

**Учетная политика в части организации бухгалтерского учета
федерального государственного бюджетного учреждения «Российский
центр судебно-медицинской экспертизы» Министерства здравоохранения
Российской Федерации
(НОВАЯ РЕДАКЦИЯ)**

Часть I «ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ»

Федеральное бюджетное учреждение "Российский центр судебно-медицинской экспертизы" Министерства здравоохранения Российской Федерации (ФГБУ «РЦСМЭ» Минздрава России) далее учреждение, создано в соответствии с приказом Министерства здравоохранения и медицинской промышленности от 13.03.1995 N 51.

Учреждение является правопреемником Научно-исследовательского института судебной медицины Министерства здравоохранения и медицинской промышленности Российской Федерации и Бюро судебно-медицинской экспертизы Министерства здравоохранения и медицинской промышленности Российской Федерации.

В соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 09.03.2004 N 314 "О системе и структуре федеральных органов исполнительной власти", постановлениями Правительства Российской Федерации от 06.04.2004 N 165, от 30.06.2004 N 325, распоряжением Правительства Российской Федерации от 17.01.2005 N 32-р учреждение передано в ведение Федерального агентства по здравоохранению и социальному развитию и переименовано в Федеральное государственное учреждение "Российский центр судебно-медицинской экспертизы" Федерального агентства по здравоохранению и социальному развитию. В соответствии с распоряжением Правительства Российской Федерации от 10.09.2008 N 1300-р учреждение было отнесено к ведению Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации (в ред. Приказа Минздрава России от 27.09.2012 N 239), а распоряжением Правительства Российской Федерации от 19.07.2012 N 1286-р Учреждение отнесено к ведению Министерства здравоохранения Российской Федерации.

Учреждение создано для осуществления научной разработки современных методов судебно-медицинской экспертизы живых лиц, трупов, вещественных доказательств, судебно-химического анализа и организационных основ судебно-медицинской экспертизы, а также выполнения особо сложных судебно-медицинских экспертиз по заданиям правоохранительных органов РФ. и действует на основании утвержденного и зарегистрированного в Московской регистрационной палате 01.11.1994г. за № 001.244-У, в Единый государственный реестр юридических лиц включено 17.10.2012г за №1037739753732, является юридическим лицом, имеет в оперативном управлении федеральное имущество, самостоятельный баланс, лицевой счет в органе федерального казначейства, может приобретать и осуществлять имущественные и неимущественные права и нести обязанность, быть истцом и ответчиком в суде.

Учреждение, в своей деятельности руководствуется:

- уставом, утвержденным приказом Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации 20.07.2011 № 764, с внесенными изменениями в него приказом №239 от 27.09.2012г Министерства здравоохранения Российской Федерации;
- лицензиями на осуществление медицинской и образовательной деятельности;
- планом финансово-хозяйственной деятельности учреждения и Государственным заданием, утвержденным учредителем (Министерство здравоохранения Российской Федерации) на финансовый (отчетный) период.

1.1. Нормативные документы, регламентирующие порядок организации бюджетного учета

Настоящая Учетная политика разработана в соответствии с требованиями следующих документов:

1. Законодательство Российской Федерации :

- Федеральный закон РФ "О бухгалтерском учете" № 402 –ФЗ от 06.12.2011 г.;
- Бюджетный кодекс РФ (далее - БК РФ);
- Гражданский кодекс РФ ;
- Налоговый кодекс РФ;
- Федеральный закон от 12.01.1996 N 7-ФЗ "О некоммерческих организациях" (далее -

Закон N 7-ФЗ);

2. Федеральные стандарты в области регулирования бухгалтерского учета:

- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора", утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.2016 N 256н (далее - СГС "Концептуальные основы");
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Основные средства", утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.2016 N 257н (далее - СГС "Основные средства");
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Аренда", утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.2016 N 258н (далее - СГС "Аренда");
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Обесценение активов", утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.2016 N 259н (далее - СГС "Обесценение активов");
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности", утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.2016 N 260н (далее - СГС "Представление отчетности");
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Отчет о движении денежных средств", утвержденный Приказом Минфина России от 30.12.2017 N 278н (далее - СГС "Отчет о движении денежных средств");
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Учетная политика, оценочные значения и ошибки", утвержденный Приказом Минфина России от 30.12.2017 N 274н (далее - СГС "Учетная политика");
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "События после отчетной даты", утвержденный Приказом Минфина России от 30.12.2017 N 275н (далее - СГС "События после отчетной даты");
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Доходы", утвержденный Приказом Минфина России от 27.02.2018 N 32н (далее - СГС "Доходы");
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Влияние изменений курсов иностранных валют", утвержденный Приказом Минфина России от 30.05.2018 N 122н (далее - СГС "Влияние изменений курсов иностранных валют");
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой отчетности)", утвержденный Приказом Минфина России от 28.02.2018 N 37н (далее - СГС " Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой отчетности)");

- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Долгосрочные договоры", утвержденный Приказом Минфина России от 28.06.2018 N 145н (далее - СГС "Долгосрочные договоры");

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

- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Концессионные соглашения", утвержденный Приказом Минфина России от 29.06.2018 N 146н (далее - СГС "Концессионные соглашения");

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

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

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

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

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

- Инструкция по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденная Приказом Минфина России от 01.12.2010 N 157н (далее - Инструкция N 157н);

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

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

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

- Методические указания по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными)

учреждениями (Приложение N 5 к Приказу Минфина России от 30.03.2015 N 52н) (далее - Методические указания N 52н);

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

- Указание Банка России от 07.10.2013 N 3073-У "Об осуществлении наличных расчетов" (далее - Указание N 3073-У);

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

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

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

- Порядок формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденный Приказом Минфина России от 08.06.2018 N 132н (далее - Порядок N 132н);

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

3. Отраслевые стандарты в области регулирования бухгалтерского учета:

- Утвержденные учредителям (Министерство здравоохранения Российской Федерации) стандартов в области регулирования бухгалтерского учета, которые устанавливают особенности применения федеральных стандартов в отдельных видах экономической деятельности.

1.2. Структура финансового обеспечения учреждения.

Учреждение в рамках исполнения утвержденного Государственного задания и Плана финансово-хозяйственной деятельности получает из федерального бюджета на содержание:

- субсидии на выполнение государственного задания;
- целевые субсидии .

Источниками дохода для ведения внебюджетной деятельности учреждения (деятельности приносящей доход) в соответствии с его Уставом, являются:

- доходы от оказания платных медицинских и образовательных услуг;
 - поступления в возмещение ущерба, причиненного имуществу учреждения;
 - штрафные санкции к организациям, нарушившим условия заключенных с ними хозяйственных договоров;
 - прочие доходы.

1.3. Формирование рабочего плана счетов бухгалтерского учета.

Номера счетов рабочего плана бухгалтерского учета формируется в составе номеров счетов учета для ведения синтетического и аналитического учета, с применением следующих аналитических кодов:

- с 1-4 - номер знака по справочнику классификатору разделов и подразделов бюджета в

т.ч. :

0706 - высшее образование

0908 - прикладные научные исследования в области здравоохранения;

0909- другие вопросы здравоохранения;

- с 5 -14 - номер знака указанны – 0;

- с 15-17 - единые группы, подгруппы и элементы видов расходов;

- с 18-23 - номеров счетов бюджетного учета ;

- с 24 -26 –классификатор экономических операций (КОСГУ)

При отражении операций на счетах бухгалтерского учета в 18-м разряде Учреждением при осуществлении своей деятельности применять следующие коды вида финансового обеспечения (деятельности):

"2" - приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения);

"3" - средства во временном распоряжении;

"4" - субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания;

"5" - субсидии на иные цели;

На основании п. 2.1 Инструкции N 174н., при отражении в учете хозяйственных операций в 5 - 17 разрядах счетов аналитического учета приводятся коды согласно целевому назначению выделенных средств по счетам бухгалтерского учета : 0 101 00 000 , 0 102 00 000 , 0 103 00 000, 0 105 00 000 , 0 201 35 000

Утвердить План счетов бухгалтерского учета (*Приложение № 1* к Учетной политике) и рабочий план счетов (*Приложение № 2* к Учетной политике) (в соответствии с Инструкцией № 157н и с Инструкцией № 174н).

Утвердить рабочий план счетов забалансового учета в целом по Учреждению (*Приложение № 3* к Учетной политике).

1.4. Функции ведения бухгалтерского учета.

Ответственность за организацию ведения бухгалтерского учета в Учреждении, формирование учетной политики, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской и налоговой отчетности возложить на главного бухгалтера Учреждения.

Ответственность за хранение документов и передачу документов в архив возложить на заместителя главного бухгалтера.

Бухгалтерский и налоговый учет Учреждения вести отделом бухгалтерского учета Учреждения, в структурном подразделении, возглавляемом главным бухгалтером Учреждения. Отдел бухгалтерского учета учреждения подчиняется главному бухгалтеру учреждения.

Деятельность отдела регламентирована Положением об отделе бухгалтерского учета (*Приложение № 4* к Учетной политике) а также распоряжениями и приказами Директора. Деятельность работников отдела регламентируется их должностными инструкциями.

Главному бухгалтеру запрещается принимать к исполнению и оформлению документы по операциям, противоречащим законодательству и нарушающим договорную и финансовую дисциплину.

Требования главного бухгалтера по документальному оформлению фактов хозяйственной жизни и представлению в отдел бухгалтерского учета необходимых документов и сведений считать обязательными для всех работников Учреждения.

Порядок передачи документов и дел при смене главного бухгалтера приведен в (*Приложении N 5* к Учетной политике.)

1.5. Порядок ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется в электронном виде с применением программных программного комплекса «1С-Предприятие» Конфигурация «Бухгалтерия государственных учреждений» журнально-ордерная форма.

Учет расчетов заработной платы осуществляется в программе 1С «Зарплата и кадры бюджетного учреждения» в соответствии со «Сводом начисленной и удержанной заработной платы», который формируется ежемесячно в электронной форме.

С использованием телекоммуникационных каналов связи и электронной подписи осуществлять электронный документооборот по следующим направлениям:

- ✓ система электронного документооборота с территориальным органом Казначейства;
- ✓ передача бухгалтерской отчетности учредителю;
- ✓ передача отчетности по налогам, сборам и иным обязательным платежам в инспекцию Федеральной налоговой службы;
- ✓ передача отчетности по страховым взносам и сведениям персонифицированного учета в отделение Пенсионного фонда;
- ✓ размещение информации о деятельности учреждения на официальном сайте bus.gov.ru;

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

В целях обеспечения сохранности электронных данных бухгалтерского учета и отчетности:

- ✓ на сервере **ежедневно** производится сохранение резервных копий базы «1С-Предприятие»:
- Бухгалтерия государственных учреждений;
- Зарплата и кадры бюджетного учреждения;
- Государственные и муниципальные закупки;
- ✓ на сервере **еженедельно** производится сохранение резервных копий базы «1С-Предприятие» - Документооборот

По итогам отчетного года после сдачи отчетности производится запись копии базы данных на внешний носитель – CD-диск, который хранится в сейфе главного бухгалтера.

1.6. Исправление ошибок при ведении бухгалтерского учета

Ошибки, обнаруженные в бухгалтерском и налоговом учете, подлежат обязательному исправлению.

Исправление ошибок допускается в первичных учетных документах (за исключением кассовых документов) и в регистрах бухгалтерского учета. Правила внесения исправлений в бухгалтерском учете изложены в п. 18 Инструкции № 157н. В случае искажения налоговой базы в результате ошибки осуществляется ее пересчет и составляется уточненная налоговая декларация, которая представляется в налоговый орган в соответствии со ст. 81 НК РФ.

При обнаружении в регистрах учета ошибок сотрудники бухгалтерии анализируют ошибочные данные, вносят исправления в регистры бухучета и, при необходимости, в первичные документы. Ошибки, допущенные в прошлых годах, отражаются на счетах бухучета обособленно.

Бухгалтерские записи по исправлению ошибок в регистрах бухгалтерского учета, а также исправления способом «красное сторно» оформлять бухгалтерской справкой (ф. 0504833), содержащей информацию по обоснованию внесения исправлений, наименование исправляемого журнала операций, его номер (при наличии), период, за который он составлен; также указывается период, в котором были выявлены ошибки.

Отражение исправлений в электронном регистре бухгалтерского учета осуществляется лицами, ответственными за ведение регистра, подтвержденными указанными справками. Порядок исправления ошибок в регистрах бухгалтерского учета в зависимости от периода обнаружения ошибки и ее характера различается. Представим его в таблице с учетом п. 18 Инструкции № 157н и п. 11 Инструкции № 33н.

При обнаружении существенной ошибки после отчетной даты (в период между отчетной датой и датой подписания отчетности), если не представляется возможным ее исправить в отчетном периоде, относится к событиям после отчетной даты. Порядок отражения таких

событий в бухгалтерском учете и отчетности определен *Приложением №6* к настоящей Учетной политике.

