



**ФЕДЕРАЛЬНАЯ ТАМОЖЕННАЯ СЛУЖБА**  
государственное казенное учреждение  
«Центральная поликлиника ФТС России»

**П Р И К А З**

29 декабря 2018 г.

№ 356

Москва

**Об утверждении учетной политики  
в Центральной поликлиники ФТС России**

Во исполнение требований Бюджетного кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, №31, ст.3823; 2018, № 49, ст.7529), Федерального закона от 6 декабря 2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2011, №50, ст.7344; 2018 № 49, ст.7516), приказом Минфина России от 1 декабря 2010 г. № 157н « Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), Органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (зарегистрирован Минюстом России 30 декабря 2010, регистрационный № 19452) с изменениями, внесенными приказами Минфина России от 12 октября 2012г. № 134н (зарегистрирован Минюстом России 10.12.2012, регистрационный № 26060), от 29 августа 2014 г. № 89н (зарегистрирован Минюстом России 20 октября 2014, регистрационный № 34361), от 6 августа 2015г. № 124н (зарегистрирован Минюстом России 27 августа 2015, регистрационный № 38719), от 1 марта 2016г. № 16н (зарегистрирован Минюстом России 25 марта 2016, регистрационный № 41570), от 16 ноября 2016г. № 209н. № 209н (зарегистрирован Минюстом России 15 декабря 2016., регистрационный № 44741), от 27 сентября 2017г. № 148н (зарегистрирован Минюстом России 17 октября 2017, регистрационный № 48573), от 31 марта 2018г. № 64н (зарегистрирован Минюстом России 26 апреля 2018, регистрационный № 50910); от 6 декабря 2010 г. № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» (зарегистрирован Минюстом России 27 января 2011, регистрационный № 19593), от 30 марта 2015 г. № 52н « Об утверждении форм первичных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными ) учреждениями, и Методических указаний по их применению» (зарегистрирован Минюстом России

02 июня 2015, регистрационный № 37519), с изменениями, внесенными приказами Минфина России от 16 ноября 2016г. № 209н (зарегистрирован Минюстом России 15 декабря 2016, регистрационный № 44741), от 17 ноября 2017г. № 194н (зарегистрирован Минюстом России 18 декабря 2017, регистрационный № 49282); от 31 декабря 2016г. № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» (зарегистрирован Минюстом России 27 апреля 2017 регистрационный № 46517); от 31 декабря 2016 г. № 257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства» (зарегистрирован Минюстом России 27 апреля 2017, регистрационный № 46518); от 31 декабря 2016г. № 258н «Об утверждении

Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда» (зарегистрирован Минюстом России 04 мая 2017, регистрационный № 46606); от 31 декабря 2016г. № 259н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Обесценение активов» (зарегистрирован Минюстом России 27 апреля 2017, регистрационный № 46520); от 31 декабря 2016г. № 260н « Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности»(зарегистрирован Минюстом России 27 апреля 2017, регистрационный № 46519); от 30 декабря 2017г. № 274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» (зарегистрирован Минюстом России 18 мая 2017, регистрационный № 51123); от 30 декабря 2017г. № 275н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «События после отчетной даты» (зарегистрирован Минюстом России 18 мая 2018, регистрационный № 51124); от 30 декабря 2017г. № 278н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Отчет о движении денежных средств» (зарегистрирован Минюстом России 26 марта 2018, регистрационный № 50501); от 27 февраля 2018г. № 32н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Доходы» (зарегистрирован Минюстом России 18 мая 2018, регистрационный № 51122); от 30 мая 2018г. № 122н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Влияние изменений курсов иностранных валют» (зарегистрирован Минюстом России 29 июня 2018, регистрационный № 51487) п р и к а з ы в а ю:

1. Утвердить Порядок реализации учетной политики Поликлиники (далее-Порядок) согласно приложению к настоящему приказу.

2. Применять Порядок при ведении бюджетного учета с 1 января 2019 года.

3. Считать утратившим силу:

1) Приказ Центральной поликлиники ФТС России от 30 июля 2018г. № 162 « Об утверждении учетной политики Центральной поликлиники ФТС России»

2) Приказ Центральной поликлиники ФТС России от 5 декабря 2018г. № 296 «О внесении изменений в приказ Центральной поликлиники ФТС России от 30 июля 2018г. № 162»

Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

Начальник



М.Э.Григорьев

Олейник Н.П.  
(495) 276-40-79

Приложение  
к приказу Центральной  
поликлиники ФТС России  
от 24 декабря 2018 г. № 356

## Учетная политика Центральной поликлиники ФТС России

### I. Организация ведения бухгалтерского учета

1.1. Настоящий учетная политика устанавливает единые требования к ведению бюджетного учета активов и обязательств, операций, изменяющих указанные активы и обязательства, формированию информации об объектах бухгалтерского учета, бюджетной отчетности, а также предназначен для формирования полной и достоверной информации о финансовом, имущественном положении и финансовых результатах деятельности Поликлиники ФТС России.

1.2. Бухгалтерский учет в Поликлинике ФТС России ведется:

Структурным подразделением-бухгалтерией, возглавляемой главным бухгалтером. Работники бухгалтерии руководствуются в своей деятельности Положением о бухгалтерии, должностными инструкциями.

1.3. Каждый факт хозяйственной жизни (сделка, событие, операция, которые оказывают или способны оказать влияние на финансовое положение Поликлиники, финансовый результат ее деятельности и (или) движение денежных средств) подлежит оформлению первичным учетным документом.

Унифицированные формы первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, утвержденные законодательству Российской Федерации, правовыми актами уполномоченных органов исполнительной власти, а документы, формы которых не унифицированы, должны содержать обязательные реквизиты и подписи лиц, предусмотренные пунктами 25 и 26 федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденного приказом Минфина России от 31 декабря 2016 г. № 256н (далее – СГС «Концептуальные основы»).

1.4. Порядок создания, сроки передачи и обработки первичных (сводных) учетных документов для отражения в бухгалтерском учете регулируются графиком документооборота, утвержденным начальником поликлиники.

1.5. Данные бухгалтерского учета и сформированная на их основе бюджетная (финансовая) отчетность формируются с учетом существенности фактов хозяйственной жизни, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности поликлиники и имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный период (события после отчетной даты).

1.6. Событие, подтверждающее условия деятельности, отражается в бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный период, сформированной на основе данных бухгалтерского учета, с учетом отражения указанного события

после отчетной даты и отражается в бухгалтерском учете последним днем отчетного периода путем оформления записей по счетам Рабочего плана счетов бухгалтерского учета (до отражения бухгалтерских записей по завершении финансового года) – дополнительной бухгалтерской записью либо бухгалтерской записью, оформленной по способу «красное сторно», и дополнительной бухгалтерской записью.

