

**федеральное государственное бюджетное учреждение
«Национальный медицинский исследовательский центр
имени академика Е.Н. Мешалкина»
Министерства здравоохранения Российской Федерации**

(ФГБУ «НМИЦ им. ак. Е.Н. Мешалкина» Минздрава России)

ПРИКАЗ

« 30 » декабря 2022 г.

№ 1436 – об

г. Новосибирск

**О внесении изменений в приказ
ФГБУ «НМИЦ им. ак. Е.Н. Мешалкина» Минздрава России
от 28.12.2018 № 1082-об «Об учетной политике для целей бухгалтерского
и налогового учета»**

В целях уточнения порядка ведения бухгалтерского учета
ФГБУ «НМИЦ им. ак. Е.Н. Мешалкина» Минздрава России

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Изложить с 01.01.2023 в новой редакции Учетную политику ФГБУ «НМИЦ им. ак. Е.Н. Мешалкина» Минздрава России для целей бухгалтерского учета, утвержденную приказом ФГБУ «НМИЦ им. ак. Е.Н. Мешалкина» Минздрава России от 28.12.2018 № 1082-об «Об учетной политике для целей бухгалтерского и налогового учета», согласно приложению № 1 к настоящему приказу.

2. Руководителю службы делопроизводства Кольчик К.К. ознакомить с настоящим приказом лиц, указанных в листе ознакомления согласно приложению № 2, под подпись с предоставлением сканированной копии настоящего приказа по корпоративной электронной почте.

3. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на главного бухгалтера Железнёву Ю.С.

Генеральный директор



А.М. Чернявский

Подготовил:
Железнёва Ю.С. тел.19-64





федеральное государственное бюджетное учреждение
**«Национальный медицинский исследовательский центр
имени академика Е.Н. Мешалкина»**
Министерства здравоохранения Российской Федерации
(ФГБУ «НМИЦ им. ак. Е.Н. Мешалкина» Минздрава России)

Речкуновская ул., д. 15, Новосибирск, 630055
тел.: (383) 347 60 58, факс: (383) 332 24 37
e-mail: mail@meshalkin.ru; <http://www.meshalkin.ru>
ОКПО 01966756; ОГРН 1025403647213; ИНН/КПП 5408106348/540801001

Приложение № 1

УТВЕРЖДЕНА

приказом генерального директора
ФГБУ «НМИЦ им. ак. Е.Н. Мешалкина»
Минздрава России
от «30» декабря 2022 г. № 1436-об

**Учетная политика
ФГБУ «НМИЦ им. ак. Е.Н. Мешалкина» Минздрава России
для целей бухгалтерского учета**

1. Общие положения

1.1. Ведение бухгалтерского учета

1.1.1 Настоящая Учетная политика ФГБУ «НМИЦ им. ак. Е.Н. Мешалкина» Минздрава России для целей бухгалтерского учета (далее соответственно – Учетная политика, Центр) разработана и применяется в соответствии с требованиями следующих нормативных актов:

Гражданский кодекс Российской Федерации;

Бюджетный кодекс Российской Федерации;

Федеральный закон от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (далее – Закон № 7-ФЗ);

Федеральный закон от 22.05.2003 № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации» (далее – Закон № 54-ФЗ);

Федеральный закон от 29.11.2010 № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации»;

Федеральный закон от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» (далее – Закон № 223-ФЗ);

Федеральный закон от 21.11.2011 № 323-ФЗ «Об основах охраны здоровья граждан в Российской Федерации»;

Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон № 402-ФЗ);

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

Федеральный закон от 08.12.2020 № 385-ФЗ «О федеральном бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов»;

Федеральный закон от 06.12.2021 № 390-ФЗ «О федеральном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов»;

Федеральный закон от 05.12.2022 № 466-ФЗ «О федеральном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»;

постановление Правительства РФ от 28.09.2000 № 731 «Об утверждении Правил учета и хранения драгоценных металлов, драгоценных камней и продукции из них, а также ведения соответствующей отчетности»;

постановление Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы»;

постановление Правительства РФ от 26.07.2010 № 538 «О порядке отнесения имущества автономного или бюджетного учреждения к категории особо ценного движимого имущества»;

постановление Правительства РФ от 02.08.2010 № 590 «О порядке осуществления федеральным бюджетным учреждением и автономным учреждением полномочий федерального органа государственной власти (государственного органа) по исполнению публичных обязательств перед физическим лицом, подлежащих исполнению в денежной форме, и финансового обеспечения их осуществления»;

постановление Правительства РФ от 26.06.2015 № 640 «О порядке формирования государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в отношении федеральных государственных учреждений и финансового обеспечения выполнения государственного задания»;

постановление Правительства РФ от 09.12.2020 № 2050 «Об особенностях реализации Федерального закона «О федеральном бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов»;

постановление Правительства РФ от 24.12.2021 № 2460 «Об особенностях реализации Федерального закона «О федеральном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов»;

постановление Правительства РФ от 30.12.2022 № 2549 «Об особенностях реализации Федерального закона «О федеральном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»;

ОК 013-2014 (СНС 2008). Общероссийский классификатор основных фондов (принят и введен в действие приказом Росстандарта от 12.12.2014 № 2018-ст);

приказ Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция № 157н);

приказ Минфина России от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция № 162н);

приказ Минфина России от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция № 174н);

приказ Минфина России от 28.12.2010 № 191п «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее – Приказ № 191н);

приказ Минфина России от 25.03.2011 № 33н «Инструкция о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» (далее – Приказ № 33н);

приказ Минфина РФ от 21.07.2011 № 86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждениям, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта» (далее – Приказ № 86н);

приказ Минфина России от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» (далее – Приказ № 52н);

приказ Минкультуры России от 31.03.2015 № 526 «Об утверждении правил организации хранения, комплектования, учета и использования документов Архивного фонда Российской Федерации и других архивных документов в органах государственной власти, органах местного самоуправления и организациях»;

приказ Минздрава России от 06.07.2016 № 487н «Об утверждении Порядка определения нормативных затрат на выполнение работ федеральными бюджетными и автономными учреждениями, в отношении которых Министерство здравоохранения Российской Федерации осуществляет функции и полномочия учредителя»;

приказ Минфина России от 31.12.2016 № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» (далее – Стандарт «Концептуальные основы»);

приказ Минфина России от 31.12.2016 № 257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства» (далее – Стандарт «Основные средства»);

приказ Минфина России от 31.12.2016 № 258н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда» (далее – Стандарт «Аренда»);

приказ Минфина России от 31.12.2016 № 259н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Обесценение активов» (далее – Стандарт «Обесценение активов»);

приказ Минфина России от 31.12.2016 № 260н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Предоставление бухгалтерской (финансовой) отчетности» (далее – Стандарт «Предоставление бухгалтерской (финансовой) отчетности»);

приказ Минфина России от 29.11.2017 № 209н «Об утверждении порядка применения классификации операций сектора государственного управления» (далее – Приказ № 209н);

приказ Минфина России от 30.12.2017 № 274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения, ошибки» (далее – Стандарт «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»);

приказ Минфина России от 30.12.2017 № 275н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «События после отчетной даты» (далее – Стандарт «События после отчетной даты»);

приказ Минфина России от 30.12.2017 № 277н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Информация о связанных сторонах» (далее – Стандарт «Информация о связанных сторонах»);

приказ Минфина России от 30.12.2017 № 278н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Отчет о движении денежных средств» (далее – Стандарт «Отчет о движении денежных средств»);

приказ Минфина России от 27.02.2018 № 32н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Доходы» (далее – Стандарт «Доходы»);

приказ Минфина России от 28.02.2018 № 34н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Непроизведенные активы» (далее – Стандарт «Непроизведенные активы»);

приказ Минфина России от 28.02.2018 № 37н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности» (далее – Стандарт «Бюджетная информация»);

приказ Минфина России от 30.05.2018 № 122н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Влияние изменений курсов иностранных валют» (далее – Стандарт «Влияние изменений курсов иностранных валют»);

приказ Минфина России от 30.05.2018 № 124п «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах» (далее – Стандарт «Резервы»);

приказ Минфина России от 29.06.2018 № 145н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Долгосрочные договоры» (далее – Стандарт «Долгосрочные договоры»);

приказ Минфина России от 29.06.2018 № 146н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концессионные соглашения» (далее – Стандарт «Концессионные соглашения»);

приказ Минфина России от 31.08.2018 № 186н «О требованиях к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения»;

приказ Минфина России от 07.12.2018 № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организации государственного сектора «Запасы»» (далее – Стандарт «Запасы»);

приказ Минфина России от 29.12.2018 № 305п «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Бухгалтерская (финансовая) отчетность с учетом инфляции» (далее – Стандарт «Бухгалтерская (финансовая) отчетность с учетом инфляции»);

приказ Минздрава России от 28.02.2019 № 108н «Об утверждении Правил обязательного медицинского страхования»;

приказ Минфина России от 15.11.2019 № 181н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Нематериальные активы» (далее – Стандарт «Нематериальные активы»);

приказ Минфина России от 15.11.2019 № 182н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Затраты по займам» (далее – Стандарт «Затраты по займам»);

приказ Минфина России от 15.11.2019 № 183н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Совместная деятельность» (далее – Стандарт «Совместная деятельность»);

приказ Минфина России от 15.11.2019 № 184н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Выплаты персоналу» (далее – Стандарт «Выплаты персоналу»);

приказ Росархива от 20.12.2019 № 236 «Об утверждении Перечня типовых управленческих архивных документов, образующихся в процессе деятельности государственных органов, органов местного самоуправления и организаций, с указанием сроков их хранения»;

приказ Минфина России от 30.06.2020 № 126н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Отчетность по операциям системы казначейских платежей»;

приказ Минфина России от 30.06.2020 № 129н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Финансовые инструменты» (далее – Стандарт «Финансовые инструменты»);

приказ Минфина России от 29.09.2020 № 223н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Сведения о показателях бухгалтерской (финансовой) отчетности по сегментам» (далее – Стандарт «Сведения о показателях бухгалтерской (финансовой) отчетности по сегментам»);

приказ Минфина России от 30.10.2020 № 254н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Метод долевого участия» (далее – Стандарт «Метод долевого участия»);

приказ Минфина России от 30.10.2020 № 255н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Коисolidированная бухгалтерская (финансовая) отчетность» (далее – Стандарт «Коисolidированная бухгалтерская (финансовая) отчетность»);

приказ Минфина России от 16.12.2020 № 310н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Биологические активы» (далее – Стандарт «Биологические активы»);

приказ Минфина России от 15.04.2021 № 61н «Об утверждении унифицированных форм электронных документов бухгалтерского учета, применяемых при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) учреждений, и Методических указаний по их формированию и применению» (далее – Приказ № 61н);

приказ Минфина России от 15.06.2021 № 84н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Государственная (муниципальная) казна»;

приказ Минфина России от 17.05.2022 № 75н «Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2023 год (на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов)» (далее – Приказ № 75н);

приказ Минфина России от 24.05.2022 № 82н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» (далее – Приказ № 82н);

приказ Минздрава России от 25.06.2015 № 366н «Об утверждении Общих требований к определению нормативных затрат на оказание государственных (муниципальных) услуг в сфере здравоохранения, применяемых при расчете объема субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ) государственным (муниципальным) учреждением»;

указание Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства»;

распоряжение Минтранса России от 14.03.2008 № АМ-23-р «О введении в действие методических рекомендаций «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте»;

письмо ФФОМС от 23.07.2013 № 5423/21-и «О методике включения в тариф на оплату медицинской помощи расходов на содержание медицинской организации, а также затрат на приобретение оборудования стоимостью до ста тысяч рублей за единицу»;

письмо Минфина России от 30.11.2017 № 02-07-07/79257 «О направлении Методических указаний по применению переходных положений СГС «Основные средства»;

письмо Минфина России от 13.12.2017 № 02-07-07/83464 «О направлении Методических указаний по применению федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда» (СГС «Аренда»);

письмо Минфина России от 15.12.2017 № 02-07-07/84237 «О направлении Методических указаний по применению федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства», утв. Приказом Минфина России от 31.12.2016 № 257н»;

письмо Минфина России от 31.07.2018 № 02-06-07/55005 «О направлении Методических указаний по применению федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «События после отчетной даты», утв. Приказом Минфина России от 30.12.2017 № 275н»;

письмо Минфина России от 31.08.2018 № 02-06-07/62480 «О направлении Методических указаний по применению положений СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»;

письмо Минфина России от 31.08.2018 № 02-06-07/62483 «О направлении Методических рекомендаций по применению положений СГС «Отчет о движении денежных средств»;

письмо Минфина России от 01.08.2019 № 02-07-07/58075 «О направлении Методических рекомендаций по применению федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Запасы»»;

письмо Минфина России от 05.08.2019 № 02-07-07/58716 «О направлении Методических рекомендаций по применению положений СГС «Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах»»;

письмо Минфина России от 06.08.2019 № 02-06-07/59183 <О направлении Методических рекомендаций по применению положений СГС «Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности»>;

письмо Минфина России от 28.10.2019 № 02-06-07/84752 <О Методических рекомендациях по применению СГС «Долгосрочные договоры»>;

письмо Минфина России от 29.11.2021 № 02-07-07/96775 <О направлении методических рекомендаций по применению федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Биологические активы»>;

иные нормативные правовые акты Российской Федерации о бухгалтерском учете, нормативные акты органов, регулирующих бухгалтерский учет, исходя из особенностей структуры, отраслевых и иных особенностей деятельности Центра.

1.1.2 В соответствии с п. 1 ст. 7 Закона № 402-ФЗ ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуется генеральным директором Центра, за исключением случаев, если иное установлено бюджетным законодательством Российской Федерации (информационное сообщение Минфина России от 22.08.2019 № ИС-учет-20).

1.1.3 Генеральным директором Центра обеспечиваются безопасные условия хранения документов бухгалтерского учета и их защита от изменений (ч. 1 ст. 7, ч. 3 ст. 29 Закона № 402-ФЗ, п. 14 Инструкции № 157н, п. 33 Стандарта «Концептуальные основы»).

1.1.4 При хранении документов Центр учитывает требования приказа Росархива от 20.12.2019 № 236 «Об утверждении перечня типовых управленческих архивных документов, образующихся в процессе деятельности государственных органов, органов местного самоуправления и организаций с указанием сроков их хранения», приказа Министерства культуры РФ от 31.03.2015 № 526 «Об утверждении правил организации хранения, комплектования, учёта и использования документов Архивного фонда Российской Федерации и других архивных документов в органах государственной власти, органах местного самоуправления и организациях».

1.1.5 Бухгалтерский учет ведется бухгалтерией, руководство которой осуществляется главным бухгалтером. Главный бухгалтер, работники бухгалтерии руководствуются в своей деятельности настоящей Учетной политикой, должностными инструкциями, а также действующими нормативными актами, регулирующими вопросы бухгалтерского учета.

1.1.6 Все работники Центра, имеющие отношение к учетным процедурам и ответственные за формирование и представление в бухгалтерию документов (сведений), необходимых для ведения бухгалтерского учета, обязаны соблюдать положения настоящей Учетной политики. В случае выявления нарушений положений Учетной политики работники Центра, допустившие нарушения, обязаны их устранить.

1.1.7 Указания главного бухгалтера в письменной форме по документальному оформлению, составу и порядку представления документов, подтверждающих правомерность осуществления фактов хозяйственной жизни, являются обязательными для всех структурных подразделений и работников Центра.

1.1.8 Бухгалтерия осуществляет свою деятельность во взаимодействии со всеми структурными подразделениями Центра. Специалисты структурных подразделений несут персональную ответственность за правильность оформления первичных учетных документов, достоверность представляемой в бухгалтерию информации, обеспечивают своевременную передачу первичных учетных документов, иных документов (сведений), необходимых для ведения бухгалтерского учета, в бухгалтерию. Ответственность распределяется исходя из должностных инструкций, графика документооборота и иных локальных актов Центра, с учетом положений настоящей Учетной политики. Лица, подписавшие первичные документы, несут ответственность за правильность и достоверность информации, отраженной в указанных первичных учетных документах.

1.1.9 Главный бухгалтер подчиняется непосредственно генеральному директору Центра и несет ответственность за формирование Учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное предоставление полной и достоверной бухгалтерской отчетности. В случае возникновения разногласий в отношении ведения бухгалтерского учета между генеральным директором Центра и главным бухгалтером данные, содержащиеся в первичном учетном документе, принимаются (не принимаются) главным бухгалтером к регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета по письменному распоряжению генерального директора Центра, который единолично несет ответственность за созданную в результате этого информацию (п. 8 ст. 7 Закона № 402-ФЗ).

1.1.10 Центр осуществляет ведение бухгалтерского учета активов, обязательств, иных объектов учета, финансового результата деятельности Центра, а также операций, их изменяющих, с учетом правил и способов организации и ведения бухгалтерского учета, в том числе признания, оценки, группировки объектов учета, исходя из экономического содержания хозяйственных операций.

1.1.11 Данные бухгалтерского учета и составленная на их основе бухгалтерская отчетность формируются с учетом существенности фактов хозяйственной жизни, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Центра и имели место в период между отчетной датой и датой подписания и (или) принятия бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год (далее – события после отчетной даты).

1.1.12 Критерий существенности учетных данных и показателей бухгалтерской отчетности определяется исходя из того, что его не раскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный финансовый год составляет 5 (пять) процентов и более.

Критерий существенности используется, в частности, для принятия решения по следующим вопросам:

- отражение в бухгалтерском учете событий после отчетной даты;
- организация учета, в том числе в разрезе аналитических и забалансовых счетов, с целью получения дополнительных данных для раскрытия информации в бухгалтерской и иной отчетности, принятия управленческих решений.

1.1.13 Способы отражения в бухгалтерском учете имущества, обязательств, иных объектов учета и хозяйственных операций установлены Инструкциями №№ 157н и 174н, федеральными стандартами учета государственных финансов и настоящей Учетной политикой.

1.1.14 В целях организации и ведения бухгалтерского учета Центром ведется раздельный учет по кодам вида финансового обеспечения (деятельности) (далее – КФО), классификационным признакам счетов (далее – КПС).

1.1.15 Операции с объектами бухгалтерского учета оформляются документально на русском языке. Регистры бухгалтерского учета формируются на русском языке. Первичные документы, составленные на иных языках, должны иметь построчный перевод на русский язык. Обязанность предоставить построчный перевод первичного документа возлагается на лицо, ответственное за представление оригинала документа. Перевод заверяется представившим его должностным лицом с обязательным указанием расшифровки подписи и даты. Стоимость объектов учета, выраженная в иностранной валюте, подлежит нерасчету в валюту Российской Федерации.

1.1.16 Центр ведет бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций путем двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета, включенных в рабочий план счетов бухгалтерского учета. Данные аналитического учета должны соответствовать оборотам и остаткам по счетам синтетического учета. Все

хозяйственные операции и результаты инвентаризации подлежат своевременной регистрации на счетах бухгалтерского учета без каких-либо пропусков или изъятий.

1.1.17 Учет публичных обязательств осуществляется в соответствии с требованиями постановления Правительства РФ от 02.08.2010 № 590 «О порядке осуществления федеральным бюджетным учреждением и автономным учреждением полномочий федерального органа государственной власти (государственного органа) по исполнению публичных обязательств перед физическим лицом, подлежащих исполнению в денежной форме, и финансового обеспечения их осуществления» (далее – Правила № 590). Под публичными обязательствами понимаются публичные обязательства Российской Федерации перед физическим лицом, подлежащие исполнению Центром от имени федерального органа государственной власти (государственного органа) в денежной форме в установленном законом, иным нормативным правовым актом размере или имеющие установленный порядок индексации и не подлежащие включению в нормативные затраты на оказание государственных услуг (п. 3 Правил № 590). Денежные средства в качестве финансового обеспечения исполнения публичных обязательств доводятся Центру в форме бюджетных ассигнований.

1.1.18 Формирование входящих остатков по счетам бухгалтерского учета при завершении текущего финансового года осуществляется в межотчетный период в соответствии с требованиями Инструкций №№ 157н, 174н, с учетом рекомендаций Минфина России и положений Стандарта «Учетная политика, оценочные значения и ошибки».

Бухгалтерией производится перенос исходящих остатков по аналитическим счетам бухгалтерского учета, сформированным в отчетном периоде, на входящие остатки по соответствующим аналитическим счетам бухгалтерского учёта, а также по соответствующим обновленным (измененным) аналитическим счетам, сформированным в случае изменения нормативных актов, регулирующих порядок ведения бухгалтерского учета в организациях бюджетной сферы. При формировании входящих остатков аналитические коды по бюджетной классификации в номере счета (1 – 17 разряды номера счета бухгалтерского учета) приводятся в соответствие с действующими (актуальными) кодами бюджетной классификации РФ (составными частями кодов бюджетной классификации РФ, группировочными кодами бюджетной классификации РФ) с учетом требований к формированию номеров счетов, установленных Инструкциями №№ 157н, 174н, порядком составления и представления бухгалтерской отчетности. Перенос остатков оформляется Бухгалтерской справкой (ф. 0504833).

1.1.19 Корректировка (изменение) входящих остатков на начало года, а также корректировка оборотов по счетам бухгалтерского учета с 01 января до даты перехода может осуществляться в случае принятия и (или) изменения нормативных правовых актов, регулирующих порядок ведения бухгалтерского учета в организациях бюджетной сферы и составления бухгалтерской отчетности, применения кодов бюджетной классификации РФ, с учетом рекомендаций Минфина России, и оформляется Бухгалтерской справкой (ф. 0504833).

1.1.20 Внутренний контроль в Центре осуществляется в соответствии с Положением о внутреннем контроле, утверждаемым отдельным приказом генерального директора.

1.1.21 Копию Учетной политики Центр размещает на своем официальном сайте. Контроль за опубликованием (размещением) документов Учетной политики возлагается на главного бухгалтера.

1.1.22 В Учетной политике используются следующие термины, определения и сокращения:

Наименование	Расшифровка
Стандарт	Федеральный стандарт бухгалтерского учета государственных финансов

Наименование	Расшифровка
ОМС	Обязательное медицинское страхование
МОЛ, ответственное лицо	Лицо, ответственное за сохранность нефинансовых активов и (или) их использование по назначению в соответствии с договором о материальной ответственности
КПВА	Комиссия по поступлению и выбытию активов
Отчет о расходах	Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520)
БСО	Бланки строгой отчетности
НФА	Нефинансовые активы
ОС	Основные средства
НМА	Нематериальные активы
МЗ	Материальные запасы
Внеоборотные МЗ	Материальные запасы, используемые в деятельности Центра в течение периода, превышающего 12 месяцев, относящиеся к МЗ согласно п. 99 Инструкции № 157н, а именно МЗ, которые не предназначены для продажи (реализации) и использования в целях потребления (не потребляемые МЗ), и не могут быть использованы (потреблены), переданы (проданы) и т. д. в течение 12 месяцев после отчетной даты (МЗ, в отношении которых установлен срок эксплуатации)
Оборотные МЗ	Материальные запасы, используемые в деятельности учреждения в течение периода, не превышающего 12 месяцев, а именно МЗ, которые предназначены для продажи (реализации) и использования в целях потребления в течение года, даже если их выбытие в течение этого периода и не предполагается (потребляемые МЗ)
КФО	Код вида финансового обеспечения (деятельности)
АнКВД	Аналитический код вида доходов, соответствующий аналитической группе подвида доходов бюджетов
КВР	Код вида расходов
АнКВИ	Аналитический код источников, соответствующий аналитической группе вида источников финансирования дефицитов бюджетов
КОСГУ	Классификация операций сектора государственного управления
1 С БГУ	Программный продукт 1С – Бухгалтерия государственного учреждения, используемый для целей регламентированного бухгалтерского учета и отчетности
1 С ЕРП	Программный продукт 1С – Управление предприятием, используемый для аналитического учета материальных запасов, планирования и реализации закупочных процедур, подготовки и санкционирования документов на оплату
1 С ЗГУ	Программный продукт 1С – Зарплата и кадры государственного учреждения, используемый для целей кадрового учета, расчетов с работниками по оплате труда персонафицированно, подготовки отчетности по оплате труда, страховым взносам, налогу на доходы физических лиц
MS Navision	Программный продукт для бухгалтерского учета продуктов питания
Учредитель	Министерство здравоохранения Российской Федерации, Минздрав России

1.2. Первичные учетные документы и регистры бухгалтерского учета

1.2.1. Основанием для отражения в бухгалтерском учете информации об активах и обязательствах, а также операций с ними являются первичные учетные документы.

Первичные (сводные) учетные документы, в том числе электронные, принимаются к учету, если они составлены по унифицированным формам документов, либо по формам, которые не унифицированы, но содержат обязательные реквизиты, установленные действующим законодательством, и при наличии на документе подписи генерального директора (уполномоченного лица). Формы первичных (сводных) учетных документов, разработанные Центром самостоятельно, утверждаются отдельными организационно-распорядительными актами Центра.

1.2.2. Перечень лиц, наделяемых правом первой и второй подписи первичных учетных документов, утверждается отдельным приказом генерального директора.

1.2.3. Первичные (сводные) учетные документы могут формироваться:

- на бумажных носителях, в том числе первичные (сводные) учетные документы по унифицированным формам электронных документов при отсутствии технической возможности их формирования и хранения в виде электронных документов;

- на машинных носителях (в виде электронного документа с использованием электронной подписи в установленном законодательством порядке).

Используемое в настоящей Учетной политике понятие «электронная подпись» применяется в том значении, в каком оно определено Федеральным законом от 06.04.2011 № 63-ФЗ «Об электронной подписи», а также в Положении об использовании электронной подписи в ФГБУ «НМИЦ им. ак. Е.Н. Мешалкина» Минздрава России – локальном нормативном акте Центра, утвержденном отдельным приказом генерального директора.

1.2.4. Центр использует в своей деятельности электронные первичные учетные документы, оформляемые с применением электронной подписи. Начало применения электронных форм первичных документов и регистров бухучета представлено в таблице:

№ п/п	Код формы	Наименование формы документа	Начало применения
1	2	3	4
1	0510431	Ведомость группового начисления доходов	01.01.2023
2	0510433	Акт о консервации (расконсервации) объекта основных средств	01.01.2023
2.1	0510432	Извещение о начислении доходов (уточнении начисления)	01.01.2023
3	0510434	Акт приема-передачи объектов, полученных в личное пользование	01.01.2023
3.1	0510435	Акт об утилизации (уничтожении) материальных ценностей	01.01.2023
4	0510436	Акт о признании безнадежной к взысканию задолженности по доходам	01.01.2023
5	0510437	Решение о списании задолженности, не востребованной кредиторами, со счета 04	01.01.2023
6	0510439	Решение о проведении инвентаризации	01.01.2023
7	0510440	Решение о прекращении признания активами объектов нефинансовых активов	01.01.2023

№ п/п	Код формы	Наименование формы документа	Начало применения
7.1	0510441	Решение о признании объектов нефинансовых активов	01.01.2023
8	0510442	Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы	01.01.2023
9	0510445	Решение о признании (восстановлении) сомнительной задолженности по доходам	01.01.2023
10	0510446	Решение о восстановлении кредиторской задолженности	01.01.2023
10.1	0510447	Изменение Решения о проведении инвентаризации	01.01.2023
11	0510836	Акт о результатах инвентаризации наличных денежных средств	01.01.2023
12	0510837	Ведомость начисления доходов бюджета	01.01.2023
13	0510838	Ведомость выпадающих доходов	01.01.2023
14	0509213	Журнал операций по забалансовому счету	01.01.2023
15	0509095	Ведомость доходов физических лиц, облагаемых НДФЛ, страховыми взносами	01.01.2023
16	0509097	Карточка учета имущества в личном пользовании	01.01.2023
17	0510521	Заявка-обоснование закупки товаров, работ, услуг малого объема через подотчетное лицо	01.01.2023
18	0510463	Акт о результатах инвентаризации	01.01.2023
19	0510448	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов	01.01.2024
20	0510450	Накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов	01.01.2024
21	0510451	Требование-накладная	01.01.2024
22	0510452	Акт приемки товаров, работ, услуг	01.01.2024
23	0510453	Извещение о трансферте, передаваемом с условием	01.01.2024
24	0509211	Карточка капитальных вложений	01.01.2024
25	0509214	Карточка учета права пользования нефинансовым активом	01.01.2024

№ п/п	Код формы	Наименование формы документа	Начало применения
26	0510454	Акт о списании нефинансовых активов (кроме транспортных средств)	01.01.2024
27	0510456	Акт о списании транспортного средства	01.01.2024
28	0510458	Накладная на отпуск материальных ценностей на сторону	01.01.2024
29	0510460	Акт о списании материальных запасов	01.01.2024
30	0510461	Акт о списании бланков строгой отчетности	01.01.2024
31	0509215	Инвентарная карточка учета нефинансовых активов	01.01.2024
32	0509216	Инвентарная карточка группового учета нефинансовых активов	01.01.2024
33	0504517	Решение о компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа для лиц, работающих в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, и членов их семей	не используется
34		Журнал операций по исправлению ошибок прошлых лет	01.01.2023
35		Журнал операций межотчетного периода	01.01.2023

1.2.5. На основании п. 6 приложения № 5 к Приказу № 61н электронные формы первичных учетных документов и регистров учета, действующие с 01.01.2024, Центр вправе по мере внедрения использовать в 2023 году с оформлением на бумажном носителе с формированием электронного образа (скан копии) такого документа.

1.2.6. К учету принимаются документы о приемке, универсальный передаточный документ или счет-фактура от контрагентов (поставщиков, исполнителей, подрядчиков), оформленные в электронном виде и подписанные квалифицированной электронной подписью в ЕИС в сфере закупок.

1.2.7. Все первичные (сводные) учетные и иные документы, относящиеся к проведению операций с денежными средствами на лицевых счетах и взаимодействию с налоговыми органами, то есть проводимые с применением электронного документооборота и подписываемые квалифицированными электронными подписями, могут составляться на машинном носителе в виде электронного документа.

1.2.8. Первичные учетные и иные документы, оформленные на термобумаге (кассовые и товарные чеки, слип-чеки и т.п.), на которых со временем может теряться (выцветать) отраженная информация, не имеющие в качестве приложения иных документов, оформленных на обычной бумаге, при принятии к учету дополняются копиями таких документов.

1.2.9. Первичные (сводные) учетные документы и иные документы (сведения), необходимые для ведения бухгалтерского учета и формирования отчетности, предоставляются в бухгалтерию в сроки, установленные графиком документооборота, утверждаемым отдельным приказом генерального директора.

1.2.10. При составлении первичных (сводных) учетных документов на бумажных носителях их заполнение может осуществляться:

- вручную;
- с помощью компьютерной техники;
- смешанным способом (частично вручную, частично с использованием компьютерной техники).

1.2.11. К бухгалтерскому учету принимаются первичные (сводные) учетные документы, поступившие по результатам внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, исходя из предположения надлежащего составления этих документов по совершенным фактам хозяйственной жизни лицами, ответственными за их оформление.

1.2.12. Лицо, на которое возложено ведение бухгалтерского учета, не несет ответственность за соответствие составленных другими лицами первичных учетных документов свершившимся фактам хозяйственной жизни.

1.2.13. Составление и хранение первичных (сводных) учетных документов исключительно на машинных носителях возможно в случае, если они подписаны электронными подписями в установленном порядке.

1.2.14. Данные проверенных и принятых к учету первичных (сводных) учетных документов в целях отражения их на счетах бухгалтерского учета и в бухгалтерской отчетности систематизируются в хронологическом порядке по дате принятия к учету первичного документа и отражаются накопительным способом в Журналах операций. Журналам операций присваиваются номера согласно приложению № 1 к настоящей Учетной политике.

1.2.15. Регистры бухгалтерского учета подписываются лицами, отвечающими за их формирование. Не допускается удаление отдельных реквизитов из унифицированных форм регистров бухгалтерского учета. В то же время возможно изменение (расширение, сужение) размеров граф и строк учетных регистров, а также включение в них дополнительных реквизитов (строк) и создание вкладных листов при изготовлении соответствующей бланочной продукции или формировании машинограмм учетных регистров.

1.2.16. Регистры бухгалтерского учета формируются в виде книг, журналов, реестров, описей, ведомостей и карточек. Правильность отражения фактов хозяйственной жизни в регистрах бухгалтерского учета согласно предоставленным для регистрации первичным (сводным) учетным документам обеспечивают лица, ответственные за ведение регистров (составившие и подписавшие их).

1.2.17. В регистре бухгалтерского учета не допускаются исправления, не санкционированные лицами, ответственными за ведение данного регистра.

Исправление в регистре бухгалтерского учета должно содержать:

- дату исправления;
- подписи лиц, ответственных за ведение конкретного регистра (с указанием фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц).

Порядок исправления ошибки, обнаруженной в регистрах бухгалтерского учета, зависит от момента ее обнаружения и производится в соответствии с Инструкциями №№ 157н, 174н, Стандартом «Учетная политика». Исправительные записи оформляются Бухгалтерскими справками (ф. 0504833).

Исправления данных в электронных базах без соответствующего документального оформления не допускается.

1.2.18. По истечении каждого отчетного периода (месяца, квартала, года) подобранные и систематизированные первичные (сводные) учетные документы, сформированные на бумажном носителе и относящиеся к соответствующим Журналам операций, сброшюровываются в папку (дело).

1.2.19. В случае обнаружения пропажи или уничтожения первичных учетных документов в бухгалтерии работник, обнаруживший пропажу, незамедлительно сообщает об этом главному бухгалтеру в письменном виде служебной запиской с кратким изложением обстоятельств утраты документов.

1.2.20. В Центре устанавливаются сроки хранения первичных (сводных) учетных документов, регистров бухгалтерского учета, бухгалтерской отчетности и иных документов, связанных с организацией и ведением бухгалтерского учета в соответствии с действующим законодательством, а также локальными нормативными актами Центра.

1.2.21. Бухгалтерские документы хранятся в архиве Центра. Документы, составляемые в электронном виде, хранятся в томах на сервере Центра для ИС БГУ не менее 5 (Пяти) лет после окончания отчетного года, в котором (за который) они составлены.

1.2.22. Исчисление сроков хранения документов производится с 1 января года, следующего за годом окончания их делопроизводства. Уничтожение документов постоянного хранения запрещается.

1.2.23. Копии электронных документов формируются на бумажном носителе путем распечатывания и заверяются с указанием:

- надписи «Копия верна» (оттиском штампа или собственноручной записью текста);
- должности, фамилии и инициалов заверившего их лица, а также его личной подписи
- даты заверения.

Исполнитель (лицо, заверившее копию) несет персональную ответственность за идентичность копии электронного документа на бумажном носителе ее электронному оригиналу.

Копии документов, составленные на бумажном носителе, формируются на бумажном носителе путем копирования и заверяются с указанием:

- надписи «Копия верна» (оттиском штампа или собственноручной записью текста);
- должности, фамилии и инициалов заверившего их лица, а также его личной подписи;
- даты заверения.

Исполнитель (лицо, заверившее копию) несет персональную ответственность за идентичность копии документа, составленного на бумажном носителе, ее оригиналу на бумажном носителе.

Допускается объединение копий всех листов одного документа, изготовленного на бумажном носителе, в отдельный том. Такой том прошивается прочной нитью, концы которой выводятся на оборотную сторону последнего листа и связываются. Нумерация листов производится сплошным способом, начиная с единицы. На оборотной стороне последнего листа в месте скрепления наклеивается бумажная наклейка, на которой находится заверительная надпись с указанием должности, фамилии и инициалов заверившего том лица, а также его личной подписи, даты заверения. При этом на отдельных листах тома заверительная надпись не размещается. Заверительная надпись должна содержать указание на количество листов в томе (цифрами и прописью) и захватывать частично бумажную наклейку.

Формирование копий регистров бухгалтерского учета, иных документов бухгалтерского учета, сформированных в форме электронных документов, на бумажном носителе (образов электронных документов на бумажном носителе) осуществляется в случае отсутствия возможности их хранения в виде электронных документов и (или) необходимости обеспечения хранения таких документов на бумажном носителе ежемесячно, если иная периодичность не предусмотрена в отношении отдельных регистров настоящей Учетной политикой.

1.3. Порядок передачи документов бухгалтерского учета при смене генерального директора или главного бухгалтера

1.3.1. При смене генерального директора или главного бухгалтера передача дел производится на основании приказа генерального директора (уполномоченного лица), которым устанавливаются:

- сроки передачи дел;
- лицо, ответственное за сдачу дел;
- лицо, ответственное за прием дел;
- другие лица, участвующие в процессе приема-передачи дел (члены специальной комиссии, представитель вышестоящего органа, аудитор);
- необходимость проведения инвентаризации финансовых активов;
- дата, на которую должны быть завершены учетные процессы.

1.3.2. Передача дел оформляется Актом приема-передачи, оформляемом в произвольной форме. В Акте приема-передачи, в том числе указываются:

- опись переданных документов, их количество и места хранения;
- соответствие документов данным бухгалтерской и налоговой отчетности;
- общая характеристика бухгалтерского учета и организации внутреннего контроля;
- факт передачи печати, штампов, ключей от сейфа и бухгалтерии, ключей от электронных систем, сертификатов;
- дата, на которую осуществлена приемка-передача дел.

1.3.3. Акт приема-передачи заверяется подписями лиц, ответственных за сдачу и приемку дел, а также иными лицами, участвующими в процессе приема-передачи дел.

1.4. Технология обработки учетной информации

1.4.1. Бухгалтерский учет ведется в электронном виде с применением программных продуктов 1С БГУ, 1С ЕРП, 1С ЗГУ, MS Navision.

1.4.2. Бухгалтерский учет ведется с использованием Рабочего плана счетов (далее – РПС), являющегося приложением № 2 к настоящей Учетной политике.

1.4.3. Обмен электронными первичными документами внутри Центра осуществляется с использованием бухгалтерской программы 1С БГУ.

Сдача бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляется в электронной форме в ГИИС «Электронный бюджет».

Обмен финансовыми и другими документами с территориальным органом Федерального казначейства (УФК по Новосибирской области, УФК по Кемеровской области - Кузбассу) осуществляется в системе удаленного финансового документооборота органов Федерального казначейства – ГИИС «Электронный бюджет».

Формирование распоряжения о совершении казначейского платежа в соответствии с приложением № 15 к Порядку казначейского обслуживания, утвержденному Приказом № 21н («Заявка на кассовый расход» Форма по КФД 0531801) осуществляется в ЕИС в сфере закупок (далее – ЕИС «Закупки») с дальнейшей интеграцией в ГИИС «Электронный бюджет» и в информационную систему 1С БГУ.

Закупка товаров, работ, услуг осуществляется в ЕИС «Закупки» с использованием аккредитованных торговых площадок.

Обмен информацией с Фондом пенсионного и социального страхования Российской Федерации (далее – Социальный фонд России, СФР) для своевременного расчета и выплаты пособий по временной нетрудоспособности происходит через систему Социального электронного документооборота посредством информационной системы 1С ЗГУ.

Передача отчетности по налогам, сборам и иным обязательным платежам в инспекцию Федеральной налоговой службы, СФР осуществляется через информационную систему «Контур – Экстерн».

Центр размещает информацию о деятельности учреждения на официальном сайте bus.gov.ru.

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

- на сервере ежедневно производится сохранение резервных копий базы 1С БГУ, 1С ЕРП, 1С ЗГУ, Navision;

- журналы операций, главная книга формируются в 1С БГУ, сохраняются в электронном виде в программе.

1.4.5. Исправление ошибок, обнаруженных в регистрах бухгалтерского учета, производится в соответствии со Стандартом «Учетная политика, оценочные значения и ошибки». Ошибки, допущенные в прошлых годах, отражаются на счетах бухучета обособленно с применением специальных счетов. Бухгалтерские записи по исправлению ошибок прошлых лет подлежат обособлению в бухгалтерском учете в отдельном Журнале операций по исправлению ошибок прошлых лет (п. 18 Инструкции № 157н).

1.5. Порядок и сроки представления отчетности

1.5.1. Центр составляет и представляет квартальную и годовую бухгалтерскую отчетность в порядке и в сроки, установленные Стандартом «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности», Инструкцией № 33н, с учетом требований Министерства здравоохранения Российской Федерации.

1.5.2. В части операций по исполнению публичных обязательств перед гражданами в денежной форме Центр составляет и представляет отчетность в порядке и в сроки, установленные Инструкцией № 191н, с учетом требований Министерства здравоохранения Российской Федерации.

1.5.3. В целях составления отчета о движении денежных средств величина денежных средств определяется прямым методом и рассчитывается как разница между всеми денежными притоками Центра от всех видов деятельности и их оттоками. Классификация денежных потоков производится в соответствии с пп. 7, 11 Стандарта «Отчет о движении денежных средств» по правилам, установленным в пп. 8 – 10 Стандарта «Отчет о движении денежных средств».

1.5.4. Бухгалтерская отчетность формируется с применением программного комплекса 1С БГУ.

Бухгалтерская отчетность формируется, предоставляется и хранится в виде электронного документа в ПУиО ГИИС «Электронный бюджет» - государственной интегрированной информационной системе управления общественными финансами.

1.5.5. . Бумажная копия комплекта отчетности хранится у главного бухгалтера.

2. Рабочий план счетов

2.1. Рабочий план счетов бухгалтерского учета составлен на основании Инструкции № 174н, с учетом специфики совершаемых Центром операций и содержит номера счетов бухгалтерского учета (26 разрядов номера счета), а также перечень утвержденных Инструкцией № 157н забалансовых счетов, используемых для ведения бухгалтерского учета в Центре (приложение № 2 к настоящей Учетной политике).

2.2. Рабочий план счетов, правила формирования номера счета, требования к структуре аналитического учета, утвержденные в рамках формирования Учетной политики, применяются непрерывно. Изменение Рабочего плана счетов возможно только при условии обеспечения сопоставимости показателей бухгалтерского учета и отчетности за отчетный, текущий и очередной финансовый годы (очередной финансовый год и плановый период).

2.3. При отражении в бухучете хозяйственных операций 1–18-е разряды номера счета Рабочего плана счетов формируются следующим образом (п. 21 – 21.2 Инструкции № 157н, п. 2.1 Инструкции № 174н)

Разряд номера счета	Код
1–4	Аналитический код вида услуги: 0110 «Фундаментальные исследования» 0113 «Другие общегосударственные вопросы» 0401 «Общэкономические вопросы» 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» 0705 «Профессиональная подготовка, переподготовка и новышение квалификации» 0706 «Высшее образование» 0901 «Стационарная медицинская помощь» 0906 «Заготовка, переработка, хранение и обеспечение безопасности донорской крови и ее компонентов» 0908 «Прикладные научные исследования в области здравоохранения» 0909 «Другие вопросы в области здравоохранения» Иные разделы в соответствии с видами деятельности Центра
5–14	Используемый в программном продукте 1С БГУ буквенно-цифровой шифр - КПС, обозначающий целевую статью доведенных до Центра денежных средств. Для целей составления бухгалтерской (финансовой) отчетности по Инструкциям №№ 33н, 191н, сворачивается до нулей, за исключением национальных проектов (программ)
15–17	Код вида поступлений или выбытий, соответствующий: <ul style="list-style-type: none"> • аналитической группе подвида доходов бюджетов; • коду вида расходов; • аналитической группе вида источников финансирования дефицитов бюджетов
18	Код вида финансового обеспечения (деятельности): <ul style="list-style-type: none"> • 1 - деятельность, осуществляемая за счет средств соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации (бюджетная деятельность); • 2 - приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения); • 3 - средства во временном распоряжении; • 4 - субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания; • 5 - субсидии на иные цели; • 6 - субсидии на цели осуществления капитальных вложений; • 7 - средства по обязательному медицинскому страхованию.

2.4. В части операций по исполнению публичных обязательств перед гражданами в денежной форме Центр ведет бюджетный учет по рабочему Плану счетов в соответствии Инструкцией № 162н.

3. Особенности ведения бухгалтерского учета

3.1. Нефинансовые активы

3.1.1. Отнесение объектов к соответствующей категории имущества, группе (виду) нефинансовых активов, установление сроков полезного использования, присвоение кодов ОКОФ осуществляется на основании решения КПВА.

