

**ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ЗДРАВООХРАНЕНИЯ
«ДЕТСКАЯ ГОРОДСКАЯ ПОЛИКЛИНИКА № 9 ГОРОДА КРАСНОДАРА»
МИНИСТЕРСТВА ЗДРАВООХРАНЕНИЯ КРАСНОДАРСКОГО КРАЯ**

ПРИКАЗ

« 12 » января 2026г.

№ 1

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

Руководствуясь Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Налоговым кодексом РФ, федеральными стандартами бухгалтерского учета, приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений», а также иными нормативно-правовыми актами Российской Федерации,

П Р И К А З Ы В А Ю:

1. Утвердить Учётную политику государственного бюджетного учреждения здравоохранения «Детская городская поликлиника №9 г. Краснодара» министерства здравоохранения Краснодарского края (далее – ГБУЗ «ДГП №9 г. Краснодара» МЗ КК) согласно приложению № 1 к настоящему приказу с 01.01.2026 года.

2. Довести до всех подразделений и служб учреждения соответствующие документы, необходимые для обеспечения реализации учетной политики в учреждении и организации бухгалтерского учета, документооборота, санкционирования расходов учреждения.

3. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на главного бухгалтера Чеснокову О.Г.

Главный врач



И.А. Сологуб

С приказом ознакомлены:



Чеснокова О.Г.

Учетная политика для целей бухгалтерского учета

Учетная политика государственного бюджетного учреждения здравоохранения «Детская городская поликлиника №9 города Краснодара» министерства здравоохранения Краснодарского края (ГБУЗ «ДГП №9 г. Краснодара» МЗ КК) разработана в соответствии:

- Бюджетный кодекс Российской Федерации (далее – БК РФ);
- Налоговый кодекс Российской Федерации (далее – НК РФ);
- Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» (далее – Закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ);
- Федеральные стандарты для организаций государственного сектора, утверждённые приказами Министерства финансов Российской Федерации, в том числе:
 - Приказ Минфина России от 31.12.2016 № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учёта для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учёта и отчётности организаций государственного сектора» (далее – Приказ от 31.12.2016 № 256н «Концептуальные основы»);
 - Приказ Минфина России от 30.12.2017 № 274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учёта для организаций государственного сектора «Учётная политика, оценочные значения и ошибки» (далее – Приказ от 30.12.2017 № 274 «Учётная политика»);
 - Приказ Минфина России от 31.12.2016 № 257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учёта для организаций государственного сектора «Основные средства» (далее – Приказ от 31.12.2016 № 257н);
 - Приказ Минфина России от 07.12.2018 № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учёта для организаций государственного сектора «Запасы» (далее – Приказ от 07.12.2018 № 256н «Запасы»);
 - Приказ Минфина России от 29.06.2018 № 145н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учёта для организаций государственного сектора «Долгосрочные договоры» (далее – Приказ от 29.06.2018 № 145н «Долгосрочные договоры»);

- Приказ Минфина России от 30.12.2017 № 275н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учёта для организаций государственного сектора «События после отчётной даты» (далее - Приказ от 30.12.2017 № 275н «События после отчётной даты»).

- Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учёта для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция от 01.12.2010 № 157н);
- Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учёта бюджетных учреждений и инструкции по его применению» (далее – Приказ от 16.12.2010 № 174н);
- Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчётности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» (далее – Приказ от 25.03.2011 № 33н);
- Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учётных документов и регистров бухгалтерского учёта, 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 от 30.03.2015 № 52н);
- Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 15.04.2021 № 61н «Об утверждении унифицированных форм электронных документов бухгалтерского учёта, применяемых при ведении бюджетного учёта, бухгалтерского учёта государственных (муниципальных) учреждений, и Методических указаний по их формированию и применению» (далее – Приказ от 15.04.2021 № 61н);
- Указания Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощённом порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» (далее – Указания ЦБ РФ от 11.03.2014 № 3210-У);
- Указания Банка России от 09.12.2019 № 5348-У «О правилах наличных расчётов» (далее – Указания ЦБ РФ от 09.12.2019 № 5348-У);

- Порядок формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структура и принципы назначения, утверждённые Приказом Минфина России от 24.05.2022 № 82н (далее – Приказ от 24.05.2022 № 82н);
- Порядок применения классификации операций сектора государственного управления, утверждённый Приказом Минфина России от 29.11.2017 № 209н (далее – Приказ от 29.11.2017 № 209н);
- Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утверждённые Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 № 49 (далее – Приказ от 13.06.1995 № 49);

Приказ Минфина России от 28.06.2022 № 100н «О внесении изменений в приложения № 1-5 к приказу Министерства финансов Российской Федерации от 15 апреля 2021 № 61н «Об утверждении унифицированных форм электронных документов бухгалтерского учёта, применяемых при ведении бюджетного учёта, бухгалтерского учёта государственных (муниципальных) учреждений, и Методических указаний по их формированию и применению» (далее – Приказ от 28.06.2022 № 100н);

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

Используемые термины и сокращения

Наименование	Расшифровка
Учреждение	ГБУЗ «ДГП №9 г. Краснодара» МЗ КК
КБК	1–17 разряды номера счета в соответствии с Рабочим планом счетов
Х	В зависимости от того, в каком разряде номера счета бухучета стоит обозначение: – 18 разряд – код вида финансового обеспечения (деятельности); – 24-26 разряд – соответствующая подстатья КОСГУ

I. Общие положения

1. Ответственным за ведение бухгалтерского и налогового учета является Главный бухгалтер ГБУЗ «ДГП № 3».

Основание: п. 4 Инструкция от 01.12.2010 № 157н, п. 14 Приказа от 31.12.2016 № 256н «Концептуальные основы».

Ответственным за соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций является руководитель Учреждения.

Основание: часть 1 статьи 7 Закона от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ.

На главного бухгалтера возложены функции по формированию:

- учётной политики;
- графика документооборота;
- бухгалтерской и налоговой отчётности.

2. Требования в письменной форме главного бухгалтера, в отношении соблюдения установленного порядка документального оформления фактов хозяйственной жизни, представления документов (сведений), необходимых для ведения бухгалтерского учета, обязательны для всех работников экономического субъекта.

Основание: часть 3 статьи 9 Федерального закона от 06.12.11 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»

2.1. Главный бухгалтер ГБУЗ «ДГП № 3» не несет ответственность за соответствие составленных другими лицами первичных учетных документов совершившимся фактам хозяйственной деятельности Учреждения.

Основание : пункт 9 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

2.2. При разногласиях между руководителем Учреждения и Главным бухгалтером ГБУЗ «ДГП № 3» данные, содержащиеся в первичном учетном документе, принимаются к учету на основании письменного распоряжения (визы) руководителя Учреждения. Объект бухгалтерского учета отражается в бухгалтерской отчетности так же на основании письменного распоряжения (визы) руководителя учреждения.

Основание: пункт 8 статьи 7 Закона № 402-ФЗ.

2.3 К бухгалтерскому учету принимаются первичные учетные документы, поступившие по результатам внутреннего контроля совершаемых фактов финансово-хозяйственной деятельности для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бухгалтерского учета, из предположения надлежащего составления первичных учетных документов по совершенным фактам хозяйственной жизни лицами, ответственными за их оформление.

Основание: пункт 3 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

3. В учреждении действуют постоянные комиссии, утвержденные отдельным приказом руководителя учреждения.

4. Учреждение публикует основные положения учетной политики на своем официальном сайте **dgp9-krd.ru** путем размещения копий документов учетной политики.

Основание: пункт 9 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки».

5. 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: пункты 17, 20, 32 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки».

II. Технология обработки учетной информации

1. Бухгалтерский учет ведется в электронном виде с применением программных продуктов 1С: «Бухгалтерия государственного учреждения» 8 ПРОФ, 1С: «Зарплата и кадры государственного учреждения».

Основание: пункт 6 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

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

- система электронного документооборота с территориальным органом Федерального казначейства;
- передача бухгалтерской отчетности учредителю;
- передача отчетности по налогам, сборам и иным обязательным платежам в инспекцию Федеральной налоговой службы;
- передача отчетности в СФР;
- передача отчетности в статистику;
- размещение информации о деятельности учреждения на официальном сайте bus.gov.ru;
- взаимодействие учреждения с его внешними контрагентами через программу «Контур».

3. Без надлежащего оформления первичных (сводных) учетных документов любые исправления (добавление новых записей) в электронных базах данных не допускаются.

4. Перечень электронных документов, утвержденных Приказом от 28.06.2022 № 100н, применяется с 01.01.2024:

- ф.0510448 - Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов;
- ф.0510450 - Накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов;
- ф.0510451 - Требование-накладная;
- ф.0510452 - Акт приемки товаров, работ, услуг;
- ф.0510454 – Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств);
- 0510456 – Акт о списании транспортного средства;
- 0510458 – Накладная на отпуск материальных ценностей на сторону;
- 0510460 – Акт о списании материальных запасов;
- ф.0509214 - Карточка учёта права пользования нефинансовым активом.

5. В целях обеспечения сохранности электронных данных бухгалтерского учета и отчетности:

- еженедельно производится сохранение резервных копий базы «Бухгалтерия», «Зарплата»;
- по итогам каждого календарного месяца бухгалтерские регистры, сформированные в электронном виде, распечатываются на бумажный носитель и подшиваются в отдельные папки в хронологическом порядке. Основание: пункт 19 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, пункт 33 СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности».

III. Правила документооборота

1. Порядок и сроки передачи первичных учетных документов для отражения в бухгалтерском учете устанавливаются в соответствии с Графиком документооборота (приложение 4) к настоящей учетной политике. Основание: пункт 22 СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности», подпункт «д» пункта 9 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки».

2. При проведении хозяйственных операций, для оформления которых не предусмотрены унифицированные формы первичных документов из приказа № 52н, учреждение использует:

- унифицированные формы из приказа № 52н, дополненные необходимыми реквизитами;
- унифицированные формы из других нормативно-правовых актов;
- самостоятельно разработанные формы, которые приведены в приложении 5.

Основание: пункты 25–26 СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности» », подпункт «г» пункта 9 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки».

3. Право подписи учетных документов предоставлено должностным лицам, перечисленным в приложении 6. Основание: пункт 11 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

4. Формирование электронных регистров бухучета осуществляется в следующем порядке:

- в регистрах в хронологическом порядке систематизируются первичные (сводные) учетные документы по датам совершения операций, дате принятия к учету первичного документа;
- журнал регистрации приходных и расходных ордеров составляется ежемесячно, в последний рабочий день месяца;
- инвентарная карточка учета основных средств оформляется при принятии объекта к учету, по мере внесения изменений (данных о переоценке, модернизации, реконструкции, консервации и пр.) и при выбытии;
- инвентарная карточка группового учета основных средств оформляется при принятии объектов к учету, по мере внесения изменений (данных о переоценке, модернизации, реконструкции, консервации и пр.) и при выбытии;
- опись инвентарных карточек по учету основных средств, инвентарный список основных средств, инвентарные карточки основных средств распечатываются на бумажном носителе по мере необходимости;
- журналы операций, главная книга заполняются ежемесячно;
- другие регистры, не указанные выше, заполняются по мере необходимости, если иное не установлено законодательством РФ.

5. Журналам операций присваиваются номера согласно приложению 7.

Журналы операций подписываются главным бухгалтером и бухгалтером, составившим журнал операций.

6. Первичные и сводные учетные документы, бухгалтерские регистры составляются в ПП «1С: БГУ» и «1С: Заработная плата» в форме электронного документа, затем распечатывается на бумажном носителе и заверяется собственноручной подписью.

Основание: часть 5 статьи 9 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, пункт 11 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, пункт 32 СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности», Методические указания, утвержденные приказом Минфина от 30.03.2015 № 52н, статья 2 Закона от 06.04.2011 № 63-ФЗ.

IV. План счетов

Бухгалтерский учет ведется с использованием Рабочего плана счетов (приложение 8), разработанного в соответствии с Инструкцией к Единому плану счетов № 157н, Инструкцией № 174н, за исключением операций, указанных в пункте 2 раздела IV настоящей учетной политики.

Основание: пункты 2 и 6 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, пункт 19 СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности», подпункт «б» пункта 9 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки».

<p>При отражении в бухучете хозяйственных операций 1–18 разряды номера счета Рабочего плана счетов формируются следующим образом: Разряд номера счета</p>	<p>Код</p>
<p>1–4</p>	<p>Аналитический код вида услуги: 0902 "Амбулаторная помощь" (в соответствии с приказом МФ РФ от 01.07.2013г. № 65н), за исключением счетов 0 210 06, 3 304 01, 0 401 30, 0 201 00</p>
<p>5–14</p>	<p>0000000000</p>
<p>15–17</p>	<p>Код вида поступлений или выбытий, соответствующий:</p> <ul style="list-style-type: none"> • аналитической группе подвида доходов бюджетов; • коду вида расходов; • аналитической группе вида источников финансирования дефицитов бюджетов
<p>18</p>	<p>Код вида финансового обеспечения (деятельности):</p> <ul style="list-style-type: none"> • 2 – приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения); • 3 – средства во временном распоряжении; • 4 – субсидия на выполнение государственного задания; • 5 – субсидии на иные цели; • 6 – субсидии на цели осуществления капитальных вложения; • 7 – средства по обязательному медицинскому страхованию

Основание: пункты 21–21.2 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, пункт 2.1 Инструкции № 174н.

V. Учет отдельных видов имущества и обязательств

1. Основы учета имущества и обязательств

1.1. Бухучет ведется по первичным документам, которые проверены сотрудниками бухгалтерии в соответствии с положением о внутреннем финансовом контроле (приложение 14).

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

1.2. 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: пункт 54 СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности».

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

2. Основные средства

2.1. Учреждение учитывает в составе основных средств материальные объекты имущества, независимо от их стоимости, со сроком полезного использования более 12 месяцев. Перечень объектов которые относятся к группе «Инвентарь производственный и хозяйственный» приведен в приложении 9.

2.2. В один инвентарный объект, признаваемый комплексом объектов основных средств, объединяются объекты имущества несущественной стоимости, имеющие одинаковые сроки полезного и ожидаемого использования:

- мебель для обстановки одного помещения: столы, стулья, стеллажи, шкафы, полки;
- компьютерное и периферийное оборудование: системные блоки, мониторы, компьютерные мыши, клавиатуры, принтеры, сканеры, колонки, акустические системы, микрофоны, веб-камеры, внешние ТВ-тюнеры, внешние накопители на жестких дисках.

2.5. Для вновь приобретаемой компьютерной техники единицей учета являются отдельные части рабочего места в связи с их мобильностью и возможностью передачи от одного материально ответственного лица к другому, а именно: корпус системного блока, монитор, принтер, клавиатура, мышь, флэш-диск, устройство бесперебойного питания, сетевой фильтр, звуковые колонки, коммутатор и другие аналогичные устройства.

Системный блок, в составе которого находятся комплектующие: дисковод, винчестер, материнская плата, процессор и т.д. учитывается как отдельный инвентарный объект.

2.6. Фактические затраты на ремонт основных средств списываются по мере выполнения ремонтных работ на расходы по содержанию учреждения.

2.7. Порядок отражения операций по приобретению, внутреннему перемещению, безвозмездной передаче, списанию объектов основных средств осуществляется в соответствии с Инструкцией № 148н.

2.8. Лица, ответственные за хранение основных средств не ведут учет в инвентарных списках.(из Гаранта)

Не считается существенной стоимостью до 20 000 руб. за один имущественный объект.

Необходимость объединения и конкретный перечень объединяемых объектов определяет комиссия учреждения по поступлению и выбытию активов. Основание: пункт 10 СГС «Основные средства».

2.9. Уникальный инвентарный номер состоит из десяти знаков и присваивается в порядке:

1-й разряд – амортизационная группа, к которой отнесен объект при принятии к учету (при отнесении инвентарного объекта к 10-й амортизационной группе в данном разряде проставляется «0»);

2–4-й разряды – код объекта учета синтетического счета в Плане счетов бухгалтерского учета (приложение 1 к приказу Минфина от 16.10.2010 № 174н);

5–6-й разряды – код группы и вида синтетического счета Плана счетов бухгалтерского учета (приложение 1 к приказу Минфина от 16.10.2010 № 174н);

7–10-й разряды – порядковый номер нефинансового актива. Основание: пункт 9 СГС «Основные средства», пункт 46 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

2.10. Затраты по замене отдельных составных частей объекта основных средств, в том числе при капитальном ремонте, включаются в момент их возникновения в стоимость объекта.

Одновременно с его стоимости списывается в текущие расходы стоимость заменяемых (выбываемых) составных частей. Данное правило применяется к следующим группам основных средств:

- машины и оборудование;
- инвентарь производственный и хозяйственный;

Основание: пункт 27 СГС «Основные средства».

2.11. В случае частичной ликвидации или разукомплектации объекта основного средства, если стоимость ликвидируемых (разукомплектованных) частей не выделена в документах поставщика, стоимость таких частей определяется пропорционально следующему показателю (в порядке убывания важности):

- площади;
- объему;
- весу;
- иному показателю, установленному комиссией по поступлению и выбытию активов.

2.12. Затраты на создание активов при проведении регулярных осмотров на предмет наличия дефектов, являющихся обязательным условием их эксплуатации, а также при проведении ремонтов формируют объем произведенных капитальных вложений с дальнейшим признанием в стоимости объекта основных средств. Одновременно учтенная ранее в стоимости объекта основных средств сумма затрат на проведение предыдущего ремонта подлежит списанию в расходы текущего периода. Данное правило применяется к следующим группам основных средств:

- машины и оборудование.

Основание: пункт 28 СГС «Основные средства».

2.13. Начисление амортизации осуществляется следующим образом:

- линейным методом

Основание: пункты 36, 37 СГС «Основные средства».

