

ПОЛОЖЕНИЕ
об учетной политике государственного бюджетного учреждения
здравоохранения
«Кузбасская научная медицинская библиотека»

1. ОРГАНИЗАЦИОННО-ТЕХНИЧЕСКИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Настоящее Положение устанавливает единый порядок бухгалтерского учета государственного бюджетного учреждения здравоохранения «Кузбасская научная медицинская библиотека» (далее по тексту ГБУЗ КНМБ). ГБУЗ КНМБ организует ведение бухгалтерского учета в соответствии с действующим законодательством. Настоящее Положение по учетной политике является элементом системы нормативного регулирования бухгалтерского учета в медицинских организациях государственной системы здравоохранения Кузбасса и министерстве здравоохранения Кузбасса. ГБУЗ КНМБ применяет следующие правила использования учетной политики:

- 1) принятая учетная политика применяется последовательно из года в год;
- 2) изменение учетной политики может производиться в случаях:
 - изменений требований, установленных законодательством РФ о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами;
 - разработке или выборе нового способа ведения бухгалтерского учета, применение которого приводит к повышению качества информации об объекте бухгалтерского учета;
 - существенного изменения условий деятельности экономического субъекта.
- 3) в целях обеспечения сопоставимости данных бухгалтерского учета изменения учетной политики должны вводиться с начала финансового года, если иное не обуславливается причиной такого изменения.

Основные положения учетной политики или копии документов учетной политики подлежат публичному раскрытию на официальном сайте субъекта учета в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

1.2. Ведение бухгалтерского учета организуется в соответствии с настоящим приказом, хранение документов бухгалтерского учета организуется руководителем ГБУЗ КНМБ.

1.3. Бухгалтерский учет представляет собой формирование документированной систематизированной информации об объектах, и составление на ее основе бухгалтерской (финансовой) отчетности.

1.4. В бухгалтерскую (финансовую) отчетность ГБУЗ КНМБ включаются показатели деятельности всех подразделений, включая его филиалы, независимо от их места нахождения.

1.5. Информация, содержащаяся в бухгалтерской отчетности, отвечает следующим характеристикам:

- уместность (релевантность): информация является уместной (релевантной), если она обладает прогностической и подтверждающей ценностью и может повлиять на решения, принимаемые ее пользователями;
- существенность: информация является существенной, если ее отсутствие или искажение могут оказать влияние на решения пользователей;
- достоверное представление информации означает ее полноту, нейтральность, отсутствие ошибок;
- сопоставимость: информация считается сопоставимой, если позволяет идентифицировать сходство и различия между такой информацией и данными других отчетов, входящих в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- возможность проверки и (или) подтверждения достоверности данных (верификация), которая предусматривает ее непосредственное и косвенное подтверждение;
- своевременность – информация должна быть доступна пользователям бухгалтерской (финансовой) отчетности в период, когда она может повлиять на принимаемые ими решения;
- понятность: информация считается понятной, если можно обоснованно предполагать, что пользователи бухгалтерской (финансовой) отчетности, обладающие необходимыми знаниями о деятельности субъекта отчетности, условиях, в которых он осуществляет свою деятельность, в состоянии понять ее смысл.

1.6. Бухгалтерский учет ведется бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером. Сотрудники бухгалтерии руководствуются в работе должностными инструкциями. Бухгалтерия несет ответственность за составление и представление отчетности на бумажных носителях и в электронном виде. Главный бухгалтер, сотрудники бухгалтерии руководствуются в своей деятельности настоящим приказом об учетной политике, а также действующими нормативными актами, регулирующими вопросы бухгалтерского учета.

1.7. Главный бухгалтер несет ответственность за ведение бухгалтерского учета, а также за своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности. Главный бухгалтер ГБУЗ КНМБ подчиняется непосредственно руководителю, либо лицу, замещающему его, и несет ответственность за ведение бухгалтерского учета, своевременное предоставление полной и достоверной бухгалтерской отчетности. Он обеспечивает соответствие осуществляемых хозяйственных операций законодательству Российской Федерации, контролирует движение имущества и выполнением обязательств.

Без подписи главного бухгалтера или уполномоченного лица денежные и расчетные документы, документы, оформляющие финансовые обязательства к исполнению и бухгалтерскому учету не принимаются. Указанные документы, не содержащие подписи главного бухгалтера или уполномоченного лица, в случаях разногласий между руководителем ГБУЗ КНМБ и главным бухгалтером, принимаются к исполнению и отражению в бухгалтерском учете с письменного распоряжения руководителя, который несет ответственность, предусмотренную законодательством Российской Федерации.

В случае возникновения разногласий в отношении ведения бухгалтерского учета между руководителем ГБУЗ КНМБ и главным бухгалтером или иным должностным лицом, на которое возложено ведение бухгалтерского учета:

- 1) данные, содержащиеся в первичном учетном документе, принимаются (не принимаются) главным бухгалтером или иным должностным лицом, на которое возложено ведение бухгалтерского учета к регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета по письменному распоряжению руководителя ГБУЗ КНМБ, который единолично несет ответственность за созданную в результате этого информацию;
- 2) объект бухгалтерского учета отражается (не отражается) главным бухгалтером или иным должностным лицом, на которое возложено ведение бухгалтерского учета в бухгалтерской (финансовой) отчетности на основании письменного распоряжения руководителя ГБУЗ КНМБ, который единолично несет ответственность за достоверность представления финансового положения экономического субъекта на отчетную дату, финансового результата его деятельности и движения денежных средств за отчетный период.

1.8. Объектами бухгалтерского учета являются: факты хозяйственной жизни, активы, обязательства, источники финансирования деятельности экономического субъекта, доходы, расходы, иные объекты, в случае если это установлено федеральными стандартами.

Под фактом хозяйственной жизни понимается сделка, событие, операция, которые оказывают или способны оказать влияние на финансовое положение ГБУЗ КНМБ, финансовый результат его деятельности и (или) движение денежных средств.

Под активом признается имущество, включая наличные и безналичные денежные средства, принадлежащее ГБУЗ КНМБ и (или) находящееся в его пользовании, контролируемое им в результате произошедших фактов хозяйственной жизни, от которого ожидается поступление полезного потенциала или экономических выгод.

Для целей бухгалтерского учета, формирования и публичного раскрытия показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности обязательством признается задолженность, возникшая в результате произошедших фактов хозяйственной жизни, погашение которой приведет к выбытию активов, заключающих в себе полезный потенциал или экономические выгоды.

Доходом признается увеличение полезного потенциала активов и (или) поступление экономических выгод за отчетный период, за исключением поступлений, связанных с вкладами собственником (учредителем).

Расходами признается снижение полезного потенциала активов и (или) уменьшение экономических выгод за отчетный период в результате выбытия или потребления активов, возникновения обязательств, за исключением уменьшения, связанного с изъятием имущества собственником (учредителем).

Имущество, являющееся собственностью учредителя ГБУЗ КНМБ, учитывается обособленно от иного имущества, находящегося у ГБУЗ КНМБ в пользовании (управлении, на хранении). Обязательства, по которым ГБУЗ КНМБ отвечает имуществом, находящимся у него на праве оперативного управления, а также указанное имущество, учитывается в бухгалтерском учете учреждения обособленно от иных объектов учета.

1.9. Основными задачами бухгалтерского учета являются:

- формирование полной и достоверной информации о наличии государственного (муниципального) имущества, его использовании, о принятых обязательствах; полученных финансовых результатах и формирование бухгалтерской отчетности, необходимой внутренним пользователям (руководителям, органу, осуществляющему функции учредителя, собственнику имущества, участникам бюджетного процесса, осуществляющим в соответствии с бюджетным законодательством соответствующие полномочия), а также внешним пользователям бухгалтерской отчетности (приобретателям (получателям) услуг (работ), социальных пособий, кредиторам и другим пользователям бухгалтерской отчетности;
- предоставление информации, необходимой внутренним и внешним пользователям бухгалтерской отчетности для осуществления ими полномочий по внутреннему и внешнему финансовому контролю за соблюдением законодательства Российской Федерации при осуществлении хозяйственных операций и их целесообразностью, наличием и движением имущества и обязательств, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами и нормативами.

1.10. Под профессиональным суждением бухгалтера понимается обоснованное мнение специалиста бухгалтерской службы, выраженное в письменной форме, о способе ведения бухгалтерского учета, классификации, оценке объектов учета, а также о существенности информации, когда нормативными правовыми актами предусмотрена вариативность либо отсутствуют прямые указания.

1.11. Профессиональное суждение оформляется в следующих случаях:

- выбор способа амортизации объектов основных средств, нематериальных активов;
- определение срока полезного использования объекта;
- классификация аренды (операционная / финансовая);

- признание резервов (по сомнительным долгам, предстоящих расходов);
- отражение событий после отчетной даты;
- исправление ошибок прошлых лет;
- оценка существенности информации.

1.12. Профессиональное суждение составляется в произвольной письменной форме, с указанием:

- объекта учета и хозяйственной ситуации;
- нормативного обоснования (ссылки на нормы права);
- принятого решения и его обоснования;
- даты составления.

1.13. Профессиональное суждение, влекущее изменение показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности, утверждается руководителем путем проставления визы «Согласовано» или издания распорядительного акта. Иные профессиональные суждения хранятся в составе документов текущего периода и подлежат раскрытию в пояснительной записке (ф. 0503760) в случае их существенности.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ УЧЕТНОЙ РАБОТЫ

2.1. Документирование фактов хозяйственной жизни, ведение регистров бухгалтерского учета осуществляется на русском языке. Стоимость объектов учета, выраженная в иностранной валюте, подлежит пересчету в валюту Российской Федерации.

Бухгалтерский учет фактов хозяйственной жизни ведется в рублях и копейках, с десятичными знаками после запятой.

2.2. Бухгалтерский учет ведется непрерывно с момента регистрации его в качестве юридического лица до реорганизации или ликвидации в порядке, установленном законодательством Российской Федерации. ГБУЗ КНМБ ведет бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций путем двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета, включенных в рабочий план счетов бухгалтерского учета. Данные аналитического учета должны соответствовать оборотам и остаткам по счетам синтетического учета. Все хозяйственные операции и результаты инвентаризации подлежат своевременной регистрации на счетах бухгалтерского учета без каких-либо пропусков или изъятий.

2.3. При организации бухгалтерского учета ГБУЗ КНМБ соблюдает следующие требования:

- бухгалтерский учет ведется методом начисления, согласно которому результаты операций признаются по факту их совершения, независимо от того, когда получены или выплачены денежные средства (или их эквиваленты) при расчетах, связанных с осуществлением указанных операций;
- принцип равномерности признания доходов и расходов и допущения временной определенности фактов хозяйственной жизни;

- данные бухгалтерского учета и сформированная на их основе отчетность субъектов учета формируются с учетом существенности фактов хозяйственной жизни, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности ГБУЗ КНМБ и имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности (далее – событие после отчетной даты);
- в случае поступления первичных учетных документов позже срока их составления, ГБУЗ КНМБ вправе классифицировать такие факты хозяйственной жизни (события) как события после отчетной даты, если такие документы поступают в сроки, позволяющие отразить соответствующую информацию в отчетном периоде согласно правилам ведения учета, в сроки, установленные правилами документооборота. Первичные документы, поступившие в следующем отчетном периоде после даты утверждения годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, отражать путем выполнения дополнительных записей по счетам бухгалтерского учета в период (на дату) поступления первичного документа как исправление ошибок и (или) ретроспективного пересчета бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- в целях достоверного раскрытия информации об объектах бухгалтерского учета в соответствии с экономической сущностью фактов хозяйственной жизни, отражение в бухгалтерском учете фактического поступления нефинансовых (финансовых) активов (материальных ценностей (товаров), результатов выполнения работы) и расходов в объеме оказанных услуг с учетом вышеуказанных правил (принципов) является обязательным.
- в бухгалтерском учете используются проводки, утвержденные в методических рекомендациях Минфина.