В случае выявления ошибок, допущенных учреждением при составлении отчетности, как самим учреждением, так и учредителем в ходе проведения им проверки, учреждение по согласованию с учредителем представляет бухгалтерскую отчетность, содержащую исправления. Уточненную отчетность представлять учредителю с сопроводительным письмом, содержащим перечень внесенных изменений, а при исправлении ошибок, выявленных учредителем по результатам камеральной проверки, – с копией уведомления о выявленном несоответствии отчетности требованиям по ее составлению.

Главный бухгалтер учреждения является лицом ответственным за принятие решения об отражении операций после отчетной даты, информация о которых включается в показатели отчетного периода.

1.7. Порядок применения, оформления и хранения первичных учетных документов

Все факты хозяйственной жизни, проводимые Учреждением, оформлять первичными документами, составленными по унифицированным формам, в соответствии с Приказом № 52н.

Бухгалтерский учет ведется по первичным документам, которые проверены сотрудниками отдела бухгалтерского учета в соответствии с положением о внутреннем финансовом контроле (*Приложение №9*).

При поступлении, оформлении документов на иностранных языках применять процедуру построчного перевода документов на русский язык с возложением обязанности перевода ведущего бухгалтера Учреждения.

Для оформления фактов хозяйственной жизни, по которым не установлены обязательные для их оформления формы документов, применять самостоятельно разработанные формы первичных (сводных) учетных документов (*Приложение № 7* к Учетной политике).

Систематизацию и накопление информации, содержащейся в принятых к учету первичных (сводных) учетных документах, в целях отражения ее на счетах бухгалтерского учета и в бухгалтерской отчетности, осуществлять в регистрах бухгалтерского учета, составляемых по формам, установленным Приказом № 52н.

Применять форму универсального передаточного документа (далее - УПД) на основе формы счета-фактуры в соответствии с Письмом ФНС России от 21.10.2013 № ММВ-20-3/96@ «Об отсутствии налоговых рисков при применении налогоплательщиками первичного документа, составленного на основе формы счета-фактуры» и Письма ФНС России от 05.03.2014 № ГД-4-3/3987@ «О применении УПД для подтверждения расходов налогоплательщиков».

Регистры бухгалтерского учета формировать в виде Книг, Журналов, Карточек на бумажных носителях.

Регистры бухгалтерского учета, формы которых не унифицированы, должны содержать следующие обязательные реквизиты:

- наименование регистра;
- наименование субъекта учета, составившего регистр;
- дату начала и окончания ведения регистра и (или) период, за который составлен регистр;
- хронологическую и (или) систематическую группировку объектов бухгалтерского учета;
- величину денежного и (или) натурального измерения объектов бухгалтерского учета с указанием единицы измерения;
- наименования должностей лиц, ответственных за ведение регистра;
- подписи лиц, ответственных за ведение регистра, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

Утвердить перечень должностных лиц, имеющих право подписи (утверждения) первичных учетных документов, счетов-фактур, денежных и расчетных документов, финансовых обязательств, в соответствии с *Приложением № 8* к настоящей Учетной политике.

Данные проверенных и принятых к учету первичных учетных документов систематизируются в хронологическом порядке и отражают накопительным способом в регистрах бухгалтерского учета, составленных по унифицированным формам, утвержденным Приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н и другими нормативными документами, а также в регистрах, разработанных учреждением самостоятельно.

Регистры бухгалтерского учета распечатываются на бумажных носителях в соответствии с присвоенными номерами согласно *п.1 Приложению № 10* к настоящей Учетной политике. И периодичностью согласно *п.2 Приложению № 10* к настоящей Учетной политике.

Учреждением ведется отдельный учет по источникам финансирования:

- Приносящая доход деятельность (собственные доходы Учреждения)
- Средства во временном распоряжении;
- Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания;
- Субсидии на иные цели;

Журналы операций формируются единые по всем КФО.

В целях обеспечения своевременного предоставления первичных документов и осуществления полного отражения в учете фактов хозяйственной жизни учреждения принимать первичные учетные документы в соответствии с утвержденным приказом директора «Положением о порядке взаимодействия структурных подразделений ФГБУ «РЦСМЭ» Минздрава России», которое устанавливает единые и обязательные для всех работников учреждения, правила оформления и предоставления в бухгалтерскую службу первичных учетных документов, а также регистров учёта.

По истечении каждого отчетного месяца первичные (сводные) учетные документы, относящиеся к соответствующим Журналам операций, должны быть подобраны по «кредитовому признаку» в хронологическом порядке и сброшюрованы.

Больничные листы сотрудников формируются в отдельную папку к Журналу операций «Расчеты по оплате труда», при отражении начисленных сумм больничного листа с приложением «Реестра оплаченных больничных листов».

Хранение договоров организовано в отделе бухгалтерского учета Учреждения. Ответственное лицо за хранение договоров – ведущий бухгалтер ответственный за ведения бухгалтерского учета по расчетам с поставщиками и подрядчиками, с дебиторами по доходам.

Записи в Журналы операций осуществляются в соответствии с типовой корреспонденцией счетов бухгалтерского учета, приведенной в Инструкции № 174н. При отсутствии в перечне типовых корреспонденций счетов бухгалтерского учета согласовывать применяемую корреспонденцию счетов с Учредителем.

Листы Кассовой книги брошюруются и сшиваются с указанием общего количества листов и скрепляются печатью Учреждения по окончании финансового года.

Главная книга формируется, распечатывается и подписывается главным бухгалтером ежемесячно. По завершении финансового года Главная книга нумеруется, сшивается с указанием общего количества листов и скрепляется печатью Учреждения.

Инвентарные карточки учета основных средств формируются в электронном виде при принятии к учету объектов, по мере внесения изменений в учетные данные (о переоценке, модернизации, реконструкции и проч.) и при выбытии. При отсутствии указанных событий – ежегодно, на последний рабочий день года со сведениями о начисленной амортизации.

Инвентарные карточки группового учета основных средств формируются в электронном виде при принятии объектов к учету, по мере внесения изменений (данных о переоценке, модернизации, реконструкции и пр.) и при выбытии.

Опись Инвентарных карточек по учету основных средств, Инвентарный список основных средств, Книга учета бланков строгой отчетности, Книга аналитического учета депонированной заработной платы, денежного довольствия и стипендий, Реестр карточек формируется ежегодно, в последний рабочий день года.

Другие требуемые в учете регистры распечатывать по мере необходимости, если иное не установлено Инструкцией № 157н и Инструкцией № 174н.

Хранить первичные учетные документы, регистры бухгалтерского и налогового учета и бюджетную отчетность в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее пяти лет в соответствии с Приказом Минкультуры РФ от 25.08.2010 № 558 «Об утверждении Перечня типовых управленческих архивных документов, образующихся в процессе деятельности государственных органов, органов местного самоуправления и организаций, с указанием сроков хранения»:

- а) Годовая отчетность – постоянно;
- б) Квартальная отчетность – не менее 5 лет;
- с) Документы по начислению заработной платы – не менее 75 лет;
- д) Документы, подтверждающие исчисление и уплату страховых взносов – не менее 6 лет;
- е) Инвентарные карточки и книги учета основных средств хранить не менее 5 лет после ликвидации основного средства;
- ф) доверенности на получение денежных средств и товарно-материальных ценностей (в том числе аннулированные) хранить не менее 5 лет;
- г) Остальные документы – не менее 5 лет.

Рабочий план счетов бухгалтерского учета, другие документы учетной политики, хранить не менее пяти лет после года, в котором они использовались для составления бюджетной отчетности.

1.8. Порядок ведения операций с наличными денежными средствами и операций расчетов с персоналом.

1. Кассовые операции осуществляются в соответствии с Положениями ЦБ № 3210-У от 11.03.2014г. (далее – Порядок 3210-У)

Обязанности по ведению кассовых операций возложено на должностное лицо – ведущего бухгалтера, место проведения кассовых операций в помещении «КАССА».

Срок выплаты заработной платы, стипендий и выплат социального характера из кассы Учреждения – составляет 5 рабочих дней, включая день получения денежных средств в кассу учреждения.

Лимит остатков денежных средств в кассе определяется учреждением самостоятельно на каждый отчетный год в соответствии с Положением ЦБ РФ от 12.10.2011г №373-П. и применяется с начала соответствующего финансового года. Допускается накопление наличных денег в кассе сверх установленного лимита в дни выплаты заработной платы и стипендий.

Расчеты с физическими лицами наличными денежными средствами в случаях оказания им платных услуг осуществляется в учреждении с применением контрольно-кассовой техники (далее – ККТ).

Учреждением не осуществляется расчетов с юридическими лицами наличными денежными в кассе учреждения.

Журнал регистрации приходных и расходных кассовых ордеров (ф.0310003) ведется в хронологическом порядке и распечатывается ежегодно в последний рабочий день года.

Ответственным за взаимодействие с Центром технического обслуживания, регистрацию ККТ в налоговых органах и снятии с учета назначается ведущего бухгалтера учреждения ответственного за ведение кассовых операций. ККТ установлен в помещении «КАССА».

Выручка сдается несколько раз в неделю, путем внесения денежных средств через банкомат или пункт операционного обслуживания банка с использованием банковской карты выданной сотрудникам учреждения (ведущему бухгалтеру учреждения ответственного за ведение кассовых операций) В тот же день в орган Федерального казначейства предоставляется Расшифровка сумм неиспользованных (внесенных через банкомат или пункт выдачи наличных денежных средств) средств на лицевой счет (КФД 0531251).

К расходному кассовому ордеру (КО-2) в подтверждение о внесении средств на лицевой счет прикладывается чек - подтверждение вноса и Расшифровка сумм неиспользованных средств.

Выдача денежных средств под отчет производится только штатным сотрудникам учреждения с которыми заключены договоры о полной материальной ответственности. в следующем порядке:

- на основании письменного заявления подотчетного лица содержащего цели расхода (расчет и обоснование);
- денежные средства выдаются как при условии полного отчета по ранее выданным суммам;
- на заявлении ставится собственноручная распорядительная надпись руководителя учреждения о сумме наличных денег и о сроке, на который выдаются наличные деньги.

По истечении указанного срока в течение трех рабочих дней работник обязан представить авансовый отчет по установленной форме.

Лимит выдачи наличных денежных средств под отчет работникам учреждения для осуществления закупок товаров, работ и оплату услуг определен **в размере _35000_ руб.**

Перечень лиц, имеющих право на получение денежных средств под отчет, установлен в **Приложении № 11** к настоящей Учетной политике.

Внесение в кассу неиспользованного аванса денежных средств подотчетным лицом, а также выдача перерасхода по авансовому отчету подотчетному лицу производить на основании личного Заявления с указанием № и даты авансового отчета и цели, на которые выдавались или выдаются денежные средства.

2. Утвердить перечень лиц, имеющих право на получение доверенностей, в соответствии с Приложением № 12 к настоящей Учетной политике.

Предельные сроки использования и отчетности по выданным доверенностям:

- в течение 10 календарных дней с момента получения;
- в течение трех рабочих дней с момента получения материальных ценностей;
- по сроку действия доверенности в случаях выдачи доверенности на определенный срок.

3. Утвердить перечень лиц, имеющих право получать под отчет денежные документы в соответствии с Приложением № 14 к настоящей Учетной политике.

Выдачу под отчет денежных документов производить в соответствии с Положением о выдаче под отчет денежных документов, составлении и представлении отчетов подотчетными лицами, в соответствии с **Приложением № 13** к настоящей Учетной политике.

4. Порядок оформления служебных командировок и нормы расходов установлены Положением о служебных командировках (**Приложение № 15** к Учетной политике).

При направлении работников Учреждения в служебные командировки возмещать расходы, связанные со служебными командировками на территории РФ в соответствии с - постановлением

Правительства РФ от 02.10.2002 № 729 как в части субсидии на выполнение государственного задания так и в части приносящей доход деятельности.

Работнику, направленному в однодневную командировку, согласно статьям 167, 168 ТК РФ, оплачивать: средний заработок за день командировки, расходы по проезду, - иные расходы, произведенные работником с разрешения руководителя учреждения. Суточные (надбавки взамен суточных) при однодневной командировке не выплачивать. Однодневная командировка должна быть оформлена приказом.

Возмещение расходов, связанных с проездом к месту командирования и обратно с использованием личного транспорта работника производить на основании письма МНС России от 02.06.2004 № 04-2-06/419@ «О возмещении расходов при использовании личного транспорта». Для оплаты расходов работники должны представлять в бухгалтерию Учреждения копию технического паспорта личного автомобиля и вести учет служебных поездок в маршрутных и путевых листах. Работнику, использующему личный легковой автомобиль для служебных поездок на основании доверенности собственника автомобиля, компенсацию выплачивать в том же порядке. Выдачу путевых листов производить в бухгалтерии Учреждения.

Возмещение расходов, связанных с проездом к месту командирования и обратно, не подтвержденных документально, не

Установить срок представления отчетности по командировочным расходам на территории Российской Федерации и за рубежом не позднее трех дней после прибытия из командировки.

5. Установить перечень лиц, имеющих право получать бланки строгой отчетности, в соответствии с *Приложением № 16* к настоящей Учетной политике. Положение о приемке, хранении, выдаче (списании) бланков строгой отчетности приведено в *Приложении № 17* к настоящей Учетной политике.

