48CEF196A3938FDDA2EE3E79AA609F5CBCB9D738AF12C9DC933B7228B430F1DABA28E27B1E86CCK5U0G) Инструкции № 157н, п.14,22 СГС «Концептуальные основы», п.9 СГС «Учетная политика»).

Утверждены правила построчного перевода на русский язык первичных (сводных документов), составленных на иных языках.

Утвержден лимит остатка наличных денег в кассе ([п. 2](consultantplus://offline/ref=FE48CEF196A3938FDDA2EE3E79AA609F5CB9B3D131AE12C9DC933B7228B430F1DABA28E27B1E82CDK5UEG) Указания Банка России от 11.03.2014 № 3210-У (ред. от 05.10.2020) "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства").

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

([ст. 2](consultantplus://offline/ref=FE48CEF196A3938FDDA2EE3E79AA609F5CBAB7DE36AE12C9DC933B7228B430F1DABA28E27B1E82CCK5U0G) Федерального закона от 22.05.2003 № 54-ФЗ "О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт", Указание банка России от 09.12.2019 № 5348-У «О правилах наличных расчетов»).

Приведен перечень лиц, имеющих право:

- получать наличные денежные средства под отчет на приобретение товаров (работ, услуг) в соответствии с Положением о выдаче под отчет денежных средств, составлении и представлении отчетов подотчетными лицами;

- получать под отчет денежные документы в соответствии с Положением о выдаче под отчет денежных документов, составлении и представлении отчетов подотчетными лицами.

Утвержден перечень лиц, ответственных за организацию работ по ведению, хранению и выдачу бланков строгой отчетности согласно Положения о приемке, хранении, выдаче (списании) бланков строгой отчетности.

Осуществлен переход полностью на электронные листки нетрудоспособности с 2022 года, назначено ответственное лицо за хранение сданных в бухгалтерию корешков бумажных бланков листков нетрудоспособности (приказ от 12.01.2022 № 2).

Приведен порядок учета работы медицинского оборудования (приказ от 07.02.2018 № 46).

Установлен порядок и размер возмещения расходов, связанных со служебными командировками, предоставления необходимых документов к авансовому отчету по проживанию, проезду, при условии оформления на бумажном носителе, в соответствии с Положением о служебных командировках в пределах Российской Федерации и на территории иностранных государств (приказ от 06.10.2021 года № 350) .

Отражен порядок использования мобильной связи работниками учреждения.

Установлен порядок организации внутреннего финансового контроля ([ст. 19](consultantplus://offline/ref=FE48CEF196A3938FDDA2EE3E79AA609F5CBAB6D733A112C9DC933B7228B430F1DABA28E27B1E83CBK5U3G) Федерального закона № 402-ФЗ, п.9 СГС «Учетная политика»).

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

-руководитель учреждения, его заместители;

-главный бухгалтер, сотрудники бухгалтерии;

-начальник отдела экономики, планирования и организации закупок,

сотрудники отдела;

-начальник отдела правового и кадрового обеспечения, сотрудники отдела;

-иные должностные лица учреждения в соответствии со своими обязанностями.

Утвержден перечень и состав постоянно действующих комиссий:

-по перемещению материальных ценностей, подготовке и принятию решения о списании федерального имущества и материальных запасов, а также консервации (расконсервации) объектов основных средств и регламент их работы (приказ № 125 от 14.04.2017 с изменениями от 14.07.2017№ 231, 09.07.2019 № 232, 30.12.2019 № 391, 01.06.2020 № 154, 18.03.2021 № 112, 03.08.2022 № 259);

- постоянно действующие комиссии по учету питания, по проведению внезапной ревизии кассы и контрольно-кассовой техники, денежных документов, бланков строгой отчетности, ведению учета горюче-смазочных материалов, по определению рыночной стоимости имущества, по уничтожению корешков к справке об оплате медицинских услуг для предоставления в налоговые органы Российской Федерации, по уничтожению сданных в бухгалтерию корешков бланков листков нетрудоспособности с истекшим сроком хранения, по отбору и уничтожению печатей и штампов (приказ от 12.01.2022 № 3 с изменениями от 22.12.2022 № 457);

- по проверке фактического наличия остатков материальных запасов медицинского назначения в лечебно-диагностических структурных подразделениях учреждения (приказ от 18.05.2016 № 115);

- по поступлению и выбытию активов, созданной с целью списания начисленных и неуплаченных сумм неустоек (штрафов, пеней), начисленных поставщику (подрядчику, исполнителю) (приказ от 31.03.2022 № 112 с изменениями от 17.02.2023 № 71).