К событиям, подтверждающим условия деятельности, относятся:

1) выявление документально подтвержденных обстоятельств, указывающих на наличие у дебиторской задолженности признаков безнадежной к взысканию задолженности, если по состоянию на отчетную дату в отношении такой дебиторской задолженности уже осуществлялись меры по ее взысканию, в частности:

смерти физического лица – должника (плательщика платежей) или объявления его умершим в порядке, установленном гражданским процессуальным законодательством Российской Федерации;

признания должника в установленном законодательством Российской Федерации порядке банкротом, если по состоянию на отчетную дату в отношении этого должника уже осуществлялась процедура банкротства;

ликвидации организации-должника (плательщика платежей) в части его задолженности по платежам, не погашенным по причине недостаточности имущества организации и (или) невозможности их погашения учредителями (участниками) указанной организации в пределах и порядке, которые установлены законодательством Российской Федерации;

принятия судом акта, в соответствии с которым таможенный орган, учреждение утрачивают возможность взыскания с должника (плательщика платежей) задолженности в связи с истечением срока ее взыскания (срока исковой давности), в том числе вынесения судом определения об отказе в восстановлении пропущенного срока подачи заявления в суд о взыскании задолженности;

вынесения судебным приставом-исполнителем постановления об окончании исполнительного производства и о возвращении взыскателю исполнительного документа, если с даты образования дебиторской задолженности прошло более пяти лет, в случаях если:

- размер задолженности не превышает размера требований к должнику, установленного законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве) для возбуждения производства по делу о банкротстве;

- судом возвращено заявление о признании плательщика платежей банкротом или прекращено производство по делу о банкротстве в связи с отсутствием средств, достаточных для возмещения судебных расходов на проведение процедур, применяемых в деле о банкротстве;

2) завершение после отчетной даты судебного производства, в результате которого подтверждается наличие (отсутствие) на отчетную дату обязательства, по которому ранее был определен резерв предстоящих расходов;

3) завершение после отчетной даты процесса оформления изменений существенных условий сделки, который был инициирован в отчетном периоде;

4) завершение после отчетной даты процесса оформления государственной регистрации права собственности (права оперативного управления), который был инициирован в отчетном периоде;

5) получение от страховой организации документа, устанавливающего (уточняющего) размер страхового возмещения по страховому случаю, произошедшему в отчетном периоде;

6) получение информации, указывающей на обесценение активов на отчетную дату или на необходимость корректировки убытка от обесценения активов, признанного на отчетную дату;

7) изменение после отчетной даты кадастровых оценок нефинансовых активов;

8) определение после отчетной даты суммы активов и обязательств, возникающих при завершении текущего финансового года в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации);

9) обнаружение после отчетной даты, но до даты принятия (утверждения) бухгалтерской (финансовой) отчетности таможенного органа, учреждения ошибки в данных бухгалтерского учета за отчетный период (периоды, предшествующие отчетному) и (или) ошибки, допущенной при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности, в том числе по результатам проведения камеральной проверки, либо при осуществлении внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, внутреннего финансового контроля и (или) внутреннего финансового аудита, а также внешнего и внутреннего государственного финансового контроля.

Услуги, оказанные в декабре и принятые по актам, отражаются в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

1.7. Данные, содержащиеся в первичных учетных документах, подлежат своевременной регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета, не допуская пропусков и изъятий.

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 регистрах бухгалтерского учета, перечень которых содержится в приложении № 1 к настоящему Порядку).

1.8. Первичные учетные документы, оформленные на термобумаге (кассовые и товарные чеки и т.п.), на которых со временем может теряться (выцветать) отраженная информация, не имеющие в качестве приложения иных документов, оформленных на обычной бумаге, при принятии к учету дополняются копиями таких документов. Указанные копии документов заверяются подписью подотчетного лица, ответственного за представление (составление, оформление) данных документов.

1.9. Для учета использования рабочего времени применяется Табель учета использования рабочего времени (ф. 0504421) (далее – Табель), в подразделениях где работа производится в ночное и праздничное время, используется табель

учета рабочего времени (Приложение №5), который ведется ежемесячно ответственными лицами, назначенными в структурных подразделениях, путем регистрации фактических затрат рабочего времени.

В строке «Вид табеля» указывается значение «первичный», при представлении Табеля с внесенными в него изменениями указывается значение «корректирующий».

В верхней половине строки по каждому должностному лицу (работнику) записываются количество фактически отработанных часов, а в нижней – коды в соответствии со структурой кодовых обозначений, используемых при заполнении табеля учета использования рабочего времени (приложение № 3 к настоящему Порядку). В графах «Итого дней (часов) явок с 1 по 15» и «Итого дней (часов) явок за месяц» отражается количество фактически отработанных дней (в верхней строке) и часов (в нижней строке для работников, имеющих сменный график и внутренних совместителей) за первую половину месяца и за полный месяц соответственно.

Заполненный Табель подписывается лицом, ответственным за ведение Табеля, и руководителем структурного подразделения (его заместителем).

Табель за работу во вредных условиях ведется отдельно. Табель подписывается ответственным лицом и руководителем структурного подразделения (его заместителем).

Заполненный и подписанный Табель в сроки, предусмотренные приказом, сдается для проведения расчетов. Табель используется для составления Расчетно-платежной ведомости (ф. 0504401). При обнаружении ответственным лицом факта не отражения отклонений или неполноты представленных сведений об учете рабочего времени (представление должностным лицом (работником) листка нетрудоспособности, приказа о предоставлении отпуска и других документов, в том числе в связи с поздним представлением документов) ответственное лицо обязано учесть необходимые изменения и представить корректирующий Табель, составленный с учетом изменений в порядке и сроки, предусмотренные приказом.

Данные корректирующего Табеля служат основанием для перерасчета заработной платы за календарные месяцы, предшествующие текущему месяцу начисления заработной платы.

Табель заполняется за период, за который предусмотрена выплата заработной платы.

1.10. Расчетные листки формируются в Автоматизированной информационно-аналитической системе финансово-хозяйственной деятельности (1С: ЗКГУ редакция 3.1), программах по бухгалтерскому учету (1С: БГУ редакция 2.0). В течение 3 рабочих дней после установленного срока выплаты заработной платы работникам за вторую половину месяца выдаются расчетные листки по форме (Приложение № 4 к настоящему Порядку) в бумажном виде.