В случае приемки поставленного товара (переданного результата работ, оказанной услуги) документом о приемке с приложением документов, подтверждающих фактическую поставку товаров (выполнения (передачи) результатов работ, оказания услуг) (подпункт 2 пункта 13 статьи 94 Закона № 44-ФЗ), - приемка произведена не в момент передачи (поступления) товара, результатов работ (с временным разрывом, дата фактического получения (поставки) товара, результата работы (услуги) ранее даты документа приемки), согласно действующим правилам и принципам ведения бухгалтерского учета и в целях обеспечения полноты и достоверности отражения данных о поступивших активах (сформированных расходах) обязанность заказчика по осуществлению расходов в целях исполнения обусловленного условиями контракта (законодательством Российской Федерации) требования поставщика (подрядчика, исполнителя) по оплате поставленного товара (выполненной работы, оказанной услуги) подлежит отражению в бухгалтерском учете.

- информация в денежном выражении о состоянии активов, обязательств, иного имущества, об операциях, их изменяющих, и финансовых результатах указанных операций (доходах, расходах, источниках финансирования

деятельности экономического субъекта), отражаемая на соответствующих счетах, в том числе на забалансовых, рабочего плана счетов, должна быть полной с учетом существенности ее влияния на экономические (финансовые) решения учредителей учреждения (заинтересованных пользователей информации) и существенности затрат на ее формирование;

- информация об имуществе, обязательствах и операциях, их изменяющих, а также о результатах исполнения хозяйственной деятельности, формируется ГБУЗ КНМБ на соответствующих счетах бухгалтерского учета с обеспечением аналитического учета (аналитики), в объеме показателей, предусмотренных для представления внешним пользователям согласно законодательству Российской Федерации;

- рабочий план счетов, а также требования к структуре аналитического учета, утвержденные в рамках формирования настоящей учетной политики, применяются непрерывно и изменяются при условии обеспечения сопоставимости показателей бухгалтерского учета и отчетности за отчетный, текущий и очередной финансовый годы (очередной финансовый год и плановый период);

- в бухгалтерском учете подлежит отражению информация, не содержащая существенных ошибок и искажений, позволяющая ее пользователям положиться на нее, как на правдивую;

- имущество, являющееся собственностью учредителя, учитывается ГБУЗ КНМБ обособленно от иного имущества, находящегося в пользовании (управлении, на хранение);

- обязательства, по которым ГБУЗ КНМБ отвечает имуществом, находящимся у них на праве оперативного управления, а также указанное имущество учитываются в бухгалтерском учете ГБУЗ КНМБ обособленно от иных объектов учета.

2.4. В бухгалтерском учете подлежит отражению информация, не содержащая существенных ошибок и искажений, позволяющая ее пользователям положиться на нее, как на достоверную.

Информация признается существенной, если ее отсутствие или искажение может повлиять на экономические решения пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности. Количественный критерий существенности устанавливается дифференцированно:

- для показателей бухгалтерского баланса (актив, обязательство) – 5 процентов от итога соответствующего раздела баланса, но не менее 500 тыс.рублей для учреждений с объемом активов свыше 100 млн рублей;

- для показателей отчета о финансовых результатах (доходы, расходы) – 5 процентов от суммы однородных операций (группы доходов / расходов), но не менее 100 тыс. рублей;

- ошибка прошлых лет признается существенной, если она превышает указанные количественные критерии либо, независимо от суммы, приводит к искажению;

- выполнения государственного (муниципального) задания;

- целевого использования субсидий;
- соблюдения условий предоставления средств из бюджета;
- финансового результата по видам деятельности, имеющим общественную значимость.

Существенные ошибки исправляются ретроспективно (с корректировкой вступительных остатков), несущественные – перспективно (в периоде обнаружения).

2.5. Бухгалтерский учет доходов и расходов ведется отдельно по всем субсидиям и иным источникам целевого финансирования, в том числе и по платным услугам.

2.6. В ГБУЗ КНМБ утверждены, соответствующими приказами составы следующих комиссий:

- постоянно действующая инвентаризационная комиссия;
- постоянно действующая комиссия по поступлению и выбытию активов;
- постоянно действующая оценочная комиссия;
- иные комиссии, действующие ГБУЗ КНМБ.

2.7. Ведение бухгалтерского учета осуществляется автоматизированным способом с использованием следующих программных продуктов:

- государственной информационной системы «Программный продукт Парус»;
- офисные программы общего назначения;
- программные продукты для передачи данных в ФНС, СФР, ФСС, Росстат (электронная отчетность, электронная переписка) и приема электронных документов от контрагентов;
- государственная информационная система «Единая информационная система в сфере закупок»;
- региональная автоматизированная информационная система Кемеровской области – Кузбасса в сфере закупок «Госзаказ»;
- система удаленного финансового документооборота (СУФД-online);
- система удаленного финансового документооборота (Единая бюджетная платформа (далее ЕБП));
- единый портал бюджетной системы РФ Электронный бюджет;
- иные программные продукты, используемые при организации учета и отчетности.

2.8. При ведении бухгалтерского учета хозяйственные операции отражаются на счетах Рабочего плана счетов ГБУЗ КНМБ (Приложение № 2). Порядок формирования номера счета и особенности отражения раздела (подраздела) бюджетной классификации, кода доходов бюджетной классификации, кода видов расходов, кодов операции сектора государственного управления закрепляется в Приложении № 3 ГБУЗ КНМБ в соответствии с данным приказом.

2.9. Методы оценки отдельных видов имущества и обязательств регулируются медицинскими организациями Кузбасса в соответствии с Положением о применяемых методах оценки имущества и обязательств (Приложение № 10).

2.10. Единые требования к подготовке, обработке, хранению и использованию документов, образующихся в деятельности ГБУЗ КНМБ, устанавливаются Положением о правилах документооборота и технологии обработки учетной информации (Приложение № 4).

2.11. Хранение первичных (сводных) учетных документов, регистров бухгалтерского учета осуществляется в течение сроков, установленных разд. 4 Перечня документов, образующихся в деятельности Министерства здравоохранения Российской Федерации и подведомственных ему организаций, с указанием сроков хранения, утвержденных Приказом Министерства здравоохранения России от 03.08.2023 № 408 «Об утверждении Перечня документов, образующихся в деятельности Министерства здравоохранения Российской Федерации и подведомственных ему организаций с указанием сроков хранения», а также Номенклатурой дел утвержденной ГБУЗ КНМБ с указанием сроков хранения, но не менее пяти лет после окончания отчетного года, в котором (за который) они составлены.

2.12. При применении неунифицированных форм первичных документов главный бухгалтер ГБУЗ КНМБ указывает перечень форм первичных учетных документов и форм, по которым составление документов действующим законодательством не предусмотрено, но они применяются для отражения хозяйственных операций, сроки их составления, а также перечень должностных лиц, ответственных за их оформление и утверждение. Перечень применяемых неунифицированных форм первичных документов и регистров бухгалтерского учета в ГБУЗ КНМБ и особенности их применения закрепляются в Приложении №15.

2.13. Первичные и сводные учетные документы, бухгалтерские регистры составляются в форме электронного документа, подписанного квалифицированной электронной подписью. При отсутствии возможности составить документ, регистр в электронном виде он может быть составлен на бумажном носителе и заверен собственноручной подписью.

Список сотрудников, имеющих право подписи электронных документов и регистров бухучета, утверждается отдельным приказом руководителя.

Первичные и сводные учетные документы, бухгалтерские регистры составляются с периодичностью, установленной для составления и представления субъектом учета бухгалтерской (финансовой) отчетности, формируемой на основании данных соответствующих регистров бухгалтерского учета.

2.14. К событиям после отчетной даты относят:

- события, которые подтверждают условия хозяйственной деятельности, существовавшие на отчетную дату;
- события, которые свидетельствуют об условиях хозяйственной деятельности, возникших после отчетной даты.

Порядок отнесения фактов хозяйственной жизни к событиям после отчетной даты в ГБУЗ КНМБ регулируется Положением об отражении в учете и отчетности учреждения событий после отчетной даты (Приложение №13).

2.15. В целях обеспечения сохранности материальных ценностей и достоверности, данных бухгалтерского учета в ГБУЗ КМНБ проводится инвентаризация имущества и обязательств. ГБУЗ КМНБ проводит инвентаризацию имущества и обязательств по графику проведения инвентаризаций на основании решения о проведении инвентаризации.

Вид имущества и обязательств и периодичность проведения инвентаризации:

1. Объекты основных средств

1.1. Библиотечный фонд - 1 раз в 5 лет,

1.2. Движимое имущество - 1 раз в год перед составлением годовой отчетности.

2. Инвентаризация материальных запасов - 1 раз в год перед составлением годовой отчетности.

3. Инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности с покупателями и поставщиками - 1 раз в год перед составлением годовой отчетности.

4. Инвентаризация расчетов с подотчетными лицами, работниками учреждениям - 1 раз в год.

5. Инвентаризация расчетов с ФНС и внебюджетными фондами – не реже 1 раза в год.

6. Инвентаризация расчетов с учредителями - 1 раз в год.

7. Расходы будущих периодов (с документальным обоснованием сроков списания) – ежеквартально и перед составлением годовой отчетности.

8. При смене материально-ответственных лиц в день приемки – передачи дел.

9. Инвентаризация резервов предстоящих расходов по выплатам персоналу не реже 1 раза в год, перед составлением годовой отчетности обязательно.

10. При установлении фактов хищений или злоупотреблений, а также порчи имущества по факту события.

11. В случае стихийного бедствия, пожара, подтопления, аварии или других чрезвычайных ситуаций, в том числе вызванных экстремальными условиями по факту события.

12. При передаче (возврате) комплекса объектов учета (имущественного комплекса) в аренду, управление, безвозмездное пользование, хранение, а также при выкупе, продаже комплекса объектов учета (имущественного комплекса) на день передачи (возврате).

13. Инвентаризация забалансовых счетов перед составлением годовой отчетности.

14. Инвентаризация драгоценных металлов и драгоценных камней, которые содержатся в покупных комплектующих деталях, изделиях, приборах, инструментах, оборудовании, находящихся в эксплуатации, а также размещаются в местах хранения (включая снятые с эксплуатации) - 1 раз в год по состоянию на 01 января.

15. Касса, денежные документы, бланки строгой отчетности – не реже 1 раза в квартал.

16. Инвентаризация нематериальных активов - 1 раз в год перед составлением годовой отчетности.

2.16. Требования к составу инвентаризационной комиссии, права, обязанности, ответственность членов инвентаризационной комиссии регулируются положением о постоянно действующей инвентаризационной комиссии (Приложение № 6).

Периодичность проведения инвентаризаций в течение отчетного периода с указанием дат инвентаризаций, утверждается графиком в соответствии с требованиями законодательства.