на объекты стоимостью свыше 100 000 руб. амортизация начисляется в соответствии с рассчитанными нормами;

на объекты ОС стоимостью от 10 000 до 100 000 руб. амортизация начисляется в размере 100% первоначальной стоимости при вводе их в эксплуатацию;

на объекты стоимостью до 10 000 руб. включительно амортизация не начисляется. При вводе в эксплуатацию объектов движимого имущества стоимостью до 10 000 руб. их первоначальная стоимость списывается с балансового учета с одновременным отражением объекта на забалансовом счете.

2.14. В случаях, когда установлены одинаковые сроки полезного использования и метод расчета амортизации всех структурных частей единого объекта основных средств, учреждение объединяет такие части для определения суммы амортизации. Основание: пункт 40 СГС «Основные средства».

2.15. 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 амортизация увеличиваются (умножаются) на одинаковый коэффициент таким образом, чтобы при их суммировании получить переоцененную стоимость на дату проведения переоценки. Основание: пункт 41 СГС «Основные средства».

2.16. Срок полезного использования объектов основных средств устанавливает комиссия по поступлению и выбытию в соответствии с пунктом 35 СГС «Основные средства».

2.17. Имущество, относящееся к категории особо ценного имущества (ОЦИ), определяет комиссия по поступлению и выбытию активов.

2.18. Основные средства стоимостью до 10 000 руб. включительно, находящиеся в эксплуатации, учитываются на забалансовом счете 21 по балансовой стоимости. Основание: пункт 39 СГС «Основные средства», пункт 373 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

2.19. Локально-вычислительная сеть (ЛВС) и охранно-пожарная сигнализация (ОПС) как отдельные инвентарные объекты не учитываются. Отдельные элементы ЛВС и ОПС, которые соответствуют критериям основных средств, установленным СГС «Основные средства», учитываются как отдельные основные средства. Элементы ЛВС или ОПС, для которых установлен одинаковый срок полезного использования, учитываются как единый инвентарный объект в порядке, установленном в пункте 2.2 раздела V настоящей Учетной политики.

2.20. Расходы на доставку нескольких имущественных объектов распределяются в первоначальную стоимость этих объектов пропорционально их стоимости, указанной в договоре поставки.

2.21. Ответственными за хранение технической документации на объекты основных средств являются ответственные лица, за которыми они закреплены. Если на основное средство производитель (поставщик) предусмотрел гарантийный срок, ответственное лицо хранит также гарантийные талоны.

2.22. Операция по передаче оборудования в безвозмездное пользование передающей стороной оформляется Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) с одновременным отражением по дебету забалансового счета 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование» в разрезе пользователей имущества, по видам имущества, предусмотренных пунктом 37 Инструкции № 157н, его количеству и стоимости.

3. Материальные запасы

3.1. Учреждение учитывает в составе материальных запасов материальные объекты, указанные в пунктах 98–99 Инструкции к Единому плану счетов № 157н,

а также производственный и хозяйственный инвентарь, перечень которого приведен в приложении 9.

3.2. Материальные запасы списываются по средней фактической стоимости.

Основание: пункт 108 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

3.3. Ответственные лица ведут предметно-количественный учет медикаментов и перевязочных средств.

3.4. Единица учета материальных запасов в учреждении – номенклатурная (реестровая) единица.

Исключение:

а) материальные запасы с ограниченным сроком годности –медикаменты.

б) группы материальных запасов, характеристики которых совпадают.

Единица учета таких материальных запасов – однородная (реестровая) группа запасов.

Решение о применении единицы учета «однородная (реестровая) группа запасов» в отношении материальных запасов, характеристики которых совпадают бухгалтер на основе своего профессионального суждения.

Основание: пункт 8 СГС «Запасы».

3.5. Выдача в эксплуатацию на нужды учреждения канцелярских принадлежностей, хозяйственных материалов, а также одноразового мягкого инвентаря оформляется Ведомостью выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210). Эта ведомость является основанием для списания материальных запасов.

3.6. Выдача лекарственных средств и медицинских изделий оформляется Требованием-накладной (ф.0504204), на основании которых составляется Акт о списании материальных запасов (ф. 0504230), который является основанием для списания материальных запасов в бухгалтерском учете.

3.7. Не поименованные в пунктах 3.9–3.12 материальные запасы списываются по Акту о списании материальных запасов (ф. 0504230).

3.8. Учет материальных запасов ведется материально-ответственными лицами в Книге учета материальных ценностей (ф. 0504042). Сверка остатков производится 1 раз в год по состоянию на последний день отчетного периода.

В конце каждого месяца материально-ответственные лица представляют в бухгалтерию утвержденные руководителем отчеты о движении Медикаментов и отчеты о движении материальных ценностей (приложение №5).

3.9. При приобретении и (или) создании материальных запасов за счет средств полученных по разным видам деятельности, сумма вложений, сформированных на

счете КБК Х.106.00.000 переводится на тот код вида деятельности, по которому будут использоваться.

3.10. Фактическая стоимость материальных запасов, полученных в результате ремонта, разборки, утилизации (ликвидации), основных средств или иного имущества определяется исходя из следующих факторов:

- их справедливой стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету, рассчитанной методом рыночных цен;
- сумм, уплачиваемых учреждением за доставку материальных запасов, приведение их в состояние, пригодное для использования.

Основание: пункты 52–60 СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности».

3.11. Приобретенные, но находящиеся в пути запасы признаются в бухгалтерском учете в оценке, предусмотренной государственным контрактом (договором). Если учреждение понесло затраты, перечисленные в пункте 102 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, стоимость запасов увеличивается на сумму данных затрат в день поступления запасов в учреждение. Отклонения фактической стоимости материальных запасов от учетной цены отдельно в учете не отражаются.

Основание: пункт 18 СГС «Запасы».

4. Стоимость безвозмездно полученных нефинансовых активов

4.1. Данные о справедливой стоимости безвозмездно полученных нефинансовых активов должны:

- справками (другими подтверждающими документами) Росстата;
- прайс-листами заводов-изготовителей;
- информацией, размещенной в СМИ, и т. д.

В случаях невозможности документального подтверждения стоимость определяется экспертным путем.

5. Учет расчетов со страховыми медицинскими организациями \.

5.1. Согласно ч. 2 ст. 19 Федерального закона от 21.11.2011 № 323-ФЗ "Об основах охраны здоровья граждан в Российской Федерации" каждый имеет право на медицинскую помощь в гарантированном объеме, оказываемую без взимания платы в соответствии с программой государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи. Базовая программа государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи ежегодно утверждается Правительством РФ. В соответствии с данной программой органы

государственной власти субъектов РФ утверждают территориальные программы государственных гарантий.

Финансовое обеспечение территориальной программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи осуществляется за счет всех источников, предусмотренных действующим законодательством. Одним из таких источников являются средства обязательного медицинского страхования (ОМС), выделяемые из бюджета ФФОМС бюджетам ТФОМС.

Взаимоотношения между ТФОМС, медицинской страховой компанией (СМО) и учреждением здравоохранения регламентированы:

- Федеральным законом от 29.11.2010 № 326-ФЗ "Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации" (далее - Федеральный закон № 326-ФЗ);
- Правилами обязательного медицинского страхования, утвержденными Приказом Минздравсоцразвития РФ от 28.02.2011 № 158н (далее - Правила N 158н).

В силу ст. 39 Федерального закона № 326-ФЗ Учреждение здравоохранения оказывает медицинскую помощь, подлежащую оплате за счет средств ОМС, на основании договора, заключаемого между учреждением и страховой медицинской организацией. При этом медицинская организация должна быть включена в реестр медицинских организаций, которые участвуют в реализации территориальной программы ОМС и которым решением комиссии по разработке данной программы установлен объем предоставления медицинской помощи, подлежащий оплате за счет средств ОМС.

Согласно п. 2 ст. 39 Федерального закона № 326-ФЗ по договору на оказание и оплату медицинской помощи по ОМС медицинская организация обязуется оказать застрахованному лицу медицинскую помощь в рамках территориальной программы ОМС, а страховая медицинская организация - оплатить такую медицинскую помощь.

5.2. Порядок оплаты медицинских услуг, финансирование которых осуществляется за счет средств ОМС, регламентирован п. 110-132 Правил N 158н. Страховые медицинские организации направляют средства на оплату медицинской помощи в медицинские учреждения согласно договору на оказание и оплату медицинской помощи по ОМС.

5.3. Объемы медицинской помощи устанавливаются медицинскому учреждению на год исходя из потребности застрахованных лиц в медицинской помощи и с учетом их права выбора медицинского учреждения и врача на основании (п. 123 Правил N 158н):

1) количества застрахованных лиц, прикрепленных к учреждению, оказывающему амбулаторную медицинскую помощь, и показателей объемов медицинской помощи

на одно застрахованное лицо в год, утвержденных территориальной программой, с учетом показателей потребления медицинской помощи, условий ее оказания и врачебных специальностей;

2) показателей объемов медицинской помощи на одно застрахованное лицо в год, утвержденных территориальной программой, с учетом профилей медицинской помощи, врачебных специальностей, видов и условий ее оказания учреждениями здравоохранения, не имеющими прикрепленных застрахованных лиц.

5.4. Для получения финансирования медицинское учреждение ежемесячно формирует и направляет в страховую медицинскую организацию (п. 126 Правил N 158н):

- заявку на авансирование медицинской помощи с указанием периода авансирования и суммы;

- счет на оплату медицинской помощи и реестр счетов, который должен содержать сведения о медицинском учреждении, застрахованном лице и информацию об оказанной ему медицинской помощи.

Авансовые платежи от страховой медицинской организации на текущий финансовый месяц поступают на лицевой счет Учреждения в текущем финансовый месяце.

Счета в СМО на оплату за предыдущий месяц предоставляются в текущем финансовом месяце и являются основанием для начисления дохода в отчетном месяце.

Сумма непринятых к оплате счетов за предыдущий месяц по причине некорректного оформления учитываются в сумме дохода отчетного месяца методом «сторно» на основании акта сверки расчетов со СМО.

Окончательный расчет на лицевой счет Учреждения за оказанные услуги в предыдущем месяце поступает в текущем отчетном месяце.

6. Затраты на оказание услуг

6.1. В себестоимость услуг по программам обязательного медицинского страхования включаются затраты согласно методике расчета тарифов из Правил, утвержденных приказом Минздрава от 28.02.2019 № 108н.

6.2. Учет расходов по формированию себестоимости ведется отдельно по группам видов услуг:

а) в рамках выполнения государственного задания – на счете КБК 4.109.60.000;

б) в рамках программ ОМС – на счете КБК 7.109.60.000;

в) в рамках приносящей доход деятельности– на счете КБК 2.109.60.000.

6.3. Затраты на оказание услуг являются прямыми, так как учреждение осуществляет медицинскую деятельность, связанную с выполнением работ, оказанием услуг, относящихся к его основным видам деятельности в сфере здравоохранения.

В составе прямых затрат при формировании себестоимости оказания услуги, изготовления единицы готовой продукции учитываются расходы, непосредственно связанные с ее оказанием.

В том числе:

- затраты на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда сотрудников учреждения;
- списанные материальные запасы, в том числе медикаменты и перевязочные средства;
- переданные в эксплуатацию объекты основных средств стоимостью до 10 000 руб. включительно;
- сумма амортизации основных средств;
- коммунальные услуги;
- расходы на содержание имущества;
- расходы по прочим работам, услугам;
- расходы на налог на имущество.

6.4. Расходами, которые не включаются в себестоимость (нераспределяемые расходы) и сразу списываются на финансовый результат (счет КБК Х.401.20.000), признаются:

- штрафы и пени по налогам, штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров.

6.5. Себестоимость услуг за отчетный год, сформированная на счете КБК Х.109.60.000, списывается в дебет счета КБК Х.401.10.131 «Доходы от оказания платных услуг (работ)» в последний день года за минусом затрат, которые приходятся на незавершенное производство.

7. Расчеты с подотчетными лицами

7.1. Денежные средства выдаются на основании заявления подотчетного лица и подписанного главным врачом. Выдача денежных средств под отчет производится путем:

- перечисления на зарплатную карту материально ответственного лица.

7.2. Учреждение выдает денежные средства под отчет штатным сотрудникам. Предельная сумма выдачи денежных средств под отчет на хозяйственные расходы устанавливается в размере 50 000 (Пятьдесят тысяч) руб. На основании распоряжения главного врача в исключительных случаях сумма может быть увеличена, но не более лимита расчетов наличными средствами между юридическими лицами в соответствии с указанием Центрального банка. Основание: пункт 6 указания ЦБ от 07.10.2013 № 3073-У.

7.3. Денежные средства выдаются под отчет на хозяйственные нужды на срок, который сотрудник указал в заявлении на выдачу денежных средств под отчет, но не более пяти рабочих дней. По истечении этого срока сотрудник должен отчитаться в течение трех рабочих дней.

7.4. При направлении сотрудников учреждения в служебные командировки на территории России расходы на них возмещаются по фактическим расходам за счет средств от деятельности, приносящей доход на основании заявления подотчетного лица и подписанного главным врачом.

7.5. По возвращении из командировки сотрудник представляет отчет с расходах подотчетного лица об израсходованных суммах в течение трех рабочих дней.

7.6. Предельные сроки отчета по выданным доверенностям на получение материальных ценностей устанавливаются следующие:

– в течение трех рабочих дней с момента получения материальных ценностей.

Доверенности выдаются штатным сотрудникам, с которыми заключен договор о полной материальной ответственности.

8. Расчеты с дебиторами и кредиторами

8.1. Учет оказанных транспортных услуг, определяется исходя из условий заключенного договора с подрядчиком. Учет часов, фактически отработанных водителями контрагента ведется в Журнале учета выхода автомобиля на линию и возврата с линии (Приложение №5).

8.2. Денежные средства от виновных лиц в возмещение ущерба, причиненного нефинансовым активам, отражаются по коду вида деятельности «2» – приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения).

Возмещение в натуральной форме ущерба, причиненного нефинансовым активам, отражается по коду вида финансового обеспечения (деятельности), по которому активы учитывались.

8.3. В учреждении применяется счет КБК Х.210.05.000 для расчетов с дебиторами по предоставлению обеспечений исполнения контракта (договора).

Операции по счету КБК Х.210.05.000 оформляются бухгалтерскими записями:

Дебет КБК Х.210.05.56Х Кредит КБК Х.201.11.610 – при перечислении с лицевого счета учреждения средств;

Дебет КБК Х.201.11.510 Кредит КБК Х.210.05.66Х – возврат денежных средств на лицевой счет учреждения.

Основание: пункт 7 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки».

9. Расчеты по обязательствам

9.1. Аналитический учет расчетов по пособиям и иным социальным выплатам ведется в разрезе физических лиц – получателей социальных выплат.

9.2. Аналитический учет расчетов по оплате труда ведется в разрезе сотрудников и других физических лиц, с которыми заключены гражданско-правовые договоры.

9.3. Для компенсационных выплат работникам, занятым на работах с вредными условиями труда, эквивалента стоимости молока, используется Табель учета рабочего времени работников, занятых на работах с вредными условиями труда (приложение №5)

9.4. Социальная выплата, осуществляемая в денежной форме вне стипендиального студентам-медикам, отражается по КВР 360 и КОСГУ 296.

10. Дебиторская и кредиторская задолженность

10.1. Дебиторская задолженность списывается с учета после того, как комиссия по поступлению и выбытию активов признает ее сомнительной или безнадежной к взысканию.

Основание: пункт 339 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, пункт 11 СГС «Доходы».

10.2. 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 «Задолженность, не востребованная кредиторами».

Списание задолженности с забалансового учета осуществляется на основании решения инвентаризационной комиссии учреждения:

- 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.

Кредиторская задолженность списывается отдельно по каждому обязательству (кредитору).

Основание: пункты 371, 372 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

11. Финансовый результат

11.1. Доходы начисляются:

- по программам ОМС – на дату подписания первичного документа со страховой медицинской организацией: акта сверки;
- от оказания платных услуг, работ – на дату подписания акта оказанных услуг, выполненных работ;
- от возмещения ущерба – на дату обнаружения ущерба на основании ведомости расхождений по результатам инвентаризации (ф. 0504092), на дату оценки ущерба на основании акта комиссии;
- от реализации имущества – на дату подписания акта приема-передачи имущества;
- от пожертвований – на дату подписания договора о пожертвовании либо на дату поступления имущества и денег, если письменный договор пожертвования не заключался.

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

Распределение накладных и общехозяйственных расходов по источникам финансирования производится пропорционально планируемому объему поступления доходов за счет средств ОМС и средств, полученных от платных медицинских услуг.

11.3. В составе расходов будущих периодов на счете КБК Х.401.50.000 «Расходы будущих периодов» отражаются расходы по:

- приобретению неисключительного права пользования нематериальными активами в течение нескольких отчетных периодов.

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

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 главным врачом в приказе.

Основание: пункты 302, 302.1 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

«Расходы на уплату взносов в фонд капитального ремонта производятся учреждением в отчетном периоде, но относятся к следующим отчетным периодам.

Поэтому в целях ведения учета они отражаются в составе расходов будущих периодов по дебету счета 0 401 50 000.

Порядок учета таких расходов устанавливается пропорционально объему услуг.

Списание сумм взносов, отражаемых на счете 0 401 50 000 "Расходы будущих периодов", в случае проведения за счет средств соответствующего фонда работ по капитальному ремонту общего имущества в многоквартирном доме осуществляется на основании информации, которая согласно положениям статей 177 и 183 Жилищного кодекса РФ должна быть предоставлена банком, в котором открыт специальный счет, и региональным оператором по запросу учреждения.