Деятельность КПВА регулируется Положением о комиссии по поступлению и выбытию нефинансовых активов, утверждаемом отдельным приказом генерального директора.

3.1.2. По нефинансовым активам, полученным безвозмездно от организаций бюджетной сферы и иных контрагентов (организаций и физических лиц) в качестве основных средств, нематериальных или произведенных активов, биологических активов, материальных запасов КПВА проверяется их соответствие критериям учета в составе основных средств, нематериальных или произведенных активов, биологических активов, материальных запасов на основании действующего законодательства и положений настоящей Учетной политики.

При поступлении нефинансовых активов от организаций бюджетной сферы для обеспечения сверки расчетов (консолидации и исключения взаимосвязанных показателей в установленном порядке субъектом консолидированной отчетности) безвозмездно полученные нефинансовые активы принимаются к учету в составе категории объектов учета (например, основные средства, нематериальные активы, произведенные активы, запасы, биологические активы), группы имущества (например, недвижимое, иное движимое имущество) и вида имущества (например, машины и оборудование, транспортные средства), которые указаны передающей стороной (в соответствии с кодом счета бухгалтерского/бюджетного учета, по которому учитывался объект нефинансовых активов у передающей стороны), на основании документов, подтверждающих поступление объектов.

Исключение составляет имущество, полученное из казны, а также материальные запасы. Безвозмездно полученные нефинансовые активы из казны принимаются к учету в составе категории объектов учета (например, вложения в основные средства, основные средства, материальные запасы) и группы имущества (например, недвижимое, иное движимое имущество), которые указаны передающей стороной (в соответствии с кодом счета бюджетного учета, по которому учитывался объект нефинансовых активов в составе имущества казны).

Безвозмездно полученные материальные запасы (согласно информации передающей стороны) принимаются к учету в составе материальных запасов с указанием аналитической группы вида запасов (например, продукты питания, прочие материальные запасы), определенной КПВА в связи с целевой функцией их использования в деятельности Центра.

Если по решению КПВА полученные безвозмездно от организаций бюджетной сферы объекты нефинансовых активов в связи с целевой функцией их использования в деятельности Центра должны быть учтены в составе иного вида (группы) имущества или относятся к иной категории объектов учета, в бухгалтерском учете отражается реклассификация: выбытие из одной категории и (или) вида (группы) имущества и отражение в составе другой категории и (или) вида (группы) активов. Перемещение нефинансовых активов из одной категории объектов учета в другую (например, из состава основных средств в состав матзапасов) отражается в учете с применением счета 040110172.

Недвижимое имущество, полученное от организации бюджетной сферы без указания передающей стороной стоимости в первичных учетных документах, после регистрации права оперативного управления и до получения информации о балансовой стоимости и сумме начисленной амортизации учитывается на балансовых счетах:

- по кадастровой стоимости,
- при отсутствии кадастровой оценки в условной оценке: 1 объект – 1 рубль.

Движимое имущество, полученное от организации бюджетной сферы без указания передающей стороной стоимости, до уточнения стоимостных оценок учитывается на балансовых счетах в условной оценке: 1 объект – 1 рубль.

По факту получения указанного имущества в адрес организации бюджетной сферы, передавшей объект нефинансовых активов без указания балансовой стоимости, в целях дальнейшей консолидации (сверки) расчетов направляется Извещение (ф. 0504805).

3.1.3. При поступлении нефинансовых активов от организаций бюджетной сферы объекты НФА принимаются к учету по КФО 4, если у передающей стороны они были учтены по КФО 1, 4, 5, 6, а также в случае поступления недвижимого имущества (вложений в недвижимое имущество), учтенного у передающей стороны в том числе по КФО 2.

При условии, что у передающей стороны объекты НФА – движимое имущество – были учтены по КФО 2, и документы-основания для передачи не содержат решение Учредителя (собственника имущества) о закреплении имущества за Центром, КПВА принимает решение по вопросу выбора КФО для принятия объекта к учету в Центре.

Если объект НФА будет преимущественно использоваться для выполнения государственного (муниципального) задания, такое имущество (ОС, НМА, МЗ, право пользования НМА) принимается к учету по КФО 4. Если цель использования полученного имущества в Центре – осуществление приносящей доход деятельности, такие объекты НФА принимаются к учету по КФО 2.

3.1.4. Движимое имущество при его поступлении в Центр сразу же должно быть отнесено либо к особо ценному, либо к иному имуществу в соответствии с критериями, определенными законодательством Российской Федерации, отдельными приказами Учредителя.

В соответствии со ст. 120 ГК РФ, к недвижимому и особо ценному движимому имуществу, в отношении которого Центр не имеет права самостоятельного распоряжения (далее – особо ценное имущество, ОЦИ), относится особо ценное движимое имущество, закрепленное за Центром собственником этого имущества или приобретенное Центром за счет выделенных собственником имущества средств (указанные объекты ОЦИ отражаются на соответствующих счетах аналитического учета счетов 410120000, 410220000, 410300000 в части ОЦИ, приобретенного за счет средств от приносящей доход деятельности до изменения его типа и закрепленного за Центром, – на счетах 210120000, 210220000, 210300000); а также недвижимое имущество, вне зависимости от источника, за счет которого приобретено недвижимое имущество (согласно Инструкции № 157н отражается на счетах 410110000, 210110000) (письмо Минфина России от 18.09.2012 № 02-06-07/3798).

Критерии включения имущества Центра в состав ОЦИ не содержат ограничений в отношении финансового источника его приобретения. В случае отсутствия критериев, определенных Учредителем, Центр при отнесении имущества к категории особо ценного руководствуется действующим законодательством.

Порядок отнесения имущества Центра к категории особо ценного движимого имущества утвержден постановлением Правительства РФ от 26.07.2010 № 538 «О порядке отнесения имущества автономного или бюджетного учреждения к категории особо ценного движимого имущества» и нормативными правовыми актами, принятыми во исполнение положений данного постановления. Перечни особо ценного движимого имущества Центра определяются приказом Минздрава России от 22.01.2018 № 26н «Об определении перечня особо ценного движимого имущества федеральных государственных автономных и бюджетных учреждений, подведомственных Министерству здравоохранения Российской Федерации» (далее – Приказ № 26н).

3.1.5. В перечень особо ценного движимого имущества включается имущество вне зависимости от способа бухгалтерского учета такого имущества (как на балансовых счетах, так и на забалансовых счетах) (письмо Минфина России от 21.09.2018 № 02-07-10/67934).

3.1.6. В случае приобретения (создания) нефинансовых активов полностью или частично за счет средств субсидий на иные цели или субсидий на капитальные вложения суммы вложений, сформированные на счетах 510600000 и 610600000, переводятся с кодов

вида деятельности «5», «6» на код вида деятельности «4».

В случае приобретения (создания) нефинансовых активов частично за счет средств субсидии на выполнение задания и частично за счет иных источников, сформированные по иным источникам на счете Х10600000 вложения подлежат переводу на КФО 4.

Отражение операций по переводу нефинансовых активов, включая вложения в нефинансовые активы, с одного кода вида деятельности на другой осуществляется с использованием счета 030406000 «Расчеты с прочими кредиторами».

3.1.7. При частичной ликвидации объектов нефинансовых активов расчет стоимости ликвидируемой части объектов производится КПВА исходя из стоимости отдельных предметов, входящих в состав сложных объектов имущества. Если в Центре отсутствует информация о стоимости отдельных частей объектов, КПВА производит расчет стоимости ликвидируемой части объекта в процентном отношении к стоимости всего объекта, определенном КПВА самостоятельно, либо путем независимой оценки (в случае необходимости).

В аналогичном порядке КПВА определяет стоимость новых объектов, приписываемых к учету по результатам разуклопектации основных средств и материальных запасов.

3.1.8. Справедливая стоимость объектов бухгалтерского учета определяется КПВА методом рыночных цен. Справедливая стоимость объектов учета, в том числе нефинансовых активов и арендных платежей, рассчитывается на основании следующих данных (по выбору КПВА):

сведений о ценах на аналогичные или схожие активы, полученных в письменной форме от организаций изготовителей, балансодержателей;

сведений об уровне цен, имеющихся у органов государственной статистики;

экспертных заключений (при условии документального подтверждения квалификации экспертов) о стоимости аналогичных или схожих объектов;

данных, полученных в сети Интернет (данных с официальных сайтов производителей аналогичных или схожих объектов и т.п.);

данных объявлений о продаже (сдаче в аренду) аналогичных или схожих объектов в СМИ, сети Интернет и т.д.

При определении справедливой стоимости бывших в эксплуатации объектов могут использоваться данные о цене на новые аналогичные или схожие объекты с применением поправочных коэффициентов в зависимости от состояния оцениваемого имущества.

При определении справедливой стоимости объектов недвижимости по решению КПВА может проводиться оценка с привлечением профессиональных оценщиков согласно Федеральному закону от 29.07.1998 № 135-ФЗ «Об оценочной деятельности в Российской Федерации».

Нефинансовые активы принимаются к балансовому учету по справедливой стоимости, определяемой на дату приобретения, при поступлении в рамках необменных операций, в том числе:

при безвозмездном получении, в том числе в порядке дарения, пожертвования;

при постановке на учет объектов по результатам текущего или капитального ремонта (модернизации, реконструкции, частичной ликвидации, списания и т.п.) нефинансовых активов;

при постановке на учет объектов, по которым утрачены приходные документы, по результатам инвентаризации или иных контрольных мероприятий.

Применение иного порядка оценки нефинансовых активов, поступающих в Центр в рамках необменных операций, возможно по решению КПВА в случаях, установленных п. 52 Стандарта «Концептуальные основы».

3.1.9. Перечень расходов, формирующих первоначальную стоимость основных средств, нематериальных активов и материальных запасов, определяется бухгалтерией Центра. Все расходы, в том числе затраты на заработную плату и амортизацию при

создании нефинансовых активов силами Центра, которые невозможно включить в первоначальную стоимость нефинансового актива прямым счетом, подлежат отнесению на себестоимость или в текущие затраты Центра экономически обоснованным методом, который выбирается главным бухгалтером (уполномоченным лицом) Центра отдельно для каждой операции.

3.1.10. Нефинансовые активы, поступающие по результатам ремонта, списания, разуконплектации, частичной ликвидации других нефинансовых активов или в счет погашения задолженности по недостатке имущества, отражаются в учете по тому КФО, по которому ранее числился соответствующий объект нефинансовых активов.

Доходы от реализации вторичного сырья и имущества, приходящего по результатам списания нефинансовых активов, подлежат отражению по КФО 2. Если подобные активы возникли в результате деятельности по выполнению задания, полученные средства расходуются исключительно на цели, связанные с выполнением задания.

Нефинансовые активы, приобретенные (созданные) за счет средств от приносящей доход деятельности, подлежат учету по КФО 2 независимо от порядка их дальнейшего использования. Перевод балансовой стоимости таких объектов и соответствующих сумм амортизации на учет по КФО 4 только при одновременном выполнении следующих условий:

объекты полностью или преимущественно используются в деятельности по выполнению государственного (муниципального) задания;

Учредителем принято решение о закреплении имущества за Центром.

3.1.11. Имущество, не соответствующее критериям отнесения к активам, подлежит списанию с аналитических счетов счета 010000000 «Нефинансовые активы» (предназначенных для учета основных средств, нематериальных активов, материальных запасов), с забалансового счета 21 «Основные средства в эксплуатации» с одновременным отражением на забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранении» для дальнейшего определения функционального назначения указанного имущества (вовлечение в хозяйственный оборот, передача, продажа, списание).

3.2. Основные средства

3.2.1. К бухгалтерскому учету в качестве основных средств принимаются материальные ценности, являющиеся активами:

предназначенные для неоднократного или постоянного использования в процессе деятельности при выполнении работ или оказании услуг, либо для управленческих нужд, находящиеся в эксплуатации, в запасе, на консервации, сданные в аренду либо переданные по договору безвозмездного пользования,

независимо от стоимости со сроком полезного использования более 12 месяцев,

Центр прогнозирует получение от использования объектов полезный потенциал и (или) экономические выгоды (пп. 7, 8 Стандарта «Концептуальные основы», п. 38 Инструкции № 157н).

3.2.2. Полезный потенциал, заключенный в активе, это его пригодность для:

использования Центром самостоятельно или совместно с другими активами в целях выполнения государственных функций (полномочий) в соответствии с целями создания учреждения, осуществления деятельности по оказанию государственных услуг либо для управленческих нужд Центра, не обязательно обеспечивая при этом поступление указанному субъекту учета денежных средств (эквивалентов денежных средств);

обмена на другие активы;

погашения обязательств, принятых Центром (п. 37 Стандарта «Концептуальные основы»).

3.2.3. В случае когда Центром установлено, что объект основных средств не соответствует критериям признания актива (невозможно использовать объект основных

средств для целей, предусмотренных при его признании, и прекращено получение Центром экономических выгод или полезного потенциала от дальнейшего использования объекта (эксплуатации объекта)), такое имущество подлежит отражению Центром на забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранении» в условной оценке, равной одному рублю, до дальнейшего определения функционального назначения указанного имущества (вовлечения в хозяйственный оборот, продажи или списания).

Дальнейшее начисление амортизации на указанные объекты имущества не производится (п. 8 Стандарта «Основные средства», письмо Минфина России от 15.12.2017 № 02-07-07/84237).

В бухгалтерском учете перенос на забалансовый счет осуществляется следующими записями:

дебет 410 040110172 кредит 000 0101хх410 – на сумму остаточной стоимости (при наличии);

дебет 000 0104хх411 кредит 000 0101хх410 – на сумму начисленной амортизации;

дебет 02 «Материальные ценности на хранении» – по балансовой стоимости в разрезе ответственных лиц.

3.2.4. Отражение в бухгалтерском учете выбытия объекта основных средств с забалансового счета 02 «Материальные ценности на хранении» до утверждения в установленном порядке решения о списании (выбытии) объекта основного средства и реализация мероприятий, предусмотренных Актом о списании, Актом об утилизации не допускается (п. 52 Инструкции № 157н).

3.2.5. Если согласно классификатору ОКОФ ОК 013-2014 (СНС 2008) материальные ценности отнесены к основным фондам, но в соответствии с п. 99 Инструкции № 157н указанные ценности относятся к материальным запасам (несмотря на то, что срок полезного использования данных объектов более 12 месяцев), такие объекты принимаются к учету в составе материальных запасов (письмо Минфина России от 27.12.2016 № 02-07-08/78243).

3.2.6. В случае, когда материальные ценности, признанные для целей бухгалтерского учета в составе объектов основных средств, изменили, исходя из новых условий их использования, свое первоначальное назначение (первоначальную целевую функцию), по решению КПВА такие объекты основных средств реклассифицируются в иную группу основных средств или в иную категорию объектов бухгалтерского учета (например, в материальные запасы) (п. 13 Стандарта «Основные средства», письмо Минфина России от 15.12.2017 № 02-07-07/84237). Инвентарный номер объектов основных средств при реклассификации объектов не изменяется (в том числе при условии изменения группы учета нефинансовых активов, при условии принятия на балансовый учет объектов, учитываемых на забалансовых счетах) (п. 47 Инструкции № 157н).

3.2.7. Каждому объекту основных средств, кроме библиотечного фонда, независимо от того, находится ли он в эксплуатации, в запасе или на консервации, присваивается уникальный инвентарный порядковый номер, который состоит из 8 разрядов и определяется в порядке возрастания, начиная с 80000001.

Инвентарный номер, присвоенный объекту основных средств, сохраняется за ним на весь период его нахождения в Центре. Инвентарные номера списанных с бухгалтерского учета объектов основных средств не присваиваются вновь принятым к учету объектам.

В случае отнесения объекта основного средства, не признаваемого активом, на забалансовый счет, инвентарный номер за ним сохраняется до момента списания имущества.

Нанесение инвентарных номеров на объекты входит в обязанности сотрудников, ответственных за эксплуатацию соответствующего имущества. Контроль выполнения этих обязанностей возлагается на КПВА, инвентаризационную комиссию. Присвоенный объекту инвентарный номер должен быть обозначен ответственным лицом в присутствии

уполномоченного члена КПВА, инвентаризационной комиссии путем прикрепления к нему жетона, нанесения на объект учета краски или иным способом, обеспечивающим сохранность маркировки. При невозможности обозначения инвентарного номера па объекте основных средств, он обозначается в инвентарной карточке в соответствующих регистрах бухгалтерского учета без нанесения на объект (п. 46 Инструкции № 157н).

3.2.8. Применение кодов классификатора ОКОФ ОК 013-2014 (СНС 2008) осуществляется Центром в соответствии с рекомендациями, установленными письмом Минфина РФ от 27.12.2016 № 02-07-08/78243. В случае наличия противоречий в применении прямого (обратного) переходных ключей, утвержденных приказом Росстандарта от 21.04.2016 № 458, и ОКОФ ОК 013-2014 (СНС 2008), а также отсутствия позиций в новых кодах ОКОФ ОК 013-2014 (СНС 2008) для объектов учета, ранее включаемых в группы материальных ценностей, по своим критериям являющихся основными средствами, КПВА принимает самостоятельное решение по отнесению указанных объектов к соответствующей группе кодов ОКОФ ОК 013-2014 (СНС 2008) и определению их сроков полезного использования.

3.2.9. При выборе кодов ОКОФ для определения амортизационной группы в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1, выбирается амортизационная группа с наибольшим сроком полезного использования (письмо Минфина России от 21.09.2017 № 02-06-10/61195).

В случае, если объекты основных средств не имеют соответствующих группировок в ОКПД2 или в ОКОФ требуется иная их классификация, четвертый и пятый знаки кода ОКОФ имеют значение «0».

3.2.10. Единицей учета основных средств является инвентарный объект (п. 9 Стандарта «Основные средства»).

Отдельными инвентарными объектами являются:

локально-вычислительная сеть;

принтеры;

сканеры;

приборы (аппаратура) пожарной сигнализации;

приборы (аппаратура) охранной сигнализации, объединяемые в комплекс конструктивно – сочлененных предметов (п. 10 Стандарта «Основные средства», пп. 6, 45 Инструкции № 157н).

3.2.11. Критерии признания объекта основных средств, предусмотренные п. 8 Стандарта «Основные средства» (критерии актива), должны применяться к инвентарному объекту в целом (письмо Минфина России от 15.12.2017 № 02-07-07/84237).

3.2.12. Срок полезного использования устанавливается в соответствии с требованиями п. 35 Стандарта «Основные средства» по решению КПВА.

3.2.13. В соответствии с п. 10 Стандарта «Основные средства» объекты основных средств, срок полезного использования которых одинаков, стоимость которых не является существенной, объединяются субъектом учета по решению профильной КПВА в один инвентарный объект (комплекс объектов основных средств). При объединении в один объект нескольких инвентарных объектов, уже принятых к учету на счет 010100000 «Основные средства», стоимость вновь образованного инвентарного объекта определяется путем суммирования балансовых стоимостей и сумм начисленной амортизации. Бухгалтерские записи отражаются с применением счета 040110172 «Доходы от операций с активами». Если объединяются объекты с разным оставшимся сроком полезного использования, новый срок полезного использования по новому (объединенному) объекту определяет КПВА.

3.2.14. В случае если отдельные помещения зданий имеют разное функциональное назначение, а также являются самостоятельными объектами имущественных прав, то они учитываются как самостоятельные инвентарные объекты основных средств (п. 45

Инструкции № 157н). Структурная часть объекта основных средств, которая имеет срок полезного использования, существенно отличающийся от сроков полезного использования других частей этого же объекта, и стоимость, составляющую значительную величину от его общей стоимости, учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

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

Для целей настоящего пункта стоимость части объекта основного средства считается значительной, если она составляет не менее 10 процентов его общей стоимости (п. 10 Стандарта «Основные средства»).

3.2.15. Самостоятельность инвентарного объекта определяется Центром в соответствии с п. 45 Инструкции № 157н: коммуникации внутри зданий, необходимые для их эксплуатации, в частности, система отопления, включая котельную установку для отопления (если последняя находится в самом здании); внутренняя сеть водопровода, газопровода и канализации со всеми устройствами; внутренняя сеть силовой и осветительной электропроводки со всей осветительной арматурой; внутренние телефонные и сигнализационные сети; вентиляционные устройства общесанитарного назначения; подъемники и лифты входят в состав здания и отдельными инвентарными объектами не являются. К самостоятельным инвентарным объектам относится оборудование указанных систем: оконечные аппараты, приборы, устройства средства измерения, управления; средства преобразования, принятия, передачи, хранения информации; средства вычислительной техники и оргтехники; средства визуального и акустического отображения информации, театральное-сценическое оборудование.

3.2.16. В Центре к самостоятельным инвентарным объектам относятся:

оконечное устройство, предназначенное для контроля состояния шлейфа сигнализации;

прибор учета используемых энергетических ресурсов (топлива), монтируемый в систему топливопровода;

прибор, входящий в состав устанавливаемой адресной системы пожарной сигнализации (АСПС);

система контроля доступа в здание, которая включает в себя такие технические средства, как преграждающие устройства, устанавливаемые на проездах или проходах (турникеты, ворота, шлагбаумы и т.д.), идентификатор, контроллер, считыватель, иное вспомогательное оборудование;

отдельные элементы охранно-пожарной сигнализации;

иные объекты.

3.2.17. Учет единых функционирующих систем осуществляется по следующим правилам.

К единым функционирующим системам относятся:

пожарная сигнализация;

охранная сигнализация;

система видео- и аудионаблюдения;

система контроля доступа;

кабельная система локальной вычислительной сети;

телефонная сеть;

«тревожная кнопка»;

другие аналогичные системы, компоненты которых прикрепляются к стенам и (или) фундаменту здания (сооружения) и между собой соединяются кабельными линиями или по радиочастотным каналам.

Единые функционирующие системы не учитываются в качестве отдельных объектов основных средств, расходы на установку и расширение систем (включая

приведение в состояние, пригодное к эксплуатации) в полном объеме не относятся на увеличение стоимости каких-либо основных средств.

Отдельные элементы единых функционирующих систем, соответствующие критериям отнесения к основным средствам, установленным Инструкцией № 157н и Стандартом «Основные средства», принимаются к учету в качестве основных средств (самостоятельных инвентарных объектов) согласно решению КПА.

Информация о смонтированной системе отражается с указанием даты ввода в эксплуатацию и конкретных помещений, оборудованных системой, в Инвентарной карточке учета нефинансовых активов (ф. 0504031) соответствующего здания (сооружения), учитываемого в балансовом учете, в разделе «Краткая индивидуальная характеристика объекта».

Настоящие особенности учета единых функционирующих систем применяются в отношении объектов (систем), монтируемых в зданиях (помещениях, сооружениях), находящихся в оперативном управлении Центра и не распространяются на системы:

полученные от иных организаций бюджетной сферы (в том числе в результате реорганизации) в виде одного инвентарного объекта (единой системы);

являющиеся неотделимыми улучшениями в арендованные объекты или полученные в безвозмездное пользование объекты (эти системы подлежат учету в составе основных средств).

3.2.18. Перевод основных средств из категории «Иное движимое имущество» в категорию «Особо ценное движимое имущество» осуществляется бухгалтерскими записями:

дебет хххх 0000000000 410 440110172 кредит хххх 0000000000 000 41013х410 – по балансовой стоимости иного движимого имущества;

дебет хххх 0000000000 000 41043х410 кредит хххх 0000000000 410 440110172 – на сумму начисленной амортизации иного движимого имущества;

дебет хххх 0000000000 000 41012х310 кредит хххх 0000000000 410 440110172 – по балансовой стоимости ОЦДИ;

дебет хххх 0000000000 410 440110172 кредит хххх 0000000000 000 41042х410 – на сумму начисленной амортизации ОЦДИ.

Операции по переводу оформляются Бухгалтерской справкой (ф. 0503833) с внесением изменений в Инвентарную карточку учета нефинансовых активов (ф. 0504031).

3.2.19. Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по их первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств – признается сумма фактических вложений Центра в приобретение, сооружение и изготовление объектов основных средств, с учетом сумм налога на добавленную стоимость, предъявленных Центру поставщиками и подрядчиками (кроме их приобретения, сооружения и изготовления в рамках деятельности, приносящей доход, облагаемой НДС, если иное не предусмотрено налоговым законодательством Российской Федерации) (п. 15 Стандарта «Основные средства»).

Формирование первоначальной стоимости объекта имущества при обменной и необменной операции осуществляется на соответствующих счетах аналитического учета счета 0106Х1310 «Увеличение капитальных вложений в основные средства».

Признание затрат в составе фактически произведенных капитальных вложений, формирующих стоимость объекта основных средств, прекращается, когда объект находится в состоянии, пригодном для использования по назначению (п. 19 Стандарта «Основные средства»).

При осуществлении закупки основных средств за счет нескольких источников финансирования (в т.ч. субсидии на иные цели и средств от приносящей доход деятельности) постановка его на бухгалтерский учет осуществляется по КФО 4. Перенос (передача) сформированных вложений с иных источников финансового обеспечения

(КФО 5 и КФО 2) на КФО 4 отражается с использованием счета 030406000 «Расчеты с прочими кредиторами».

При приобретении объекта основных средств за счет средств КФО 7 и КФО 2 постановка его на бухгалтерский учет осуществляется по КФО 7. Перенос (передача) сформированных вложений с КФО 2 на КФО 7 отражается с использованием счета 030406000 «Расчеты с прочими кредиторами».

3.2.20. Первоначальная стоимость основного средства, приобретенного (созданного) в результате обменных операций, равна (пп. 15, 20, 21 Стандарта «Основные средства»):

фактически произведенных капитальных вложений (НДС, предъявленный поставщиками, учитывается в стоимости с учетом особенностей, установленных действующим налоговым законодательством для деятельности, облагаемой и/или необлагаемой НДС) – при приобретении основного средства за плату или создании его собственными силами;

затратам на производство – при создании основного средства собственными силами как для продажи, так и для собственных нужд. при этом в стоимость не включаются понесенные сверхнормативные потери сырья, трудовых и других ресурсов, учтенные в составе расходов;

справедливой стоимости на дату приобретения – при получении основного средства в обмен на актив;

остаточной стоимости переданного взамен актива – при некоммерческой обменной операции или в случае, когда справедливую стоимость полученного (переданного) актива невозможно надежно оценить.

В случае если данные об остаточной стоимости передаваемого взамен актива по каким-либо причинам недоступны либо на дату передачи остаточная стоимость этого актива нулевая, такой объект принимается к учету по стоимости, равной одному рублю, то есть в условной оценке (п. 21 Стандарта «Основные средства»).

3.2.21. Первоначальная стоимость основного средства, приобретенного в результате необменных операций (пн. 22, 23, 24 Стандарта «Основные средства») формируется в следующем порядке.

Первоначальной стоимостью объекта основных средств, приобретенного в результате необменной операции, является его справедливая стоимость на дату приобретения.

Если справедливая стоимость объекта основных средств не может быть оценена, его первоначальная стоимость определяется на основании остаточной стоимости переданного взамен актива.

Если данные об остаточной стоимости передаваемого взамен актива по каким-либо причинам недоступны либо на дату передачи остаточная стоимость передаваемого взамен актива нулевая, приобретенное путем такой необменной операции основное средство учитывается в условной оценке, равной одному рублю.

Первоначальной стоимостью объектов основных средств, полученных от собственника (учредителя), иной организации государственного сектора, признается стоимость, определенная передающей стороной (собственником (учредителем)) и отраженная в передаточных документах.

3.2.22. Ответственными за хранение документов производителя, входящих в комплектацию объекта основных средств (технической документации, гарантийных талонов), являются ответственные лица, за которыми закреплены основные средства.

3.2.23. Изменение балансовой стоимости объекта основных средств после его признания в бухгалтерском учете возможно только в таких случаях:

достройка;

дооборудование;

реконструкция, в том числе с элементами реставрации;

техническое перевооружение;

модернизация;
частичная ликвидация (разукомплектация);
переоценка объектов основных средств;
замещение (частичная замена в целях реконструкции, технического перевооружения, модернизации) объекта или его составной части.

3.2.24. Учет затрат и калькулирование себестоимости капитальных вложений ведется по каждому объекту строительства, приобретения земельных участков и объектов природопользования, отдельных объектов основных средств, нематериальных активов и др. на счете 01061X000 (0106КС000) в разрезе аналитического учета по каждому объекту капитальных вложений. Формирование стоимости капитального строительства за счет субсидии на осуществление капитальных вложений, отражается в учете с использованием КФО 6.

Целевое использование бюджетных средств, выделенных на капитальное строительство и ремонт, подтверждается следующими документами:

проектно-сметная документация;
договоры подряда;
акты о приемке выполненных работ (форма № КС-2);
справки о стоимости выполненных работ и затрат (форма № КС-3);
договоры на поставку оборудования в соответствии со спецификацией проектно-сметной документации;
счета на приобретение строительных материалов по заявкам подрядчиков;
другие документы.

Объекты, законченные капитальным строительством, принимаются в состав основных средств по балансовой стоимости, которая определяется отдельно по каждому вводимому в эксплуатацию объекту.

Косвенные расходы, связанные со строительством нескольких объектов, одновременно включаются ежемесячно в стоимость строящихся объектов пропорционально выполненным объемам работ по каждому объекту.

Здания и сооружения, законченные строительством, встроенные и пристроенные помещения подсобного назначения, входящие в состав строящегося объекта, отражаются в учете как введенные в эксплуатацию одновременно с вводом основного объекта, по смете которого они строятся.

3.2.25. Списание затрат по восстановлению объектов основных средств осуществляется на основании первичных документов о выполнении работ, представляемых в бухгалтерию Центра его соответствующими службами (актов приемки-сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов, справок об изменении (или не изменении) нормативных показателей функционирования и т.п.).

3.2.26. Работы, направленные на восстановление пользовательских характеристик основных средств, квалифицируются в качестве ремонта, даже если в результате восстановления работоспособности технические характеристики объекта основных средств относительно улучшились.

Под обслуживанием основных средств понимаются работы, направленные на поддержание пользовательских характеристик основных средств.

Расходы на ремонт и обслуживание не увеличивают балансовую стоимость основных средств.

Затраты по замене отдельных составных частей объекта основных средств, в том числе при капитальном ремонте, включаются в стоимость объекта при условии, что стоимость заменяемых частей существенна, а именно, составляет более 50% от справедливой стоимости всего объекта. Одновременно стоимость объекта основных средств уменьшается на стоимость выбывающих составных частей (с учетом накопленной амортизации), в учете выбытие составной части в результате ее замены отражается в порядке, аналогичном ликвидации части объекта:

Дебет 0104XX411 Кредит 0101XX410 – на сумму амортизации выбывающей части объекта;

Дебет 040110172 Кредит 0101XX410 – на сумму остаточной стоимости выбывающей части объекта.

Если надежно определить стоимость заменяемого объекта (части) не представляется возможным, стоимость ремонтируемого (модернизируемого, реконструируемого) объекта не уменьшается, а информация о замене составных частей отражается в Инвентарной карточке объекта.

Созданные в результате ремонта объекты имущества, отвечающие критериям отнесения к инвентарному объекту основных средств (например, ограждения территории, элементы пожарной сигнализации или системы видеонаблюдения), принимаются к учету в качестве самостоятельных объектов основных средств на основании решения КПВА, при этом стоимость объектов основных средств формируется на основании информации, которая содержится в акте выполненных ремонтных работ.

3.2.27. В качестве монтажных работ квалифицируются работы в рамках отдельного договора, в ходе которых осуществляется соединение частей объекта друг с другом и (или) присоединение объекта к фундаменту (основанию, опоре). Стоимость монтажных работ в этом случае учитывается при формировании первоначальной стоимости объекта основных средств и отражается по КОСГУ 228.

Если монтажные работы осуществляются в отношении объекта основных средств, первоначальная стоимость которого уже сформирована, их стоимость списывается на расходы (учитывается при формировании себестоимости продукции, работ, услуг) по КОСГУ 226.

3.2.28. Затраты на модернизацию, дооборудование, достройку, реконструкцию объектов основных средств относятся на увеличение балансовой стоимости этих основных средств после окончания предусмотренных договором (сметой) объемов работ. Если по результатам проведенных работ по модернизации, дооборудованию, достройке, реконструкции улучшились (повысились) первоначально принятые нормативные показатели функционирования объектов, срок полезного использования таких объектов основных средств может быть по решению КПВА пересмотрен в сторону увеличения.

Пригодные для дальнейшего использования узлы (детали), замененные в ходе модернизации, дооборудования, достройки, реконструкции объектов основных средств, подлежат оприходованию и включению в состав материальных запасов по их текущей оценочной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету, признаваемой справедливой стоимостью указанных объектов.

3.2.29. При необходимости вывода основного средства из эксплуатации на время проведения соответствующих работ КПВА оформляется Акт о консервации (расконсервации) объекта основных средств (ф. 0510433).

3.2.30. Учет затрат на производство капитального ремонта организуется по отдельным объектам или группам основных средств.

В соответствии со ст. 1 Градостроительного кодекса РФ под капитальным ремонтом объектов капитального строительства понимаются замена и (или) восстановление строительных конструкций объектов капитального строительства или элементов таких конструкций, за исключением несущих строительных конструкций, замена и (или) восстановление систем инженерно-технического обеспечения и сетей инженерно-технического обеспечения объектов капитального строительства или их элементов, а также замена отдельных элементов несущих строительных конструкций на аналогичные или иные улучшающие показатели таких конструкций элементы и (или) восстановление указанных элементов.

Не включаются в стоимость основного средства расходы на осуществление текущего (капитального) ремонта основных средств, в результате которых не создаются активы (например, затраты по ремонту помещения: по покраске, побелке, замене окон,

дверей, иных аналогичных работ). Центром такие затраты относятся на расходы текущего финансового года без отнесения на увеличение стоимости основного средства.

Расходы по капитальному ремонту относятся на счета 0109xx225 – в части приносящей доход деятельности; 040120225 – в части использования средств субсидий на иные цели.

Результаты ремонтных работ отражаются в Инвентарной карточке объектов нефинансовых активов (ф. 0504101).

3.2.31. При заключении договора, предметом которого является модернизация единой функционирующей системы, не являющейся инвентарным объектом, расходы на его оплату отражаются по подстатье 228 «Услуги, работы для целей капитальных вложений», с учетом стоимости закупленных исполнителем для модернизации системы оборудования и расходных материалов.

3.2.32. Модернизация единой функционирующей системы, учитываемой на балансе, осуществляется по подстатье 310 КОСГУ.

3.2.33. Учет приспособлений и принадлежностей к основным средствам осуществляется по следующим правилам.

При принятии к учету объектов основных средств КПВА проверяется наличие сопроводительных документов и технической документации, а также проводится проверка наличия приспособлений, принадлежностей, составных частей основного средства в соответствии с данными первичных учетных документов и условиями договоров. Проверка наличия приспособлений и принадлежностей проводится также при передаче основных средств между ответственными лицами.

Объектом основных средств является объект со всеми приспособлениями и принадлежностями. Если приспособления и принадлежности приобретаются отдельно от основного средства, то с момента включения в состав соответствующего основного средства приспособления и принадлежности как самостоятельные объекты в учете не отражаются (в Инвентарной карточке делается соответствующая запись). При наличии возможности на каждое приспособление (принадлежность) наносится инвентарный номер соответствующего основного средства. Если в документах поставщика указана информация о стоимости приспособлений (принадлежностей), то она подлежит отражению в Инвентарной карточке. В дальнейшем такая информация может использоваться в целях отражения в учете операций по разукрупнению, частичной ликвидации и т.п.

3.2.34. Для целей бухгалтерского учета различаются запасные части и принадлежности к объекту основных средств, выделенные продавцом (поставщиком) в сопроводительной документации:

- запасные части и принадлежности, предусмотренные производителем в технической документации (техническом паспорте) в составе объекта, которые учитываются в составе объекта основных средств (например, ремонтный комплект или запасное колесо в автомобиле);

- принадлежности, представляющие собой отдельное оборудование, отвечающие критериям отнесения к объектам основных средств, но предназначенные для замены аналогичного оборудования в составе единой функционирующей системы, которые учитываются в качестве самостоятельных объектов основных средств;

- запасные части и принадлежности, представляющие собой расходные материалы, обеспечивающие функционирование комплексов и систем в течение определенного (гарантийного) периода, которые учитываются в составе материальных запасов.

Если принадлежности приобретаются для вновь принимаемого к учету основного средства, их стоимость учитывается при формировании первоначальной стоимости соответствующего основного средства.

3.2.35. В случае закрепления за объектом основных средств новой принадлежности, которой ранее не было в составе этого основного средства, по решению профильной КПВА

может увеличиваться балансовая стоимость объекта основных средств, если такая операция будет квалифицирована в качестве модернизации или дооборудования.

3.2.36. В случае замены закрепленной за объектом непригодной для использования принадлежности на новую, стоимость новой принадлежности списывается на себестоимость (финансовый результат). Факт замены принадлежности отражается в Инвентарной карточке.

Обмен принадлежностей одинакового функционального назначения между двумя объектами основных средств, также имеющими одинаковое функциональное назначение, не отражается в балансовом учете. Изменение состава принадлежностей обоих объектов основных средств отражается в Инвентарной карточке.

3.2.37. Дополнительное оборудование (автомагнитола, звуковые колонки, усилитель звуковой, автосигнализация, навигатор, парковочный радар и др.), устанавливаемое на автомобиль, подлежит учету в качестве самостоятельных основных средств.

3.2.38. При выводе исправной принадлежности из состава объекта основных средств, принадлежность принимается к учету в составе материальных запасов по справедливой стоимости. Балансовая стоимость объекта основных средств уменьшается путем отражения в учете частичной ликвидации. Факт выбытия принадлежности отражается в Инвентарной карточке.

3.2.39. При отчуждении основных средств не в пользу государственного сектора, Центр проводит переоценку стоимости объектов (п. 41 Стандарта «Основные средства»).

Результат переоценки до справедливой стоимости, определяемой методом рыночных цен, отражается в бухгалтерском учете и раскрывается в бухгалтерской (финансовой) отчетности обособленно в составе финансового результата текущего периода (п. 28 Инструкции № 157н).

Сумма накопленной амортизации, исчисленная на дату переоценки, отражается следующим способом:

Накопленная амортизация, исчисленная на дату переоценки, вычитается из балансовой стоимости объекта основных средств, после чего остаточная стоимость пересчитывается до переоцененной стоимости актива. Указанный способ пересчета накопленной амортизации предусматривает, что накопленная амортизация, исчисленная до проведения переоценки, относится на уменьшение балансовой стоимости объекта основных средств с отражением увеличения остаточной стоимости объекта основных средств по дебету соответствующих балансовых счетов учета основных средств на сумму дооценки ее до справедливой стоимости. С момента переоценки указанным способом по объекту основных средств начисляется амортизация на оставшийся срок полезного использования по той же расчетной норме амортизации, что и до момента переоценки.

3.2.40. В соответствии с п. 45 Стандарта «Основные средства» признание объекта основных средств в бухгалтерском учете в качестве актива прекращается в случае выбытия объекта имущества:

при принятии решения о списании субъектом учета государственного (муниципального) имущества;

при решении субъекта учета о прекращении использования объекта основных средств для целей, предусмотренных при признании объекта основных средств, и прекращении получения субъектом учета экономических выгод или полезного потенциала от дальнейшего использования субъектом учета объекта основных средств;

при передаче в соответствии с договором аренды (имущественного найма) либо договором безвозмездного пользования, в случае возникновения у получателя такого имущества объекта бухгалтерского учета в составе основных средств;

при передаче другой организации государственного сектора;

при передаче в результате продажи (дарения);

по иным основаниям, предусматривающим в соответствии с законодательством Российской Федерации прекращение права оперативного управления имуществом (права

владения и (или) пользования имуществом, полученным по договору аренды (имущественного найма) либо договору безвозмездного пользования).

При принятии решения об отражении выбытия с бухгалтерского учета объекта основных средств Центром применяются следующие критерии прекращения признания объекта основных средств:

Центр не осуществляет контроль над активом, признанным в составе основных средств, не несет расходов и не обладает правом получения экономических выгод, извлечения полезного потенциала, связанных с распоряжением (владением и (или) использованием) объектом имущества, отраженного в бухгалтерском учете в составе основных средств;

Центр не участвует в распоряжении (владении и (или) пользовании) выбывшим объектом имущества, отраженным в бухгалтерском учете в составе основных средств или в осуществлении его использования в той степени, которая предусматривалась при признании объекта имущества в составе основных средств;

величина дохода (расхода) от выбытия объекта основных средств имеет оценку;

прогнозируемые к получению экономические выгоды или полезный потенциал, связанные с объектом основных средств, а также прогнозируемые (понесенные) затраты (убытки), связанные с выбытием объекта основных средств, имеют оценку.

Выбытие объектов основных средств, относящихся к недвижимому и особо ценному движимому имуществу, без согласия Учредителя не допускается.

Списание основных средств, которыми Центр вправе распоряжаться самостоятельно, осуществляется на основании решения генерального директора Центра (уполномоченного лица), за исключением операций, относящихся к крупной сделке.

Крупной сделкой признается сделка, связанная с распоряжением денежными средствами, привлечением заемных денежных средств, отчуждением имущества (которым Центр вправе распоряжаться самостоятельно), а также с передачей такого имущества в пользование или в залог, при условии, что цена такой сделки либо стоимость отчуждаемого или передаваемого имущества превышает десять процентов балансовой стоимости активов Центра, определяемой по данным его бухгалтерской отчетности на последнюю отчетную дату, если уставом не предусмотрен меньший размер крупной сделки (п. 13 ст. 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях»).

Ограничение размера крупной сделки не распространяется на заключение договоров по оказанию Центром за плату работ (услуг) в рамках разрешенных Центру видов деятельности.

Для расчета контрольного показателя при определении минимальной цены крупной сделки используются показатели Баланса (ф. 0503730). При этом показатель балансовой стоимости активов на конец отчетного периода отражается по строке 410 в графе 10 Баланса (ф. 0503730) и включает в себя как показатели стоимости нефинансовых активов (с учетом остаточной стоимости основных средств и нематериальных активов), так и показатели финансовых активов (расчеты по доходам, но выданным авансам, с подотчетными лицами, расчеты по ущербу и иным доходам, прочие расчеты, в том числе расчеты с учредителем).

В балансовую стоимость активов, используемую при расчете размера крупной сделки, не входит остаточная стоимость особо ценного имущества, в отношении которого Центр не обладает самостоятельным правом распоряжения (письмо Минфина России от 25.03.2016 № 02-07-10/17076).

3.2.41. Выявленные при инвентаризации излишки основных средств отражаются записью:

дебет xxxx 0000000000 000 21013x310 кредит xxxx 0000000000 000 240110199 - по справедливой стоимости.

Принятие к учету объектов основных средств, поступивших в натуральной форме при возмещении ущерба, причиненного виновным лицом, отражаются корреспонденцией счетов:

дебет xxxx 0000000000 000 2101xx310 кредит xxxx 0000000000 410 240110172.

3.2.42. В случае если замена отдельной части в составе объекта основного средства позволит поддержать его рабочее состояние, производится частичная ликвидация (разукомплектация) этого объекта. Если дальнейшая эксплуатация объекта как единого комплекса невозможна, этот инвентарный объект подлежит списанию с балансового учета, а его составные части подлежат оприходованию в качестве других объектов основных средств или материальных запасов, если они могут быть использованы в качестве запасных частей.

Если частичная разборка основного средства не влияет на его функциональное назначение и возможна его дальнейшая эксплуатация, то первоначальная стоимость основного средства уменьшается на стоимость пришедших в негодность составных частей, а затем увеличивается на стоимость установления новых в соответствии с п. 27 Инструкции № 157н. Начисленная ранее амортизация подлежит пересчету и уменьшению на сумму амортизации списываемых составных частей.

Если стоимость частей не указана либо ее невозможно определить на основании данных первичных учетных документов, которыми была оформлена постановка объекта на учет, то ее определяет КПВА самостоятельно или с привлечением экспертов.

Для определения цены разукомплектованного объекта основного средства КПВА действует в следующем порядке: определяет, устанавливает, делает заключение о принятом решении, в том числе:

определяет стоимость объекта основного средства в укомплектованном состоянии;

устанавливает перечень и цен отсутствующих деталей и узлов;

устанавливает перечень и цен работ по установке недостающих деталей и узлов;

определяет окончательную стоимость объекта основного средства путем вычета цены отсутствующих деталей, узлов, агрегатов и работ из стоимости укомплектованного объекта (т.е. вычета стоимости доукомплектования).