Приведен регламент использования автотранспорта по договору найма для производственных нужд учреждения (приказ от 06.10.2021 № 349).

Утверждена периодичность формирования регистров бухгалтерского учета на бумажном носителе (п.19 Инструкции № 157н).

Разработан порядок проведения годовой инвентаризации имущества и обязательств (п.80 СГС «Концептуальные основы», п.9 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»).

Утвержден регламент организации работы учреждения с материально ответственными лицами, порядок учета товарно-материальных ценностей материально - ответственными лицами и движения документов в разрезе источников финансирования (приказ от 26.09.2017 № 296, от 13.02.2020 № 36).

Соблюдается порядок приема (передачи медицинского и немедицинского оборудования в рамках договора пожертвования, договора временного пользования (приказ от 25.01.2021 № 26).

Произведен переход на новые положения ведения бухгалтерского учета (приказы от 16.08.2018 № 243, от 19.06.2019 № 209)

Признание событий после отчетной даты и отражение информации о них в отчетности осуществляется в соответствии с требованиями СГС «События после отчетной даты».

Согласно СГС «Биологические активы» с января 2022 года биологические активы в Учреждении не применяются.

**Раздел 3. Формы учета.**

Учреждение применяет автоматизированную журнальную форму бухгалтерского учета. Технология обработки учетной информации и бухгалтерский учет ведется в электронном виде (п.9 СГС «Учетная политика»).

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Рабочим планом счетов бухгалтерского учета, разработанным на основе Единого [плана](consultantplus://offline/ref=FE48CEF196A3938FDDA2EE3E79AA609F5CBCB9D738AF12C9DC933B7228B430F1DABA28E27B1E82CCK5U0G) счетов бухгалтерского учета (подп.3,7,15,27 п.1 , подп. 42-50, подп. 96-98, подп. 34 п.1, подп. 146 п.2 изменений к приказу Минфина России от 01.12.2010 № 157н) и [плана](consultantplus://offline/ref=FE48CEF196A3938FDDA2EE3E79AA609F5CBFB8D036A012C9DC933B7228B430F1DABA28E27B1E82CCK5U4G) счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений (приказ Минфина России от 16.12.2010 № 174н, п.19 СГС «Концептуальные основы», п.9 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки».)

В структурных подразделениях учреждения ведется предметно-количественный и персонифицированный учет медицинских расходов на каждого больного (приказ от 19.05.2016 № 116, от 12.12.2019 № 370, от 29.12.2020 № 537, от 03.02.2021 № 54, от 29.06.2021 № 229).

Разработан порядок восстановления стоимости лекарственных средств и медицинских изделий, продуктов питания при оказании медпомощи в разрезе источников финансирования с использованием персонифицированных данных (приказ от 29.02.2016 № 49, от 16.06.2016 № 154 , от 14.07.2021 № 245 ).

Основанием для списания лекарственных препаратов и медицинских материалов, полученных из аптеки, в бухгалтерском учете являются ежемесячные сводные отчеты отделений и акты списания, предоставляемые структурными подразделениями в разрезе источников финансирования.

**4. Методическая часть**

4.1.Бухгалтерский учет осуществляется в соответствии с Планом финансово-хозяйственной деятельности раздельно по видам финансового обеспечения с применением дополнительного аналитического разреза.

4.2*.*Основные средства, нематериальные активы и непроизведенные активы.

Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости (СГС «Концептуальные основы»).