Расходы учреждения в фонд капитального ремонта отражаются следующими бухгалтерскими записями:

Дебет КРБ 0 401 50 225 Кредит КРБ 0 302 25 734 - начислены расходы будущих периодов на сумму ежемесячного взноса в фонд капитального ремонта (на основании счета-извещения, предоставляемого региональным предприятием);

Дебет КРБ 0 302 25 830 Кредит КРБ 0 201 11 610 - перечислены денежные средства в фонд капитального ремонта;

Дебет КРБ 0 401 20 225 Кредит КРБ 0 401 50 225 - признаны расходами текущего финансового года на основании отчета о выполнении работ по капитальному ремонту взносы, начисленные на счете 401 50.

11.4. В учреждении создаются:

– резерв на предстоящую оплату отпусков. Порядок расчета резерва приведен в приложении 10;

– резерв по претензионным требованиям – в случае, когда учреждение является стороной судебного разбирательства. Величина резерва устанавливается в размере претензии, предъявленной учреждению в судебном иске, либо в претензионных документах досудебного разбирательства.

Основание: пункты 302, 302.1 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, пункты 7, 21 СГС «Резервы».

12. Санкционирование расходов

Принятие к учету обязательств (денежных обязательств) осуществляется в порядке, приведенном в приложении 11.

13. События после отчетной даты

Признание в учете и раскрытие в бухгалтерской отчетности событий после отчетной даты осуществляется в порядке, приведенном в приложении 3.

VI. Инвентаризация имущества и обязательств

Инвентаризацию имущества и обязательств (в т. ч. числящихся на забалансовых счетах), а также финансовых результатов (в т. ч. расходов будущих периодов и резервов) проводит инвентаризационная комиссия, утвержденная приказом руководителя учреждения. Порядок и график проведения инвентаризации приведены в приложении 2. В отдельных случаях (при смене материально ответственных лиц, выявлении фактов хищения, стихийных бедствиях и т. д.) инвентаризацию может проводить специально созданная рабочая комиссия, состав которой утверждается отдельным приказом главного врача. Основание: статья 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;
- 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 1.

Основание: пункт 6 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

Главный бухгалтер



О.Г. Чеснокова

Учет для ГБУЗ «ДГП №9 г.Краснодара» МЗ КК

для целей налогообложения

Порядок ведения налогового учета

1. Ведение налогового учета возлагается на бухгалтерию, возглавляемую главным бухгалтером.
2. Налоговый учет ведется автоматизированным способом с применением программы «1С: БГУ»
3. Учреждение применяет общую систему налогообложения.

Налог на прибыль организаций

4. Для ведения налогового учета используются: – регистры бухгалтерского учета с разделением по счетам бухгалтерского учета с помощью дополнительных аналитических признаков в зависимости от степени признания в налоговом учете.
Основание: статья 313 Налогового кодекса РФ.

5. Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

Основание: статьи 271, 272 Налогового кодекса РФ.

6. Учет доходов и расходов, полученных (произведенных) в рамках целевого финансирования и целевых поступлений, ведется отдельно от других доходов и расходов.

Средства целевого финансирования (целевые поступления), использованные не по целевому назначению, включаются в состав внереализационных доходов на одну из следующих дат:

- на дату, когда средства были использованы не по целевому назначению;
- на дату, когда были нарушены условия предоставления средств целевого финансирования (целевых поступлений).

Основание: пункт 14 статьи 250, подпункт 9 пункта 4 статьи 271 Налогового кодекса РФ.

Раздельный учет ведется с использованием кода счета бухгалтерского учета «Вид финансового обеспечения (деятельности)» (КФО) в соответствии с Инструкциями по бухгалтерскому учету.

Доходы и расходы в рамках целевого финансирования и целевых поступлений учитываются по КФО:

- 4 – деятельность, осуществляемая за счет субсидий на выполнение государственного задания;
- 5 – деятельность, осуществляемая за счет субсидий на иные цели.

Раздельный учет целевых поступлений по КФО 2 «Приносящая доход деятельность» обеспечивается путем проставления штампа «Целевое поступление» на первичных документах, подтверждающих целевые доходы или расходы.

7. В целях равномерного учета затрат учреждение создает резерв на оплату отпусков сотрудников. Предельный размер резерва и ежемесячный процент отчислений в резерв установлены в соответствии с расчетом, приведенным в приложении 1 к настоящей Учетной политике. Учет операций по формированию и использованию резерва ведется в регистре по форме, установленной в приложении 2 к настоящей Учетной политике.

Основание: статья 324.1 Налогового кодекса РФ.

Учет амортизируемого имущества

8. Амортизация в целях налогового учета начисляется по имуществу, приобретенному за счет средств от приносящей доход деятельности, и используемому для ведения такой деятельности.

9. Срок полезного использования основных средств определяется по максимальному значению интервала сроков, установленных для амортизационной группы, в которую включено основное средство в соответствии с классификацией, утверждаемой Правительством РФ. Если основное средство не указано в классификации, срок полезного использования определяется по технической документации или рекомендациям производителей.

В случае реконструкции, модернизации или технического перевооружения срок полезного использования основного средства не увеличивается.

Основание: постановление Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», пункты 1 и 6 статьи 258 Налогового кодекса РФ.

10. Срок полезного использования основных средств, бывших в эксплуатации, определяется равным сроку, установленному предыдущим собственником, уменьшенному на количество лет (месяцев) эксплуатации данных основных средств предыдущим собственником. Норма амортизации по бывшим в эксплуатации основным средствам определяется с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации предыдущими собственниками.

Основание: пункт 7 статьи 258 Налогового кодекса РФ.

11. Срок полезного использования объекта нематериальных активов определяется исходя из срока действия патента, свидетельства, а также исходя из срока полезного использования, обусловленного соответствующим договором. По нематериальным активам, по которым определить срок полезного использования невозможно, применяется срок, равный 10 годам.

Основание: пункт 2 статьи 258 Налогового кодекса РФ.

12. Амортизация по всем объектам амортизируемого имущества (основным средствам и нематериальным активам) начисляется линейным методом.

Основание: пункты 1 и 3 статьи 259 Налогового кодекса РФ.

13. Амортизационная премия не применяется. Амортизация начисляется в общем порядке.

Основание: пункт 9 статьи 258 Налогового кодекса РФ.

14. Основная норма амортизации по всем объектам амортизируемого имущества определяется без применения понижающих и повышающих коэффициентов.

Основание: статья 259.3 Налогового кодекса РФ

15. Налоговый учет начисленной амортизации ведется в налоговом регистре, форма которого установлена в приложении 3 к настоящей инструкции.

Основание: статья 313 Налогового кодекса РФ.

Учет материалов

16. В стоимость материалов, используемых в деятельности учреждения, включается цена их приобретения (без учета НДС и акцизов), комиссионные вознаграждения, уплачиваемые посредническим организациям, ввозные таможенные пошлины и сборы, расходы на транспортировку, суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением материалов.

Основание: пункт 4 статьи 252, пункт 2 статьи 254 Налогового кодекса РФ.

17. Стоимость материалов и другого имущества, не являющегося амортизируемым, включается в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода его в эксплуатацию.

Основание: подпункт 3 пункта 1 статьи 254 Налогового кодекса РФ.

18. При выбытии материалы оцениваются по методу средней стоимости.

Основание: пункт 8 статьи 254 Налогового кодекса РФ.

19. Налоговый учет операций по приобретению и списанию материалов осуществляется на соответствующих счетах к счету 0.105.00.000 «Материальные запасы» в порядке, определенном для целей бухгалтерского учета.

Основание: статья 313 Налогового кодекса РФ.

Учет затрат

20. К прямым расходам на оказание услуг относятся:

- расходы на приобретение материалов, используемых в процессе оказания платных услуг, кроме общехозяйственных и общепроизводственных материальных затрат;
- расходы на оплату труда персонала, непосредственно участвующих в оказании услуг;
- суммы страховых взносов, начисленные на заработную плату персонала, участвующего в процессе оказания услуг;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, приобретенным за счет приносящей доход деятельности и используемым в указанной деятельности.

Основание: пункт 1 статьи 318 Налогового кодекса РФ.

21. Прямые расходы, осуществленные в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме относятся на уменьшение доходов от реализации данного отчетного (налогового) периода.

Основание: пункт 2 статьи 318 Налогового кодекса РФ.

22. Доходы и расходы от сдачи имущества в аренду признаются внереализационными доходами и расходами.

Основание: пункт 4 статьи 250, подпункт 1 пункта 1 статьи 265 Налогового кодекса РФ.

23. Расходы на мобильную связь учитываются в составе расходов в соответствии с установленными в учреждении лимитами.

24. Доходы и расходы, относящиеся к нескольким отчетным периодам, распределяются равномерно в течение срока действия договора, к которому они относятся. В случае если дату окончания работ (оказания услуг) по договору определить невозможно, период распределения доходов и расходов устанавливается приказом руководителя учреждения.

Основание: пункт 1 статьи 272, пункт 2 статьи 271, статья 316 Налогового кодекса РФ.

Порядок определения доходов и расходов

25. Доходы, полученные в рамках целевого финансирования, определяются по данным бухгалтерского учета на основании оборотов по счетам 0.205.30.000, 0.205.80.000 и следующих документов:

- соглашений о порядке и условиях предоставления субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственного задания;
- графиков перечисления субсидий;
- договоров (соглашений) о предоставлении целевых субсидий, субсидий на капвложения, грантов в форме субсидий;
- договоров о пожертвовании;
- других документов, подтверждающих целевой характер получаемых средств или имущества.

26. Доходами для целей налогообложения от деятельности, приносящей доход, признаются доходы, получаемые от юридических и физических лиц по операциям реализации товаров, работ, услуг, имущественных прав, и внереализационные доходы в соответствии со статьями 249, 250 Налогового кодекса РФ. При этом:

- доходы, полученные в рамках деятельности, приносящей доход, а также внереализационные доходы определяются на основании оборотов по счетам 2.205.00.000 «Расчеты по доходам» и 2.209.00.000 «Расчеты по ущербу и иным доходам»;

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

- право собственности на результаты НИР переходит к заказчику только после полной оплаты НИР, если это предусмотрено договором;
- стоимость разовых услуг отражается в доходах по мере их оказания;
- стоимость безвозмездно полученного имущества в случаях, когда доход от такого имущества подлежит налогообложению, а также стоимость имущества, выявленного при инвентаризации, включается в состав налогооблагаемых доходов по рыночной стоимости. Рыночную стоимость устанавливает постоянно действующая в учреждении комиссия по поступлению и выбытию активов. В оценке учитываются положения статьи 105.3 Налогового кодекса РФ. Итоги

оценки оформляются в акте произвольной формы с приложением подтверждающих документов, на основе которых был произведен расчет:

- справки (другие подтверждающие документы) Росстата;
- прайс-листы заводов-изготовителей;
- справки (другие подтверждающие документы) оценщиков;
- информация, размещенная в СМИ, и т. д.

При невозможности определения рыночной стоимости силами комиссии учреждения к оценке привлекается внешний эксперт или специализированная организация.

28. Расходы, произведенные за счет средств целевого финансирования (субсидий), определяются по данным бухгалтерского учета на основании оборотов по счетам:

- 4.109.00.000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг»;

- 5.401.20.200 «Расходы учреждения» – за счет субсидий на иные цели, гранты в форме субсидий;

По счету 2.401.20.200 в расходах за счет средств целевого финансирования учитываются затраты за счет целевых поступлений (пожертвований), первичные документы по которым отмечены штампом «Целевое поступление» (детализация счета – «Расходы за счет целевых поступлений»).

29. Расходы, произведенные за счет средств от деятельности, приносящей доход, определяются по данным бухгалтерского учета на основании соответствующих оборотов по счету 2.109.00.000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг»

Налог на добавленную стоимость

30. Не является объектом обложения НДС выполнение работ (оказание услуг) в рамках государственного (муниципального) задания, источником финансового обеспечения которого являются субсидии из федерального бюджета.

Основание: подпункт 4.1 пункта 2 статьи 146 Налогового кодекса РФ.

31. Виды деятельности, освобождаемые от налогообложения:

- Медицинская деятельность;
- Деятельность по обороту наркотических средств, психотропных веществ и их прекурсоров, в соответствии с лицензией.
- Фармацевтическая деятельность. Основание: статья 149 Налогового кодекса РФ.

Налог на имущество организаций

43. Учреждение является плательщиком налога на имущество.

Перечень объектов налогообложения определяется в соответствии со статьей 374 Налогового кодекса РФ.

На учреждения распространяются льготы в соответствии с законодательством региона.

Основание: глава 30 Налогового кодекса РФ.

44. Налоговая ставка применяется в соответствии с законодательством региона.

Основание: статья 372 Налогового кодекса РФ

45. Налоги и авансовые платежи по налогу на имущество уплачиваются в региональный бюджет по местонахождению учреждения в порядке и сроки, предусмотренные статьей 383 Налогового кодекса РФ.

Главный бухгалтер



О.Г. Чеснокова

Приложение № 1
к ПРИЛОЖЕНИЮ №1
приказа от 12.01.2026г. года № 1
«Об утверждении Учётной политики
для целей бухгалтерского и налогового
учета»
ГБУЗ «ДГП №9 г. Краснодара» МЗ КК

ПОЛОЖЕНИЕ о внутреннем финансовом контроле

1. Общие положения

1.1. Настоящее Положение о внутреннем финансовом контроле (далее – Положение) в Учреждении разработано в соответствии с:

- Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

- приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010г. № 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».

1.2. В настоящем Положении определены понятия, цели и задачи, принципы, способ организации и обеспечения внутреннего финансового контроля финансово-хозяйственной деятельности Учреждения, а также функции и порядок работы Комиссии по внутреннему финансовому контролю.

2. Принципы, цели и задачи внутреннего финансового контроля

2.1. Целями внутреннего финансового контроля являются обеспечение:

- законности совершаемых фактов хозяйственной жизни, в том числе составления и ведения ПФХД, ведения первичного и бухгалтерского учета и составления отчетности;

- достоверности и своевременности бухгалтерской и иной отчетности;

- эффективности использования денежных средств и активов учреждения, полученных за счет всех видов деятельности.

2.2. Основная задача внутреннего финансового контроля: создание системы, эффективно обеспечивающей достижение указанных целей путем анализа результатов внутреннего финансового контроля и на его

основе своевременной корректировки применяемых методов достижения целей.

Система внутреннего контроля позволяет следить за эффективностью работы структурных подразделений, добросовестностью выполнения сотрудниками возложенных на них должностных обязанностей.

2.3. Внутренний финансовый контроль основан на следующих принципах:

- заинтересованности руководителя учреждения в организации и обеспечении работы внутреннего финансового контроля;
- персональной ответственности субъектов внутреннего финансового контроля за осуществление своих обязанностей, при этом одна и та же обязанность не может быть поручена двум и более субъектам;
- разработке процедур и мероприятий внутреннего финансового контроля таким образом, чтобы оптимизировать степень их полезности при допустимом уровне их трудоемкости;
- непрерывности осуществления.

3. Организация внутреннего финансового контроля

3.1. Субъектами внутреннего финансового контроля являются:

- главный бухгалтер;
- руководители подразделений в соответствии со своими обязанностями;
- должностные лица Учреждения в соответствии со своими обязанностями;
- комиссия по внутреннему финансовому контролю в соответствии со своими функциями и полномочиями.

3.2. Субъекты внутреннего финансового контроля в рамках своих обязанностей и полномочий несут ответственность за разработку, документирование, внедрение и обеспечение эффективности внутреннего финансового контроля.

3.3. Должностные лица, допустившие недостатки, искажения, нарушения, несут дисциплинарную ответственность в соответствии с требованиями Трудового кодекса Российской Федерации;

3.4. Ответственность за организацию и функционирование системы внутреннего контроля несет руководитель учреждения.

3.5. Объектами внутреннего финансового контроля являются:

- планы финансово-хозяйственной деятельности (ПФХД), сметы доходов и расходов;
- график документооборота;
- документы, определяющие организацию ведения бухгалтерского (бюджетного) учёта, составление и представление отчётности (учётная политика, положение о комиссии по поступлению и выбытию активов, положение об инвентаризационной комиссии и другие);

- бухгалтерский (бюджетный) учёт (оформление первичных учётных документов, соблюдение норм действующего законодательства);
- имущество учреждения (приобретение, наличие, списание, условия эксплуатации, меры по обеспечению сохранности, обоснованность расходов на ремонт и содержание);
- начисление и учет резервов предстоящих расходов;
- обязательства учреждения (наличие и своевременность исполнения);
- трудовые отношения с работниками (оформление кадровой документации, начисление заработной платы, пособий, компенсаций, соблюдение норм трудового законодательства);
- налоговый учёт (начисление налогов, сборов, штрафов, соблюдение налогового законодательства);
- бухгалтерская (бюджетная), налоговая, статистическая и иная отчётность.

3.6. Внутренний финансовый контроль осуществляется в следующих формах:

- **предварительный контроль** – осуществляется до начала совершения хозяйственной операции. Позволяет определить целесообразность, правомерность той или иной операции, правильность оформления документов, принимаемых к учету;
- **текущий контроль** – проведение повседневного анализа соблюдения исполнения ПФХД, смет доходов и расходов, ведения бухгалтерского учёта, своевременности отражения документов, проведения мониторинга расходования целевых средств, оценка эффективности и результативности их расходования;
- **последующий контроль** – проводится по итогам совершения хозяйственных операций. Осуществляется путём анализа и проверки первичных документов, бухгалтерской документации и бухгалтерской (бюджетной), проверки результатов сверок и инвентаризаций, проведения внеплановых инвентаризаций.