6. Установить сроки выдачи заработной платы и осуществления других расчетов с персоналом;

Оплата труда работников учреждения осуществляется в следующие установленные сроки:

- выдача аванса не позднее 15 числа текущего месяца;
- окончательный расчет не позднее последнего числа текущего месяца,
- при увольнении в день увольнения;
- при предоставлении очередных отпусков осуществляются не позднее 3-х рабочих дней до начала отпуска при условии подписания соответствующего приказа руководителя;
- прочие расчеты с персоналом осуществляются в сроки выплаты заработной платы.

Выдача заработной платы и осуществление других расчетов с персоналом, осуществляется только при условии поступления финансового обеспечения на соответствующий период учреждению на лицевые счета открытые в органах Федерального казначейства от учредителя (Министерство здравоохранения РФ).

1.9. Порядок формирования и представления бухгалтерской, статистической и иной отчетности.

Бухгалтерскую отчетность составляется на основании данных Главной книги, данных аналитического и синтетического учета по формам, в порядке, объеме и сроки, установленные Учредителем и Инструкцией о порядке составления, представления годовой квартальной отчетности государственных (муниципальных) бюджетных, утвержденной приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н.

Дату представления бухгалтерской отчетности считать датой ее подписания указанную в представленной в адрес Учредителя бухгалтерской отчетности, при подписании ее в установленном порядке и отправки по телекоммуникационным каналам связи.

Дату подписания отчетности, считать предельной датой, до которой принимаются первичные документы, отражающие события хозяйственной жизни учреждения.

В случае, если для соблюдения сроков представления бухгалтерской (финансовой) отчетности и (или) в связи с поздним поступлением первичных учетных документов информация о событии после отчетной даты не используется при формировании показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности, информация об указанном событии и его оценке в денежном выражении раскрывается в бухгалтерской (финансовой) отчетности (текстовой части пояснительной записки).

Учредитель проводит камеральную проверку представленной бухгалтерской отчетности, по факту проведения камеральной проверки отчетности учреждение уведомляет учреждение о принятии или не принятии представленной бухгалтерской отчетности.

Учреждение обязано по факту получения Уведомления о несоответствии отчетности требованиям по составлению, в течение срока, установленного пользователем отчетности, предпринять необходимые меры для приведения бухгалтерской отчетности в соответствие с установленными требованиями.

Бухгалтерская отчетность, содержащая исправления по результатам камеральной проверки отчетности, представляется с учреждением с сопроводительным письмом, содержащим указания о внесенных в нее изменениях.

Внесение учреждениями изменений в ранее принятую бухгалтерскую отчетность осуществляется по согласованию с учредителем и соответствующим пользователем отчетности.

Учреждение в части сведений, не содержащих государственной тайны, также представляет бухгалтерскую отчетность через подсистему "Учет и отчетность" системы "Электронный бюджет" (п. 8.1 Инструкции N 33н).

Формирование и предоставление бухгалтерской отчетности через подсистему "Учет и отчетность" системы "Электронный бюджет" осуществляется в сроки:

- не позднее 10 рабочих дней, предшествующих сроку представления учредителем учреждения годовой бюджетной отчетности соответствующим главным распорядителем средств федерального бюджета (учредителем) в Федеральное казначейство;

- не позднее 5 рабочих дней, предшествующих сроку представления учредителем квартальной бюджетной отчетности соответствующим главным распорядителем средств федерального бюджета в Федеральное казначейство;

Сроки представления бюджетной отчетности и налоговой отчетности в органы ФНС установлены ч. 2 Налогового кодекса РФ от 5 августа 2000 года N 118-ФЗ (в редакции последующих федеральных законов) и др. нормативными документами.

Статистическая отчетность составляется по утвержденным Госкомстатом формам и предоставляется по срокам утвержденным Госкомстатом России в соответствующих нормативных документах.

Ответственным за представление отчетности в соответствии с Федеральным законом от 24.07.2009 № 212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования» является главный бухгалтер Учреждения.

1.10. Порядок формирования резервов предстоящих расходов.

Учреждением в целях равномерного отнесения на финансовый результат обязательств, на основании п. 302. Инструкции № 157н производится формирование резервов на оплату отпусков работникам.

Создание иных резервов регламентируется СГС "Резервы" в котором установлен порядок формирования и использования созданных Учреждением резервов.

Утвердить следующий перечень основных резервов, создаваемых в бухгалтерском учете в целях равномерного включения расходов в финансовый результат учреждения по обязательствам, неопределенным по величине и (или) времени исполнения:

- резерв предстоящей оплаты отпусков за фактически отработанное время или выплаты компенсаций за неиспользованный отпуск, в том числе при увольнении, включая платежи на обязательное социальное страхование сотрудника (служащего) учреждения;
- резерв по претензиям, искам;
- резерв на демонтаж и вывод основных средств из эксплуатации.

Методика формирования резервов приведена в *Приложении №18* к настоящей Учетной политике.

1.11. Порядок и сроки инвентаризации активов и обязательств учреждения.

Проводить инвентаризацию активов и обязательств в соответствии с *Приложением № 19* к настоящей Учетной политике «Порядком проведения инвентаризации активов и обязательств», который устанавливает правила проведения инвентаризации имущества, финансовых активов и обязательств учреждения, в том числе на забалансовых счетах, сроки ее проведения, перечень активов и обязательств, проверяемых при проведении инвентаризации.

В отдельных случаях (при смене материально ответственных лиц, выявлении фактов хищения, стихийных бедствиях и т. д.) инвентаризацию может проводить специально созданная рабочая комиссия, состав которой утверждается отдельным приказом директора.

1.12. Порядок хранения первичных (сводных) учетных документов при ведении бухгалтерского учета.

Хранить первичные учетные документы, регистры бухгалтерского и налогового учета и бюджетную отчетность в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее пяти лет в соответствии с Приказом Минкультуры РФ от 25.08.2010 № 558 «Об утверждении Перечня типовых управленческих архивных документов, образующихся в процессе деятельности государственных органов, органов местного самоуправления и организаций, с указанием сроков хранения»:

1. Годовая отчетность – постоянно;
2. Квартальная отчетность – не менее 5 лет;
3. Документы по начислению заработной платы – не менее 75 лет;
4. Документы, подтверждающие исчисление и уплату страховых взносов – не менее 6 лет;
5. Инвентарные карточки и книги учета основных средств хранить не менее 5 лет после ликвидации основного средства;
6. Доверенности на получение денежных средств и товарно-материальных ценностей (в том числе аннулированные) хранить не менее 5 лет;
7. Остальные документы – не менее 5 лет.

Рабочий план счетов бюджетного учета, другие документы учетной политики, процедуры кодирования, программы машинной обработки данных (с указанием сроков их использования) хранить не менее пяти лет после года, в котором они использовались для составления бухгалтерской отчетности.

Хранение первичных учетных документов организуется руководителем учреждения. Учреждению следует обеспечить безопасные условия хранения документов бухгалтерского учета

и их защиту от изменений в соответствии с частью 1 ст. 7, ч. 3 ст. 29 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ, п. 14 Инструкции N 157н.

Учреждение вправе осуществлять хранение первичных электронных документов на машинных носителях с учетом требований законодательства РФ, регулирующего использование электронной подписи в электронных документах согласно п. 14 Инструкции N 157н. с приложением обобщенного реестра хранимых первичных документов.

В случае если в соответствии с законодательством РФ органами дознания, предварительного следствия и прокуратуры, судами, налоговыми инспекциями и органами внутренних дел на основании их постановлений у учреждения изымаются первичные учетные документы, главный бухгалтер или другое должностное лицо учреждения вправе с разрешения и в присутствии представителей органов, проводящих изъятие документов, снять с них копии с указанием основания и даты изъятия. Указанные копии включаются учреждением в документы бухгалтерского учета согласно п. п. 10, 17 Инструкции N 157н.

1.13. Порядок взаимодействия структурных подразделений учреждения и организация документооборота в рамках осуществления финансово-хозяйственной деятельности.

Оформление и представление в отдел бухгалтерского учета финансовых и первичных учетных документов регламентируется «Положением о порядке взаимодействия структурных подразделений ФГБУ «РЦСМЭ» Минздрава России в целях обеспечения своевременного предоставления первичных документов» *Приложение № 20* к настоящей Учетной политике.

Часть II «МЕТОДОЛОГИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА»

2.1. Учет нефинансовых активов.

Учет объектов нефинансовых активов вести в соответствии с п. 22-37 Инструкции № 157н.

Объекты нефинансовых активов принимаются к бухгалтерскому учету по их первоначальной (фактической) стоимости. Первоначальной (фактической) стоимостью объектов нефинансовых активов, полученных по договорам дарения или выявленных при проведении инвентаризации признается их текущая рыночная стоимость. Рыночная стоимость в целях принятия к бухгалтерскому учету нефинансовых активов определяется в соответствии с п. 25 Инструкцией № 157н, комиссией учреждения по поступлению и выбытию нефинансовых активов, утвержденной Приказом директора учреждения.

Объекты нефинансовых активов принимать к бухгалтерскому учету по их первоначальной стоимости на основании акта ввода в эксплуатацию (*Приложение № 21* к Учетной политике). Первоначальной стоимостью нефинансовых активов признается сумма фактических вложений учреждения в приобретение, сооружение и изготовление объектов нефинансовых активов, с учетом сумм налога на добавленную стоимость, предъявленных учреждению поставщиками и подрядчиками (кроме их приобретения, сооружения и изготовления в рамках деятельности, облагаемой НДС, если иное не предусмотрено налогом, законодательством РФ).

Изменение первоначальной стоимости объектов нефинансовых активов производится лишь в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации (разукрупнения), а также переоценке объектов нефинансовых активов.

Затраты на модернизацию, дооборудование, реконструкцию объекта нефинансового актива относятся на увеличение первоначальной (балансовой) стоимости такого объекта при условии улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей

функционирования объекта нефинансовых активов (срока полезного использования, мощности, качества применения и т.п.) по результатам проведенных работ.

Улучшение (повышение) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта нефинансовых активов оформляется решением комиссии по поступлению и выбытию нефинансовых активов.

Переоценка объектов нефинансовых активов производится в сроки и в порядке, устанавливаемые Правительством РФ.

Особо ценное движимое имущество (ОЦДИ) учитывается по аналитической группе 20, в соответствии с Приказом Минздрава России от 02.06.2015 № 296н «Об определении перечней особо ценного движимого имущества федеральных государственных автономных и бюджетных учреждений, подведомственных Министерству здравоохранения Российской Федерации» и Приказ 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».

В Учреждении в составе нефинансовых активов нет земельных участков, что отражено в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

2.1.1. Учет основных средств.

Учет основных средств ведется в соответствии с п. 38-55 Инструкции № 157н и СГС «Основные средства». В составе основных средств учитываются материальные объекты, используемые в процессе деятельности учреждения при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд учреждения, независимо от стоимости объектов основных средств со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Группами основных средств являются:

- а) жилые помещения;
- б) нежилые помещения (здания и сооружения);
- в) машины и оборудование;
- г) транспортные средства;
- д) инвентарь производственный и хозяйственный;
- е) многолетние насаждения;
- ж) инвестиционная недвижимость;
- з) основные средства, не включенные в другие группы.

В целях получения дополнительных данных для раскрытия бухгалтерской (финансовой) отчетности учреждение предусматривает следующую аналитику по статусу объекта основных средств:

- 01 - получено во временное владение (финансовая (неоперационной) аренда);
- 02 - передано во временное владение (пользование);
- 03 - получено в безвозмездное пользование (финансовая (неоперационной) аренда);
- 04 - передано в безвозмездное пользование ;
- 05 - в эксплуатации;
- 06 - в запасе;
- 07 - на консервации;
- 08 - иная категория объектов бухгалтерского учета.

В целях получения дополнительных данных для раскрытия бухгалтерской (финансовой) отчетности учреждение предусматривает следующую аналитику по целевой функции объекта основных средств:

- 01 - введение в эксплуатацию,
- 02- ремонт,
- 03 - консервация объекта,
- 04- дооснащение (дооборудование),

05 – списание и утилизация,

06 - иная категория объектов бухгалтерского учета.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя из ожидаемого срока получения экономических выгод и (или) полезного потенциала, заключенного в активе, в порядке, установленном п. 35 СГС «Основные средства» и определять в соответствии с п. 44 Инструкции № 157н в целях принятия объектов к бухгалтерскому учету и начисления амортизации.

В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств в результате проведенной достройки, дооборудования, реконструкции или модернизации пересматривается срок полезного использования по этому объекту по решению комиссии по поступлению и выбытию активов.

Для оценки состояния основного средства в целях составления дефектной ведомости для проведения ремонта (восстановления работоспособности), замены составных частей в том числе и по факту морального износа, контроля за ремонтом и подписания документа об использовании материальных запасов утвердить рабочую группу из постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию активов. При невозможности своими силами произвести ремонт основного средства привлекать сторонние организации.