Для оформления в учете дальнейшего дооборудования объекта применяется акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств (ф. 0504103). В инвентарной карточке учета основных средств (ф. 0504031) проставляется соответствующая отметка о разукомплектации данного объекта.

В бухгалтерском учете разукомплектацию (частичную ликвидацию) Центр отражает записями:

дебет xxxx 0000000000 410 040110172 кредит xxxx 0000000000 000 0101xx410 – на сумму остаточной стоимости;

с одновременным отражением:

дебет xxxx 0000000000 000 0104xx411 кредит xxxx 0000000000 410 040110172 – на сумму начисленной ранее амортизации;

дебет xxxx 0000000000 000 2101xx310, 21053x34x кредит xxxx 0000000000 4xx 240110172 – по справедливой стоимости оприходованных в результате разукомплектации основных средств или материальных запасов.

3.2.43. Основные средства, находящиеся в личном пользовании работника (ноутбук и пр.) учитываются в период нахождения на забалансовом счете 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)» без списания объекта с балансового учета.

Аналитический учет по забалансовому счету 27 ведется в разрезе пользователей имущества, мест его нахождения, по видам имущества, его количеству и стоимости (п. 386 Инструкции № 157н).

3.2.44. Учет объектов благоустройства осуществляется по следующим правилам.

К работам по благоустройству территории Центра, в частности, относятся:
инженерная подготовка и обеспечение безопасности;
озеленение, в том числе разбивка газонов и клумб;
устройство покрытий, в том числе асфальтирование, укладка плитки, обустройство бордюров;
устройство освещения.

К элементам (объектам) благоустройства, в частности, относятся:
декоративные, технические, планировочные, конструктивные устройства, в том числе ограждения, стоянки для автотранспорта, различные площадки;
растительные компоненты (газоны, клумбы, многолетние насаждения и т.д.);
различные виды оборудования и оформления, в том числе фонари уличного освещения;

малые архитектурные формы, некапитальные нестационарные сооружения, в том числе скамьи, фонтаны, детские площадки;
наружная реклама и информация, используемые как составные части благоустройства.

Все созданные элементы (объекты) благоустройства учитываются как единый комплекс, имеющий один инвентарный номер, если они имеют одинаковые функциональное назначение и срок полезного использования. В стоимости объекта учитываются затраты на благоустройство, подготовке и улучшению земельного участка. В Инвентарной карточке (ф. 0504031) отражается информация по каждому элементу благоустройства, входящему в единый комплекс.

Каждый объект благоустройства учитывается в качестве отдельного инвентарного объекта, если объекты имеют разное функциональное назначение и (или) разный срок полезного использования.

Если осуществление работ по благоустройству территории не привело к созданию нефинансовых активов, стоимость этих работ в полном объеме относится к расходам текущего финансового года. Сведения о произведенных работах вносятся в Инвентарную карточку (ф. 0504031), которая ведется по соответствующему земельному участку и (или) по объекту недвижимости, находящемуся на соответствующем земельном участке.

Многолетние насаждения учитываются на балансе в составе основных средств в случае осуществления соответствующих капитальных вложений.

Периодичность включения капвложений в многолетние насаждения в состав основных средств – ежегодно. Сумма вложений, включаемых в состав основных средств, определяется объемом принятой в эксплуатацию площади насаждений. Площади могут быть приняты в эксплуатацию при условии достижения насаждениями эксплуатационного возраста, который определяется как:

достижение периода плодоношения – для плодовых многолетних насаждений;
наступление периода, когда насаждения будут приносить полезный потенциал, ожидаемый от их посадки, – для иных многолетних насаждений.

Наступление соответствующего периода в обоих случаях уполномочена определить КПВА.

Дикорастущие многолетние деревья и кустарники, расположенные на территории Центра, согласно решению КПВА могут быть учтены в составе основных средств на счете 10107 «Биологические ресурсы» по результатам инвентаризации при условии укоренения (приживания) или достижения стадии плодоношения (цветения). Условием для учета подобных объектов в составе основных средств является их соответствие понятию «актив», в том числе наличие полезного потенциала (ожидание от них экономических выгод), а также признание их особо ценным имуществом и учет каждого растения отдельным инвентарным объектом.

3.3. Нематериальные активы

3.3.1. К нематериальным активам относятся объекты нефинансовых активов, предназначенные для неоднократного и (или) постоянного использования в деятельности Центра, одновременно удовлетворяющие условиям, перечисленным в п. 56 Инструкции № 157н, Стандарте «Нематериальные активы».

Материальные объекты (материальные носители), в которых выражены результаты интеллектуальной деятельности и приравненные к ним средства индивидуализации, не относятся к нематериальным активам, принимаемым к бухгалтерскому учету. К таким объектам относятся, в частности, CD и DVD диски, документы на бумажных носителях (книги, брошюры), схемы, макеты.

По решению профильной КПВА такие материальные носители отражаются в бухгалтерском учете Центра при условии соответствия критериям отнесения к основным средствам или матзапасам, возможности использования Центром в качестве самостоятельных объектов в целях выполнения государственных (муниципальных) функций, осуществления деятельности по выполнению работ, оказанию услуг либо для управленческих нужд.

Научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы, не давшие ожидаемых и (или) предусмотренных договором результатов, а также незаконченные и не оформленные в установленном законодательством Российской Федерации порядке научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы к нематериальным активам, принимаемым к бухгалтерскому учету не относятся.

3.3.2. Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

Инвентарным объектом нематериальных активов признается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора (государственного (муниципального) контракта), предусматривающего приобретение (отчуждение) в пользу Центра исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности (на средство индивидуализации), либо в ином установленном законодательством Российской Федерации порядке, предназначенных для выполнения определенных самостоятельных функций.

В качестве инвентарного объекта нематериальных активов признается сложный объект, включающий несколько охраняемых результатов интеллектуальной деятельности (кинофильм, иное аудиовизуальное произведение, театральное зрелищное представление, мультимедийный продукт, единая технология и т.п.) (п. 58 Приказа № 157н).

3.3.3. В целях организации и ведения аналитического учета каждому инвентарному объекту нематериальных активов присваивается уникальный инвентарный порядковый номер, который используется исключительно в регистрах учета.

Инвентарный номер, присвоенный объекту нематериального актива, сохраняется за ним на весь период его учета. Инвентарные номера выбывших (списанных) инвентарных объектов нематериальных активов вновь принятым к учету объектам нефинансовых активов не присваиваются (п. 59 Приказа № 157н). Инвентарный номер состоит из 8 разрядов и определяется в порядке возрастания, начиная с 80000001.

3.3.4. Амортизация по всем нематериальным активам начисляется линейным методом. Расчет годовой суммы амортизации производится Центром исходя из его балансовой стоимости и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока его полезного использования.

3.3.5. Нематериальные активы, полученные в пользование Центром (лицензиатом), подлежат учету на соответствующих счетах аналитического учета счета 11160 «Права пользования нематериальными активами» (п. 151.1 Инструкции № 157н, п. 6 Стандарта «Нематериальные активы»). При этом платежи Центра (лицензиата) за предоставленное ему право использования результатов интеллектуальной деятельности (средств индивидуализации), производимые в виде периодических платежей (единовременного

фиксированного платежа) согласно условиям договора, относятся на финансовый результат в составе расходов будущих периодов.

3.3.6. Срок полезного использования нематериальных активов определяется КПВА с учетом факторов, перечисленных в п. 27 Стандарта «Нематериальные активы».

Если лицензионным договором (соглашением) не предусмотрен конкретный срок использования программного продукта или заключено бессрочное лицензионное соглашение, Комиссия по поступлению и выбытию активов самостоятельно устанавливает этот срок, руководствуясь при этом положениями гражданского законодательства и ожидаемого срока использования, в течение которого Центр предполагает использовать программный продукт в уставной деятельности.

3.3.7. Возможность установления срока полезного использования по объектам, входящим в подгруппы «Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования» (счет 102XX), оценивается при проведении ежегодной инвентаризации в целях составления бухгалтерской отчетности инвентаризационной комиссией.

3.3.8. Датой принятия к бухгалтерскому учету объекта нематериального актива признается момент возникновения исключительного права у Центра на указанный объект в соответствии с законодательством РФ.

3.3.9. При модернизации нематериальных активов его стоимость увеличивается на сумму произведенных капитальных вложений на основании решения КПВА и документов, подтверждающих произведенные затраты на модернизацию в соответствующий объект нематериальных активов. Решение об отнесении расходов к модернизации нематериального актива может быть принято, если происходит улучшение (повышение) первоначально принятых нормативных показателей его функционирования (срока полезного использования, мощности, качества применения и т.п.), например, в отношении работ по доработке программного обеспечения, сайта, на которые Центру принадлежат исключительные права (объект учтен на счете 10200). Если проводится комплекс работ (заключен единый контракт), и по решению Комиссии по поступлению и выбытию активов единый комплекс работ отнесен к модернизации объекта нематериальных активов, расходы относятся на статью 320 КОСГУ. В случае, когда отдельные виды работ (услуг) производятся по разным контрактам (договорам), для отражения расходов, формирующих капитальные вложения в объект нематериальных активов и увеличивающих его первоначальную (балансовую) стоимость, применяется подстатья 228 КОСГУ.

3.3.10. При предоставлении Центром нематериального актива в пользование за плату на условиях сохранения исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности или средства индивидуализации отражается внутреннее перемещение нематериального актива (без выбытия с балансового учета) с одновременным отражением объекта нематериального актива на забалансовом счете 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)».

3.3.11. Первоначальной стоимостью полученного в результате необменной операции НМА является:

- стоимость, отраженная в передаточных документах;
- его справедливая стоимость на дату приобретения, которая определяется методом рыночных цен (текущая оценочная стоимость).

В случае если передаточные документы не содержат информации о стоимости НМА, определение текущей оценочной стоимости производится КПВА на основе цены, действующей на дату принятия к учету указанного актива, полученного безвозмездно, на данный или аналогичный вид НМА. Данные о действующей цене должны быть подтверждены документально, а в случаях невозможности документального подтверждения - экспертным путем.

В случае, если данные о ценах на аналогичные либо схожие НМА по каким-либо причинам недоступны, в целях обеспечения непрерывного ведения бухгалтерского учета НМА отражаются в бухгалтерском учете в условной оценке: один объект, один рубль.

При этом после получения информации о ценах на аналогичные либо схожие НМА комиссией осуществляется пересмотр балансовой (справедливой) стоимости такого объекта.

НМА, полученные Центром от Учредителя, иной организации бюджетной сферы подлежат признанию в бухгалтерском учете в оценке, определенной передающей стороной – по стоимости, отраженной в передаточных документах.

Для оформления поступления НМА в результате необменной операции используется Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101).

Для определения первоначальной стоимости права пользования НМА, полученного в результате обменной операции, используется аналогичный порядок определения стоимости.

При признании в учете объекта нематериальных активов срок полезного использования, классификация НМА по видам имущества, установленным ОКОФ, а также конкретный счет аналитического учета объекта нематериальных активов определяется профильной КППА путем оформления соответствующего решения.

3.4. Непроизведенные активы

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

3.4.2. Земельные участки, находящиеся на территории РФ и закрепленные за Центром на праве постоянного (бессрочного) пользования, учитываются по кадастровой стоимости на счете 010311000 «Земля – недвижимое имущество учреждения» на основании документа, подтверждающего регистрацию права постоянного (бессрочного) пользования, если иное не предусмотрено положениями настоящей Учетной политики.

Ежегодно, в целях отражения достоверных данных в годовой бухгалтерской отчетности, проводится актуализация отраженной в учете кадастровой стоимости земельных участков. Для этого запрашивается выписка (справка) из Единого государственного реестра недвижимости.

3.4.3. До момента государственной регистрации права постоянного (бессрочного) пользования закрепленные за Центром земельные участки отражаются на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование».

3.4.4. В качестве инвентарного номера земельного участка используется его кадастровый номер.

3.4.5. По земельным участкам, впервые вовлекаемым в хозяйственный оборот, не внесенным в государственный кадастр недвижимости, на которые государственная собственность как разграничена, так и не разграничена, закрепленным, а также не закрепленным на праве постоянного (бессрочного) пользования за Центром, первоначальная стоимость определяется на основе кадастровой стоимости аналогичного земельного участка, внесенного в государственный кадастр недвижимости.

3.4.6. Земельные участки, предоставленные Центром в ограниченное пользование (сервитут), отражаются в учете путем внутреннего перемещения объекта между субконто счета 010311000 «Земля – недвижимое имущество учреждения».

3.4.7. Земельные участки, предоставленные Центром в аренду, безвозмездное пользование, отражаются в учете путем внутреннего перемещения объекта между субконто счета 010311000 «Земля – недвижимое имущество учреждения». Одновременно с этим земельные участки дополнительно отражаются в забалансовом учете. Информация о передаче в аренду, безвозмездное пользование фиксируется в Инвентарной карточке по земельному участку. При сдаче в аренду или передаче в безвозмездное пользование части земельного участка внутреннее перемещение на счете 010311000 не отражается. Стоимость этой части отражается на забалансовых счетах 25 «Имущество, переданное в возмездное

пользование (аренду)» или 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование» соответственно и определяется исходя из балансовой (кадастровой) стоимости всего земельного участка, его общей площади и площади переданной части земельного участка.

3.4.8. Учет объектов произведенных активов, не приносящих экономические выгоды, не имеющих полезного потенциала и в отношении, которых в дальнейшем не предусматривается получение экономических выгод используется забалансовый счет 02.3 «Основные средства, не признанные активом».

3.4.9. На земельных участках Центра (кадастровые номера: 54:32:010876:46, 54:35:091250:23, 54:35:091642:1), закрепленных за Центром на праве постоянного (бессрочного) пользования, расположены озеленительные и декоративные насаждения (листопадные деревья (береза), вечнозеленые деревья (ель, пихта) и др.), относящиеся к элементам благоустройства территории. Многолетние насаждения не имеют самостоятельного хозяйственного назначения, не являются отдельными элементами гражданского оборота, выполняя лишь обслуживающую функцию по отношению к соответствующему земельному участку и находящимся на нем зданиям (элемент благоустройства).

Учитывая то, что озеленительные и декоративные насаждения служат исключительно в целях улучшения качества (полезных свойств) земельного участка и обслуживают только земельный участок, на котором расположены, на основании п. 41 Инструкции №157н профильная КПВА признает, что озеленительные и декоративные насаждения являются принадлежностью земельных участков Центра (кадастровые номера: 54:32:010876:46, 54:35:091250:23, 54:35:091642:1).

3.5. Амортизация

3.5.1. Начисление амортизации по основным средствам и нематериальным активам, правам пользования нематериальными активами в бухгалтерском учете производится линейным методом.

3.5.2. Начисление амортизации осуществляется ежемесячно и отражается последним днем календарного месяца, за который она начисляется.

3.5.3. Если для полученного безвозмездно от организации бюджетной сферы нефинансового актива оставшийся срок использования, определенный в соответствии с нормами законодательства, истек, но амортизация полностью не начислена, производится доначисление амортизации до 100% в месяце, следующем за месяцем принятия основного средства к учету.

В случае поступления ранее эксплуатировавшихся нефинансовых активов от контрагентов (за исключением организаций бюджетной сферы) без указания срока фактического использования, КПВА определяет срок фактической эксплуатации у прежнего балансодержателя самостоятельно с учетом фактического состояния полученного объекта.

Если по оценке профильной КПВА по полученному от организации бюджетной сферы нефинансовому активу передающей стороной амортизация начислялась с нарушением действующих норм, контрагенту направляется запрос на уточнение полученных учетных данных. Пересчет начисленных сумм амортизации до получения уточненной информации от передающей стороны не производится.

3.5.4. Амортизация списывается в дебет счета 040120271 «Расходы на амортизацию основных средств и нематериальных активов».

3.5.5. По результатам достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации, замены частей, изменяющих стоимость объекта основных средств, КПВА принимаются решения:

- о пересмотре срока полезного использования объекта в связи с изменением первоначально принятых нормативных показателей его функционирования;
- об отсутствии оснований для пересмотра срока полезного использования объекта.

КПВА вправе не пересматривать срок полезного использования, если в результате достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации, замены частей несущественно изменилась стоимость объекта основных средств или на объект, стоимость которого уменьшилась, амортизация была ранее начислена в размере 100%. Несущественным изменением стоимости основного средства в целях применения положений данного пункта Учетной политики является его изменение не более чем на 30%.

В случае пересмотра срока полезного использования начисление амортизации отражается в бухгалтерском учете в общеустановленном порядке с учетом требований п. 85 Инструкции № 157н.

Если после модернизации (достройки, дооборудования, реконструкции), частичной ликвидации, замены частей объекта срок его полезного использования не изменяется, то начисление амортизации в целях бухгалтерского учета производится исходя из новой остаточной стоимости и оставшегося срока полезного использования.

Если балансовая стоимость объекта основных средств, увеличенная в результате достройки, реконструкции, дооборудования, модернизации, замены частей:

- не более 100 000 рублей, в месяце увеличения стоимости основного средства одновременно доначисляется амортизация на остаточную стоимость до 100%;
- стала больше 100 000 рублей (в том числе по объектам с ранее начисленной амортизацией в размере 100%), на остаточную стоимость амортизация начисляется линейным способом исходя из оставшегося срока полезного использования начиная с месяца, в котором стоимость увеличилась.

При условии, что по объекту основных средств стоимостью свыше 100 000 рублей с ранее начисленной амортизацией в размере 100% срок полезного использования на момент увеличения его стоимости истек и КПВА принято решение не пересматривать срок полезного использования, в месяце увеличения стоимости основного средства одновременно доначисляется амортизация на остаточную стоимость до 100%.

Если балансовая стоимость объекта основных средств с остаточной стоимостью в результате частичной ликвидации стала менее 100 000 рублей, амортизация начисляется линейным способом исходя из оставшегося срока полезного использования начиная с месяца, в котором стоимость уменьшилась.

При частичной ликвидации, замене части объектов основных средств (при условии уменьшения его балансовой стоимости на стоимость выбывающей части в случаях, установленных настоящей Учетной политикой) производится расчет суммы амортизации ликвидируемой части объектов из общей суммы начисленной ранее амортизации на объект в процентном отношении, рассчитанном как соотношение стоимости ликвидируемой части к стоимости всего объекта, в учете отражается списание такой части амортизации одновременно со списанием части объекта.

3.5.6. При переоценке нефинансовых активов, в том числе предназначенных для продажи или передачи контрагентам, не относящимся к организациям бюджетной сферы, исчисленная на дату переоценки амортизация пересчитывается пропорционально изменению первоначальной стоимости объекта основных средств таким образом, чтобы его остаточная стоимость после переоценки равнялась его переоцененной (справедливой) стоимости. Для этого балансовая стоимость объекта и накопленная амортизация умножаются на одинаковый коэффициент таким образом, чтобы в результате получить переоцененную (справедливую) стоимость на дату проведения переоценки.

3.5.7. Начисление амортизации по неотделимым улучшениям в объекты операционной аренды производится исходя из срока действия договора аренды (безвозмездного пользования).

3.5.8. Начисление амортизации права пользования при операционной аренде осуществляется ежемесячно в течение срока полезного использования объекта учета

аренды в сумме арендных платежей, причитающихся к уплате (согласно графику платежей по договору аренды).

Начисление амортизации права пользования при операционной аренде по имуществу, полученному в безвозмездное пользование, осуществляется ежемесячно и равномерно в течение срока полезного использования объекта учета аренды.

3.5.9. По объектам основных средств – недвижимому имуществу, полученным из казны и закрепленным за Центром на праве оперативного управления, расчет и единовременное доначисление амортизации производится за период нахождения недвижимого имущества в казне с учетом периода с момента передачи такого имущества Центру до момента государственной регистрации права оперативного управления (до момента принятия объекта к балансовому учету).

3.5.10. На объекты основных средств с остаточной стоимостью, полученных от организаций бюджетной сферы, балансовая стоимость которых составляет от 10 000 рублей до 100 000 рублей включительно, амортизация доначисляется до 100% при выдаче в эксплуатацию.

3.5.11. На объекты основных средств стоимостью свыше 100 000 рублей, полученные в рамках централизованного снабжения, производится расчет и единовременное доначисление амортизации за период с даты начала фактической эксплуатации объекта до даты их принятия к учету на счете 10100 «Основные средства» на основании поступивших от учреждения-заказчика документов, подтверждающих факт приема-передачи имущества, месяце принятия объектов к балансовому учету в составе основных средств.

3.5.12. На объекты основных средств, принятых к учету в условной оценке (1 объект, 1 рубль), при определении их справедливой стоимости, или при поступлении от организации бюджетной сферы информации о балансовой стоимости объекта, в месяце, в котором отражена дооценка объекта до справедливой стоимости или корректировка его балансовой стоимости, на объекты стоимостью свыше 100 000 рублей производится расчет и единовременное доначисление амортизации за период с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к учету на счете 10100 «Основные средства», до месяца, в котором отражена дооценка/корректировка стоимости объекта.

3.5.13. В случае разукомплектации объекта основных средств его выбытие и принятие к учету новых объектов основных средств, полученных в результате разукомплектации, отражается в учете одновременно и не приводит к изменению общей стоимости основных средств и суммы ранее начисленной амортизации. При этом ранее начисленная амортизация на объект, который разукомплектован, распределяется между принятыми к учету в результате разукомплектации новыми объектами основных средств пропорционально их балансовой стоимости, включая объекты стоимостью до 10 000 рублей включительно. Дальнейший учет объектов стоимостью до 10 000 рублей включительно осуществляется на балансовом счете 10100 «Основные средства».

Если происходит разукомплектация объекта основного средства стоимостью свыше 100 000 рублей с остаточной стоимостью, на полученные в результате разукомплектации объекты основных средств амортизация продолжает начисляться в общем порядке исходя из оставшегося срока полезного использования независимо от стоимости таких объектов основных средств.

3.6. Материальные запасы

3.6.1. Общие положения

Центр учитывает в составе материальных запасов материальные объекты, указанные в пп. 98 – 99 Инструкции № 157н, а также производственный и хозяйственный инвентарь, перечень которого приведен в приложении № 3 к настоящей Учетной политике.

Материальные запасы – это являющиеся активами материальные ценности, приобретенные (созданные) для потребления (использования) в процессе деятельности Центра, в том числе для изготовления иных нефинансовых активов, готовая продукция, биологическая продукция, иные материальные ценности, приобретенные для продажи (товары), а также материальные ценности приобретенные (созданные) в целях реализации полномочий по обеспечению техническими средствами реабилитации, лекарственными средствами, лекарственными препаратами, медицинскими изделиями, иными материальными ценностями отдельных категорий граждан (организаций) (п. 7 Стандарта «Запасы»).

Бухгалтерский учет материальных запасов в Центре ведется на основе программного продукта 1С: Предприятие 8.3 с применением двух конфигураций: 1С: ERP Управление предприятием 2 (далее – 1С: ЕРП), 1С: Бухгалтерия государственного учреждения, редакция 2.0 (далее – 1С: БГУ), а также MS Navision для целей учета продуктов питания.

Центр ведет учет материальных запасов (счет 10500 «Материальные запасы») в указанных информационных системах в разрезах:

- аналитический учет на базе 1С ЕРП, MS Navision;
- синтетический и регламентированный учет на базе 1С БГУ.

Принятие к учету материальных запасов осуществляется в соответствии с положениями Инструкций № 157н, № 174н.

Первоначальная стоимость материальных запасов, приобретенных в результате обменных операций, или созданных субъектом учета определяется в сумме фактически произведенных вложений, формируемых с учетом сумм НДС, предъявленных субъекту учета поставщиками (исполнителями, продавцами), кроме приобретения (создания, получения, сбора) материальных запасов, используемых для выполнения работ, оказания услуг, облагаемых НДС, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, которые включают:

цену приобретения и иные расходы, предусмотренные договором с поставщиком (исполнителем, продавцом), в том числе таможенные пошлины, невозмещаемые суммы НДС (иного налога), за вычетом полученных скидок (вычетов, премий, льгот);

расходы, непосредственно связанные с приобретением материальных запасов, в том числе:

- расходы на информационные и консультационные услуги, непосредственно связанные с приобретением материальных ценностей;
- суммы вознаграждений за оказание посреднических услуг при приобретении материальных запасов;
- расходы на заготовку и доставку материальных запасов до места их получения (использования), включая страхование доставки (далее при совместном упоминании – расходы по доставке материальных запасов);
- иные платежи, непосредственно связанные с приобретением материальных запасов.

В случае когда расходы, указанные в пп. «б» настоящего пункта, осуществлены при приобретении нескольких объектов материальных запасов, в целях определения первоначальной стоимости каждого объекта материальных запасов такие расходы распределяются пропорционально цене каждого объекта материального запаса в общей цене приобретения указанных материальных запасов (п. 19 Стандарт «Запасы»).

В фактическую стоимость материальных запасов включаются транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), в том числе:

- расходы, связанные с погрузочно-разгрузочными работами;
- расходы на транспортировку;
- командировочные расходы, связанные с заготовкой и доставкой материальных запасов;

страхование доставки;
недостача и порча в пределах норм естественной убыли;
наценки, надбавки, комиссионные вознаграждения посредникам.

При доставке разнородных материальных запасов одним транспортным средством ТЗР распределяются пропорционально количеству материальных запасов, их весу или объему в зависимости от ассортимента полученных активов.

Если в одну поставку включено несколько разнородных групп материальных запасов, то сначала ТЗР распределяются между этими группами.

При необходимости формирования первоначальной стоимости вложения в материальные запасы первоначально накапливаются на счете 10600 «Вложения в нефинансовые активы».

Первоначальная стоимость находящихся в пути материальных запасов, принятых к учету в оценке, предусмотренной контрактом (договором), уточняется с учетом транспортных и других аналогичных расходов.

Оприходование материальных запасов отражается в регистрах бухгалтерского учета на основании первичных учетных документов (накладных поставщика и т.п.).

В тех случаях, когда имеются количественные и (или) качественные расхождения с данными документов поставщика, несоответствие ассортимента принимаемых материальных ценностей сопроводительным документам отправителя (поставщика) КРПА составляется Приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207).

Материальные запасы, относящиеся к группе «Товары», переданные в реализацию, отражаются по розничной цене с обособленным учетом торговой наценки (торговой скидки). Аналитический учет товаров, переданных на реализацию, ведется в разрезе ответственных лиц и мест реализации. Учет операций по счету 210539000 «Наценка на товары» ведется в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов.

Материальные запасы при поступлении в рамках необменных операций, таких как: при безвозмездном получении, в том числе в порядке дарения, пожертвования;
при постановке на учет объектов по результатам текущего или капитального ремонта (модернизации, реконструкции, частичной ликвидации, списания и т.п.) нефинансовых активов;

при постановке на учет объектов, по которым утрачены приходные документы, по результатам инвентаризации или иных контрольных мероприятий.

принимаются к балансовому учету по справедливой стоимости, определяемой на дату приобретения. Применение иного порядка оценки нефинансовых активов, поступающих в Центр в рамках необменных операций, возможно по решению КРПА в случаях, установленных п. 52 Стандарта «Концептуальные основы».

При выборе аналитического кода учета к синтетическому счету 010500000 «Материальные запасы» помимо прямых норм п. 117 Инструкции № 157н Центр руководствуется также положениями:

общероссийского классификатора (Общероссийский классификатор продукции по видам экономической деятельности (ОКПД 2) ОК 034-2014 (КПЕС 2008), принятый и введенный в действие приказом Росстандарта от 31.01.2014 № 14-ст (далее – Общероссийский классификатор);

отраслевых нормативных правовых актов.

Для целей отнесения к аналитическому коду вида синтетического счета объекта учета 1 «Лекарственные препараты и медицинские материалы» Центр руководствуется:

ст. 4 Федерального закона от 12.04.2010 № 61-ФЗ «Об обращении лекарственных средств»;

ст. 38 Федерального закона от 21.11.2011 № 323-ФЗ «Об основах охраны здоровья граждан в Российской Федерации»;

Государственный реестр лекарственных средств (www.grls.rosminzdrav.ru).

Для целей отнесения к аналитическому коду вида синтетического счета объекта учета 3 «Горюче-смазочные материалы» Центр руководствуется:

Правила организации проведения приемочных испытаний топлив, масел, смазок и специальных жидкостей для различных видов техники, утвержденные постановлением Госстандарта РФ от 14.02.2001 № 16;

раздел III «Нормы расхода смазочных материалов» Методических рекомендаций, введенных в действие распоряжением Минтранса РФ от 14.03.2008 № АМ-23-р;

ГОСТ 26098-84 «Нефтепродукты. Термины и определения», введен в действие постановлением Госстандарта СССР от 24.02.1984 № 591.

Соответствие аналитического кода вида синтетического объекта учета и КОСГУ представлено в таблице:

Аналитический счет для бухучета	КОСГУ	Комментарии
010501000 «Лекарственные препараты и медицинские материалы»	341	Учитываются лекарственные препараты и материалы, применяемые исключительно в медицинских целях, предусмотренных номенклатурой медицинских услуг утвержденной приказом Минздрава России от 13.10.2017 № 804н, номенклатурой работ и услуг в здравоохранении утвержденная Минздравсоцразвития РФ 12.07.2004 (п. 5 ч. 2 ст. 14 гл. 3 Закона № 323-ФЗ), в том числе медицинские аптечки и санитарные сумки, перевязочные средства (вата, марля, бинты), шприцы, иглы, катетеры, канюль для переливания, стерильные перчатки и прочие медицинские расходные материалы, антисептики, дезинфицирующие материалы, системы тест-полосок, энтеральное питание.
010502000 «Продукты питания»	342	Учитываются продукты питания, бутилированная вода, смеси для детского питания (в том числе предусмотренные нормативами обеспечения питанием, включенные в меню-раскладку).
010503000 «Горюче-смазочные материалы»	343	Учитывается ГСМ в целях обеспечения текущей деятельности Центра для заправки автомобилей, техники и механизмов.
010504000 «Строительные материалы»	344	Строительные материалы, приобретенные (изготовленные) в целях строительных работ, не связанных с капитальными вложениями (например, текущий ремонт здания), как для осуществления работ своими силами, так и для последующей передачи подрядчику, если договором предусмотрено выполнение работ из материала заказчика.

Аналитический счет для бухучета	КОСГУ	Комментарии
	347	Если материалы будут использоваться в целях строительно-монтажных работ, связанных с капитальными вложениями.
010505000 «Мягкий инвентарь»	345	<p>1. Приобретенные для обеспечения текущей деятельности объекты, поименованные в п. 118 Инструкции № 157н и в описании к подстатье 345 КОСГУ как мягкий инвентарь.</p> <p>2. Одноразовая одежда медицинских работников, являющаяся средством индивидуальной защиты.</p>
010506000 «Прочие материальные запасы»	346	<p>1. Материальные запасы, прямо поименованные в описании к подстатье 346 КОСГУ или в п. 118 Инструкции № 157н в перечне прочих материальных запасов.</p> <p>2. Продукты питания, используемые для отбора проб.</p> <p>3. Лекарственные препараты и материалы, не предназначенные для использования в медицинских целях, для научных опытов или исследований.</p> <p>4. Молоко или другие равноценные пищевые продукты для бесплатной выдачи работникам, занятым на работах с вредными условиями труда.</p> <p>5. Стройматериалы, приобретенные (изготовленные) для замены перегоревших / вышедших из строя элементов (лампочки, дверные ручки и т.п.), для ремонта движимого имущества - объектов нефинансовых активов.</p> <p>6. Приобретение комплектующих, составных частей к медицинскому оборудованию, в том числе в случае приобретения, связанного с заменой выбывших из строя частей, деталей новыми, и не приводящее к изменению (расширению) функциональных возможностей, улучшению технических характеристик и к увеличению первоначальной (балансовой) стоимости.</p> <p>Иные аналогичные расходы.</p>
	347	Приобретение материалов, деталей, комплектующих и прочих изделий (для целей капитальных вложений), направленных на изменение (расширение) функциональных возможностей, улучшение технических

Аналитический счет для бухучета	КОСГУ	Комментарии
		характеристик, увеличивающих первоначальную (балансовую) стоимость нефинансовых активов.
	349	1. Ценные подарки, сувенирная продукция и материалы, предназначенные для раздачи/вручения, в том числе продукты питания. 2. Медали, приобретенные в целях награждения (дарения). 3. Бланки строгой отчетности Иные расходы, предусмотренные п. Порядка № 209н.
010507000 «Готовая продукция»	346	Учет готовой продукции.
010508000 «Товары»	346	Учет товаров для перепродажи.
010509000 «Наценка на товары»	346	Учет наценки.

Группировка материальных запасов и незавершенного производства осуществляется:

- материалы: «Медикаменты и перевязочные средства», «Продукты питания», «Горюче-смазочные материалы», «Строительные материалы», «Мягкий инвентарь»;
- готовая продукция;
- товары;
- иные материальные запасы.

Единицей учета запасов является номенклатурная единица.

Материальные запасы, находящиеся в пути, учитываются в Цептре с выделением отклонений фактической себестоимости от транспортных расходов, наценок посреднических организаций. После исчисления фактической себестоимости выявленные отклонения от учетной цены отражают в составе отклонений по соответствующим счетам.

К потребляемым материальным запасам относятся объекты, которые в результате однократного использования теряют свои потребительские свойства, а также следующие материальные запасы, которые в случае однократного использования не теряют свои потребительские свойства:

- канцелярские принадлежности (кроме калькуляторов);
- хозтовары, которые выдаются ответственным лицам согласно установленным в учреждении нормам;
- продукты питания;
- горюче-смазочные материалы;
- электротовары;
- строительные материалы;
- сантехнические материалы;
- и так далее.

К непотребляемым материальным запасам относятся иные материальные запасы, которые не теряют своих натуральных свойств в процессе их использования:

- отдельные составные части компьютеров (клавиатуры, манипуляторы типа «мышь»);
- одежда и обувь;
- бензодвигательные пилы;

- постельное белье и принадлежности и т. п.

В случае признания материальных запасов имуществом, не удовлетворяющим критериям актива, в бухгалтерском учете отражается списание материальных запасов с применением счета:

X40110172 «Доходы от операций с активами»;

Одновременно признанные неактивами материальные запасы отражаются на забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранении».

3.6.2. Списание материальных запасов

Метод оценки материальных запасов при их выбытии (отпуске) осуществляется по всем группам материальных запасов, кроме продуктов питания, по фактической стоимости каждой единицы, для группы «продукты питания» - по средней стоимости. Определение источника финансирования при списании расходных материалов и медикаментов при оказании услуг по медицинской помощи осуществляется в соответствии с источником финансирования пациента. Временное заимствование материальных запасов для осуществления своевременного оказания медицинской помощи между КФО осуществляется с применением счета 030406000 «Расчеты с прочими кредиторами», с дальнейшим восстановлением на КФО заимствования медицинских расходных материалов на всю сумму заимствования.

3.6.3. Учет лекарственных препаратов и медицинских материалов

Учет прихода и расхода медикаментов и перевязочных средств осуществляется в соответствии с следующей нормативной документацией:

Государственный реестр лекарственных средств ч. 1 и ч. 2;

Федеральный закон от 12.04.2010 № 61-ФЗ «Об обращении лекарственных средств»;

приказ Минздравсоцразвития России от 12.02.2007 № 110 «О порядке назначения и выписывания лекарственных препаратов, изделий медицинского назначения и специализированных продуктов лечебного питания»;

приказ Минздравсоцразвития РФ от 23.08.2010 № 706н «Об утверждении Правил хранения лекарственных средств»;

приказ Минздрава России от 22.04.2014 № 183н «Об утверждении перечня лекарственных средств для медицинского применения, подлежащих предметно-количественному учету»;

приказ Минздрава России от 26.10.2015 № 751н «Об утверждении правил изготовления и отпуска лекарственных препаратов для медицинского применения аптечными организациями, индивидуальными предпринимателями, имеющими лицензию на фармацевтическую деятельность»;

приказ Минздрава России от 24.11.2021 № 1093н «Об утверждении Правил отпуска лекарственных препаратов для медицинского применения аптечными организациями, индивидуальными предпринимателями, имеющими лицензию на осуществление фармацевтической деятельности, медицинскими организациями, имеющими лицензию на осуществление фармацевтической деятельности, и их обособленными подразделениями (амбулаториями, фельдшерскими и фельдшерско-акушерскими пунктами, центрами (отделениями) общей врачебной (семейной) практики), расположенными в сельских поселениях, в которых отсутствуют аптечные организации, а также Правил отпуска наркотических средств и психотропных веществ, зарегистрированных в качестве лекарственных препаратов для медицинского применения, лекарственных препаратов для медицинского применения, содержащих наркотические средства и психотропные вещества в том числе Порядка отпуска аптечными организациями иммунобиологических лекарственных препаратов»;

письмо Минздрава России от 27.02.2018 № 25-4/10/1-1221 «О направлении Методических рекомендаций по организации оборота наркотических и психотропных

лекарственных препаратов для медицинского применения в медицинских и аптечных организациях».

Медикаменты с истекшим сроком годности списываются с балансового счета на забалансовый счет 02. Основанием для списания являются оформленный акт о списании материальных запасов (ф. 0504230), к которому дополнительно прилагается служебная записка заведующего отделением, заведующего аптекой, акт об уничтожении лекарственных средств и иная документация. Основанием для списания с забалансового счета 02 является факт утилизации, оформленный соответствующим актом об утилизации.

Недостачи медикаментов и перевязочных средств сверх норм естественной убыли относятся на виновных лиц. При определении размера ущерба, причиненного недостачами, хищениями, Центр исходит из текущей восстановительной стоимости материальных ценностей на день обнаружения ущерба.

В Центре ответственными лицами ведется предметно-количественный учет лекарственных средств для медицинского применения. В регистрах бухгалтерского учета учет медикаментов и перевязочных средств ведется в количественном и суммовом (денежном) выражении.

Предметно-количественный учет ведется по лекарственным средствам для медицинского применения, перечень которых утверждает Минздрав России (п. 1 ст. 58.1 Федерального закона от 12.04.2010 № 61-ФЗ «Об обращении лекарственных средств»). В частности:

этиловый спирт;

наркотические, психотропные лекарственные средства;

сильнодействующие и ядовитые препараты;

комбинированные лекарственные препараты, которые содержат фармакологически активные вещества и наркотические средства, психотропные вещества, подлежащие контролю;

иные медикаменты, подлежащие предметно-количественному учету, указаны в перечне, утвержденном приказом Минздрава России от 22.04.2014 № 183н, изложенном в письме Минздрава России от 03.09.2014 № 25-4/10/2-6691.

Лекарственные средства, подлежащие количественно-суммовому учету отпускаются из аптеки ответственными лицам отделений (кабинетов) Центра по отдельным требованиям-пакетным (ф. 0504204). В отделениях лекарственные средства, подлежащие предметно-количественному учету, получает старшая медсестра и расходует в размере текущей потребности.

3.6.4. Учет мягкого инвентаря

Учет мягкого инвентаря в Центре осуществляется с учетом требований следующих нормативных документов:

постановление Минтруда России от 29.12.1997 № 68 «Об утверждении Типовых отраслевых норм бесплатной выдачи работникам специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты»;

приказ Минздравсоцразвития России от 01.06.2009 № 290н «Об утверждении Межотраслевых правил обеспечения работников специальной одеждой, специальной обувью и другими средствами индивидуальной защиты»;

приказ Минздравсоцразвития России от 22.06.2009 № 357н «Об утверждении Типовых норм бесплатной выдачи специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты работникам, занятым на работах с вредными и (или) опасными условиями труда, а также на работах, выполняемых в особых температурных условиях или связанных с загрязнением»;

приказ Минздравсоцразвития РФ от 01.09.2010 № 777н «Об утверждении Типовых норм бесплатной выдачи специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты работникам, занятым на работах с вредными и (или) опасными

условиями труда, а также на работах, выполняемых в особых температурных условиях или связанных с загрязнением».

К мягкому инвентарю относятся:

белье (рубашки, сорочки, халаты и т.п.);

постельное белье и принадлежности (матрацы, подушки, одеяла, простыни, пододеяльники, наволочки, покрывала, мешки спальные и т.п.);

одежда и обмундирование, включая спецодежду (костюмы, пальто, плащи, полушубки, платья, кофты, юбки, куртки, брюки и т.п.);

обувь, включая специальную (ботинки, сапоги, сандалии, валенки и т.н.);

спортивная одежда и обувь (костюмы, ботинки и т.п.);

прочий мягкий инвентарь.

При отнесении объектов материальных запасов к мягкому инвентарю, необходимо пользоваться справочником ОКПД2 (Методические указания по применению Стандарта «Запасы»).

В состав специальной одежды входит: специальная одежда, костюмы, куртки, брюки, халаты, полушубки, тулупы, различная обувь, рукавицы, очки, противогазы, респираторы, другие виды специальной одежды.

Специальная одежда выдается работникам в порядке, установленном на основе типовых отраслевых норм бесплатной выдачи специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты.

Выдача работникам и возврат ими специальной одежды отражается в Карточке (книге) учета выдачи имущества в пользование (ф. 0504206).

Специальная одежда, выданная работникам, является собственностью Центра и подлежит возврату: при увольнении, при переводе на другую работу, для которой выданные им специальная одежда, специальная обувь и предохранительные приспособления не предусмотрены нормами, а также по окончании сроков их носки взамен получаемых новых.

Средства индивидуальной защиты, возвращенные работниками по истечении сроков носки, но пригодные для дальнейшей эксплуатации, используются по назначению после проведения мероприятий по уходу за ними (стирка, чистка, дезинфекция, дегазация, дезактивация, обесшумливание, обезвреживание и ремонт). Пригодность указанных объектов к дальнейшему использованию, необходимость проведения и состав мероприятий по уходу за ними, а также процент износа средств индивидуальной защиты устанавливаются уполномоченным работодателем должностным лицом или комиссией по охране труда организации и фиксируются в личной карточке учета выдачи средств индивидуальной защиты (п. 22 Приказа Минздравсоцразвития России от 01.06.2009 № 290н).

Предметы мягкого инвентаря маркирует кладовщик присутствии одного из членов КПВА. Маркировочные штампы хранятся у ответственного лица-кладовщика хозсклада. Срок маркировки не позднее дня, следующего за днем поступления мягкого инвентаря на склад.

Выдача мягкого инвентаря в эксплуатацию производится по Требованию-накладной.

Работник обязан сдать на склад пригодную для дальнейшего использования спецодежду. Прием спецодежды на склад оформляется Приходным ордером в двух экземплярах.

Если при увольнении работник сдал спецодежду, срок носки которой не истек, то КПВА определяет процент ее износа. При повторной выдаче спецодежды, бывшей в употреблении, срок ее носки исчисляется с учетом установленного процента износа.

При повторной выдаче спецодежды выполняется запись в личной карточке работника с пометкой «б/у» (бывшая в употреблении).

Дежурная спецодежда может выдаваться работникам в коллективное пользование.

Списание предметов постельного белья производится тогда, когда они приходят в негодность. Непригодность использования постельного белья определяется КПВА, по

мере накопления негодного имущества, но не реже двух раз в год. КПВА производится выбраковка имущества с целью списания с учета имущества, выслужившего установленные сроки носки (эксплуатации) и пришедшего в негодность.

Предметы мягкого инвентаря, выбракованные для списания, подлежат распорке (разборке) в присутствии комиссии по списанию. В акте о списании мягкого и хозяйственного инвентаря указываются наименование и количество распоротых (разобранных) предметов, количество или масса полученного лоскута, деталей, фурнитуры, ветоши и утиля.

Истечение срока носки не является основанием для списания спецодежды, спецобуви.

Ветошь, оприходованная после списания мягкого инвентаря, ставится на учет по цене 20 руб. за 1 кг.