Внутренний финансовый контроль осуществляется:

- должностными лицами учреждения в рамках своих обязанностей и полномочий, а также в рамках исполнения поручений руководителя Учреждения в формах предварительного и текущего контроля;
- комиссией по внутреннему финансовому контролю в соответствии с её функциями и полномочиями в форме последующего контроля путем проведения плановых и внеплановых проверок.

Основанием для внеплановой проверки является приказ руководителя Учреждения.

3.7. Результаты проведения внутреннего финансового контроля оформляются:

- визой руководителя, главного бухгалтера на документе, требующем визирования, при предварительном контроле;
- отметкой ответственного сотрудника **«проверено»**, на документах,

прошедших контроль, с указанием даты, подписи и расшифровки подписи при предварительном и текущем контроле;

- Актом о проведении внутреннего финансового контроля, в случае проведения контроля утвержденной комиссией.

3.8 В Акте о проведенной проверке указываются факты нарушений, выявленные в ходе проверки, или отсутствие таковых, ссылки на нарушенные нормы правовых актов, а также выводы и предложения проверяющих по устранению выявленных нарушений и мер по предотвращению их повторения. Акт подписывается членами комиссии, а также руководителем проверяемого структурного подразделения и направляется руководителю Учреждения.

3.9. На основании Акта проверки издается приказ с указанием ответственных лиц, сроков устранения нарушений и принятия мер по пресечению подобных нарушений в дальнейшем.

Комиссия контролирует исполнение приказа и по истечении установленного срока незамедлительно предоставляет руководителю Учреждения данные о выполнении мероприятий или их неисполнении.

4. Заключительные положения

4.1. Все изменения и дополнения к настоящему Положению утверждаются руководителем Учреждения.

4.2. В случае изменения действующего законодательства Российской Федерации отдельные статьи настоящего Положения, вступающие с ним в противоречия, утрачивают силу.

ПОЛОЖЕНИЕ

о комиссии по внутреннему финансовому контролю

1. Общие положения

1.1. Настоящее Положение о комиссии по внутреннему финансовому контролю (далее – Положение) финансово-хозяйственной деятельности в ГБУЗ «ДГП№ №9 г. Краснодара» МЗ КК разработано в соответствии с нормативно-правовыми актами и Положением о внутреннем финансовом контроле и регламентирует содержание и порядок работы комиссии по внутреннему финансовому контролю (далее – Комиссия).

1.2. Комиссия представляет собой действующую на функциональной основе рабочую группу, которая позволяет руководителю учреждения контролировать деятельность подразделений Учреждения, отделов и отдельных сотрудников в части её соответствия государственным, муниципальным, внутренним стандартам и другим нормативным документам.

1.3. Деятельность Комиссии основывается на принципах:

- а) строгого соблюдения законодательства Российской Федерации;
- б) строгого соблюдения законодательства Краснодарского края и муниципального образования город Краснодар, локальных нормативных актов Учреждения.

2. Основные цели и задачи комиссии

2.1. Основной целью Комиссии является контроль соблюдения действующего законодательства при ведении финансово-хозяйственной деятельности Учреждения.

2.2. Комиссия в достижении цели своей деятельности выполняет следующие основные задачи:

- а) организует планирование и проведение проверок на текущее полугодие с учетом имеющейся информации об участках и операциях наибольшего риска возникновения нарушений и ошибок;
- б) разрабатывает и внедряет предложения по совершенствованию методов внутреннего финансового контроля в целях повышения эффективности работы учреждения и результативности использования средств и ресурсов учреждения на всех стадиях их использования.

3. Организация работы комиссии по внутреннему финансовому контролю

3.1. Комиссия осуществляет свою деятельность в соответствии с планом проведения внутреннего финансового контроля.

3.2. На основании поручения или приказа руководителя Комиссия проводит внеплановые проверки по поступившим жалобам и предложениям.

3.3. Председатель руководит деятельностью Комиссии и несёт ответственность за добросовестное выполнение возложенных на неё задач.

3.4. Председатель Комиссии чётко определяет цели и задачи, разрабатывает план проверки, распределяет обязанности между членами Комиссии, устанавливает сроки обобщения итогов контрольного мероприятия.

3.5. Результаты внутреннего финансового контроля оформляются письменно в зависимости от его формы и задач в виде Акта, Аналитической справки или Отчёта.

3.8. По результатам работы за полугодие и год комиссия по внутреннему финансовому контролю готовит руководителю Учреждения Отчёт о проделанной работе, в который включаются:

- результаты внешних контрольных мероприятий;
- выполнение мер по устранению и недопущению в дальнейшем выявленных нарушений, ошибок, недостатков, искажений;
- выводы об эффективности внутреннего финансового контроля.

4. Права членов комиссии по внутреннему контролю

Члены Комиссии имеют право:

4.1. Знакомиться с документацией, изучать деятельность работников по выполнению работ.

4.2. Вносить на рассмотрение руководителя ГБУЗ «ДГП № 9 г. Краснодар» МЗ КК предложения по повышению эффективности деятельности структурных подразделений Учреждения.

4.3. Представлять на рассмотрение руководителя ГБУЗ «ДГП № 9 г. Краснодар» МЗ КК предложения по вопросам своей деятельности, по улучшению работы комиссии.

УТВЕРЖДАЮ

Главный врач ГБУЗ «ДГП №9 г.
Краснодара» МЗ КК

_____/_____/_____
« ____ » _____ 20__ г.

**ПЛАН
проведения внутреннего финансового контроля**

(наименование учреждения)

(месяц; квартал; год)

№ п/п	Тема проверки	Время проверки	Проверяемый период	Отметка о выполнении
1	3	4	5	6
1.				
2.				
3.				
...				

(должность)

(подпись)

(И.О.Фамилия)

« ____ » _____ 20__ г.

АКТ
о проведении внутреннего контроля

г.Краснодар «___» _____ 20__ г.

1. Проверяемый период:

--

2. Состав комиссии (должность лица, проводившего внутренний финансовый контроль):

--

(должность лица, проводившего внутренний финансовый контроль)

--

(должность лица, проводившего внутренний финансовый контроль)

--

(должность лица, проводившего внутренний финансовый контроль)

3. Программа проверки:

--

4. Методы и приемы, применяемые в процессе проведения контрольных мероприятий:

--

5. Анализ соблюдения законодательства РФ, регламентирующего порядок осуществления финансово-хозяйственной деятельности:

--

6. Выводы о результатах проведения контроля:

--

8. Рекомендации по устранению недостатков и нарушений, выявленных в ходе контроля, меры по исключению повторения нарушений:

--

Председатель комиссии:

(должность)	(подпись)	(И.О.Фамилия)
-------------	-----------	---------------

Члены комиссии:

(должность)	(подпись)	(И.О.Фамилия)
-------------	-----------	---------------

(должность)	(подпись)	(И.О.Фамилия)
-------------	-----------	---------------

« ___ » _____ 20__ г.

Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств

Настоящий Порядок разработан в соответствии со следующими документами:

- Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Федеральным стандартом «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденным приказом Минфина от 31.12.2016 № 256н;
- Федеральным стандартом «Доходы», утвержденным приказом Минфина от 27.02.2018 № 32н;
- Федеральным стандартом «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», утвержденным приказом Минфина от 30.12.2017 № 274н;
- указанием ЦБ от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами...»;
- Методическими указаниями по первичным документам и регистрам, утвержденными приказом Минфина от 30.03.2015 № 52н;
- Правилами учета и хранения драгоценных металлов, камней и изделий, утвержденными постановлением Правительства от 28.09.2000 № 731.

1. Общие положения

1.1. Настоящий Порядок устанавливает правила проведения инвентаризации имущества, финансовых активов и обязательств учреждения, в том числе на забалансовых счетах, сроки ее проведения, перечень активов и обязательств, проверяемых при проведении инвентаризации.

1.2. Инвентаризации подлежит все имущество учреждения независимо от его местонахождения и все виды финансовых активов и обязательств учреждения. Также инвентаризации подлежит имущество, находящееся на ответственном хранении учреждения.

Инвентаризация имущества производится по его местонахождению и в разрезе ответственных (материально ответственных) лиц, далее – ответственные лица.

1.3. Цель инвентаризации – обеспечить достоверность данных учета и отчетности.

1.4. Проведение инвентаризации обязательно:

- перед составлением годовой отчетности;
- при смене ответственных лиц;
- при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества (немедленно по установлении таких фактов);

в случае стихийного бедствия, пожара и других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями (сразу же по окончании пожара или стихийного бедствия);
при реорганизации, изменении типа учреждения или ликвидации учреждения;
в других случаях, предусмотренных действующим законодательством.

2. Общий порядок и сроки проведения инвентаризации

2.1. Для проведения инвентаризации в учреждении создается постоянно действующая инвентаризационная комиссия.

2.2. Инвентаризационная комиссия выполняет следующие функции:

- проверка фактического наличия имущества, как собственного, так и не принадлежащего учреждению, но числящегося в бухгалтерском учете;
- проверка соблюдения правил содержания и эксплуатации основных средств, использования нематериальных активов, а также правил и условий хранения материальных запасов, денежных средств;
- определение состояния имущества и его назначения;
- выявление признаков обесценения активов;
- сопоставление данных бухгалтерского учета с фактическим наличием имущества, с выписками из счетов, с данными актов сверок;
- проверка правильности расчета и обоснованности создания резервов, достоверности расходов будущих периодов;
- проверка документации на активы и обязательства;
- выявление дебиторской задолженности, безнадежной к взысканию и сомнительной, подготовка предложений о списании такой задолженности;
- выявление кредиторской задолженности, не востребованной кредиторами, подготовка предложений о списании такой задолженности;
- составление инвентаризационных описей, в которых указываются все объекты инвентаризации, их количество, статус и целевая функция;
- составление ведомости по расходам, если они обнаружены, а также выявление причин таких отклонений;
- оформление протоколов заседания инвентаризационной комиссии;
- подготовка предложений по изменению учета и устранению обстоятельств, которые повлекли неточности и ошибки.

2.3. Инвентаризации подлежит имущество учреждения, вложения в него на счете 106.00

«Вложения в нефинансовые активы», а также следующие финансовые активы, обязательства и финансовые результаты:

- денежные средства – счет Х.201.00.000;
- расчеты по доходам – счет Х.205.00.000;
- расчеты по выданным авансам – счет Х.206.00.000;
- расчеты с подотчетными лицами – счет Х.208.00.000;
- расчеты по ущербу имуществу и иным доходам – счет Х.209.00.000;

- расчеты по принятым обязательствам – счет Х.302.00.000;
- расчеты по платежам в бюджеты – счет Х.303.00.000;
- прочие расчеты с кредиторами – счет Х.304.00.000;
- расчеты с кредиторами по долговым обязательствам – счет Х.301.00.000;
- доходы будущих периодов – счет Х.401.40.000;
- расходы будущих периодов – счет Х.401.50.000;
- резервы предстоящих расходов – счет Х.401.60.000.

2.4. Сроки проведения инвентаризации устанавливаются приказом руководителя.

Кроме плановых инвентаризаций, учреждение может проводить внеплановые сплошные инвентаризации товарно-материальных ценностей. Внеплановые инвентаризации проводятся на основании приказа руководителя.

2.5. До начала проверки фактического наличия имущества инвентаризационной комиссии надлежит получить приходные и расходные документы или отчеты о движении материальных ценностей и денежных средств, не сданные и не учтенные бухгалтерией на момент проведения инвентаризации.

Председатель инвентаризационной комиссии визирует все приходные и расходные документы, приложенные к реестрам (отчетам), с указанием «до инвентаризации на "___"» (дата).

Это служит основанием для определения остатков имущества к началу инвентаризации по учетным данным.

2.6. Ответственные лица дают расписки о том, что к началу инвентаризации все расходные и приходные документы на имущество сданы в бухгалтерию или переданы комиссии и все ценности, поступившие на их ответственность, оприходованы, а выбывшие – списаны в расход. Аналогичные расписки дают сотрудники, имеющие подотчетные суммы на приобретение или доверенности на получение имущества.

2.7. Фактическое наличие имущества при инвентаризации определяют путем обязательного подсчета, взвешивания, обмера.

2.8. Проверка фактического наличия имущества производится при обязательном участии ответственных лиц.

2.9. Для оформления инвентаризации комиссия применяет следующие формы, утвержденные приказом Минфина от 30.03.2015 № 52н:

– инвентаризационная опись остатков на счетах учета денежных средств (ф. 0504082);

– инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087).

По объектам, полученным в аренду, безвозмездное пользование и по другим основаниям, составляются отдельные описи (ф. 0504087);

- инвентаризационная опись наличных денежных средств (ф. 0504088);
- инвентаризационная опись расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (ф. 0504089);
- ведомость расхождений по результатам инвентаризации (ф. 0504092);
- акт о результатах инвентаризации (ф. 0504835).

Формы заполняют в порядке, установленном Методическими указаниями, утвержденными приказом Минфина от 30.03.2015 № 52н.

Для результатов инвентаризации расходов будущих периодов применяется акт инвентаризации расходов будущих периодов № ИНВ-11 (ф. 0317012), утвержденный приказом Минфина от 13.06.1995 № 49.

2.10. Инвентаризационная комиссия обеспечивает полноту и точность внесения в описи данных о фактических остатках основных средств, нематериальных активов, материальных запасов и другого имущества, денежных средств, финансовых активов и обязательств, правильность и своевременность оформления материалов инвентаризации. Также комиссия обеспечивает внесение в описи обнаруженных признаков обесценения актива.

2.11. Если инвентаризация проводится в течение нескольких дней, то помещения, где хранятся материальные ценности, при уходе инвентаризационной комиссии должны быть опечатаны. Во время перерывов в работе инвентаризационных комиссий (в обеденный перерыв, в ночное время, по другим причинам) описи должны храниться в ящике (шкафу, сейфе) в закрытом помещении, где проводится инвентаризация.

2.12. Если ответственные лица обнаружат после инвентаризации ошибки в описях, они должны немедленно (до открытия склада, кладовой, секции и т. п.) заявить об этом председателю инвентаризационной комиссии.

Инвентаризационная комиссия осуществляет проверку указанных фактов и в случае их подтверждения производит исправление выявленных ошибок в установленном порядке.

3. Особенности инвентаризации отдельных видов имущества, финансовых активов, обязательств и финансовых результатов

3.1. Инвентаризация основных средств проводится один раз в год перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

Инвентаризации подлежат основные средства на балансовых счетах 101.00 «Основные средства», а также имущество на забалансовых счетах 01 «Имущество, полученное в пользование», 02 «Материальные ценности на хранении».

Основные средства, которые временно отсутствуют (находятся у подрядчика на ремонте и т. д.), инвентаризируются по документам и регистрам до момента выбытия.

Перед инвентаризацией комиссия проверяет:

- есть ли инвентарные карточки, книги и описи на основные средства, как они заполнены;
- состояние техпаспортов и других технических документов;
- документы на основные средства, которые приняли или сдали на хранение и в аренду.

При отсутствии документов комиссия должна обеспечить их получение или оформление.

При обнаружении расхождений и неточностей в регистрах бухгалтерского учета или технической документации следует внести соответствующие исправления и уточнения.

В ходе инвентаризации комиссия проверяет:

- фактическое наличие объектов основных средств, эксплуатируются ли они по назначению;
- физическое состояние объектов основных средств: рабочее, поломка, износ, порча и т. д.

Данные об эксплуатации и физическом состоянии комиссия указывает в инвентаризационной описи (ф. 0504087). Графы 8 и 9 инвентаризационной описи по НФА комиссия заполняет следующим образом.

В графе 8 «Статус объекта учета» указываются коды статусов:

- 11 – в эксплуатации;
- 12 – требуется ремонт;
- 14 – требуется модернизация;
- 15 – требуется реконструкция;
- 16 – не соответствует требованиям эксплуатации;
- 17 – не введен в эксплуатацию.

В графе 9 «Целевая функция актива» указываются коды функции:

- 11 – продолжить эксплуатацию;
- 12 – ремонт;
- 14 – модернизация, дооснащение (дооборудование);
- 15 – реконструкция;
- 16 – списание;
- 17 – утилизация.

3.2. Материальные запасы комиссия проверяет по каждому ответственному лицу и по местам хранения. При инвентаризации материальных запасов, которых нет в учреждении (в пути, отгруженные, не оплачены в срок, на складах других

организаций), проверяется обоснованность сумм на соответствующих счетах бухучета.

Результаты инвентаризации комиссия отражает в инвентаризационной описи (ф. 0504087).

Графы 8 и 9 инвентаризационной описи по НФА комиссия заполняет следующим образом.

В графе 8 «Статус объекта учета» указываются коды статусов:

- 51 – в запасе для использования;
- 53 – ненадлежащего качества;
- 54 – поврежден;
- 55 – истек срок хранения.

В графе 9 «Целевая функция актива» указываются коды функции:

- 51 – использовать;
- 53 – списать;
- 54 – отремонтировать.

3.3. При инвентаризации денежных средств на лицевых и банковских счетах комиссия сверяет остатки на счетах 201.11, 201.21, 201.22, 201.26, 201.27 с выписками из лицевых и банковских счетов.

Если в бухучете числятся остатки по средствам в пути (счета 201.13, 201.23), комиссия сверяет остатки с данными подтверждающих документов .

Результаты инвентаризации комиссия отражает в инвентаризационной описи (ф. 0504082).

3.4. Суммы наличных денег в кассе должны соответствовать данным кассовой книги, показателям на кассовой ленте и счетчиках кассового аппарата.

Инвентаризация наличных денежных средств производится путем полного пересчета.

В ходе инвентаризации кассы комиссия:

- проверяет кассовую книгу, отчеты кассира, приходные и расходные кассовые ордера, журнал регистрации приходных и расходных кассовых ордеров, доверенности на получение денег, реестр депонированных сумм и другие документы кассовой дисциплины;
- сверяет суммы, оприходованные в кассу, с суммами, списанными с лицевого (расчетного) счета;
- проверяет соблюдение кассиром лимита остатка наличных денежных средств, своевременность депонирования невыплаченных сумм заработной платы.