2.17. Порядок проведения инвентаризации отдельных видов имущества и обязательств регулируется положениями о проведении инвентаризаций (Приложение № 7).

2.18. В соответствии с действующим законодательством при смене руководителя субъекта учета и (или) главного бухгалтера либо иного должностного лица, на которое возложено ведение бухгалтерского учета, обеспечивается передача документов бухгалтерского учета ГБУЗ КНМБ. Порядок передачи документов регулируется Положением о порядке передачи документов при смене руководителя и (или) главного бухгалтера, утвержденного ГБУЗ КНМБ (Приложение №16).

2.19. Данные проверенных и принятых к учету первичных (сводных) учетных документов систематизируются в хронологическом порядке (по датам совершения операций, дате принятия к учету первичного документа) и (или) группируются по соответствующим счетам бухгалтерского учета накопительным способом с отражением в следующих регистрах бухгалтерского учета:

Номер Наименование

1-2 Журнал операций по счету «Касса» (приносящая доход деятельность),

1-3 Журнал операций по счету «Касса» (средства во временном распоряжении),

1-4 Журнал операций по счету «Касса» (субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания),

1-5 Журнал операций по счету «Касса» (субсидии на иные цели),

2-2 Журнал операций с безналичными денежными средствами (приносящая доход деятельность),

2-3 Журнал операций с безналичными денежными средствами (средства во временном распоряжении),

2-4 Журнал операций с безналичными денежными средствами (субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания),

2-5 Журнал операций с безналичными денежными средствами (субсидии на иные цели),

3-2 Журнал операций расчетов с подотчетными лицами (приносящая доход деятельность),

3-4 Журнал операций расчетов с подотчетными лицами (субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания),

4-2 Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками (приносящая доход деятельность),

4-4 Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками (субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания),

4-5 Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками (субсидии на иные цели),

5-2 Журнал операций расчетов с дебиторами по доходам (приносящая доход деятельность),

5-3 Журнал операций расчетов с дебиторами по доходам (средства во временном распоряжении),

5-4 Журнал операций расчетов с дебиторами по доходам (субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания),

5-5 Журнал операций расчетов с дебиторами по доходам (субсидии на иные цели),

6-2 Журнал операций расчетов по оплате труда (приносящая доход деятельность),

6-4 Журнал операций расчетов по оплате труда (субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания),

7-2мз Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов (приносящая доход деятельность),

7-2ос Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов (приносящая доход деятельность),

7-4мз Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов (субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания),

7-4ос Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов (субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания),

7-5мз Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов (субсидии на иные цели),

7-5ос Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов (субсидии на иные цели),

8-2 Журнал по прочим операциям (приносящая доход деятельность),

8-2.1 Журнал по прочим операциям (санкционирование) (приносящая доход деятельность),

8-2 Журнал по прочим операциям (приносящая доход деятельность),

8-2.1 Журнал по прочим операциям (санкционирование) (приносящая доход деятельность),

8-2.2 Журнал по прочим операциям (обязательства) (приносящая доход деятельность),

8-2.3 Журнал по прочим операциям (приносящая доход деятельность) исправление ошибок прошлых лет,

8-4 Журнал по прочим операциям (субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания),

8-4.1 Журнал по прочим операциям (санкционирование) (субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания),

8-4.2 Журнал по прочим операциям (обязательства) (субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания),

8-4.3 Журнал по прочим операциям (субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания) исправление ошибок прошлых лет,

8-5 Журнал по прочим операциям (субсидии на иные цели),

8-5.1 Журнал по прочим операциям (санкционирование) (субсидии на иные цели),

8-5.2 Журнал по прочим операциям (обязательства) (субсидии на иные цели),

8-5.3 Журнал по прочим операциям (субсидии на иные цели) исправление ошибок прошлых лет,

9-01.2 Журнал операций по забалансовым счетам (01 счет) (приносящая доход деятельность),

9-01.4 Журнал операций по забалансовым счетам (01 счет) (субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания),

9-01.5 Журнал операций по забалансовым счетам (01 счет) (субсидии на иные цели),

9-02.2 Журнал операций по забалансовым счетам (02 счет) (приносящая доход деятельность),

9-02.4 Журнал операций по забалансовым счетам (02 счет) (субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания),

9-02.5 Журнал операций по забалансовым счетам (02 счет) (субсидии на иные цели),

9-03.2 Журнал операций по забалансовым счетам (03 счет) (приносящая доход деятельность),

9-03.4 Журнал операций по забалансовым счетам (03 счет) (субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания),

9-04.2 Журнал операций по забалансовым счетам (04 счет) (приносящая доход деятельность)

9-04.4 Журнал операций по забалансовым счетам (04 счет) (субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания)

9-04.5 Журнал операций по забалансовым счетам (04 счет) (субсидии на иные цели),

9-07.2 Журнал операций по забалансовым счетам (07 счет) (приносящая доход деятельность)

9-07.4 Журнал операций по забалансовым счетам (07 счет) (субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания)

9-07.5 Журнал операций по забалансовым счетам (07 счет) (субсидии на иные цели),

9-10.2 Журнал операций по забалансовым счетам (10 счет) (приносящая доход деятельность)

9-10.4 Журнал операций по забалансовым счетам (10 счет) (субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания)

9-10.5 Журнал операций по забалансовым счетам (10 счет) (субсидии на иные цели),

9-17.2 Журнал операций по забалансовым счетам (17 счет) (приносящая доход деятельность),
9-17.3 Журнал операций по забалансовым счетам (17 счет) (средства во временном распоряжении),
9-17.4 Журнал операций по забалансовым счетам (17 счет) (субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания),
9-17.5 Журнал операций по забалансовым счетам (17 счет) (субсидии на иные цели),
9-18.2 Журнал операций по забалансовым счетам (18 счет) (приносящая доход деятельность),
9-18.3 Журнал операций по забалансовым счетам (18 счет) (средства во временном распоряжении),
9-18.4 Журнал операций по забалансовым счетам (18 счет) (субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания),
9-18.5 Журнал операций по забалансовым счетам (18 счет) (субсидии на иные цели),
9-21.2 Журнал операций по забалансовым счетам (21 счет) (приносящая доход деятельность),
9-21.4 Журнал операций по забалансовым счетам (21 счет) (субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания),
9-21.5 Журнал операций по забалансовым счетам (21 счет) (субсидии на иные цели),
9-23.2 Журнал операций по забалансовым счетам (23 счет) (приносящая доход деятельность),
9-23.4 Журнал операций по забалансовым счетам (23 счет) (субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания),
9-27.2 Журнал операций по забалансовым счетам (27 счет) (приносящая доход деятельность),
9-27.4 Журнал операций по забалансовым счетам (27 счет) (субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания),
9-27.5 Журнал операций по забалансовым счетам (27 счет) (субсидии на иные цели).

3. ПОРЯДОК ВЕДЕНИЯ УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ И НЕПРОИЗВЕДЕННЫХ АКТИВОВ

3.1. В ГБУЗ КНМБ к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, принимаются материальные ценности, являющиеся активами:

- предназначенные для неоднократного или постоянного использования в процессе деятельности при выполнении работ или оказании услуг, либо для управленческих нужд,
- находящиеся в эксплуатации, в запасе, на консервации, сданные в аренду, либо переданные по договору безвозмездного пользования,
- независимо от стоимости со сроком полезного использования более 12 месяцев,

- ГБУЗ КНМБ прогнозирует получение от использования объектов полезный потенциал и экономические выгоды.

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

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

- обмена на другие активы;

- погашения обязательств, принятых субъектом учета.

3.3. Объекты основных средств, не приносящие ГБУЗ КНМБ экономические выгоды, не имеющие полезного потенциала и в отношении которых в дальнейшем не предусматривается получение экономических выгод, учитываются на забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранении» по фактической стоимости до дальнейшего определения функционального назначения указанного имущества (вовлечения в хозяйственный оборот, продажи или списания). Дальнейшее начисление амортизации на указанные объекты имущества не производится.

Учет материальных ценностей, принятых на хранение, ведется в Карточке учета материальных ценностей, по форме согласно действующего законодательства, в разрезе владельцев (заказчиков) по видам, сортам, местам хранения (нахождения), правовым основаниям.

3.4. Отражение в бухгалтерском учете выбытия объекта основных средств с забалансового счета 02 «Материальные ценности на хранении» до утверждения в установленном порядке решения о списании (выбытии) объекта основного средства и реализация мероприятий, предусмотренных Актом о списании, не допускается.

3.5. В бухгалтерском учете основные средства группируются по стоимостному критерию в зависимости от даты ввода в эксплуатацию:

Введенные в эксплуатацию до 01.01.2018:

– до 3000 руб.;

– от 3000 до 40 000 руб.;

– свыше 40 000 руб.

Введенные в эксплуатацию после 01.01.2018:

– до 10 000 руб.;

– от 10 000 руб. до 100 000 руб.;

– свыше 100 000 руб.

3.6. ГБУЗ КНМБ относит к основным средствам, вне зависимости от стоимости, объекты особого хранения, учитываемые на балансовых счетах (библиотечный фонд, особо ценное имущество).

3.7. При выборе кодов ОКОФ для определения амортизационной группы в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в

амортизационные группы, выбирать амортизационную группу с наибольшим сроком полезного использования.

3.8. В отношении материальных ценностей, которые в соответствии с Инструкцией по бухгалтерскому учету относятся к объектам основных средств, но указанные ценности не вошли в ОКОФ ОК 013-2014 (СНС 2008), в таком случае такие объекты принимаются к учету как основные средства с группировкой согласно Общероссийскому классификатору основных средств ОК 013-94.

3.9. В случае, когда материальные ценности, признанные для целей бухгалтерского учета в составе объектов основных средств, изменили исходя из новых условий их использования свое первоначальное назначение (первоначальную целевую функцию), по решению постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию активов такие объекты основных средств реклассифицируются в иную группу основных средств или в иную категорию объектов бухгалтерского учета (например, в материальные запасы).

Инвентарный номер объектов основных средств при реклассификации объектов не изменяется (в том числе при условии изменения группы учета нефинансовых активов (в том числе при условии принятия на балансовый учет объектов, учитываемых на забалансовых счетах)).

3.10. Решение об отнесении объектов имущества к основным средствам принимает постоянно действующая комиссия по поступлению и выбытию активов в соответствии с положением (Приложение № 12).

3.11. Единицей учета основных средств является инвентарный объект. Отдельными инвентарными объектами являются, объекты со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или обособленный комплекс конструктивно сочлененных, в том числе:

- локально-вычислительная сеть;
- компьютер в сборе: системный блок, клавиатура, мышь, монитор;
- принтеры;
- сканеры;
- приборы (аппаратура) пожарной сигнализации.

3.12. Каждому объекту, кроме объектов стоимостью до 10 000 рублей включительно, а также библиотечного фонда, независимо от того, находится ли он в эксплуатации, в запасе или на консервации, присваивается уникальный инвентарный порядковый номер, который состоит из 11 разрядов и определяется следующим образом:

- 1) 1 разряд код финансового обеспечения;
- 2) 2–6-й разряды – код синтетической группы инвентарного объекта основных средств по счёту 101XX;

- 3) 7 – 11 разряды – порядковый номер объекта.

Учет библиотечного фонда ведется заведующей отделом ресурсного и методического обеспечения в инвентарной книге.