Каждому инвентарному объекту недвижимого имущества, а также инвентарному объекту движимого имущества, независимо от их стоимости, присваивать уникальный инвентарный порядковый номер (далее - инвентарный номер) независимо от того, находится ли он в эксплуатации, запасе или на консервации.

Объекты основных средств переводить на консервацию на основании приказа руководителя, в котором указывается срок консервации и ее обоснование. Подтверждением перевода на консервацию является Акт о консервации (*Приложение № 22* к Учетной политике).

Списание активов с забалансового учета производить по мере:

- невозможности восстановления;
- при инвентаризации;

Присвоенный объекту инвентарный номер должен быть обозначен материально ответственным лицом в присутствии уполномоченного члена комиссии по поступлению и выбытию активов путем нанесения на объект учета номера краской, обеспечивающей сохранность маркировки, на объекты движимого имущества - штрихкодированием с использованием принтера штрихкода и сканера штрихкода на основании п. 46 Инструкции N 157н.

Для некоторых объектов основных средств, исходя из требований эксплуатации, присвоенный инвентарный номер применяется в целях бухгалтерского учета (журналах учета) с отражением в соответствующих регистрах бухгалтерского учета без нанесения на объект основного средства.

Инвентарный номер основного средства состоит из 13 букв и знаков в т.ч.

С 1-2 буквы (ОС) обозначающих признак – основное средство

С 3-8 - знаки код номера счета (101.00.0 и т.д)

С 9-13 – знаки порядковый номер инвентарного объекта (00207 и т.д)

Аналитический учет основных средств ведется по объектам, структурным подразделениям, материально ответственным лицам. Материально ответственные лица ведут Книги (Карточки) учета материальных ценностей. Отдел бухгалтерского учета учреждения ежеквартально проводить сверку данных в Книгах (Карточках) учета материальных ценностей с данными бухгалтерского учета.

Группировка основных средств ведется в соответствии с классификацией ОКОФ, утвержденной Приказом Росстандарта от 12.12.2014 N 2018-ст «О принятии и введении в действие Общероссийского классификатора основных фондов (ОКОФ) ОК 013-2014 (СНС 2008)»

Начисление амортизации основных средств, производится в соответствии с п.84-92 Инструкции № 157н. Начисление амортизации по всем основным средствам осуществляется линейным методом.

При приобретении и (или) создании основных средств за счет средств, полученных по нескольким разным видам деятельности одновременно, сумма вложений, сформированных на счете КБК Х.106.00.000, переводить на код вида деятельности 4 «субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания».

Объекты основных средств стоимостью менее 10 000 руб. каждый, имеющие сходное назначение, используемые в течение одного периода времени и находящиеся в одном помещении (компьютерное оборудование, столы, стулья, шкафы и т.п.), могут быть объединены в один инвентарный объект на основании п. 10 СГС «Основные средства».

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, учитывать, как самостоятельный инвентарный объект.

Для целей настоящего пункта сроки полезного использования считается 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% его общей стоимости.

Локально-вычислительная сеть (ЛВС) и охранно-пожарная сигнализация (ОПС) учитывать как отдельные инвентарные объекты. Отдельные элементы ЛВС и ОПС, которые соответствуют критериям основных средств, установленным СГС «Основные средства», учитывать, в составе основного средства. Элементы ЛВС или ОПС, для которых установлен одинаковый срок полезного использования, учитывать, как единый инвентарный объект в порядке, установленном в пункте 2.1 настоящей Учетной политики.

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

Балансовую стоимость объекта основных средств группы «Машины и оборудование» или «Транспортные средства» увеличивать на стоимость затрат по замене его отдельных составных частей при условии, что согласно порядку эксплуатации объекта (его составных частей) требуется такая замена, в том числе в ходе капитального ремонта в соответствии с 19 СГС «Основные средства».

Одновременно балансовая стоимость этого объекта уменьшать на стоимость выбывающих (заменяемых) частей в соответствии с п. 27 СГС «Основные средства».

Балансовую стоимость объекта основных средств в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, в том числе с элементами реставрации, технического перевооружения, модернизации, частичной ликвидации (разукomплектации) увеличивать на сумму сформированных капитальных вложений в этот объект, которая включает в себя:

- затраты на регулярные осмотры для выявления дефектов, являющиеся обязательным условием эксплуатации этого объекта;
- затраты на проведение ремонта.

Одновременно любая учтенная ранее в стоимости объекта основных средств сумма затрат на проведение предыдущего ремонта подлежит списанию в расходы текущего периода (на уменьшение финансового результата) в соответствии с п. 28 СГС «Основные средства»

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

Безвозмездную передачу, продажу объектов основных средств учреждением оформлять Актом о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) в соответствии с Методическими указаниями Приказа № 52н.

Частичную ликвидацию объекта основных средств при его реконструкции оформлять Актом приема-сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств (ф. 0504103).

Списанные основные средства, подлежащие разукомплектации, утилизации учитывать на забалансовом счете 02 «ОС, принятые на ответственное хранение» до проведения указанных действий.

Стоимость основного средства измененная в результате проведения переоценки этого основного средства и отражается в учете в соответствии с п 19 СГС «Основные средства».

Сроки и порядок переоценки устанавливаются Правительством РФ. Если из акта Правительства РФ о проведении переоценки невозможно определить, в отношении каких объектов основных средств она проводится, то перечень объектов, подлежащих переоценке, устанавливается руководителем учреждения по согласованию с учредителем и (или) финансовым органом.

При отражении результатов переоценки учреждение на основании п. 41 СГС «Основные средства» производит также и пересчет накопленной амортизации пропорционально изменению первоначальной стоимости объекта основных средств таким образом, чтобы его остаточная стоимость после переоценки равнялась его переоцененной стоимости.

2.1.2. Учет объектов операционной аренды.

Учет объектов операционной аренда вести в соответствии с СГС «Аренда».

При операционной аренде на дату акта приема-передачи объекта нефинансового актива формировать следующие объекты учета аренды.

У принимающей стороны учитываются:

- право пользования имуществом (счет 0 111 40 351);
- обязательства по уплате арендных платежей (счет 0 302 24 224);
- амортизация права пользования имуществом (счет 0 104 40 451);
- расходы (обязательства) по условным арендным платежам (содержание арендуемого объекта нефинансовых активов в сумме выставленных счетов 0 302 23 730, 0 109 00 223, 0 401 20 223).

У передающей стороны учитываются:

- расчеты по арендным платежам (счет 0 205 20 121);
- информация об объектах имущества, переданных в пользование (забалансовые счета 25, 26);
- ожидаемый доход (счет 0 401 40 121);
- доходы по условным арендным платежам (счета 0 205 35 560, 0 401 10 135).

Объектам аренды, в отношении которых балансодержатель (собственник) не указал в передаточных документах инвентарный номер, присваивать инвентарный номер в соответствии с порядком, предусмотренным настоящей Учетной политикой.

Начисление амортизации осуществлять линейным способом с учетом срока завершения начисления амортизации, нормы амортизационных начислений, определенных для объекта основного средства, признанного объектом учета аренды при его принятии к бухгалтерскому учету.

Одновременно с отражением на балансовых счетах операций по внутреннему перемещению объекта нефинансового актива (отражению в Инвентарной карточке (ф. 0504031) отметки о передаче объекта (его части) в пользование иному правообладателю) на соответствующих забалансовых счетах отражать информацию о балансовой стоимостной величине объектов операционной аренды, переданных в пользование (25 «Недвижимое

имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)», 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование»).

При прекращении права пользования активом при операционной аренде на дату подписания акта-приема передачи объекта нефинансового актива, его балансовую стоимость принятого на учет актива (права пользования активом) уменьшать на сумму накопленной амортизации за период пользования объектом учета аренды (на сумму начисленной амортизации) и отражать следующими бухгалтерскими записями:

дебет 0 104 40 451	кредит 0 111 40 451
--------------------	---------------------

В случае досрочного расторжения договора аренды на сумму накопленной амортизации

отражать следующими бухгалтерскими записями:

дебет 0 104 40 451	кредит 0 111 40 451
--------------------	---------------------

Кроме того, в сумме остаточной стоимости права пользования имуществом методом «Красное сторно»:

дебет 0 111 40 351	кредит 0 302 24 730
--------------------	---------------------

Одновременно информация отражается на соответствующих счетах аналитического учета счета 0 500 00 000 «Санкционирование» методом «Красное сторно».

Если в период действия договора аренды или договора безвозмездного пользования стороны договора достигают согласия об изменении его условий, то на дату заключения соглашения производится пересмотр классификации объектов учета аренды (реклассификация). С даты реклассификации объекты учета аренды рассматривать как вновь принятые к учету в соответствии с настоящей Учетной политикой.

2.1.3. Учет нематериальных активов.

Учет нематериальных активов ведется в соответствии с п.56-69 Инструкции № 157н.

Срок полезного использования нематериальных активов в целях принятия объекта к бухгалтерскому учету и начисления амортизации определяется комиссией по поступлению и выбытию активов учреждения в соответствии с п.60 Инструкции № 157н.

Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считать нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования. По указанным нематериальным активам в целях определения амортизационных отчислений срок полезного использования устанавливается из расчета десяти лет.

Каждому инвентарному объекту нематериальных активов присваивается уникальный инвентарный порядковый номер.

Начисление амортизации нематериальных активов производить в соответствии с п.61 Инструкции № 157н.

Приобретенные учреждением для собственных нужд лицензионные копии программных продуктов не относящихся к нематериальным активам учитываются на предусмотренном Инструкцией N 174 н забалансовом счете в количественном и суммовом выражении.

Платежи учреждения (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 текущего финансового года.

2.1.4. Учет материальных запасов.

Учет материальных запасов ведется в соответствии с п. 99-126 Инструкции № 157н и СГС «Запасы».

Единицей бухгалтерского учета материальных запасов является - номенклатурная (реестровая) единица.

В состав запасов входят две учетные группы:

1) материальные запасы, учитываемые на счетах бухгалтерского учета (счета 105 01, 105 02, 105 03, 105 04, 105 05), биологическая продукция, товары (счет 105 08), иные материальные запасы (счет 105 06), готовая продукция (счет 105 07) в т.ч.

- материалы - используемые в текущей деятельности Учреждения в течение периода, не превышающего 12 месяцев, независимо от их стоимости, 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);

- готовая продукция, биологическая продукция;

- товары;

- иные материальные запасы, в том числе материальные ценности, являющиеся материальными запасами в соответствии с нормативными правовыми актами, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности.

2) Незавершенное производство - затраты учитываемые на счетах бухгалтерского учета (счет 109 00) – совокупность фактически понесенных Учреждением затрат на изготовление готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг (себестоимость готовой продукции, работ (услуг), приходящихся на не прошедшую всех стадий технологического процесса продукцию, а также на изделия неukoмплектованные, не прошедшие испытания и техническую приемку, и (или) на объем не завершенных выполнением работ (этапов работ), услуг).

При отнесении материальных запасов на тот или иной счет аналитического учета следует руководствоваться положениями отраслевых нормативных правовых актов и Общероссийским классификатором продукции по видам экономической деятельности (ОКПД 2) ОК 034-2014 (КПЕС 2008) (принят и введен в действие Приказом Росстата от 31.01.2014 N 14-ст). В случае невозможности точного определения счета аналитического учета объект учитывается в составе прочих материальных запасов на счете 0 105 06 000 "Прочие материальные запасы".

Активы, относящиеся к запасам, принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости (п. 13 СГС "Запасы")

Первоначальная стоимость материальных запасов, приобретенных в результате обменных операций, или созданных субъектом учета определяется в сумме фактически произведенных вложений, формируемых с учетом сумм налога на добавленную стоимость (НДС), используемых для выполнения работ, оказания услуг, облагаемых НДС, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

Оценка первоначальной стоимости запасов, стоимость которых при их приобретении выражена в иностранной валюте, производится в валюте Российской Федерации - рублевом эквиваленте, исчисленном на дату принятия запасов к бухгалтерскому учету.

Первоначальной стоимостью материальных запасов, приобретаемых в результате необменной операции, является их справедливая стоимость на дату приобретения, определяемая методом рыночных цен. Справедливая стоимость материальных запасов в целях принятия к бухгалтерскому учету объекта запасов, определяется комиссией по поступлению и выбытию активов Учреждения.

В случае если материальные запасы, полученные в результате необменной операции, не могут быть оценены по справедливой стоимости, их первоначальная стоимость оценивается на основании данных об их стоимости, предоставленных передающей стороной. Если передающая

сторона по каким-либо причинам не предоставила данные о стоимости передаваемых в результате необменной операции материальных запасов либо невозможно определить справедливую стоимость материальных запасов на дату их получения, такие активы отражаются в составе запасов в условной оценке "один объект - 1 руб."

Принятие к бухгалтерскому учету материальных запасов, используемых в деятельности Учреждения в течение периода, превышающего 12 месяцев, осуществляется с определением постоянно действующей комиссией по поступлению и выбытию активов предполагаемого срока их полезного использования. По истечении данного срока или в случае непригодности объекта он подлежит списанию с учета.