Результаты инвентаризации наличных денежных средств комиссия отражает в инвентаризационной описи (ф. 0504088). Результаты инвентаризации денежных документов и бланков строгой отчетности – в инвентаризационной описи (ф. 0504086).

3.5. При инвентаризации полученного в аренду имущества комиссия проверяет сохранность имущества, а также проверяет документы на право аренды: договор аренды, акт приема-передачи. Цена договора сверяется с данными бухгалтерского учета. Результаты инвентаризации комиссия отражает в инвентаризационной описи (ф. 0504087).

3.6. Инвентаризацию расчетов с дебиторами и кредиторами комиссия проводит с учетом следующих особенностей:

- определяет сроки возникновения задолженности;
- выявляет суммы невыплаченной зарплаты (депонированные суммы), а также переплаты сотрудникам;
- сверяет данные бухучета с суммами в актах сверки с покупателями (заказчиками) и поставщиками (исполнителями, подрядчиками), а также с бюджетом и внебюджетными фондами – по налогам и взносам;
- проверяет обоснованность задолженности по недостачам, хищениям и ущербам;
- выявляет кредиторскую задолженность, не востребованную кредиторами, а также дебиторскую задолженность, безнадежную к взысканию.

Результаты инвентаризации комиссия отражает в инвентаризационной описи (ф. 0504089).

3.7. При инвентаризации расходов будущих периодов комиссия проверяет:

- суммы расходов из документов, подтверждающих расходы будущих периодов, – счетов, актов, договоров, накладных;
- соответствие периода учета расходов периоду, который установлен в учетной политике;
- правильность сумм, списываемых на расходы текущего года.

Результаты инвентаризации комиссия отражает в акте инвентаризации расходов будущих периодов (ф. 0317012).

3.8. При инвентаризации резервов предстоящих расходов комиссия проверяет правильность их расчета и обоснованность создания.

В части резерва на оплату отпусков проверяются:

- количество дней неиспользованного отпуска;
- среднедневная сумма расходов на оплату труда;
- сумма отчислений на обязательное пенсионное, социальное, медицинское страхование и на страхование от несчастных случаев и профзаболеваний.

Результаты инвентаризации комиссия отражает в акте инвентаризации резервов, которого утверждена в учетной политике учреждения

3.9. При инвентаризации доходов будущих периодов комиссия проверяет правомерность отнесения полученных доходов к доходам будущих периодов. К доходам будущих периодов относятся в том числе:

- доходы от аренды;
- суммы субсидии на финансовое обеспечение государственного задания по соглашению, которое подписано в текущем году на будущий год.

Также проверяется правильность формирования оценки доходов будущих периодов. При инвентаризации, проводимой перед годовой отчетностью, проверяется обоснованность наличия остатков.

Результаты инвентаризации комиссия отражает в акте инвентаризации доходов будущих периодов, форма которого утверждена в учетной политике учреждения.

4. Оформление результатов инвентаризации

4.1. Правильно оформленные инвентаризационной комиссией и подписанные всеми ее членами и ответственными лицами инвентаризационные описи (сличительные ведомости), акты о результатах инвентаризации передаются в бухгалтерию для выверки данных фактического наличия имущественно-материальных и других ценностей, финансовых активов и обязательств с данными бухгалтерского учета.

4.2. Выявленные расхождения в инвентаризационных описях (сличительных ведомостях) обобщаются в ведомости расхождений по результатам инвентаризации (ф. 0504092). В этом случае она будет приложением к акту о результатах инвентаризации (ф. 0504835). Акт подписывается всеми членами инвентаризационной комиссии и утверждается руководителем учреждения.

4.3. После завершения инвентаризации выявленные расхождения (неучтенные объекты, недостачи) должны быть отражены в бухгалтерском учете, а при необходимости материалы направлены в судебные органы для предъявления гражданского иска.

4.4. Результаты инвентаризации отражаются в бухгалтерском учете и отчетности того месяца, в котором была закончена инвентаризация, а по годовой инвентаризации – в годовом бухгалтерском отчете.

4.5. На суммы выявленных излишков, недостач основных средств, нематериальных активов, материальных запасов инвентаризационная комиссия требует объяснение с ответственного лица по причинам расхождений с данными

бухгалтерского учета. Приказом руководителя создается комиссия для проведения внутреннего служебного расследования для выявления виновного лица, допустившего возникновение несохранности доверенных ему материальных ценностей.

График проведения инвентаризации

Инвентаризация проводится со следующей периодичностью и в сроки.

№ п/п	Наименование объектов инвентаризации	Сроки проведения инвентаризации	Период проведения инвентаризации
1	Нефинансовые активы (основные средства, материальные запасы, нематериальные активы)	Ежегодно на 1 ноября	Год
2	Финансовые активы (финансовые вложения, денежные средства на счетах, дебиторская задолженность)	Ежегодно на 1 ноября	Год
3	Ревизия кассы, соблюдение порядка ведения кассовых операций	Ежеквартально на последний день отчетного квартала	Квартал
4	Обязательства (кредиторская задолженность): – с подотчетными лицами – с организациями и учреждениями	Ежегодно на 1 ноября	Год
5	Внезапные инвентаризации всех видов имущества	–	При необходимости в соответствии с приказом руководителя или учредителя

Порядок признания в бухгалтерском учете и раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности событий после отчетной даты

1. В данные бухгалтерского учета за отчетный период включается информация о событиях после отчетной даты – существенных фактах хозяйственной жизни, которые произошли в период между отчетной датой и датой подписания или принятия бухгалтерской (финансовой) отчетности и оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денег или результаты деятельности учреждения (далее – События). Факт хозяйственной жизни признается существенным, если без знания о нем пользователи отчетности не могут достоверно оценить финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности учреждения. Оценивает существенность влияний и квалифицирует событие как событие после отчетной даты главный бухгалтер на основе своего профессионального суждения.

2. Событиями после отчетной даты признаются:

2.1. События, подтверждающие существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых организация вела свою деятельность:

- объявление в установленном порядке дебитора организации банкротом, если по состоянию на отчетную дату в отношении этого дебитора уже осуществлялась процедура банкротства;
- произведенная после отчетной даты оценка активов, результаты которой свидетельствуют об устойчивом и существенном снижении их стоимости, определенной по состоянию на отчетную дату;
- 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.

2.2. События, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация вела свою деятельность:

- принятие решения о реорганизации организации;
- крупная сделка, связанная с приобретением и выбытием основных средств и финансовых вложений;
- пожар, авария, стихийное бедствие или другая чрезвычайная ситуация, в результате которой уничтожена значительная часть активов организации;
- прекращение существенной части основной деятельности организации, если это нельзя было предвидеть по состоянию на отчетную дату;
- существенное снижение стоимости основных средств, если это снижение имело место после отчетной даты;
- действия органов государственной власти (национализация и т.п.).

3. Событие отражается в учете и отчетности в следующем порядке:

3.1. Событие, которое подтверждает хозяйственные условия, существовавшие на отчетную дату, отражается в учете отчетного периода. При этом делается:

- дополнительная бухгалтерская запись, которая отражает это событие,
- либо запись способом «красное сторно» и (или) дополнительная бухгалтерская запись на сумму, отраженную в бухгалтерском учете.

События отражаются в регистрах бухгалтерского учета в последний день отчетного периода до заключительных операций по закрытию счетов. Данные бухгалтерского учета отражаются в соответствующих формах отчетности с учетом событий после отчетной даты.

В разделе 5 текстовой части пояснительной записки раскрывается информация о Событии и его оценке в денежном выражении.

3.2. Событие, указывающее на возникшие после отчетной даты хозяйственные условия, отражается в бухгалтерском учете периода, следующего за отчетным. Аналогичным образом отражается событие, которое не отражено в учете и отчетности отчетного периода из-за соблюдения сроков представления отчетности или из-за позднего поступления первичных учетных документов. При этом информация о таком событии и его денежная оценка приводятся в разделе 5 текстовой части пояснительной записки.

График документооборота

Наименование документа	Создание/получение документа		Передача документа в бухгалтерию			Формирование документа в программе "1С: БГУ" или «1С: Зарплата и кадры»	
	Ответственный исполнитель	Срок исполнения	Ответственный исполнитель	Срок передачи	БН – бумажный носитель, ЭД – электронный	Ответственный исполнитель	Срок отражения в учете
План финансово-хозяйственной деятельности	ЭО	По мере необходимости	-	-	-	ЭО	В течение рабочего дня, после утверждения/подписания документа
Контракты (договоры)	ЭО	По мере заключения контракта	-	-	-	ЭО	В день поступления
Приходный кассовый ордер	БС	В момент получения денежных средств	БС	В день создания документа	БН	БС	В день поступления
Расходный кассовый ордер	БС	В момент выдачи денежных средств	БС	В день создания документа	БН	БС	В день выдачи

Кассовая книга	БС	ежедневно	БС	В день создания документа	БН	БС	В день движения денежных средств
Платежное поручение	БС	в день оплаты	БС	в течении рабочего дня, после оплаты	БН	БС	в течении рабочего дня, после оплаты
Входящие платежные документы	БС	ежедневно	БС	ежедневно	БН	БС	в течении рабочего дня, после поступления средств
Выписка лицевого счета	БС	ежедневно	БС	ежедневно	БН	БС	ежедневно
Акты выполненных работ, счета-фактуры, товарные накладные, акты ввода в эксплуатацию	МОЛ	По мере совершения операции	МОЛ	в течение 3х рабочих дней после совершения операции	БН	БС	В день поступления
Акт приемки-передачи основных средств	МОЛ	По мере совершения операции	МОЛ	в течение 3х рабочих дней после совершения операции	БН	БС	В день поступления
Акт о списании объектов основных средств (служебная записка)	МОЛ	По мере совершения операции	МОЛ	В течение 3х рабочих дней после совершения операции, но не позднее числа месяца, следующего за месяцем в котором совершена операция	БН	БС	В день поступления

Акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (служебная записка)	МОЛ	По мере совершения операции	МОЛ	В течение 3х рабочих дней после совершения операции, но не позднее 1 числа месяца, следующего за месяцем в котором совершена операция	БН	БС	В день поступления
Накладная на внутреннее перемещение, требование - накладная	МОЛ	ежемесячно	МОЛ	Ежемесячно не позднее 3 числа месяца, следующего за отчетным	БН	БС	До 10 числа месяца, следующего за отчетным
Отчет о движении Медикаментов	МОЛ	ежемесячно	МОЛ	Ежемесячно не позднее 3 числа месяца, следующего за отчетным	БН	БС	До 10 числа месяца, следующего за отчетным
Отчет о движении материальных ценностей	МОЛ	ежемесячно	МОЛ	Ежемесячно не позднее 3 числа месяца, следующего за отчетным	БН	БС	До 10 числа месяца, следующего за отчетным
Штатное расписание	ЭО	По мере необходимости	ЭО	-	БН	БС	В день поступления
Табель учета использования рабочего времени	ОК	Каждые полмесяца	ОК	За 1-ю половину месяца до 15 числа , за 2-ю половину месяца – до 25 числа расчетного месяца	БН	ОК	В день поступления
Табель учета использования рабочего времени для Реестра работников, имеющих право на получение специальной	ОК	ежемесячно	ОК	Последнее число расчетного месяца	БН	ОК	В день поступления

социальной выплаты							
Приказы на предоставление отпуска, увольнения	ОК	По мере необходимости	ОК	Отпуск - за 5 рабочих дней до начала отпуска, увольнение - за 5 рабочих дней до срока увольнения	БН	ОК	В день поступления
Приказы на принятие сотрудников	ОК	По мере необходимости	-	-	-	ОК	В день поступления
Прочие приказы (командировки и пр.)	ОК	По мере необходимости	ОК	-	БН	ОК	В день поступления
Приказы по тарификации (при приеме на работу, изменении доплат за выслугу лет, категорию и прочие)	ОК	По мере необходимости	ОК	в день составления документа	БН	ОК	В день поступления
Приказы по тарификации (изменение окладов и прочие)	ЭО	По мере необходимости	ЭО	в день составления документа	БН	БС	В день утверждения документа
Выплаты стимулирующие и компенсационные, не входящие в тарификацию.	ЭО	По мере необходимости	ЭО	Ежемесячно не позднее 3 числа месяца, следующего за отчетным	БН	БС	В день поступления

Листы временной нетрудоспособности	ОК	В течении 1 рабочего дня с момента закрытия листа временной нетрудоспособности	ОК	В течении 1 рабочего дня с момента закрытия листа временной нетрудоспособности	ЭД	ОК	В дни поступления
Авансовый отчет со всеми приложенными первичными документами	Подотчетное лицо	в течении 3 рабочих дней с момента расходования средств	Подотчетное лицо	в день составления документа	БН	БС	В день поступления
Авансовый отчет по командировкам со всеми приложенными первичными документами	Подотчетное лицо	в течение 3х рабочих дней после окончания командировки	Подотчетное лицо	в день составления документа	БН	БС	В день поступления

Ответственный за передачу в архив документов бухгалтерского учета – главный бухгалтер ГБУЗ «ДГП №9 г. Краснодара» МЗ КК

Принятые сокращения: БС-бухгалтерская служба; ЭО – экономический отдел; ОК - отдел кадров; МОЛ – материально-ответственное лицо

Самостоятельно разработанные формы.

1. Расчетный листок.
2. Отчет о движении Медикаментов.
3. Отчет о движении материальных средств.
4. Журнал учета выхода автомобиля на линию и возврата с линии.
5. Табель учета рабочего времени работников, занятых на работах с вредными условиями труда.

Организация: ГБУЗ "ДГП №9 г. Краснодара" МЗ КК

РАСЧЕТНЫЙ ЛИСТОК ЗА

ФИО

Организация: ГБУЗ "ДГП №9 г. Краснодара" МЗ КК

Подразделение:

К выплате:

Должность:

Оклад (тариф):

Вид	Период	Рабочие		Оплачено	Сумма	Вид	Период	Сумма
		Дни	Часы					
Начислено:						Удержано:		

Долг предприятия на началоДолг предприятия на конец

Общий облагаемый доход:

КФО 4 бюджет

ГБУЗ "ДГП №9
г.Краснодара" МЗ КК Утверждаю:
Главный врач _____ И.А. Сологуб

ОТЧЕТ
о движении лекарственных средств
за декабрь 2023 года

№ п/ п	Наименование	ед. изм.	Остаток на начало месяца	Приход	Расход	Остаток на конец месяца	заполняется бухгалтерией	
							цена	сумма
1	Арбидол Максимум 200 мг капс № 10	упак	20	0	20	0		
2	Умифеновир капс 100 мг № 20	упак	230	0	0	230		
3	Гриппферон 10 тыс. МЕ/мл капли наз. 10мл фл. с кап-доз. № 1	упак	50	0	50	0		
4	Эврисди порошок д/приготовления ра-ра 0,75 мг/мл 2г. № 1	упак	7	8	2	13		
5	Крисвита 20 мг/мл р-р приготовл инъекц фл 1мл № 1	упак	0	12	0	12		
6	Крисвита 30 мг/мл р-р п/к инъекц фл 1мл № 1	упак	0	6	0	6		

Главная медицинская сестра _____ А.А. Сафразьян

Приложено _____ накладных (требований)

Отчет проверил:
ведущий бухгалтер _____ М.А. Демьяненко

КФО 2 платные

ГБУЗ "ДГП №9 г.Краснодара" МЗ КК

Утверждаю:

Главный врач _____ И.А. Сологуб

ОТЧЕТ о движении материальных запасов за декабрь 2022 года

№ п/п	Наименование	ед.изм.	Остаток на начало месяца	Приход	Расход	Остаток на конец месяца
1	Кабель ВВГ нГ(А)-П-LS 3x1.5\Кабэкс	м	15	0	0	5
2	Кабель ВВГ нГ(А)-П-LS 3x2.5\Кабэкс	м	5	0	0	0
3	Полотно техническое вафельное 95 г\м (50мx40см)	м	50	0	0	50
4	Провод ШВВП 2x0.75	м	25	0	0	10
5	Устройство обж. Универсальное	шт	1	0	0	1
6	Ведро пластиковое с ручкой 10л желтое ЭП 263657	шт	15	0	0	15
7	Карандаш с ластиком	шт	30	0	0	30
8	Насадка МОП YORK на швабру	шт	12	0	0	12
9	Печать	шт	7	0	0	7
10	Табличка "Режим работы"	шт	1	0	0	1
11	Швабра флаундер	шт	7	0	0	7
12	Штамп	шт	4	0	0	4
13	Угол ПВХ 2x2x270, 5см	шт	23	0	0	17
14	Клавиатура проводная Logitech Keyboard K 120 USB (920-002506/22)	шт	1	0	0	1
15	Мышь проводная Logitech M100 White (910-001605/910-005004)	шт	1	0	0	1
16	Фискальный накопитель ФН-1,1М на 15мес.(Эвотор,с маркировкой)	шт	1	0	0	1
17	Перчатки диэлектрические	шт	3	0	0	3
18	Ковер диэлектрический 750x750x6	шт	3	0	0	3
19	Набор БУРОВ SDSPL 5 шт	шт	1	0	0	1
20	Стикеры	шт	0	4	4	0
21	Держатель для бумажных полотенец	шт	0	1	0	1
22	Кассовая (чековая) термолента 57ммx30ь	шт	0	1	1	0

23	Корзина д/бумаг	шт	0	1	0	1
24	Папка скоросшиватель "Дело"	шт	0	50	50	0

Материально-ответственное лицо: начальник хозяйственного отдела

Отчет проверил: гл.бухгалтер

А.Т. Мурзаева

О.Г. Чеснокова

КФО 4 бюджет

ГБУЗ "ДГП №9 г.Краснодара" МЗ КК

Утверждаю:

Главный врач _____ И.А. Сологуб

ОТЧЕТ о движении материальных запасов за декабрь 2022 года

№ п/п	Наименование	ед.изм	Остаток на начало месяца	Приход	Расход	Остаток на конец месяца
1	Костюм противочумный многоразовый	упак	4	0	0	4
2	РУТОКЕН аппарат идентификатор пользователя	шт	36	0	0	36

Материально-ответственное лицо: начальник
хозяйственного отдела

А.Т. Мурзаева

Отчет проверил: гл.бухгалтер

О.Г. Чеснокова

КФО 5 бюджет

ГБУЗ "ДГП №9 г.Краснодара" МЗ КК

Утверждаю:

Главный врач _____ И.А. Сологуб

ОТЧЕТ о движении материальных запасов за сентябрь 2022 года

№ п/п	Наименование	ед.изм.	Остаток на начало месяца	Приход	Расход	Остаток на конец месяца
1	х	х	х	х	х	х

Материально-ответственное лицо:

начальник хозяйственного отдела _____

А.Т. Мурзаева

Отчет проверил: гл.бухгалтер _____

О.Г. Чеснокова

Т а б е л ь № _____ учета рабочего времени работников, занятых на работах с вредными условиями труда

за период с по _____ 20__ г.