Учет ОС производится с разделением на: недвижимое имущество, особо ценное движимое имущество, иное движимое имущество.

Списание объектов особо ценного движимого имущества производится после согласования с учредителем.

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

Утверждены условия применения пунктов 27,28,40,41 СГС «Основные средства».

Пункты 27,28 (изменение первоначальной стоимости) не применяются при частичной замене или ремонте.

Каждому инвентарному объекту недвижимого имущества, а также инвентарному объекту движимого имущества, кроме объектов стоимостью до 10000 рублей включительно, независимо от их стоимости, присваивается уникальный инвентарный порядковый номер, который наносится на объект несмываемой краской или наклеивается штрих код этого номера. Присвоенный инвентарный номер не наносится на следующие объекты основных средств: транспортные средства, медицинский инструментарий ([абз. 2 п. 46](consultantplus://offline/ref=FE48CEF196A3938FDDA2EE3E79AA609F5CBCB9D738AF12C9DC933B7228B430F1DABA28E27B1E87CAK5UFG) Инструкции № 157н, п.9 СГС «Основные средства»).

Приведен перечень условий, когда проведение инвентаризации обязательно. ([ст. 11](consultantplus://offline/ref=5BAE71FB5CFE22E46FF7081DD2911D4EF784DE85C699E7CAD22E9C37ED2DDB538769B042B5D346FA21FF29850221DE7D65D5AFD8FB4E6AF2k6w6D)  402 ФЗ, [п. 79 разд. VIII](consultantplus://offline/ref=5BAE71FB5CFE22E46FF7081DD2911D4EF780DB8FC09EE7CAD22E9C37ED2DDB538769B042B5D345FA20FF29850221DE7D65D5AFD8FB4E6AF2k6w6D) ФСБУ "Концептуальные основы").

Инвентаризация основных средств, перед составлением годовой отчетности, проводится не реже, чем один раз в три года.

4.3. Нематериальные активы.

Определен порядок определения стоимостных оценок нематериальных активов, полученных в результате необменных операций (письмо Минфина России от 30.11.2020 № 02-07-07/104384).

Выбран линейный метод начисления амортизации нематериальных активов. В целях расчета сумм амортизации объектов нематериального актива комиссия учреждения по поступлению и выбытию активов ежегодно определяет продолжительность периода, в течение которого предполагается использовать нематериальный актив, и в случаях его существенного изменения уточняет срок его полезного использования.

Аналитический учет объектов нематериальных активов ведется в Инвентарной карточке.

Признание объектов бухгалтерского учета, ранее не признававшихся в составе нематериальных активов и отраженных на забалансовом учете, в составе группы нефинансовых активов "Нематериальные активы" (согласно СГС "Нематериальные активы") осуществляется операциями 2021 года.

Информация об объектах нематериальных активов подлежит обязательному раскрытию в бухгалтерской (финансовой) отчетности субъекта учета согласно [пунктам 44](consultantplus://offline/ref=C5EC673187290803AFE63AC13F46D352B785665444358403531300CDA007A2D0B477787FE6D28EE485735D5111FE31DE9296847943FEC725o1LCE) - [48](consultantplus://offline/ref=C5EC673187290803AFE63AC13F46D352B785665444358403531300CDA007A2D0B477787FE6D28EEA82735D5111FE31DE9296847943FEC725o1LCE) СГС "Нематериальные активы".

Инвентаризация перед составлением годовой отчетности нематериальных активов проводится не реже, чем один раз в три года.

4.4. Непроизведенные активы.

4.4.1. Объекты нефинансовых активов, не являющиеся продуктами производства, вещное право на которые должно быть закреплено в установленном порядке (земля, недра и пр.) за учреждением, используемые им в процессе своей деятельности, за исключением земельных участков, отражаются в бухгалтерском учете по их первоначальной стоимости в момент вовлечения их в экономический (хозяйственный) оборот.

Основание: п.6 СГС «Непроизведенные активы».