1.11. В рамках формирования учетной политики утверждаются:

а) методы оценки объектов бухгалтерского учета, порядок признания (постановки на учет) и прекращения признания (выбытия из учета) объектов бухгалтерского учета, и (или) раскрытия информации о них в бухгалтерской (финансовой) отчетности;

б) рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий применяемые счета бухгалтерского учета для ведения синтетического и аналитического учета (номера счетов бухгалтерского учета) либо коды счетов бухгалтерского учета и правила формирования номера счета бухгалтерского учета;

в) порядок проведения инвентаризации активов, имущества, учитываемого на балансовых и забалансовых счетах, обязательств, иных объектов бухгалтерского учета;

г) формы первичных (сводных) учетных документов, регистров бухгалтерского учета, иных документов бухгалтерского учета, применяемых для оформления фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета, по которым законодательством Российской Федерации не предусмотрены обязательные для их оформления формы документов. Утвержденные формы документов бухгалтерского учета должны содержать обязательные реквизиты и соответствовать требованиям, предусмотренным СГС «Концептуальные основы»;

д) правила документооборота и технология обработки учетной информации, в том числе порядок и сроки передачи первичных (сводных) учетных документов для отражения в бухгалтерском учете в соответствии с утвержденным графиком документооборота и (или) порядком взаимодействия структурных подразделений и (или) лиц, ответственных за оформление фактов хозяйственной жизни, по представлению первичных учетных документов для ведения бухгалтерского учета;

е) порядок организации и обеспечения (осуществления) внутреннего контроля;

ж) порядок признания в бухгалтерском учете и раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности событий после отчетной даты;

з) иные способы ведения бухгалтерского учета, необходимые для организации ведения бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности.

1.12. Приказами также утверждаются:

перечень лиц, имеющих право подписи финансовых и бухгалтерских документов;

перечень лиц, ответственных за получение денежных средств и денежных документов под отчет;

перечень лиц, ответственных за получение, хранение и выдачу материальных ценностей;

состав комиссии по инвентаризации активов и обязательств;

состав комиссии по поступлению и выбытию активов (полномочия и функции которой определяются положением о комиссии);

лимит остатка наличных денег в кассе;

иные решения, необходимые для организации и ведения бухгалтерского учета.

1.13. Порядок приема-передачи дел при освобождении от должности и назначении на должность главного бухгалтера и порядок передачи документов бухгалтерского учета.



1.14. Бюджетный учет ведется в электронном виде с использованием информационных программных средств 1С:Предприятие 8.3 конфигурация: Бухгалтерия государственного учреждения, редакция 2.0..

1.15. Формирование регистров бухгалтерского учета осуществляется в форме электронного регистра, а при отсутствии технической возможности – на бумажном носителе. Формирование регистров бухгалтерского учета на бумажном носителе в случае отсутствия возможности их хранения в виде электронных документов, подписанных электронной подписью, и (или) необходимости обеспечения их хранения на бумажном носителе, осуществляется по истечении каждого отчетного периода (месяца, квартала, года) и после сдачи отчетности.

При выведении регистров бухгалтерского учета на бумажные носители допускается отличие выходной формы документа от утвержденной формы документа при условии, что реквизиты и показатели выходной формы документа содержат обязательные реквизиты и показатели соответствующих регистров бухгалтерского учета.

1.16. С использованием телекоммуникационных каналов связи и электронной подписи финансово-бухгалтерские подразделения осуществляют электронный документооборот по следующим направлениям:

информационное взаимодействие с территориальными органами Федерального казначейства посредством прикладного программного обеспечения «Система удаленного финансового документооборота»;

планирование потребности в бюджетных ассигнованиях и лимитах бюджетных обязательств, ведение бюджетных смет, формирование сведений о бюджетном и денежном обязательстве, представление бюджетной отчетности в государственной интегрированной информационной системе (далее – ГИИС «Электронный бюджет»);

внесение сведений о федеральном имуществе, приобретенном по договорам (контрактам) или на иных основаниях, поступающем в оперативное управление или хозяйственное ведение в реестр федерального имущества в информационной подсистеме «Автоматизированная система учета федерального имущества»;

представление отчетности по налогам, сборам и иным обязательным платежам в инспекции Федеральной налоговой службы;

представление реестров сведений, необходимых для назначения и выплаты пособия по временной нетрудоспособности, пособия по беременности и родам, единовременного пособия женщинам, вставшим на учет в медицинских организациях в ранние сроки, а также отчетности в Фонд социального страхования Российской Федерации;

представление отчетности по страховым взносам и сведениям персонифицированного учета в отделения Пенсионного фонда Российской Федерации;

предоставление отчетности по формам федерального статистического наблюдения в территориальные органы федеральной службы государственной статистики.

## **II. Организация внутреннего финансового контроля**

2.1. Поликлиника осуществляют внутренний финансовый контроль в соответствии с Положением об осуществлении внутреннего финансового контроля в поликлинике, утвержденным приказом от 25 мая 2015 г. № 92.

2.2. Внутренний финансовый контроль осуществляется должностными лицами поликлиники, организующими и выполняющими внутренние процедуры составления и исполнения федерального бюджета, ведения бюджетного учета и составления бюджетной (финансовой) отчетности.

## **III. Нефинансовые активы**

3.1. При поступлении объектов нефинансовых активов, полученных в рамках необменных операций, в том числе в порядке:

- дарения (безвозмездного получения);
- получения объектов по распоряжению собственника без указания стоимостных оценок;
- выявления объектов, созданных в рамках ремонтных работ;
- выявления в ходе инвентаризации неучтенных объектов, по которым утрачены приходные документы,

комиссией по поступлению и выбытию активов методом рыночных цен определяется текущая оценочная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету, признаваемая справедливой стоимостью указанных объектов нефинансовых активов.

3.2. Справедливая стоимость объектов движимого имущества, за исключением транспортных средств, определяется методом рыночных цен. Справедливая стоимость транспортных средств определяется методом амортизированной стоимости замещения.

Справедливая стоимость объектов недвижимого имущества определяется методом рыночных цен или методом амортизированной стоимости замещения.

Справедливая стоимость нефинансовых активов может определяться следующим образом:

1) для объектов недвижимости, подлежащих государственной регистрации, на основании оценки, произведенной в соответствии с положениями Федерального закона от 29 июля 1998 г. № 135-ФЗ «Об оценочной деятельности в Российской Федерации»;

- 2) для иных объектов (ранее не эксплуатировавшихся) на основании:
- данных о ценах на аналогичные материальные ценности, полученных в письменной форме от организаций-изготовителей;
  - сведений об уровне цен из открытых источников информации;
  - экспертных заключений (при условии документального подтверждения квалификации экспертов) о стоимости отдельных (аналогичных) объектов;

3) для иных объектов (бывших в эксплуатации) на основании:

- данных о ценах на аналогичные материальные ценности, полученных в письменной форме от организаций-изготовителей, с применением поправочных коэффициентов в зависимости от состояния оцениваемого объекта;

- сведений об уровне цен из открытых источников информации с применением поправочных коэффициентов в зависимости от состояния оцениваемого объекта;

- экспертных заключений (при условии документального подтверждения квалификации экспертов).