Функциями КПВА в части вопросов использования специальной одежды и мягкого инвентаря являются:

а) непосредственный осмотр объектов, предъявленных к списанию, и установление их непригодности к дальнейшему использованию или возможности (невозможности) и целесообразности их восстановления;

б) определение причин выхода из строя (нормальный износ, нарушение нормальных условий эксплуатации, авария, пожар, стихийное бедствие и т.д.);

в) выявление лиц, по вине которых объект преждевременно вышел из строя, внесение руководству организации предложений о привлечении этих лиц к ответственности, установленной законодательством;

г) определение возможности оприходования ветоши и ее использования для нужд Центра;

д) составление акта на списание объектов и представление акта на утверждение генеральному директору Центра (уполномоченному им лицу).

Выдача мягкого инвентаря, имеющего срок носки, в личное пользование работникам (сотрудникам) Центра, отражается на забалансовом счете 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)».

Мягкий инвентарь, поступивший в Центр в комплектах, при необходимости разукомплектовывается и учитывается поштучно. Если стоимость составных частей не была выделена в отгрузочных документах поставщика, она должна быть определена КПВА.

В бухгалтерском учете списание с учета объектов мягкого инвентаря для разукомплектования отражаются бухгалтерской записью:

дебет xxxx 0000000000 440 040110172 кредит xxxx 0000000000 000 010535445.

В бухгалтерском учете оприходование объектов мягкого инвентаря в результате разукомплектования отражаются бухгалтерской записью:

дебет xxxx 0000000000 000 010535345 кредит xxxx 0000000000 440 040110172.

3.6.5. Учет горюче-смазочных материалов

В составе горюче-смазочных материалов (далее – ГСМ) Центр учитывает все виды топлива, горючего и смазочных материалов: бензин, мазут, керосин, автол и т.д.

Учет ГСМ организован в соответствии с нормативными документами:

Федеральный закон от 08.11.2007 № 259-ФЗ «Устав автомобильного транспорта и городского наземного электрического транспорта»;

приказ Минтранса России от 11.09.2020 № 368 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов»;

распоряжение Минтранса России от 14.03.2008 № АМ-23-р «О введении в действие методических рекомендаций «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте».

Каждый вид поступившего топлива (по маркам бензина или дизельное топливо и масла) учитывается отдельно.

Превышение расхода ГСМ над нормой расхода, рекомендованной Минтрансом России, требует проведения соответствующей проверки и выявления причин перерасхода. При наличии объективных причин списание перерасхода производится по распоряжению генерального директора Центра.

Если будет установлено, что перерасход ГСМ произошел из-за ненадлежащей эксплуатации служебного автомобиля по вине водителя Центра, то сумма выявленного перерасхода учитывается как недостача и взыскивается с водителя в установленном порядке.

Приобретение ГСМ осуществляется Центром по безналичному расчету. В сроки, определенные договором, поставщик топлива представляет Центру отчет, который содержит данные об отпущенных по карточкам ГСМ (в разрезе всех номеров пластиковых карт), количестве, марке, стоимости отпущенного бензина.

В случае отсутствия возможности заправки автомобилей Центра у поставщика топлива, с которым у Центра заключен договор, приобретение ГСМ может осуществляться за наличный расчет подотчетным лицом (в частности, водителем автомобильного средства при направлении в командировку). При представлении в бухгалтерию Центра путевых листов водителя прилагают к ним чеки заправочной станции, подтверждающие количество, вид топлива, стоимость полученных по конкретной топливной карте ГСМ, а также дату и время заправки.

Списание ГСМ в учете осуществляется на основании акта о списании материальных запасов (ф. 0504230).

Наличие чеков АЗС при отсутствии путевого листа не подтверждает целесообразность осуществленных работником расходов.

Списание ГСМ производится по путевым листам согласно нормам, утвержденным приказом генерального директора. Нормы утверждаются локальным актом учреждения (отдельным приказом генерального директора) в соответствии с Нормами (с учетом климатической зоны). При отсутствии утвержденных законодательных норм на конкретный автомобиль нормы утверждаются приказом генерального директора на основе контрольных замеров.

3.6.6. Выдача в эксплуатацию канцелярских принадлежностей, бытовой химии, хозяйственных материалов

Выдача в эксплуатацию на нужды Центра канцелярских принадлежностей, бытовой химии, хозяйственных материалов оформляется Требованием-накладной (ф. 0504204).

3.6.7. Учет продуктов питания

Учет продуктов питания ведется в Центре на основании следующих нормативных актов:

- Федеральный закон от 02.01.2000 № 29-ФЗ «О качестве и безопасности пищевых продуктов»;
- постановление Правительства РФ от 12.11.2002 № 814 «О порядке утверждения норм естественной убыли при хранении и транспортировке материально-производственных запасов»;
- Приказ Минздрава России от 05.08.2003 № 330 «О мерах по совершенствованию лечебного питания в лечебно-профилактических учреждениях Российской Федерации»;
- приказ Минпромторга России от 01.03.2013 № 252 «Об утверждении норм естественной убыли продовольственных товаров в сфере торговли и общественного питания»;
- приказ Минтруда России от 12.05.2022 № 291н «Об утверждении перечня вредных производственных факторов на рабочих местах с вредными условиями труда, установленными по результатам специальной оценки условий труда, при наличии которых занятым на таких рабочих местах работникам выдается бесплатно по установленным нормам молоко или другие равноценные пищевые продукты, норм и

условий бесплатной выдачи молока или других равноценных пищевых продуктов, порядка осуществления компенсационной выплаты, в размере, эквивалентном стоимости молока или других равноценных пищевых продуктов».

Унифицированные формы учетных документов по учету продуктов питания:

- Карточка-раскладка (ф. 1-85)
- Меню раскладка (ф. 44-МЗ);
- Требование-накладная (ф. 0504204).

Лица, ответственные за приемку продуктов питания, должны сопоставлять фактический объем принимаемых продуктов, их качество и ассортимент с данными, отраженными в сопроводительных документах поставщика (продавца, исполнителя).

Во время приемки продуктов питания на склад Центра должна производиться проверка фактического соответствия ассортимента, количества и качества продуктов, перечень которых указан в сопроводительном документе (накладной, акте и др.).

Если при приемке продуктов питания обнаружены количественные и качественные расхождения, а также расхождения по ассортименту с данными сопроводительных документов поставщика, то приемка в соответствии с процедурами, утвержденными отдельными регламентами Центра. В этом случае должен быть составлен акт приемки материалов (материальных ценностей) (ф. 0504220). В данной форме должны быть отражены все выявленные расхождения.

Учет поступления продуктов питания в течение месяца ведется на основании первичных документов в количественном и стоимостном выражении.

На каждое блюдо, приготовленное в Центре составляется карточка-раскладка по форме 1-85, в которой прописывается расход продуктов питания на 1 порцию.

В Центре составляется единое меню на следующий день по карточкам-раскладкам, а затем исходя из числа довольствующихся, рассчитывается количество продуктов, которое необходимо получить на складе. Меню-раскладка составляется для приготовления питания пациентов Центра на основании сводного семидневного меню медицинской сестрой диетической, утверждается главным врачом и подписывается бухгалтером.

Закладка продуктов питания в котел производится в присутствии врача-диетолога (медицинской сестры диетической).

Требование-накладная (ф. 0504204) оформляется для дополнительной выписки со склада продуктов питания при увеличении потребности либо для возврата продуктов на склад, для бесплатной выдачи молока и равноценных продуктов работникам, занятых на работах с вредными условиями. При уменьшении потребности в продуктах питания излишки сдаются на склад по Требованию-накладной с пометкой «Возврат».

3.6.8. Учет запасных частей

Затраты на приобретение материальных запасов для проведения ремонта основных средств, в результате которого не создан новый актив, относятся Центром на расходы текущего года без отнесения на увеличение стоимости основного средства.

Запасные части, предназначенные для ремонта и замены изношенных частей в транспортных средствах, независимо от их стоимости и срока службы учитываются в составе материальных запасов на счете 010536000 «Прочие материальные запасы – иное движимое имущество учреждения» до момента установки на транспортное средство (пп. 99, 118 Инструкции № 157н).

Принятие к бухгалтерскому учету материальных запасов (запасных частей), остающихся в распоряжении Центра по результатам проведения ремонтных работ, отражается:

дебет хххх 0000000000 000 210536346 кредит хххх 0000000000 000 240110199.

При замене комплектующих к компьютерам в учете отражаются операции по демонтажу снятых запасных частей, в актах на списание отражается дальнейшее движение или утилизация снятых с объекта основных средств и материальных запасов.

Приобретаемые Центром по отдельности, комплектующие компьютера для последующей сборки или для замены его отдельных деталей: системных блоков, мониторов, клавиатур, мышей, звуковых карт, видеокарт и т.п. отражаются по статье 346 «Увеличение стоимости материальных запасов», и учитываются на счете 010536000 «Прочие материальные запасы».

Стоимость запасных частей, использованных в дальнейшем при сборке компьютера, списывается с кредита xxxx 0000000000 000 010536446 в дебет xxxx 0000000000 244 0106x1310.

Комплектующие (составные части) компьютера принимаются к учету в составе материальных запасов по фактической стоимости. Их передача со склада для дальнейшей сборки компьютера оформляется требованием-накладной (ф. 0504204) или накладной на внутреннее перемещение объекта нефинансовых активов (ф. 0504102).

3.6.9. Учет строительных материалов

Учет строительных материалов ведется на счете 0105x4000. К строительным материалам относятся:

- силикатные материалы (цемент, песок, гравий, известь, камень, кирпич, черепица), лесные материалы (лес круглый, пиломатериалы, фанера и т.п.), строительный металл (железо, жель, сталь, цинк листовой и т.п.), металлоизделия (гвозди, гайки, болты, скобяные изделия и т.н.), санитарно-технические материалы (крапы, муфты, тройники и т.п.), электротехнические материалы (кабель, лампы, натроны, ролики, шнур, провод, предохранители, изоляторы и т.п.), химико-мостательные (краска, олифа, толь и т.п.) и другие аналогичные материалы;

- готовые к установке строительные конструкции и детали (металлические, железобетонные и деревянные конструкции, блоки и сборные части зданий и сооружений, сборные элементы; оборудование для отопительной, вентиляционной, санитарно-технической и иных систем (отопительные котлы, радиаторы и т.п.));

- оборудование, требующее монтажа и предназначенное для установки. К оборудованию, требующему монтажа, относится оборудование, которое может быть введено в действие только после сборки его частей и прикреплении к фундаменту или опорам зданий и сооружений, а также комплекты запасных частей такого оборудования. При этом в состав оборудования включается и контрольно-измерительная аппаратура или другие приборы, предназначенные для монтажа в составе установленного оборудования, и другие материальные ценности, необходимые для строительного-монтажных работ (п. 118 Инструкции № 157н).

Центр вправе самостоятельно разрабатывать и утверждать нормы расхода стройматериалов с учетом указаний, которые содержатся в СНиП 82-01-95. «Разработка и применение норм и нормативов расхода материальных ресурсов в строительстве. Основные положения» и РДС 82-201-96. «Правила разработки норм расхода материалов в строительстве».

Основанием выдачи строительных материалов для ремонтных работ является ведомость дефектов и смета на осуществление ремонтных работ. Списание строительных материалов осуществлять на основании комиссионно подписанных актов на списание материальных запасов (ф. 0504230).

При списании строительных материалов используются подстатьи КОСГУ:

344 «Увеличение стоимости строительных материалов», не предусматривающие капитальные вложения в объекты основных средств;

347 «Увеличение стоимости материальных запасов для целей капитальных вложений», предусматривающие вложения в основные средства.

К ряду строительных материалов применимы нормы естественной убыли в соответствии с положениями Сборника норм естественной убыли продукции производственно-технического назначения и норм боя строительных материалов при транспортировании и хранении (составлен Минпромстроем СССР).

Списание естественной убыли производится в рамках инвентаризации. В случае если после проведения зачета пересортицы обнаружилась недостача ценностей, то по тем наименованиям, по которым она обнаружена, применяются нормы естественной убыли.

Потери в объеме норм естественной убыли отражаются следующей записью:
дебет xxxx 0000000000 000 040120272 кредит xxxx 0000000000 000 010534444.

Списание строительных материалов (или группы материалов) осуществляется по факту расходования. После фактического расходования материалов ответственное лицо составляет отчет о расходах, который служит основой для формирования акта списания материальных запасов (ф. 0504230).

Передача материалов на сторону, в том числе и на давальческой основе, оформляется накладной на отпуск материалов на сторону (ф. 0504205). В графе «Кому» указывается подрядчик (сотрудник подрядчика), а в графе «Через кого» указывается ответственное лицо Центра, контролирующее ход строительных работ со стороны Центра.

Согласно п. 1 ст. 713 ГК РФ списание давальческих материалов производится после их использования в строительстве на основании отчета об израсходованных материалах, принятого заказчиком. После утверждения генеральным директором отчета подрядчика об израсходованных материалах данные материалы списываются.

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 Центром за доставку материальных запасов, приведение их в состояние, пригодное для использования (пп. 52 – 60 Стандарта «Концептуальные основы бухучета и отчетности»).

3.6.10. Учет материальных ценностей, принятых на хранение

Учет материальных ценностей, принятых на хранение, ведется обособленно по видам имущества с применением дополнительных кодов к забалансовому счету 02 «Материальные ценности, принятые на хранение». Раздельный учет обеспечивается в разрезе:

имущества, принятого на временное хранение;

имущества, не соответствующего критерию «актив».

3.6.11. Учет посуды

К посуде, в частности, относятся:

стаканы, чашки, кружки, бокалы;

блюда, блюдца, тарелки, салатники;

сухарницы, сахарницы, солонки, масленки, молочники, чайницы;

графины, кувшины, вазы, сифоны;

подносы, салфетницы;

кастрюли, жаровни, сковородки, ковши, тазы, чайники, кофейники;

формы для запекания, термосы, сотейники;

банки, горшки, хлебницы, терки и др.

Для списания разбитой посуды в Центре ведется Книга регистрации боя посуды (ф. 0504044). Записи в книге производятся соответствующими должностными лицами. КПВА, инвентаризационная комиссия следит за правильным ведением книги.

Списание (отпуск) предметов посуды производится по фактической стоимости каждой единицы. Движение посуды в Центре отражается на счете 010536000 «Прочие материальные запасы».

3.6.12. Учет призов и подарков

Поступившие на склад ценные подарки (сувениры), приобретенные для осуществления вручения их в рамках протокольных и торжественных мероприятий, а

также бланки строгой отчетности отражаются на счете 010536349 «Увеличение стоимости прочих материальных запасов однократного применения».

При этом с момента выдачи со склада ценных подарков (сувениров) (с момента приобретения в случае, когда материальные ценности не принимаются на склад) работнику Центра, ответственному за организацию протокольного (торжественного) мероприятия, ценные подарки (сувениры) отражаются на забалансовом счете 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры» до момента их вручения.

При одновременном представлении лицами, ответственными за приобретение и вручение (дарение) ценных подарков (сувениров), документов, подтверждающих приобретение и вручение ценных подарков (сувениров), информация о таких материальных ценностях на забалансовом счете 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры» не отражается.

В этом случае стоимость подарков (сувениров) относится на расходы текущего финансового периода (040120272) по факту документального подтверждения их вручения (письмо Минфина России от 14.03.2019 № 02-06-10/16864).

При изменении функционального назначения материальных ценностей в виде ценных подарков (сувенирной продукции), приобретенных для проведения торжественных и протокольных мероприятий и находящихся на хранении (на складе) у субъекта учета, в бухгалтерском учете отражается реклассификация указанных материальных ценностей (перевод объектов учета в иную группу и (или) категорию объектов бухгалтерского учета исходя из новых условий их использования).

В случае если порядок проведения торжественных и протокольных мероприятий, не предусматривает хранение (на складах Центра) приобретаемых в целях награждения (дарения) ценных подарков (сувенирной продукции), в бухгалтерском учете по факту одновременного представления работником (сотрудником) Центра, ответственным за приобретение указанных материальных ценностей, а также за организацию протокольного (торжественного) мероприятия и (или) вручение ценных подарков (сувенирной продукции), документов, подтверждающих приобретение и вручение ценных подарков (сувенирной продукции), информацию о таких материальных ценностях на забалансовом счете 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры» допустимо не отражать. В этом случае стоимость подарков (сувенирной продукции) по факту поступления одномоментно относится на расходы текущего финансового периода (по дебету счета 040120272 «Расходы материальных запасов текущего финансового года») (письмо Минфина России от 26.04.2019 № 02-07-07/31230).

3.6.13. Отражение отдельных операций по учету материальных запасов

Оприходование материальных запасов, выявленных при инвентаризации осуществляется на основании акта результатов инвентаризации. В бухгалтерском учете оформляется записью:

дебет xxxx 0000000000 000 21053x34x кредит xxxx 0000000000 000 240110199 – по текущей оценочной стоимости.

Принятие к учету осуществляется по справедливой стоимости.

Реализация материальных запасов отражается в учете записью:

дебет xxxx 0000000000 440 22057456x кредит xxxx 0000000000 440 240110172.

Выбытие материальных запасов в размере естественной убыли производится на основании актов и оформляется записью:

дебет xxxx 0000000000 000 040120272 кредит xxxx 0000000000 000 0105xx44x.

Выбытие материальных запасов по основанию их списания в результате хищений, недостач, потерь производится на основании надлежаще оформленных актов, с отражением стоимости материальных ценностей на уменьшение финансового результата текущего финансового года, с одновременным предъявлением к виновным лицам сумм причиненных ущербов (п. 112 Приказа № 157н).

В бухгалтерском учете оформляется записями:

дебет xxxx 0000000000 440 040110172 кредит xxxx 0000000000 000 0105xx44x
одновременно
дебет xxxx 0000000000 440 220974567 кредит xxxx 0000000000 440 240110172 – на
сумму выявленной недостачи.

3.7. Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг

3.7.1. Учет операций по формированию себестоимости готовой продукции, выполняемых работ и оказываемых услуг осуществляется на счете 010900000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг».

Учет расходов по формированию себестоимости ведется отдельно по видам деятельности, условно обозначенных аналитическими кодами КПС, каждый из которых может состоять из одного или нескольких групп видов работ, услуг, готовой продукции:

3.7.1.1. В рамках выполнения государственного (муниципального) задания:

научная (научно-исследовательская), научно-техническая деятельность и экспериментальные разработки в соответствии с ежегодно утверждаемыми Учредителем тематическими планами научно-исследовательских работ (КПС 43НАУКА / 4741592501, 48АПРОБ);

оказание населению специализированной, в том числе высокотехнологичной, медицинской помощи (КПС 415ВМПФФ);

образовательная деятельность по реализации программ высшего образования (программы подготовки научно-педагогических кадров в аспирантуре, программы ординатуры), дополнительных профессиональных программ (программы повышения квалификации и программы профессиональной переподготовки) в соответствии с законодательством Российской Федерации в рамках государственного задания, устанавливаемого Учредителем (КПС 490НМО; 436ОБРАЗ);

заготовка, переработка, хранение, обеспечение безопасности и применение донорской крови, ее компонентов и кровезаменителей для обеспечения лечебно-диагностического процесса Центра (КПС 491ОПК);

иные виды, предусмотренные Уставом Центра.

3.7.1.2. В рамках приносящей доход деятельности:

научная (научно-исследовательская), научно-техническая деятельность и экспериментальные разработки сверх тематических планов научных исследований, утвержденных в установленном порядке Учредителем (КПС 217НИР, 227НИРОБР);

образовательная деятельность по реализации программ высшего образования (программы подготовки научно-педагогических кадров в аспирантуре, программы ординатуры), дополнительных профессиональных программ (программы повышения квалификации и программы профессиональной переподготовки) сверх государственного задания, устанавливаемого Учредителем, а также деятельность по подготовке научных кадров в докторантуре и в порядке прикрепления лиц для подготовки диссертации на соискание ученой степени кандидата наук в соответствии с законодательством Российской Федерации (КПС 213ПОУ);

оказание платных медицинских услуг за рамками объемов медицинской помощи, устанавливаемых Учредителем (КПС 21ПМУ);

проведение доклинических исследований лекарственных средств для медицинского применения и клинических исследований лекарственных препаратов для медицинского применения, медицинской техники и изделий медицинского назначения в соответствии с законодательством Российской Федерации, участие в разработке клинических рекомендаций (протоколов лечения) по вопросам оказания медицинской помощи, номенклатуры медицинских услуг, стандартов медицинской помощи, порядков оказания медицинской помощи, критериев оценки качества медицинской помощи (КПС 216КИ);

услуги по организации питания и реализация произведенных и приобретенных за счет средств, полученных от приносящей доход деятельности, продуктов питания для пациентов, обучающихся и работников Центра, а также для иных лиц, прибывающих в Центр в рамках осуществления научной, медицинской, образовательной и иной деятельности, предусмотренной Уставом Центра (КПС 221СТОЛОВАЯ);

оказание услуг в сфере сервисного и бытового обслуживания пациентов, работников и иных лиц, прибывающих в Центр в рамках осуществления научной, медицинской, образовательной и иной деятельности Центра, а также оказание услуг по размещению граждан в помещениях, закрепленных за Центром на праве оперативного управления (КПС 23ГОСТИН);

иные виды, предусмотренные Уставом Центра.

Себестоимость не формируется по КПС:

деятельности по сдаче в аренду объектов нефинансовых активов (212КОМ);

издание и распространение печатной продукции (211ИЗД);

доходы от лома черных и цветных металлов, утилизации техники и пр. (220СЕРЕБР);

пожертвования, гранты (232ПОЖЕРТ, 233ГРАНТ, 235ПРГРАНТ, 236НЛПО000, 215МИНПРОМ и прочие вводимые Центром коды, попадающие по смыслу в указанную категорию);

иная приносящая доход деятельность (223ТРАНСП).

3.7.1.3. *В рамках средств ОМС:*

оказание медицинских услуг в рамках программы обязательного медицинского страхования (КПС 79ОМС).

По учету средств с использованием КФО 5, 6 – счет 010900000 не применяется.

3.7.2. Затраты на выполнение работ, оказание услуг делятся на прямые, накладные и общехозяйственные (п. 134, 135 Инструкции № 157н).

При этом в рамках государственного задания по КФО 4, медицинских услуг по программе государственных гарантий оказания гражданам бесплатной медицинской помощи по КФО 7 порядок определяется в соответствии с приказом Минздрава России от 06.07.2016 № 487н «Об утверждении Порядка определения нормативных затрат на выполнение работ федеральными бюджетными и автономными учреждениями, в отношении которых Министерство здравоохранения Российской Федерации осуществляет функции и полномочия учредителя». Плановая себестоимость медицинских услуг определяется методом калькуляции.

В целях бухгалтерского учета **в составе прямых затрат** учитываются расходы, непосредственно связанные с выполнением работ, оказанием услуг:

затраты на оплату труда работников, непосредственно связанных с оказанием услуг, начисления на выплаты по оплате труда работников, непосредственно связанных с оказанием услуг;

затраты на приобретение материальных запасов, непосредственно относимых прямым счетом на лечение конкретного пациента и на приобретение движимого имущества (основных средств и нематериальных активов), используемого в процессе выполнения работы, с учетом срока его полезного использования, а также затраты на аренду указанного имущества;

затраты на иные расходы, непосредственно связанные с оказанием услуг.

По окончании каждого месяца себестоимость услуг, сформированная на счете 010960000, относится в дебет счета 040110131 (в части средств ОМС – в дебет счета 040110132).

В целях бухгалтерского учета **в составе накладных затрат** учитываются расходы, связанные с одновременным оказанием нескольких видов услуг:

затраты на оплату труда медицинских работников, выполняющих работу для нескольких услуг одновременно, начисления на выплаты по оплате труда медицинских работников, выполняющих работу для нескольких видов услуг одновременно;

затраты на содержание объектов особо ценного движимого имущества и имущества, необходимого для оказания медицинской помощи, например, расходы, связанные с техническим обслуживанием медицинского оборудования и его текущим ремонтом;

затраты на приобретение материальных запасов распределяемых на группу пациентов непропорционально.

Указанные расходы первоначально аккумулируются на счете 010970000 «Накладные расходы производства готовой продукции, работ, услуг», последним днем месяца расходы распределяются в дебет счета 010960000 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг» на себестоимость отдельных видов номенклатуры услуг пропорционально структуре прямых расходов по видам услуг.

В целях бухгалтерского учета в составе общехозяйственных затрат учитываются расходы:

затраты на оплату труда работников, которые не принимают непосредственного участия в оказании медицинских услуг, начисления на выплаты по оплате труда работников, которые не принимают непосредственного участия в оказании медицинских услуг, включая административно-управленческий и административно-хозяйственный персонал;

затраты на материальные запасы, потребляемые в рамках содержания особо ценного движимого имущества, не отнесенные к нормативным затратам, непосредственно связанным с оказанием услуг;

затраты на оплату коммунальных услуг;

затраты на страхование (ОСАГО, ОПО и проч.);

затраты на содержание объектов недвижимого имущества:

- эксплуатация системы охранной сигнализации и пожарной безопасности;

- затраты на проведение текущего ремонта объектов недвижимого имущества, не учтенные в составе субсидий на иные цели;

- затраты на содержание прилегающих территорий;

- прочие затраты на содержание объектов недвижимого имущества.

затраты на приобретение услуг связи (местная, междугородняя и международная телефонная связь, Интернет, почтовые услуги и проч.);

затраты на приобретение транспортных услуг;

затраты на прочие общехозяйственные нужды:

- затраты на ремонт и техническое обслуживание офисной и бытовой техники, мебели, иных технических средств немедицинского назначения;

- затраты на командировочные расходы;

- затраты на приобретение и сопровождение программных продуктов;

- затраты на повышение квалификации персонала;

- затраты на приобретение канцелярских, хозяйственных товаров, моющие средства, мягкий инвентарь, запасные и составные части для машин, оборудования и другие аналогичные расходы;

- затраты на приобретение периодической литературы (включая электронную подписку);

- затраты на приобретение бланочной продукции;

- услуги охраны;

- затраты на оплату информационных, консультационных услуг;

- услуги банков;

- иные затраты.

Общехозяйственные расходы в течение месяца аккумулируются на счете 010980000 «Общехозяйственные расходы». Принятие к бухгалтерскому учету хозяйственных операций распределения общехозяйственных расходов, произведенных за отчетный период (месяц) при формировании фактической стоимости изготовления различных видов готовой продукции, выполняемых работ, оказываемых услуг отражается по дебету счета 040110000 «Доходы текущего финансового года» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 010980000 «Общехозяйственные расходы».

Расходами, которые не включаются в себестоимость и сразу списываются на финансовый результат (счет 040120000), признаются:

- затраты на уплату государственных пошлин;
- расходы на имущественные налоги, обязательные сборы и платежи;
- штрафы и пени по налогам, штрафы пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- амортизация безвозмездно полученных нефинансовых активов.

Расходы, осуществленные за счет КФО 2, но оплате обязательств, принятых в рамках КФО 4, и не планируемые к восстановлению, списываются в дебет счета 240120000.

В отношении формирования себестоимости по иным видам деятельности (оказание образовательных услуг, клинические исследования, услуги столовой, пансионата-общежития) подход аналогичен описанному выше.

Накладные и общехозяйственные расходы распределяются на основе расчетов регламентными документами программного продукта 1С БГУ «Закрытие счетов производственных затрат» и «Списание затрат по услугам» соответственно. На основе указанных документов оформляется бухгалтерская справка. Аналитический учет по счету 010900000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг» ведется в многографной карточке в разрезе видов расходов.

3.7.3. Распределение расходов, относящихся к пескольким видам деятельности (финансового обеспечения), для целей осуществления кассовых расходов и определения себестоимости по видам деятельности (финансового обеспечения) производится пропорционально доходам по видам деятельности, нарастающим итогом с начала года.

Распределение по видам деятельности рассчитывается на уровне составления Плана ФХД и утверждается Учредителем. Принятие расходов к бухгалтерскому учету (отнесение на затраты) производится с учетом указанного вида деятельности, выраженном в присвоении КФО и КПС планово-экономическим отделом при санкционировании первичных учетных документов, как в части закупочных процедур, так и в части оплаты труда персонала.

3.7.4. Аналитический учет затрат при оказании услуг по счету 010900000 ведется по верхнеуровнево-укрупненной номенклатуре работ, услуг, готовой продукции, по видам затрат, согласно субконто, открываемым к счету, в разрезе структурных подразделений Центра в Многографной карточке (ф. 0504054)

3.7.5. Синтетический учет затрат при оказании услуг ведется в соответствии с эконоическим содержанием фактов хозяйственной жизни в следующих регистрах:

Журнал операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям № 6;

Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками № 4 (в подразделах Журнала);

Журнал операций расчетов с подотчетными лицами № 3;

Журнал по прочим операциям № 8.

3.8. Права пользования активами

3.8.1. Передача имущества в аренду и безвозмездное пользование регулируются положениями Стандарта «Аренда». При этом Стандарт «Аренда» применяется при отражении в бухгалтерском учете хозяйственных операций, порождающих возникновение доходов (письмо Минфина России от 31.12.2019 № 02-07-10/103874).

При предоставлении (получении) права пользования имуществом по решению Учредителя для выполнения возложенных на Центр функций объектов учета аренды не возникает, положения Стандарта «Аренда» не применяются (письма Минфина России от 27.02.2019 № 02-07-10/12769).

Полученные в безвозмездное пользование объекты нефинансовых активов, не являющихся объектами аренды, учитываются на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» (п. 333 Инструкции № 157н).

Переданные Центром объекты нефинансовых активов в целях контроля за их сохранностью в бухгалтерском учете при неприменении Стандарта «Аренда» отражаются на счете 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование» (письмо Минфина России от 15.02.2019 № 02-06-10/9511).

3.8.2. При классификации факта хозяйственной жизни и определении нормативного правового акта, регулирующего ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности, на основании положений которого возникающие объекты бухгалтерского учета будут признаваться в бухгалтерском учете (Стандарт «Аренда» или иной нормативный правовой акт), Центр исходит из экономической сущности сложившихся правоотношений по использованию имущества в совокупности с иными правами и обязанностями сторон по договору и в соответствии с иными распорядительными актами собственника имущества, а не из формы договора (письмо Минфина России от 03.10.2018 № 02-07-05/70859).

Принятие субъектом учета обязательств по содержанию имущества, полученного по договору аренды (имущественного найма), либо по договору безвозмездного пользования, является обязательным условием для классификации объектов учета аренды (п. 11 Стандарта «Аренда», письмо Минфина России от 16.07.2019 № 02-07-10/52723).

3.8.3. Центр в своей деятельности применяет положения операционной аренды. Объекты учета аренды, возникающие по договору аренды, в рамках которого арендные платежи являются только платой за пользование арендованного имущества (арендной платой) классифицируются как объекты учета операционной аренды (п. 15 Стандарта «Аренда»).

По договорам безвозмездного пользования, заключенным на неопределенный срок, являющимся объектами операционной аренды, устанавливается срок действия в пределах бюджетного цикла (3 года) (письмо Минфина России от 09.08.2018 № 02-07-07/56267).

3.8.4. Отражение в учете актива, полученного в рамках договора операционной аренды производится на дату начала срока аренды в сумме арендных платежей за весь срок аренды.

Признание актива, то есть права его пользования, производится на дату начала срока аренды в сумме арендных платежей за весь срок пользования с одновременным отражением обязательств (кредиторской задолженности) перед правообладателем (арендодателем). Право пользования объектом оценивается по сумме всех предстоящих с начала срока аренды арендных платежей на основании договора аренды. Признание текущих расходов по аренде осуществляется ежемесячно в сумме арендных платежей, относящихся к отчетному периоду.

Отражение в бухгалтерском учете операций по движению объектов учета аренды происходит на основании следующих первичных документов:

- договора аренды;
- договора безвозмездного пользования;
- акта приема-передачи объекта учета аренды;

акта возврата объекта учета аренды.

В случае досрочного расторжения договора аренды заключается дополнительное соглашение о досрочном расторжении договора аренды, договора безвозмездного пользования и акта возврата объекта учета аренды.

3.8.5. Основными объектами учета при операционной аренде являются:

3.8.5.1. Если Центр является арендатором:

право пользования имуществом (счет 011140000 «Право пользования имуществом»);

обязательства по уплате арендных платежей (счет 030224000 «Расчеты по арендной плате за пользование имуществом»);

амортизация права пользования имуществом (счет 010440451 «Амортизация права пользования имуществом»);

расходы (обязательства) по условным арендным платежам, возникающие на дату определения их величины (как правило, ежемесячно): соответствующие счета аналитического учета счетов 030200000 «Обязательства»;

3.8.5.2. Если Центр является арендодателем:

расчеты по арендным платежам с пользователем имущества (счет 220521000 «Расчеты с плательщиками доходов от собственности»);

информация об объектах имущества, переданных в пользование (соответствующие забалансовые счета 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)», 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование»);

ожидаемый доход от арендных платежей, рассчитанный за весь срок пользования имуществом, предусмотренный на дату заключения договора (контракта) (счет 240140121 «Доходы будущих периодов по операционной аренде»);

доходы (расчеты) по условным арендным платежам, возникающие на дату определения их величины (как правило, ежемесячно): соответствующие счета 220535000 «Расчеты по доходам по условным арендным платежам», 240110135 «Доходы текущего финансового года по условным арендным платежам».

3.8.6. Начисление амортизации права пользования активом (признание текущих расходов в сумме начисленной амортизации) осуществляется ежемесячно в сумме арендных платежей, причитающихся к уплате. Начисление амортизации осуществляется по каждому инвентарному объекту учета аренды.

3.8.7. По завершении срока полезного использования объекта учета (завершении договора) бухгалтерский учет актива – права пользования активом прекращается. При этом балансовая стоимость принятого на учет актива (права пользования активом) уменьшается на сумму накопленной амортизации за период пользования объектом учета аренды (на сумму начисленной амортизации).

При досрочном прекращении арендных отношений остаточная стоимость права пользования активом и кредиторской задолженности сторнируется. При этом убыток (доход) в этом случае не возникает. Начисление амортизации (признание текущих расходов в сумме начисленной амортизации) осуществляется ежемесячно в сумме арендных платежей, причитающихся к уплате.

3.8.8. При передаче имущества в аренду (безвозмездное пользование) в Инвентарной карточке учета нефинансовых активов (ф. 0504031) отражается запись о передаче объекта в пользование иному юридическому лицу. При этом ответственным за сохранность переданного имущества указывается руководитель (уполномоченное им лицо) юридического лица, принявшего объект в пользование.

3.8.9. Объекты учета аренды, признаваемые в составе нефинансовых активов и возникающие в рамках договоров безвозмездного пользования или в рамках договоров аренды (имущественного найма), предусматривающих предоставление имущества в возмездное пользование по цене значительно ниже рыночной стоимости, отражаются в бухгалтерском учете по их справедливой стоимости, определяемой на дату классификации

объектов учета аренды методом рыночных цен – как если бы право пользования имуществом было предоставлено на коммерческих (рыночных) условиях (п. 26 Стандарта «Аренда», письмо Минфина России от 04.03.2019 № 02-07-10/14328).

Если данные о текущих рыночных ценах на аналогичные либо схожие активы по каким-либо причинам недоступны, в целях обеспечения непрерывного ведения бухгалтерского учета и полноты отражения в бухгалтерском учете свершившихся фактов хозяйственной деятельности принятие к учету объектов нефинансовых активов отражается в условной оценке, равной одному рублю (письмо Минфина России от 03.10.2018 № 02-06-10/70949).

3.8.10. Если доходы от предоставления права пользования активом по операционной аренде признаются доходами текущего финансового года способом в соответствии с установленным договором аренды (имущественного найма) графиком получения арендных платежей, наличие задолженности по арендным платежам Центр выявляет расчетным путем сопоставления показателей кредитового показателя (остатка) по счету 040140121 «Доходы будущих периодов от операционной аренды» и дебетового показателя (остатка) по счету 020521000 «Расчеты с плательщиками доходов от операционной аренды» (письмо Минфина России от 13.12.2017 № 02-07-07/83464).

3.8.11. В случае продления договора аренды на неопределенный срок, в целях отражения в бухгалтерском учете объектов учета операционной аренды следует, полагаясь на принцип допущения непрерывности деятельности субъекта учета, принимать во внимание период бюджетного цикла 3 года (период формирования прогноза доходов от собственности) и размер арендных платежей, указанный в договоре аренды (письмо Минфина России от 12.07.2018 № 02-07-10/48671).

3.8.12. Объекты операционной аренды, полученные в безвозмездное пользование, учитываются по тому виду деятельности, в котором будут использоваться. Объекты операционной аренды, которые используются в разных видах деятельности, учитываются по тому КФО, за счет которого осуществляется содержание имущества. В случае привлечения Центром имущества в целях выполнения государственного задания с одновременным принятием обязательств по его содержанию за счет средств субсидии на выполнение государственного задания отражение в бухгалтерском учете прав пользования следует производить с применением кода вида финансового обеспечения (деятельности) 4 «Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания» (письмо Минфина России от 22.10.2019 № 02-07-10/81064).

3.8.13. Льготной операционной арендой признается операционная аренда, если фактическая стоимость арендных платежей меньше их справедливой стоимости более чем на 30 процентов.

3.8.14. Срок полезного использования прав пользования нематериальными активами (включая программные продукты), определяется КРВА с учетом факторов, перечисленных в п. 27 Стандарта «Нематериальные активы».

Для прав пользования нематериальными активами к таким факторам, в частности, относятся срок действия лицензии на программное обеспечение и ожидаемый срок получения экономических выгод и (или) полезного потенциала.

Если лицензионным договором (соглашением) не предусмотрен конкретный срок использования программного продукта или заключено бессрочное лицензионное соглашение, Комиссия по поступлению и выбытию активов самостоятельно устанавливает этот срок, руководствуясь при этом положениями гражданского законодательства и ожидаемого срока использования, в течение которого Центр предполагает использовать программный продукт в уставной деятельности.

3.8.15. Возможность установления срока полезного использования по объектам, входящим в подгруппу «Неисключительные права на результаты интеллектуальной деятельности с неопределенным сроком полезного использования» (счет 1116X),

оценивается при проведении ежегодной инвентаризации в целях составления бухгалтерской отчетности инвентаризационной комиссией.

В случае, если принято решение об учете таких объектов по справедливой стоимости арендных платежей, определенной Комиссией по поступлению и выбытию активов, корректировка стоимости права пользования (Дебет 0111XXXXX Кредит 04014018X) осуществляется на основании Бухгалтерской справки (ф. 0504833), составленной согласно заключению профильной Комиссии Центра. При этом начисление амортизации с учетом новой оценки права пользования производится равномерно (ежемесячно) в течение оставшегося срока действия договора безвозмездного пользования.

3.8.16. Операции по учету прав пользования НМА, срок использования которых менее или равен 12 месяцам и приходится на два отчетных периода, отражаются в учете с применением следующей корреспонденции счетов:

Дебет Х40150226 Кредит Х3022673X

Ученные на счете 40150 расходы относятся на финансовый результат текущего года ежемесячно до истечения срока действия прав.

3.9. Биологические активы

3.9.1. Биологическими активами (далее – БА) признаются живые организмы (животные, растения, грибы), культивируемые для получения биологической продукции (в т. ч. древесины), естественный рост и восстановление которых находится под непосредственным контролем, ответственностью и управлением субъекта учета, осуществляемыми им в целях выполнения государственных (муниципальных) полномочий (функций), деятельности по выполнению работ, оказанию услуг.

3.9.2. Объект БА принимается к учету:

на дату получения этого актива в результате обменных и необменных операций;

на дату списания семенного (посадочного) материала при признании однолетних и многолетних насаждений;

на дату оприходования приплода от биологических активов животноводства, за исключением приплода, признаваемого в составе материальных запасов;

на дату проведения инвентаризации при оприходовании биологических активов по результатам инвентаризации.

3.9.3. Единица объекта БА определяется в зависимости от характера использования БА, порядка их приобретения и является номенклатурной (реестровой) единицей либо же однородной (реестровой) группой БА.

3.9.4. Первоначальная стоимость объекта БА при принятии к учету зависит от способа получения данного объекта.

Если БА получен в результате обменной операции, то его первоначальная стоимость определяется как сумма фактически произведенных расходов (затрат) с учетом сумм НДС, предъявленных субъекту учета поставщиками (исполнителями, продавцами), кроме приобретения (создания, получения, сбора) БА, используемых для выполнения работ, оказания услуг, облагаемых НДС, если иное не предусмотрено законодательством РФ о налогах и сборах.

Согласно п. 11 Стандарта «Биологические активы» в случае, если стоимость объекта БА при его приобретении была выражена в иностранной валюте, оценка производится в валюте Российской Федерации – рублевом эквиваленте, исчисленном на дату принятия объекта биологических активов к бухгалтерскому учету.

На основании п. 13 Стандарта «Биологические активы» первоначальной стоимостью объектов БА, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче субъектом учета в целях исполнения обязательств по договору.

Если нет возможности определить справедливую стоимость ценностей, стоимость БА определяется исходя из остаточной (балансовой) стоимости передаваемого взамен актива. Если же исходить не из чего, то есть данные недоступны или же на дату передачи остаточная стоимость актива равна нулю, объект БА отражается в учете в условной оценке «1 объект – 1 руб.»;

При необменной операции, а также при признании приплода, полученного от БА, его первоначальной стоимостью является справедливая стоимость, определяемая как нормативно-плановая стоимость (цена) для целей распоряжения (реализации) биологическими активами, если иное не предусмотрено Стандартом или другими нормативными правовыми актами, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Если нет возможности определить справедливую стоимость объекта, то их первоначальная стоимость определяется согласно стоимости, отраженной в документах, подтверждающих переход права на БА. Если эти данные недоступны, то БА отражается в условной оценке «1 объект – 1 руб.» (п. 20 Стандарта «Биологические активы»).

При необменной операции при получении от собственника (учредителя), иной организации бюджетной сферы, в том числе в результате реорганизации учреждений, подлежат признанию в бухгалтерском учете в оценке, определенной передающей стороной (собственником (учредителем)), – по стоимости, отраженной в документах, подтверждающих переход прав на биологические активы (в передаточных документах).

3.9.5. Признание БА в качестве активов прекращается в случае их выбытия:

при переводе в состав биологической продукции при ее сборе (получении) (сборе (вылове) биологических активов или прекращении жизнедеятельности биологического актива), при достижении биологической зрелости, при изменении качественных характеристик и невозможности использования БА по установленному при признании в бухгалтерском учете таким активов назначению;

по основаниям, предусматривающим принятие решения о списании государственного (муниципального) имущества;

при передаче другой организации бюджетной сферы;

при прекращении имущественных прав на биологический актив, в том числе при продаже, дарении, обмене, распространении;

по иным основаниям, предусматривающим в соответствии с законодательством РФ прекращение права оперативного управления имуществом.

3.9.6. Критерии, при соблюдении которых БА выбывает с балансового учета:

субъект учета передал все существенные операционные риски и выгоды, связанные с распоряжением биологическим активом;

субъект учета больше не участвует в распоряжении биологическим активом в той степени, которая определяется предоставленными правами, и (или) не использует биологический актив в деятельности по биотрансформации;

величина дохода (расхода) от выбытия биологического актива может быть надежно оценена;

субъектом учета не прогнозируется получение экономических выгод или полезного потенциала, связанного с объектом биологических активов;

понесенные или ожидаемые затраты, связанные с операцией, могут быть надежно оценены.

3.9.7. Выбытие БА отражается в составе доходов и расходов текущего периода от деятельности по биотрансформации за исключением случаев:

потерь при стихийных бедствиях и в иных ЧС – стоимость относится на чрезвычайные расходы по операциям с активами в составе финансового результата текущего отчетного периода;

хищений, недостач, гибели или уничтожения, в т. ч. помимо воли владельца, – сумма ущерба отражается в момент уничтожения или обнаружения недостачи с

отнесением балансовой стоимости объектов БА на финансовый результат текущего отчетного периода (в уменьшение доходов от операций с активами). При этом сумма возмещения причиненного ущерба, подлежащая взысканию с виновного лица, отражается в составе финансового результата (доходы от операций с активами) по справедливой стоимости, определяемой методом рыночных цен.

3.9.8. В Пояснительной записке к балансу Центром раскрывается следующая информация:

источники, использованные при определении справедливой стоимости каждой группы биологической продукции;

сумма балансовой стоимости;

сумма накопленных убытков от обесценения БА, входящих в соответствующую группу на начало и конец периода;

наличие и размер ограничений прав собственности и иных предоставленных прав, которые субъект учета не может использовать в качестве обеспечения исполнения своих обязательств, а также перечень биологических активов, переданных в качестве обеспечения исполнения обязательств субъекта учета, и их стоимость на начало и конец отчетного периода;

характер и степень ограничений на способность субъекта учета использовать или продавать биологические активы.