При приобретении объектов материальных запасов, не отнесенных к категории особо ценного движимого имущества, за счет средств субсидий на иные цели по коду вида деятельности "5", переводить в конце финансового года на код вида деятельности "4" в порядке, приведенном в п. 2.2.4 Приложения к Письму Минфина России от 18.09.2012 № 02-06-07/3798.

Первоначальная стоимость материальных запасов, остающихся в Учреждении в результате разборки, ликвидации (утилизации) основных средств или иного имущества, определяется на дату принятия к бухгалтерскому учету в порядке, аналогичном предусмотренному п. 10 СГС "Запасы". При этом расходы Учреждения, связанные с демонтажем (разборкой), ликвидацией (утилизацией) имущества, в результате которых принимаются материалы, а также расходы на их транспортировку, сортировку, иные аналогичные расходы на приведение их в состояние, в котором они пригодны для использования, относятся к расходам текущего периода и не учитываются при определении первоначальной стоимости материалов.

Материальные запасы, полученные Учреждением от Учредителя или другой организации государственного сектора, принимаются к бухгалтерскому учету в оценке, определенной передающей стороной - по стоимости, отраженной в передаточных документах (п. 24 СГС "Запасы").

Первоначальной стоимостью при отражении незавершенного производства является доля фактически понесенных учреждением затрат на изготовление готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг, приходящихся на продукцию, не прошедшую всех стадий технологического процесса, и (или) на объем незавершенных работ (этапов работ), услуг. (п. 28 СГС "Запасы")

Материальные запасы, находящиеся в пути, учитываются в учреждении с выделением отклонений фактической себестоимости от транспортных расходов, наценок посреднических организаций. После исчисления фактической себестоимости, выявленные отклонения от учетной цены отражаются в составе отклонений на соответствующих счетах.

Материальные запасы, относящиеся к группе "Товары", переданные на реализацию, отражают в бухгалтерском учете по их розничной цене с обособлением торговой наценки (торговой скидки) на аналитических счетах учета товаров.

Группировка фактически понесенных затрат на изготовление готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг осуществляется по видам расходов в разрезе групп затрат: прямые, накладные, общехозяйственные расходы.

Затраты, произведенные учреждением в результате реализации готовой продукции, в том числе в процессе ее продвижения на рынке, относятся к издержкам обращения.

Накладные расходы распределяются пропорционально объему выручки от реализации продукции (работ, услуг).

Общехозяйственные расходы, произведенные в отчетном периоде (месяце), не включаются в фактическую стоимость незавершенного производства и распределяются на фактическую себестоимость реализованной готовой продукции, выполненных работ, оказанных услуг, а в части нераспределяемых расходов относятся на финансовый результат текущего отчетного периода (на увеличение расходов) Учреждения.

В фактическую себестоимость продукции Учреждением также не включаются сверхнормативные потери сырья, трудовых и других ресурсов, учитываемые в составе расходов, затраты на хранение запасов, кроме тех, которые необходимы в процессе производства перед

следующей стадией производства, общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением (изготовлением) материальных запасов, расходы на продажу материальных запасов.

Издержки обращения произведенные в отчетном периоде, не включаются в себестоимость готовой продукции, работ (услуг) и относятся на финансовый результат текущего отчетного периода (на увеличение расходов) Учреждения.

Выбытие материальных запасов по разным основаниям осуществляются в соответствии с п. 36 - 40 СГС "Запасы". Выбытие запасов в пределах естественной убыли производится с отражением в составе расходов текущего периода. Вывыбытие запасов в случае стихийных бедствий, с отнесением на чрезвычайные расходы по операциям с активами в составе финансового результата текущего отчетного периода.

Выбытие (отпуск) запасов отражается по средней стоимости каждой единицы и применяется в течение отчетного периода непрерывно и не подлежит изменению. Средняя стоимость запасов рассчитывается по каждой группе (виду) запасов путем деления общей стоимости группы (вида) запасов на их количество (п. 42 ФСБУ "Запасы").

Подлежащую возмещению виновными лицами сумму ущерба, причиненного в результате хищений, недостач, порчи и пр., признавать по справедливой стоимости, определяемой методом рыночных цен на основании п. 52 СГС «Концептуальные основы».

Выдача в эксплуатацию на нужды учреждения канцелярских принадлежностей, медицинских материалов и реактивов, запасных частей и хозяйственных материалов в соответствии с нормами, утвержденными приказом Директора и оформлять Ведомостью выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210). Эта ведомость является основанием для списания материальных запасов и составления Акта о списании материальных запасов (0504230).

Списание мягкого инвентаря, специальной одежды и обуви производить в соответствии с отраслевыми нормами. Основанием для списания мягкого и хозяйственного инвентаря является Акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143).

Списание топлива и горюче-смазочных материалов производить на основании путевых листов, которые предоставлять в отдел бухгалтерского учета в последний день месяца для подтверждения расхода ГСМ.

При списании ГСМ применять нормы, разработанные самостоятельно на основе методических рекомендаций «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте», утвержденные распоряжением Минтранса России № АМ-23-Р от 14.03.2008. Данные нормы утверждаются отдельным приказом руководителя учреждения.

Организация хранения групп лекарственных средств и изделий медицинского назначения осуществляется в соответствии с Инструкцией, утвержденной Приказом Минздрава России от 13.11.1996 № 377 и Приказ Минздравсоцразвития России от 23.08.2010 № 706н «Об утверждении Правил хранения лекарственных средств».

Списание медикаментов и перевязочных средств производится на основании следующих документов: Акт об уничтожении лекарственных средств; Акт о списании материальных запасов (0504230).

Акт об уничтожении лекарственных средств составляется при уничтожении лекарственных средств, пришедших в негодность, с истекшим сроком годности и фальсифицированных.

В акте об уничтожении лекарственных средств указываются: дата, место уничтожения; место работы, должность, фамилия, имя, отчество лиц, принимавших участие в уничтожении; основание для уничтожения; сведения о наименовании (с указанием лекарственной формы, дозировки, единицы измерения, серии) и количестве уничтожаемого лекарственного средства, а также о таре или упаковке; наименование производителя лекарственного средства; наименование владельца или собственника лекарственного средства; способ уничтожения.

Безвозмездно полученные объекты активов (материальных запасов), а также неучтенные объекты, выявленные при проведении проверок и инвентаризаций, принимаются к учету по их справедливой стоимости, определенной комиссией по поступлению и выбытию

активов методом рыночных цен. Комиссия вправе выбрать метод амортизированной стоимости замещения, если он более достоверно определяет стоимость объекта.

Данные о рыночной цене должны быть подтверждены документально:

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

В случаях невозможности документального подтверждения стоимость определяется экспертным путем.

Аналитический учет материальных запасов ведется в соответствии с п.119 Инструкции № 157н.

Аналитический учет товаров, переданных на реализацию, ведется Учреждением в разрезе материально-ответственных лиц, мест реализации.

Особенности приобретения и списания материальных запасов для проведения высокотехнологичных молекулярно-генетических экспертиз (исследований) на договорной основе в рамках внебюджетной деятельности

Производство судебной экспертизы с учетом особенностей отдельных видов судопроизводства регулируется, Процессуальным законодательством Российской Федерации, Федеральным законом №73 ФЗ от 31.05.2011г «О государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации», Приказом Минздравсоцразвития России №346н от 12.05.2010г, которые определяют правовую основу, принципы организации и основные направления государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации в гражданском, административном и уголовном судопроизводстве.

Проведение высокотехнологичных молекулярно-генетических экспертиз (исследований) биологических объектов отличается особенностью и сложностью технологического процесса:

- применением современных и прогрессивных методик молекулярно-генетических экспертиз (исследований);
- продолжительностью и множественностью этапов проведения молекулярно-генетических экспертиз (исследований) от забора генетического материала для исследования (крови, эпителия у микродоноров), исследования следов (крови, слюны, спермы) при определении наличия (предварительные и доказательные методы), видовой принадлежности, установление группы, определение половой принадлежности; с применением методики определения титра и специфичности преципитирующих сывороток, и основных методов исследования выделений и тканей человека, цитологических исследований объектов судебно-медицинской экспертизы до выделения ДНК из образцов исследования;

А также,

- применением для проведения молекулярно-генетических экспертиз (исследований) современных медицинских реагентов, комплектность упаковки отдельных видов которых, рассчитана на проведение в зависимости от вида реагента на 100 исследуемых объектов экспертизы и более, при ограниченном сроке их хранения и использования с начала вскрытия упаковки,
- высокой стоимостью используемых для проведения молекулярно-генетических экспертиз (исследований) медицинских реагентов, невозможностью приобретения их отдельно на каждую единичную экспертизу за счет средств федерального бюджета и средств от приносящей доход деятельности, в связи с их комплектностью и ограниченным объемом средств от приносящей доход деятельности (на определенную дату), т.к. доходы поступают постепенно на лицевой счет учреждения в течении всего периода.

В целях соблюдения пропорциональной зависимости количества проведенных молекулярно-генетических экспертиз (исследований), полученных доходов от их проведения, по ценам в соответствии с утвержденным прейскурантом на текущий год и материальных затрат на

закупку необходимых реагентов, медицинских расходных материалов, перевязочных средств и прочих материальных запасов на договорной основе в рамках внебюджетной деятельности:

- осуществлять закупку пропорционально количеству планируемых к выполнению в текущем периоде экспертиз (исследований) и норматива использования медицинских расходных материалов, перевязочных средств и прочих материальных запасов в расчете на 1 экспертизу (исследование), отраженных в экономическом обосновании действующего прейскуранта,

- осуществлять закупку постепенно в течении всего периода в пределах имеющихся средств (на определенную дату), частично или полностью из перечня по наименованиям, позволяющим в стоимостном выражении производить данные закупки соблюдая при этом нормы закона от 21.07.2005г №94 ФЗ «О размещении заказа на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных, муниципальных нужд», в связи невозможностью единовременно закупить исключительно весь наменклатурный перечень.

- осуществлять закупку дорогостоящих медицинских реагентов, комплектность упаковки отдельных видов которых рассчитана на проведение в зависимости от вида реагента на 100 исследуемых объектов экспертизы и более, при ограниченном сроке их использования с начала вскрытия упаковки, за счет средств федерального бюджета (при отсутствии необходимых средств от приносящей доход деятельности) по причине невозможности приобретения их отдельно на каждую единичную экспертизу за счет средств приносящей доход деятельности, в связи с их комплектностью.

Списание (отпуск) материальных запасов производится по средней фактической стоимости в соответствии с утвержденными приказом учреждения нормами расхода на экспертные исследования.

Списание (отпуск) недорогостоящих реагентов, медицинских расходных материалов, перевязочных средств и прочих материальных запасов для проведения высокотехнологичных молекулярно-генетических экспертиз (исследований) на договорной основе в рамках внебюджетной деятельности осуществляется постепенно в течение всего периода при наличии их в учете (на определенную дату).

Все приобретенные необходимые реагенты, медицинские расходные материалы, перевязочные средства и прочие материальные запасы для проведения высокотехнологичных молекулярно-генетических экспертиз (исследований) на договорной основе в рамках внебюджетной деятельности могут быть по необходимости или в виду их отсутствия использованы также на проведение экспертиз (исследований) в рамках экспертной деятельности за счет субсидий на выполнение государственного задания с последующим возмещением их использованного количества.

Списание (отпуск) дорогостоящих медицинских реагентов комплектность упаковки отдельных видов, которые используется на 300 исследуемых объектов экспертизы и более, при ограниченном сроке их использования с начала вскрытия упаковки, производится как для проведения высокотехнологичных молекулярно-генетических экспертиз (исследований) на договорной основе в рамках внебюджетной деятельности так и осуществляемых за счет субсидий на выполнение государственного задания (по причине невозможности единовременного приобретения их отдельно на каждую единичную экспертизу) с последующим возмещением их использованного количества

В целях бесперебойной и непрерывной работы учреждения в рамках выполнения утвержденного государственного задания, за счет выделенных учреждению субсидий из бюджета, так же проведения высокотехнологичных молекулярно-генетических экспертиз (исследований) на договорной основе в рамках внебюджетной деятельности, по возникшей производственной необходимости при отсутствии по одному из данных источников необходимых для осуществления экспертиз (исследований) необходимых реагентов, медицинских расходных материалов, перевязочных средств и прочих материальных запасов:

- производить заимствование необходимых реагентов, медицинских расходных материалов,

- перевязочных средств и прочих материальных запасов между источниками;

Бухгалтерский учет заимствованных реагентов, медицинских расходных материалов, перевязочных средств и прочих материальных запасов между источниками вести по номенклатуре в количественном и денежном выражении с помощью дополнительных аналитических учетных регистров;

Возмещение (восстановление) заимствованных реагентов, медицинских расходных материалов, перевязочных средств и прочих материальных запасов между источниками производить по их мере приобретения или взаимозаменяемыми реагентами, медицинскими расходными материалами, а также перевязочными средствами и прочими материальными запасами, имеющимися у МОЛ учреждения по номенклатуре в количественном и денежном выражении;

Несоответствия (отклонения) количества заимствованных и возмещенных реагентов, медицинских расходных материалов, перевязочных средств и прочих материальных запасов между источниками, по данным бухгалтерского учета, не допускается;

При возникновении несоответствия (отклонения) стоимости заимствованных и возмещенных реагентов, медицинских расходных материалов, перевязочных средств и прочих материальных запасов между источниками, разницу в стоимости относить на финансовый результат по счетам бухгалтерского учета, подлежащим в установленном порядке закрытию по окончании финансового года.