Земельный участок, используемый на праве постоянного (бессрочного) пользования, в том числе расположенный под объектом недвижимости, учитывается на соответствующем счете аналитического учета счета 10300 "Непроизведенные активы" на основании документа (свидетельства), подтверждающего право пользования земельным участком, по его кадастровой стоимости.

Основание: п.36 СГС «Концептуальные основы», п.7 СГС «Непроизведенные активы».

На забалансовом счете 28 учитываются непроизводственные активы, не приносящие экономическую выгоду, не имеющие полезного потенциала и в отношении которых в дальнейшем не предусматривается получение экономических выгод.

4.5.Материальные запасы.

Установлена единица учета материальных запасов - предметы, используемые в деятельности учреждения в течение периода, не превышающего 12 месяцев, независимо от их стоимости, готовая продукция, а также предметы, используемые в деятельности учреждения в течение периода, превышающего 12 месяцев, но не относящиеся к основным средствам. (п. 101 Инструкции № 157н) и способы выбытия материальных запасов: по средней фактической стоимости (хозяйственные расходы, питание, кровь и компоненты крови), по фактической стоимости (медикаменты, медицинские расходные материалы и изделия медицинского назначения, расходы по ГСМ на основании путевых листов, но не выше норм, установленных приказом руководителя учреждения).

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

Оценка материальных запасов осуществляется по фактической стоимости приобретения.

Предусмотрен порядок отражения в бухгалтерском учете материальных запасов, относящихся к группе «Товары», переданных в реализацию, с торговой наценкой на аналитических счетах учета товаров.

4.6. Денежные средства и денежные документы.

Учет кассовых операций ведется согласно [п. 4.7](consultantplus://offline/ref=FE48CEF196A3938FDDA2EE3E79AA609F5CB9B3D131AE12C9DC933B7228B430F1DABA28E27B1E82C9K5U3G) Указания Банка России № 3210-У (в редакции от 05.10.2020).

Маркированные конверты, почтовые марки и марки государственной пошлины учитываются в составе денежных документов ([п. 169](consultantplus://offline/ref=FE48CEF196A3938FDDA2EE3E79AA609F5CBCB9D738AF12C9DC933B7228B430F1DABA28E5K7UEG) Инструкции № 157н).

Денежные документы принимаются в кассу учреждения и учитываются по фактической стоимости с учетом всех налогов, в том числе возмещаемых.

Основание: [п. 9](consultantplus://offline/ref=FE48CEF196A3938FDDA2EE3E79AA609F5CBCB9D738AF12C9DC933B7228B430F1DABA28E5K7UEG) СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки».

Предусмотрен порядок выдачи под отчет денежных документов, при составлении и представлении отчетов подотчетными лицами.

4.7*.* Расчеты с дебиторами и кредиторами.

4.7.1.Предусмотрен учет доходов в виде неустойки (штрафа, пени), возмещение ущерба, в виде пожертвований, грантов, от оказания платных медицинских услуг, реализации готовой продукции.

До признания поставщиком (исполнителем, подрядчиком) требования об уплате неустойки (штрафа, пени), ожидаемые доходы от штрафных санкций признаются доходами будущих периодов.

Дебиторская задолженность списывается с учета после того, как комиссия по поступлению и выбытию активов признает ее сомнительной или безнадежной к взысканию.   
Основание: [пункт 339](https://plus.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/XA00MAK2N1/) Инструкции к Единому плану счетов № 157н, [пункт 11](https://plus.gosfinansy.ru/#/document/99/542619320/XA00MB82NE/) СГС «Доходы».

4.7.2.Кредиторская задолженность, не востребованная кредитором, списывается на финансовый результат на основании решения инвентаризационной комиссии о признании задолженности невостребованной. Одновременно списанная с балансового учета кредиторская задолженность отражается на [забалансовом счете 20](https://plus.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/ZA00M9A2N8/) «Задолженность, не востребованная кредиторами» и списывается с забалансового учета на основании решения инвентаризационной комиссии учреждения в следующих случаях:

-по истечении пяти лет отражения задолженности на забалансовом учете;

-по завершении срока возможного возобновления процедуры взыскания задолженности – согласно действующему законодательству;

-при наличии документов, подтверждающих прекращение обязательства в связи со смертью (ликвидацией) контрагента.