Учреждение _____
Структурное подразделение _____
Вид табеля _____

(первичный — 0; корректирующий — 1, 2 и т. д.)

Форма по ОКУД

Дата

по ОКПО

Номер корректировки

Дата формирования документа

КОДЫ
0504421
46300000
0

Фамилия, имя, отчество	Учетный номер		Должность (профессия)	Числа месяца																															Всего дней (часов) явок (неявок) за месяц				
				1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	Итого дней (часов) явок (неявок) с 1 по 15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30		31			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37			

Ответственный исполнитель _____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

Исполнитель _____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

« ____ » _____ 20__ г.

Отметка бухгалтерии о принятии настоящего табеля

Исполнитель _____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

« ____ » _____ 20__ г.

Перечень лиц, имеющих право подписи первичных документов

Право подписи возложено на:

- право первой подписи — главный врач;
- право второй подписи – главный бухгалтер.

Номера журналов операций

Номер журнала	Наименование журнала
1	Журнал операций по счету «Касса»
2	Журнал операций с безналичными денежными средствами
3	Журнал операций расчетов с подотчетными лицами
4	Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками
5	Журнал операций расчетов с дебиторами по доходам
6	Журнал операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию
7	Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов
8	Журнал по прочим операциям
8-мо	Журнал по прочим операциям формирования входящих остатков следующего финансового года
8-ош	Журнал по прочим операциям (исправление ошибок прошлых лет)

0902000000000111.7.109.60.200	Себестоимость готовой продукции, работ, услуг (Фонд оплаты труда учреждений)
0902000000000112.7.109.60.200	Себестоимость готовой продукции, работ, услуг (Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда)
0902000000000119.7.109.60.200	Себестоимость готовой продукции, работ, услуг (Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений)
0902000000000244.7.109.60.200	Себестоимость готовой продукции, работ, услуг (Прочая закупка товаров, работ и услуг)
0902000000000851.7.109.60.200	Себестоимость готовой продукции, работ, услуг (Уплата налога на имущество организаций и земельного налога)
0902000000000852.7.109.60.200	Себестоимость готовой продукции, работ, услуг (Уплата прочих налогов, сборов)
0902000000000853.7.109.60.200	Себестоимость готовой продукции, работ, услуг (Уплата иных платежей)
0000000000000000.0.111.00.000	Права пользования активами
0000000000000000.0.111.60.000	Права пользования нематериальными активами
0000000000000000.0.111.61.000	Права пользования программным обеспечением и базами данных
0902000000000000.4.111.61.350	Увеличение стоимости прав пользования программным обеспечением и базами данных (Амбулаторная помощь)
0902000000000000.4.111.61.450	Уменьшение стоимости прав пользования программным обеспечением и базами данных (Амбулаторная помощь)
0902000000000000.7.111.61.350	Увеличение стоимости прав пользования программным обеспечением и базами данных (Амбулаторная помощь)
0902000000000000.7.111.61.450	Уменьшение стоимости прав пользования программным обеспечением и базами данных (Амбулаторная помощь)
0000000000000000.0.201.00.000	Денежные средства учреждения
0000000000000000.0.201.10.000	Денежные средства на лицевых счетах учреждения в органе казначейства
0000000000000000.0.201.11.000	Денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства
0000000000000000.2.201.11.510	Поступления денежных средств учреждения на лицевые счета в органе казначейства (Денежные средства)
0000000000000000.2.201.11.610	Выбытия денежных средств учреждения с лицевых счетов в органе казначейства (Денежные средства)
0000000000000000.3.201.11.510	Поступления денежных средств учреждения на лицевые счета в органе казначейства (Денежные средства)
0000000000000000.3.201.11.610	Выбытия денежных средств учреждения с лицевых счетов в органе казначейства (Денежные средства)
0000000000000000.5.201.11.510	Поступления денежных средств учреждения на лицевые счета в органе казначейства (Денежные средства)
0000000000000000.5.201.11.610	Выбытия денежных средств учреждения с лицевых счетов в органе казначейства (Денежные средства)
0000000000000000.7.201.11.510	Поступления денежных средств учреждения на лицевые счета в органе казначейства (Денежные средства)
0000000000000000.7.201.11.610	Выбытия денежных средств учреждения с лицевых счетов в органе казначейства (Денежные средства)
0000000000000000.0.201.13.000	Денежные средства учреждения в органе казначейства в пути
0000000000000000.2.201.13.510	Поступления денежных средств учреждения в пути в органе казначейства (Денежные средства)
0000000000000000.2.201.13.610	Выбытия денежных средств учреждения в пути в органе казначейства (Денежные средства)
0000000000000000.0.201.20.000	Денежные средства учреждения в кредитной организации
0000000000000000.0.201.23.000	Денежные средства учреждения в кредитной организации в пути
0000000000000000.2.201.23.510	Поступление денежных средств учреждения в кредитной организации в пути (Денежные средства)
0000000000000000.2.201.23.610	Выбытия денежных средств учреждения в кредитной организации в пути (Денежные средства)
0000000000000000.0.201.30.000	Денежные средства в кассе учреждения
0000000000000000.0.201.34.000	Касса
0000000000000000.2.201.34.510	Поступления средств в кассу учреждения (Денежные средства)
0000000000000000.2.201.34.610	Выбытия средств из кассы учреждения (Денежные средства)
0000000000000000.0.205.00.000	Расчеты по доходам
0000000000000000.0.205.30.000	Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат
0000000000000000.0.205.31.000	Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)
0000000000000000.2.205.31.560	Увеличение дебиторской задолженности по доходам от оказания платных услуг (работ) (Денежные средства)
0000000000000000.2.205.31.660	Уменьшение дебиторской задолженности по доходам от оказания платных услуг (работ) (Денежные средства)
0902000000000130.2.205.31.560	Увеличение дебиторской задолженности по доходам от оказания платных услуг (работ) (Доходы от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат)
0902000000000130.2.205.31.660	Уменьшение дебиторской задолженности по доходам от оказания платных услуг (работ) (Доходы от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат)
0000000000000000.0.205.32.000	Расчеты по доходам от оказания услуг (работ) по программе обязательного медицинского страхования
0902000000000130.2.205.32.560	Увеличение дебиторской задолженности по доходам от оказания услуг (работ) по программе обязательного медицинского страхования (Доходы от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат)
0902000000000130.2.205.32.660	Уменьшение дебиторской задолженности по доходам от оказания услуг (работ) по программе обязательного медицинского страхования (Доходы от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат)
0902000000000130.7.205.32.560	Увеличение дебиторской задолженности по доходам от оказания услуг (работ) по программе обязательного медицинского страхования (Доходы от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат)

00000000000000000000.0.209.34.000	Расчеты по доходам от компенсации затрат
09020000000000130.7.209.34.560	Увеличение расчетов по доходам от компенсации затрат (Доходы от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат)
09020000000000130.7.209.34.660	Уменьшение расчетов по доходам от компенсации затрат (Доходы от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат)
00000000000000000000.0.210.00.000	Прочие расчеты с дебиторами
00000000000000000000.0.210.03.000	Расчеты с финансовым органом по наличным денежным средствам
00000000000000000000.0.210.03.000	Расчеты с финансовым органом по наличным денежным средствам
00000000000000000000.2.210.03.561	Увеличение дебиторской задолженности по операциям с финансовым органом по наличным денежным средствам (Денежные средства)
00000000000000000000.2.210.03.661	Уменьшение дебиторской задолженности по операциям с финансовым органом по наличным денежным средствам (Денежные средства)
00000000000000000000.0.210.06.000	Расчеты с учредителем
00000000000000000000.0.210.06.000	Расчеты с учредителем
00000000000000000000.4.210.06.561	Увеличение дебиторской задолженности по расчетам с учредителем (Доходы)
00000000000000000000.4.210.06.661	Уменьшение дебиторской задолженности по расчетам с учредителем (Доходы)
00000000000000000000.0.302.00.000	Расчеты по принятым обязательствам
00000000000000000000.0.302.10.000	Расчеты по оплате труда и начислениям на выплаты по оплате труда
00000000000000000000.0.302.11.000	Расчеты по заработной плате
09020000000000111.2.302.11.737	Увеличение кредиторской задолженности по заработной плате (Фонд оплаты труда учреждений)
09020000000000111.2.302.11.837	Уменьшение кредиторской задолженности по заработной плате (Фонд оплаты труда учреждений)
09020000000000111.7.302.11.737	Увеличение кредиторской задолженности по заработной плате (Фонд оплаты труда учреждений)
09020000000000111.7.302.11.837	Уменьшение кредиторской задолженности по заработной плате (Фонд оплаты труда учреждений)
00000000000000000000.0.302.13.000	Расчеты по начислениям на выплаты по оплате труда
09020000000000119.7.302.13.737	Увеличение кредиторской задолженности по начислениям на выплаты по оплате труда (Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений)
09020000000000119.7.302.13.837	Уменьшение кредиторской задолженности по начислениям на выплаты по оплате труда (Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений)
00000000000000000000.0.302.14.000	Расчеты по прочим несоциальным выплатам персоналу в натуральной форме
09020000000000112.7.302.14.737	Увеличение кредиторской задолженности по прочим несоциальным выплатам персоналу в натуральной форме (Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда)
09020000000000112.7.302.14.837	Уменьшение кредиторской задолженности по прочим несоциальным выплатам персоналу в натуральной форме (Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда)
00000000000000000000.0.302.20.000	Расчеты по работам, услугам
00000000000000000000.0.302.21.000	Расчеты по услугам связи
09020000000000244.7.302.21.730	Увеличение кредиторской задолженности по услугам связи (Прочая закупка товаров, работ и услуг)
09020000000000244.7.302.21.830	Уменьшение кредиторской задолженности по услугам связи (Прочая закупка товаров, работ и услуг)
00000000000000000000.0.302.22.000	Расчеты по транспортным услугам
09020000000000244.7.302.22.730	Увеличение кредиторской задолженности по транспортным услугам (Прочая закупка товаров, работ и услуг)
09020000000000244.7.302.22.830	Уменьшение кредиторской задолженности по транспортным услугам (Прочая закупка товаров, работ и услуг)
00000000000000000000.0.302.23.000	Расчеты по коммунальным услугам
09020000000000244.2.302.23.730	Увеличение кредиторской задолженности по коммунальным услугам (Прочая закупка товаров, работ и услуг)
09020000000000244.2.302.23.830	Уменьшение кредиторской задолженности по коммунальным услугам (Прочая закупка товаров, работ и услуг)
09020000000000244.7.302.23.730	Увеличение кредиторской задолженности по коммунальным услугам (Прочая закупка товаров, работ и услуг)
09020000000000244.7.302.23.830	Уменьшение кредиторской задолженности по коммунальным услугам (Прочая закупка товаров, работ и услуг)
00000000000000000000.0.302.25.000	Расчеты по работам, услугам по содержанию имущества
09020000000000244.2.302.25.730	Увеличение кредиторской задолженности по работам, услугам по содержанию имущества (Прочая закупка товаров, работ и услуг)
09020000000000244.2.302.25.830	Уменьшение кредиторской задолженности по работам, услугам по содержанию имущества (Прочая закупка товаров, работ и услуг)
09020110109020243.5.302.25.730	Увеличение кредиторской задолженности по работам, услугам по содержанию имущества (Закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества)
09020110109020243.5.302.25.830	Уменьшение кредиторской задолженности по работам, услугам по содержанию имущества (Закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества)
09020000000000244.7.302.25.730	Увеличение кредиторской задолженности по работам, услугам по содержанию имущества (Прочая закупка товаров, работ и услуг)
09020000000000244.7.302.25.830	Уменьшение кредиторской задолженности по работам, услугам по содержанию имущества (Прочая закупка товаров, работ и услуг)
00000000000000000000.0.302.26.000	Расчеты по прочим работам, услугам
09020000000000244.2.302.26.730	Увеличение кредиторской задолженности по прочим работам, услугам (Прочая закупка товаров, работ и услуг)

0902000000000244.2.302.26.830	Уменьшение кредиторской задолженности по прочим работам, услугам (Прочая закупка товаров, работ и услуг)
0902000000000244.5.302.26.730	Увеличение кредиторской задолженности по прочим работам, услугам (Прочая закупка товаров, работ и услуг)
0902000000000244.5.302.26.830	Уменьшение кредиторской задолженности по прочим работам, услугам (Прочая закупка товаров, работ и услуг)
09020110109020243.5.302.26.730	Увеличение кредиторской задолженности по прочим работам, услугам (Закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества)
09020110109020243.5.302.26.830	Уменьшение кредиторской задолженности по прочим работам, услугам (Закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества)
0902000000000244.7.302.26.730	Увеличение кредиторской задолженности по прочим работам, услугам (Прочая закупка товаров, работ и услуг)
0902000000000244.7.302.26.830	Уменьшение кредиторской задолженности по прочим работам, услугам (Прочая закупка товаров, работ и услуг)
0000000000000000.0.302.29.000	Расчеты по арендной плате за пользование земельными участками и другими обособленными природными объектами
0902000000000853.7.302.29.730	Увеличение кредиторской задолженности по арендной плате за пользование земельными участками и другими обособленными природными объектами (Уплата иных платежей)
0902000000000853.7.302.29.830	Уменьшение кредиторской задолженности по арендной плате за пользование земельными участками и другими обособленными природными объектами (Уплата иных платежей)
0000000000000000.0.302.30.000	Расчеты по поступлению нефинансовых активов
0000000000000000.0.302.31.000	Расчеты по приобретению основных средств
0902000000000244.2.302.31.730	Увеличение кредиторской задолженности по приобретению основных средств (Прочая закупка товаров, работ и услуг)
0902000000000244.2.302.31.830	Уменьшение кредиторской задолженности по приобретению основных средств (Прочая закупка товаров, работ и услуг)
0902000000000000.7.302.31.730	Увеличение кредиторской задолженности по приобретению основных средств (Амбулаторная помощь)
0902000000000000.7.302.31.830	Уменьшение кредиторской задолженности по приобретению основных средств (Амбулаторная помощь)
0000000000000000.0.302.34.000	Расчеты по приобретению материальных запасов
0902000000000244.2.302.34.730	Увеличение кредиторской задолженности по приобретению материальных запасов (Прочая закупка товаров, работ и услуг)
0902000000000244.2.302.34.830	Уменьшение кредиторской задолженности по приобретению материальных запасов (Прочая закупка товаров, работ и услуг)
0902000000000000.7.302.34.730	Увеличение кредиторской задолженности по приобретению материальных запасов (Амбулаторная помощь)
0902000000000000.7.302.34.830	Уменьшение кредиторской задолженности по приобретению материальных запасов (Амбулаторная помощь)
0000000000000000.0.302.60.000	Расчеты по социальному обеспечению
0000000000000000.0.302.66.000	Расчеты по социальным пособиям и компенсациям персоналу в денежной форме
0902000000000111.7.302.66.737	Увеличение кредиторской задолженности по социальным пособиям и компенсациям персоналу в денежной форме (Фонд оплаты труда учреждений)
0902000000000111.7.302.66.837	Уменьшение кредиторской задолженности по социальным пособиям и компенсациям персоналу в денежной форме (Фонд оплаты труда учреждений)
0902000000000119.7.302.66.737	Увеличение кредиторской задолженности по социальным пособиям и компенсациям персоналу в денежной форме (Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений)
0902000000000119.7.302.66.837	Уменьшение кредиторской задолженности по социальным пособиям и компенсациям персоналу в денежной форме (Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений)
0000000000000000.0.302.90.000	Расчеты по прочим расходам
0000000000000000.0.302.93.000	Расчеты по штрафам за нарушение условий контрактов (договоров)
0902000000000831.2.302.93.730	Увеличение кредиторской задолженности по штрафам за нарушение условий контрактов (договоров) (Исполнение судебных актов Российской Федерации и мировых соглашений по возмещению причиненного вреда)
0902000000000831.2.302.93.830	Уменьшение кредиторской задолженности по штрафам за нарушение условий контрактов (договоров) (Исполнение судебных актов Российской Федерации и мировых соглашений по возмещению причиненного вреда)
0902000000000853.2.302.93.730	Увеличение кредиторской задолженности по штрафам за нарушение условий контрактов (договоров) (Уплата иных платежей)
0902000000000853.2.302.93.830	Уменьшение кредиторской задолженности по штрафам за нарушение условий контрактов (договоров) (Уплата иных платежей)
0902000000000853.7.302.93.730	Увеличение кредиторской задолженности по штрафам за нарушение условий контрактов (договоров) (Уплата иных платежей)
0902000000000853.7.302.93.830	Уменьшение кредиторской задолженности по штрафам за нарушение условий контрактов (договоров) (Уплата иных платежей)
0000000000000000.0.302.95.000	Расчеты по другим экономическим санкциям
0902000000000853.7.302.95.730	Увеличение кредиторской задолженности по другим экономическим санкциям (Уплата иных платежей)
0902000000000853.7.302.95.830	Уменьшение кредиторской задолженности по другим экономическим санкциям (Уплата иных платежей)
0000000000000000.0.302.96.000	Расчеты по иным выплатам текущего характера физическим лицам
0902000000000853.2.302.96.737	Увеличение кредиторской задолженности по иным выплатам текущего характера физическим лицам (Уплата иных платежей)