3.3. При частичной ликвидации (разукомплектации) объекта нефинансовых активов расчет стоимости ликвидируемой (выделяемой) части объекта осуществляется:

- в процентном отношении к стоимости всего объекта, определенном комиссией по поступлению и выбытию активов;

- исходя из стоимости отдельных предметов, входящих в состав сложных объектов нефинансовых активов;

- путем независимой оценки.

3.4. При начислении задолженности по недостатке нефинансовых активов текущая восстановительная стоимость нефинансовых активов на день обнаружения ущерба определяется комиссией по поступлению и выбытию активов как сумма денежных средств, которая необходима для восстановления указанных активов либо их замены. Указанная стоимость подтверждается документально, аналогично рыночной стоимости актива, или определяется экспертным путем.

## 1. Основные средства

3.1.1. Единицей учета основных средств является инвентарный объект. Объекты основных средств, срок полезного использования которых одинаков, стоимость которых не является существенной (менее 10 000 рублей, например, периферийные устройства и компьютерное оборудование, мебель, используемая в течение одного и того же периода времени: столы, стулья, шкафы, иная мебель, используемая для обстановки одного помещения), по решению комиссии по поступлению и выбытию активов могут объединяться в один инвентарный объект, признаваемый для целей бухгалтерского учета комплексом объектов основных средств.

Поликлиника в рамках формирования учетной политики самостоятельно с учетом особенностей устанавливают порядок формирования комплексов объектов основных средств.

3.1.2. Для организации учета и обеспечения контроля за сохранностью объектов основных средств каждому объекту недвижимого и движимого имущества, кроме объектов стоимостью до 10 000 рублей включительно и объектов библиотечного фонда независимо от их стоимости, присваивается уникальный инвентарный порядковый номер независимо от того, находится ли он в эксплуатации, запасе или на консервации.

Инвентарный номер объекта основных средств, принимаемого к бухгалтерскому учету, присваивается в соответствии со структурой кодовых обозначений, присваиваемых инвентарным номерам объектов основных средств, согласно приложению № 2 к настоящему Порядку и сохраняется за ним на весь период его нахождения в поликлинике.

Каждому объекту основных средств, входящему в комплекс объектов основных средств, признаваемый для целей бухгалтерского учета единым инвентарным объектом, присваивается внутренний порядковый инвентарный номер комплекса объектов, формируемый как совокупность инвентарного номера комплекса объектов и порядкового номера объекта, входящего в комплекс.

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

3.1.3. Наименование основного средства в документах, оформляемых в поликлинике приводится на русском языке. Основные средства, подлежащие государственной регистрации (в том числе объекты недвижимости, транспортные средства), отражаются в учете в соответствии с наименованиями, указанными в соответствующих регистрационных документах.

Объекты вычислительной техники, оргтехники, бытовой техники, приборы, инструменты, производственное оборудование отражаются в учете по следующим правилам:

- наименование объекта в учете состоит из наименования вида объекта и наименования марки (модели), указанных в первичных документах;

- наименование вида объекта указывается полностью без сокращений на русском языке в соответствии с документами производителя (в соответствии с техническим паспортом);

- наименование марки (модели) указывается в соответствии с документами производителя (в соответствии с техническим паспортом) на соответствующем языке;

- в Инвентарной карточке отражается полный состав объекта, серийный (заводской) номер объекта и всех его частей, имеющих индивидуальные заводские (серийные) номера, если иное не предусмотрено положениями данной учетной политики. Приспособления и принадлежности, закрепленные за объектом основных средств, также отражаются в Инвентарной карточке. При наличии возможности на каждое приспособление (принадлежность) наносится инвентарный номер соответствующего основного средства.

3.1.4. Принятие к учету объектов основных средств, которые невозможно отнести к определенному разделу Общероссийского классификатора основных фондов ОК 013-2014 (СНС 2008) (далее – ОКОФ), принятого и введенного в действие приказом Росстандарта от 12 декабря 2014 г. № 2018-ст, отражается в зависимости от вида имущества на счете 1 101 38 000 «Прочие основные средства – иное движимое имущество учреждения».

3.1.5. Под балансовой стоимостью понимается первоначальная стоимость актива с учетом ее изменений. Изменение первоначальной стоимости объекта

основных средств после его признания в бухгалтерском учете допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции (в том числе с элементами реставрации), модернизации, частичной ликвидации (разукомплектации).

Затраты на модернизацию, дооборудование, реконструкцию объекта основных средств после их окончания увеличивают балансовую стоимость такого объекта.

Основные средства в соответствии с заключенными договорами (соглашениями) находятся в пользовании, отражают в бюджетном учете фактически произведенные в них капитальные вложения на модернизацию, дооборудование, реконструкцию на счете 1 106 00 000 «Вложения в нефинансовые активы».

После выполнения работ они передают сумму фактически произведенных затрат балансодержателю объекта основных средств, в отношении которого осуществлена (завершена) модернизация, дооборудование, реконструкция. Балансодержатель относит суммы указанных фактических капитальных вложений на увеличение балансовой стоимости объекта основных средств.

3.1.6. Изменение первоначальной стоимости объекта основных средств допускается в случаях замещения (частичной замены в рамках капитального ремонта в целях реконструкции, технического перевооружения, модернизации) объекта или его составной части, а также переоценки объектов основных средств).

В случае если порядок эксплуатации объекта основных средств (его составных частей) требует замены отдельных составных частей объекта, затраты по такой замене, в том числе в ходе капитального ремонта, включаются в стоимость объекта основных средств в момент их возникновения.

Уменьшение стоимости объекта основных средств на стоимость заменяемых (выбываемых) частей возможно только при наличии стоимостной оценки заменяемых частей. Когда не представляется возможным надежно определить стоимость заменяемого объекта, а также если в результате такой замены не создан самостоятельный объект, удовлетворяющий критериям актива, стоимость ремонтируемого объекта не уменьшается.

Применение в бухгалтерском учете положений об изменении первоначальной стоимости объекта основных средств производится в случаях замещения (частичной замены) в отношении следующих групп основных средств:

- а) нежилые помещения (здания и сооружения);
- б) машины и оборудование;
- в) транспортные средства.