3.9.9. Аналитический учет на счете «Биологические активы» ведется по:

паименованиям, видам;

сортам, породам;

возрастным группам;

количеству.

3.9.10. Нормативно-плановая стоимость при признании приплода определяется с учетом положений Методических рекомендаций по бухгалтерскому учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в сельскохозяйственных организациях, утвержденных приказом Минсельхоза РФ от 06.06.2003 № 792, а также Методических рекомендациях по бухгалтерскому учету животных на выращивании и откорме в сельскохозяйственных организациях, утвержденных приказом Минсельхоза РФ от 02.02.2004 № 73.

3.10. Денежные средства, денежные эквиваленты и денежные документы

3.10.1. Денежные средства – наличные и безналичные денежные средства в рублях и иностранной валюте.

Эквиваленты денежных средств – вложения в высоколиквидные финансовые инструменты со сроком погашения не более трех месяцев, легко обратимые в заранее известные суммы денежных средств и подверженные незначительному риску изменения стоимости.

В составе денежных документов учитываются:

почтовые марки;

конверты с марками;

оплаченные путевки в дома отдыха, санатории, турбазы и пр.;

оформленные на бумажном носителе проездные документы (билеты). (Стоимость приобретенных электронных проездных документов учитывается в составе выданных авансов на счете Х20600000 «Расчеты по выданным авансам») (п. 169 Инструкции № 157н.)

3.10.2. Учет денежных средств предусмотрен на следующих счетах бухгалтерского учета:

201.01 «Денежные средства учреждения на счетах»;

201.03 «Денежные средства в пути»;

201.34 «Касса».

Учет операций по движению безналичных денежных средств учреждений ведется на основании первичных документов, приложенных к выпискам с соответствующих счетов (лицевых счетов); по движению наличных денежных средств – на основании кассовых документов, предусмотренных для оформления соответствующих операций с наличными деньгами.

Операции по уточнению КБК на лицевом счете отражаются в бухгалтерском учете с применением обратной бухгалтерской записи.

3.10.3. Центр отражает в бухгалтерском учете операции по привлечению средств с одного вида финансового обеспечения на исполнение обязательств по-другому, следующим образом:

- привлечение средств с КФО-отправителя:

дебет 0000 0000000000 000 030406832 кредит 0000 0000000000 000 020111610 (610 18 КОСГУ 610)

- одновременно поступление денежных средств на КФО-получатель:

дебет xxxx 0000000000 000 220111510 (510 17 КОСГУ 510) кредит 0000 0000000000 000 030406732.

3.10.4. При заимствовании средств в рамках одного лицевого счета привлечение средств с одного вида финансового обеспечения на исполнение обязательств по-другому, следующим образом:

- привлечение средств с КФО-отправителя:

дебет xxxx 0000000000 000 220111510 (510 17 КОСГУ 510) кредит 0000 0000000000 000 030406732 – красное сторно

- одновременно поступление денежных средств на КФО-получатель:

дебет xxxx 0000000000 000 220111510 (510 17 КОСГУ 510) кредит 0000 0000000000 000 030406732.

3.10.5. На счете 320111000 учитываются средства во временном распоряжении. К средствам, поступающим во временное распоряжение, относятся средства, которые при наступлении определенных условий должны быть возвращены их владельцу или направлены по назначению (п. 267 Инструкции № 157п).

К средствам, поступающим во временное распоряжение, относятся, в частности:

денежные средства, вносимые в качестве обеспечения заявки на участие в конкурсе или аукционе участником размещения заказа и (или) в качестве обеспечения исполнения договора (если это предусмотрено положением о закупках);

денежные средства (пенсии) граждан, проживающих в стационарных учреждениях социального обслуживания (дома-интернаты для престарелых и инвалидов, психоневрологические учреждения и т.п.);

иные денежные средства, если это предусмотрено нормативными правовыми актами РФ, субъектов РФ, муниципальных образований.

Согласно Приказу № 209н операции, приводящие к увеличению (уменьшению) денежных средств и не относящиеся к доходам (расходам) Центра, в том числе поступление (выбытие) денежных средств во временное распоряжение Центра, отражаются с применением статьи 510 «Поступление на счета бюджетов» (статьи 610 «Выбытие со счетов бюджетов») КОСГУ.

3.10.6. Удержание суммы штрафных санкций из обеспечения исполнения контрактов, отражается в учете следующими записями:

дебет 0000 0000000000 000 320111510 (510 17 КОСГУ 510) кредит 0000 0000000000 000 33040173x – отражено зачисление суммы обеспечения на лицевой счет;

дебет xxxx 0000000000 140 22094156x кредит xxxx 0000000000 140 240110141 – начислена сумма штрафных санкций, признанная поставщиком (исполнителем, подрядчиком);

дебет 0000 0000000000 000 33040183x кредит 0000 0000000000 000 33040673x – перевод с КФО 3 на КФО 2;

дебет 0000 0000000000 000 23040683х кредит хххх 0000000000 140 22094166х – прекращено зачетом встречного требования обязательство по уплате штрафных санкций (некассовая операция);

дебет 0000 0000000000 000 330406832 (510 17 КОСГУ 510) кредит 0000 0000000000 000 320111610 (610 18 КОСГУ 610) – уменьшен остаток денежных средств, полученных в качестве средств во временном распоряжении;

дебет хххх 0000000000 000 220111510 (510 17 КОСГУ 510) кредит хххх 0000000000 000 230406732 (610 18 КОСГУ 610) – увеличен остаток денежных средств за счет поступления суммы неустойки за невыполнение участником закупки обязательств по контракту (договору).

3.10.7. Денежными средствами в пути в целях бухгалтерского учета признаются денежные средства, перечисленные Центру, зачисленные не в один операционный день, а также средства, переведенные с одного счета Центра на другой счет, в том числе при осуществлении операций с использованием (дебетовых) банковских карт, при условии перечисления (зачисления) денежных средств не в один операционный день.

Расчеты пластиковыми картами отражаются с применением счета 020123000 «Денежные средства в пути».

Списание или зачисление денежных средств по операциям, совершаемым с использованием платежных карт, осуществляется не позднее рабочего дня, следующего за днем поступления в кредитную организацию реестра платежей или электронного журнала.

В учете перечисление отражается следующими бухгалтерскими записями:

дебет хххх 0000000000 000 020123510 (510 17 КОСГУ 510) кредит хххх 0000000000 000 020111610 (610 18 КОСГУ 610).

Документы по закупочным процедурам, передаваемые в бухгалтерию для выполнения платежных операций с денежными средствами, сопровождаются реестром, в котором указаны реквизиты платежного документа, позволяющего его однозначно идентифицировать, с привязкой к договору, с указанием источника финансирования. Реестр подписывается:

бухгалтером, осуществившим оприходование товара, работы, услуги;

экономистом, который осуществляет проверку на соответствие плану финансово-хозяйственной деятельности Центра, а также присваивает коды источника финансирования;

генеральным директором (заместителем генерального директора, обладающим правом первой подписи);

главным бухгалтером.

3.10.8. Операции по кассе ведутся на счете 020134000 «Касса».

Лимит кассы Центр устанавливает самостоятельно, исходя из характера своей деятельности, а также с учетом объемов поступлений и выдач наличных средств на основании распоряжения генерального директора с обязательным приложением расчета. Лимит кассы Центр вправе пересматривать по мере необходимости.

3.10.9. Учет наличных денежных средств осуществляется в соответствии с требованиями, установленными Порядком ведения кассовых операций (указание Банка России от 11.03.2014 № 3210-У).

3.10.10. Кассовая книга (ф. 0504514) оформляется на бумажном носителе с применением компьютерной программы 1С БГУ (основание: пп. 4.7 п. 4 указания Банка России от 11.03.2014 № 3210-У).

3.10.11. Денежные документы принимаются в кассу и учитываются по фактической стоимости с учетом всех налогов, в том числе возмещаемых (п. 9 Стандарта «Учетная политика»).

3.10.12. Все операции по приему наличных денежных средств с применением контрольно-кассовой техники (ККТ) осуществляют: кассиры Центра, медицинские регистраторы, администраторы пансионата-общежития.

3.10.13. Для осуществления возврата денежных средств при реализации услуги с использованием ККТ на основании документа «Заявление на возврат», написанного заявителем собственноручно, кассиры Центра, медицинские регистраторы, администраторы пансионата-общежития оформляют чек ККМ на возврат. Документ «чек ККМ на возврат» предназначен для оформления возврата денежных средств, полученных в пределах текущей смены, при реализации услуги с использованием ККТ.

3.10.14. Выручка из центральной кассы Центра, касс обособленных подразделений инкассируется уполномоченными сотрудниками службы инкассации банка в соответствии с графиком инкассации денежных средств, установленным договором с банком. Кассиры, администраторы, медицинские регистраторы, работающие в точках продаж по адресам: г. Новосибирск, ул. Речкуновская, д. 15, ул. Речкуновская, д. 17 ежедневно сдают выручку в центральную кассу Центра на основании отчета о закрытии смены, Z-отчета.

3.10.15. Поступление и выбытие денежных средств и эквивалентов денежных средств по их экономическому содержанию, а также изменение остатков денежных средств описывается в Отчете о движении денежных средств (ф. 0503723).

3.10.16. Денежные документы: почтовые марки и маркированные конверты, электронные билеты и пр. – подлежат учету на счете 020135000 «Денежные документы», подлежат хранению в кассе Центра.

Прием в кассу и выдача из кассы денежных документов оформляется Приходными кассовыми ордерами (ф. 0310001) и Расходными кассовыми ордерами (ф. 0310002). Учет операций с денежными документами ведется на отдельных листах кассовой книги (ф. 0504514) учреждения с проставлением на них записи «Фондовый».

3.10.17. Записи в кассовую книгу вносятся по каждому фондовому приходному и фондовому расходному ордеру, оформленному соответственно на полученные и выданные денежные документы.

3.10.18. Итоговые показатели операций за день и показатели остатка на конец дня формируются по денежным средствам (в рублях, в иностранной валюте (по видам валют)) и по денежным документам раздельно. В листах кассовой книги, содержащих данные о движении денежных документов, строки «в том числе на заработную плату» не заполняются.

3.10.19. Непрерывный внутренний контроль за исполнением кассовых операций осуществляется путем проведения внезапных ревизий кассы. Внезапные ревизии кассы проводятся не реже чем один раз в квартал. Состав комиссии для проведения ревизии кассы утверждается отдельным приказом генерального директора.

3.10.20. Суммы выявленных хищений денежных средств отражаются по дебету счета 220981000 «Расчеты по недостачам денежных средств», а суммы возмещения материального ущерба подлежат отражению по дебету счета 220989000 «Расчеты по иным доходам» (письмо Минфина России от 26.08.2019 № 02-07-10/65460).

3.10.21. Списание недостач наличных денежных средств (денежных документов), выявленных при проведении инвентаризации (внезапной ревизии) кассы, а также исправление ошибок в части применения вида финансового обеспечения и аналитического кода выплаты (поступления), допущенных при осуществлении операций с наличными деньгами, отражаются в учете на основании Бухгалтерской справки (ф. 0504833), заверенной подписями кассира и главного бухгалтера.

3.10.22. Учет операций в иностранной валюте ведется в соответствии с пп. 6, 7 Стандарта «Влияние изменений валютных курсов иностранных валют».

Валютные монетарные активы и обязательства отражаются в рублях по курсу ЦБ РФ на дату признания (принятия к бухгалтерскому учету).

Перечень типовых операций в иностранной валюте, в соответствии с которыми датами совершения валютных операций в целях бухгалтерского учета являются:

Банковские операции по валютным счетам: дата зачисления денежных средств на валютные счета Центра и дата их списания со счетов;

Курсовые операции в иностранной валюте: дата зачисления денежных средств на валютные счета Центра и дата их списания со счетов;

Расходы Центра в иностранной валюте: дата признания расходов;

Доходы Центра в иностранной валюте: дата признания доходов.

Стоимость валютных монетарных активов и обязательств пересчитывается в рублях по курсу ЦБ РФ на дату совершения операции и на каждую отчетную дату.

Курсовые разницы от переоценки валютных монетарных активов признаются обособленно в финансовом результате текущего периода по статье КОСГУ 171 «Курсовые разницы» на балансовом счете 40110 «Доходы текущего финансового года».

3.11. Расчеты с подотчетными лицами

3.11.1. Денежные средства выдаются под отчет на расходы, связанные с приобретением товаров (работ, услуг), осуществление командировочных расходов (авансы).

3.11.2. Денежные средства на командировочные расходы выдаются под отчет лицам, работающим в Центре на основании трудовых договоров, направленным в служебную командировку в соответствии с приказом генерального директора Центра. Порядок выдачи денежных средств, согласования и оформления документов, возмещения затрат при командировании работников Центра регламентируется отдельным локальным нормативным актом Центра.

3.11.3. Не допускается выдача денежных средств под отчет физическим лицам, не являющимся работникам организации. Выдача денежных средств (компенсация расходов) таким физическим лицам допускается только на основании соответствующего гражданско-правового договора.

3.11.4. Не допускается передача выданных под отчет денежных средств одним лицом другому.

3.11.5. Выдача (перечисление) денежных средств под отчет производится на основании Решения о командировании на территории Российской Федерации (ф. 0504512), Решения о командировании на территорию иностранного государства (ф. 0504515), Изменения Решения о командировании на территории Российской Федерации (ф. 0504513), Изменения Решения о командировании на территорию иностранного государства (ф. 0504516), Заявки-обоснования закупки товаров, работ, услуг малого объема через подотчетное лицо (ф. 0510521) (далее – Заявление) с указанием назначения аванса, при наличии визы генерального директора (уполномоченного лица).

3.11.6. Расчеты с подотчетными лицами осуществляются через кассу Центра, а также с использованием «зарплатных» банковских карт работников.

Предельная сумма выдачи наличных денежных средств под отчет на расходы, связанные с приобретением товаров (работ, услуг), из кассы Центра устанавливается в размере 100 000 (Ста тысяч) рублей.

3.11.7. Не допускается передача выданных под отчет денежных средств (денежных документов) одним лицом другому.

3.11.8. К Отчету о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) прилагаются документы, подтверждающие произведенные расходы. Прилагаемые документы, составленные на иностранных языках, должны иметь построчный перевод на русский язык. Обязанность по предоставлению построчного перевода предоставленных документов возлагается на подотчетное лицо.

3.11.9. Суммы задолженности уволенных подотчетных лиц, своевременно не возвращенные и не удержанные из заработной платы, учтенные на счете 20800 «Расчеты с

подотчетными лицами», подлежат переводу на счет 020930000 «Расчеты по компенсации затрат». Операция по переводу данных учетных показателей отражается на основании Бухгалтерской справки (ф. 0504833).

3.11.10. Аналитический учет расчетов с подотчетными лицами ведется в журнале операций расчетов с подотчетными лицами (ф. 0504071).

3.12. Расчеты с дебиторами и кредиторами

3.12.1. Учет расчетов с покупателями ведется на счете 220531000 «Расчеты с плательщиками доходов от оказания платных работ, услуг» в разрезе контрагентов.

Начисление дохода от оказания платных услуг осуществляется в учете записью:

дебет хххх 0000000000 130 22053156х кредит хххх 0000000000 130 240110131.

В случае оказания услуг длительного характера, используется счет 040140131 «Доходы будущих периодов» с ежемесячным закрытием счета на доходы текущего периода по факту оказания услуг (при равномерном признании дохода):

дебет хххх 0000000000 130 440140131 кредит хххх 0000000000 130 440110131.

При неравномерном признании дохода, счет доходов будущих периодов закрывается на доходы текущего отчетного периода на основании подписанных актов оказанных услуг (выполненных работ).

3.12.2. Учет сумм по реализации металлолома ведется на счете 220574000 «Расчеты по доходам от операций с материальными запасами».

3.12.3. Учет расчетов по доходам в виде возмещения ущерба, компенсации затрат, в том числе от реализации трудовых книжек, страхового возмещения, в том числе по ОСАГО, осуществляется с использованием счета 20900 «Расчеты по ущербу и иным доходам».

При начислении задолженности по недостатке нефинансовых активов текущая восстановительная стоимость имущества на день обнаружения ущерба определяется КПВА и подтверждается соответствующим решением комиссии.

3.12.4. При выявлении недостачи имущества на забалансовых счетах сумма ущерба учитывается по счету 0 209 7X 000 «Расчеты по ущербу нефинансовым активам».

Доходы по компенсации затрат, ранее понесенных Центром, отражаются по КФО 2.

3.12.5. Возмещение в денежной форме виновными лицами ущерба, причиненного нефинансовым активам, отражается по КФО 2.

Возмещение ущерба, причиненного нефинансовым активам, в натуральной форме отражается по тому же коду финансового обеспечения (деятельности), по которому осуществлялся их учет соответствующих нефинансовых активов.

Поступление денежных средств от виновных лиц в возмещение ущерба, причиненного финансовым активам, отражается по тому же коду вида финансового обеспечения (деятельности), по которому осуществлялся их учет.

3.12.6. На основании информации, представленной профильными структурными подразделениями Центра, на счете 020930000 подлежат учету следующие виды расчетов:

расчеты по суммам предварительных оплат, подлежащим возмещению контрагентами в случае расторжения договоров (контрактов), в том числе по решению суда;

расчеты по суммам задолженности уволенных подотчетных лиц;

расчеты за неотработанные дни отпуска при увольнении;

расчеты по переплатам заработной платы и иных выплат персоналу.

3.12.7. Аналитический учет по счету 20500 «Расчеты по доходам», по счету 20900 «Расчеты по ущербу и иным доходам» ведется с учетом требований Инструкции № 157н, в том числе по видам доходов (поступлений) в разрезе плательщиков в Журнале операций расчетов с дебиторами по доходам (ф. 0504071).

3.12.8. В период проведения годовой инвентаризации, а также перед составлением промежуточной отчетности в Центре проводится анализ дебиторской задолженности с целью выявления доходов, подлежащих учету на счете 20900 «Расчеты по ущербу и иным доходам».

Перед составлением промежуточной отчетности проводится анализ дебиторской задолженности по расходам, учтенной на счетах 206XX, 208XX и 30211, с целью ее переноса на счета XXXX 0000000000 XXX 0 209 34 56X и 206 11 соответственно.

Перед составлением годовой отчетности проводится анализ дебиторской задолженности по расходам, учтенной на счетах 206XX, 208XX и XXXX 0000000000 XXX 0 209 34 56X, с целью ее переноса в последний рабочий день отчетного года на счет XXXX 0000000000 510 0 209 34 56X.

3.12.9. Доходы в денежной и натуральной формах поступающие в самостоятельное распоряжение Центра и отражающиеся по коду вида деятельности 2 «Приносящая доход деятельность»:

- доходы в виде предъявленной неустойки (пени, штрафа) по условиям гражданско-правового договора, оплата которого осуществляется в рамках любых видов деятельности, в том числе по кодам 2, 4, 5, 6;

- суммы возмещения страховой компанией части стоимости полиса ОСАГО (страховой премии) в связи с досрочным прекращением действия договора ОСАГО (например, передача, продажа транспортного средства);

- суммы выявленных недостатков (хищений, потерь) нефинансовых активов, учитываемых в рамках любых видов деятельности, в том числе по КФО 2, 4, 5, 6;

- доходы от реализации нефинансовых активов, учитывавшихся в рамках любых видов деятельности, в том числе по КФО 2, 4, 5, 6.

3.12.10. Операции по получению от Учредителя любых объектов имущества отражаются по КФО 4.

3.12.11. Дебиторская задолженность, признанная сомнительной или безнадежной к взысканию, списывается с балансового (забалансового) учета на основании решения КПВА.

Сомнительная задолженность, не отвечающая понятию «актив», списывается с балансового учета с одновременным отражением увеличения по забалансовому счету 04 «Сомнительная задолженность».

Списание сомнительной задолженности неплатежеспособных дебиторов с балансовых счетов и ее восстановление на балансовых счетах отражается на основании решения КПВА. К решению прилагаются документы (копии), подтверждающие неопределенность относительно получения экономических выгод или полезного потенциала.

В случаях, предусмотренных законодательством РФ, в том числе при отсутствии оснований для возобновления процедуры взыскания, задолженность, признанная безнадежной к взысканию, к забалансовому учету не принимается и списывается с балансового учета.

3.12.12. Восстановление в балансовом учете сомнительной дебиторской задолженности (при возобновлении процедуры взыскания или при поступлении средств в погашение задолженности), ранее учтенной на забалансовом счете 04, или дебиторской задолженности, ранее признанной безнадежной к взысканию, отражается следующим образом:

- в части дебиторской задолженности по доходам по дебету счета, с которого ранее была списана задолженность, и кредиту счета 040110173;

- в части дебиторской задолженности по расходам:

- по дебету счета, с которого ранее была списана задолженность, и кредиту счета 0 401 20 273, если задолженность образовалась в году ее восстановления;

- по дебету счета 0 209 34 56X и кредиту счета 0 401 10 173, если восстанавливается

дебиторская задолженность прошлых лет (в частности, задолженность уволенных сотрудников, по расторгнутым контрактам);

- по дебету счета 0 206 ХХ 56Х и кредиту счета 0 401 10 173, если восстановлена задолженность по перечисленному авансу и исполнение контракта (договора) возобновлено.

3.12.13. Кредиторская задолженность, неостребованная кредиторами (просроченная), в том числе не подтвержденная по результатам инвентаризации, а также с истекшим сроком исковой давности, списывается с балансового (забалансового) учета на основании решения КПВА. К решению прикладываются документы (копии), послужившие основанием для принятия решения о списании кредиторской задолженности, в т. ч. документы, подтверждающие истечение срока исковой давности (договоры, акты, счета, платежные документы и др.).

Кредиторская задолженность, не отвечающая понятию «обязательство», списывается с балансового учета с одновременным отражением увеличения по забалансовому счету 20 «Задолженность, неостребованная кредиторами» для дальнейшего наблюдения в течение срока исковой давности.

Если по результатам инвентаризации выявлена неостребованная кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности и при этом основания для возобновления процедуры взыскания такой задолженности отсутствуют, то задолженность списывается с балансового учета без последующего наблюдения и к забалансовому учету не принимается.

Списание кредиторской задолженности по доходам и расходам отражается в учете по дебету счета балансового учета, на котором числится задолженность, и кредиту счета 040110173.

Признание кредиторской задолженности, учтенной на забалансовом счете 20, отвечающей понятию «Обязательство» (восстановление в балансовом учете), в связи с предъявлением кредитором или его правопреемником требования об оплате задолженности, отражается в учете на основании решения о восстановлении кредиторской задолженности по дебету счета 040110173 и кредиту балансовых счетов, по которым числилась ранее такая кредиторская задолженность (30000 «Обязательства» и 20000 «Финансовые активы»), с одновременным уменьшением забалансового счета 20.

3.12.14. Учет расчетов с физическими лицами, в том числе с сотрудниками Центра, в рамках заключенных с ними гражданско-правовых договоров осуществляется с использованием счетов бухгалтерского учета 020600000 «Расчеты по выданным авансам» и 030200000 «Расчеты по принятым обязательствам».

3.12.15. Стоимость подписки на периодические (справочные) издания списывается на расходы текущего финансового года (учитываются в составе затрат на изготовление готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг) без предварительного отражения на счете по учету материальных запасов по мере поступления таких изданий. К расходам текущего финансового года затраты по подписке относятся только в части, приходящейся на фактически поступившие в организацию периодические печатные издания (на основании документа, подтверждающего их получение).

3.12.16. Расчеты по суммам страховых взносов, разрешенных к использованию в целях обеспечения предупредительных мероприятий по сокращению производственного травматизма и профессиональных заболеваний работников, а также санаторно-курортное лечение работников, занятых на работах с вредными и (или) опасными производственными факторами, отражаются бухгалтерскими записями:

- Дебет 220934561 Кредит 240110139 на основании решения о возмещении за счет средств бюджета СФР расходов страхователя по предупредительным мерам в сумме согласно данному решению;

- Дебет 240140139 Кредит 240110139 на основании решения о возмещении за счет средств бюджета СФР расходов страхователя по предупредительным мерам в сумме согласно данному решению.

3.12.17. Центр может приобретать материальные запасы как по подстатьям КОСГУ 340, так и по кодам КОСГУ 214, 263, 265, 267 – в целях социального обеспечения граждан в натуральной форме или выдачи работникам, занятым на вредных работах. В этом случае кассовые расходы проводятся по КОСГУ 214, 263, 265, 267, при этом расчеты с поставщиками отражаются в установленном порядке по счетам 030234000 и (или) 020634000, с подотчетными лицами – по счету 020834000.

3.12.18. Компенсация расходов работникам, переведенным (трудоустроенным) на дистанционную (удаленную) работу, отражается по КВР 112 «Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда» в увязке с КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги». Расчеты с работником отражаются по счету 030226000. Размер возмещения определяется отдельным приказом генерального директора Центра.

3.12.19. В случае досрочного расторжения договора по доходам, изменения его условий на основании дополнительного соглашения об изменении суммы в сторону уменьшения, ранее учтенные на счете 40140 суммы доходов будущих периодов, корректируются на сумму уменьшения и отражаются в учете следующей записью: Дебет 040140XXX Кредит 0205XX66X.

3.12.20. Для учета переплат в части сумм, подлежащих с согласия работников (уведомленных о перерасчетах) удержанию из будущих начислений при переносе части отпуска в связи с болезнью во время отпуска, неотработанными днями отпуска, предоставленного авансом, другими аналогичными ситуациями, применяется счет 020611000.

3.12.21. Выдача справок работникам по заработной плате производится в течение 3 (Трех) рабочих дней с момента поступления в бухгалтерию заявления на выдачу справок.

3.12.22. В Табеле учета использования рабочего времени (ф. 0504421) регистрируются фактические затраты рабочего времени. Отдельным приказом генерального директора Центра могут устанавливаться дополнительные условные обозначения для заполнения табеля.

3.12.23. Учет расчетов по оплате труда и стипендиям в 1С БГУ ведется сводно по КФО, КПС, КОСГУ в Журнале операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям, аналитический учет расчетов по оплате труда и стипендиям в разрезе работников и источников финансового обеспечения ведется в 1С ЗГУ в Расчетной ведомости (ф.0504402).

3.12.24. Аналитический учет расчетов по пенсиям, пособиям и иным социальным выплатам ведется Журнале по прочим операциям.

3.12.25. Начисление работникам заработной платы и иных выплат, выплат физическим лицам на основе договоров, а также отражение удержаний из сумм начислений отражается в учете на основании Расчетной ведомости (ф. 0504402).

3.12.26. Аналитический учет депонированных сумм ведется в Книге аналитического учета депонированной заработной платы, денежного довольствия и стипендий (ф.0504048).

3.12.27. Часть начисленной заработной платы за декабрь текущего финансового года, а именно за период между днем фактической выплаты и последним рабочим днем текущего финансового года, в связи с расчетом заработной платы на основании представленного до окончания текущего финансового года Табеля учета использования рабочего времени (для досрочной выплаты зарплаты за декабрь в текущем году), рассматривается в качестве оценочного значения. На основании корректирующего Табеля (ф. 0504421), представленного в течение 5 (Пяти) рабочих дней января очередного финансового года, производится корректировка соответствующих расчетов и начислений

по заработной плате и страховым взносам. Корректировка отражается в учете месяца, следующего за корректируемым.

3.12.28. Возврат авансов текущего финансового года отражается как восстановление расходов текущего финансового года с отражением кода вида расходов по бюджетной классификации, при этом возврат авансов прошлых лет отражается по коду поступления (увеличение денежных средств).

Возврат уплаченных средств за некачественный товар является по своему экономическому содержанию восстановлением затрат Центра. При этом в случае восстановления аванса, ранее уплаченного за счет государственного задания, указанные средства не подлежат перечислению в доход бюджета.

3.13. Расчеты по палогам и взносам

3.13.1. Любые пени, штрафы и иные санкции, перечисляемые в бюджеты, в том числе по страховым взносам, учитываются на счете 30305 «Расчеты по прочим платежам в бюджет».

3.13.2. Суммы НДС, предъявленные Центру контрагентами, подлежат учету на счете 210 12 «Расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам, услугам» в том случае, если в соответствии с положениями налогового законодательства они должны быть приняты к налоговому вычету (полностью или частично). Суммы НДС, начисляемые и уплачиваемые Центром в качестве налогового агента, которые можно принять к вычету, также отражаются на счете 21012.

Для обеспечения отдельного учета сумм «входного» НДС, принимаемых к вычету в полном объеме или частично, к счету 21012 вводится субконто:

210.Н2 – к распределению;

210.Р2 – НДС к вычету.

3.13.3. Суммы «входного» НДС, не принятые к вычету по результатам налогового контроля (например, при выявлении нарушений в оформлении счета-фактуры, при проведении встречной проверки), восстанавливаются в учете и относятся на затраты (расходы) Центра:

Дебет 030304831 Кредит 021012660 способом «Красное сторно» – на основании уточненной декларации отражается корректировка не принятого к вычету «входного» НДС и суммы налога к уплате;

Дебет 040120200 Кредит 021012660 – не принятый к вычету «входной» НДС учтен при формировании себестоимости (отнесен на расходы).

3.13.4. Восстановление сумм НДС, ранее правомерно принятых к вычету, отражается по дебету счета 021012000 и кредиту счета 030304000, одновременно восстановленные суммы относятся на расходы: по дебету счета 040120273 и кредиту счета 021012000.

3.13.5. Начисление государственной пошлины отражается по кредиту счета 30305 «Расчеты по прочим платежам в бюджет» в корреспонденции с дебетом счетов 40120, 10900 или 10600 на основании документов, подтверждающих получение соответствующей государственной (муниципальной) услуги, за которую госпошлина уплачена.

3.13.6. Устанавливается следующий порядок признания обязательств по налогам.

Начисление налога на прибыль, в т.ч. авансовых платежей, за налоговый (отчетный) период отражается в учете последним днем налогового (отчетного) периода в оценочном значении с последующим уточнением расчетов по сформированной налоговой декларации.

Начисление налога на имущество, земельного налога, транспортного налога, в т.ч. авансовых платежей, за налоговый (отчетный) период отражается в учете последним днем налогового (отчетного) периода.

3.13.7. Операции по начислению налогов, в т.ч. авансовых платежей, отражаются на основании Бухгалтерской справки (ф. 0504833) с приложением следующих документов:

по налогу на прибыль – справки-расчета;
по налогу на имущество – справки-расчета, регистра налогового учета, налоговой декларации за отчетный период, а для авансовых платежей – справки-расчета, регистра налогового учета;

по земельному и транспортному налогам – справки-расчета, регистра налогового учета. (основание: письмо Минфина России от 31.08.2018 № 02-06-07/62480).

3.13.8. Распределение в целях оплаты земельного налога, транспортного налога, налога на имущество между источниками финансового обеспечения осуществляется пропорционально доле фактически полученных доходов за предыдущий период по каждому виду финансового обеспечения в общем объеме средств, полученных на ведение хозяйственной деятельности (за исключением средств, переданных в дар, целевых средств).

3.13.9. За счет средств субсидии на иные цели могут покрываться затраты на оплату указанных налогов по имуществу, которое числится в учете по КФО 4 «Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания», если это определено условием предоставления целевой субсидии.

3.13.10. Аналитический учет по платежам в бюджет ведется в Карточке учета средств и расчетов (ф.0504051).

3.14. Расчеты с Учредителем

3.14.1. В бухгалтерском учете на счете 021006000 «Расчеты с учредителем» (421006000, 221006000) учитываются расчеты с учредителем по распоряжению только тем ОЦД имуществом в стоимостной оценке, равной балансовой стоимости указанного имущества, которым Центр не вправе распоряжаться. К такому имуществу относятся:

- соответствующие объекты недвижимости, включая земельные участки;
- особо ценное движимое имущество, с учетом положений пп. 2.1 п. 2 настоящей Учетной политики.

3.14.2. Материальные запасы стоимостью свыше 500 тыс. руб. не относятся к категории «особо ценное движимое имущество», Приказом № 26н не регулируется и подлежит отражению на счете 010530000 «Материальные запасы – иное движимое имущество», и согласования Учредителя для списания не требуется (письмо Минздрава России от 27.12.2022 № 22-0/2143).

3.14.3. Показатели счета 010600000 «Вложения в нефинансовые активы» не участвуют при формировании показателей счета 021006000.

3.14.4. Изменение (корректировка) показателя счета 021006000 «Расчеты с учредителем» осуществляется в корреспонденции со счетом 040110172 «Доходы от операций с активами» один раз в год (перед составлением годовой отчетности). На суммы изменений показателя счета 021006000 Центр направляет Учредителю Извещения (ф. 0504805) в ГИИС «Электронный бюджет», подписанное усиленными квалифицированными электронными подписями. Извещения (ф. 0504805), подписанное со стороны Учредителя является подтверждением годовой инвентаризации по счету Х.210.06.000 «Расчеты с учредителем» (п. 116 Инструкции № 174н).

3.14.5. Отражение операций по счету 021006000 осуществляется в Журнале по прочим операциям (ф. 0504071).

3.15. Финансовый результат

3.15.1. Для учета финансового результата применяются следующие счета:

- 40110 «Доходы текущего финансового года»;
- 40120 «Расходы текущего финансового года»;
- 40130 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов»;
- 40140 «Доходы будущих периодов»;
- 40150 «Расходы будущих периодов».

Финансовый результат текущей деятельности определяется как разница между начисленными доходами и начисленными расходами Центра за отчетный период. Суммы начисленных доходов Центра сопоставляются с суммами начисленных расходов, при этом кредитовый остаток по указанным выше счетам отражает положительный результат, дебетовый – отрицательный.

Оценка доходов производится по продажной цене, сумме сделки, указанной в договоре, признание доходов осуществляется по методу начисления, дата признания определяется по дате перехода права собственности на услугу, товар, готовую продукцию, работу (п. 295 Инструкции № 157н).

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

В конце финансового года финансовый результат текущей деятельности Центра закрывается на счет 40130 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов».

Формирование отдельного учета по видам доходов (расходов) на счетах финансового результата текущего финансового года, в том числе для целей налогового (управленческого) учета, осуществляется с применением КВД (КВР), КОСГУ, аналитического кода классификационного признака счета, открываемого к рабочему счету.

3.15.2. Доходы начисляются:

по программам ОМС и ДМС – на дату подписания первичного документа со страховой медицинской организацией: реестра оказанных услуг, счета к реестру оказанных медицинских услуг, справки к реестру оказанных медицинских услуг, акта сверки и пр.;

от оказания платных услуг, работ – на дату подписания акта оказанных услуг, выполненных работ;

от сумм принудительного изъятия – на дату направления контрагенту требования об оплате пеней, штрафа неустойка признается в качестве доходов будущих периодов и далее на дату признания контрагентом / на дату поступления денежных средств – в виде доходов текущего периода;

от возмещения ущерба – на дату обнаружения ущерба на основании ведомости расходов 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/или денежных средств, если письменный договор пожертвования не заключался;

от оказания услуг по проживанию в общежитии ежемесячно на последнюю дату месяца;

по факту оплаты физическим лицом в кассу Центра (через ККТ) амбулаторных медицинских услуг, услуг по проживанию в гостинице, образовательных, бытовых услуг, услуг и товаров столовой, прочих товаров и услуг;

от оказания услуг по грантам – на дату подписания договора (соглашения) в виде доходов будущих периодов и далее на дату поступления денежных средств в виде доходов текущего периода.

3.15.3. При предоставлении платных услуг Центр руководствуется Гражданским кодексом РФ, Законом РФ от 07.02.1992 № 2300-1 «О защите прав потребителей». Центр самостоятельно определяет возможность оказания платных услуг исходя из необходимости обеспечения одинаковых условий при оказании одних и тех же платных услуг, и услуг, осуществляемых в рамках установленного государственного задания.

3.15.4. Признание доходов в бухгалтерском учете Центр осуществляет в соответствии со Стандартом «Доходы».

3.15.5. В Центре регулярно осуществляются мероприятия по списанию принадлежащих на праве оперативного управления нефинансовых активов с последующей ликвидацией, разборкой, утилизацией, а также периодически выполняются ремонтные работы. В результате этой хозяйственной деятельности в распоряжение Центра поступают следующие материальные запасы:

- отходы, которые при определенных условиях могут потребляться в виде вторичного сырья. Как правило, это металлолом, макулатура, ветошь и т.п.;

- комплектующие и запасные части, используемые в дальнейшем при осуществлении ремонтных или профилактических работ аналогичного оборудования. Это могут быть исправные радиодетали, платы, картриджи печатающих устройств и т.п.

Право оперативного управления на подобные материальные запасы у организаций бюджетной сферы возникает с момента их поступления (п. 2 ст. 299 ГК РФ).

Хозяйственные операции по поступлению материальных запасов в результате списания или ремонта нефинансовых активов следует относить к необменным операциям. Согласно п. 22 Стандарта «Запасы» первоначальной стоимостью таких материальных запасов является их справедливая стоимость, определяемая методом рыночных цен. В случае если определить стоимость образованных материальных запасов по каким-либо причинам невозможно, то такие активы отражаются в составе запасов в условной оценке «один объект – один рубль».

Первоначальная стоимость материалов, остающихся в Центре в результате разборки, ликвидации (утилизации) основных средств или иного имущества, определяется на дату принятия к бухгалтерскому учету (п. 23 Стандарта «Запасы»).

Согласно Инструкциям по применению Планов счетов принятие к учету материальных запасов в рассматриваемой ситуации осуществляется в следующем порядке (письмо Минфина России от 22.10.2020 № 02-08-10/93231):

- Принятие к учету материальных запасов

дебет xxxx 0000000000 000 010536346 кредит xxxx 0000000000 440 040110172 – оприходованы материальные запасы в результате ликвидации (разборки, утилизации) объектов основных средств, разуконплектации объектов учета, остающиеся в распоряжении Центра, а также предназначенные для дальнейшей сдачи в специализированную организацию, с целью получения дохода (абз. 10 п. 34, абз. 15 п. 34 Инструкции № 174н);

дебет xxxx 0000000000 000 010536346 кредит xxxx 0000000000 000 040110199 – оприходованы материальные запасы в результате ремонтных работ, в том числе работ по демонтажу экспериментальных устройств (материальные запасы, в том числе комплектующие, запасные части, дрова, макулатура, металлолом, иные материалы, остающиеся в распоряжении для хозяйственных нужд).

Рассматриваемые материальные запасы могут отражаться в учете:

- в случае поступления по результатам частичной ликвидации, ремонта, разуконплектации других нефинансовых активов, и не планируемые к реализации – по тому коду финансового обеспечения (КФО), по которому ранее числился соответствующий объект нефинансовых активов;

- поступающие по результатам списания других нефинансовых активов для дальнейшей реализации, – по коду вида деятельности 2 «Приносящая доход деятельность» (КФО 2);

- образующиеся в результате хозяйственной деятельности Центра как вторичное сырье и предназначенные для дальнейшей реализации, например: макулатура, металлолом, полимерная пленка, дрова – подлежат отражению по коду вида деятельности 2 «Приносящая доход деятельность» (КФО 2).

- При реализации стоимость материальных запасов списывается на основании акта о списании материальных запасов (ф. 0504230) и оформляется бухгалтерской записью:

дебет xxxx 0000000000 440 240110172 кредит xxxx 0000000000 000 210536446.

- Доход от реализации материальных запасов отражается бухгалтерской записью:
Дебет xxxx 0000000000 440 22057456x Кредит xxxx 0000000000 440 240110172.
Списание ветоши осуществляется в дебет 0 401 20 272.

3.15.6. Начисленные штрафы участника закупок за нарушение условий контракта отражаются бухгалтерской записью:

дебет xxxx 0000000000 140 22094156x кредит xxxx 0000000000 140 240110141.

Основанием для отражения в учете штрафных санкций поставщику является претензия.

Ожидаемые доходы от выставленных претензий к поставщику услуг за нарушения условий государственного контракта, оспариваемых исполнителями государственного контракта, в связи с чем сумму поступлений невозможно надежно оценить отражаются:

дебет xxxx 0000000000 140 22094156x кредит xxxx 0000000000 140 240140141.

По факту определения решением суда размера возмещения поставщиком штрафных санкций за нарушение условий контрактов (договоров) в бухгалтерском учете признаются доходы текущего отчетного периода:

дебет xxxx 0000000000 140 240140141 кредит xxxx 0000000000 140 240110141.

Разница между размером ущерба, определенным решением суда, и размером ущерба, начисленным Центром, отражается записью:

дебет xxxx 0000000000 140 240140141 кредит xxxx 0000000000 140 22094166x.

3.15.7. Выпадающие доходы отражаются в бухгалтерском учете на счете 040110174 «Выпадающие доходы». Для отражения кассовых поступлений и выбытий подстатья 174 «Выпадающие доходы» не применяется.

Выпадающие доходы – это убытки, которые получены Центром в результате исполнения норм действующего законодательства при оказании услуг, выполнении работ либо реализации товаров и которые компенсируются государством. К выпадающим доходам относится уменьшение штрафов, пени, неустоек, выставленных поставщику за нарушение договорных обязательств в случае прощения долга; предоставление скидок (льгот) по сравнению с базовой стоимостью, списание неустоек контрагентам в соответствии с постановлением Правительства РФ от 04.07.2018 № 783 «О списании начисленных поставщику (подрядчику, исполнителю), но не списанных заказчиком сумм неустоек (штрафов, пеней) в связи с неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательств, предусмотренных контрактом».

В бухгалтерском учете выпадающие доходы от уменьшения санкций поставщикам отражаются записью:

дебет xxxx 0000000000 140 240110174 кредит xxxx 0000000000 140 22094166x.

Выпадающие доходы оформляются бухгалтерской справкой (форма 05040833) с отражением в Ведомости выпадающих доходов (ф. 0510838).

3.15.8. Информация о безвозмездно оказанных услугах (выполненных работах) раскрывается в Пояснительной записке без отражения в корреспонденции счетов (письмо Минфина России от 22.05.2019 № 02-07-10/36688).

3.15.9. Доходы от предоставления права пользования активом (арендная плата) признаются доходами текущего финансового года с одновременным уменьшением предстоящих доходов равномерно (ежемесячно) на протяжении срока пользования объектом учета аренды установленного договором аренды.

Признание процентных расходов в Центре осуществляется ежемесячно по мере принятия денежного обязательства по арендным платежам согласно договору. Процентные расходы, входящие в состав арендных платежей, рассчитанные с применением процентной ставки, заложенной в арендных платежах, отражаются в составе расходов текущего финансового года (п. 18.4. Стандарта «Аренда»).

3.15.10. Договор возмездного оказания услуг или подряда (соглашения/договоры о предоставлении гранта, гранта в форме субсидии, договоры на оказание образовательных услуг, договоры аренды) следует считать **долгосрочным договором**, если договорной срок

исполнения обязательств превышает 12 месяцев. Учет операций по указанным договорам ведется по правилам Стандарта «Долгосрочные договоры», с учетом исключений, предусмотренных п. 4 указанного Стандарта.

Доходы от оказания платных услуг по долгосрочным договорам (грантам, образовательным услугам с длительным курсом обучения) признаются в учете в составе доходов будущих периодов в сумме, единовременно полученной за предстоящие услуги. Доходы будущих периодов признаются в текущих доходах равномерно в последний день каждого месяца в разрезе каждого договора и оформляются бухгалтерской справкой (ф. 0504833).

3.15.11. В составе **расходов будущих периодов** на счете 40150 «Расходы будущих периодов» отражаются расходы, предусмотренные н. 302 Инструкции № 157н. Расходы будущих периодов списываются на финансовый результат текущего финансового года равномерно на ежемесячной основе в течение периода, к которому они относятся.

3.15.12. В составе **доходов будущих периодов** на счете 40140 «Доходы будущих периодов» учитываются:

доходы, начисленные за выполненные и сданные заказчиком отдельные этапы работ, услуг, не относящиеся к доходам текущего отчетного периода;

долгосрочные договоры;

доходы по договорам (соглашениям) о предоставлении грантов;

доходы по арендным платежам.