2.1.5. Непроизведенные активы.

Учет произведенных активов ведется в соответствии СГС «Непроизведенные активы».

Единицей учета произведенных активов является инвентарный объект.

Признанию в бухгалтерском учете произведенных активов в составе нефинансовых активов, осуществляется только при условии, получения Учреждением от его использования экономических выгоды или полезного потенциала, а также, если его первоначальную стоимость можно достоверно оценить.

Объекты произведенных активов, не приносящие Учреждению экономической выгоды, не имеющие полезного потенциала и в отношении которых в дальнейшем не предусматривается получение экономических выгод, учитываются Учреждением на забалансовом счете 02.5 Рабочего плана счетов (п. 7 СГС «Непроизведенные активы»).

2.1.6. Обесценение активов.

Проверку наличия признаков возможного обесценения (снижения убытка) проводится при инвентаризации соответствующих активов. По представлению главного бухгалтера или лица, ответственного за использование актива, руководитель учреждения может принять решение о проведении такой проверки в иных случаях на основании п. 5 СГС «Обесценение активов».

Информацию о признаках возможного обесценения (снижения убытка), выявленных в рамках инвентаризации, отражать в Инвентаризационной описи (сличительной ведомости) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087) на основании п. п. 6,18 СГС «Обесценение активов».

При выявлении признаков возможного обесценения (снижения убытка) руководитель учреждения по представлению комиссии по поступлению и выбытию активов принимает решение о необходимости (об отсутствии необходимости) определения справедливой стоимости такого актива, оформляемое приказом (распоряжением) с указанием метода, которым стоимость будет определена на основании п. п. 10, 22 СГС «Обесценение активов».

Если по результатам определения справедливой стоимости актива выявлено обесценение, оно подлежит отражению в учете на основании п. 15 СГС «Обесценение активов».

Убыток от обесценения актива признавать в учете на основании Бухгалтерской справки (ф. 0504833) и приказа руководителя. В части имущества, распоряжаться которым учреждение не имеет права, признание убытка осуществлять только по согласованию с собственником на основании п. 15 СГС «Обесценение активов».

Восстановление убытка от обесценения отражать в учете только в том случае, если с момента последнего признания убытка от обесценения актива был изменен метод определения справедливой стоимости актива на основании п. 24 СГС «Обесценение активов».

Если с момента последнего признания убытка от обесценения актива метод определения справедливой стоимости актива не изменялся, то сумма убытка от обесценения актива не восстанавливать. В этом случае руководитель учреждения по представлению комиссии по поступлению и выбытию активов может принять решение о корректировке оставшегося срока полезного использования актива на основании п. п. 23, 24 СГС «Обесценение активов»

2.2. Учет расчетов

Все расчеты и операции в рамках своей уставной деятельности Учреждение осуществляет с юридическими и физическими лицами, соответственно они являются связанными сторонами. Деятельность Учреждения способно оказывать влияние на их деятельность, соответственно и деятельность юридических и физических лиц способно оказывать влияние на хозяйственную деятельность Учреждения. (СГС "Информация о связанных сторонах).

Информация о составе (перечне) связанных сторон формируется Учреждением не позднее первого рабочего дня года, следующего за отчетным периодом.

Информации об операциях со связанными сторонами осуществляется на основании аналитического учета, обеспечиваемого при ведении бухгалтерского учета.

Если в отчетном периоде Учреждение проводила расчеты на условиях, отличающихся от обычных условий совершения им аналогичных операций с лицами, которые не являются его связанными сторонами, данная информация раскрывается в пояснительной записке к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

2.2.1. Учет отдельных расчетов по оплате труда

Расчеты по заработной плате с сотрудниками Учреждения производится путем безналичного перечисления ее на лицевые счета (карточки «МИР») сотрудников в рамках зарплатного проекта. Каждый сотрудник Учреждения вправе, путем написания личного заявления на имя директора, выбрать иной способ получения заработной платы:

- наличными деньгами в кассе;
- безналичное перечисление на карточку «МИР» любого банка, банковской системы РФ

При привлечении сотрудников Учреждения к проведению экспертных исследований или дополнительному объему работ не предусмотренных должностной инструкцией сотрудника и системой оплаты труда установленной в учреждении, с ними заключается договор гражданско-правового характера, в данном случае вся сумма начисленного вознаграждения по ДГПХ и суммы начисленных страховых взносов относится на прочие расходы (ВР 244 КОСГУ 226).

Учреждение для производства судебно-медицинских экспертиз(исследований), как в рамках исполнения государственного задания так и при выполнении экспертиз по внебюджетной деятельности, привлекает к работе внештатных экспертов (специалистов в той или иной области медицинской специализации). Вся сумма начисленного вознаграждения по ДГПХ и суммы

начисленных страховых взносов относится на прочие расходы (ВР 244 КОСГУ 226) по соответствующему КФО. Взаиморасчеты по данным ДГПХ производится только путем безналичного перечисления вознаграждения на лицевые счета (карточки «МИР») в рамках зарплатного проекта или карточки «МИР» любого банка, банковской системы РФ.

При оформлении табеля использования рабочего времени, в обязательном порядке отражать фактически отработанное время, установленное правилами внутреннего распорядка. По каждому работнику, у которого имелись отклонения от нормального использования рабочего времени, записываются часы (дни) отклонений, а в нижней - условные обозначения отклонений. Также в табелях отражаются часы (дни) работы в выходные дни и ночное время.

По окончании каждого расчетного периода (ежемесячно) за день до выплаты заработной платы отделом бухгалтерского учета производится выдача расчетных листков, сформированных посредством программы 1С ЗиК, в которых отражаются в соответствии ч.1 статьи 136 ТК все составные части начисленной заработной платы работника Учреждения.

Расчеты по суммам задолженности работников:

- за неотработанные дни отпуска при их увольнении, до окончания того рабочего года в счет которого он уже получил ежегодный оплачиваемый отпуск;
 - по суммам задолженности у подотчетных лиц, своевременно не возвращенной (не удержанной из заработной платы);
 - по суммам предварительных оплат, подлежащим возмещению контрагентами в случае расторжения договоров (контрактов), в том числе по решению суда, иных договоров (контрактов), по которым ранее учреждением были произведены оплаты;
- осуществляются на счете 2 209 30 000 «Расчеты по компенсации затрат».

2.2.2. Учет денежных средств и денежных документов.

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

Аналитический учет ведется в разрезе каждого счета в Журнале операций № 1 «Касса».

При оформлении и учете кассовых операций Учреждение руководствуется порядком ведения кассовых операций в Российской Федерации, установленным Центральным банком Российской Федерации № 3210-У, с учетом особенностей, установленных Инструкцией № 157н.

Движение денежных документов оформляется приходными, расходными «фондовыми» ордерами и отражается на отдельных листах кассовой книги.

В составе денежных документов учитывать:

- почтовые марки;
- почтовые конверты;
- талоны на приобретение ГСМ;
- авиа - и железнодорожные билеты;

Учет денежных документов ведется в соответствии с п.169-172 Инструкции № 157н.

Расходы на перечисление налога на прибыль отражать по статье КОСГУ 189 « Иные доходы».

Кассовая книга ведется автоматизированным способом с соблюдением лимита остатка наличных денег, установленного на основании расчета на текущий год.

Аналитический учет денежных документов ведется по видам документов.

2.2.3. Учет расчетов дебиторской и кредиторской задолженности.

Аналитический учет расчетов с поставщиками (подрядчиками) ведется в разрезе КФО, кредиторов и договоров.

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

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

Учет расчетов с прочими дебиторами и кредиторами ведется в порядке, предусмотренном Инструкцией № 157н и Инструкцией № 174н.

Операции по перечислению авансов поставщикам за товары, работы (услуги) учитываются на счете 206 00 000 "Расчеты по выданным авансам". Окончательный расчет с ними учитываются на счете 302 00 000 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" в соответствии с требованиями Инструкции N 174н с автоматическим зачетом перечисленного аванса.

Взаимозачет встречных однородных требований (при наличии дебиторской задолженности по одному договору и кредиторской задолженности по другому договору, заключенным с одним поставщиком) производить с согласия поставщика (исполнителя), полученного в письменной форме. (ст. 410 ГК РФ).

Расчеты по суммам предварительных оплат, подлежащим возмещению контрагентами в случае расторжения договоров (контрактов), в том числе по решению суда, иных договоров (контрактов), по которым ранее учреждением была произведена оплата, осуществляются на счете 2 209 30 000.

При этом формируется бухгалтерская запись:

- по дебету счета 2 209 30 000 и кредиту счета 2 401 10 100 в сумме начисления компенсации затрат;

- по дебету счета 2 201 11 510 и кредиту счета 2 209 30 000 при поступлении платежей на лицевой счет учреждения

Операции по поступлению денежных средств во временное распоряжение Учреждения отражаются по кредиту счета 330401700 «Увеличение кредиторской задолженности по средствам, полученным во временное распоряжение» и дебету счета 320111510 «Поступления денежных средств учреждения на лицевые счета в органе казначейства». Аналитический учет на счета 330401700 ведется по наименованию поставщиков товаров, работ (услуг) и видов средств полученных во временное распоряжение.

Поступление денежных средств от виновных лиц в возмещение ущерба, причиненного нефинансовым активам, отражать по коду вида деятельности "2" - приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения).

Возмещение в натуральной форме ущерба, причиненного нефинансовым активам, отражать по тому же коду вида финансового обеспечения (деятельности), по которому осуществлялся их учет.

Поступление денежных средств от виновных лиц в возмещение ущерба, причиненного финансовым активам, отражать по тому же коду вида финансового обеспечения (деятельности), по которому осуществлялся их учет.

Отражение в учете задолженности дебиторов по предъявленным к ним учреждением штрафам, пеням, иным санкциям производить на основании признанных должником или подлежащих уплате должником на основании решения суда, вступившего в законную силу, штрафов, пеней, иных санкций.

Отражение пеней, штрафов, неустоек, возникающих в силу контрактов, договоров, соглашений в результате урегулирования спора в досудебном порядке, производится в момент возникновения требований к их плательщикам, т.е по дате Требования об уплате неустойки.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, списывается по результатам инвентаризации с отнесением указанных сумм на результат хозяйственной деятельности и отражается на забалансовом счете 04 «Списанная задолженность неплатежеспособных дебиторов». На забалансовом счете 04 дебиторская задолженность

учитывается в течение пяти лет с момента ее списания с баланса, для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должников. Суммы, полученные в погашение этой задолженности, списывать с этого счета и перечислять в доход соответствующего бюджета.

Учет списанной кредиторской задолженности ведется на забалансовом счете 20 «Списанная задолженность, не востребованная кредиторами» в течение срока исковой давности с момента списания задолженности с балансового учета (3 года).

Списание дебиторской безнадежной к взысканию и кредиторской задолженности, не востребованной кредиторами, осуществляется учреждением в соответствии с утвержденным «Положением о признании дебиторской и кредиторской задолженности безнадежной к взысканию» в Федеральном государственном учреждении «Российский центр судебно-медицинской экспертизы» Министерства здравоохранения Российской Федерации» (*Приложение № 23 к Учетной политике*). Создать приложение

На счете 0 209 40 000 ведутся расчеты по следующим суммам поступлений:

- в результате применения мер гражданско-правовой ответственности, включая штрафы, пени и неустойки за нарушение законодательства РФ о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг;
- задатков и залогов в обеспечение заявок на участие в конкурсе (аукционе), а также в обеспечение исполнения контрактов (договоров) в соответствии с законодательством РФ;
- возмещения ущерба в соответствии с законодательством РФ, в том числе при возникновении страховых случаев;
- процентов за пользование чужими денежными средствами в случаях, если контрактом предусматривалось обеспечение указанного обязательства;
- неустойки (штрафа, пени) по условиям гражданско-правовых договоров, в том числе полученным в результате зачета встречных требований в соответствии с положениями ст. 410 ГК РФ, а также иных аналогичных доходов учитываются на счете 2 209 40 000.

Документом-основанием для начисления неустойки (штрафа, пени) являются договоры, счета-фактуры, транспортные накладные, платежные документы, акты, сертификаты, оформленные в соответствии со ст. 9 Федерального закона N 402-ФЗ;

При начислении дохода на сумму поступления оформляется запись по дебету счета 2 209 40 000 и кредиту 2 401 10 140. Поступление денежных средств на лицевой счет учреждения отражается по дебету счета 2 201 11 510 и кредиту 2 209 40 000

На счете 2 209 81 000 ведется учет недостач, хищений, потерь денежных средств.