3.1.7. Затраты на создание активов при проведении регулярных осмотров на предмет наличия дефектов, являющихся обязательным условием их эксплуатации, а также при проведении ремонтов формируют объем произведенных капитальных вложений с дальнейшим признанием в стоимости объекта основных средств только при условии соблюдения критериев признания объекта основных средств, предусмотренных пунктом 8 федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства», утвержденного

приказом Минфина России от 31 декабря 2016 № 257н (далее – СГС «Основные средства»).

В этом случае любая учтенная ранее в стоимости объекта основных средств сумма затрат на проведение предыдущего ремонта подлежит списанию в расходы текущего периода (на уменьшение финансового результата).

3.1.8. Начисление амортизации по объектам основных средств в поликлинике производится линейным методом, который предполагает равномерное начисление постоянной суммы амортизации на протяжении всего срока полезного использования актива с использованием кода операций сектора государственного управления (далее – КОСГУ) 411.

3.1.9. На объекты основных средств стоимостью до 10 000 рублей включительно, за исключением объектов библиотечного фонда, амортизация не начисляется. Выдача в эксплуатацию объектов движимого имущества, являющихся основными средствами, стоимостью до 10 000 рублей включительно, за исключением объектов библиотечного фонда, оформляется Ведомостью выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210). Ведомость утверждается начальником поликлиники (уполномоченными ими лицами) и служит основанием для списания объектов основных средств стоимостью до 10 000 рублей включительно с баланса с одновременным отражением объекта основных средств на забалансовом учете.

3.1.10. На структурную часть объекта основных средств амортизация начисляется отдельно от амортизации иных частей, составляющих совместно со структурными частями объекта основных средств единый объект имущества (единый объект основных средств) независимо от того, что объект имеет один инвентарный номер.

Если срок полезного использования и метод начисления амортизации структурной части объекта основных средств совпадает со сроком полезного использования и методом начисления амортизации иных частей, составляющих совместно со структурными частями объекта основных средств единый объект имущества (единый объект основных средств), то при определении суммы амортизации таких частей они объединяются.

Если начисление амортизации производится отдельно по структурным частям объекта основных средств, то по иным частям, составляющим совместно со структурными частями объекта основных средств единый объект имущества (единый объект основных средств), амортизация начисляется самостоятельно.

В иных случаях для целей начисления амортизации согласно решению комиссии по поступлению и выбытию активов распределяют стоимость объекта основных средств, состоящего из таких частей, между его частями и в рамках формирования учетной политики самостоятельно с учетом особенностей организации инвентарного учета и начисления амортизации структурной части объекта.

3.1.11. При переоценке объекта основных средств (в том числе объектов основных средств, отчуждаемых не в пользу организаций государственного сектора) в ФТС России сумма накопленной амортизации, 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.

3.1.12. Объекты основных средств, не приносящие поликлинике экономических выгод, не имеющие полезного потенциала и в отношении которых в дальнейшем не предусматривается получение экономических выгод, в частности, при прекращении их использования для целей, предусмотренных при признании (принятии к бухгалтерскому учету), в том числе в связи с полной или частичной утратой потребительских свойств, технического потенциала (физического или морального износа), учитываются на забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранении». Аналитический учет по счету ведется в разрезе нефинансовых активов по условной оценке: 1 объект – 1 (один) рубль.

Исключение из состава основных средств в результате прекращения признания объекта в качестве актива осуществляется на основании решения инвентаризационной комиссии, оформленного Актом о результатах инвентаризации (ф. 0504835), и Бухгалтерской справки (ф. 0504833):

в части остаточной стоимости – по дебету счета 1 401 10 172 «Доходы от операций с активами» и кредиту счета 1 101 00 000 «Основные средства»,

в части начисленной амортизации по дебету счета 1 104 00 000 «Амортизация» и кредиту счета 1 401 10 172 «Доходы от операций с активами»,

в части убытка от обесценения по дебету счета 1 114 00 000 «Обесценение нефинансовых активов» и кредиту счета 1 101 00 000 «Основные средства», с одновременным отражением имущества на забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранении» до дальнейшего определения функционального назначения (целевой функции) указанного имущества (в том числе вовлечения в хозяйственный оборот, продажи, списания).

При выбытии с балансового учета активов, в том числе основных средств, по причине несоответствия их критериям актива до дальнейшего определения их функционального назначения (целевой функции) согласование с ФТС России не требуется.

Списание имущества, не соответствующего критериям актива, с забалансового счета 02 «Материальные ценности на хранении» осуществляется на основании решения постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию активов, оформленного Актом о списании объектов нефинансовых активов (Актом о списании материальных запасов).

3.1.13. Порядок списания имущества устанавливается отдельными приказами ФТС России.

3.1.14. В случае принятия комиссией по поступлению и выбытию активов решения о списании имущества и согласования при необходимости с ФТС России данного решения в соответствии с установленным порядком, стоимость имущества до его демонтажа (уничтожения) подлежит списанию с балансового

учета и отражается на забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранении».

## **2. Нематериальные активы**

3.2.1. В составе объектов нематериальных активов учитываются нематериальные объекты (например, программные средства и т.д.), на которые оформлены исключительные права. Датой принятия к бухгалтерскому учету объекта нематериального актива признается момент возникновения исключительного права Российской Федерации в лице поликлиники.

3.2.2. Начисление амортизации по объектам нематериальных активов производится линейным способом.

3.2.3. Нематериальные активы (программное обеспечение), на которые поликлиника имеет неисключительные (лицензионные) права, срок использования которых составляет 12 месяцев и более, учитываются на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» по стоимости, определяемой исходя из размера вознаграждения, установленного в договоре. Если стоимость программного обеспечения не выделена, то оно может учитываться в условной оценке: один объект, один рубль.

3.2.4. Платежи поликлиники (лицензиата) за предоставленное ей право использования результатов интеллектуальной деятельности (средств индивидуализации), производимые в виде периодических платежей (или единовременного фиксированного платежа) согласно условиям договора, относятся на финансовый результат в составе расходов будущих периодов (счет 1 401 50 000 «Расходы будущих периодов») и подлежат отнесению на финансовый результат текущего финансового года (счет 1 401 20 000 «Расходы текущего финансового года») в течение периода, к которому они относятся.

3.2.5. Программное обеспечение, на которое поликлиника имеет неисключительные (лицензионные) права, срок использования которых менее 12 месяцев, а также затраты на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы, не давшие ожидаемых и (или) предусмотренных договором (контрактом) результатов, подлежат отнесению на финансовый результат текущего финансового года (счет 1 401 20 000 «Расходы текущего финансового года»).

3.2.6. В целях организации и ведения аналитического учета каждому объекту нематериальных активов присваивается уникальный инвентарный порядковый номер, который используется исключительно в регистрах учета. Структура кодовых обозначений, присваиваемых инвентарным номерам объектов нематериальных активов, устанавливается согласно приложению № 2 к настоящему Порядку.