Инвентарный номер, присвоенный объекту основных средств, сохраняется за ним на весь период его нахождения в ГБУЗ КНМБ. Инвентарные номера списанных с бухгалтерского учета объектов основных средств не присваиваются вновь принятым к учету объектам. Объектам библиотечного фонда уникальные инвентарные номера не присваиваются. Их аналитический учет ведется в инвентарных карточках ОС-БФ в суммовом учете. Учет операций по выбытию и перемещению этих объектов ведется в журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов. В случае отнесения объекта основного средства, не признаваемого активом, на забалансовый счет, инвентарный номер за ним сохраняется до момента списания имущества.

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 наклейкой номера, обеспечивающим сохранность маркировки. При невозможности обозначения инвентарного номера на объекте основных средств, он обозначается в инвентарной карточке в соответствующих регистрах бухгалтерского учета без нанесения на объект.

3.13. Объектам аренды, в отношении которых балансодержатель (собственник) не указал в передаточных документах инвентарный номер, присваивается инвентарный номер в соответствии с порядком, предусмотренным настоящим положением.

3.14. Структурная часть объекта основных средств, которая имеет срок полезного использования, существенно отличающийся от сроков полезного использования других частей этого же объекта, и стоимость, составляющую значительную величину от его общей стоимости, учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

Для целей настоящего пункта сроки полезного использования считаются существенно отличающимися, если они относятся к разным амортизационным группам.

Для целей настоящего пункта стоимость части объекта основного средства считается значительной, если она составляет не менее 10% его общей стоимости.

3.15. К особо ценному движимому имуществу, в отношении которого ГБУЗ КНМБ не имеют права самостоятельного распоряжения (далее – особо ценное имущество, ОЦИ), относится:

- особо ценное движимое имущество, закрепленное за ГБУЗ КНМБ собственником этого имущества или приобретенное за счет выделенных собственником имущества средств, том числе библиотечный фонд;
- недвижимое имущество, вне зависимости от источника, за счет которого приобретено данное имущество.

Критерии включения имущества ГБУЗ КНМБ в состав ОЦИ не содержат ограничений в отношении финансового источника его приобретения.

В бухгалтерском учете ГБУЗ КНМБ на счете 021006000 «Расчеты с учредителем» учитываются расчеты с учредителем по распоряжению только

тем ОЦИ в стоимостной оценке, равной балансовой стоимости указанного имущества, которым учреждение не вправе распоряжаться.

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

Формирование первоначальной стоимости объекта имущества при обменной и необменной операции осуществляется на соответствующих счетах аналитического учета.

3.17. Принятие к учету объекта нефинансовых активов оформляется следующими документами:

- при покупке новых объектов – Решением о признании объектов нефинансовыми активами;
- при передаче объектов основных средств – актом о приемке – передаче объектов нефинансовых активов (форма 0510448).

Акт о приеме-передаче (форма 0510448) применяется при оформлении приема-передачи как одного, так и нескольких объектов нефинансовых активов.

3.17.1. Документом основанием для принятия к учету на баланс учреждения нефинансовых активов, полученных в рамках централизованного снабжения или безвозмездной передачи, является Извещение, формируемое субъектом централизованных закупок ежемесячно нарастающим итогом на 1 число месяца. Извещение подписывается усиленными квалифицированными электронными цифровыми подписями руководителя и главного бухгалтера. До момента подписания сторонами Извещения, полученные нефинансовые активы числятся на забалансовых счетах:

- 02 – для безвозмездно полученных нефинансовых активов;
- 22 – для нефинансовых активов, полученных по централизованному снабжению.

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

3.18.1. В случае поступления объектов нефинансовых активов в рамках расчетов между учреждениями внутри одного ГРБС (учредителя), с которыми производится сверка взаимных расчетов для (свода) консолидации бухгалтерской (финансовой) отчетности, полученные объекты нефинансовых активов первоначально принимаются к учету в составе тех же групп и видов имущества, что и у передающей стороны. Впоследствии, если Комиссией по поступлению и выбытию активов на основании действующего законодательства и положений настоящей Учетной политики будет принято

решение об иной классификации полученного имущества, то порядок учета может быть изменен.

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

- достройка;
- дооборудование;
- реконструкция, в том числе с элементами реставрации;
- техническое перевооружение;
- модернизация;
- частичная ликвидация (разукomплектация);
- переоценка объектов основных средств;
- замещение (частичная замена в рамках капитального ремонта в целях реконструкции, технического перевооружения, модернизации) объекта или его составной части.

При проведении ремонта балансовая стоимость основных средств изменяется в случаях если:

1) Порядок эксплуатации объекта требует замены отдельных составных частей при условии, если объекты технологически состоят из составных частей и такие составные части признаются активом в соответствии с критериями признания объекта основных средств, предусмотренных пунктом 8 Стандарта "Основные средства".

Затраты по такой замене, в том числе в ходе капитального ремонта, включаются в стоимость объекта основных средств в момент их возникновения.

При этом стоимость объекта основных средств, в отношении которого были проведены восстановительные (капитальные ремонтные) работы уменьшается на стоимость заменяемых (выбываемых) частей в соответствии с положениями Стандарта "Основные средства" о прекращении признания (выбытии с бухгалтерского учета) объектов основных средств (при условии наличия документального подтверждения стоимостных оценок по выбываемому объекту).

Группы основных средств, к которым применяется данное правило:

- нежилые помещения (здания и сооружения),
- машины и оборудование.

2) Порядок эксплуатации объекта требует регулярных осмотров на наличие дефектов, при этом создаются самостоятельные объекты активов при условии соблюдения критериев признания объекта основных средств, предусмотренных пунктом 8 Стандарта "Основные средства".

Затраты на создание таких активов формируют объем произведенных капитальных вложений с дальнейшим признанием в стоимости объекта основных средств (либо увеличением стоимости учитываемого объекта, либо признанием самостоятельных объектов учета).

В этом случае любая учтенная ранее в стоимости объекта основных средств сумма затрат на создание аналогичного актива при проведении предыдущего

ремонта подлежит списанию в расходы текущего периода (на уменьшение финансового результата) в сумме остаточной стоимости заменяемого актива. К рассматриваемому случаю не относятся затраты на осуществление текущего (капитального) ремонта объектов основных средств в результате которых не создаются объекты, признаваемые активами.

Группы основных средств, к которым применяется данное правило:

- нежилые помещения (здания и сооружения),
- машины и оборудование.

К реконструкции относится изменение параметров объектов капитального строительства, их частей (высоты, количества этажей, площади, показателей производственной мощности, объема) и качества инженерно-технического обеспечения. Датой изменения первоначальной стоимости объекта основных средств является дата окончания работ по реконструкции объекта.

К дооборудованию – дополнение основных средств новыми частями, деталями и другими механизмами, которые будут составлять единое целое с этим оборудованием, придадут ему новые дополнительные функции или изменят показатели работы, и раздельное их применение будет невозможно.

Принятие к учету объектов основных средств после проведения работ по увеличению стоимости, оформляется на основании следующих документов: Акт о приеме-передаче объекта нефинансовых активов (форма 0510448) с приложением документов о государственной регистрации и документов, являющихся основанием для составления акта.

3.20. Срок полезного использования устанавливается в соответствии с действующим законодательством.

В случае, если присвоенный код по ОКОФ не позволяет установить амортизационную группу, комиссия по поступлению и выбытию активов определяет срок на основании рекомендаций производителя.

В рамках амортизационной группы устанавливать максимальный срок полезного использования.

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

Основанием для определения видов ремонта должны являться соответствующие документы, разработанные сторонними организациями для ГБУЗ КНМБ в рамках системы планово-предупредительных ремонтов. Для подтверждения необходимости осуществления ремонта применяются дефектные ведомости, акты осмотра. В целях обоснования проведения работ по реконструкции, модернизации, дооборудованию объектов составляется проект соответствующих работ. Указанные документы составляются в неунифицированной форме.

3.22. Первоначальной (фактической) стоимостью основных средств, полученных по договору дарения (пожертвования), в иных случаях безвозмездного поступления признается их справедливая стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету, а также стоимость услуг, связанных с их доставкой, регистрацией и приведением их в состояние, пригодное для использования.

Определение справедливой стоимости проводится оценочной комиссией методом рыночных цен, которые должны быть подтверждены документально, а в случаях невозможности документального подтверждения – экспертным путем.

3.23. При отчуждении основных средств не в пользу государственного сектора, ГБУЗ КНМБ проводит переоценку стоимости объектов.

Результат переоценки до справедливой стоимости, определяемой методом рыночных цен, отражается в бухгалтерском учете и раскрывается в бухгалтерской (финансовой) отчетности обособленно в составе финансового результата текущего периода.

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

- пересчет накопленной амортизации, при котором накопленная амортизация, исчисленная на дату переоценки, пересчитывается пропорционально изменению первоначальной стоимости объекта основных средств таким образом, чтобы его остаточная стоимость после переоценки равнялась его переоцененной стоимости. Указанный способ предусматривает увеличение (умножение) балансовой стоимости и накопленной амортизации на одинаковый коэффициент таким образом, чтобы при их суммировании получить переоцененную стоимость на дату проведения переоценки.

3.24. Признание объекта основных средств, в бухгалтерском учете в качестве актива прекращается в случае выбытия объекта имущества:

- при принятии решения о списании субъектом учета государственного имущества;
- при решении субъекта учета о прекращении использования объекта основных средств для целей, предусмотренных при признании объекта основных средств, и прекращении получения субъектом учета экономических выгод или полезного потенциала от дальнейшего использования субъектом учета объекта основных средств;
- при передаче в соответствии с договором аренды (имущественного найма) либо договором безвозмездного пользования, в случае возникновения у получателя такого имущества объекта бухгалтерского учета в составе основных средств;
- при передаче другой организации государственного сектора;
- при передаче в результате продажи (дарения);
- по иным основаниям, предусматривающим в соответствии с законодательством Российской Федерации прекращение права оперативного управления имуществом (права владения и (или) пользования имуществом,

полученным по договору аренды (имущественного найма) либо договору безвозмездного пользования).

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

- ГБУЗ КНМБ не осуществляет контроль над активом, признанным в составе основных средств, не несет расходов и не обладает правом получения экономических выгод, извлечения полезного потенциала, связанных с распоряжением (владением и (или) использованием) объектом имущества, отраженного в бухгалтерском учете в составе основных средств;
- ГБУЗ КНМБ не участвует в распоряжении (владении и (или) использовании) выбывшим объектом имущества, отраженным в бухгалтерском учете в составе основных средств или в осуществлении его использования в той степени, которая предусматривалась при признании объекта имущества в составе основных средств;
- величина дохода (расхода) от выбытия объекта основных средств имеет оценку;
- прогнозируемые к получению экономические выгоды или полезный потенциал, связанные с объектом основных средств, а также прогнозируемые (понесенные) затраты (убытки), связанные с выбытием объекта основных средств, имеют оценку.

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

Списание основных средств, которыми ГБУЗ КНМБ вправе распоряжаться самостоятельно, осуществляется на основании решения руководителя, за исключением операций относящихся к крупной сделке.

Крупной сделкой признается сделка, связанная с распоряжением денежными средствами, привлечением заемных денежных средств, отчуждением имущества (которым ГБУЗ КНМБ вправе распоряжаться самостоятельно), а также с передачей такого имущества в пользование или в залог, при условии, что цена такой сделки либо стоимость отчуждаемого или передаваемого имущества превышает десять процентов балансовой стоимости активов ГБУЗ КНМБ, определяемой по данным его бухгалтерской отчетности на последнюю отчетную дату, если уставом не предусмотрен меньший размер крупной сделки.