На счете 2 209 82 000 ведется учет выявленных недостач, хищений, потерь денежных документов, финансовых активов, за исключением денежных средств.

На счете 0 209 83 000 ведется расчет по доходам от операций с активами, а также иным доходам, возникающим в ходе хозяйственной деятельности учреждения.

2.2.4. Учет доходов учреждения.

Учет доходов в Учреждении ведется в соответствии СГС «Доходы».

СГС «Доходы» применяется при учете доходов, раскрытии в бухгалтерской (финансовой) отчетности информации о доходах, если иное не установлено другими федеральными стандартами бухгалтерского учета государственных финансов, единой методологией бюджетного учета и бюджетной отчетности, установленной в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации

В учреждении можно выделить учетную группу получаемых доходов:

- а) доходы от необменных операций, в том числе:
 - доходы от безвозмездных поступлений от бюджетов;

- доходы от штрафов, пеней, неустоек, возмещения ущерба;
- прочие доходы от необменных операций

б) доходы от обменных операций, в том числе:

- доходы от реализации.

Доходы от безвозмездных поступлений от бюджетов, признаются в бухгалтерском учете Учреждения по факту возникновения права на их получение:

- в части, относящейся к текущему периоду - доходами текущего отчетного периода;
- в части, относящейся к будущим периодам - доходами будущих периодов с отражением на счете. 401 40.000

Доходы от штрафов, пеней, неустоек, возмещения ущерба признаются в бухгалтерском учете на дату возникновения требования к плательщику штрафов, пеней, неустоек, возмещения ущерба, в частности при вступлении в силу вынесенного постановления (решения) по делу об административном правонарушении, определения о наложении судебного штрафа, при предъявлении плательщику документа, устанавливающего право требования по уплате предусмотренных контрактом (договором, соглашением) неустоек (штрафов, пеней).

К доходам от безвозмездных поступлений денежных средств, относятся субсидии на иные цели, предоставленные на условиях при их передаче. Такие доходы признаются в бухгалтерском учете в момент возникновения права на их получение в составе доходов будущих периодов от безвозмездных поступлений и отражаются в учете на счете 401.40.000.

По мере выполнения условий при передаче субсидии на иные цели в части, относящейся к отчетному периоду, доходы будущих периодов от безвозмездных поступлений признаются в бухгалтерском учете в составе доходов текущего отчетного периода от безвозмездных поступлений.

Доходы от оказания услуг (выполнения работ) Учреждением признаются в бухгалтерском учете в составе доходов будущих периодов на дату возникновения права на их получение в сумме, равной величине ожидаемого поступления экономических выгод и (или) полезного потенциала, в виду того что оказываемые услуги (работы) Учреждением по выполнению судебно-медицинских экспертиз (исследований) не ограничены определенным сроком их исполнения в виду специфики выполнения и отражаются в учете на счете 401.40.000. т.е долгосрочный договор (СГС «Долгосрочные договоры»)

По факту подписания долгосрочного договора по выполнению судебно-медицинских экспертиз (исследований) не ограниченных определенным сроком их исполнения, Учреждение отражает расчеты с дебиторами по доходам на сумму заключенного договора от реализации в корреспонденции с балансовыми счетами учета предстоящих доходов по дебету счета 2.401.40.131 и кредиту счета 2.205.31.131 до момента его исполнения.

По факту подписания долгосрочного договора на оказание образовательных услуг Учреждения отражает расчеты с дебиторами по доходам на сумму заключенного договора до истечения срока его действия, и отражает по дебету счета 2.401.40.131 и кредиту счета 2.205.31.131. пропорционально уменьшая сумм предстоящих доходов по факту его исполнения.

В финансовый результат текущего периода доходы от оказания услуг (выполнения работ) переносятся по мере выполнения судебно-медицинских экспертиз (исследований) и оказание образовательных услуг.

Субсидия, выделяемая Учреждению, на выполнение государственного задания также относится к доходам от реализации и в качестве доходов будущих периодов на дату возникновения права на их получение отражается в учете на счете 401.40.000.

В финрезультат текущего периода субсидия, на выполнение государственного задания переносится по факту выполнения госзадания и утверждения отчета о его выполнении в утвержденные Учредителем сроки.

2.2.5. Учет расчетов с учредителем

Расчеты с Учредителем ведутся в отношении движения особо ценное движимое имущество (ОЦДИ) и отражаются на счетах 4 210 06 000 и 2 210 06 000.

Учреждением ведется Перечень ОЦДИ в соответствии с Приказом Минздрава России от 02.06.2015 № 296н «Об определении перечней особо ценного движимого имущества федеральных государственных автономных и бюджетных учреждений, подведомственных Министерству здравоохранения Российской Федерации» и Приказ 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».

За своевременное и правильное отражение изменений ОЦДИ в Перечне возложено на бухгалтера по учету основных средств Учреждения.

Изменение показателей, отраженных на счетах 4 210 06 000 и 2 210 06 000, производится в момент их возникновения (поступление или выбытие ОЦДИ) в корреспонденции с соответствующими счетами 4 401 10 172 и 2 401 10 172 в порядке, приведенном в Письме Минфина России от 18.09.2012 № 02-06-07/3798. На сумму изменений учреждением составляется и направляется Министерство здравоохранения (ф. 0504805).

2.2.6. Учет расчетов по обязательствам

На счете бухгалтерского учета 0 303 03 000 «Расчеты по налогу на прибыль организаций» ведутся расчеты с бюджетом по начисленному и уплаченному в бюджет налогу на прибыль.

Все вопросы по порядку исчисления и исполнение обязанности по уплате, сроки сдачи налоговой отчетности по налогу на прибыль регламентируются гл.25 НК РФ.

Учреждение применяет налоговую ставку налога на прибыль, установленную пунктом 1 статьи 284 НК РФ.

Учреждение не применяет налоговую ставку 0 процентов (согласно ст. 284.1 НК РФ) в связи с невозможностью соблюдением учреждением, условия о необходимости нахождения в штате организации, осуществляющей медицинскую деятельность, численности медицинского персонала, имеющего сертификат специалиста, в общей численности работников непрерывно в течение налогового периода не менее 50 процентов.

Т.к. Учреждение осуществляет свою деятельность как федеральное государственное бюджетное учреждение науки, имеет в своем штате как научные, так и выполняющие непосредственно медицинскую и образовательную деятельность подразделения, при расчете численности медицинского персонала, имеющего сертификат специалиста, в штате организации учитываются все сотрудники независимо от штатной расстановки сотрудников по подразделениям.

Расчеты по начислению и уплате налога на прибыль отражаются в бухгалтерском учете на дату составления и предоставления Декларации по налогу на прибыль в соответствии с законодательством РФ.

На счете бухгалтерского учета 0 303 04 000 «Расчеты по налогу на добавленную стоимость» ведутся расчеты с бюджетом по начисленному и уплаченному в бюджет НДС:

Учреждение не является плательщиком налога НДС т.к. все оказываемые Учреждением работы (услуги) согласно п. 2 п.14 ст. 149 НК РФ не подлежат налогообложению (освобождается от налогообложения) налогом на добавленную стоимость (НДС). В частности:

- операции по оказанию населению и организациям платных медицинских услуг (патологоанатомические) и др.,

- услуги в сфере образования по проведению некоммерческими образовательными организациями учебно-производственного (по направлениям основного и дополнительного образования, указанным в лицензии) образовательных услуг

На счете бухгалтерского учета 0 303 05 000 «Расчеты по прочим платежам в бюджет» ведутся расчеты с бюджетом:

- расчеты по начислению и уплате транспортного налога;
- расчеты по уплате государственной пошлины;
- расчеты по уплате пеней, штрафов и иных санкций;
- расчеты по начислению уплате прочих платежей.

Расчеты по начислению и уплате транспортного налога отражаются в бухгалтерском учете на дату составления и предоставления Декларации по транспортному налогу в соответствии с законодательством РФ.

Расчеты по уплате государственной пошлины, а также уплате пеней, штрафов и иных санкций по дате возникновения обязательств по их уплате.

К расчетам по начислению уплате прочих платежей относятся также расчеты по возврату остатков субсидий прошлых лет (перечислению их в доход бюджета), и суммы, поступившие в погашение дебиторской задолженности прошлых лет (восстановление кассовых расходов прошлых лет).

Сумма отстатка субсидий прошлых лет отражается на счете учета 0 303 05 000 «Расчеты по прочим платежам в бюджет» в последний день календарного года в сумме остатка на лицевом счете Учреждения до момента принятия решения учредителем о его возврате в бюджет или дальнейшего использования на те же цели.

На счете бухгалтерского учета 0 303 12 000 «Расчеты по налогу на имущество организаций». ведутся расчеты с бюджетом по начислению и уплате налога на имущество.

Расчеты по начислению и уплате налогу на имущество отражаются в бухгалтерском учете на дату составления и предоставления Декларации по налогу на имущество в соответствии с законодательством РФ.

К некассовым операциям Учреждения, относятся операции по исполнению плановых назначений без движения денежных средств. (п. 42 Инструкции № 33н.). Некассовыми операциями по кодам видов деятельности "2", "4" являются:

1) операции по исполнению обязательств с удержанием санкций, исчисленных согласно гражданско-правовому договору (контракту) при неисполнении или ненадлежащем исполнении исполнителем своих обязательств. (письмо Минфина России от 30.10.2012 N 02-06-10/4554);

2) операции по удержанию из заработной платы работников сумм возмещения ущерба, сумм на погашение неизрасходованного и своевременно не возвращенного аванса, выданного в связи со служебной командировкой или на осуществление хозяйственных расходов и иных аналогичных операций. (п. 2 Письма Минфина России от 18.10.2012 № 02-06-10/4354).

На счете бухгалтерского учета 0 304 06 000 «Расчеты с прочими кредиторами» отражаются операции:

— по переводу активов и обязательств между видами деятельности - в порядке, приведенном в Приложении к Письму Минфина России от 18.09.2012 № 02-06-07/3798;

— по привлечению денежных средств на исполнение обязательства, принятого по одному виду деятельности за счет остатка средств по другому виду деятельности, с последующим возмещением - в порядке, приведенном в Письме Минфина России от 04.09.2012 № 02-06-10/3517;

— при осуществлении некассовых операций - в порядке, приведенном в Письмах Минфина России от 30.10.2012 № 02-06-10/4554, от 25.03.2013 № 02-06-07/9374.

2.2.7. Учет финансового результата.

Начисление доходов будущих периодов в сумме субсидий на выполнение государственного задания производится на основании соглашения, заключенного с Учредителем и отражается по дебету счета 420531131 «Расчеты по доходам от оказания платных работ, услуг» и кредиту счета 440140131 «Доходы будущих периодов от оказания платных услуг» датой подписания соглашения.

Признавать доходами текущего (отчетного) периода, ранее начисленные доходы будущих периодов, в сумме субсидий на выполнение государственного задания на основании Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) с отражением записи по дебету 440140131 «Доходы будущих периодов от оказания платных услуг» и кредиту счета 440110131 «Доходы текущего финансового года» по факту выполнения госзадания и утверждения отчета о его выполнении в утвержденные Учредителем сроки.

Начисление доходов будущих периодов в сумме субсидий на иные цели и цели осуществления капитальных вложений производится на основании соглашения, на дату его заключения с Учредителем и отражается:

по дебету счета 520551152 «Расчеты по поступлениям текущего характера бюджетным и автономным учреждениям от сектора государственного управления» и кредиту счета 540140152 «Доходы будущих периодов от поступлений текущего характера бюджетным и автономным учреждениям от сектора государственного управления» датой подписания соглашения.

по дебету счета 520551162 «Расчеты по поступлениям капитального характера бюджетным и автономным учреждениям от сектора государственного управления» и кредиту счета 540140162 «Доходы будущих периодов от поступлений капитального характера бюджетным и автономным учреждениям от сектора государственного управления» датой подписания соглашения.

Признавать доходами текущего (отчетного) периода, ранее начисленные доходы будущих периодов, в сумме в сумме субсидий на иные цели и цели осуществления капитальных вложений в соответствии с Соглашением о порядке и условиях предоставления субсидий по факту достижения цели на которые они выделены.

В составе расходов будущих периодов на счете 0 401 50 000 «Расходы будущих периодов» отражать расходы, связанные:

- со страхованием имущества, гражданской ответственности;
- с приобретением неисключительного права пользования нематериальными активами в течение нескольких отчетных периодов;
- с неравномерно производимым ремонтом основных средств.

Срок действия страхового полиса, составляет один год, вся сумма страховой премии, которая оплачена к очередному финансовому году, признается расходами в очередном финансовом году и списается в расходы в порядке, предусмотренном в данной учетной политике.

В учете учреждений эти факты хозяйственной жизни отражаются следующими записями:

Дебет счета 0 30226 830 "Уменьшение кредиторской задолженности по прочим работам, услугам"

Кредит счета 0 201.11 510 " Денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства"

- оплачена стоимость полученного страхового полиса;

Дебет счета 0 10900 000 "Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг"

Кредит счета 0 30226 830 "Уменьшение кредиторской задолженности по прочим работам, услугам"

- часть расходов списана на расходы текущего финансового года в соответствии с принятой учетной политикой.