## **3. Материальные запасы**

3.3.1. В составе материальных запасов учитываются следующие категории имущества:

расходные материалы, которые полностью потребляются в процессе осуществления хозяйственной и управленческой деятельности;



материальные запасы, которые могут использоваться длительное время без изменения количества и состояния.

Расходные материалы, которые полностью потребляются в процессе осуществления хозяйственной и управленческой деятельности, числятся на балансе до тех пор, пока находятся на хранении на складе. При передаче в эксплуатацию их стоимость относится на расходы текущего финансового года. Списание расходных материалов производится при выдаче их в эксплуатацию и оформляется Ведомостью выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210).

3.3.2. Материальные запасы длительного использования списываются после установления факта их непригодности для дальнейшей эксплуатации. Выдача материальных запасов в эксплуатацию оформляется Требованием-накладной (ф. 0504204), а их списание с баланса в случае установления факта их непригодности для дальнейшей эксплуатации оформляется Актом о списании материальных запасов (ф. 0504230). Решение о списании материальных запасов длительного пользования принимается комиссией по поступлению и выбытию активов.

Выбытие (отпуск) и внутреннее перемещение материальных запасов, в том числе медикаментов, производится по средней фактической стоимости. Определение средней фактической стоимости материальных запасов производится по каждой группе (виду) запасов путем деления общей фактической стоимости группы (вида) запасов на их количество, складывающихся, соответственно, из средней фактической стоимости (количества) остатка на начало месяца и поступивших материальных запасов в течение текущего месяца на дату их выбытия (отпуска).

3.3.3. В составе прочих материальных запасов учитывается бланочная продукция (кроме бланков строгой отчетности).

3.3.4. Печати, штампы подлежат учету в составе прочих материальных запасов.

3.3.5. Предметы специальной одежды и обуви учитываются на счете 1 105 35 000 «Мягкий инвентарь – иное движимое имущество учреждения». В подразделении поликлиники выдача специальной одежды работникам в личное пользование производится материально ответственным лицом с одновременным отражением информации в личной карточке учета средств индивидуальной защиты.

Выбытие и списание специальной одежды оформляется Актом о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф.0504143), уничтожается в присутствии комиссии путем разрыва и подлежит утилизации.

Оприходование ветоши, полученной от списания мягкого инвентаря, пригодной для дальнейшего использования (хлопок), отражается по текущей оценочной стоимости за 1 килограмм. Непригодная к использованию ветошь, списывается на расходы учреждения.

3.3.6. Отпуск лекарственных средств и расходных материалов материально-ответственным лицам отделений поликлиники производится заведующим аптекой

по Требованию-накладной, утвержденному начальником поликлиники или лицом на то уполномоченным.

В структурном подразделении «Аптека» выбытие (отпуск) и внутреннее перемещение медикаментов производится по фактической стоимости каждой единицы.

В структурном подразделении «Бухгалтерия» обобщение данных по наличию медикаментов ведется в количественном выражении.

Лекарственные средства и расходные материалы со счетов бухгалтерского учета списываются по Акту на списание материальных запасов (ф.0504230).

#### **4. Вложения в нефинансовые активы**

3.4.1. На аналитических счетах счета 1 106 01 000 «Вложения в основные средства» учитываются операции, связанные с приобретением, безвозмездным поступлением, новым строительством (изготовлением) и реконструкцией (модернизацией, достройкой, дооборудованием) зданий и сооружений, машин и оборудования, транспортных средств, производственного и хозяйственного инвентаря и прочих основных средств.

3.4.2. Объекты имущества, стоимость которых окончательно сформирована, принимаются к учету на основании соответствующих первичных учетных документов (актов, накладных).

#### **5. Особенности учета объектов аренды**

3.5.1. К объектам бухгалтерского учета, возникающим при закреплении государственного имущества на праве оперативного управления за таможенным органом и учреждением в целях выполнения ими возложенных на них полномочий (функций), положения федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда», утвержденного приказом Минфина России от 31 декабря 2016 г. № 258н (далее – СГС «Аренда»), не применяются:

- при передаче таможенным органом, учреждением по договору безвозмездного пользования объектов нефинансовых активов, в том числе при выполнении им функций по осуществлению содержания федерального имущества, организационно-техническому обеспечению иного таможенного органа, учреждения в целях использования последними указанного имущества при выполнении возложенных на них функций (полномочий), без возложения на пользователя имущества обязанности по его содержанию (статьи 606 и 616 Гражданского кодекса Российской Федерации).

Операции по передаче такого имущества подлежат отражению на соответствующих забалансовых счетах по стоимости, указанной при их получении (передаче):

передающей стороной – на соответствующих счетах на забалансовом счете 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование»;

принимающей стороной – на счете 01 «Имущество, полученное в пользование»;

3.5.2. Классификация объектов учета аренды по договорам аренды или безвозмездного пользования и определение вида аренды (операционная) осуществляется на основании профессионального суждения лица, ответственного за ведение бухгалтерского учета, в соответствии с критериями, установленными СГС «Аренда» и Методическими рекомендациями, доведенными письмом Минфина России от 13 декабря 2017 г. № 02-07-07/83464. Профессиональное суждение оформляется Бухгалтерской справкой (ф. 0504833).

3.5.3. Определение справедливой стоимости арендных платежей является неотъемлемым условием при принятии таможенным органом, учреждением к бухгалтерскому (бюджетному) учету объектов учета аренды.

Справедливая стоимость арендных платежей определяется на основании текущих рыночных цен или данных о недавних сделках с аналогичными или схожими активами (обязательствами), совершенных без отсрочки платежа.

При определении справедливой стоимости используются документально подтвержденные данные о рыночных ценах, полученные:

от независимых экспертов (оценщиков);

сформированные таможенным органом, учреждением самостоятельно путем изучения рыночных цен в открытом доступе.

3.5.4. Информация об источниках определения рыночной стоимости арендных платежей может быть получена на основе:

- предложений по схожим объектам, размещенным в сети Интернет;

- утвержденного на уровне конкретного региона размера арендной платы;

- данных с торгов о начальной цене договора аренды государственного имущества в конкретном регионе;

- методики по определению уровня арендной платы за нежилые здания (помещения), утвержденной приказом Минстроя России от 14 сентября 1992 г. № 209 (носит рекомендательный характер);

- рыночной стоимости аренды 1 кв. метра здания (в городе, в определенной части города), запрошенной в органе, осуществляющем функции по управлению государственным имуществом, если в рамках конкретного публично-правового образования данный орган наделен такими полномочиями.