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

В балансовую стоимость активов, используемую при расчете размера крупной сделки, не входит остаточная стоимость особо ценного имущества, в отношении которого ГБУЗ КНМБ не обладает самостоятельным правом распоряжения.

3.25 Комиссия по поступлению и выбытию составляет акты о списании нефинансовых активов по унифицированным формам, в которых должно быть указано основание для принятия решения о прекращении

использования объекта основных средств. Составляется Решение о проведении инвентаризации (форма 0510439). Акт о результатах инвентаризации (форма 0510463), который служит основанием для выбытия основного средства с баланса. На основании принятых комиссией решений бухгалтерией составляется Бухгалтерская справка (форма 0504833), в которой отражаются бухгалтерские записи по выбытию основных средств с баланса с одновременным отражением информации об указанных объектах имущества на забалансовом счете 02 «Материальные ценности, принятые на хранение». К оформленным актам о списании нефинансовых активов прикладываются копии Инвентарных карточек учета нефинансовых активов, сформированные на дату составления.

На забалансовом счете 02 «Материальные ценности, принятые на хранение» не учитывается предназначенный для списания библиотечный фонд. В результате списания по причине ветхости, дефектности и устарелости по содержанию, библиотечный фонд направляется в пункты вторсырья, в виде макулатуры. В результате списания по причине непрофильности, библиотечный фонд может передаваться в другие библиотеки или физическим и юридическим лицам на безвозмездной основе по акту (форма 0510448).

3.26. Лица, ответственные за хранение основных средств, ведут Инвентарные списки нефинансовых активов, за исключением библиотечных фондов. Инвентарный список применяется для учета объектов основных средств (кроме объектов библиотечных фондов, предметов мягкого инвентаря, посуды), а также нематериальных и произведенных активов в местах их нахождения (хранения, эксплуатации).

3.27. Амортизация основных средств осуществляется в следующем порядке: Начисление амортизации по объекту основных средств производится следующим методом линейным методом в следующем порядке:

1. На объекты движимого имущества:

- стоимостью свыше 100 000 рублей амортизация начисляется в соответствии с рассчитанными нормами амортизации;

- стоимостью до 10 000 рублей включительно, за исключением объектов библиотечного фонда, амортизация не начисляется. Первоначальная стоимость введенного (переданного) в эксплуатацию объекта основных средств, являющегося объектом движимого имущества, стоимостью до 10 000 рублей включительно, за исключением объектов библиотечного фонда, списывается с балансового учета с одновременным отражением объекта основных средств на забалансовом счете в соответствии с порядком применения Единого плана счетов бухгалтерского учета;

2. На объекты библиотечного фонда:

- стоимостью до 100 000 рублей включительно амортизация начисляется в размере 100% первоначальной стоимости при выдаче его в эксплуатацию;

3. На иные объекты основных средств:

- стоимостью от 10 000 до 100 000 рублей включительно амортизация начисляется в размере 100% первоначальной стоимости при выдаче его в эксплуатацию.

Если в предполагаемом способе получения будущих экономических выгод или полезного потенциала от использования объекта основных средств произошли значительные изменения, выбранный метод начисления амортизации изменяется.

Признание в учете объектов основных средств, выявленных при инвентаризации, осуществляется по справедливой стоимости, установленной методом рыночных цен на дату принятия к учету.

3.28. Безвозмездная передача объектов основных средств ГБУЗ КНМБ оформляются Актом о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (форма 0510448).

Для оформления операций по частичной ликвидации объекта и его последующему дооборудованию оформляется документ, разработанный на основе Акта приема-сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств. В нем отражается информация о выбывающих из состава основного средства частях и вновь установленных частях. Стоимость выбывающих частей, подтверждается решением Комиссии по поступлению и выбытию нефинансовых активов, оформленным в произвольной форме.

Отметка о частичной ликвидации и последующем дооборудовании основного средства отражается в Инвентарной карточке.

Стоимость ликвидируемых (разукомплектованных) частей, если она не была выделена в документах поставщика, при частичной ликвидации (разукомплектации) объекта основного средства определяется пропорционально следующему показателю (в порядке убывания приоритета использования показателя):

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

Для оформления в учете дальнейшего дооборудования объекта применять акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств. В инвентарной карточке учета основных средств ставить соответствующую отметку о разукомплектации объекта.

Стоимость основного средства изменяется в случае проведения переоценки этого основного средства и отражения ее результатов в учете.

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 ГБУЗ КНМБ по согласованию с учредителем.

При отражении результатов переоценки производится пересчет накопленной амортизации пропорционально изменению первоначальной

стоимости объекта основных средств таким образом, чтобы его остаточная стоимость после переоценки равнялась его переоцененной стоимости.

3.29. Материальные ценности, относящиеся к объектам основных средств и иное имущество, выданные учреждением в постоянное личное пользование работникам для выполнения ими служебных (должностных) обязанностей, предусматривающих использование полученного имущества, в том числе за пределами территории учреждения, вне продолжительности действующего графика рабочего времени, в целях обеспечения контроля за его сохранностью, целевым использованием и движением учитываются на счете 27 "Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)" без списания объекта с балансового учета.

Аналитический учет по забалансовому счету 27 ведется в Карточке количественно-суммового учета материальных ценностей, в разрезе пользователей имущества, мест его нахождения, по видам имущества, его количеству, стоимости. Основанием для формирования Карточки учета имущества, выданного в личное пользование, является Акт приема – передачи объектов, полученных в личное пользование, составленный ответственным лицом.

3.30. Выявленные при инвентаризации излишки основных средств отражаются записью:

Дебет хххх 0000000000 000 21013х310 – Кредит хххх 0000000000 199 240110199 по справедливой стоимости.

3.31. Принятие к учету объектов основных средств, поступивших в натуральной форме при возмещении ущерба, (в том числе возмещение читателями равноценных книг, взамен утерянных) причиненного виновным лицом, отражаются корреспонденцией счетов:

Дебет хххх 0000000000 000 2101хх310 – Кредит хххх 0000000000 410 220971000.

4. УЧЕТ ИМУЩЕСТВА, ПОЛУЧЕННОГО (ПЕРЕДАННОГО) В АРЕНДУ

4.1. Объекты учета аренды, возникающие по договору аренды, в рамках которого арендные платежи являются только платой за пользование арендованного имущества (арендной платой) классифицируются как объекты учета операционной аренды. Под объекты учета операционной аренды попадают объекты, возникающие в том числе по договору безвозмездного пользования в случае, если получатель имущества несет затраты на содержание имущества, полученного в пользование, причем неважно кому возмещаются коммунальные расходы ссудодателю или поставщику услуг напрямую.

4.2. ГБУЗ КНМБ пользуется имуществом, по договорам безвозмездного пользования помещений, объекты аренды передаются для выполнения

уставной деятельности ГБУЗ КНМБ и возложенных на нее функций полномочий, без закрепления права оперативного управления. Имущество, в рамках договоров безвозмездного пользования учитывается на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование, в условной оценке 1 руб.

Порядок учета, расчета стоимости возмещения коммунальных и эксплуатационных услуг формируется ежегодно в обосновании к плану ФХД.

- с ГАУЗ ОКБСМП по договору на возмещение коммунальных услуг предусмотрены аннуитетные платежи.

- с ГАУЗ КОКБ по агентскому договору предусмотрены платежи, согласно занимаемой площади, платежи за водоснабжение, водоотведение и электроэнергию осуществляются за фактическое потребление по приборам учета ГБУЗ КНМБ.

- с ГБУЗ ККЦОЗШ по договору на возмещение коммунальных услуг предусмотрены аннуитетные платежи.

4.3. Принятие обязательств ГБУЗ КНМБ осуществляет в пределах плановых назначений, предусмотренных планом финансово-хозяйственной деятельности.

4.3.1. Объекты аренды, полученные в безвозмездное пользование, учитываются по виду деятельности 4 - субсидия на выполнение государственного задания, в котором будут использоваться.

4.3.2. Право пользования объектом учитывается – по справедливой стоимости арендных платежей за весь срок пользования. Ее определяет ссудодатель методом рыночных цен. В ГБУЗ КНМБ отсутствует информация о справедливой стоимости, объект учитывается в условной оценке один объект - 1 руб.

4.4. Начисление амортизации права пользования активом (признание текущих расходов в сумме начисленной амортизации) не осуществляется.

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

4.6. При передаче имущества в аренду (безвозмездное пользование) в Инвентарной карточке учета нефинансовых активов отражается запись о передаче объекта (части объекта) в пользование иному юридическому лицу. При этом ответственным за сохранность переданного имущества указывается руководитель юридического лица, принявшего объекта в пользование.

5. УЧЕТ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

5.1. К нематериальным активам относятся объекты нефинансовых активов, предназначенные для неоднократного или постоянного использования в деятельности учреждения свыше 12 месяцев, не имеющий материально-вещественной формы, с возможностью идентификации (выделения,

отделения) от другого имущества, в отношении которого у субъекта учета при приобретении (создании) возникли исключительные права, права в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование права на такой актив.

Группа нематериальных активов - совокупность объектов бухгалтерского учета, классифицируемых как нематериальные активы (далее – объекты нематериальных активов), сходных по своим характеристикам и способу использования, информация по которым раскрывается в бухгалтерской (финансовой) отчетности обобщенным показателем.

Подгруппами объектов нематериальных активов являются:

- а) нематериальный актив с определенным сроком полезного использования - объект нематериальных активов, в отношении которого может быть определен и документально подтвержден срок полезного использования;
- б) нематериальный актив с неопределенным сроком полезного использования - объект нематериальных активов, в отношении которого срок полезного использования не может быть определен и документально подтвержден. К нематериальному активу с неопределенным сроком полезного использования относится сайт учреждения.

Объект нефинансовых активов подлежит признанию в бухгалтерском учете в составе группы нематериальных активов при условии, что субъектом учета прогнозируется получение экономических выгод или полезного потенциала от его использования и первоначальную стоимость такого объекта можно надежно оценить.

5.2. Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

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

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

Инвентарный номер, присвоенный объекту нематериального актива, сохраняется за ним на весь период его учета.

Инвентарные номера выбывших (списанных) инвентарных объектов нематериальных активов вновь принятым к учету объектам нефинансовых активов не присваиваются.

5.4. Сроком полезного использования нематериального актива является период, в течение которого ГБУЗ КНМБ предполагает использование актива.

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

- срока действия прав на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого ГБУЗ КНМБ предполагает использовать актив в деятельности, направленной на достижение целей создания учреждения, либо в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, получать экономические выгоды.

Амортизация объекта нематериальных активов начисляется с учетом следующих положений:

- а) на объекты нематериальных активов стоимостью свыше 100 000 рублей амортизация начисляется линейным методом;
- б) на объекты нематериальных активов стоимостью до 100 000 рублей включительно амортизация начисляется в размере 100% первоначальной стоимости при признании объекта в составе группы нематериальных активов. Активы с неопределенным сроком использования не амортизируются.