Основание: пункты [371](https://plus.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/XA00M7I2MS/), [372](https://plus.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/XA00M842MV/) Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

4.8. Расчеты по обязательствам.

Аналитический учет средств, поступивших во временное распоряжение учреждения, ведется по каждому получателю в разрезе видов поступлений и направлений использования средств.

Аналитический учет счета «Расчеты по прочим платежам в бюджет» ведется по видам платежей.

Аналитический учет расчетов с работниками по оплате труда и прочим выплатам ведется в Журнале операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям ([абзац 2 п. 257](consultantplus://offline/ref=FE48CEF196A3938FDDA2EE3E79AA609F5CBCB9D738AF12C9DC933B7228B430F1DABA28E27B1F81CAK5U2G) Инструкции № 157н).

На счете «Расчеты с прочими кредиторами» отражаются операции:

- по переводу активов и обязательств между видами деятельности;

-по привлечению денежных средств на исполнение обязательства, принятого по одному виду деятельности за счет остатка средств по другому виду деятельности, с последующим возмещением;

- при осуществлении некассовых операций.

4.9.Затраты.

Определен состав прямых, накладных, хозяйственных расходов

(пп. 134,135 Инструкции № 157н).

Закреплен способ распределения накладных и общехозяйственных расходов на себестоимость готовой продукции, оказанных работ, услуг по факту в разрезе источников финансирования, а в части не распределяемых расходов на увеличение расходов текущего финансового года.

4.10. Финансовый результат.

Отражен порядок начисления доходов в разрезе источников финансирования. Списание фактической себестоимости оказанных услуг, выполненных работ на уменьшение дохода производится на дату начисления дохода ([п. 296](consultantplus://offline/ref=FE48CEF196A3938FDDA2EE3E79AA609F5CBCB9D738AF12C9DC933B7228B430F1DABA28E27B1F86CBK5UFG) Инструкции № 157н).

Доходы от предоставления права пользования активом (арендная плата) признаются доходами текущего финансового года с одновременным уменьшением предстоящих доходов равномерно на протяжении срока пользования объектом учета аренды (п. 25 СГС «Аренда», п.55 СГС «Доходы»).

4.11*.* Забалансовые счета.

Учет на забалансовых счетах ведется в разрезе кодов вида финансового обеспечения (деятельности).

Приведен перечень используемых забалансовых счетов для учета (01,02,03,04,07,08,09,10,17,18,19,20,21,23,27,28,333).

(п.35, п.337, п.339, п.349, п.351, п.371, п.372 Инструкция № 157н, п.9 СГС «Учетная политика», п.7 СГС «Непроизведенные активы», п.8 СГС «Основные средства»).

4.12. Санкционирование расходов

Для целей бухгалтерского учета установлен порядок отражения обязательств и денежных обязательств.

Учет обязательств текущего финансового года ведется на основании первичных документов, подтверждающих их принятие (возникновение) в соответствии с перечнем, утвержденным в рамках формирования учетной политики и с учетом [установленных требований](consultantplus://offline/ref=393A4419408D7F5EB63AEFDB7D9A51B385441A5D8DBF44932DE070653DE0F23D672ADC97C1FEA8AAA2C8E57DFD4DC232759E9268B64215E6H3sBB) ([п. п. 318](consultantplus://offline/ref=393A4419408D7F5EB63AEFDB7D9A51B385451E5C86B244932DE070653DE0F23D672ADC97C1FFA3ACA5C8E57DFD4DC232759E9268B64215E6H3sBB), [319](consultantplus://offline/ref=393A4419408D7F5EB63AEFDB7D9A51B385451E5C86B244932DE070653DE0F23D672ADC95C7F9A0F8F087E421BB18D130719E906CAAH4s1B) Инструкции N 157н, [Приложение N 3](consultantplus://offline/ref=393A4419408D7F5EB63AEFDB7D9A51B385441A5D8DBF44932DE070653DE0F23D672ADC97C1FEA8AAA0C8E57DFD4DC232759E9268B64215E6H3sBB) к Порядку, утвержденному Приказом Минфина России от 30.10.2020 N 258н).