3.5.5. При определении рыночной стоимости арендных платежей необходимо принимать во внимание принцип осмотрительности – приоритетное признание расходов и обязательств над признанием возможных доходов и активов, т.е. объекты учета должны отражаться по самым консервативным оценкам – не завышая активы и (или) доходы и не занижая обязательства и (или) расходы.

3.5.6. В случае если данные о ценах на аналогичные либо схожие материальные ценности по каким-либо причинам недоступны, в целях обеспечения непрерывного ведения бухгалтерского учета и полноты отражения в бухгалтерском учете свершившихся фактов хозяйственной деятельности текущая

оценочная стоимость признается временно (до определения справедливой стоимости арендных платежей) в условной оценке, равной одному рублю. При этом указанные материальные ценности, соответствующие критериям признания активов, отражаются таможенным органом, учреждением на балансовых счетах в условной оценке: один объект (кв. метр, иная условная единица), один рубль за месяц аренды.

После получения данных о ценах на аналогичные либо схожие материальные ценности по объекту нефинансового актива (материальной ценности), отраженных на дату признания в условной оценке, комиссией по поступлениям и выбытию активов осуществляется пересмотр балансовой (справедливой) стоимости такого объекта.

3.5.7. Если договор аренды либо договор безвозмездного пользования имуществом заключен на неопределенный срок, а обоснованиями бюджетных ассигнований предусмотрены расходы на содержание такого имущества для использования его в целях обеспечения выполняемых им функций на весь период бюджетного цикла (3 года), то возникающие объекты учета для целей бухгалтерского учета классифицируются в качестве объектов операционной аренды, принимая во внимание период бюджетного цикла 3 года и руководствуясь принципом непрерывности деятельности поликлиники.

#### **IV. Финансовые активы и обязательства**

##### **1. Учет денежных средств**

4.1.1. Операции, осуществляемые с денежными средствами, полученными во временное распоряжение, учитываются на счете 3 201 11 000 «Денежные средства на лицевых счетах учреждения в органе казначейства».

Остальные операции с денежными средствами (денежными документами) отражаются на счетах 0 201 34 000 «Касса» и 0 201 35 000 «Денежные документы».

4.1.2. Отражение движения денежных средств (денежных документов) в кассе осуществляется в одной Кассовой книге (ф. 0504514). Листы кассовой книги оформляются с использованием программных средств финансово-хозяйственной деятельности поликлиники.

4.1.3. Поступление и выбытие наличных денежных средств в валюте Российской Федерации, а также денежных документов отражается на отдельных листах Кассовой книги, а также по денежным документам. Оформление отдельных листов Кассовой книги осуществляется последовательно согласно датам совершения операций.

4.1.4. В Журнале регистрации приходных и расходных кассовых документов (ф. 0310003) отдельно регистрируются приходные и расходные кассовые ордера, оформляющие операции:

- с денежными средствами;

- с денежными документами (ордера с записью «Фондовый»).

4.1.5. Списание недостач (оприходование излишков) наличных денежных средств (денежных документов), выявленных при проведении инвентаризации (внезапной ревизии) кассы, а также исправление ошибок в части аналитического кода выплаты (поступления), допущенных при осуществлении операций с наличными деньгами, отражается в учете на основании Справки (ф. 0504833), заверенной подписями лица, ответственного за кассовые операции, и главного бухгалтера.

## 2. Расчеты с подотчетными лицами

4.2.1. Отражение в учете операций по расходам, произведенным подотчетным лицом, допустимо только в объеме расходов, утвержденных руководителем (уполномоченным лицом) согласно авансовому отчету. Дата авансового отчета не может быть ранее самой поздней даты, указанной в прилагаемых к отчету документах о произведенных расходах.

4.2.2. Утверждение начальником (уполномоченным лицом) авансовых отчетов в части сумм несанкционированных перерасходов по командировочным расходам и закупкам, произведенным подотчетным лицом, допустимо только в пределах свободных лимитов бюджетных обязательств (прав на принятие обязательств) на год, в котором планируется погашение кредиторской задолженности перед подотчетным лицом.

4.2.3. На лицевой стороне Авансового отчета (ф. 0504505) в графах «Бухгалтерская запись» указываются корреспонденции по отражению расходов, целесообразность которых подтверждена документами и которые принимаются поликлиникой к бухгалтерскому учету.

## 3. Расчеты по налогам и взносам

4.3.1. Принятие обязательства по оплате (перечислению) налогов, в том числе в сумме авансовых платежей по налогам, возникает с даты их начисления.

4.3.2. Операции по начислению суммы налога отражаются на основании Бухгалтерской справки (ф. 0504833) с приложением расчетов, деклараций, иных документов, подтверждающих суммы принятых обязательств, в том числе по авансовым платежам.

Обязательство принимается к учету в финансовом году, в котором сформирована Справка-расчет и (или) декларация с отражением на соответствующих счетах раздела «Санкционирование» принятия указанного обязательства за счет плановых назначений (лимитов бюджетных обязательств):

текущего финансового года – в части обязательств, подлежащих оплате в текущем финансовом году;

очередного финансового года – в части обязательств, подлежащих исполнению в очередном финансовом году.

4.3.3. При принятии налоговых обязательств в отчетном налоговом периоде за счет лимитов бюджетных обязательств очередного года обязательства

отражаются на счете 1 303 00 000 «Расчеты по платежам в бюджет» и счетах санкционирования года, следующего за отчетным.

#### **4. Расчеты с различными дебиторами и кредиторами**

4.4.1. Расчеты по суммам предварительных оплат, подлежащим возмещению контрагентами в случае истечения либо расторжения договоров (контрактов), в том числе по решению суда, а также по суммам задолженности подотчетных лиц, своевременно не возвращенным и не удержанным из зарплаты, задолженности за неотработанные дни отпуска при увольнении работника, иным суммам излишне произведенных выплат учитываются на счете 1 209 30 000 «Расчеты по компенсации затрат» в момент возникновения требований к их плательщикам (начала претензионной работы).

4.4.2. Дебиторская задолженность прошлых лет в случае возврата в текущем году на лицевой счет получателя бюджетных средств в бюджетном учете и отчетности отражается в разрезе тех кодов (составных частей кодов) классификации расходов бюджетов, в разрезе которых отражались соответствующие выплаты по расходам в прошлые отчетные периоды.

При отсутствии в текущем отчетном периоде указанных кодов (составных частей кодов), в случае возврата дебиторской задолженности прошлых лет по расходам она отражается по тем кодам, которые могут быть применены в целях отражения указанных расходов согласно действующему порядку применения кодов классификации расходов бюджетов.