5.5. В целях расчета сумм амортизации объектов нематериального актива, комиссия по поступлению и выбытию активов ежегодно определяет продолжительность периода, в течение которого предполагается использовать нематериальный актив, и в случаях его существенного изменения уточняет срок его полезного использования. Возникшая, в связи с этим корректировка суммы начисляемой ежемесячно амортизации осуществляется, начиная с месяца, следующего за месяцем, в котором произведено уточнение срока полезного использования.

5.6. Группировка объектов нематериальных активов осуществляется по группам имущества (особо ценное движимое имущество, иное движимое имущество), и видам имущества, соответствующим подразделам классификации, установленным ОКОФ.

В соответствии с ОКОФ к нематериальным активам относятся: исключительные права на компьютерное программное обеспечение, базы данных, прочие нематериальные основные фонды, являющиеся объектами интеллектуальной собственности, использование которых ограничено установленными на них правами владения.

5.7. В целях контроля соответствия учетных данных по объектам нематериальных активов, формируемых материально ответственными лицами, данным на соответствующих счетах аналитического учета Рабочего плана счетов, составляется Оборотная ведомость по нематериальным активам.

5.8. Создание сайта относится к нематериальным активам, сайт создан на неопределенный срок, но не более срока деятельности ГБУЗ КНМБ, амортизация не начисляется. Сайт способствует поступлению экономических выгод в настоящее время и в будущем.

5.9. К неисключительным правам пользования относится актив, если одновременно выполнено четыре условия:

- учреждение неоднократно или постоянно будет использовать актив в деятельности свыше 12 месяцев;
- у объекта нет материально-вещественной формы;
- объект можно идентифицировать, выделить, отделить от другого имущества - права получили по простой (неисключительной) лицензии, либо по открытой лицензии (напри мер: охраняемые результаты интеллектуальной деятельности -ОРИД).

Единицей учета является одно наименование ОРИД, используемое на основании открытой лицензии, либо один экземпляр ОРИД (например: одно рабочее место, где используется программа на основании открытых лицензий).

Оценка актива определяется по цене неисключительных прав на аналогичные по функционалу ОРИД, используемых за плату, либо в условной оценке: 1 руб. за единицу.

Неисключительные права пользования нематериальными активами учитываются по стоимости, которая указана в лицензионном или другом договоре. Не включаются в стоимость платежи по обновлению программного обеспечения, информационных систем, баз данных по отдельным договорам. Такие расходы списываются на финансовый результат.

6. ПОРЯДОК УЧЕТА МАТЕРИАЛЬНЫХ ЗАПАСОВ

6.1. В ГБУЗ КНМБ к учету в качестве запасов принимаются запасы, являющиеся активами учреждения, отражающие совокупность групп запасов (материалов, готовой продукции, товаров и иных материальных запасов), используемых в процессе деятельности.

К материальным запасам относятся предметы, которые учреждение использует в своей деятельности не более 12 месяцев, независимо от их стоимости. В случае необходимости решение об использовании материальных запасов свыше 12 месяцев принимает комиссия по поступлению и выбытию активов.

6.2. Материальные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, с учетом сумм налога на добавленную стоимость, предъявленных поставщиками и подрядчиками (кроме их приобретения (изготовления) в рамках деятельности, приносящей доход, облагаемой НДС, если иное не предусмотрено налоговым законодательством Российской Федерации).

6.3. Единицей учета всех материальных запасов является номенклатурная (реестровая) единица. Материальные запасы, отнесенные к одинаковой номенклатуре, но имеющие в 1 – 17 разрядах номера счета разные аналитические коды по классификационному признаку поступления (выбытия), рассматриваются как самостоятельные группы объектов материальных запасов.

Оценка материальных запасов, приобретенных за плату, осуществляется по первоначальной стоимости приобретения с учетом расходов, связанных с их приобретением.

При одновременном приобретении нескольких видов материальных запасов расходы, связанные с их приобретением, распределяются пропорционально договорной цене приобретаемых материалов.

6.4. Выбытие (списание) материальных запасов на расходы производится по фактической стоимости каждой единицы.

Применяемый метод используется в течение финансового года непрерывно.

Передача материальных запасов для продажи (макулатура) осуществляется по Накладной на отпуск материалов (материальных ценностей) на сторону (ф. 0510458).

Подлежащая возмещению виновными лицами сумма ущерба, причиненного в результате хищений, недостач, порчи, признается по справедливой стоимости, определяемой методом рыночных цен.

6.5. Предметы мягкого инвентаря маркируются материально ответственным лицом в присутствии заместителя директора специальным штампом несмываемой краской без порчи внешнего вида предмета, с указанием наименования организации. Маркировочные штампы хранятся у заместителя руководителя. Срок маркировки – не позднее дня, следующего за днем поступления мягкого инвентаря в ГБУЗ КНМБ.

6.6. К мягкому инвентарю относится специальная одежда, скатерти, полотенца, которые используются более 12 месяцев.

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

Акт о приемки товаров, работ, услуг (ф. 0510452) формируется в целях оформления приемки поставленных товаров, оказанных услуг, предусмотренной договором, информация о котором не размещается в реестре контрактов на единой информационной системе в сфере закупок,) Акт о приемки товаров, работ, услуг (форма 0510452) составляется бухгалтерией и подписывается ответственными за приемку товаров, оказанные услуги. После приемки ценностей акты с приложением документов (транспортных накладных и других сопроводительных документов) по одному экземпляру передают соответственно в бухгалтерию для учета движения материальных ценностей и в соответствующее структурное подразделение для направления претензионного письма поставщику.

6.8. Списание запасных частей, хозяйственных материалов электролампочек, мыла, моющих средств, туалетную бумагу, канцелярских принадлежностей на нужды учреждения оформляется Актом списания материальных запасов (ф.0510460) с приложением к акту Ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения.

6.9. Аналитический учет материальных запасов ведется в Карточке количественно – суммового учета материальных ценностей по наименованиям, сортам и количеству.

6.10. Оприходование материальных запасов, выявленных при инвентаризации осуществлять на основании акта результатов инвентаризации и приказа руководителя по текущей оценочной стоимости.

6.11. При замене комплектующих к компьютерам в учете отражать операции по демонтажу снятых запасных частей, в актах на списание отражать дальнейшее движение или утилизацию снятых с объекта основных средств и материальных запасов. Приобретаемые по отдельности комплектующие компьютера для последующей сборки или для замены его отдельных деталей: системных блоков, мониторов, клавиатур, компьютерных мышей, звуковых карт, видеокарт и т.п. отражаются по статье 340 «Увеличение стоимости материальных запасов».

Комплектующие (составные части) компьютера принимаются к учету в составе материальных запасов по фактической стоимости. Их передача со склада для дальнейшей сборки компьютера оформляется требованием-накладной (форма 0510451).

6.12. К прочим материальным запасам относится:

- Запасные части, предназначенные для ремонта и замены изношенных частей в машинах и оборудовании;
- Канцелярские принадлежности, включая калькуляторы, дыроколы, степлеры, антистеплеры, печати и штампы т.д.;
- Комплектующие к оргтехнике: мониторы, кабели для подключения, клавиатура, мышь компьютерная, сетевые фильтры, картриджи, переходники, платы, пленки, приводы, разъемы, ролики, лотки, корпус системного блока и др. комплектующие, комплекты для обслуживания орг. техники;
- Печатная продукция;
- Средства дератизации, дезинсекции;
- Средства моющие, чистящие;
- Инвентарь для хозяйственных нужд: швабры, насадки для швабр, веники, метлы, ведра, салфетки для уборки, губки для мытья, ершики, мешки, пакеты, подставки, перчатки и т.д.;
- Хозяйственные материалы: батарейки, туалетная бумага, лампочки, клеенки, коврики для ванной, коврики грязезащитные, держатели для полотенец, держатели для кухонной утвари, плечики для одежды, замки и защелки, ключи и т.д.;
- Самоспасатель универсальный;
- Термометр манометрический;
- Иные материальные запасы, не вошедшие в другие группы.

6.13. Отнесение материальных запасов на соответствующие подстатьи КОСГУ при поступлении и выбытии осуществляется по целевому (функциональному) назначению материального запаса.

6.14. ГБУЗ КНМБ учитывают материальные запасы с детализацией статей КОСГУ:

345 «Мягкий инвентарь;

Спецодежда, полотенца, скатерти.

346 «Прочие материальные запасы»

хозяйственные материалы (электрические лампочки, мыло, щетки и др.), канцелярские принадлежности (бумага, карандаши, ручки, стержни и др.); книжная, иная печатная продукция, кроме печатной продукции, предназначенной для продажи, а также библиотечного фонда и бланочной продукции строгой отчетности (бланков ценных бумаг, квитанционных книжек, голограмм, бланков трудовых книжек (вкладышей к ним) и других бланков, изготовленных типографским способом по форме, утвержденной правовым актом органа власти, учреждения, в случаях, предусмотренных действующим законодательством, содержащей номер, серию, имеющих степень защиты и специальные требования по их хранению, выдаче и уничтожению (далее - бланки строгой отчетности), выданной ответственным лицам в рамках хозяйственной деятельности учреждения, В ГБУЗ КНМБ материальные ценности не принимаются на склад, так как приобретаются материально-ответственным лицом;

запасные части, предназначенные для ремонта и замены изношенных частей в машинах и оборудовании, объектах производственного и хозяйственного инвентаря;

349 «Увеличение стоимости прочих материальных запасов однократного применения»

приобретение (изготовление) подарочной, сувенирной продукции, а также иных материальных ценностей в целях награждения, дарения;

приобретение (изготовление) специальной продукции;

приобретение (изготовление) бланков строгой отчетности.

6.15. Документом основанием для принятия к учету на баланс учреждения материальных запасов, полученных в рамках централизованного снабжения или безвозмездной передачи, является Извещение (по форме согласно действующего законодательства). До момента подписания сторонами Извещения (по форме согласно действующего законодательства), полученные нефинансовые активы числятся на забалансовых счетах:

- 02 – для безвозмездно полученных материальных запасов;

- 22 – для материальных запасов, полученных по централизованному снабжению.

7. УЧЕТ ЗАТРАТ НА ИЗГОТОВЛЕНИЕ ПРОДУКЦИИ, ВЫПОЛНЕНИЕ РАБОТ, УСЛУГ

7.1. Учет расходов по формированию себестоимости ведется отдельно по видам работ, услуг:

7.1.1. В рамках выполнения государственного (муниципального) задания ГБУЗ КНМБ выполняется три вида государственных услуг:

- библиотечное обслуживание в стационарных условиях;

- библиотечное обслуживание вне стационара;
- библиотечное обслуживание удаленно через сеть Интернет.

Все затраты непосредственно связанные с их выполнением, относятся на прямые затраты. Прямые затраты непосредственно относятся на себестоимость единицы готовой продукции, выполнения работ, оказания услуг.

7.1.2. В рамках приносящей доход деятельности:

- платные библиотечные услуги;

7.2. Для формирования в денежном выражении информации о затратах на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг и хозяйственных операций, осуществляемых с ними, применяются счет 010960000 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг».

В учреждении аналитический учет по счету 4109602хх, организовывать в соответствии с утвержденным государственным (муниципальным) заданием, по счету 2109602хх – в соответствии с укрупненными группами услуг.

По учету средств с использованием КФО «5», счет 0109хх000 не применяется.