Нематериальные активы, полученные в пользование учреждением (лицензиатом), учитываются на забалансовом счете 01 "Имущество, полученное в пользование". При этом платежи учреждения (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 текущего финансового года (расходов будущих периодов).

В бухгалтерском балансе расходы будущих периодов отражаются в разделе 4, в составе финансового результата экономического субъекта.

Сумма расходов будущих периодов отражается по строке 625 Баланса (ф. 0503130) казенными учреждениями и в строке 625 Баланса (ф. 0503730) бюджетными и автономными учреждениями.

Для определения финансового результата деятельности, доходы и расходы группировать по видам доходов (расходов), в разрезе кодов КОСГУ.

Сформированную по результатам деятельности себестоимость выполненных учреждением работ, оказанных услуг, реализованной готовой продукции отражать на соответствующих счетах финансового результата текущего финансового года в уменьшение дохода от оказания платных услуг (работ), реализации готовой продукции, соответственно.

При завершении финансового года суммы начисленных доходов и признанных расходов по методу начисления, отраженные на соответствующих счетах финансового результата текущего финансового года, закрывать на финансовый результат прошлых отчетных периодов.

2.2.8. Учет санкционирования расходов.

В соответствии с п.308-314 Инструкции № 157н.в Учреждении ведется учет сумм, утвержденных планом финансово-хозяйственной деятельности учреждения показателей по доходам (поступлениям) и расходам (выплатам), также принятых обязательств (денежных обязательств) на текущий (очередной, первый год, следующий за очередным, второй год, следующий за очередным) финансовый год.

Учет принятых обязательств и (или) денежных обязательств осуществляется на основании документов, подтверждающих их принятие с учетом требований по санкционированию оплаты принятых денежных обязательств, установленных финансовым органом.

Аналитический учет обязательств, отраженных на счетах санкционирования, осуществлять в разрезе кредиторов (поставщиков (продавцов), подрядчиков, исполнителей, иных кредиторов), в отношении которых принимаются обязательства, и контрактов (договоров), а также аналитического учета по КОСГУ.

В бухгалтерском учете Учреждения используются счета учета в соответствии с пунктом 318, 319 для учета принятых (принимаемых) обязательств и (или) денежных обязательств осуществляется на основании документов, подтверждающих их принятие с учетом требований по санкционированию оплаты принятых (принимаемых) денежных обязательств, установленных финансовым органом.

Для целей бухгалтерского учета установить порядок отражения обязательств в соответствии с *Приложение № 24* к Учетной политике учреждения.

2.2.9. Учет на забалансовых счетах.

Учет на забалансовых счетах ведется в Учреждении в соответствии с п. 332 Инструкции № 157н. в разрезе кодов вида финансового обеспечения (деятельности):

"2" - приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения);

"3" - средства во временном распоряжении;

"4" - субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания;

"5" - субсидии на иные цели;

На забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» учитываются объекты движимого и недвижимого имущества, полученные в возмездное пользование (кроме объектов имущества, находящихся на балансе).

На забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранении» учитывается имущество, в отношении которого принято решение о списании (прекращении эксплуатации), в том числе в связи с физическим или моральным износом и невозможностью (нецелесообразностью) его дальнейшего использования, до момента его демонтажа (утилизации, уничтожения).

Для удобства введения аналитического учета МЦ к забалансовому счету 02 "Материальные ценности на хранении" введены дополнительные аналитические счета:

- дополнительный аналитический счет 02.1 для учета ОС на хранении не отвечающие признаком АКТИВА;

- дополнительный аналитический счет 02.2 для учета материальных запасов на хранении не отвечающие признаком АКТИВА;

- дополнительный аналитический счет 02.3 для учета НМА на хранении не отвечающие признаком АКТИВА;

- дополнительный аналитический счет 02.4 для учета имущества юридических лиц, на хранении поставленного учреждению в рамках заключенного договора, но не отвечающего предъявленным требованиям (качеству) в отношении которого ведется административное дело/производство в суде;

- дополнительный аналитический счет 02.5 для учета объектов непроектированных активов, не приносящие Учреждению экономической выгоды, не имеющие полезного потенциала и в отношении которых в дальнейшем не предусматривается получение экономических выгод.

На забалансовом счете 03 учитываются Бланки строгой отчетности в разрезе ответственных лиц за их хранение и мест хранения.

В условной оценке: один бланк, один рубль учитывать следующие виды бланков строгой отчетности:

- Трудовая книжка;
- Вкладыш к трудовой книжке;
- Свидетельство о повышении квалификации;
- Сертификат специалиста;
- Диплом об окончании аспирантуры, ординатуры.

Данные о бланках строгой отчетности, принятых к учету на забалансовый счет 03, в Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах в составе Баланса (ф. 0503730) и в Сведениях о движении нефинансовых активов учреждения (ф. 0503768) отражать в группировке по наименованиям бланков согласно п. 77 настоящей Учетной политики.

На забалансовом счете 04 «Задолженность неплатежеспособных дебиторов» учитывать нереальная к взысканию дебиторская задолженность, списанная с балансового учета на основании приказа руководителя учреждения.

Списание дебиторской безнадёжной к взысканию, осуществляется учреждением в соответствии с утвержденным «Положением о признании дебиторской и кредиторской задолженности безнадёжной к взысканию» в Федеральном государственном учреждении «Российский центр судебно-медицинской экспертизы» Министерства здравоохранения Российской Федерации» (*Приложение № 23* к Учетной политике).

Данные по дебиторской задолженности, принятой к учету на забалансовый счет 04, отражаются в Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах в составе Баланса (ф. 0503730)

Учет на забалансовом счете 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных» учитывать в условной оценке 1 руб. за 1 шт. или по цене приобретения. Учету подлежат запасные части и другие комплектующие, которые могут быть использованы на других автомобилях (нетипизированные запчасти и комплектующие), такие как: двигатели, аккумуляторы, автомобильные шины, аптечки, колесные диски и покрышки.

Внутреннее перемещение по счету отражается:

- ✓ при передаче на другой автомобиль;
- ✓ при передаче другому материально ответственному лицу вместе с автомобилем.

Выбытие со счета 09 отражается:

- ✓ при списании автомобиля по установленным основаниям;
- ✓ при установке новых запчастей взамен непригодных к эксплуатации.

На забалансовом счете 20 «Задолженность, невостребованная кредиторами» учитывать суммы просроченной задолженности, не востребованной кредиторами. Списание кредиторской задолженности, невостребованной кредиторами, осуществляется учреждением в соответствии с утвержденным «Положением о признании дебиторской и кредиторской задолженности безнадежной к взысканию» в Федеральном государственном учреждении «Российский центр судебно-медицинской экспертизы» Министерства здравоохранения Российской Федерации» (*Приложение № 23* к Учетной политике).

Списание задолженностей учреждения с забалансового учета осуществляется Бухгалтерской справкой (ф. 0504833) на основании решения комиссии Учреждения.

Аналитический учет по забалансовому счету 20 осуществляется в Карточке учета средств и расчетов (ф. 0504051) в разрезе видов выплат (поступлений), по которым задолженность учитывалась на балансовом учете.

Аналитический учет ведется по кредиторам с указанием их полного наименования, иных реквизитов, необходимых для определения кредитора в целях регистрации принятого денежного обязательства и его оплаты.

Данные о кредиторской задолженности, принятой к учету на забалансовый счет 20, отражаются в Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах в составе Баланса (ф. 0503730).

На счете 21 «Основные средства стоимостью до 10 000,00 рублей включительно в эксплуатации» учитывать находящихся в эксплуатации объекты основных средств стоимостью до 10 000,00 рублей включительно, за исключением объектов библиотечного фонда и объектов недвижимого имущества.

Принятие к учету объектов основных средств осуществлять на основании первичного документа, подтверждающего ввод объекта в эксплуатацию в условной оценке: один объект, один рубль (по балансовой стоимости).

Аналитический учет по счету 21 ведется в Карточке количественно-суммового учета материальных ценностей по МОЛ и объектам учета.

На счете 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)» ведется учет форменного обмундирования и специальной одежды, выданных учреждением в личное пользование работникам для выполнения ими служебных (должностных) обязанностей.

Передача форменного обмундирования и специальной одежды работникам (сотрудникам) учреждения в личное пользование отражать в Карточке (книге) учета выдачи имущества в пользование (ф. 0504206).

Аналитический учет по забалансовому счету 27 ведется в Карточке количественно-суммового учета материальных ценностей (ф. 0504041) в разрезе пользователей имущества, мест его нахождения, по видам имущества, его количеству и стоимости.

На дополнительно введенном Учреждением забалансовом счете 28 "Ожидаемые доходы учреждения" ведется аналитический учет доходов учреждения в рамках приносящей доход деятельности в отношении экспертиз назначенных учреждению по решению суда без

определения лица, с которым будут оформлены договорные отношения и которым будет осуществляться оплата за данную экспертизу.

Ожидаемые доходы в рамках приносящей доход деятельности будут учитываться на забалансовом счете 28 до момента принятия решения судом о лице, которое будет осуществляться оплата за проведенную Учреждением экспертизу.

Аналитический учет по забалансовому счету 28 осуществляется в Карточке учета средств и расчетов (ф. 0504051) в разрезе видов экспертиз (исследований), и суммам ожидаемых доходов по ним.

2.2.10. Учет себестоимости готовой продукции, работ и услуг

Затраты учреждения при изготовлении готовой продукции, выполнении работ, оказании услуг делятся на прямые и накладные.

Учреждением в рамках медицинской деятельности, производится один основной вид работ (услуг), производство-судбно-медицинских экспертиз (исследований) поэтому все затраты, непосредственно связанные с их проведением, выполнением работ, относятся к прямым затратам и непосредственно относятся на себестоимость.

Затраты учитываются на счете 109 60 по видам оказанных работ (услуг) на проведение судебно-медицинских экспертиз(исследований) по их видам.

В перечень прямых затрат относящихся на себестоимость готовой продукции, работ, услуг включаются :

- затраты на заработную плату
- затраты на прочие выплаты
- затраты на начисления на выплаты по оплате труда
- затраты на услуги связи
- затраты на транспортные услуги
- затраты на коммунальные услуги
- затраты на работы, услуги по содержанию имущества;
- затраты на прочие работы и услуги
- амортизация основных средств;
- расходование материальных запасов;

Учреждением в рамках образовательной деятельности, производит несколько видов работ (услуг), повышение квалификации в области судебно-медицинских экспертиз (исследований) и платное обучение в аспирантуре, ординатуре по специализации судебно-медицинская экспертиза. Все затраты, непосредственно связанные с выполнением образовательных работ (услуг), группируются по видам расходов :

- прямые затраты, напрямую относимые на себестоимость готовой продукции, работ, услуг;
- накладные расходы производства готовой продукции, работ, услуг;

Прямые затраты непосредственно относятся на себестоимость изготовления единицы готовой продукции, выполнения работы, оказания услуги.

Распределение накладных расходов производится пропорционально объему выручки от реализации продукции (работ, услуг).

Учреждение организует учет затрат по экономическим элементам и по статьям калькуляции (в зависимости от отраслевых особенностей), по способу включения в себестоимость (прямые и накладные), по связи с технико-экономическими факторами (условно-постоянные и условно-переменные (накладные) с целью нормирования, лимитирования и т.д.).

Затраты учитываются на счете 109 60 по видам оказанных образовательных услуг по их видам.

В перечень прямых затрат относящихся на себестоимость готовой продукции, работ, услуг включаются :

- затраты на заработную плату
- затраты на прочие выплаты
- затраты на начисления на выплаты по оплате труда
- затраты на услуги связи
- затраты на транспортные услуги
- затраты на коммунальные услуги
- затраты на работы, услуги по содержанию имущества;
- затраты на прочие работы и услуги
- амортизация основных средств;
- расходование материальных запасов;

В перечень затрат относящихся к накладным расходам производства готовой продукции, работ, услуг включаются :

- затраты на заработную плату
- затраты на прочие выплаты
- затраты на начисления на выплаты по оплате труда
- затраты на услуги связи
- затраты на транспортные услуги
- затраты на коммунальные услуги
- затраты на работы, услуги по содержанию имущества;
- затраты на прочие работы и услуги
- амортизация основных средств;
- расходование материальных запасов;

Общехозяйственных расходов и издержек обращения в учреждении нет.

Доходы и расходы, относящиеся к нескольким отчетным периодам, распределяются в соответствии с принятой методикой ведения бухгалтерского учета, изложенной в настоящем Положении.

Для целей бухгалтерского учета расходы, которые не могут быть непосредственно отнесены на затраты по конкретному виду деятельности (накладные), распределяются пропорционально доле соответствующего дохода (объему выручки от реализации продукции (работ, услуг) в суммарном объеме всех доходов.

Отклонения фактической себестоимости готовой продукции от плановой себестоимости (рассчитанного и утвержденного прейскуранта на оказываемые услуги) относятся на увеличение (уменьшение) финансового результата текущего финансового года.

Главный бухгалтер

Е.Ю. Карпежникова