В Центре устанавливаются следующие требования к аналитическому учету доходов будущих периодов на счетах 401 41 «Доходы будущих периодов к признанию в текущем году», 401 49 «Доходы будущих периодов к признанию в очередные года»:

указанная группировка счетов используется исключительно для отражения расчетов по субсидиям на государственное задание (КФО 4), на иные цели (КФО 5), на капитальные вложения (КФО 6);

согласно еоглашению, на счете 40141 «Доходы будущих периодов к признанию в текущем году» отражаются суммы, предназначенные к получению в текущем году, на счете 40149 «Доходы будущих периодов к признанию в очередные года» – предназначенные к получению в очередном году соответственно.

Показатели планового периода (следующий, последующий) в соглашениях о предоставлении субсидий, заключенных в году предшествующем текущему, подлежат отражению на счетах 40141 «Доходы будущих периодов к признанию в текущем году», 40149 «Доходы будущих периодов к признанию в очередные года» соответственно первым рабочим днем текущего финансового года. Учет дополнительных соглашений к таким соглашениям, подписанных в текущем году, подлежат отражению в бухгалтерском учете датой подписания дополнительных соглашений. Корректировка по уменьшению плановых показателей очередных периодов, отраженных в дополнительных соглашениях, отражается по дебету счета 4014X и кредиту счета 205XX (письмо Минздрава России от 09.02.2022 № 22-1/187).

3.16. Резервы

3.16.1. Единица бухгалтерского учета по резервам определяется в следующем порядке:

для резерва по претензиям и искам – каждое предъявленное требование (иск);

для резерва по реструктуризации – наименование мероприятия по реструктуризации;

для резерва по гарантийному ремонту – вид товара (услуги), при продаже (оказании) которых предоставляется гарантия;

для резерва по убыточным договорным обязательствам – каждый договор;

для резерва на демонтаж и вывод основных средств из эксплуатации – инвентарный объект основных средств;

для резерва под снижение стоимости материальных запасов – номенклатурная (реестровая) единица;

для резерва предстоящих расходов на оплату отпусков за фактически отработанное время и компенсаций за неиспользованный отпуск – работники Центра;

для резерва по сомнительной задолженности – договор;

для резерва на оплату обязательств, по начислению которых существует на отчетную дату неопределенность по их размеру ввиду отсутствия первичных учетных документов – факт хозяйственной жизни.

3.16.2. Признание резервов осуществляется в соответствии с положениями письма Минфина России от 05.08.2019 № 02-07-07/58716 в оценочном значении, то есть резерв признается в сумме, представляющей собой расчетно (документально) обоснованную оценку обязательства на отчетную дату либо на иную дату признания резерва, установленную в соответствии со Стандартом «Резервы». Метод расчета суммовых величин каждого резерва определяется соответствующими Стандартами, Методическими рекомендациями Минфина России по применению Стандартов и настоящей Учетной политикой.

3.16.3. Резерв по претензиям и искам создается при условии, если по состоянию на отчетную дату Центр является стороной судебного разбирательства и (или) Центру предъявлены иски (претензии). Суммы резерва по претензиям и искам признаются в учете в полной сумме претензионных требований. Информация для начисления резерва по претензиям и искам предоставляется юридическим отделом в бухгалтерию на ежеквартальной основе в течение 5 (Пяти) рабочих дней со дня окончания отчетного квартала. В последующие отчетные периоды в зависимости от хода судебного разбирательства на основании представления (заключения) юридического отдела сумма резерва может корректироваться как в сторону уменьшения, так и в сторону увеличения.

3.16.4. Резерв по реструктуризации подлежит формированию только при наличии соответствующего решения Учредителя. При наличии события резерв формируется в сумме расходов на реализацию мероприятий по реструктуризации на основании решения профильной КПВА, с учетом обязательств Центра по выплате выходного пособия при сокращении штата, расходов на переезд, компенсацию среднего заработка уволенным в течение двух месяцев по сокращению и иные расходы.

Резервы по реструктуризации деятельности возникают при обязательном соблюдении следующих условий:

если у Центра есть план (программа) реструктуризации деятельности;

Центр своими действиями и (или) заявлениями создал у лиц, права которых затрагиваются предстоящей реструктуризацией деятельности, обоснованные ожидания, что план (программа) реструктуризации деятельности будет реализован в обозримом будущем.

В случае, если одно из условий не выполнено, резерв по реструктуризации не создается.

3.16.5. Резерв по гарантийному ремонту подлежит формированию только при наличии соответствующих условий, а также если договорами предусмотрена обязанность Центра осуществлять обслуживание и ремонт в пределах гарантийного срока. Расчет осуществляется на текущий год в первый рабочий день года на основе плановых показателей годовой выручки от реализации подлежащих гарантийному ремонту изделий. Величина резерва рассчитывается от суммы плановой выручки, умноженной на коэффициент предельного размера. Коэффициент рассчитывается как соотношение расходов на гарантийный ремонт за предшествующие три года к объему выручки за предшествующие три года.

3.16.6. Резерв по убыточным договорным обязательствам формируется расчетным путем как разница между затратами на выполнение договора и поступлениями от него. Основанием для расчета является финансово-экономическое обоснование об

убыточности дальнейшего исполнения договора, когда затраты на его исполнение превышают доход по этому договору.

Резерв рассчитывается только если условия исполнения договора изменились по не зависящим от Центра причинам. По договорам, которые Центр может расторгнуть в одностороннем порядке без штрафов, резерв по убыточным договорным обязательствам не создается. (п. 14 Стандарта «Резервы», письмо Минфина от 05.08.2019 № 02-07-07/58716).

3.16.7. Резерв на демонтаж и вывод основных средств из эксплуатации формируется только при наличии в договоре купли-продажи (соглашении) обязательного условия, что при выводе основных средств из эксплуатации Центр обязан осуществить его демонтаж и восстановить участок, на котором был расположен демонтируемый объект основных средств либо если такие затраты являются условием использования объекта. Резерв отражается на дату принятия к учету объекта основных средств или земельного участка от другой организации бюджетной сферы – если по ним есть обязанность по демонтажу или выводу объекта из эксплуатации, восстановлению земельного участка.

По земельным участкам, которые Центр получил в аренду или безвозмездное пользование, резерв отражается на дату учета таких объектов (п. 15 Стандарта «Резервы», письмо Минфина от 05.08.2019 № 02-07-07/58716).

3.16.8. Резерв под снижение стоимости материальных запасов формируется только при наличии события и в отношении материальных запасов, предназначенных для реализации либо распространения безвозмездно или за символическую плату, на которые в течение отчетного периода нормативно-плановая стоимость (цена) для целей распоряжения (реализации) либо цена продажи снизилась (п. 32 Стандарта «Запасы»).

Корректировка резерва в случае его создания производится ежегодно, при этом балансовая стоимость материальных запасов, предназначенных для реализации или распространения безвозмездно, или за символическую плату, сравнивается с нормативно-плановой стоимостью (ценой) для целей распоряжения (реализации) (ценой продажи), установленной на соответствующий отчетный период. В случае если балансовая стоимость материальных запасов выше нормативно-плановой стоимости (цены) для целей распоряжения (реализации) (цены продажи), формируется резерв под снижение стоимости в размере разницы между указанными показателями стоимости. Сумма резерва относится на финансовый результат текущего отчетного периода.

3.16.9. Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков за фактически отработанное время и компенсаций за неиспользованный отпуск, в том числе при увольнении сотрудника, включая платежи на обязательное социальное страхование, начисляется (корректируется) на основании сведений группы кадрового учета отдела управления персоналом, формируемых в программном продукте 1С ЗГУ о количестве дней отпуска, право на представление которого имеют сотрудники за фактически отработанное время. Резерв начисляется ежемесячно, при этом суммы ежегодного отпуска, начисленные за заработанные дни в месяце начисления отпуска и, соответственно, не учтенные при расчете резерва на начало месяца отражаются в качестве расходов текущего года на счета учета 10900 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг».

При формировании резерва учитываются суммы страховых взносов, которые будут начислены на выплаты, произведенные в пользу работников, учитывая тарифы страховых взносов, определенные законодательством.

Расчет резерва производится по каждому работнику из расчета его среднедневного заработка по формуле:

*Резерв на отпуск = К * ЗП*, где

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

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

Методика расчета резерва на оплату страховых взносов рассчитывается аналогично методике расчета резерва на оплату отпусков персонафицировано по каждому работнику по формуле:

$$\text{Резерв на страховые взносы} = K * ЗП * N;$$

Сумма страховых взносов рассчитывается с учетом предельной величины базы для начисления страховых взносов на основании информации за предшествующий период, а также применяемого к нему повышающего коэффициента.

Резерв предстоящих расходов для оплаты ежегодных отпусков формируется отдельно в отношении оплаты отпусков, производимых за счет средств, полученных от приносящей доход деятельности, и за счет средств целевого финансирования, субсидий по государственное задание.

3.16.10. Резерв по сомнительной задолженности создается ежегодно на основании проведенной инвентаризации дебиторской задолженности. Дебиторская задолженность признается сомнительной, если у Центра отсутствует уверенность по поступлению в обозримом будущем (не менее трех лет начиная с года, в котором составляется бухгалтерская (финансовая) отчетность) денежных средств или их эквивалентов в ее погашение.

Сумма признанного дохода, по которому выявлена сомнительная задолженность, корректируется с формированием резерва по сомнительной задолженности. При этом учет сомнительной задолженности осуществляется на забалансовом счете 04 (п. 11 Стандарта «Доходы»).

3.16.11. Резерв на оплату обязательств, по которым начислению которых существует на отчетную дату неопределенность по их размеру ввиду отсутствия первичных учетных документов формируется в оценочном значении, в случае если Центром товары, работы и услуги получены, но нет первичных учетных документов (п. 16 Стандарта «Концептуальные основы»).

В частности, если товар фактически поступил, по документам о приемке еще не получены и не подписаны, на основании сопроводительных документов поставщика или оформленных комиссией актов в учете формируется резерв: Дебет 10000 Кредит 40160. После подписания документа о приемке денежные обязательства за счет созданного резерва принимаются к учету следующей корреспонденцией счетов: Дебет 40160 Кредит 30200. Аналогичное правило применяется и к отражению в учете работ (услуг) (системное письмо Минфина от 11.11.2022 № 02-06-07/110108).

3.16.12. Признание в учете расходов, в отношении которых сформирован резерв, осуществляется за счет суммы созданного резерва.

3.17. Санкционирование расходов

3.17.1. Суммы, отражаемые Центром на счете 50200 «Обязательства», сопоставляются с информацией, учитываемой на соответствующих балансовых счетах бухгалтерского учета согласно требованиям Инструкции № 157н.

3.17.2. Учетные данные на счете 50201 «Принятые обязательства» подлежат отражению в соответствии с понятием «обязательства учреждения», приведенным в Инструкции № 157н. Показатели данного счета напрямую не «привязаны» к информации, отражаемой на балансовых счетах бухгалтерского учета.

3.17.3. Для отражения в учете операций по исполнению Плана финансово-хозяйственной деятельности в части закупок товаров, работ, услуг в отчетном периоде документы предоставляются электронно в программный продукт для целей бухгалтерского учета 1С БГУ путем обмена данных с программным продуктом 1С ЕРП в сроки, устанавливаемые графиком документооборота.

3.17.4. Корректировка обязательств может производиться, в частности, в следующих случаях:

- изменения цены договора;
- расторжения договора;
- уточнения (изменения) суммы учтенных обязательств;
- изменения исковых требований, отмены судебного решения.

3.17.5. Аналитический учет обязательств ведется в разрезе кредиторов, в отношении которых принимаются обязательства, и контрактов (договоров).

3.17.6. Учет принятых обязательств и денежных обязательств осуществляется, в частности, на основании следующих документов, подтверждающих их принятие:

№ п/п	Документ, на основании которого возникает принятое обязательство	Документ, подтверждающий возникновение денежного обязательства
1.	Контракт (договор) на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг	<p>Документ о приемке товаров, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, в том числе в электронной форме (включая документ о приемке в ЕИС согласно ч. 13 ст. 94 Закона № 44-ФЗ)</p> <p>Акт выполненных работ</p> <p>Акт об оказании услуг</p> <p>Акт приема-передачи</p> <p>Контракт, договор (в случае осуществления авансовых платежей в соответствии с условиями договора/контракта, внесение арендной платы)</p> <p>Справка-расчет или иной документ, являющийся основанием для оплаты неустойки</p> <p>Счет</p> <p>Счет-фактура</p> <p>Товарная накладная (унифицированная форма № ТОРГ-12) (ф. 0330212)</p> <p>Универсальный передаточный документ</p> <p>Иной документ, подтверждающий возникновение денежного обязательства по контракту (договору)</p>
2.	<p>Приказ об утверждении Штатного расписания с расчетом годового фонда оплаты труда</p> <p>(с учетом плановых назначений на оплату труда)</p>	<p>Записка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях (ф. 0504425)</p> <p>Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401)</p> <p>Расчетная ведомость (ф. 0504402)</p>

№ п/п	Документ, на основании которого возникает принятое обязательство	Документ, подтверждающий возникновение денежного обязательства
		Иной документ, подтверждающий возникновение денежного обязательства, возникшему по реализации трудовых функций работника
3.	Исполнительный документ (исполнительный лист, судебный приказ)	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)
		График выплат по исполнительному документу, предусматривающему выплаты периодического характера
		Исполнительный документ
		Справка-расчет
		Иной документ, подтверждающий возникновение денежного обязательства на основании исполнительного документа
4.	Решение налогового органа о взыскании налога, сбора, пеней и штрафов	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)
		Решение налогового органа
		Справка-расчет
5.	Документ, не определенный выше, в соответствии с которым возникает обязательство: - закон, иной нормативный правовой акт, в соответствии с которыми возникают обязательства перед международными организациями, обязательства по уплате взносов, безвозмездных перечислений субъектам международного права, а также обязательства по уплате платежей в бюджет (не требующие заключения договора); - договор, расчет по которому осуществляется наличными деньгами; - договор на оказание услуг, выполнение работ, заключенный с физическим лицом, не являющимся индивидуальным предпринимателем.	Отчет о расходах подотчетного лица
		Акт выполненных работ
		Акт приема-передачи
		Акт об оказании услуг
		Договор на оказание услуг, выполнение работ, заключенный с физическим лицом, не являющимся индивидуальным предпринимателем
		Решение о командировании
		Заявка-обоснование закупки товаров, работ, услуг малого объема через подотчетное лицо
		Заявление физического лица
		Квитанция
		Служебная записка
		Справка-расчет
		Счет
		Счет-фактура
		Товарная накладная (унифицированная форма № ТОРГ-12) (ф.0330212)
		Универсальный передаточный документ
Чек		
Иной документ, подтверждающий возникновение денежного обязательства		

3.17.7. Учет принимаемых обязательств осуществляется на основании следующих документов:

Обязательства, отражаемые на счете 050207000 «Принимаемые обязательства»	Документы-основания для отражения операций
Обязательства, возникающие при объявлении о начале конкурентной процедуры определения контрагента (кредит счета 050207000)	Извещение
	Приглашения принять участие
Обязательства, возникающие при заключении контракта (договора) (дебет счета 050207000)	Государственный (муниципальный) контракт, договор
Обязательства, возникающие в случае отказа победителя конкурентной процедуры от заключения контракта (договора), либо в случаях, когда конкурентная процедура признана несостоявшейся (кредит счета 050207000 методом «Красное сторно»)	Протокол комиссии по осуществлению закупок

3.17.8. Учет плановых назначений по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита осуществляется на счетах санкционирования в разрезе кодов бюджетной классификации (составных частей кодов), в том числе в разрезе кодов КОСГУ, в соответствии с детализацией доходов, расходов и источников финансирования дефицита по кодам бюджетной классификации, в том числе по кодам КОСГУ, которая предусмотрена при утверждении плановых назначений.

3.17.9. Показатели (кредитовые остатки), сформированные на конец отчетного финансового года по соответствующим счетам аналитического учета счета 050299000 «Отложенные обязательства на иные очередные годы (за пределами планового периода)», формируют показатели по соответствующим счетам аналитического учета счета 050299000 «Отложенные обязательства на иные очередные годы (за пределами планового периода)» на начало года, следующего за отчетным.

3.17.10. В текущем финансовом году подлежат перерегистрации неисполненные обязательства по тем договорам, в рамках которых по состоянию на начало года образовалась кредиторская задолженность, а также по договорам, в рамках которых контрагент не выполнил свои обязательства, но при этом выполнение обязательств ожидается.

3.17.11. Отражение операций в бухгалтерском учете на счетах санкционирования в случае, если документ-основание не является унифицированной формой первичного учетного документа, оформляется Бухгалтерской справкой (ф. 0504833).

3.17.12. Обязательства и денежные обязательства, отложенные обязательства отражаются в бухгалтерском учете датой документа-основания их возникновения, если иное не установлено настоящей Учетной политикой.

3.17.13. В частности, для отдельных обязательств и денежных обязательств установлен следующий порядок их принятия к учету:

Вид обязательства	Основа	Дата принятия к учету
Обязательства учреждения	Показатели Плана ФХД в объеме расходов на оплату труда	Дата утверждения Плана ФХД в объеме расходов на оплату труда
Обязательства учреждения	Государственный (муниципальный) контракт	Дата подписания контракта (договора)

Вид обязательства	Основание	Дата принятия к учету
	(договор) на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг	
Обязательства учреждения	Договор аренды	Дата подписания договора аренды
Денежное обязательство		Последний день месяца
Обязательства учреждения	Лицензионный договор, предусматривающий выплату вознаграждения в форме нериодических платежей	Дата подписания договора
Денежное обязательство		Последний день месяца
Обязательства учреждения	Решение о командировании	Дата утверждения Решения генеральным директором Центра
Денежные обязательства	Решение о командировании, в котором предусмотрена выдача аванса подотчетному лицу	
Обязательства учреждения	Заявка-обоснование закупки товаров, работ, услуг малого объема при выдаче под отчет средств для закупки на нужды Центра через подотчетное лицо	Дата утверждения Заявки генеральным директором Центра
Денежные обязательства		
Обязательства учреждения	Обязательства по страховым взносам и иным платежам в бюджеты государственных внебюджетных фондов РФ. Обязательства по уплате налогов, сборов и иных обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы РФ	Дата отражения в учете соответствующей кредиторской задолженности
Денежные обязательства		
Обязательства учреждения	Обязательства за счет ранее созданного резерва по претензиям, искам	Дата приема к исполнению исполнительного документа (исполнительного листа, судебного приказа) органом, в котором Центру открыт лицевой счет, указанная в уведомлении, полученном Центром
Денежные обязательства		

3.17.14. По иным обязательствам и денежным обязательствам дата принятия обязательств к бухгалтерскому учету определяется в порядке, установленном Инструкцией № 174н, с учетом положений пп. 140 и 141 Инструкции № 162н (п. 3 письма Минфина России от 21.01.2013 № 02-06-07/155) и требований к обработке первичных (сводных) учетных документов и иных документов, необходимых для ведения бухгалтерского учета и формирования отчетности, а также особенностей принятия отдельных обязательств, установленных настоящей Учетной политикой.

3.17.15. Принятые обязательства (обязательства учреждения, денежные и отложенные обязательства) отражаются в бухгалтерском учете с учетом даты закрытия текущего (отчетного) месяца в целях бухгалтерского учета, установленной настоящей Учетной политикой.

3.18. Забалансовые счета

3.18.1. Если иное не предусмотрено положениями Инструкции № 157н и настоящей Учетной политики, имущество учитывается на забалансовых счетах:

но остаточной стоимости объекта учета;

в условной оценке 1 объект, 1 рубль (при нулевой остаточной стоимости или при отсутствии стоимостных оценок),

Все материальные ценности, а также иные активы и обязательства, учитываемые на забалансовых счетах, подлежат инвентаризации в порядке и сроки, установленные для объектов, учитываемых на балансе.

Постановка на балансовый учет объектов имущества, учтенных на забалансовых счетах, отражается с применением счета 040110172 в следующих ситуациях:

возврат на склад работником форменного оборудования, специальной одежды, других материальных занасов, учтенных на забалансовом счете 27;

безвозмездная передача основных средств, учтенных на забалансовом счете 21;

возврат на склад ценных подарков, учтенных на забалансовом счете 07, от лица, ответственного за их выдачу, в том числе, когда подарки планируется передать иному контрагенту;

принятие решения об использовании в деятельности Центра имущества, ранее учтенного на забалансовом счете 07;

возврат на склад изъятых из транспортных средств материальных ценностей, учтенных на забалансовом счете 09;

признание «активом» и принятие решения об использовании в деятельности Центра основного средства, ранее учтенного на забалансовом счете 02;

возврат на склад бланков строгой отчетности (БСО), учтенных на забалансовом счете 03, от лица, ответственного за их хранение, оформление, и (или) выдачу, в том числе в ситуации, когда БСО планируется передать иному контрагенту для использования.

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

3.18.3. Учет полученного (приобретенного) недвижимого имущества, включая земельные участки, в течение времени оформления государственной регистрации прав на него осуществляется на забалансовом счете **01 «Имущество, полученное в пользование»**.

При получении права ограниченного пользования земельным участком (сервитута), последний учитывается на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» по общей стоимости всех платежей, ноименованных в документах об установлении сервитута. Сервитут учитывается на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» по стоимости, указанной передающей стороной. Если передающая сторона не указала стоимость, то учет производится в сумме всех платежей, установленных соглашением об установлении сервитута.

3.18.4. На забалансовом счете **02 «Материальные ценности на хранении»** учитывается имущество (основные средства, нематериальные активы и материальные запасы, не признанные активом), в отношении которого принято решение о списании (прекращении эксплуатации), в том числе в связи с физическим или моральным износом, невозможностью (нецелесообразностью) его дальнейшего использования. Данные объекты подлежат забалансовому учету до момента демонтажа (утилизации, уничтожения) в условной оценке один объект, один рубль. Их выбытие с забалансового счета 02 отражается на основании Акта о списании нефинансового актива с отметками о результатах выбытия объекта (демонтажа, утилизации), утвержденного (согласованного) в установленном порядке, Акта об утилизации. Основанием для списания с забалансового счета 02 нематериальных активов является окончание срока исключительного права на результаты интеллектуальной деятельности или средства индивидуализации.

3.18.5. Учет на забалансовом счете **03 «Бланки строгой отчетности»** ведется по видам бланков (трудовые книжки, вкладыши в трудовые книжки, дипломы, приложения к дипломам, аттестаты, свидетельства, сертификаты, удостоверения о повышении квалификации, корешки бланков строгой отчетности, испорченные бланки строгой отчетности, корешки к ним) в разрезе субсчетов:

03.1 – Бланки строгой отчетности;

03.2 – Корешки бланков строгой отчетности;

03.3 – Испорченные бланки строгой отчетности.

К корешкам бланков строгой отчетности применяются аналогичные порядки и правила бухгалтерского учета, что и к самим бланкам строгой отчетности.

На субсчете 03.3 отражаются бланки строгой отчетности испорченные, неактуальные, а также корешки к ним. Указанные документы отражаются на субсчете 03.3 до момента их утилизации.

Учет бланков строгой отчетности ведется по их наименованиям, сериям и номерам в разрезе ответственных за их хранение и выдачу лиц в условной оценке: один бланк – один рубль. Для исключения возможности использования неучтенных бланков, возможного подлога и подделки документов выдача пронумерованных бланков производится с указанием начального и конечного номера под подпись ответственного лица.

Приобретение (изготовление) бланков строгой отчетности отражается с применением подстатьи 349 «Увеличение стоимости прочих материальных запасов однократного применения» КОСГУ с отражением в составе материальных запасов на счете 010506000 «Прочие материальные запасы» на основании первичных учетных документов, оформляемых контрагентами Центра.

С момента выдачи бланков строгой отчетности работнику Центра, ответственному за их оформление и (или) выдачу, указанные материальные ценности подлежат отражению на забалансовом счете 03 «Бланки строгой отчетности». В учете увеличение забалансового счета 03 отражается с одновременным отражением списания бланков с балансового счета 010506000 «Прочие материальные запасы на основании документа, подтверждающего выдачу или уничтожение бланков. При этом в случае принятия решения о списании бланков строгой отчетности, находящихся на хранении (на складе) Центра, их стоимость относится на расходы текущего финансового периода (письмо Минфина России от 26.04.2019 № 02-07-07/31230).

Списание израсходованных и испорченных бланков строгой отчетности производится на основании Акта о списании бланков строгой отчетности (ф. 0504816), Порядок уничтожения бланков строгой отчетности, корешков бланков строгой отчетности устанавливается в рамках отдельного локального нормативного акта Центра.

3.18.6. На забалансовом счете **04 «Сомнительная задолженность»** аналитический учет ведется в разрезе КФО и аналитических кодов видов поступлений и выбытий в соответствии с бюджетной классификацией РФ (АнКВД – аналитический код вида доходов, соответствующий аналитической группе подвида доходов бюджетов; КВР – код вида расходов; АнКВИ – аналитический код источников, соответствующий аналитической группе вида источников финансирования дефицитов бюджетов). Аналитика по видам поступлений и выбытий формируется с учетом классификации, указанной в 15 – 17 разрядах в номере счета балансового учета, по которому числилась списанная с баланса дебиторская задолженность.

Аналитический учет в части сомнительной дебиторской задолженности текущего года по расходам с применением КВР ведется в части задолженности текущего года, а по окончании года аналитика по такой задолженности переносится на аналитику по коду АнКВИ 510 «Поступление денежных средств и их эквивалентов» на основании Бухгалтерской справки (ф. 0504833).

3.18.7. На счете 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры» учитывается, в частности, подарочная и сувенирная продукция, а также иных материальные ценности в целях награждения, дарения.

С момента выдачи данного имущества из мест хранения работнику Центра, ответственному за их вручение (выдачу), указанные материальные ценности подлежат отражению на забалансовом счете 07 с одновременным отражением списания с балансового счета 010506000 «Прочие материальные запасы».

Вручение физическим лицам, в том числе учащимся, ценных подарков, сувениров и призов в рамках протокольных и торжественных мероприятий оформляется актом.

3.18.8. На забалансовом счете 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных» учитываются запчасти, которые выданы взамен изношенных запчастей для ремонта транспортного средства.

Перечень запчастей, подлежащих отражению на забалансовом счете 09:

- двигатели (отражение на счете 09.1 «Двигатели, выданные взамен изношенных»);
- аккумуляторы (отражение на счете 09.2 «Аккумуляторы, выданные взамен изношенных»);
- шины, покрышки (отражение на счете 09.3 «Шины и покрышки, выданные взамен изношенных»);
- другие запчасти, необходимые для ремонта транспортных средств, стоимость которых при эксплуатации превышает 3000 руб. (отражение на счете 09.6 «Прочие запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных»).

Принятие к учету запчастей на транспортные средства на забалансовый счет 09 отражается в момент их выдачи в эксплуатацию для ремонта транспортного средства. Списание с балансового учета осуществляется одновременно оформлением акта о списании материальных запасов (ф. 0504230), с приложением акта установки.

Запчасти, отраженные на забалансовом счете 09, подлежат учету в течение всего периода их эксплуатации (использования) в составе транспортного средства.

Списание запчастей со счета 09 отражается в учете следующим образом:

при их замене на новые – на основании акта о списании материальных запасов (ф. 0504230) с обязательным приложением ведомости дефектов;

при выбытии транспортного средства – на основании решения КПВА о непригодности дальнейшего использования запчастей, оформленного актом о списании материальных запасов (ф. 0504230).

Аналитический учет по счету 09 ведется в карточке количественно-суммового учета материальных ценностей (ф. 0504041) в разрезе:

ответственных лиц, получивших запчасти лиц, с указанием их Ф.И.О. и должности; транспортных средств;

видов (номенклатуры) запчастей с указанием заводских (производственных) номеров (при наличии) и даты их выдачи для проведения ремонта.

Автошины подлежат замене, списанию с учета при достижении эксплуатационного пробега. Для отслеживания такого пробега, а также технического состояния шины в Центре ответственным лицом Транспортного участка ведется карточка учета ее работы. Ответственность за наличие и заполнение карточки возложена на заведующего транспортным участком.

При поступлении автомобильных шин:

вместе с автомобилем – их стоимость подлежит включению в первоначальную стоимость автомобиля с отражением информации в инвентарной карточке учета нефинансовых активов (ф. 0504031).

отдельно от автомобиля – подлежат учету в составе запасных частей и отражаются на счете 010506000 «Прочие материальные запасы».

При выдаче новые шины списываются с балансового учета на основании акта о списании материальных запасов (ф. 0504230), акта установки с одновременным

отражением стоимости на забалансовом счете 09.3 «Шины и покрышки, выданные взамен изношенных» и учитывается на указанном счете в течение периода их использования в составе транспортного средства.

Списание автомобильных шин с забалансового учета осуществляется в следующих случаях

- при выбытии транспортного средства;
- при физическом износе автошин (по нормам списания);
- в результате повреждения шин.

При списании автошин Центр руководствуется Временными нормами эксплуатационного пробега шин автотранспортных средств (РД 3112199-1085-02), утвержденными Минтрансом России 04.04.2002, в части, которая не противоречит действующему законодательству (письмо Минтранса России от 12.08.2022 № ДЗ/21730-ИС), а также использует рекомендации по эксплуатационному пробегу предприятия-изготовителя.

Списание автомобильных шин может происходить в случае недопустимости их дальнейшего использования в соответствии с действующими нормативами эксплуатации транспорта (превышение допустимой глубины протектора, наличие порезов, других повреждений и т.д.). В этом случае списание осуществляется профильной рабочей комиссией по поступлению и выбытию активов на основании акта о списании материальных запасов (ф. 0504230) с рассмотрением ведомости дефектов, а также пояснений ответственного лица.

Отработанные шины и покрышки, которые остаются в распоряжении Центра, принимаются к учету по справедливой стоимости, определяемой методом рыночных цен и отражаются на счете 010506000 «Прочие материальные запасы».

Непригодные для дальнейшего использования шины подлежат утилизации специализированной организацией. До момента утилизации указанные комплектующие учитываются на забалансовом счете 02 «Материальные ценности, принятые на хранение» по стоимости, отраженной в документе о списании (п. 335 Инструкции № 157н).

При учете аккумуляторных батарей в Центре учитываются положения нормативного документа «Решение о применении документов на автомобильном транспорте» (вместе с «РД-3112199-1089-02. Нормы сроков службы стартерных свинцово-кислотных аккумуляторных батарей автотранспортных средств и автопогрузчиков») (письмо Минюста России от 21.09.2009 № 03-2609).

Аккумулятор, установленный на транспортное средство, отражается на забалансовом счете 09.2 «Аккумуляторы, выданные взамен изношенных» и продолжает учитываться на этом счете в течение периода использования в составе автомобиля.

Учет работы аккумуляторных батарей осуществляется в карточке учета эксплуатации аккумуляторной батареи. Ответственность за наличие и заполнение карточки возложена на заведующего транспортным участком.

Списание аккумулятора, установленного на автомобиль, осуществляется на основании акта о списании материальных запасов (ф. 0504230), а также сведений из карточки учета эксплуатации аккумуляторной батареи.

После истечения срока службы аккумулятора или в связи с его неисправностью аккумулятор с забалансового счета 09 списывается на основании акта о списании материальных запасов (ф. 0504230) с рассмотрением ведомости дефектов, а также пояснений ответственного лица.

Отработанный аккумулятор, который остается в распоряжении учреждения, принимается к учету по справедливой стоимости, определяемой методом рыночных цен и отражается на счете 010506000 «Прочие материальные запасы».

Отработанный аккумулятор подлежит передаче на переработку и утилизацию специализированной организации. До момента утилизации указанные комплектующие

учитываются на забалансовом счете 02 «Материальные ценности, принятые на хранение» по стоимости, отраженной в документе о списании (п. 335 Инструкции № 157н).

3.18.9. На забалансовом счете 10 «Обеспечение исполнения обязательств» дополнительный аналитический учет ведется в разрезе КФО с учетом следующих особенностей.

Банковская гарантия, предоставленная в качестве обеспечения исполнения контракта, отражается по тому же КФО, что и принятые обязательства учреждения, в обеспечение которых она представлена (отраженные на счете 50201 по соответствующему КФО) (письмо Минфина России от 11.06.2021 № 02-06-10/46636).

В случае, если закупка будет осуществлена за счет нескольких источников финансового обеспечения, банковская гарантия, предоставленная в обеспечение заявки на участие в торгах или исполнения контракта (договора) отражается в разрезе нескольких КФО, по которым принимаются обязательства Центра путем распределения общей суммы обеспечения между КФО.

Дата принятия к учету банковской гарантии на забалансовый счет 10 и дата списания банковской гарантии со счета 10 определяется следующим образом:

Банковская гарантия	Дата постановки на учет	Дата списания
Обеспечение заявки на участие в конкурентной закупке	Дата подачи заявки на участие в конкурентных закупках	Нет оснований для взыскания – дата проведения торгов (определения победителя) и (или) прекращения участия участника закупки в конкретной процедуре закупки. Для победителя торгов – дата заключения контракта (договора).
		Есть основания для взыскания (обязательства участником торгов нарушены) – дата исполнения гарантом обеспечения (дата поступления средств на соответствующий счет заказчика/бюджета)
Обеспечение исполнения контракта (договора)	Дата заключения контракта (договора)	Нет оснований для взыскания – дата подписания заказчиком документов, подтверждающих исполнение контракта (договора) контрагентом: актов выполненных работ, оказанных услуг, актов (накладных) на приемку товара
		Есть основания для взыскания (обязательства исполнителем нарушены) – дата исполнения гарантом обеспечения (дата поступления средств на соответствующий счет заказчика)
Обеспечение гарантийных обязательств	Дата приемки товаров, выполненных работ, результатов оказанных услуг (дата подписания документов, подтверждающих приемку товаров, работ/услуг)	Нет оснований для взыскания – дата окончания срока, на который выданы гарантийные обязательства, обеспеченные банковской гарантией.
		Есть основания для взыскания (гарантийные обязательства исполнителем нарушены) – дата исполнения гарантом обеспечения (дата поступления средств на соответствующий счет заказчика)

3.18.10. В целях формирования бухгалтерской отчетности аналитический учет на забалансовых счетах **17 «Поступления денежных средств»** и **18 «Выбытия денежных средств»** ведется в разрезе:

КФО;

аналитических кодов видов поступлений и выбытий в соответствии с бюджетной классификацией РФ (АнКВД – аналитический код вида доходов, соответствующий аналитической группе подвида доходов бюджетов; КВР – код вида расходов; АнКВИ – аналитический код источников, соответствующий аналитической группе вида источников финансирования дефицитов бюджетов);

кодов классификации операций сектора государственного управления (статьи/подстатьи КОСГУ).

3.18.11. На забалансовом счете **20 «Задолженность, не востребованная кредиторами»** аналитический учет ведется в разрезе КФО и аналитических кодов видов поступлений и выбытий в соответствии с бюджетной классификацией РФ (АнКВД – аналитический код вида доходов, соответствующий аналитической группе подвида доходов бюджетов; КВР – код вида расходов; АнКВИ – аналитический код источников, соответствующий аналитической группе вида источников финансирования дефицитов бюджетов). Аналитика по видам поступлений и выбытий формируется с учетом классификации, указанной в 15 – 17 разрядах в номере счета балансового учета, по которому числилась списанная с баланса кредиторская задолженность.

3.18.12. Принятие к учету на забалансовом счете **21 «Основные средства в эксплуатации»** объектов основных средств осуществляется на основании первичного документа, подтверждающего ввод (передачу) объекта в эксплуатацию по балансовой стоимости введенных в эксплуатацию объектов.

Внутреннее перемещение таких объектов отражается на забалансовом счете 21 путем изменения ответственного лица и (или) места хранения.

Выбытие объектов движимого имущества стоимостью до 10 000 рублей включительно, учитываемых на забалансовом счете 21, отражается на основании решения КПА. При этом бухгалтерские записи делаются с указанием той стоимости, по которой объекты ранее принимались к забалансовому учету.

Основные средства стоимостью до 10 000 руб. включительно при передаче в личное пользование работникам не списываются с забалансового счета 21 «Основные средства в эксплуатации», но дополнительно учитываются на забалансовом счете 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)» по балансовой стоимости.

Аналитический учет имущества, учитываемого на забалансовом счете 21, ведется в Карточке количественно-суммового учета материальных ценностей (ф. 0504041).

3.18.13. Счет **22 «Материальные ценности, полученные по централизованному снабжению»** применяется при централизованном получении имущества от органа, осуществляющего функции и полномочия учредителя – Министерства здравоохранения Российской Федерации, до момента получения Извещения (ф. 0504805) и копий документов поставщика для учета материальных ценностей применяется забалансовый счет 22 «Материальные ценности, полученные по централизованному снабжению».

Пользование имуществом до получения указанных документов допускается при наличии разрешения уполномоченного органа.

После получения от заказчика Извещения с прилагаемыми документами материальные ценности списываются с забалансового счета 22 и принимаются к балансовому учету. Допускается постановка на балансовый учет до поступления Извещения без уменьшения показателя по забалансовому счету 22 потребляемых материальных запасов с ограниченными сроками годности.

3.18.14. Счет **23 «Периодические издания для пользования»** используется для отражения приобретенных Центром газет, журналов и иных периодических изданий, используемых в деятельности Центра (п.377 Инструкции №157н). Периодические издания учитываются на забалансовом счете 23 в условной оценке 1 объект учета – 1 рубль. Затраты на приобретение периодических изданий отражаются в учете с применением подстатьи 226 КОСГУ.

3.18.15. Для учета имущества, переданного в аренду, используется забалансовый счет **25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)»**. Принятие к учету объектов имущества осуществляется на основании первичного учетного документа по балансовой стоимости, которая подлежит указанию в договоре аренды. Выбытие объектов имущества с забалансового учета производится по стоимости, по которой объекты были ранее приняты к забалансовому учету.

При сдаче в аренду или передаче в безвозмездное пользование части объекта недвижимости стоимость этой части отражается на забалансовых счетах 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)» или 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование» соответственно и определяется исходя из балансовой стоимости всего объекта, его общей площади и площади переданного помещения.

3.18.16. На счете **27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)»** учитывается имущество, отвечающее следующим критериям:

имущество подлежит выдаче работнику в связи с выполнением обязанностей по определенной должности;

право на получение имущества, нормы обеспечения (количественные, качественные) установлены соответствующим локальным актом Центра или нормативными правовыми актами.

В частности, на счет 27 относится медицинский костюм (блуза, брюки), а также имущество, переданное сотруднику в связи переводом (трудоустройством) его на дистанционную работу.

Не подлежат учету на счете 27, имущество, находящееся в помещениях (кабинетах) работников Центра и непосредственно используемого ими для выполнения должностных обязанностей, но закрепленного на постоянной основе за материально ответственными (ответственными) лицами (мебель, оргтехника и т.п.).

Принятие к учету объектов имущества на счет 27 осуществляется по их балансовой стоимости (стоимости, по которой объекты ранее учитывались в балансовом учете) на основании записей Карточки (книги) учета выдачи имущества в пользование (ф. 0504206).

Выбытие объектов имущества, учитываемых на забалансовом счете 27, отражается по той стоимости, по которой объекты ранее принимались к забалансовому учету, на основании решения Комиссии по поступлению и выбытию активов, оформленного Актом о списании имущества, с учетом требований по списанию имущества по следующим основаниям:

признание непригодным для дальнейшего использования по целевому назначению и (или) полная (частичная) утрата потребительских свойств, в том числе физический или моральный износ, порча;

выбытие из владения, пользования и распоряжения вследствие гибели или уничтожения, истечения сроков носки форменной одежды и т.п.;

выбытие в связи с невозможностью установления его местонахождения вследствие недостачи, хищения и т.п.

В бухгалтерском учете выбытие имущества из личного пользования сотрудников отражается путем уменьшения показателя счета 27. Возврат имущества в места хранения одновременно отражается в общеустановленном порядке на балансовых (забалансовых) счетах:

как внутреннее перемещение по счету 10100 (при возврате основных средств стоимостью более 10 000 руб.);

как увеличение показателя забалансового счета 21 (при возврате основных средств стоимостью до 10 000 руб. включительно).

Если в отношении материальных запасов, находящихся в личном пользовании сотрудника, принято решение о передаче другому учреждению, то работник обязан вернуть имущество. Объект должен быть поднят на баланс, а оттуда – передан другому учреждению. Перемещение имущества на баланс отражается корреспонденцией:

Дебет 0105ХХ34Х Кредит 040110172

по стоимости, в которой оно было отражено на счете 27.

3.18.17. Исправление ошибок прошлых лет по забалансовым счетам отражается в бухгалтерском учете увеличением/уменьшением соответствующего показателя на забалансовом счете (по простой системе без использования спецсчетов по исправлению ошибок прошлых лет), на основании Бухгалтерской справки (ф. 0504833), сформированной датой обнаружения ошибки, с отражением в межотчетном периоде.

3.18.18. Отражение движения объектов учета, учитываемых на соответствующем забалансовом счете, осуществляется в Журнале операций по забалансовому счету (ф. 0509213).

4. События после отчетной даты

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

К событиям после отчетной даты относятся:

события, которые подтверждают условия хозяйственной деятельности, существовавшие на отчетную дату;

события, которые свидетельствуют об условиях хозяйственной деятельности, возникших после отчетной даты.

События, которые подтверждают условия деятельности, существовавшие на отчетную дату, отражаются последним днем отчетного периода дополнительной бухгалтерской записью, либо при исправлении ошибок – дополнительной бухгалтерской записью, оформленной по способу «Красное сторно» и дополнительной бухгалтерской записи с оформлением Бухгалтерской справки (ф. 0504833).

События, указывающие на условия деятельности, возникших после отчетной даты, отражаются в периоде, следующем за отчетным.

4.2. К условиям деятельности, которые существовали на отчетную дату, относятся следующие события:

появление документа, указывающего на безнадежность взыскания дебиторской задолженности, по которой на отчетную дату велась работа по взысканию;

завершено судебное производство, в результате которого подтверждается наличие (отсутствие) на отчетную дату обязательства, по которому был определен резерв предстоящих расходов;

закончено оформление изменений существенных условий сделки, начатое в отчетном периоде;

завершена госрегистрация права собственности (права оперативного управления), инициированная в отчетном периоде;

получен документ, устанавливающий или уточняющий размер страхового возмещения по страховому случаю, произошедшему в отчетном периоде;

получена информация, указывающая на обесценение активов на отчетную дату или на необходимость корректировки убытка от обесценения активов, признанного на отчетную дату;

изменилась кадастровая оценка активов;

определена сумма активов и обязательств, возникающих при завершении финансового года в соответствии с бюджетным законодательством или распределением доходов (обязательств) на основании международных соглашений;

обнаружены ошибки в данных бухучета и (или) допущены ошибки при составлении отчетности за отчетный период до даты принятия (утверждения) отчетности.

4.3. К условиям деятельности, возникшим после отчетной даты, относятся следующие события:

принятие решения о реорганизации или ликвидации (упразднении) учреждения, о котором не было известно до отчетной даты;

произошло существенное ноступление или выбытие активов, связанное с операциями, инициированными в отчетном периоде

случилась чрезвычайная ситуация, в результате которой выбыли активы (пожар, авария, стихийное бедствие и др.);

публично объявлено об изменении государственной политики, планов и намерений учредителя, реализация которых в ближайшем будущем существенно повлияет на деятельность учреждения;

изменилось законодательство или приняты решения, исполнение которых в ближайшем будущем может существенно повлиять на величину активов, обязательств, доходов и расходов учреждения;

изменилась величина активов и (или) обязательств, в результате существенного изменения курсов валют после отчетной даты;

на аутсорсинг переданы все функции (полномочия) или значительная их часть;

принято решение о прощении кредитов (займов, ссуд), обязательства по которым возникли до отчетной даты;

началось судебное производство, связанное с событиями, произошедшими после отчетной даты.