Группировку затрат по счетам осуществлять следующим образом:

-на счете 0109602хх – учитывать расходы в соответствии с калькуляцией по видам работ, услуг,;

7.3. Осуществлять ежемесячное закрытие счета 0109602хх «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг» в разрезе КФО 4, КФО 2, на счет 040110130 «Доходы текущего финансового года от оказания платных услуг» в разрезе КОСГУ:

7.4. Отражать на увеличение расходов текущего года следующие затраты без использования счета 0109хх2хх:

В рамках выполнения государственного задания
<ul style="list-style-type: none"> - Расходы на амортизацию по объектам основных средств и нематериальных активов; - Выплаты пособий за первые три дня нетрудоспособности за счет средств работодателя;
В рамках приносящей доход деятельности
<ul style="list-style-type: none"> - Расходы на амортизацию по объектам основных средств и нематериальных активов; - Расходы на уплату государственных пошлин, штрафов, пеней и других экономических санкций;

8. ПОРЯДОК УЧЕТА ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

8.1. ГБУЗ КНМБ ведет учет денежных средств на лицевых счетах, открытых в органах Федерального казначейства (УФК).

Наличные расчеты допускаются только в пределах установленного лимита (для расчетов с подотчетными лицами).

8.2. Поступления, по которым в расчётных документах неверно указан код вида дохода (КВД) либо отсутствует возможность идентифицировать плательщика и назначение платежа, до момента уточнения отражаются в бухгалтерском учёте как невыясненные поступления на основании выписки из лицевого счёта.

Для этих целей применяется:

- подстатья КОСГУ 181 «Невыясненные поступления»;
- балансовый счёт 020581xxx «Расчёты по невыясненным поступлениям».

В случае, если органом Федерального казначейства произведено зачисление денежных средств на лицевой счёт с признаком (кодом), не соответствующим экономическому содержанию поступления, учреждение также отражает такую операцию на счете 020581xxx как невыясненное поступление до момента уточнения.

В целях приведения учёта в соответствие с экономическим содержанием операций учреждение обязано не позднее трёх рабочих дней, следующих за днём получения выписки, направить в орган Федерального казначейства (финансовый орган) Заявку на уточнение вида и принадлежности платежа либо иной документ, предусмотренный правилами организации единого казначейского счёта (ЕКС).

После получения подтверждения от органа Казначейства об уточнении платежа (изменении кода дохода или лицевого счёта) в учёте производятся корректировочные записи:

В случае если уточнение платежа невозможно (например, истекли сроки, предусмотренные бюджетным законодательством, либо плательщик не идентифицирован), средства подлежат возврату плательщику с отражением в учёте как возврат невыясненных поступлений с одновременным уменьшением расчётов по счёту 020581xxx.

Информация о суммах невыясненных поступлений, сроках и результатах их уточнения подлежит раскрытию в пояснительной записке (ф. 0503160/0503760) в составе сведений об остатках денежных средств и расчётах с дебиторами.

8.3. Средства, поступающие во временное распоряжение, – средства, которые при наступлении определенных условий должны быть возвращены их владельцу или направлены по назначению.

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

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

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

8.4. Независимые гарантии, предоставленные в обеспечение участия в конкурсе (аукционе), а также в обеспечение исполнения контракта, подлежат учету на забалансовом счете 10 «Обеспечение исполнения обязательств».

Принятие к забалансовому учету независимой гарантии, предоставленной в качестве обеспечения исполнения государственного контракта (договора) осуществляется датой возникновения обязательств (по факту заключения контракта) на основании оправдательных первичных учетных документов в сумме обязательства, в обеспечении которого она получена.

Списание с учета суммы обеспечения (независимой гарантии) в связи с исполнением обязательств по контракту осуществляется датой подписания заказчиком (приемочной комиссией) документа о приемке поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги или датой расторжения государственного контракта (по факту подписания дополнительного соглашения о расторжении государственного контракта).

Получение независимой гарантии в качестве обеспечения исполнения обязательств по договору подлежит отражению в бухгалтерском учете учреждения по тому же коду вида финансового обеспечения, что и принятые обязательства, в обеспечение которых она предоставлена.

8.5. Операции по кассе вести на счете 020134000 «Касса».

Порядок ведения кассовых операций регулируется Положением, утвержденным руководителем ГБУЗ КНМБ.

Лимит кассы устанавливается в ГБУЗ КНМБ, исходя из характера деятельности, а также зависит объемов поступлений и выдач наличных средств на основании распоряжения руководителя с обязательным приложением расчета. Лимит кассы пересматривается по мере необходимости.

8.6. Денежные документы: почтовые марки и маркированные конверты, – учитываются на счете 020135000 «Денежные документы», хранятся в кассе ГБУЗ КНМБ.

Прием в кассу и выдача из кассы денежных документов оформляется Приходными кассовыми ордерами (форма 0310001) и Расходными кассовыми ордерами (форма 0310002). Приходные и расходные кассовые ордера регистрируются в Журнале регистрации приходных и расходных кассовых документов (форма 0310003) отдельно от операций по денежным средствам.

Списание испорченных денежных документов оформлять по результатам инвентаризации. Результаты инвентаризации оформляются Актом о результатах инвентаризации (форма 0510439).

8.7. Бланки строгой отчетности, поступившие в ГБУЗ КНМБ, принимаются ответственным работником в присутствии комиссии по приему и выбытию активов. Приемка производится в день поступления бланков документов. При приемке осуществляются следующие мероприятия:

- проверяется соответствие фактического количества, серий и номеров бланков документов данным, указанным в сопроводительных документах.

Передача бланков строгой отчетности от одного ответственного лица другому оформляется требованием-накладной (форма 0510451).

Учет бланков строгой отчетности по их наименованиям, сериям и номерам ведется в Книге по учету бланков строгой отчетности (форма 0504045).

ГБУЗ КНМБ заключает с работником, которому поручается получение, хранение и выдача бланков, а также прием от населения наличных денежных средств согласно оформленным бланкам, договор о полной материальной ответственности.

Списание израсходованных, а также испорченных бланков строгой отчетности производится по Акту о списании бланков строгой отчетности (форма 0510461).

Первоначально бланки строгой отчетности принимаются на склад и учитываются на счете 0 105 36 349. Они соответствуют понятию «актив». Складом выступает сейф.

Получением и реализацией БСО со склада занимается один сотрудник заведующий отделом ресурсного и методического обеспечения, поэтому операция «выдача в подотчет отсутствует», списание с забалансового счета 03 происходит на основании акта списания бланков строгой отчетности на нужды организации (форма 0510461). БСО учитываются за балансом до момента их оформления, передачи по назначению либо списания (уничтожения).

При смене материально ответственного лица оформляется внутреннее перемещение.

Бланки строгой отчетности учитываются на забалансовом счете 03 «Бланки строгой отчетности», отдельно по деятельности на выполнение государственного задания и по приносящей доход деятельности по фактической стоимости приобретения.

К бланкам строгой отчетности в ГБУЗ КНМБ относятся:

1. трудовые книжки и вкладыши к ним;
2. бланки квитанций для оформления оплаты платных библиотечных услуг.

9.1. РАСЧЕТЫ ПО ДОХОДАМ

9.1.1. Признание доходов в бухгалтерском учете осуществлять методом начисления.

Начисление субсидий на выполнение государственного задания осуществляется на основании соглашения о доведении субсидии бухгалтерской записями:

- начисление доходов будущих периодов в сумме субсидий на выполнение государственного задания, предоставляемых в очередных финансовых годах на основании соответствующих соглашений, заключенных с учредителем, в том числе в рамках отражения событий после отчетной даты.

- начисление доходов будущих периодов в сумме субсидий на иные цели, предоставляемых в очередных финансовых годах на основании соответствующих соглашений, заключенных с учредителем, в том числе в рамках отражения событий после отчетной даты.

- доходы текущие (сч. 401.10) от субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания и на иные цели признаются на дату утверждения учредителем отчета:

по государственному заданию — отчета о выполнении задания;

по иным целям — отчета о достижении целей (показателей).

Признание дохода производится в сумме, подтвержденной соответствующим отчетом, но не более суммы средств, фактически перечисленных учредителем на лицевой счет, в рамках данной субсидии на отчетную дату.

9.1.2. Учет расчетов с покупателями вести на счете 020531000 «Расчеты с плательщиками доходов от оказания платных работ, услуг» в разрезе контрагентов.

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

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

9.1.4. Доходы от возмещения расходов на предупредительные меры по сокращению травматизма и профзаболеваний, на санаторно-курортное лечение работников, которые заняты на вредных и опасных работах учитываются на подстатье 139 «Доходы от возмещений ФСС расходов».

9.1.5. Доходы от штрафных санкций по контрактам, возмещений ущерба признаются в разрезе оснований, по которым они возникли, исходя из экономического содержания операций по бюджетной классификации.

Доходы отражаются на дату, когда появилось право требовать уплаты штрафов, пеней, неустоек, возмещения ущерба (дата вступления в силу решение суда, предъявления требования уплатить неустойку по контракту). Величина дохода – сумма, указанная в данных документах.

Доходы от штрафных санкций по контрактам отражаются по коду вида деятельности «2» – приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения).

Если поставщик оспаривает размер неустойки, сумму ожидаемых поступлений учитывается в составе доходов будущих периодов. Доход в текущий период переносится только после того, как суд определит размер неустойки.

9.1.6. Доходы, не относящиеся к самостоятельным видам приносящей доход деятельности, такие как реализация макулатуры, в ГБУЗ КНМБ отражает на счете 205.74 «Расчеты по доходам от операций с активами».

Доходы от реализации нефинансовых активов признаются на дату их реализации (перехода права собственности).

Полученные в ходе демонтажных работ металлолом, макулатура, вторсырье подлежат оприходованию. При этом его фактическая стоимость определяется исходя из его текущей оценочной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету, а также сумм, уплачиваемых за доставку материальных запасов и приведение их в состояние, пригодное для использования.

9.1.7. На счете 209.00 «Расчеты по ущербу и иным доходам» учитываются доходы, которые учреждение не может спланировать заранее.

В части возмещения ущерба имуществу: если ущерб связан с недостаточей нефинансовых активов, которую выявили при инвентаризации, применяется счет 209.7х. В противном случае, когда ущерб не связан с деятельностью ответственных сотрудников учреждения, расчеты ведутся на счете 209.44

9.1.8. Расчеты по административным штрафам, зачисляемым в бюджет ведутся на счете 303.05 «Расчеты по прочим платежам в бюджет».

Расчеты по другим основаниям, которые вытекают из условий договоров и соглашений ведутся по коду КОСГУ 295 на счете 302.95 «Расчеты по другим экономическим санкциям».

9.1.9. Выпадающие доходы отражать в бухгалтерском учете на счете 040110174 «Выпадающие доходы». Для отражения кассовых поступлений и выбытий подстатья 174 «Выпадающие доходы» не применяется.

Выпадающие доходы – это убытки, которые получены ГБУЗ КНМБ в результате исполнения норм действующего законодательства при оказании услуг, выполнении работ либо реализации товаров и которые компенсируются государством. К выпадающим доходам относятся: уменьшение штрафов, пени, неустоек, выставленных поставщику за нарушение договорных обязательств в случае прощения долга; предоставление скидок (льгот) по сравнению с базовой стоимостью в соответствии с действующим законодательством.

Операции по отражению в учете выпадающих доходов оформлять бухгалтерской справкой (форма 0504833).

9.1.10. Доходы ГБУЗ КНМБ, полученные в виде компенсации понесенных ею затрат, отражать на счете 020934000 «Расчеты по компенсации затрат».