09020000000000119.7.303.06.831	Уменьшение кредиторской задолженности по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений)
0000000000000000.0.303.07.000	Расчеты по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный ФОМС
0000000000000000.0.303.07.000	Расчеты по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный ФОМС
09020000000000119.2.303.07.731	Увеличение кредиторской задолженности по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный ФОМС (Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений)
09020000000000119.2.303.07.831	Уменьшение кредиторской задолженности по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный ФОМС (Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений)
09020000000000119.7.303.07.731	Увеличение кредиторской задолженности по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный ФОМС (Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений)
09020000000000119.7.303.07.831	Уменьшение кредиторской задолженности по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный ФОМС (Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений)
0000000000000000.0.303.10.000	Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии
0000000000000000.0.303.10.000	Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии
0902000000000000.2.303.10.731	Увеличение кредиторской задолженности по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии (Амбулаторная помощь)
0902000000000000.2.303.10.831	Уменьшение кредиторской задолженности по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии (Амбулаторная помощь)
09020000000000119.7.303.10.731	Увеличение кредиторской задолженности по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии (Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений)
09020000000000119.7.303.10.831	Уменьшение кредиторской задолженности по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии (Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений)
0000000000000000.0.303.12.000	Расчеты по налогу на имущество организаций
0000000000000000.0.303.12.000	Расчеты по налогу на имущество организаций
0902000000000851.7.303.12.731	Увеличение кредиторской задолженности по налогу на имущество организаций (Уплата налога на имущество организаций и земельного налога)
0902000000000851.7.303.12.831	Уменьшение кредиторской задолженности по налогу на имущество организаций (Уплата налога на имущество организаций и земельного налога)
0000000000000000.0.304.00.000	Прочие расчеты с кредиторами
0000000000000000.0.304.01.000	Расчеты по средствам, полученным во временное распоряжение
0000000000000000.0.304.01.000	Расчеты по средствам, полученным во временное распоряжение
0000000000000000.3.304.01.730	Увеличение кредиторской задолженности по средствам, полученным во временное распоряжение (ГКБК)
0000000000000000.3.304.01.830	Уменьшение кредиторской задолженности по средствам, полученным во временное распоряжение (ГКБК)
0000000000000000.0.304.03.000	Расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда
0000000000000000.0.304.03.000	Расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда
09020000000000111.2.304.03.737	Увеличение кредиторской задолженности по удержаниям из выплат по оплате труда (Фонд оплаты труда учреждений)
09020000000000111.2.304.03.837	Уменьшение кредиторской задолженности по удержаниям из выплат по оплате труда (Фонд оплаты труда учреждений)
09020000000000111.7.304.03.737	Увеличение кредиторской задолженности по удержаниям из выплат по оплате труда (Фонд оплаты труда учреждений)
09020000000000111.7.304.03.837	Уменьшение кредиторской задолженности по удержаниям из выплат по оплате труда (Фонд оплаты труда учреждений)
0000000000000000.0.304.04.000	Внутриведомственные расчеты
0000000000000000.0.304.04.000	Внутриведомственные расчеты
0902000000000853.2.304.04.100	Внутриведомственные расчеты по доходам (Уплата иных платежей)
0902000000000853.2.304.04.200	Внутриведомственные расчеты по расходам (Уплата иных платежей)
0902000000000853.2.304.04.300	Внутриведомственные расчеты по приобретению нефинансовых активов (Уплата иных платежей)
0902000000000853.2.304.04.400	Внутриведомственные расчеты по доходам от выбытий нефинансовых активов (Уплата иных платежей)
0902000000000853.2.304.04.500	Внутриведомственные расчеты по поступлению финансовых активов (Уплата иных платежей)
0902000000000853.2.304.04.600	Внутриведомственные расчеты по выбытию финансовых активов (Уплата иных платежей)
0902000000000853.2.304.04.700	Внутриведомственные расчеты по увеличению обязательств (Уплата иных платежей)

09020000000000853.2.304.04.800	Внутриведомственные расчеты по погашению долговых обязательств (Уплата иных платежей)
0000000000000000.0.304.86.000	Иные расчеты года, предшествующего отчетному, выявленные в отчетном году
0000000000000000.0.304.86.000	Иные расчеты года, предшествующего отчетному, выявленные в отчетном году
0902000000000000.7.304.86.730	Увеличение иных расчетов года, предшествующего отчетному (Амбулаторная помощь)
0902000000000000.7.304.86.830	Уменьшение иных расчетов года, предшествующего отчетному (Амбулаторная помощь)
0000000000000000.0.401.00.000	Финансовый результат экономического субъекта
0000000000000000.0.401.10.000	Доходы текущего финансового года
0000000000000000.0.401.10.000	Доходы текущего финансового года
0902000000000000.2.401.10.100	Доходы экономического субъекта (Амбулаторная помощь)
09020000000000140.2.401.10.100	Доходы экономического субъекта (Штрафы, пени, неустойки, возмещения ущерба)
0000000000000000.4.401.10.100	Доходы экономического субъекта (Доходы)
0000000000000000.5.401.10.100	Доходы экономического субъекта (Доходы)
0000000000000000.7.401.10.100	Доходы экономического субъекта (Доходы)
0000000000000000.0.401.20.000	Расходы текущего финансового года
0000000000000000.0.401.20.000	Расходы текущего финансового года
0000000000000000.2.401.20.200	Расходы экономического субъекта (Доходы)
09020000000000111.2.401.20.200	Расходы экономического субъекта (Фонд оплаты труда учреждений)
09020000000000119.2.401.20.200	Расходы экономического субъекта (Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений)
09020000000000853.2.401.20.200	Расходы экономического субъекта (Уплата иных платежей)
0902000000000000.4.401.20.200	Расходы экономического субъекта (Амбулаторная помощь)
0902000000000000.5.401.20.200	Расходы экономического субъекта (Амбулаторная помощь)
0902000000000000.7.401.20.200	Расходы экономического субъекта (Амбулаторная помощь)
0000000000000000.0.401.29.000	Расходы прошлых финансовых лет, выявленные в отчетном году
0000000000000000.0.401.29.000	Расходы прошлых финансовых лет, выявленные в отчетном году
0902000000000000.4.401.29.200	Расходы экономического субъекта (Амбулаторная помощь)
0000000000000000.0.401.30.000	Финансовый результат прошлых отчетных периодов
0000000000000000.0.401.30.000	Финансовый результат прошлых отчетных периодов
0000000000000000.2.401.30.000	Финансовый результат прошлых отчетных периодов (ГКБК)
0000000000000000.4.401.30.000	Финансовый результат прошлых отчетных периодов (ГКБК)
0000000000000000.5.401.30.000	Финансовый результат прошлых отчетных периодов (ГКБК)
0000000000000000.7.401.30.000	Финансовый результат прошлых отчетных периодов (ГКБК)
0000000000000000.0.401.50.000	Расходы будущих периодов
0000000000000000.0.401.50.000	Расходы будущих периодов
0902000000000000.7.401.50.200	Расходы будущих периодов (Амбулаторная помощь)
0000000000000000.0.401.60.000	Резервы предстоящих расходов
0000000000000000.0.401.60.000	Резервы предстоящих расходов
0000000000000000.7.401.60.200	Расходы (ГКБК)
09020000000000111.7.401.60.200	Расходы (Фонд оплаты труда учреждений)
09020000000000119.7.401.60.200	Расходы (Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений)
0000000000000000.0.502.00.000	Обязательства
0000000000000000.0.502.10.000	Обязательства текущего финансового года
0000000000000000.0.502.12.000	Принятые денежные обязательства на текущий финансовый год
09020000000000119.7.502.12.200	Принятые денежные обязательства по расходам (Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений)
09020000000000119.7.502.12.300	Принятые денежные обязательства по приобретению нефинансовых активов (Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений)
09020000000000119.7.502.12.500	Принятые денежные обязательства по приобретению финансовых активов (Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений)
09020000000000119.7.502.12.800	Принятые денежные обязательства по погашению долговых обязательств (Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений)
0000000000000000.0.504.00.000	Сметные (плановые, прогнозные) назначения
0000000000000000.0.504.10.000	Сметные (плановые, прогнозные) назначения текущего финансового года
0000000000000000.0.504.11.000	Сметные (плановые, прогнозные) назначения по доходам (поступлениям)
09020000000000130.2.504.11.100	Сметные (плановые) назначения по доходам (Доходы от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат)
09020000000000130.2.504.11.400	Сметные (плановые) назначения по выбытию нефинансовых активов (Доходы от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат)
09020000000000130.2.504.11.500	Сметные (плановые) назначения по приобретению финансовых активов (Доходы от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат)
09020000000000130.2.504.11.600	Сметные (плановые) назначения по выбытию финансовых активов (Доходы от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат)
09020000000000130.2.504.11.700	Сметные (плановые) назначения по увеличению долговых обязательств (Доходы от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат)
09020000000000130.4.504.11.100	Сметные (плановые) назначения по доходам (Доходы от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат)
09020000000000130.4.504.11.400	Сметные (плановые) назначения по выбытию нефинансовых активов (Доходы от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат)

**Перечень хозяйственного и производственного инвентаря, который
включается в состав основных средств**

1. К хозяйственному и производственному инвентарю, который включается в состав основных средств, относятся:

- офисная мебель и предметы интерьера: столы, стулья, стеллажи, полки, зеркала, жалюзи;
- осветительные, бытовые и прочие приборы: светильники, весы, часы;
- средства пожаротушения: огнетушители перезаряжаемые, пожарные шкафы;

2. К хозяйственному и производственному инвентарю, который включается в состав материальных запасов, относится:

- инвентарь для уборки помещений;
- принадлежности для ремонта помещений;
- электротовары;
- инструменты малярные и строительные;
- туалетные принадлежности: бумажные полотенца, освежители воздуха, мыло и др.;
- средства пожаротушения (кроме тех, что включаются в состав основных средств в соответствии с п. 1 настоящего перечня): багор, штыковая лопата, конусное ведро, пожарный лом, кошма, топор, одноразовый огнетушитель.

Порядок расчета резервов по отпускам

Общие положения

В учете формируются следующие резервы:

- резерв для оплаты отпусков за фактически отработанное время и компенсаций за неиспользованный отпуск, включая платежи на обязательное социальное страхование.

Каждый резерв используется только на покрытие тех расходов, в отношении которых он был создан.

Признание в учете расходов, в отношении которых сформирован резерв, осуществляется за счет суммы резерва. При его недостаточности соответствующие суммы отражаются в составе расходов текущего периода.

Для отражения конкретных резервов на счете 0 401 60 000 вводятся аналитические коды в порядке, определенном Рабочим планом счетов.

Резерв для оплаты отпусков

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

Оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков за фактически отработанное время определяется ежегодно на последний день года исходя из данных количества дней неиспользованного отпуска должностными лицами (работниками) на 31 декабря текущего финансового года, сформированных кадровым подразделением учреждения. Одновременно при выявлении расхождений с данными, сформированными кадровым подразделением учреждения, осуществляется корректировка резерва.

Резерв рассчитывается ежегодно как сумма оплаты отпусков работников за фактически отработанное время по состоянию на 31 декабря текущего финансового года и сумма страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Сумма расходов на оплату предстоящих отпусков определяется по следующей методике:

расчет производится по суммарно по всем сотрудникам и отражается (формируется) в Расчетно-платежной ведомости (ф. 0504401).

Резерв отпусков = К*ЗП, где

К – количество не использованных дней отпуска за период с начала работы на 31 декабря текущего финансового года;

ЗП – среднедневное денежное довольствие сотрудников на дату расчета резерва.

Среднедневное денежное довольствие рассчитывается исходя из ФОТ за текущий год деленный на количество работников.

Расчет оценки обязательств и суммы резерва для оплаты отпусков оформляется отдельным документом произвольной формы, который подписывает исполнитель и лицо, ответственное за ведение учета.

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

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

Порядок принятия обязательств

1. Обязательства (принятые, принимаемые, отложенные) принимаются к учету в пределах утвержденных плановых назначений.

Операции по санкционированию обязательств, принимаемых, принятых в текущем финансовом году, формируются с учетом принимаемых, принятых и неисполненных обязательств прошлых лет.

К отложенным обязательствам текущего финансового года относятся обязательства по созданным резервам предстоящих расходов (на оплату отпусков, по претензионным требованиям и искам, на ремонт основных средств и т. д.).

Порядок принятия обязательств (принятых, принимаемых, отложенные) приведен в таблице № 1.

2. Денежные обязательства отражаются в учете не ранее принятия расходных обязательств. Денежные обязательства принимаются к учету в сумме документа, подтверждающего их возникновение. Порядок принятия денежных обязательств приведен в таблице № 2.

3. Принятые обязательства отражаются в журнале регистрации обязательств (ф. 0504064).

Показатели (остатки) обязательств текущего финансового года (за исключением исполненных денежных обязательств), сформированные по результатам отчетного финансового года, подлежат перерегистрации в году, следующем за отчетным финансовым годом.

Таблица № 1

Порядок учета принятых (принимаемых, отложенных) обязательств

№ п/п	Вид обязательства	Документ-основание/ первичный учетный документ	Момент отражения в учете	Сумма обязательства	Бухгалтерские записи	
					Дебет	Кредит
1	2	3	4	5	6	7
1. Обязательства по контрактам (договорам)						
1.1	Обязательства по контрактам (договорам), которые заключены с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем)					

1.1.1	Заключение контракта (договора) на поставку продукции, выполнение работ, оказание услуг с единственным поставщиком	Контракт (договор)	Дата подписания контракта (договора)	В сумме заключенного контракта	<i>На текущий финансовый период</i>	
					0.506.10.XXX	0.502.11.XXX
					<i>На плановый период</i>	
					0.506.X0.XXX	0.502.X1.XXX
1.1.2	Принятие обязательств по контракту (договору), в котором не указана сумма либо по его условиям принятие обязательств производится по факту поставки товаров (выполнения работ, оказания услуг)	Накладные, акты выполненных работ (оказанных услуг), счета на оплату	Дата поставки товаров (выполнения работ, оказания услуг), выставления счета	Сумма подписанной накладной, акта, счета	0.506.10.XXX	0.502.11.XXX
1.2	Обязательства по контрактам, заключенным путем проведения конкурентных закупок <i>(конкурсов, аукционов, запросов котировок, запросов предложений)</i>					
1.2.1	Принятие обязательств в сумме НМЦК при проведении конкурентной закупки	Извещение о проведении закупки	Дата размещения извещения о закупке на официальном сайте www.zakupki.gov.ru	Обязательство отражается в учете по максимальной цене, объявленной в документации о закупке – НМЦК (с указанием контрагента «Конкурентная закупка»)	<i>На текущий финансовый период</i>	
					X.506.10.XXX	X.502.17.XXX
					<i>На плановый период</i>	
					X.506.X0.XXX	X.502.X7.XXX
1.2.2	Принятие суммы расходного обязательства при заключении контракта (договора) по итогам конкурентной закупки	Контракт (договор)	Дата подписания контракта (договора)	Обязательство отражается в сумме заключенного контракта (договора) с учетом финансовых периодов, в которых он будет исполнен	<i>На текущий финансовый период</i>	
					X.502.17.XXX	X.502.11.XXX
					<i>На плановый период</i>	
					X.502.X7.XXX	X.502.X1.XXX
1.3	Уточнение обязательств по контрактам					

1.3.1	Уточнение принимаемых обязательств на сумму экономии при заключении контракта (договора) по результатам конкурентной закупки	Протокол подведения итогов конкурентной закупки	Дата подписания государственного контракта	Корректировка обязательства на сумму, сэкономленную в результате проведения закупки	<i>На текущий финансовый период</i>	
					X.502.17.XXX	X.506.10.XXX
					<i>На плановый период</i>	
					X.502.X7.XXX	X.506.X0.XXX
1.3.2	Уменьшение принятого обязательства в случае: – отмены закупки; – признания закупки несостоявшейся по причине того, что не было подано ни одной заявки; – признания победителя закупки уклонившимся от заключения контракта (договора)	Протокол подведения итогов конкурса, аукциона, запроса котировок или запроса предложений. Протокол признания победителя закупки уклонившимся от заключения контракта (договора)	Дата протокола о признании конкурентной закупки несостоявшейся. Дата признания победителя закупки уклонившимся от заключения контракта (договора)	Уменьшение ранее принятого обязательства на всю сумму способом «Красное сторно»	<i>На текущий финансовый период</i>	
					X.506.10.XXX	X.502.17.XXX
					<i>На плановый период</i>	
					X.506.X0.XXX	X.502.X7.XXX
1.4	Обязательства по контрактам (договорам), принятые в прошлые годы и не исполненные по состоянию на начало текущего финансового года					
1.4.1	Контракты (договоры), подлежащие исполнению в текущем финансовом году	Заключенные контракты (договоры)	Начало текущего финансового года	Сумма не исполненных по условиям контракта (договора) обязательств	X.502.21.XXX	X.502.11.XXX
2. Обязательства по текущей деятельности учреждения						
2.1	Обязательства, связанные с оплатой труда					
2.1.1	Зарплата	Утвержденный План финансово-хозяйственной деятельности	Начало текущего финансового года	Объем утвержденных плановых назначений	X.506.10.211	X.502.11.211
2.1.2	Взносы на обязательное пенсионное (социальное, медицинское) страхование,	Расчетные ведомости (ф. 0504402). Расчетно-платежные	В момент образования кредиторской задолженности – не	Сумма начисленных обязательств (платежей)	X.506.10.213	X.502.11.213