4.4. Поступление после отчетной даты первичных учетных документов, оформляющих факты хозяйственной жизни, которые возникли в отчетном периоде, не является событием после отчетной даты. При этом поступление первичных учетных документов, оформляющих факты хозяйственной жизни, возникшие (произошедшие) в отчетном периоде, информация о которых подлежит отражению в бухгалтерском учете и (или) раскрытию в текущей бухгалтерской (финансовой) отчетности, позже срока составления таких первичных документов не препятствует своевременному отражению соответствующей информации в бухгалтерском учете в случае, если такие документы поступают в сроки, позволяющие отразить соответствующую информацию в отчетном периоде согласно правилам ведения учета (письмо Минфина России от 13.09.2019 № 02-07-10/70699). Для целей применения настоящего пункта поздним поступлением документов признается их передача в бухгалтерию:

позднее, чем за 5 (Пять) рабочих дней до даты представления квартальной бухгалтерской отчетности;

позднее, чем за 10 (Десять) рабочих дней до даты представления годовой бухгалтерской отчетности.

Датой представления отчетности считается фактическая дата ее подписания генеральным директором (уполномоченным им лицом).

4.5. Событие после отчетной даты (факт хозяйственной жизни) признается существенным, если без знания о нем пользователями отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности учреждения. Существенность события после отчетной даты определяется исходя из установленных требований к отчетности.

4.6. Если для соблюдения сроков представления отчетности и (или) в связи с поздним поступлением первичных учетных документов информация о событии после

отчетной даты не используется при формировании балансовых показателей отчетности, информация об указанном событии и его оценке в денежном выражении подлежит раскрытию при представлении отчетности в текстовой части Раздела 4 «Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записки (ф. 0503760).

4.7. При наступлении события после отчетной даты, которое не оказывает существенное влияние на отчетные показатели, но имеет важное значение для отчетных данных следующего отчетного периода, такое событие отражается в текстовой части пояснительной записки и должно включать краткое описание характера события после отчетной даты и оценку его последствий в денежном выражении. При невозможности оценить последствия события после отчетной даты в денежном выражении в пояснительной записке это указывается.

4.8. В случае завершения контрольного мероприятия, инициированного в отчетном периоде после отчетной даты, но до установленного срока представления отчетности, информация о результатах таких контрольных мероприятий, как существенное событие после отчетной даты, подлежит раскрытию в пояснительной записке (Ф. 0503760).

4.9. Результаты инвентаризации, проведенной перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, но отраженные в протоколах, актах, подписанных после отчетной даты (событие после отчетной даты), отражаются в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

4.10. Результаты годовой инвентаризации (сверки с соответствующими реестрами), указывающие на необходимость корректировки данных учета, полученные после отчетной даты, но до срока представления отчетности, отражаются в отчетности как существенное событие после отчетной даты.

4.11. При условии оформления после отчетной даты, но до представления отчетности, государственной регистрации права оперативного управления на объекты недвижимости, формирование капитальных вложений по которым завершено до 01 января, такое событие признается существенным событием после отчетной даты и подлежит отражению в годовой отчетности.

4.12. Если на отчетную дату право оперативного управления у балансодержателя, передающего объект имущества (передающая сторона), прекращено в установленном порядке, а государственная регистрация права оперативного управления у нового правообладателя (принимающей стороны) на указанный объект завершена после 01 января, но до срока представления отчетности, принимающей стороной такое событие признается существенным событием после отчетной даты и поступление указанного объекта имущества отражается на соответствующем счете аналитического учета счета 10110 «Основные средства – недвижимое имущество учреждения» в отчетности.

5. Информация о связанных сторонах

В пояснениях к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности раскрывается информация по каждой связанной стороне. Раскрытию подлежат раскрытию следующие сведения:

описание характера отношений Центра и связанной стороны в соответствии с пунктом 5 Стандарта «Информация о связанных сторонах», то есть определяются:

- аффилированные лица Центра в соответствии с законодательством Российской Федерации;

- лица, которые являются заинтересованными в заключении Центром сделок в соответствии с законодательством Российской Федерации;

- иные лица, имеющие право на основании законодательства Российской Федерации, учредительных документов и соглашений определять хозяйственные решения, принимаемые Центром, или имеющие возможность участвовать в их принятии.

виды операций со связанными сторонами, осуществленных в отчетном периоде, в том числе:

- безвозмездное перечисление (передача) активов;
- предоставление (получение) кредитов, займов, ссуд;
- реализация товаров, выполнение работ, оказание услуг;
- операции с иным государственным (муниципальным) имуществом;
- прочие операции.

6. Инвентаризация имущества и обязательств

6.1. Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Центре проводится инвентаризация имущества, обязательств и других объектов бухгалтерского учета с в соответствии требованиями т. 11 Закона № 402-ФЗ, раздела VIII Стандарта «Концептуальные основы», пп. 6, 20 Инструкции № 157н.

6.2. Центр проводит инвентаризацию имущества и обязательств на основании Решения о проведении инвентаризации (ф. 0510439), Изменения Решения о проведении инвентаризации (ф. 0510447). Инвентаризацию имущества и обязательств (в том числе числящихся на забалансовых счетах), а также финансовых результатов (в том числе расходов будущих периодов и резервов) проводит инвентаризационная комиссия. Порядок и график проведения инвентаризации регулируются положениями отдельного локального нормативного акта Центра.

6.3. Инвентаризационная комиссия выявляет признаки обесценения активов во время годовой инвентаризации. При инвентаризации комиссия проверяет, соответствует ли имущество на балансе критериям актива. Результаты указываются в графах 8 и 9 Инвентаризационной описи по НФА (ф. 0504087).

6.4. Результаты инвентаризаций оформляются документами по формам, установленным действующим законодательством, и утверждаются генеральным директором Центра (уполномоченным лицом).

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

6.6. Оценка соответствия объектов учета понятию «Актив» проводится при проведении инвентаризации по любым основаниям.

6.7. Инвентаризации без каких-либо изъятий подлежат:

6.8. - имущество, принадлежащее Центру на праве оперативного управления, независимо от его местонахождения (нефинансовые и финансовые активы, в том числе финансовые вложения, готовая продукция, товары и денежные средства);

6.9. - обязательства (в том числе кредиторская задолженность, кредиты банков, займы);

6.10. - имущество, не принадлежащие Центру, но числящиеся в бухгалтерском учете, в том числе находящиеся на ответственном хранении, арендованное, полученное для переработки или в безвозмездное пользование;

6.11. - имущество, не учтенное по каким-либо причинам, но находящееся на момент инвентаризации на территории, подконтрольной Центру.

6.12. В целях подтверждения показателей дебиторской и кредиторской задолженности в рамках проведения годовой инвентаризации бухгалтерией формируются и направляются акты сверок контрагентам, с которыми не закрыты расчеты по состоянию на годовую отчетную дату. Дата направления акта сверки в адрес контрагента

фиксируется в установленном в Центре порядке регистрации исходящей корреспонденции.

6.13. В акт сверки включается обязательное условие: в случае неподписания Стороной акта либо непредоставления акта сверки с расхождениями в срок (устанавливаемый срок должен быть не позднее 15 (Пятнадцати) рабочих дней до даты представления годовой отчетности) текущего года настоящий акт сверки считается принятым и согласованным Сторонами в полном объеме.

6.14. Результаты инвентаризации отражаются на соответствующих счетах бухгалтерского учета.

Недостача имущества отражается записью:

дебет xxxx 0000000000 4xx 22097x567 кредит xxxx 0000000000 4xx 240110172 по текущей восстановительной стоимости.

Излишки имущества засчитываются в состав прочих доходов записью:

дебет xxxx 0000000000 000 2101xx310 (2105xx34x) кредит xxxx 0000000000 000 240110199 – по справедливой стоимости, определенной методом рыночных цен.

Излишки денежных средств отражаются записью:

дебет xxxx 0000000000 000 220134510 кредит xxxx 0000000000 180 240110189.

6.15. Инвентаризация имущества и обязательств, числящихся на забалансовых счетах проводится ежегодно в сроки, установленные для инвентаризации имущества, числящегося на балансе.

Приложение № 1
к Учетной политике ФГБУ «НМИЦ им. ак.
Е.Н. Мешалкина» Минздрава России
для целей бухгалтерского учета

Перечень журналов операций

Номер журнала	Наименование журнала
1	Журнал операций по счету «Касса»
2	Журнал операций с безналичными денежными средствами, в т.ч. по приложениям:
2/1	по денежным средствам учреждения на лицевом счете 20516Х6895
2/2	по денежным средствам учреждения на лицевом счете 21516Х6895
2/3	по денежным средствам учреждения на лицевом счете 22516Х6895
2/4	по денежным средствам учреждения в иностранной валюте
3	Журнал операций расчетов с подотчетными лицами
4	Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками, в т.ч. по приложениям
4/1	по работам, услугам;
4/2	по основным средствам;
4/3	по расходному материалу, поставляемому на медицинский склад;
4/4	по материальным запасам хозяйственного назначения, поставляемым на хозяйственный склад;
4/5	по медикаментам, поставляемым на аптечный склад, склад ЦПКО, склад ОРД;
4/6	по поставкам продуктов питания и сопутствующих товаров на склад пищеблока;
4/7	по поставкам продуктов питания и сопутствующих товаров на склад столовой;
4/8	по поставкам ГСМ на склад Транспортного участка
5	Журнал операций расчетов с дебиторами по доходам
6	Журнал операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям
7	Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов
7/1	по основным средствам
7/2	по расходным материалам, поставляемым на медицинский склад
7/3	по материальным запасам хозяйственного назначения, поставляемым на хозяйственный склад
7/4	по медикаментам, поставляемым на аптечный склад, склад ЦПКО, склад ОРД;
7/5	по поставкам продуктов питания и сопутствующих товаров на склад пищеблока;
7/6	по поставкам продуктов питания и сопутствующих товаров на склад столовой;
7/7	по поставкам ГСМ на склад Транспортного участка
8	Журнал операций по прочим операциям, в т.ч. по приложениям:
8/1	по прочим операциям;
8/2	по денежным документам;

Номер журнала	Наименование журнала
8-оп	Журнал по прочим операциям (исправление ошибок прошлых лет)
8-мо	Журнал операций формирования входящих остатков следующего финансового года
9	Журнал по санкционирование
-	Журнал операций по забалансовому счету

Приложение № 2
к Учетной политике ФГБУ «НМИЦ им. ак.
Е.Н. Мешалкина» Минздрава России
для целей бухгалтерского учета

Рабочий план счетов

Рабочий план счетов разработан в соответствии с Инструкцией № 157н, Инструкцией № 174н и формируется для целей бухгалтерского и управленческого учета с 1 по 26 разряд с учетом следующих особенностей:

1. Разряды с 1 по 4 формируются в соответствии с разделом/подразделом классификации расходов бюджета, установленной Приказом №85н:

- 0110 «Фундаментальные исследования»;
- 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики»;
- 0705 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации»;
- 0706 «Высшее образование»;
- 0901 «Стационарная медицинская помощь»;
- 0906 «Заготовка, переработка, хранение и обеспечение безопасности донорской крови и ее компонентов»;
- 0908 «Прикладные научные исследования в области здравоохранения»;
- 0909 «Другие вопросы в области здравоохранения».

2. Разряды с 5 по 14 формируются с указанием аналитического кода КПС, приведённого в таблице ниже. Для целей отчетности такие показатели приравниваются к нулям, за исключением отражения объектов бухгалтерского учета, возникающих при осуществлении деятельности с целевыми средствами, предоставляемыми в рамках реализации национальных проектов (программ), а также комплексного плана модернизации и расширения магистральной инфраструктуры (региональных проектов в составе национальных проектов).

Соответствие классификационных признаков счетов целевой статье расходов

Аналитический код КПС (Разряд с 5 по 14)	Наименование	ЦСР ¹
2016014АДА000	Гранты (РНФ, Минобр, проч.)	4741590059
2018026КАИ000	Гранты (РНФ, Минобр, проч.)	4741590059
2019029ЖАА000	Гранты (РНФ, Минобр, проч.)	4741590059
2020031РАБ000	Гранты (РНФ, Минобр, проч.)	4740561622
2020033РАБ000	Гранты (РНФ, Минобр, проч.)	4741590059
2021034СИА000	Гранты (РНФ, Минобр, проч.)	4741590059
2022Р36ННР	Гранты НСО	2400406220
2022Р37ЧАМ	Гранты НСО	2400406220
2022Р38КОВ	Гранты НСО	2400406220
211ИЗД0000	Издательская деятельность	0130190059

¹ Указывается в действующей редакции Приказов №№ 75н, 82н, с учетом актуальной информации Минфина России «Сопоставительная таблица кодов бюджетной классификации, применяемых в 2022 году, к кодам бюджетной классификации, применяемым в 2023 году»

Аналитический код КПС (Разряд с 5 по 14)	Наименование	ЦСР¹
212КОМ0000	Доходы от арендаторов	0130190059
213ПОУ0000	Платные образовательные услуги	4740490059
215МИНПРОМ000	Гранты в форме субсидий на реализацию проектов по разработке лекарственных препаратов и медицинских изделий	2050367367
216КИ00000	Клинические исследования	4741590059
217НИР0000	Прочие НИР	4741590059
21ПМУ00000	Платные медицинские услуги	0130190059
220СЕРЕБ00	Сбор вторичных отходов	0130190059
221СТОЛОВ0	Услуги общепита	0130190059
223ТРАНСП0	Доходы автотранспортного участка	0130190059
225ИНДУСТР000	Софинансирование проекта по разработке и испытанию медицинских изделий	2050367367
227НИРОБР0	Выполнение НИР для государственных нужд	4741590059
232ПОЖЕРТ0	Пожертвования	0130190059
233ГРАНТ00	Гранты	4741590059
235ПРГРАНТ	Гранты президента	47 4 05 61622
236НЛПО000	Научное оборудование (грант в виде субсидии)	47 2 S6 04500
23ГОСТИН00	Услуги пансионата-общежития	0130190059
248ВРЕМ000000	Средства во временном распоряжении	0000000000
415ВМПФФ00	ВМП ФФОМС	0142092110
436ОБРА300	Образовательная деятельность (ФБ)	4740490059
43НАУКА000	Научные исследования в области здравоохранения (ФБ)	4741590059
4741592501	Выплаты для выполнения указа по ФОТ (Научная деятельность)	4741592501
48АПРОБ000	Клинические апробации	0142096866
490НМО0000	Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации (ФБ)	0140490059
491ОПК0000	Переработка донорской крови (ФБ)	0141990059
515ОНКОБОР, 06-99-N300000	Оборудование для онкологических подразделений	011N308800

Аналитический код КПС (Разряд с 5 по 14)	Наименование	ЦСР¹
56ОБРА3000, 01-10ОБРА3000	Стипендии (ЦС)	4740593490
591ОПК0000, 01-16-ОПК0000	Выплаты донорам (ЦС)	0141991210
593МОЗГ000, 06-99-МОЗГ000	Развитие НМИЦ	011N620100
594ТВМЕД00, 06-99ТВМЕД000	Телемедицинские технологии	012N620300
595ИННОВ00, 06-99ИННОВ000	Иниовационные технологии	012N620200
597КАДРЫ00	Аккредитация специалистов	017N516600
598СТИПР00	Стипендии президента (ЦС)	4720393490
4741590059	Капитальный ремонт	4741590059
616РОКС000, 04-01-РОКС000, 04-02-РОКС000	Реконструкция (ЦС)	01K0594009
79ФОМС0000	ФФОМС	0130190059
79ТОМС0000	ТФОМС	0130190059

3. В разрядах номера счета с 15 по 17 указывается аналитический код вида поступлений от доходов, иных поступлений, в том числе от заимствований (источников финансирования дефицита средств учреждения) (далее – поступления) или аналитический код вида выбытий по расходам, иным выплатам, в том числе по погашению заимствований (далее – выбытия), соответствующий коду (составной части кода) бюджетной классификации Российской Федерации (аналитической группе подвида доходов бюджетов, коду вида расходов, аналитической группе вида источников финансирования дефицитов бюджетов), в соответствии с Приказом № 85н.

4. В 18 разряде указывается код вида финансового обеспечения. Центр использует следующие коды:

- 1 - деятельность, осуществляемая за счет средств соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации (бюджетная деятельность);
- 2 - приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения);
- 3 - средства во временном распоряжении;
- 4 - субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания;
- 5 - субсидии на иные цели;
- 6 - субсидии на цели осуществления капитальных вложений;
- 7 - средства по обязательному медицинскому страхованию.

5. Разряды с 19 по 21 - код синтетического счета Плана счетов бухгалтерского (бюджетного) учета.

6. Разряды с 22 по 23 - код аналитического счета Плана счетов бухгалтерского (бюджетного) учета.

7. В разрядах с 24 по 26 номера счета указываются коды классификации операций сектора государственного управления (КОСГУ), в зависимости от экономического содержания хозяйственной операции, отражаемой в бухгалтерском учете Центра.

8. Структура РПС по балансовым счетам в части 19 – 26 разрядов:

Номер счета	Наименование
0000000000000000.0.101.00.000	Основные средства
0000000000000000.0.101.10.000	Основные средства – недвижимое имущество учреждения
0000000000000000.0.101.11.000	Жилые помещения – недвижимое имущество учреждения
0000000000000000.0.101.11.310	Увеличение стоимости жилых помещений - недвижимого имущества учреждения
0000000000000000.0.101.11.410	Уменьшение стоимости жилых помещений - недвижимого имущества учреждения
0000000000000000.0.101.12.000	Нежилые помещения (здания и сооружения) – недвижимое имущество учреждения
0000000000000000.0.101.12.310	Увеличение стоимости нежилых помещений (зданий и сооружений) - недвижимого имущества учреждения
0000000000000000.0.101.12.310	Уменьшение стоимости нежилых помещений (зданий и сооружений) - недвижимого имущества учреждения
0000000000000000.0.101.20.000	Основные средства – особо ценное движимое имущество учреждения
0000000000000000.0.101.24.000	Машины и оборудование – особо ценное движимое имущество учреждения
0000000000000000.0.101.24.310	Увеличение стоимости машин и оборудования - особо ценного движимого имущества учреждения
0000000000000000.0.101.24.410	Уменьшение стоимости машин и оборудования - особо ценного движимого имущества учреждения
0000000000000000.0.101.25.000	Транспортные средства – особо ценное движимое имущество учреждения
0000000000000000.0.101.25.310	Увеличение стоимости транспортных средств - особо ценного движимого имущества учреждения
0000000000000000.0.101.25.410	Уменьшение стоимости транспортных средств - особо ценного движимого имущества учреждения
0000000000000000.0.101.26.000	Инвентарь производственный и хозяйственный – особо ценное движимое имущество учреждения
0000000000000000.0.101.26.310	Увеличение стоимости инвентаря производственного и хозяйственного - особо ценного движимого имущества учреждения
0000000000000000.0.101.26.410	Уменьшение стоимости инвентаря производственного и хозяйственного - особо ценного движимого имущества учреждения
0000000000000000.0.101.30.000	Основные средства – иное движимое имущество учреждения
0000000000000000.0.101.34.000	Машины и оборудование – иное движимое имущество учреждения
0000000000000000.0.101.34.310	Увеличение стоимости машин и оборудования - иного движимого имущества учреждения

00000000000000000000.0.101.34.410	Уменьшение стоимости машин и оборудования - иного движимого имущества учреждения
00000000000000000000.0.101.35.000	Транспортные средства – иное движимое имущество учреждения
00000000000000000000.0.101.35.310	Увеличение стоимости транспортных средств - иного движимого имущества учреждения
00000000000000000000.0.101.35.410	Уменьшение стоимости транспортных средств - иного движимого имущества учреждения
00000000000000000000.0.101.36.000	Инвентарь производственный и хозяйственный – иное движимое имущество учреждения
00000000000000000000.0.101.36.310	Увеличение стоимости производственного и хозяйственного инвентаря - иного движимого имущества учреждения
00000000000000000000.0.101.36.410	Уменьшение стоимости производственного и хозяйственного инвентаря - иного движимого имущества учреждения
00000000000000000000.0.101.37.000	Биологические ресурсы – иное движимое имущество учреждения
00000000000000000000.0.101.37.310	Увеличение стоимости биологических ресурсов - иного движимого имущества учреждения
00000000000000000000.0.101.37.410	Уменьшение стоимости биологических ресурсов - иного движимого имущества учреждения
00000000000000000000.0.101.38.000	Прочие основные средства – иное движимое имущество учреждения
00000000000000000000.0.101.38.310	Увеличение стоимости прочих основных средств - иного движимого имущества учреждения
00000000000000000000.0.101.38.410	Уменьшение стоимости прочих основных средств - иного движимого имущества учреждения
00000000000000000000.0.102.00.000	Нематериальные активы
00000000000000000000.0.102.30.000	Нематериальные активы – иное движимое имущество учреждения
00000000000000000000.0.102.31.000	Программное обеспечение и базы данных - иное движимое имущество учреждения
00000000000000000000.0.102.31.320	Увеличение стоимости программного обеспечения и баз данных - иного движимого имущества учреждения
00000000000000000000.0.102.31.420	Уменьшение стоимости программного обеспечения и баз данных - иного движимого имущества учреждения
00000000000000000000.0.102.3N.000	Научные исследования (научно-исследовательские разработки) - иное движимое имущество учреждения
00000000000000000000.0.102.3N.320	Увеличение стоимости научных исследований (научно-исследовательских разработок) - иного движимого имущества учреждения
00000000000000000000.0.102.3N.420	Уменьшение стоимости научных исследований (научно-исследовательских разработок) - иного движимого имущества учреждения
00000000000000000000.0.102.3R.000	Опытно-конструкторские и технологические разработки - иное движимое имущество учреждения
00000000000000000000.0.102.3R.320	Увеличение стоимости опытно-конструкторских и технологических разработок - иного движимого имущества учреждения

000000000000000000.0.102.3R.420	Уменьшение стоимости опытно-конструкторских и технологических разработок - иного движимого имущества учреждения
000000000000000000.0.103.00.000	Непроизведенные активы
000000000000000000.0.103.10.000	Непроизведенные активы – недвижимое имущество учреждения
000000000000000000.0.103.11.000	Земля - недвижимое имущество учреждения
000000000000000000.0.103.11.330	Увеличение стоимости земли - недвижимого имущества учреждения
000000000000000000.0.103.11.430	Уменьшение стоимости земли - недвижимого имущества учреждения
000000000000000000.0.104.00.000	Амортизация
000000000000000000.0.104.10.000	Амортизация недвижимого имущества учреждения
000000000000000000.0.104.12.000	Амортизация нежилых помещений (зданий и сооружений) – недвижимого имущества учреждения
000000000000000000.0.104.12.411	Уменьшение за счет амортизации стоимости нежилых помещений (зданий и сооружений) - недвижимого имущества учреждения
000000000000000000.0.104.22.000	Амортизация нежилых помещений (зданий и сооружений) - иное движимое имущество учреждения
000000000000000000.0.104.22.411	Уменьшение за счет амортизации стоимости нежилых помещений (зданий и сооружений) - особо ценного движимого имущества учреждения
000000000000000000.0.104.24.000	Амортизация машин и оборудования – особо ценного движимого имущества учреждения
000000000000000000.0.104.24.411	Уменьшение за счет амортизации стоимости машин и оборудования - особо ценного движимого имущества учреждения
000000000000000000.0.104.25.000	Амортизация транспортных средств – особо ценного движимого имущества учреждения
000000000000000000.0.104.25.411	Уменьшение за счет амортизации стоимости транспортных средств - особо ценного движимого имущества учреждения
000000000000000000.0.104.26.000	Амортизация инвентаря производственного и хозяйственного – особо ценного движимого имущества учреждения
000000000000000000.0.104.26.411	Уменьшение за счет амортизации стоимости инвентаря производственного и хозяйственного - особо ценного движимого имущества учреждения
000000000000000000.0.104.30.000	Амортизация иного движимого имущества учреждения
000000000000000000.0.104.32.000	Амортизация нежилых помещений – иного движимого имущества учреждения
000000000000000000.0.104.32.411	Уменьшение за счет амортизации стоимости нежилых помещений (зданий и сооружений) - иного движимого имущества учреждения
000000000000000000.0.104.34.000	Амортизация машин и оборудования - иного движимого имущества учреждения
000000000000000000.0.104.34.411	Уменьшение за счет амортизации стоимости машин и оборудования - иного движимого имущества учреждения
000000000000000000.0.104.35.000	Амортизация транспортных средств - иного движимого имущества учреждения

00000000000000000000.0.104.35.411	Уменьшение за счет амортизации стоимости транспортных средств - иного движимого имущества учреждения
00000000000000000000.0.104.36.000	Амортизация инвентаря производственного и хозяйственного – иного движимого имущества учреждения
00000000000000000000.0.104.36.411	Уменьшение за счет амортизации стоимости инвентаря производственного и хозяйственного - иного движимого имущества учреждения
00000000000000000000.0.104.37.000	Амортизация биологических ресурсов – иного движимого имущества учреждения
00000000000000000000.0.104.37.411	Уменьшение за счет амортизации стоимости биологических ресурсов - иного движимого имущества учреждения
00000000000000000000.0.104.38.000	Амортизация прочих основных средств - иного движимого имущества учреждения
00000000000000000000.0.104.38.411	Уменьшение за счет амортизации стоимости прочих основных средств иного движимого имущества учреждения
00000000000000000000.0.104.3I.000	Амортизация программного обеспечения и баз данных - иного движимого имущества учреждения
00000000000000000000.0.104.3I.421	Уменьшение стоимости за счет амортизации стоимости программного обеспечения и баз данных - иного движимого имущества учреждения
00000000000000000000.0.104.3N.000	Амортизация научных исследований (научно-исследовательских разработок) - иного движимого имущества учреждения
00000000000000000000.0.104.3N.421	Уменьшение стоимости за счет амортизации стоимости научных исследований (научно-исследовательских разработок) - иного движимого имущества учреждения
00000000000000000000.0.104.3R.000	Амортизация опытно-конструкторских и технологических разработок - иного движимого имущества учреждения
00000000000000000000.0.104.3R.421	Уменьшение стоимости за счет амортизации стоимости опытно-конструкторских и технологических разработок - иного движимого имущества учреждения
00000000000000000000.0.104.40.000	Амортизация прав пользования активами
00000000000000000000.0.104.42.000	Амортизация прав пользования нежилыми помещениями (зданиями и сооружениями)
00000000000000000000.0.104.42.451	Уменьшение стоимости прав пользования нежилыми помещениями (зданиями и сооружениями) за счет амортизации
00000000000000000000.0.104.44.000	Амортизация прав пользования машинами и оборудованием
00000000000000000000.0.104.44.451	Уменьшение стоимости прав пользования машинами и оборудованием за счет амортизации
00000000000000000000.0.104.45.000	Амортизация прав пользования транспортными средствами
00000000000000000000.0.104.45.451	Уменьшение стоимости прав пользования транспортными средствами за счет амортизации

00000000000000000000.0.104.46.000	Амортизация прав пользования инвентарем производственным и хозяйственным
00000000000000000000.0.104.46.451	Уменьшение стоимости прав пользования инвентарем производственным и хозяйственным за счет амортизации
00000000000000000000.0.104.60.000	Амортизация прав пользования нематериальными активами
00000000000000000000.0.104.61.000	Амортизация прав пользования программным обеспечением и базами данных
00000000000000000000.0.104.61.452	Уменьшение стоимости прав пользования программным обеспечением и базами данных
00000000000000000000.0.105.00.000	Материальные запасы
00000000000000000000.0.105.20.000	Материальные запасы – особо ценное движимое имущество учреждения
00000000000000000000.0.105.21.000	Лекарственные препараты и медицинские материалы – особо ценное движимое имущество учреждения
00000000000000000000.0.105.21.34X	Увеличение стоимости лекарственных препаратов и медицинских материалов - особо ценного движимого имущества учреждения
00000000000000000000.0.105.21.44X	Уменьшение стоимости лекарственных препаратов и медицинских материалов - особо ценного движимого имущества учреждения
00000000000000000000.0.105.26.000	Прочие материальные запасы – особо ценное движимое имущество учреждения
00000000000000000000.0.105.26.34X	Увеличение стоимости прочих материальных запасов - особо ценного движимого имущества учреждения
00000000000000000000.0.105.26.44X	Уменьшение стоимости прочих материальных запасов - особо ценного движимого имущества учреждения
00000000000000000000.0.105.30.000	Материальные запасы - иное движимое имущество учреждения
00000000000000000000.0.105.31.000	Лекарственные препараты и медицинские материалы - иное движимое имущество учреждения
00000000000000000000.0.105.31.34X	Увеличение стоимости лекарственных препаратов и медицинских материалов - иного движимого имущества учреждения
00000000000000000000.0.105.31.44X	Уменьшение стоимости лекарственных препаратов и медицинских материалов - иного движимого имущества учреждения
00000000000000000000.0.105.32.000	Продукты питания - иное движимое имущество учреждения
00000000000000000000.0.105.32.34X	Увеличение стоимости продуктов питания - иного движимого имущества учреждения
00000000000000000000.0.105.32.44X	Уменьшение стоимости продуктов питания - иного движимого имущества учреждения
00000000000000000000.0.105.33.000	Горюче-смазочные материалы - иное движимое имущество учреждения
00000000000000000000.0.105.33.34X	Увеличение стоимости горюче-смазочных материалов - иного движимого имущества учреждения
00000000000000000000.0.105.33.44X	Уменьшение стоимости горюче-смазочных материалов - иного движимого имущества учреждения
00000000000000000000.0.105.34.000	Строительные материалы - иное движимое имущество учреждения

00000000000000000000.0.105.34.34X	Увеличение стоимости строительных материалов - иного движимого имущества учреждения
00000000000000000000.0.105.34.44X	Уменьшение стоимости строительных материалов - иного движимого имущества учреждения
00000000000000000000.0.105.35.000	Мягкий инвентарь - иное движимое имущество учреждения
00000000000000000000.0.105.35.34X	Увеличение стоимости мягкого инвентаря - иного движимого имущества учреждения
00000000000000000000.0.105.35.44X	Уменьшение стоимости мягкого инвентаря - иного движимого имущества учреждения
00000000000000000000.0.105.36.000	Прочие материальные запасы - иное движимое имущество учреждения
00000000000000000000.0.105.36.34X	Увеличение стоимости прочих материальных запасов - иного движимого имущества учреждения
00000000000000000000.0.105.36.44X	Уменьшение стоимости прочих материальных запасов - иного движимого имущества учреждения
00000000000000000000.0.105.37.000	Готовая продукция - иное движимое имущество учреждения
00000000000000000000.0.105.37.34X	Увеличение стоимости готовой продукции - иного движимого имущества учреждения
00000000000000000000.0.105.37.44X	Уменьшение стоимости готовой продукции - иного движимого имущества учреждения
00000000000000000000.0.105.38.000	Товары – иное движимое имущество учреждения.
00000000000000000000.0.105.38.34X	Увеличение стоимости товаров - иного движимого имущества учреждения
00000000000000000000.0.105.38.44X	Уменьшение стоимости товаров - иного движимого имущества учреждения
00000000000000000000.0.105.39.000	Наценка на товары – иное движимое имущество учреждения
00000000000000000000.0.105.39.34X	Изменение за счет наценки стоимости товаров - иного движимого имущества учреждения
00000000000000000000.0.106.00.000	Вложения в нефинансовые активы
00000000000000000000.0.106.10.000	Вложения в недвижимое имущество
00000000000000000000.0.106.КС.000	Вложения в основные средства – недвижимое имущество. Капитальное строительство
00000000000000000000.0.106.КС.310	Увеличение вложений в основные средства - недвижимое имущество
00000000000000000000.0.106.КС.410	Уменьшение вложений в основные средства - недвижимое имущество
00000000000000000000.0.106.20.000	Вложения в особо ценное движимое имущество
00000000000000000000.0.106.21.000	Вложения в основные средства – особо ценное движимое имущество
00000000000000000000.0.106.21.310	Увеличение вложений в основные средства - особо ценное движимое имущество
00000000000000000000.0.106.21.410	Уменьшение вложений в основные средства - особо ценное движимое имущество
00000000000000000000.0.106.30.000	Вложения в иное движимое имущество
00000000000000000000.0.106.31.000	Вложения в основные средства – иное движимое имущество

00000000000000000000.0.106.31.310	Увеличение вложений в основные средства - иное движимое имущество
00000000000000000000.0.106.31.410	Уменьшение вложений в основные средства - иное движимое имущество
00000000000000000000.0.106.34.000	Вложения в материальные запасы – иное движимое имущество.
00000000000000000000.0.106.34.34X	Увеличение вложений в материальные запасы - иное движимое имущество
00000000000000000000.0.106.34.44X	Уменьшение вложений в материальные запасы - иное движимое имущество
00000000000000000000.0.106.3R.000	Вложения в опытно-конструкторские и технологические разработки - иное движимое имущество
00000000000000000000.0.106.3R.320	Увеличение вложений в опытно-конструкторские и технологические разработки - иное движимое имущество
00000000000000000000.0.106.3R.420	Уменьшение вложений в опытно-конструкторские и технологические разработки - иное движимое имущество
00000000000000000000.0.106.60.000	Вложения в права пользования нематериальными активами
00000000000000000000.0.106.6I.000	Вложения в права пользования программным обеспечением и базами данных
00000000000000000000.0.106.6I.352	Увеличение вложений в права пользования программным обеспечением и базами данных
00000000000000000000.0.106.6I.452	Уменьшение вложений в права пользования программным обеспечением и базами данных
00000000000000000000.0.106.6I.353	Увеличение вложений в права пользования программным обеспечением и базами данных (СПИ неопределен)
00000000000000000000.0.106.6I.453	Уменьшение вложений в права пользования программным обеспечением и базами данных (СПИ неопределен)
00000000000000000000.0.109.00.000	Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг
00000000000000000000.0.109.60.000	Себестоимость готовой продукции, работ, услуг
00000000000000000000.0.109.60.XXX	Прямые затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг
00000000000000000000.0.109.70.000	Накладные расходы производства готовой продукции, работ, услуг
00000000000000000000.0.109.70.XXX	Накладные расходы производства готовой продукции, работ, услуг
00000000000000000000.0.109.80.000	Общехозяйственные расходы
00000000000000000000.0.109.80.XXX	Общехозяйственные расходы
00000000000000000000.0.111.00.000	Права пользования активами
00000000000000000000.0.111.40.000	Права пользования нефинансовыми активами
00000000000000000000.0.111.42.000	Права пользования нежилыми помещениями (зданиями и сооружениями)
00000000000000000000.0.111.42.351	Увеличение стоимости прав пользования нежилыми помещениями (зданиями и сооружениями)
00000000000000000000.0.111.42.451	Уменьшение стоимости прав пользования нежилыми помещениями (зданиями и сооружениями)

00000000000000000000.0.111.44.000	Права пользования машинами и оборудованием
00000000000000000000.0.111.44.351	Увеличение стоимости прав пользования машинами и оборудованием
00000000000000000000.0.111.44.451	Уменьшение стоимости прав пользования машинами и оборудованием
00000000000000000000.0.111.45.000	Права пользования транспортными средствами
00000000000000000000.0.111.45.351	Увеличение стоимости прав пользования транспортными средствами
00000000000000000000.0.111.45.451	Уменьшение стоимости прав пользования транспортными средствами
00000000000000000000.0.111.46.000	Права пользования инвентарем производственным и хозяйственным
00000000000000000000.0.111.46.351	Увеличение стоимости прав пользования инвентарем производственным и хозяйственным
00000000000000000000.0.111.46.451	Уменьшение стоимости прав пользования инвентарем производственным и хозяйственным
00000000000000000000.0.111.60.000	Права пользования нематериальными активами
00000000000000000000.0.111.61.000	Права пользования программным обеспечением и базами данных
00000000000000000000.0.111.61.35X	Увеличение стоимости прав пользования программным обеспечением и базами данных
00000000000000000000.0.111.61.45X	Уменьшение стоимости прав пользования программным обеспечением и базами данных
00000000000000000000.0.201.00.000	Денежные средства учреждения
00000000000000000000.0.201.10.000	Денежные средства на лицевых счетах учреждения в органе казначейства
00000000000000000000.0.201.11.000	Денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства
00000000000000000000.0.201.11.510	Поступления денежных средств учреждения на лицевые счета в органе казначейства
00000000000000000000.0.201.11.610	Выбытия денежных средств учреждения с лицевых счетов в органе казначейства
00000000000000000000.0.201.20.000	Денежные средства учреждения в кредитной организации
00000000000000000000.0.201.23.000	Денежные средства учреждения в кредитной организации в пути
00000000000000000000.0.201.23.510	Поступления денежных средств учреждения в кредитной организации в пути
00000000000000000000.0.201.23.610	Выбытия денежных средств учреждения в кредитной организации в пути
00000000000000000000.0.201.26.000	Денежные средства учреждения на специальных счетах в кредитной организации
00000000000000000000.0.201.26.510	Поступления денежных средств учреждения на специальные счета в кредитной организации
00000000000000000000.0.201.26.610	Выбытия денежных средств учреждения со специальных счетов в кредитной организации
00000000000000000000.0.201.27.000	Денежные средства учреждения в иностранной валюте на счетах в кредитной организации

00000000000000000000.0.201.27.000	Поступления денежных средств учреждения в иностранной валюте на счет в кредитной организации
00000000000000000000.0.201.27.000	Выбытия денежных средств учреждения в иностранной валюте со счета в кредитной организации
00000000000000000000.0.201.30.000	Денежные средства в кассе учреждения
00000000000000000000.0.201.34.000	Касса
00000000000000000000.0.201.34.510	Поступления средств в кассу учреждения
00000000000000000000.0.201.34.610	Выбытия средств из кассы учреждения
00000000000000000000.0.201.35.000	Денежные документы
00000000000000000000.0.201.35.510	Поступления денежных документов в кассу учреждения
00000000000000000000.0.201.35.610	Выбытия денежных документов из кассы учреждения
00000000000000000000.0.204.00.000	Финансовые вложения
00000000000000000000.0.204.30.000	Акции и иные формы участия в капитале
00000000000000000000.0.204.31.000	Акции
00000000000000000000.0.204.31.530	Увеличение стоимости акций
00000000000000000000.0.204.31.630	Уменьшение стоимости акций
00000000000000000000.0.204.34.000	Иные формы участия в капитале
00000000000000000000.0.204.34.530	Увеличение стоимости иных форм участия в капитале
00000000000000000000.0.204.34.630	Уменьшение стоимости иных форм участия в капитале
00000000000000000000.0.205.00.000	Расчеты по доходам
00000000000000000000.0.205.20.000	Расчеты по доходам от собственности
00000000000000000000.0.205.21.000	Расчеты с плательщиками доходов от собственности, операционной аренды
00000000000000000000.0.205.21.56X	Увеличение дебиторской задолженности по доходам от операционной аренды
00000000000000000000.0.205.21.66X	Уменьшение дебиторской задолженности по доходам от операционной аренды
00000000000000000000.0.205.30.000	Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат
00000000000000000000.0.205.31.000	Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)
00000000000000000000.0.205.31.56X	Увеличение дебиторской задолженности по доходам от оказания платных услуг (работ)
00000000000000000000.0.205.31.66X	Уменьшение дебиторской задолженности по доходам от оказания платных услуг (работ)
00000000000000000000.0.205.32.000	Расчеты по доходам от оказания услуг (работ) по программе обязательного медицинского страхования
00000000000000000000.0.205.32.56X	Увеличение дебиторской задолженности по доходам от оказания услуг по программе обязательного медицинского страхования
00000000000000000000.0.205.32.66X	Уменьшение дебиторской задолженности по доходам от оказания услуг по программе обязательного медицинского страхования
00000000000000000000.0.205.35.000	Расчеты по условным арендным платежам
00000000000000000000.0.205.35.56X	Увеличение дебиторской задолженности по условным арендным платежам
00000000000000000000.0.205.35.66X	Уменьшение дебиторской задолженности по условным арендным платежам

00000000000000000000.0.205.50.000	Расчеты по безвозмездным денежным поступлениям текущего характера
00000000000000000000.0.205.52.000	Расчеты по поступлениям текущего характера бюджетным и автономным учреждениям от сектора государственного управления
00000000000000000000.0.205.52.561	Увеличение дебиторской задолженности по поступлениям текущего характера бюджетным и автономным учреждениям от сектора государственного управления
00000000000000000000.0.205.52.661	Уменьшение дебиторской задолженности по поступлениям текущего характера бюджетным и автономным учреждениям от сектора государственного управления
00000000000000000000.0.205.55.000	Расчеты по поступлениям текущего характера от иных резидентов (за исключением сектора государственного управления и организаций государственного сектора)
00000000000000000000.0.205.55.56X	Увеличение дебиторской задолженности по поступлениям текущего характера от иных резидентов (за исключением сектора государственного управления и организаций государственного сектора)
00000000000000000000.0.205.55.66X	Уменьшение дебиторской задолженности по поступлениям текущего характера от иных резидентов (за исключением сектора государственного управления и организаций государственного сектора)
00000000000000000000.0.205.60.000	Расчеты по безвозмездным денежным поступлениям капитального характера
00000000000000000000.0.205.62.000	Расчеты по поступлениям капитального характера учреждениям от сектора государственного управления
00000000000000000000.0.205.62.561	Увеличение дебиторской задолженности по поступлениям капитального характера бюджетным и автономным учреждениям от сектора государственного управления
00000000000000000000.0.205.62.661	Уменьшение дебиторской задолженности по поступлениям капитального характера бюджетным и автономным учреждениям от сектора государственного управления
00000000000000000000.0.205.65.000	Расчеты по поступлениям капитального характера от иных резидентов (за исключением сектора государственного управления и организаций государственного сектора)
00000000000000000000.0.205.65.56X	Увеличение дебиторской задолженности по поступлениям капитального характера от иных резидентов (за исключением сектора государственного управления и организаций государственного сектора)
00000000000000000000.0.205.65.66X	Уменьшение дебиторской задолженности по поступлениям капитального характера от иных резидентов (за исключением сектора государственного управления и организаций государственного сектора)
00000000000000000000.0.205.70.000	Расчеты по доходам от операций с активами
00000000000000000000.0.205.71.000	Расчеты по доходам от операций с основными

	средствами
00000000000000000000.0.205.71.56X	Увеличение дебиторской задолженности по доходам от операций с основными средствами
00000000000000000000.0.205.71.66X	Уменьшение дебиторской задолженности по доходам от операций с основными средствами
00000000000000000000.0.205.74.000	Расчеты по доходам от операций с материальными запасами
00000000000000000000.0.205.74.56X	Увеличение дебиторской задолженности по доходам от операций с материальными запасами
00000000000000000000.0.205.74.66X	Уменьшение дебиторской задолженности по доходам от операций с материальными запасами
00000000000000000000.0.205.80.000	Расчеты по прочим доходам
00000000000000000000.0.205.81.000	Расчеты по невыясненным поступлениям
00000000000000000000.0.205.81.56X	Увеличение дебиторской задолженности по невыясненным поступлениям
00000000000000000000.0.205.81.66X	Уменьшение дебиторской задолженности по невыясненным поступлениям
00000000000000000000.0.205.89.000	Расчеты по иным доходам
00000000000000000000.0.205.89.56X	Увеличение дебиторской задолженности по расчетам по иным доходам
00000000000000000000.0.205.89.66X	Уменьшение дебиторской задолженности по расчетам по иным доходам
00000000000000000000.0.206.00.000	Расчеты по выданным авансам
00000000000000000000.0.206.10.000	Расчеты по авансам по оплате труда и начислениям на выплаты по оплате труда
00000000000000000000.0.206.11.000	Расчеты по заработной плате
00000000000000000000.0.206.11.567	Увеличение дебиторской задолженности по заработной плате
00000000000000000000.0.206.11.667	Уменьшение дебиторской задолженности по заработной плате
00000000000000000000.0.206.20.000	Расчеты по авансам по работам, услугам
00000000000000000000.0.206.21.000	Расчеты по авансам по услугам связи
00000000000000000000.0.206.21.56X	Увеличение дебиторской задолженности по авансам по услугам связи
00000000000000000000.0.206.21.66X	Уменьшение дебиторской задолженности по авансам по услугам связи
00000000000000000000.0.206.23.000	Расчеты по авансам по коммунальным услугам
00000000000000000000.0.206.23.56X	Увеличение дебиторской задолженности по авансам по коммунальным услугам
00000000000000000000.0.206.23.66X	Уменьшение дебиторской задолженности по авансам по коммунальным услугам
00000000000000000000.0.206.24.000	Расчеты по авансам по арендной плате за пользование имуществом
00000000000000000000.0.206.24.56X	Увеличение дебиторской задолженности по авансам по арендной плате за пользование имуществом
00000000000000000000.0.206.24.66X	Уменьшение дебиторской задолженности по авансам по арендной плате за пользование имуществом