К доходам от компенсации затрат относятся:

- возмещение сумм государственной пошлины, ранее уплаченной при обращении в суд;
- плата с персонала при выдаче трудовой книжки или вкладыша в нее в качестве возмещения затрат, понесенных работодателем при их приобретении;
- прочие доходы от компенсации затрат.

9.1.11. Возврат авансов текущего финансового года отражается как восстановление расходов текущего финансового года с отражением кода вида расходов по бюджетной классификации, при этом возврат авансов прошлых лет отражается по коду поступления (увеличение денежных средств).

В сумме предоставленных ГБУЗ КНМБ субсидий, имеющих целевое назначение, в бухгалтерском учете подлежит отражению задолженность перед бюджетом по полученным и неиспользованным средствам субсидий.

9.1.12. Доходы от безвозмездно полученных работ и услуг в учете не отражаются, информация о таких работах и услугах раскрывается в пояснительной записке.

9.1.13. Доходы от целевых субсидий по соглашению, заключенному на срок более года, учреждение отражает на счетах:

- 401.41 «Доходы будущих периодов к признанию в текущем году»;
- 401.49 «Доходы будущих периодов к признанию в очередные годы».

9.3. РАСЧЕТЫ С ПОДОТЧЕТНЫМИ ЛИЦАМИ

9.3.1. В соответствии с действующей инструкцией по бухгалтерскому учету дебиторская задолженность подотчетных лиц отражается в сумме денежных средств, выданных по письменному заявлению подотчетного лица, содержащего назначение аванса, расчет (обоснование) размера аванса и срок, на который он выдается.

9.3.2. Увеличение дебиторской задолженности подотчетных лиц на суммы полученных денежных средств допускается при отсутствии за подотчетным лицом задолженности по денежным средствам, по которым наступил срок представления авансового отчета.

9.3.3. Порядок выдачи подотчетных сумм регулируется Положением о служебных командировках (Приложение № 8) и действующим законодательством.

10. РАСЧЕТЫ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ

10.1.1. Основные принципы оплаты товаров, работ, услуг. Оплата по договорам (контрактам) производится исключительно на основании подписанного сторонами документа о приёме.

Отсутствие указанного документа влечёт следующие последствия:

- обязанность по оплате у ГБУЗ КНМБ не возникает;
- платёжные документы не принимаются к санкционированию органом Федерального казначейства;
- счёт-фактура не является самостоятельным основанием для возникновения денежного обязательства.

10.2. Признание кредиторской задолженности.

10.1.2. Кредиторская задолженность перед поставщиком признается в бухгалтерском учете на дату возникновения денежного обязательства, подтвержденного документами в п.10.1.2., при соблюдении следующих условий:

- по факту поставки (основной порядок) – на основании подписанного документа о приемке (акт о приемке, товарная накладная, УПД, акт выполненных работ, акт приемки этапа и т.п.) в сумме, указанной в первичном документе. Датой возникновения обязательства является дата подписания документа о приемке заказчиком;

- по условиям контракта (аванс) – если договором предусмотрена предварительная оплата, задолженность возникает на дату перечисления авансового платежа (счет 206.00). В этом случае обязанность по оплате наступает независимо от наличия документа о приемке, но аванс подлежит зачету только после приемки.

10.3 Учет авансовых платежей.

10.3.1. Авансы перечисляются в случаях и размерах, предусмотренных контрактом (договором), с соблюдением ограничений, установленных Федеральным законом № 44-ФЗ (в том числе для СМП, СОНКО) или № 223-ФЗ, а также Приказом Минфина Кузбасса Об утверждении Порядка учета бюджетных и денежных обязательств получателей средств областного бюджета органом, осуществляющим отдельные функции по исполнению областного бюджета.

10.3.2. Суммы выданных авансов отражаются на счете 206.00 «Расчеты по выданным авансам» в разрезе каждого договора.

10.3.3. Зачет аванса производится на основании подписанного документа о приемке, подтверждающего выполнение обязательств поставщиком, в полном объеме по каждому договору.

10.4. Аналитический учет ведется:

- по каждому поставщику (подрядчику) и каждому договору (контракту); · по видам расходов (КОСГУ) в соответствии со структурой рабочего плана счетов (разряды 24–26);

- по срокам возникновения задолженности: текущая и просроченная.

10.5. Определение момента просрочки исполнения денежного обязательства.

10.5.1. Просроченной признается задолженность, срок исполнения денежного обязательства по которой наступил, но оплата не произведена в установленный контрактом (договором) или законом срок.

Ключевое условие:

- денежное обязательство возникает только с даты подписания заказчиком документа о приемке;

- до подписания документа о приемке обязанность по оплате отсутствует, и задолженность не может быть признана просроченной, даже если в контракте указана календарная дата платежа, а документы о приемке не оформлены;

- выставление поставщиком счета, счета-фактуры без подписанного документа о приемке не является основанием для возникновения денежного обязательства и не может служить основанием для санкционирования оплаты.

10.5.2. Сроки оплаты по контрактам в рамках 44-ФЗ.

Начало отсчета срока оплаты – календарный день, следующий за днем подписания заказчиком документа о приемке. Если контрактом установлен более короткий срок, применяется срок, указанный в договоре, контракте.

10.5.3. Обязательства, предусматривающие аванс.

Просрочка кредиторской задолженности по авансированным договорам возникает только в части окончательного расчета после выполнения поставщиком обязательств, если ГБУЗ КНМБ нарушила установленный срок оплаты выполненных работ. В части аванса просрочка не наступает. Неотработанный аванс является просроченной дебиторской задолженностью поставщика.

10.5.4. Обязательства по уплате неустоек (пеней, штрафов).

Просроченная задолженность по неустойке признается при наличии:

- вступившего в законную силу решения суда, подтверждающего обязанность уплатить неустойку, при неоплате в срок, установленный решением;
- подписанного обеими сторонами акта сверки расчетов, фиксирующего признание неустойки, при неоплате в течение 30 календарных дней с даты подписания (если иной срок не предусмотрен соглашением).

10.6. Расчеты на приобретение периодических изданий, баз данных, прав доступа к библиотечным системам, для формирования библиотечного фонда

10.6.1. Расходы на подписку на периодические издания (печатные и электронные журналы, газеты) учитываются в составе:

- В составе расходов будущих периодов 040150000, если договор заключен в текущем году с поставкой периодических изданий в следующем году, с условием предоплаты в размере 100%. Датой отнесения расходов будущих периодов на финансовый результат текущего года считать дату поступления подтверждающих первичных документов от поставщика. В течение действия договора, расходы со счета 040150000 постепенно переносятся на финансовый результат:

- для периодических изданий, по мере фактического поступления периодических изданий,

- для простой (неисключительной) лицензии на использования право доступа в электронных библиотечных системах и базах данных на 12 месяцев и менее, ежемесячно равными суммами, согласно сроку, установленному договором.

- В составе расходов текущего финансового года 010960000, если договор заключен на текущий год, предусматривает предоплату в размере 100%, расходы формируются по мере фактического поступления периодических печатных и электронных изданий.

- Если срок использования неисключительного права доступа к справочно-информационным системам более 12 месяцев или бессрочный, то право

пользования программой соответствует критериям признания в качестве нематериального актива и принимается к учету на счет 111 6I.

При этом неисключительные права с определенным сроком полезного использования принимаются к учету по подстатье 352 КОСГУ, с неопределенным сроком (бессрочные) — по подстатье 353 КОСГУ.

10.6.2. Печатные периодические издания, приобретенные для библиотечного фонда, подлежат учету на забалансовом счете 23 "Периодические издания для пользования" в условной оценке: один объект - один рубль. Единицей объекта учета считать, отдельный номер журнала (для журналов и брошюр) годовой комплект газеты (для газет).

10.7. Ответственность.

10.7.1. Руководитель медицинской организации Кузбасса несет ответственность за:

- организацию системы внутреннего контроля, обеспечивающей своевременное исполнение денежных обязательств;
- принятие управленческих решений по перераспределению лимитов (плана финансово-хозяйственной деятельности) для погашения просроченной задолженности;
- утверждение результатов инвентаризации и приказов о списании задолженности.

10.7.2. Главный бухгалтер (бухгалтерия) несет ответственность за:

- достоверное, полное и своевременное отражение просроченной задолженности на счетах учета;
- формирование Реестра просроченной кредиторской задолженности и его представление руководителю;
- соблюдение методологии учета расчетов в соответствии с учетной политикой.

10.7.3. Контроль за соблюдением сроков оплаты и недопущением образования просроченной задолженности осуществляется ведущим экономистом и главным бухгалтером в рамках распределения функциональных обязанностей.

10.7.4. Ответственность за своевременное предоставление первичных документов от контрагентов и инициирование приемки возлагается на ответственных за приемку товаров, работ, услуг.

10.8. Документы по расчетам с поставщиками и подрядчиками (договоры,

счета-фактуры, акты сверки, платежные поручения) хранятся в соответствии с номенклатурой дел ГБУЗ КНМБ в течение сроков, установленных законодательством об архивном деле РФ (не менее 5 лет после года, в котором они использовались для составления отчетности в последний раз).

10.9. Задолженность текущего года по возмещению средств от СФР отражается на счете 209.34.

В 15–17-м разрядах номера счета при этом указывается код вида расходов 119 или 129. Запись осуществляется в момент представления пакета документов в СФР.

10.10. Дебиторская задолженность прошлых лет по возмещению от СФР отражается на счете 209.34 с указанием в 15–17-м разрядах номера счета кода 510.

11. СПИСАНИЕ ЗАДОЛЖЕННОСТИ НА ЗАБАЛАНСОВЫЕ СЧЕТА

11.1. К обстоятельствам, на основании которых задолженность признается нереальной (безнадежной) к взысканию, относятся:

- издание акта амнистии, если такой акт устраняет применение административного наказания;
- отмена или признание утратившими силу закона или его положения, устанавливающих административную ответственность за административное правонарушение;
- смерть физического лица или объявление его умершим в порядке, установленном гражданским процессуальным законодательством Российской Федерации;
- признание банкротом индивидуального предпринимателя – в части задолженности, не погашенным по причине недостаточности имущества должника;
- ликвидация организации, в том числе в случае применения процедуры в деле о банкротстве юридического лица, и (или) исключение организации из единого государственного реестра юридических лиц.

11.2. В целях обеспечения управленческого учета использовать к забалансовому счету 04 «Задолженность неплатежеспособных дебиторов» рабочего плана счетов с ведением аналитического учета по данному субсчету, в разрезе контрагентов. Учет просроченной дебиторской задолженности осуществляется в течение срока возможного возобновления согласно законодательству Российской Федерации процедуры взыскания задолженности, в том числе в случае изменения имущественного положения должников, либо до поступления в указанный срок в погашение задолженности неплатежеспособных дебиторов денежных средств, до исполнения (прекращения) задолженности иным не противоречащим законодательству Российской Федерации способом.

11.3. Признание задолженности нереальной (безнадежной) к взысканию с отнесением ее на забалансовый счет осуществляется на основании приказа (распоряжения) руководителя ГБУЗ КНМБ по итогам проведенной инвентаризации активов и обязательств.

11.4. При возобновлении взыскания задолженности, признанной нереальной (безнадежной) к взысканию, или поступлении средств в погашение задолженности неплатежеспособных дебиторов, осуществляется восстановление данной задолженности с отражением операций на балансовом счете 02093х000 на дату возобновления взыскания задолженности или на дату зачисления на лицевой счет.