Дата отражения в учете зависит от вида операции:

-на дату заключения контракта (договора);

-на наиболее раннюю из дат - приемки товаров (работ, услуг) или принятия решения об осуществлении авансового платежа;

-на дату утверждения сметных назначений или плана ФХД;

-на дату утверждения руководителем заявления о выдаче суммы под отчет;

-на дату назначения выплат.

([п. 19](consultantplus://offline/ref=393A4419408D7F5EB63AEFDB7D9A51B38545185A88B444932DE070653DE0F23D672ADC97C1FEABAAA0C8E57DFD4DC232759E9268B64215E6H3sBB) СГС "Концептуальные основы").

4.13*.* Резервы предстоящих расходов.

Создан резерв на предстоящую оплату отпусков, формируется в декабре текущего года в разрезе источников финансирования исходя из средней зарплаты в целом по учреждению.

По мере возникновения обязательств формируются резервы по обязательствам, возникающим из претензионных требований и исков по результатам фактов хозяйственной деятельности, а также резерв по сомнительным долгам.

4.14. Бухгалтерская (финансовая) отчетность.

Определен порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности (№ 33н от 25.03.2011г.).

В виде электронных документов формируется и хранится в информационной системе ГИИС «Электронный бюджет». Бумажная копия комплекта отчетности хранится у главного бухгалтера (ч. 7.1 ст.13 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ).

**Для целей налогового учета:**

Ведение налогового учета в учреждении осуществляет бухгалтерия учреждения. (Основание: [ст. 313](consultantplus://offline/ref=182EDF8C01C81D681308EAAE87972F08D0A66BA6FEB70567CC246284D50B2EA58C845489FC728789PFP4K) НК РФ).

Налоговый учет в учреждении ведется автоматизированным способом с применением программы 1С Бухгалтерия.

Регистры налогового учета ведутся на основе данных бухгалтерского учета. В качестве регистров налогового учета используются регистры бухгалтерского учета (ст. 314 налогового кодекса Российской Федерации (далее - НК РФ).

Используется электронный способ предоставления налоговой отчетности в налоговые органы (ст. 80 НК РФ).

Установлен порядок определения налоговой базы и уплаты налога на имуществ (ст.374 НК РФ), налога на добавленную стоимость (далее – НДС) (ст.346 НК РФ) , налога на землю (гл.31 НК РФ), транспортного налога (гл.28 НК РФ), налога на прибыль (ст. 149,285 НК РФ) .

Доходы и расходы определяются методом начисления (ст.271,272 НК РФ).

Не учитываются при определении налоговой базы, для уплаты налога на прибыль, доходы согласно ст. 251 НК РФ:

- субсидии на выполнение государственного задания - средства федерального бюджета;

- средства обязательного медицинского страхования - от страховых организаций за оказания медицинских услуг застрахованным лицам;

- поступления текущего характера бюджетным учреждениям от сектора государственного управления (доходы от субсидии на иные цели, доходы в целях реализации мероприятий по охране здоровья граждан);

-поступления капитального характера бюджетным учреждениям от сектора государственного управления, доходы в целях приобретения объектов особо ценного движимого имущества в части оборудования;

- пожертвования, признаваемые таковыми в соответствии с гражданским законодательством Российской Федерации.

Доходы в виде штрафов, пеней и иных санкций за нарушение договорных обязательств, а также сумм возмещения убытков или причиненного ущерба признаются внереализационными.

В рамках приносящей доход деятельности учреждение осуществляет операции, облагаемые и необлагаемые НДС (освобожденные от налогообложения).

Ведение раздельного учета обеспечивается путем применения дополнительных разрезов аналитического и синтетического учета

Операции, подлежащие налогообложению НДС, учитываются отдельно от операций по реализации услуг (работ, товаров), не облагаемых НДС (ст.149 НК РФ).

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_