00000000000000000000.0.206.25.000	Расчеты по авансам по работам, услугам по содержанию имущества
00000000000000000000.0.206.25.56X	Увеличение дебиторской задолженности по авансам по работам, услугам по содержанию имущества
00000000000000000000.0.206.25.66X	Уменьшение дебиторской задолженности по авансам по работам, услугам по содержанию имущества
00000000000000000000.0.206.26.000	Расчеты по авансам по прочим работам, услугам
00000000000000000000.0.206.26.56X	Увеличение дебиторской задолженности по авансам по прочим работам, услугам
00000000000000000000.0.206.26.66X	Уменьшение дебиторской задолженности по авансам по прочим работам, услугам
00000000000000000000.0.206.27.000	Расчеты по авансам по страхованию
00000000000000000000.0.206.27.56X	Увеличение дебиторской задолженности по авансам по страхованию
00000000000000000000.0.206.27.66X	Уменьшение дебиторской задолженности по авансам по страхованию
00000000000000000000.0.206.28.000	Расчеты по авансам по услугам, работам для целей капитальных вложений
00000000000000000000.0.206.28.56X	Увеличение дебиторской задолженности по авансам по услугам, работам для целей капитальных вложений
00000000000000000000.0.206.28.66X	Уменьшение дебиторской задолженности по авансам по услугам, работам для целей капитальных вложений
00000000000000000000.0.206.30.000	Расчеты по авансам по поступлению нефинансовых активов
00000000000000000000.0.206.31.000	Расчеты по авансам по приобретению основных средств
00000000000000000000.0.206.31.56X	Увеличение дебиторской задолженности по авансам по приобретению основных средств
00000000000000000000.0.206.31.66X	Уменьшение дебиторской задолженности по авансам по приобретению основных средств
00000000000000000000.0.206.34.000	Расчеты по авансам по приобретению материальных запасов
00000000000000000000.0.206.34.56X	Увеличение дебиторской задолженности по авансам по приобретению материальных запасов
00000000000000000000.0.206.34.66X	Уменьшение дебиторской задолженности по авансам по приобретению материальных запасов
00000000000000000000.0.208.00.000	Расчеты с подотчетными лицами
00000000000000000000.0.208.10.000	Расчеты с подотчетными лицами по оплате труда и начислениям на выплаты по оплате труда
00000000000000000000.0.208.12.000	Расчеты с подотчетными лицами по прочим несоциальным выплатам персоналу в денежной форме
00000000000000000000.0.208.12.567	Увеличение дебиторской задолженности подотчетных лиц по прочим несоциальным выплатам персоналу в денежной форме
00000000000000000000.0.208.12.667	Уменьшение дебиторской задолженности подотчетных лиц по прочим несоциальным выплатам персоналу в денежной форме
00000000000000000000.0.208.20.000	Расчеты с подотчетными лицами по оплате работ, услуг
00000000000000000000.0.208.21.000	Расчеты с подотчетными лицами по оплате услуг

	связи
00000000000000000000.0.208.21.567	Увеличение дебиторской задолженности подотчетных лиц по оплате услуг связи
00000000000000000000.0.208.21.667	Уменьшение дебиторской задолженности подотчетных лиц по оплате услуг связи
00000000000000000000.0.208.22.000	Расчеты с подотчетными лицами по оплате транспортных услуг
00000000000000000000.0.208.22.567	Увеличение дебиторской задолженности подотчетных лиц по оплате транспортных услуг
00000000000000000000.0.208.22.667	Уменьшение дебиторской задолженности подотчетных лиц по оплате транспортных услуг
00000000000000000000.0.208.25.000	Расчеты с подотчетными лицами по оплате работ, услуг по содержанию имущества
00000000000000000000.0.208.25.567	Увеличение дебиторской задолженности подотчетных лиц по оплате работ, услуг по содержанию имущества
00000000000000000000.0.208.25.667	Уменьшение дебиторской задолженности подотчетных лиц по оплате работ, услуг по содержанию имущества
00000000000000000000.0.208.26.000	Расчеты с подотчетными лицами по оплате прочих работ, услуг
00000000000000000000.0.208.26.567	Увеличение дебиторской задолженности подотчетных лиц по оплате прочих работ, услуг
00000000000000000000.0.208.26.667	Уменьшение дебиторской задолженности подотчетных лиц по оплате прочих работ, услуг
00000000000000000000.0.208.30.000	Расчеты с подотчетными лицами по поступлению нефинансовых активов
00000000000000000000.0.208.31.000	Расчеты с подотчетными лицами по приобретению основных средств
00000000000000000000.0.208.31.567	Увеличение дебиторской задолженности подотчетных лиц по приобретению основных средств
00000000000000000000.0.208.31.667	Уменьшение дебиторской задолженности подотчетных лиц по приобретению основных средств
00000000000000000000.0.208.34.000	Расчеты с подотчетными лицами по приобретению материальных запасов
00000000000000000000.0.208.34.567	Увеличение дебиторской задолженности подотчетных лиц по приобретению материальных запасов
00000000000000000000.0.208.34.667	Уменьшение дебиторской задолженности подотчетных лиц по приобретению материальных запасов
00000000000000000000.0.209.00.000	Расчеты по ущербу и иным доходам
00000000000000000000.0.209.30.000	Расчеты по компенсации затрат
00000000000000000000.0.209.34.56X	Увеличение дебиторской задолженности по компенсации затрат
00000000000000000000.0.209.34.66X	Уменьшение дебиторской задолженности по компенсации затрат
00000000000000000000.0.209.40.000	Расчеты по штрафам, пеням, неустойкам, возмещениям ущерба
00000000000000000000.0.209.41.000	Расчеты по доходам от штрафных санкций за нарушение условий контрактов (договоров)
00000000000000000000.0.209.41.56X	Увеличение дебиторской задолженности по доходам от штрафных санкций за нарушение условий контрактов

	(договоров)
00000000000000000000.0.209.41.66X	Уменьшение дебиторской задолженности по доходам от штрафных санкций за нарушение условий контрактов (договоров)
00000000000000000000.0.209.43.000	Расчеты по доходам от страховых возмещений
00000000000000000000.0.209.43.565	Увеличение дебиторской задолженности по доходам от страховых возмещений
00000000000000000000.0.209.43.665	Уменьшение дебиторской задолженности по доходам от страховых возмещений
00000000000000000000.0.209.44.000	Расчеты по доходам от возмещения ущерба имуществу (за исключением страховых возмещений)
00000000000000000000.0.209.44.56X	Увеличение дебиторской задолженности по доходам от возмещения ущерба имуществу (за исключением страховых возмещений)
00000000000000000000.0.209.44.66X	Уменьшение дебиторской задолженности по доходам от возмещения ущерба имуществу (за исключением страховых возмещений)
00000000000000000000.0.209.45.000	Расчеты по доходам от прочих сумм принудительного изъятия
00000000000000000000.0.209.45.56X	Увеличение дебиторской задолженности по доходам от прочих сумм принудительного изъятия
00000000000000000000.0.209.45.66X	Уменьшение дебиторской задолженности по доходам от прочих сумм принудительного изъятия
00000000000000000000.0.209.70.000	Расчеты по ущербу нефинансовым активам
00000000000000000000.0.209.71.000	Расчеты по ущербу основным средствам
00000000000000000000.0.209.71.56X	Увеличение дебиторской задолженности по ущербу основным средствам
00000000000000000000.0.209.71.66X	Уменьшение дебиторской задолженности по ущербу основным средствам
00000000000000000000.0.209.74.000	Расчеты по ущербу материальных запасов
00000000000000000000.0.209.74.56X	Увеличение дебиторской задолженности по ущербу материальных запасов
00000000000000000000.0.209.74.66X	Уменьшение дебиторской задолженности по ущербу материальных запасов
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
00000000000000000000.0.210.03.561	Увеличение дебиторской задолженности по операциям с финансовым органом по наличным денежным средствам
00000000000000000000.0.210.03.661	Уменьшение дебиторской задолженности по операциям с финансовым органом по наличным денежным средствам
00000000000000000000.0.210.05.000	Расчеты с прочими дебиторами
00000000000000000000.0.210.05.000	Расчеты с прочими дебиторами
00000000000000000000.0.210.05.56X	Увеличение дебиторской задолженности прочих дебиторов
00000000000000000000.0.210.05.66X	Уменьшение дебиторской задолженности прочих дебиторов

00000000000000000000.0.210.06.000	Расчеты с учредителем
00000000000000000000.0.210.06.000	Расчеты с учредителем
00000000000000000000.0.210.06.561	Увеличение расчетов с учредителем
00000000000000000000.0.210.06.661	Уменьшение расчетов с учредителем
00000000000000000000.0.210.10.000	Расчеты по налоговым вычетам по НДС
00000000000000000000.0.210.11.000	Расчеты по НДС по авансам полученным
00000000000000000000.0.210.11.561	Увеличение дебиторской задолженности по НДС по авансам полученным
00000000000000000000.0.210.11.661	Уменьшение дебиторской задолженности по НДС по авансам полученным
00000000000000000000.0.210.12.000	Расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам, услугам
00000000000000000000.0.210.H2.561	Увеличение дебиторской задолженности по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам, услугам (НДС к распределению)
00000000000000000000.0.210.H2.661	Уменьшение дебиторской задолженности по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам, услугам (НДС к распределению)
00000000000000000000.0.210.P2.561	Увеличение дебиторской задолженности по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам, услугам (НДС к вычету)
00000000000000000000.0.210.P2.661	Уменьшение дебиторской задолженности по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам, услугам (НДС к вычету)
00000000000000000000.0.210.13.000	Расчеты по НДС по авансам уплаченным
00000000000000000000.0.210.13.56X	Увеличение дебиторской задолженности по НДС по авансам уплаченным
00000000000000000000.0.210.13.66X	Уменьшение дебиторской задолженности по НДС по авансам уплаченным
00000000000000000000.0.215.00.000	Финансовые вложения
00000000000000000000.0.215.30.000	Акции и иные формы участия в капитале
00000000000000000000.0.215.31.53X	Увеличение вложений в акции
00000000000000000000.0.215.31.63X	Уменьшение вложений в акции
00000000000000000000.0.215.34.53X	Увеличение вложений в иные формы участия в капитале
00000000000000000000.0.215.34.63X	Уменьшение вложений в иные формы участия в капитале
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
00000000000000000000.0.302.11.737	Увеличение кредиторской задолженности по заработной плате
00000000000000000000.0.302.11.837	Уменьшение кредиторской задолженности по заработной плате
00000000000000000000.0.302.12.000	Расчеты по прочим несоциальным выплатам персоналу в денежной форме
00000000000000000000.0.302.12.737	Увеличение кредиторской задолженности по прочим несоциальным выплатам персоналу в денежной форме
00000000000000000000.0.302.12.837	Уменьшение кредиторской задолженности по прочим несоциальным выплатам персоналу в денежной форме

00000000000000000000.0.302.14.000	Расчеты по прочим несоциальным выплатам персоналу в натуральной форме
00000000000000000000.0.302.14.737	Увеличение кредиторской задолженности по прочим несоциальным выплатам персоналу в натуральной форме
00000000000000000000.0.302.14.837	Уменьшение кредиторской задолженности по прочим несоциальным выплатам персоналу в натуральной форме
00000000000000000000.0.302.20.000	Расчеты по работам, услугам
00000000000000000000.0.302.21.000	Расчеты по услугам связи
00000000000000000000.0.302.21.73X	Увеличение кредиторской задолженности по услугам связи
00000000000000000000.0.302.21.83X	Уменьшение кредиторской задолженности по услугам связи
00000000000000000000.0.302.22.000	Расчеты по транспортным услугам
00000000000000000000.0.302.22.73X	Увеличение кредиторской задолженности по транспортным услугам
00000000000000000000.0.302.22.83X	Уменьшение кредиторской задолженности по транспортным услугам
00000000000000000000.0.302.23.000	Расчеты по коммунальным услугам
00000000000000000000.0.302.23.73X	Увеличение кредиторской задолженности по коммунальным услугам
00000000000000000000.0.302.23.83X	Уменьшение кредиторской задолженности по коммунальным услугам
00000000000000000000.0.302.24.000	Расчеты по арендной плате за пользование имуществом
00000000000000000000.0.302.24.73X	Увеличение кредиторской задолженности по арендной плате за пользование имуществом
00000000000000000000.0.302.24.83X	Уменьшение кредиторской задолженности по арендной плате за пользование имуществом
00000000000000000000.0.302.25.000	Расчеты по работам, услугам по содержанию имущества
00000000000000000000.0.302.25.73X	Увеличение кредиторской задолженности по работам, услугам по содержанию имущества
00000000000000000000.0.302.25.83X	Уменьшение кредиторской задолженности по работам, услугам по содержанию имущества
00000000000000000000.0.302.26.000	Расчеты по прочим работам, услугам
00000000000000000000.0.302.26.73X	Увеличение кредиторской задолженности по прочим работам, услугам
00000000000000000000.0.302.26.83X	Уменьшение кредиторской задолженности по прочим работам, услугам
00000000000000000000.0.302.27.000	Расчеты по страхованию
00000000000000000000.0.302.27.735	Увеличение кредиторской задолженности по страхованию
00000000000000000000.0.302.27.835	Уменьшение кредиторской задолженности по страхованию
00000000000000000000.0.302.28.000	Расчеты по услугам, работам для целей капитальных вложений
00000000000000000000.0.302.28.73X	Увеличение кредиторской задолженности по услугам, работам для целей капитальных вложений
00000000000000000000.0.302.28.83X	Уменьшение кредиторской задолженности по услугам, работам для целей капитальных вложений

00000000000000000000.0.302.30.000	Расчеты по поступлению пефинансовых активов
00000000000000000000.0.302.31.000	Расчеты по приобретению основных средств
00000000000000000000.0.302.31.73X	Увеличение кредиторской задолженности по приобретению основных средств
00000000000000000000.0.302.31.83X	Уменьшение кредиторской задолженности по приобретению основных средств
00000000000000000000.0.302.32.000	Расчеты по приобретению нематериальных активов
00000000000000000000.0.302.32.73X	Увеличение кредиторской задолженности по приобретению нематериальных активов
00000000000000000000.0.302.32.83X	Уменьшение кредиторской задолженности по приобретению нематериальных активов
00000000000000000000.0.302.34.000	Расчеты по приобретению материальных запасов
00000000000000000000.0.302.34.73X	Увеличение кредиторской задолженности по приобретению материальных запасов
00000000000000000000.0.302.34.83X	Уменьшение кредиторской задолженности по приобретению материальных запасов
00000000000000000000.0.302.60.000	Расчеты по социальному обеспечению
00000000000000000000.0.302.62.000	Расчеты по пособиям по социальной помощи населению в денежной форме
00000000000000000000.0.302.62.737	Увеличение кредиторской задолженности по пособиям по социальной помощи населению в денежной форме
00000000000000000000.0.302.62.837	Уменьшение кредиторской задолженности по пособиям по социальной помощи населению в денежной форме
00000000000000000000.0.302.65.000	Расчеты по пособиям по социальной помощи, выплачиваемые работодателями, панимателями бывшим работникам в натуральной форме
00000000000000000000.0.302.65.737	Увеличение кредиторской задолженности по пособиям по социальной помощи, выплачиваемые работодателями, нанимателями бывшим работникам в натуральной форме
00000000000000000000.0.302.65.837	Уменьшение кредиторской задолженности по пособиям по социальной помощи, выплачиваемые работодателями, нанимателями бывшим работникам в натуральной форме
00000000000000000000.0.302.66.000	Расчеты по социальным пособиям и компенсациям персоналу в денежной форме
00000000000000000000.0.302.66.737	Увеличение кредиторской задолженности по социальным пособиям и компенсации персоналу в денежной форме
00000000000000000000.0.302.66.837	Уменьшение кредиторской задолженности по социальным пособиям и компенсации персоналу в денежной форме
00000000000000000000.0.302.90.000	Расчеты по прочим расходам
00000000000000000000.0.302.93.000	Расчеты по штрафам за нарушение условий контрактов (договоров)
00000000000000000000.0.302.93.73X	Увеличение кредиторской задолженности по штрафам за нарушение условий контрактов (договоров)
00000000000000000000.0.302.93.83X	Уменьшение кредиторской задолженности по штрафам за нарушение условий контрактов (договоров)
00000000000000000000.0.302.95.000	Расчеты по другим экономическим санкциям

00000000000000000000.0.302.95.73X	Увеличение кредиторской задолженности по другим экономическим санкциям
00000000000000000000.0.302.95.83X	Уменьшение кредиторской задолженности по другим экономическим санкциям
00000000000000000000.0.302.96.000	Расчеты по иным выплатам текущего характера физическим лицам
00000000000000000000.0.302.96.737	Увеличение кредиторской задолженности по иным выплатам текущего характера физическим лицам
00000000000000000000.0.302.96.837	Уменьшение кредиторской задолженности по иным выплатам текущего характера физическим лицам
00000000000000000000.0.302.97.000	Расчеты по иным выплатам текущего характера организациям
00000000000000000000.0.302.97.73X	Увеличение кредиторской задолженности по иным выплатам текущего характера организациям
00000000000000000000.0.302.97.83X	Уменьшение кредиторской задолженности по иным выплатам текущего характера организациям
00000000000000000000.0.303.00.000	Расчеты по платежам в бюджеты
00000000000000000000.0.303.01.000	Расчеты по налогу на доходы физических лиц
00000000000000000000.0.303.01.000	Расчеты по налогу на доходы физических лиц
00000000000000000000.0.303.01.731	Увеличение кредиторской задолженности по налогу на доходы физических лиц
00000000000000000000.0.303.01.831	Уменьшение кредиторской задолженности по налогу на доходы физических лиц
00000000000000000000.0.303.02.000	Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством
00000000000000000000.0.303.02.000	Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством
00000000000000000000.0.303.02.731	Увеличение кредиторской задолженности по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством
00000000000000000000.0.303.02.831	Уменьшение кредиторской задолженности по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством
00000000000000000000.0.303.03.000	Расчеты по налогу на прибыль организаций
00000000000000000000.0.303.03.000	Расчеты по налогу на прибыль организаций
00000000000000000000.0.303.03.731	Увеличение кредиторской задолженности по налогу на прибыль организаций
00000000000000000000.0.303.03.831	Уменьшение кредиторской задолженности по налогу на прибыль организаций
00000000000000000000.0.303.04.000	Расчеты по налогу на добавленную стоимость
00000000000000000000.0.303.04.000	Расчеты по налогу на добавленную стоимость
00000000000000000000.0.303.04.731	Увеличение кредиторской задолженности по налогу на добавленную стоимость
00000000000000000000.0.303.04.831	Уменьшение кредиторской задолженности по налогу на добавленную стоимость

00000000000000000000.0.303.05.000	Расчеты по прочим платежам в бюджет
00000000000000000000.0.303.05.000	Расчеты по прочим платежам в бюджет
00000000000000000000.0.303.05.731	Увеличение кредиторской задолженности по прочим платежам в бюджет
00000000000000000000.0.303.05.831	Уменьшение кредиторской задолженности по прочим платежам в бюджет
00000000000000000000.0.303.06.000	Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний
00000000000000000000.0.303.06.000	Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний
00000000000000000000.0.303.06.731	Увеличение кредиторской задолженности по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний
00000000000000000000.0.303.06.831	Уменьшение кредиторской задолженности по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний
00000000000000000000.0.303.07.000	Расчеты по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный ФОМС
00000000000000000000.0.303.07.000	Расчеты по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный ФОМС
00000000000000000000.0.303.07.731	Увеличение кредиторской задолженности по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный ФОМС
00000000000000000000.0.303.07.831	Уменьшение кредиторской задолженности по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный ФОМС
00000000000000000000.0.303.09.000	Расчеты по дополнительным страховым взносам на пенсионное страхование
00000000000000000000.0.303.09.000	Расчеты по дополнительным страховым взносам на пенсионное страхование
00000000000000000000.0.303.09.731	Увеличение кредиторской задолженности по дополнительным страховым взносам на пенсионное страхование
00000000000000000000.0.303.09.831	Уменьшение кредиторской задолженности по дополнительным страховым взносам на пенсионное страхование
00000000000000000000.0.303.10.000	Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии
00000000000000000000.0.303.10.000	Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии
00000000000000000000.0.303.10.731	Увеличение кредиторской задолженности по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии
00000000000000000000.0.303.10.831	Уменьшение кредиторской задолженности по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии

00000000000000000000.0.303.12.000	Расчеты по налогу на имущество организаций
00000000000000000000.0.303.12.000	Расчеты по налогу на имущество организаций
00000000000000000000.0.303.12.731	Увеличение кредиторской задолженности по налогу на имущество организаций
00000000000000000000.0.303.12.831	Уменьшение кредиторской задолженности по налогу на имущество организаций
00000000000000000000.0.303.13.000	Расчеты по земельному налогу
00000000000000000000.0.303.13.000	Расчеты по земельному налогу
00000000000000000000.0.303.13.731	Увеличение кредиторской задолженности по земельному налогу
00000000000000000000.0.303.13.831	Уменьшение кредиторской задолженности по земельному налогу
00000000000000000000.0.303.14.000	Расчеты по единому налоговому платежу
00000000000000000000.0.303.14.731	Увеличение кредиторской задолженности по единому налоговому платежу
00000000000000000000.0.303.14.831	Уменьшение кредиторской задолженности по единому налоговому платежу
00000000000000000000.0.303.15.000	Расчеты по единому страховому тарифу
00000000000000000000.0.303.15.731	Увеличение кредиторской задолженности по единому страховому тарифу
00000000000000000000.0.303.15.831	Уменьшение кредиторской задолженности по единому страховому тарифу
00000000000000000000.0.304.00.000	Прочие расчеты с кредиторами
00000000000000000000.0.304.01.000	Расчеты по средствам, полученным во временное распоряжение
00000000000000000000.0.304.01.000	Расчеты по средствам, полученным во временное распоряжение
00000000000000000000.3.304.01.73X	Увеличение кредиторской задолженности по средствам, полученным во временное распоряжение
00000000000000000000.3.304.01.83X	Уменьшение кредиторской задолженности по средствам, полученным во временное распоряжение
00000000000000000000.0.304.02.000	Расчеты с депонентами
00000000000000000000.0.304.02.000	Расчеты с депонентами
00000000000000000000.0.304.02.737	Увеличение кредиторской задолженности по расчетам с депонентами
00000000000000000000.0.304.02.837	Уменьшение кредиторской задолженности по расчетам с депонентами
00000000000000000000.0.304.03.000	Расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда
00000000000000000000.0.304.03.000	Расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда
00000000000000000000.0.304.03.737	Увеличение кредиторской задолженности по удержаниям из выплат по оплате труда
00000000000000000000.0.304.03.837	Уменьшение кредиторской задолженности по удержаниям из выплат по оплате труда
00000000000000000000.0.304.06.000	Расчеты с прочими кредиторами
00000000000000000000.0.304.06.000	Расчеты с прочими кредиторами
00000000000000000000.0.304.06.73X	Увеличение расчетов с прочими кредиторами
00000000000000000000.0.304.06.83X	Уменьшение расчетов с прочими кредиторами
00000000000000000000.0.304.66.000	Иные расчеты года, предшествующего отчетному, выявленные по контрольным мероприятиям

00000000000000000000.0.304.66.000	Иные расчеты года, предшествующего отчетному, выявленные по контрольным мероприятиям
00000000000000000000.0.304.66.732	Увеличение иных расчетов года, предшествующего отчетному, выявленных по контрольным мероприятиям
00000000000000000000.0.304.66.832	Уменьшение иных расчетов года, предшествующего отчетному, выявленных по контрольным мероприятиям
00000000000000000000.0.304.86.000	Иные расчеты года, предшествующего отчетному, выявленные в отчетном году
00000000000000000000.0.304.86.000	Иные расчеты года, предшествующего отчетному, выявленные в отчетном году
00000000000000000000.0.304.86.732	Увеличение иных расчетов прошлых лет, выявленных в отчетном году
00000000000000000000.0.304.86.832	Уменьшение иных расчетов прошлых лет, выявленных в отчетном году
00000000000000000000.0.304.96.000	Иные расчеты прошлых лет, выявленные в отчетном году
00000000000000000000.0.304.96.000	Иные расчеты прошлых лет, выявленные в отчетном году
00000000000000000000.0.304.96.732	Увеличение иных расчетов прошлых лет, выявленных в отчетном году
00000000000000000000.0.304.96.832	Уменьшение иных расчетов прошлых лет, выявленных в отчетном году
00000000000000000000.0.401.00.000	Финансовый результат экономического субъекта
00000000000000000000.0.401.10.000	Доходы текущего финансового года
00000000000000000000.0.401.10.1XX	Доходы экономического субъекта
00000000000000000000.0.401.18.000	Доходы финансового года, предшествующего отчетному, выявленные в отчетном году
00000000000000000000.0.401.18.1XX	Доходы финансового года, предшествующего отчетному, выявленные в отчетном году
00000000000000000000.0.401.19.000	Доходы прошлых финансовых лет, выявленные в отчетном году
00000000000000000000.0.401.19.1XX	Доходы прошлых финансовых лет, выявленные в отчетном году
00000000000000000000.0.401.20.000	Расходы текущего финансового года
00000000000000000000.0.401.20.2XX	Расходы экономического субъекта
00000000000000000000.0.401.28.000	Расходы финансового года, предшествующего отчетному, выявленные в отчетном году
00000000000000000000.0.401.28.2XX	Расходы финансового года, предшествующего отчетному, выявленные в отчетном году
00000000000000000000.0.401.29.000	Расходы прошлых финансовых лет, выявленные в отчетном году
00000000000000000000.0.401.29.2XX	Расходы прошлых финансовых лет, выявленные в отчетном году
00000000000000000000.0.401.30.000	Финансовый результат прошлых отчетных периодов
00000000000000000000.0.401.30.000	Финансовый результат прошлых отчетных периодов
00000000000000000000.0.401.40.000	Доходы будущих периодов
00000000000000000000.0.401.40.000	Доходы будущих периодов
00000000000000000000.0.401.40.1XX	Доходы будущих периодов экономического субъекта
00000000000000000000.0.401.41.1XX	Доходы будущих периодов к признанию в текущем году

00000000000000000000.0.401.49.1XX	Доходы будущих периодов к признанию в очередные годы
00000000000000000000.0.401.50.000	Расходы будущих периодов
00000000000000000000.0.401.50.XXX	Расходы будущих периодов
00000000000000000000.0.401.60.000	Резервы предстоящих расходов
00000000000000000000.0.401.60.XXX	Резервы предстоящих расходов
00000000000000000000.0.502.00.000	Обязательства
00000000000000000000.0.502.10.000	Обязательства текущего финансового года
00000000000000000000.0.502.11.000	Принятые обязательства на текущий финансовый год
00000000000000000000.0.502.11.XXX	Принятые обязательства на текущий финансовый год
00000000000000000000.0.502.12.000	Принятые денежные обязательства на текущий финансовый год
00000000000000000000.0.502.12.XXX	Принятые денежные обязательства на текущий финансовый год
00000000000000000000.0.502.17.000	Принимаемые обязательства на текущий финансовый год
00000000000000000000.0.502.17.XXX	Принимаемые обязательства на текущий финансовый год
00000000000000000000.0.502.20.000	Обязательства первого года, следующего за текущим (очередного финансового года)
00000000000000000000.0.502.21.000	Принятые обязательства на первый год, следующий за текущим (на очередной финансовый год)
00000000000000000000.0.502.21.XXX	Принятые обязательства на первый год, следующий за текущим (на очередной финансовый год)
00000000000000000000.0.502.22.000	Принятые денежные обязательства на первый год, следующий за текущим (на очередной финансовый год)
00000000000000000000.0.502.22.XXX	Принятые денежные обязательства на первый год, следующий за текущим (на очередной финансовый год)
00000000000000000000.0.502.27.000	Принимаемые обязательства на первый год, следующий за текущим (на очередной финансовый год)
00000000000000000000.0.502.27.XXX	Принимаемые обязательства на первый год, следующий за текущим (на очередной финансовый год)
00000000000000000000.0.502.29.000	Отложенные обязательства первого года, следующего за текущим (очередного финансового года)
00000000000000000000.0.502.29.XXX	Отложенные обязательства первого года, следующего за текущим (очередного финансового года)
00000000000000000000.0.502.30.000	Обязательства второго года, следующего за текущим (первого года, следующего за очередным)
00000000000000000000.0.502.31.000	Принятые обязательства на второй год, следующий за текущим (на первый год, следующий за очередным)
00000000000000000000.0.502.31.XXX	Принятые обязательства на второй год, следующий за текущим (на первый год, следующий за очередным)
00000000000000000000.0.502.90.000	Обязательства на иные очередные годы (за пределами планового периода)
00000000000000000000.0.502.99.000	Отложенные обязательства на иные очередные годы (за пределами планового периода)
00000000000000000000.0.502.99.XXX	Отложенные обязательства на иные очередные годы (за пределами планового периода)
00000000000000000000.0.504.00.000	Сметные (плановые, прогнозные) назначения

00000000000000000000.0.504.10.000	Сметные (плановые, прогнозные) назначения текущего финансового года
00000000000000000000.0.504.11.000	Сметные (плановые, прогнозные) назначения по доходам (нотуплениям)
00000000000000000000.0.504.11.1X	Сметные (плановые, прогнозные) назначения по доходам (поступлениям)
00000000000000000000.0.504.12.000	Сметные (плановые) назначения по расходам (выплатам)
00000000000000000000.0.504.12.XXX	Сметные (плановые) назначения по расходам (выплатам)
00000000000000000000.0.504.20.000	Сметные (плановые, прогнозные) назначения очередного финансового года
00000000000000000000.0.504.21.000	Сметные (плановые, прогнозные) назначения по доходам (нотуплениям)
00000000000000000000.0.504.21.1XX	Сметные (плановые, прогнозные) назначения по доходам (поступлениям)
00000000000000000000.0.504.22.000	Сметные (плановые) назначения по расходам (выплатам)
00000000000000000000.0.504.22.XXX	Сметные (плановые) назначения по расходам (выплатам)
00000000000000000000.0.504.30.000	Сметные (плановые, прогнозные) назначения на второй год, следующий за текущим (первый год, следующий за очередным)
00000000000000000000.0.504.31.000	Сметные (плановые, прогнозные) назначения по доходам (нотуплениям)
00000000000000000000.0.504.31.1XX	Сметные (плановые, прогнозные) назначения по доходам (поступлениям)
00000000000000000000.0.504.32.000	Сметные (плановые) назначения по расходам (выплатам)
00000000000000000000.0.504.32.XXX	Сметные (плановые) назначения по расходам (выплатам)
00000000000000000000.0.506.00.000	Право на принятие обязательств
00000000000000000000.0.506.10.000	Право на принятие обязательств на текущий финансовый год
00000000000000000000.0.506.10.000	Право на принятие обязательств на текущий финансовый год
00000000000000000000.0.506.10.XXX	Право на принятие обязательств на текущий финансовый год
00000000000000000000.0.506.20.000	Право на принятие обязательств на очередной финансовый год
00000000000000000000.0.506.20.000	Право на принятие обязательств на очередной финансовый год
00000000000000000000.0.506.20.XXX	Право на принятие обязательств на очередной финансовый год
00000000000000000000.0.506.30.000	Право на принятие обязательств на второй год, следующий за текущим (первый, следующий за очередным)
00000000000000000000.0.506.30.000	Право на принятие обязательств на второй год, следующий за текущим (первый, следующий за очередным)
00000000000000000000.0.506.30.XXX	Право на принятие обязательств на второй год, следующий за текущим (первый, следующий за очередным)
00000000000000000000.0.506.90.000	Право на принятие обязательств на иные очередные годы (за пределами планового периода)

00000000000000000000.0.506.90.000	Право на принятие обязательств на иные очередные годы (за пределами планового периода)
00000000000000000000.0.506.90.XXX	Право на принятие обязательств на иные очередные годы (за пределами планового периода)
00000000000000000000.0.507.00.000	Утвержденный объем финансового обеспечения
00000000000000000000.0.507.10.000	Утвержденный объем финансового обеспечения на текущий финансовый год
00000000000000000000.0.507.10.000	Утвержденный объем финансового обеспечения на текущий финансовый год
00000000000000000000.0.507.10.XXX	Утвержденный объем финансового обеспечения на текущий финансовый год
00000000000000000000.0.507.20.000	Утвержденный объем финансового обеспечения на очередной финансовый год
00000000000000000000.0.507.20.000	Утвержденный объем финансового обеспечения на очередной финансовый год
00000000000000000000.0.507.20.XXX	Утвержденный объем финансового обеспечения на очередной финансовый год
00000000000000000000.0.507.30.000	Утвержденный объем финансового обеспечения на второй год, следующий за текущим (на первый, следующий за очередным)
00000000000000000000.0.507.30.000	Утвержденный объем финансового обеспечения на второй год, следующий за текущим (на первый, следующий за очередным)
00000000000000000000.0.507.30.XXX	Утвержденный объем финансового обеспечения на второй год, следующий за текущим (на первый, следующий за очередным)
00000000000000000000.0.508.00.000	Получено финансового обеспечения
00000000000000000000.0.508.10.000	Получено финансового обеспечения текущего финансового года
00000000000000000000.0.508.10.000	Получено финансового обеспечения текущего финансового года
00000000000000000000.0.508.10.XXX	Получено финансового обеспечения текущего финансового года

При завершении текущего финансового года обороты по счетам, отражающим увеличение и уменьшение активов и обязательств, в регистры бухгалтерского учета очередного финансового года не переходят. По счетам расчетов по дебиторской (кредиторской) задолженности, обороты по которым содержат в 24 – 26 разрядах номера счета подстатьи КОСГУ 560 «Увеличение прочей дебиторской задолженности», 730 «Увеличение прочей кредиторской задолженности», остатки формируются с отражением в 26 разряде номера счета третьего разряда соответствующих подстатей КОСГУ, отражающего классификацию институциональных единиц.

9. Рабочий план счетов по забалансовым счетам

Помер счета	Наименование
01	Имущество, полученное в пользование
01.10	Недвижимое имущество, полученное в пользование
01.11	Недвижимое имущество в пользовании
01.20	Особо ценное движимое имущество, полученное в пользование

01.21	Особо ценное движимое имущество, полученное в пользование по договорам безвозмездного пользования
01.22	Особо ценное движимое имущество в пользовании по договорам аренды
01.30	Иное движимое имущество, полученное в пользование
01.31	Иное движимое имущество, полученное в пользование по договорам безвозмездного пользования
01.32	Иное движимое имущество в пользовании по договорам аренды
01.33	НМА - Иное движимое имущество, полученное в пользование
01.41	НМА (лицензии) - Иное движимое имущество в пользовании по договорам безвозмездного пользования
01.50	Нефинансовые активы, составляющие казну, полученные в пользование
01.51	Недвижимое имущество, составляющие казну, полученное в пользование
01.52	Движимое имущество, составляющие казну, полученное в пользование
02	Материальные ценности на хранении
02.10	Недвижимое имущество на хранении
02.11	Основные средства – недвижимое имущество на хранении
02.20	Особо ценное движимое имущество на хранении
02.21	Основные средства – особо ценное движимое имущество на хранении
02.22	Материальные запасы – особо ценное движимое имущество на хранении
02.23	МЗ на хранении (Гранты РФФИ - 333ГРАНТ)
02.26	МЗ на хранении, полученные для КЛИН.ИСЛ.
02.3	Основные средства, не признанные активом
02.30	Иное движимое имущество на хранении
02.31	Основные средства – иное движимое имущество на хранении
02.32	Материальные запасы – иное движимое имущество на хранении
02.33	ОС, не признанные активом – ОЦДИ от 10тр до 200тр
02.4	Материальные запасы, не признанные активом
02.5	Основные средства, составляющие казну, не признанные активом
02.50	Материальные ценности казны на хранении
02.51	Недвижимое имущество, составляющие казну, на хранении
02.52	Движимое имущество, составляющие казну, на хранении
02.53	Материальные запасы, составляющие казну, на хранении
02.6	Материальные запасы, составляющие казну, не признанные активом
03	Бланки строгой отчетности
03.1	Бланки строгой отчетности (в усл. ед.)
04	Сомнительная задолженность
05	Материальные ценности, оплаченные по централизованному снабжению

05.1	ОС, НМА, оплаченные по централизованному снабжению
05.2	МЗ, оплаченные по централизованному снабжению
06	Задолженность учащихся и студентов за невозвращенные материальные ценности
07	Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры
07.1	(Ус.ед.) Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры
07.2	Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры по стоимости приобретения
08	Путевки неоплаченные
09	Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных
09.1	Двигатели, выданные взамен изношенных
09.2	Аккумуляторы, выданные взамен изношенных
09.3	Шины и покрышки, выданные взамен изношенных
09.6	Прочие Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных
10	Обеспечение исполнения обязательств
11	Государственные и муниципальные гарантии
11.1	Государственные гарантии
11.2	Муниципальные гарантии
12	Спецоборудование для выполнения научно-исследовательских работ по договорам с заказчиками
13	Экспериментальные устройства
13.1	Экспериментальные устройства (ОС)
13.2	Экспериментальные устройства (МЗ)
16	Переплаты пенсий и пособий вследствие неправильного применения законодательства о пенсиях и пособиях, счетных ошибок
17	Поступления денежных средств
17.01	Поступление денежных средств на счета учреждения
17.03	Поступление денежных средств в пути на счета учреждения
17.06	Поступление денежных средств на специальные счета в кредитной организации
17.07	Поступление денежных средств на счета учреждения в иностранной валюте
17.30	Поступления расчетов с финансовым органом по наличным денежным средствам
17.34	Поступления денежных средств в кассу учреждения
18	Выбытия денежных средств
18.01	Выбытия денежных средств со счетов учреждения
18.03	Выбытие денежных средств в пути на счета учреждения
18.06	Выбытие денежных средств со специальных счетов в кредитной организации
18.07	Выбытия денежных средств со счетов учреждения в иностранной валюте
18.30	Выбытия расчетов с финансовым органом по наличным денежным средствам

18.34	Выбытия денежных средств из кассы учреждения
20	Задолженность, неустребованная кредиторами
21	Основные средства в эксплуатации
21.20	Основные средства в эксплуатации – особо ценное движимое имущество
21.22	Нежилые помещения (здания и сооружения) – особо ценное движимое имущество
21.24	Машины и оборудование – особо ценное движимое имущество
21.25	Транспортные средства – особо ценное движимое имущество
21.26	Инвентарь производственный и хозяйственный – особо ценное движимое имущество
21.27	Биологические ресурсы – особо ценное движимое имущество учреждения
21.28	Прочие основные средства – особо ценное движимое имущество
21.30	Основные средства в эксплуатации – иное движимое имущество
21.32	Нежилые помещения (здания и сооружения) – иное движимое имущество
21.33	Инвестиционная недвижимость – иное движимое имущество учреждения
21.34	Машины и оборудование – иное движимое имущество
21.35	Транспортные средства – иное движимое имущество
21.36	Инвентарь производственный и хозяйственный – иное движимое имущество
21.37	Биологические ресурсы – иное движимое имущество учреждения
21.38	Прочие основные средства – иное движимое имущество
22	Материальные ценности, полученные по централизованному снабжению
22.1	ОС, полученные по централизованному снабжению
22.2	МЗ, полученные по централизованному снабжению
23	Периодические издания для пользования
23.P	Периодические издания для реализации
25	Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)
25.10	Недвижимое имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)
25.11	ОС – недвижимое имущество, переданные в аренду
25.13	НПА – недвижимое имущество, переданные в аренду
25.20	Особо ценное движимое имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)
25.21	ОС – особо ценное движимое имущество, переданные в аренду
25.22	НМА – особо ценное движимое имущество, переданные в аренду
25.24	МЗ – особо ценное движимое имущество, переданные в аренду

25.30	Иное движимое имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)
25.31	ОС – иное движимое имущество, переданные в аренду
25.32	НМА – иное движимое имущество, переданные в аренду
25.34	МЗ – иное движимое имущество, переданные в аренду
25.50	Нефинансовые активы, составляющие казну, переданные в возмездное пользование (аренду)
25.51	Недвижимое имущество, составляющее казну, переданное в возмездное пользование (аренду)
25.52	Движимое имущество, составляющее казну, переданное в возмездное пользование (аренду)
25.53	Ценности государственных фондов России, переданные в возмездное пользование (аренду)
25.54	Нематериальные активы, составляющие казну, переданные в возмездное пользование (аренду)
25.55	Непроизведенные активы, составляющие казну, переданные в возмездное пользование (аренду)
25.56	Материальные запасы, составляющие казну, переданные в возмездное пользование (аренду)
26	Имущество, переданное в безвозмездное пользование
26.10	Недвижимое имущество, переданное в безвозмездное пользование
26.11	ОС – недвижимое имущество, переданное в безвозмездное пользование
26.13	НПА – недвижимое имущество, переданное в безвозмездное пользование
26.20	Особо ценное движимое имущество, переданное в безвозмездное пользование
26.21	ОС – особо ценное движимое имущество, переданное в безвозмездное пользование
26.22	НМА – особо ценное движимое имущество, переданное в безвозмездное пользование
26.24	МЗ – особо ценное движимое имущество, переданное в безвозмездное пользование
26.30	Иное движимое имущество, переданное в безвозмездное пользование
26.31	ОС – иное движимое имущество, переданное в безвозмездное пользование
26.32	НМА – иное движимое имущество, переданное в безвозмездное пользование
26.34	МЗ – иное движимое имущество, переданное в безвозмездное пользование
26.50	Нефинансовые активы, составляющие казну, переданные в безвозмездное пользование
26.51	Недвижимое имущество, составляющее казну, переданное в безвозмездное пользование
26.52	Движимое имущество, составляющее казну, переданное в безвозмездное пользование

26.53	Ценности государственных фондов России, переданные в безвозмездное пользование
26.54	Нематериальные активы, составляющие казну, переданные в безвозмездное пользование
26.55	Непроизведенные активы, составляющие казну, переданные в безвозмездное пользование
26.56	Материальные запасы, составляющие казну, переданные в безвозмездное пользование
27	Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)
27.01	ОС, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)
27.02	МЗ, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)

Приложение № 3
к Учетной политике ФГБУ «НМИЦ им. ак.
Е.Н. Мешалкина» Минздрава России
для целей бухгалтерского учета

**Классификация производственного и хозяйственного инвентаря для целей
включения в соответствующую группу НФА**

1. Перечень хозяйственного и производственного инвентаря, который включается в состав основных средств:

офисная мебель и предметы интерьера: столы, стулья, стеллажи, полки, зеркала, жалюзи и др.;

осветительные, бытовые и прочие приборы: светильники, весы, часы и др.;

кухонные бытовые приборы: кулеры, СВЧ-печи, холодильники, кофемашины, кофеварки и др.;

средства пожаротушения: огнетушители перезаряжаемые, пожарные шкафы, пожарные рукава;

инструмент слесарно-монтажный, столярно-плотницкий, ручной, малярный, строительный: молотки, отвертки, ножовки по металлу, плоскогубцы, лобзики, перфораторы, дрели, гаечные ключи и пр.;

хозяйственный инвентарь металлический: лопаты, грабли, тачки, ведра и пр.

2. Перечень хозяйственного и производственного инвентаря, который включается в состав материальных запасов

Предметы, используемые в деятельности учреждения в течение периода, не превышающего 12 месяцев, независимо от их стоимости, а также материальные ценности, напрямую поименованные в п.99 Инструкции № 157н. Кроме того, в перечень включаются:

инвентарь для уборки офисных помещений (территорий), рабочих мест: контейнеры, тачки, ведра, лопаты, грабли, швабры, метлы, веники и др. сроком службы менее 12 месяцев;

электротовары: удлинители, тройники электрические, переходники электрические и др.;

канцелярские принадлежности, фоторамки, фотоальбомы;

туалетные принадлежности: бумажные полотенца, освежители воздуха, мыло и др.