	взносы на страхование от несчастных случаев и профзаболеваний	ведомости (ф. 0504401). Карточки индивидуального учета сумм начисленных выплат и иных вознаграждений и сумм начисленных страховых взносов	позднее последнего дня месяца, за который производится начисление			
2.2	Обязательства по расчетам с подотчетными лицами					
2.2.1	Выдача денег под отчет сотруднику на приобретение товаров (работ, услуг) за наличный расчет	Письменное заявление на выдачу денежных средств под отчет	Дата утверждения (подписания) заявления руководителем	Сумма начисленных обязательств (выплат)	X.506.10.XXX	X.502.11.XXX
2.2.2	Выдача денег под отчет сотруднику при направлении в командировку	Приказ о направлении в командировку	Дата подписания приказа руководителем	Сумма начисленных обязательств (выплат)	X.506.10.XXX	X.502.11.XXX
2.2.3	Корректировка ранее принятых обязательств в момент принятия к учету авансового отчета (ф. 0504505)	Авансовый отчет (ф. 0504505)	Дата утверждения авансового отчета (ф. 0504505) руководителем	Корректировка обязательства: при перерасходе – в сторону увеличения; при экономии – в сторону уменьшения	<i>Перерасход</i>	
X.506.10.XXX					X.502.11.XXX	
<i>Экономия способом «Красное сторно»</i>						
X.506.10.XXX	X.502.11.XXX					
2.3.	Обязательства перед бюджетом, по возмещению вреда, по другим выплатам (налоги, госпошлины, сборы, исполнительные документы)					
2.3.1	Начисление налогов (налог на имущество, налог на прибыль, НДС)	Налоговые регистры, отражающие расчет налога	В дату образования кредиторской задолженности – ежеквартально (не позднее последнего дня текущего квартала)	Сумма начисленных обязательств (платежей)	<i>На текущий финансовый период</i>	
X.506.10.XXX					X.502.11.XXX	
<i>На плановый период</i>						
X.506.X0.XXX	X.502.X1.XXX					

2.3.2	Начисление всех видов сборов, пошлин, патентных платежей	Бухгалтерские справки (ф. 0504833) с приложением расчетов. Служебные записки (другие распоряжения руководителя)	В момент подписания документа о необходимости платежа	Сумма начисленных обязательств (платежей)	<i>На текущий финансовый период</i>	
					X.506.10.291	X.502.11.291
					<i>На плановый период</i>	
					X.506.X0.291	X.502.X1.291
2.3.3	Начисление штрафных санкций и сумм, предписанных судом	Исполнительный лист. Судебный приказ. Постановления судебных (следственных) органов. Иные документы, устанавливающие обязательства учреждения	Дата поступления исполнительных документов в бухгалтерию	Сумма начисленных обязательств (выплат)	<i>На текущий финансовый период</i>	
					X.506.10.290 ^{<1>}	X.502.11.290 ^{<1>}
					<i>На плановый период</i>	
					X.506.X0.290 ^{<1>}	X.502.X1.290 ^{<1>}
2.3.4	Иные обязательства	Документы, подтверждающие возникновение обязательства	Дата подписания (утверждения) соответствующих документов либо дата их представления в бухгалтерию	Сумма принятых обязательств	X.506.10.XXX	X.502.11.XXX
3. Отложенные обязательства						
3.1	Принятие обязательства на сумму созданного резерва	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) с приложением расчетов	Дата расчета резерва, согласно положениям учетной политики	Сумма оценочного значения, по методу, предусмотренному в учетной политике	X.506.90.XXX	X.502.99.XXX
3.2	Уменьшение размера созданного резерва	Приказ руководителя. Бухгалтерская справка (ф. 0504833) с приложением расчетов	Дата, определенная в приказе об уменьшении размера резерва	Сумма, на которую будет уменьшен резерв, отражается способом «Красное сторно»	X.506.90.XXX	X.502.99.XXX

3.3	Отражение принятого обязательства при осуществлении расходов за счет созданных резервов	Документы, подтверждающие возникновение обязательства/ Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	В момент образования кредиторской задолженности	Сумма принятого обязательства в рамках созданного резерва	<i>На текущий финансовый период</i>	
					X.502.99.XXX	X.502.11.XXX
3.4	Скорректированы плановые назначения на расходы, начисленные за счет резерва				<i>На плановый период</i>	
					X.502.99.XXX	X.502.X1.XXX
					<i>На текущий финансовый период</i>	
					X.506.10.XXX	X.506.90.XXX
					<i>На плановый период</i>	
					X.506.X0.XXX	X.506.90.XXX
3.5	Скорректированы ранее принятые бюджетные обязательства по зарплате – в части отпускных, начисленных за счет резерва на отпуск	Документы, подтверждающие возникновение обязательства по отпускным/ Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	В момент образования кредиторской задолженности по отпускным	Сумма принятого обязательства по отпускным за счет резерва способом «Красное сторно»	X.506.10.211	X.502.11.211
...						

Таблица № 2

Порядок принятия денежных обязательств текущего финансового года

№ п/п	Вид обязательства	Документ-основание	Момент отражения в учете	Сумма обязательства	Бухгалтерские записи	
					Дебет	Кредит
1	2	3	4	5	6	7
1. Денежные обязательства по контрактам (договорам)						
1.1	Оплата контрактов (договоров) на	Товарная накладная и	Дата подписания	Сумма начисленного	X.502.11.XXX	X.502.12.XXX

	поставку материальных ценностей	(или) акт приемки-передачи	подтверждающих документов	обязательства за минусом ранее выплаченного аванса		
1.2.	Оплата контрактов (договоров) на выполнение работ, оказание услуг, в том числе:					
1.2.1	Контракты (договоры) на оказание коммунальных, эксплуатационных услуг, услуг связи	Счет, счет-фактура (согласно условиям контракта). Акт оказания услуг	Дата подписания подтверждающих документов. При задержке документации – дата поступления документации в бухгалтерию	Сумма начисленного обязательства за минусом ранее выплаченного аванса	X.502.11.XXX	X.502.12.XXX
1.2.2	Контракты (договоры) на выполнение подрядных работ по строительству, реконструкции, техническому перевооружению, расширению, модернизации основных средств, текущему и капитальному ремонту зданий, сооружений	Акт выполненных работ. Справка о стоимости выполненных работ и затрат (форма КС-3)			X.502.11.XXX	X.502.12.XXX
1.2.3	Контракты (договоры) на выполнение иных работ (оказание иных услуг)	Акт выполненных работ (оказанных услуг). Иной документ, подтверждающий выполнение работ (оказание услуг)			X.502.11.XXX	X.502.12.XXX
1.3	Принятие денежного обязательства в том случае, если контрактом (договором) предусмотрена выплата аванса	Контракт (договор). Счет на оплату	Дата, определенная условиями контракта (договора)	Сумма аванса	X.502.11.XXX	X.502.12.XXX
2. Денежные обязательства по текущей деятельности учреждения						
2.1	Денежные обязательства, связанные с оплатой труда					
2.1.1	Выплата зарплаты	Расчетные ведомости (ф. 0504402). Расчетно-платежные ведомости (ф. 0504401)	Дата утверждения (подписания) соответствующих документов	Сумма начисленных обязательств (выплат)	X.502.11.211	X.502.12.211

2.1.2	Уплата взносов на обязательное пенсионное (социальное, медицинское) страхование, взносов на страхование от несчастных случаев и профзаболеваний	Расчетные ведомости (ф. 0504402). Расчетно-платежные ведомости (ф. 0504401)	Дата принятия обязательства	Сумма начисленных обязательств (платежей)	X.502.11.213	X.502.12.213
2.2	Денежные обязательства по расчетам с подотчетными лицами					
2.2.1	Выдача денежных средств под отчет сотруднику на приобретение товаров (работ, услуг) за наличный расчет	Письменное заявление на выдачу денежных средств под отчет	Дата утверждения (подписания) заявления руководителем	Сумма начисленных обязательств (выплат)	X.502.11.XXX	X.502.12.XXX
2.2.2	Выдача денежных средств под отчет сотруднику при направлении в командировку	Приказ о направлении в командировку	Дата подписания приказа руководителем	Сумма начисленных обязательств (выплат)	X.502.11.XXX	X.502.12.XXX
2.2.3	Корректировка ранее принятых денежных обязательств в момент принятия к учету авансового отчета (ф. 0504505). Сумму превышения принятых к учету расходов подотчетного лица над ранее выданным авансом (сумму утвержденного перерасхода) отражать на соответствующих счетах и признавать принятым перед подотчетным лицом денежным обязательством	Авансовый отчет (ф. 0504505)	Дата утверждения авансового отчета (ф. 0504505) руководителем	Корректировка обязательства: при перерасходе – в сторону увеличения; при экономии – в сторону уменьшения	<i>Перерасход</i>	
					X.502.11.XXX	X.502.12.XXX
					<i>Экономия способом «Красное сторно»</i>	
X.502.11.XXX	X.502.12.XXX					
2.3	Денежные обязательства перед бюджетом, по возмещению вреда, по другим выплатам					
2.3.1	Уплата налогов (налог на имущество, налог на прибыль, НДС)	Налоговые декларации, расчеты	Дата принятия обязательства	Сумма начисленных обязательств (платежей)	X.502.11.XXX	X.502.12.XXX
2.3.2	Уплата всех видов сборов, пошлин, патентных платежей	Бухгалтерские справки (ф. 0504833) с приложением расчетов. Служебные записки (другие распоряжения)	Дата принятия обязательства	Сумма начисленных обязательств (платежей)	X.502.11.291	X.502.12.291

		руководителя)				
2.3.3	Уплата штрафных санкций и сумм, предписанных судом	Исполнительный лист. Судебный приказ. Постановления судебных (следственных) органов. Иные документы, устанавливающие обязательства учреждения	Дата принятия обязательства	Сумма начисленных обязательств (платежей)	X.502.11.290 ^{<1>}	X.502.12.290 ^{<1>}
2.3.4	Иные денежные обязательства учреждения, подлежащие исполнению в текущем финансовом году	Документы, являющиеся основанием для оплаты обязательств	Дата поступления документации в бухгалтерию	Сумма начисленных обязательств (платежей)	X.502.11.XXX	X.502.12.XXX
...						

X– 1–18 разряды номера счета бухгалтерского учета, которые формируются так:

– в 1–4 разряде – код раздела, подраздела; 5–14 разряды – нули, если иное не предусмотрено целевым назначением средств; в 15–17 разрядах – виды расходов;

– в 18 разряде – код вида финансового обеспечения.

XXX – в структуре аналитических кодов вида выбытий, которые предусмотрены планом ФХД.

^{<1>} В разрезе подстатей КОСГУ.

Приложение № 12
к ПРИЛОЖЕНИЮ №1
приказа от 12.01.2026г. года № 1
«Об утверждении Учётной политики
для целей бухгалтерского и налогового учета»
ГБУЗ «ДГП №9 г. Краснодара» МЗ КК

Порядок согласования списания имущества ОЦДИ, приобретенного за счет средств приносящей доход деятельности (собственных средств) и средств обязательного медицинского страхования

1. На основании служебной записки ответственного лица за сохранность вверенного ему имущества постоянно действующая комиссия по списанию НФА (Далее - ПДК) проводит выборочную инвентаризацию на предмет выявления объектов, не являющихся активом (оформление производится с оформлением соответствующих документов, предусмотренных Приказом Минфина от 15.04.2021г. № 61н):

- Решение о проведении инвентаризации ф.0510439;
- Инвентаризационная опись ф.0510466
- Акт о результатах проведенной инвентаризации ф. 0510463

2. По результатам выборочной инвентаризации, ПДК составляет:

- Решение о прекращении признания активом объектов нефинансовых активов ф. 0510440.

Далее производится оформление акта на списание ф. 05104545/0510456 при наличии необходимого пакета документов, состоящим из:

- Копия инвентарной карточки подлежащего списанию имущества;
- Заключение (акт) о техническом состоянии, выполненное(ый) специализированной организацией, содержащее(ий): описание технического состояния подлежащего списанию имущества с указанием наличия и характера неисправностей, дефектов, технических повреждений; фотографии подлежащего списанию имущества, в том числе подтверждающие основные видимые дефекты, технические повреждения (за исключением объектов библиотечного фонда, не отнесенных к редким и ценным изданиям); подтверждение отсутствия возможности и (или) целесообразности восстановления подлежащего списанию имущества, модернизации и дальнейшего его использования; рекомендации о списании имущества, а также о возможности использования его деталей, узлов и блоков для ремонта другого имущества (за исключением случаев списания имущества бытового или иного назначения, не относящегося к технически сложному оборудованию, технике, инвентарю (мебель, игровые комплексы, напольное покрытие, ковры, сценические костюмы, шторы, хозяйственный и спортивный инвентарь, многолетние насаждения, библиотечный фонд и другое).

При списании имущества бытового или иного назначения, не относящегося к технически сложному оборудованию, технике, инвентарю (мебель, игровые комплексы, напольное покрытие, ковры, сценические костюмы, шторы, хозяйственный и спортивный инвентарь, многолетние насаждения, библиотечный фонд и другое), представляется акт (ведомость дефектов) о техническом состоянии, составленный постоянно действующей комиссией (далее ПДК) учреждения по поступлению и выбытию активов.

3. Надлежащим образом заверенные копии документов специализированной организации (специалиста), выдавшей (выдавшему) соответствующее заключение (акт), подтверждающих право данной организации (специалиста) на осуществление деятельности по техническому обслуживанию, ремонту и (или) экспертизе (обследованию) соответствующего вида основных средств, в том числе копия лицензии или иного специального разрешения (в случае, если они необходимы для осуществления данной деятельности);

4. При списании имущества, пришедшего в негодное состояние в результате длительного неиспользования, поврежденного или утраченного в результате нарушения условий содержания и (или) эксплуатации, в том числе по которому срок фактической эксплуатации не превышает срока полезного использования, дополнительно представляются следующие документы:

- акт проверки, проведенной организацией, о ненадлежащем использовании (хранении) имущества с указанием виновных лиц;

- информация о принятых мерах в отношении виновных лиц, допустивших повреждение имущества, с приложением копий подтверждающих документов (в случае выявления виновных лиц);

- справка о стоимости нанесенного ущерба за подписью руководителя и главного бухгалтера организации, заверенная печатью организации;

- справка о возмещении ущерба виновными лицами за подписью руководителя и главного бухгалтера организации, заверенная печатью организации;

- справка с пояснением причин списания имущества до истечения срока полезного использования за подписью руководителя и главного бухгалтера организации, заверенная печатью организации (в случае отсутствия виновных лиц).

5. При списании имущества, поврежденного или утраченного в результате порчи, хищения, иных противоправных деяний третьих лиц, дополнительно представляются следующие документы:

- справка об обстоятельствах утраты (повреждения) имущества с указанием сведений о возмещении виновными лицами в установленном законодательством порядке ущерба за подписью руководителя и главного бухгалтера организации, заверенная печатью организации;

- копия постановления о возбуждении или прекращении уголовного дела, о приостановлении предварительного следствия или производства дознания по уголовному делу (при его наличии);

- копия постановления (решения) суда в случае возбуждения уголовного дела;

-копия постановления по делу об административном правонарушении, ответственность за которое предусмотрена статьей 7.17 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, в случае если не причинен значительный ущерб;(пп. 4 в ред. Постановления Губернатора Краснодарского края от 01.04.2024 N 165)

- копии документов, подтверждающих факт возмещения (невозможности возмещения) ущерба в досудебном либо судебном порядке.

6. При списании имущества, поврежденного или утраченного в результате чрезвычайных ситуаций (авария, пожар, опасное природное явление, катастрофа, стихийное или иное бедствие), дополнительно представляются следующие документы:

- справка об обстоятельствах утраты (повреждения) имущества с указанием сведений о возмещении виновными лицами в установленном законодательством порядке ущерба за подписью руководителя и главного бухгалтера организации, заверенная печатью организации;

- копия справки органов исполнительной власти Краснодарского края или органов местного самоуправления, или территориальных органов МВД России, МСЧ России, Росгидромета, подтверждающей факт чрезвычайной ситуации (авария, пожар, опасное природное явление, катастрофа, стихийное или иное бедствие);

- копии документов, подтверждающих факт возмещения (невозможности возмещения) ущерба в досудебном либо судебном порядке.

7. ПДК рассматривает составленный пакет документов к акту на списание и при отсутствии замечаний согласовывает, путем подписания акта и направления на утверждение руководителем.

8. На основании Решения о прекращении признания активом объектов нефинансовых активов ф. 0510440 и Акта о списании ф. 0510454/ 0510456 объекты, не являющийся активом, в бухгалтерском учете списываются на 02 забалансовый счет «Материальные ценности на хранении».

9. Выбытие с 02 забалансового счета объектов осуществляется после проведения процедуры утилизации списанного с баланса имущества на основании Акта об утилизации материальных ценностей ф.0510435.

Главный бухгалтер

О.Г. Чеснокова