4.4.3. При перечислении всех видов выплат должностным лицам и работникам на банковские счета, в том числе на счета, по которым оформлены банковские карты, производятся следующие записи:

на сумму начислений – по дебету счета 1 401 20 000 «Расходы текущего финансового года» и кредиту счетов 1 208 00 000 «Расчеты с подотчетными лицами», 1 302 00 000 «Расчеты по принятым обязательствам»;

на сумму перечисления всех видов выплат должностным лицам и работникам на банковские счета, в том числе на счета, по которым оформлены банковские карты, – по дебету счета 1 302 00 000 «Расчеты по принятым обязательствам» и кредиту счета 1 304 05 000 «Расчеты по платежам из бюджета с финансовым органом»;

на сумму депонентской задолженности – по дебету счета 1 304 02 000 «Расчеты с депонентами» и кредиту счета 1 304 05 000 «Расчеты по платежам из бюджета с финансовым органом».

#### **V. Обесценение активов**

5.1. В рамках инвентаризации активов и обязательств, проводимой в целях обеспечения достоверности данных годовой бюджетной отчетности, осуществляются мероприятия по выявлению признаков обесценения активов.

5.2. В случае выявления любого из признаков обесценения актива инвентаризационной комиссией принимается решение о необходимости

определения справедливой стоимости актива с учетом существенности влияния на нее выявленных признаков обесценения.

При этом инвентаризационная комиссия также принимает решение, какой из методов применяется при определении справедливой стоимости актива для достижения наиболее достоверной оценки актива. Одновременно при принятии решения об определении справедливой стоимости актива оценивается необходимость корректировки оставшегося срока его полезного использования.

5.3. Убыток от обесценения актива признается в бухгалтерском учете, когда остаточная стоимость актива на годовую отчетную дату превышает его справедливую стоимость за вычетом затрат на выбытие такого актива, рассчитанную согласно принятому поликлиникой решению об определении справедливой стоимости актива.

Сумма убытка от обесценения актива относится единовременно на текущие расходы по дебету счета 1 401 20 274 «Убытки от обесценения активов текущего финансового года» и кредиту счета 1 114 00 412 «Обесценение основных средств» (счета 1 114 00 422 «Обесценение нематериальных активов» или счета 1 114 60 432 «Обесценение произведенных активов»).

При выбытии объекта производятся записи по дебету счета 1 114 00 412 «Обесценение основных средств» и кредиту счета 1 101 00 410 «Уменьшение стоимости основных средств», дебету счета 1 114 00 422 «Обесценение нематериальных активов» и кредиту счета 1 102 00 420 «Уменьшение стоимости нематериальных активов», дебету счета 1 114 00 432 «Обесценение произведенных активов» и кредиту счета 1 103 00 430 «Уменьшение стоимости произведенных активов».

5.4. Решение о признании убытка от обесценения актива, являющегося государственным имуществом, принимается комиссией по поступлению и выбытию активов в порядке, аналогичном для принятия решения о списании такого имущества.

5.5. Восстановление убытка от обесценения актива осуществляется в случае выявления по результатам теста на обесценение признаков, указывающих на то, что убыток от обесценения актива, признанный в предыдущих периодах, больше не существует или снизился.

Восстановление убытка от обесценения актива, признанного в предыдущие периоды, производится в случае изменения метода определения справедливой стоимости актива с момента последнего признания убытка от обесценения. В этом случае остаточная стоимость актива увеличивается до его справедливой стоимости, но в пределах суммы, по которой актив учитывался бы в случае отсутствия обесценения актива за вычетом амортизации.

Восстановление убытка от обесценения актива отражается в составе доходов текущего финансового года по дебету счета 1 114 00 412 «Обесценение основных средств» (счета 1 114 00 422 «Обесценение нематериальных активов» или счета 1 114 60 432 «Обесценение произведенных активов») и кредиту счета 1 401 20 274 «Убытки от обесценения активов текущего финансового года».

## VI. Финансовый результат

6.1. Учет фактических доходов текущего финансового года осуществляется на счете 1 401 10 000.

6.2. Стоимость подписки на периодические (справочные) издания списывается на расходы текущего финансового года без предварительного отражения на счете по учету прочих материальных запасов по мере поступления таких изданий.

К расходам текущего финансового года затраты по подписке относятся только в части, приходящейся на фактически поступившие в поликлинику периодические печатные издания (на основании документа, подтверждающего их получение).

6.3. В составе доходов будущих периодов на счете 1 401 40 000 «Доходы будущих периодов учитываются:

- претензии, выставленные поставщикам (подрядчикам), в случае неисполнения условий государственных контрактов (договоров) по поставке товаров, выполнении работ, оказании услуг, начисленных (полученных) в отчетном периоде, но относящихся к будущим отчетным периодам;

- доходы от передачи в безвозмездное срочное пользование (операционная аренда) или безвозмездное бессрочное пользование (неоперационная аренда) объектов нефинансовых активов;

- иные виды доходов.

6.4. Отражение центральной поликлиникой ожидаемых доходов от выставленных претензий к поставщикам (подрядчикам) за нарушения условий государственного контракта (договора), когда сумму поступлений невозможно надежно оценить, осуществляется по дебету счета 1 209 41 560 «Увеличение дебиторской задолженности по доходам от штрафных санкций за нарушение условий контрактов (договоров)» и кредиту счета 1 401 40 141 «Доходы будущих периодов от штрафных санкций за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов (договоров)».

По факту признания претензии (требования) плательщиком (виновным лицом) в случае досудебного урегулирования или на дату вступления в силу решения суда об определении размера возмещения поставщиком штрафных санкций за нарушение условий контрактов (договоров) в бухгалтерском учете признаются доходы текущего отчетного периода (дебет счета 1 401 40 141 «Доходы будущих периодов от штрафных санкций за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов (договоров)» и кредит счета 1 401 10 141 «Доходы от штрафных санкций за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов (договоров)»).

6.5. Доходы от операционной аренды отражаются по дебету счета 1 401 40 121 и кредиту счета 1 401 10 121 и признаются равномерно (ежемесячно) на протяжении срока пользования объектом либо в соответствии с установленным договором (контрактом) графиком получения арендных платежей.

6.6. В составе расходов будущих периодов на счете 1 401 50 000 «Расходы будущих периодов» отражаются расходы, связанные:



- со страхованием имущества, гражданской ответственности;
- с приобретением неисключительного права пользования нематериальными активами в течение нескольких отчетных периодов;
- с иными аналогичными расходами.

6.7. Затраты, произведенные поликлиникой в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются по дебету счета как расходы будущих периодов и подлежат отнесению на финансовый результат текущего финансового года (по кредиту счета) равномерно в течение периода, к которому они относятся.

6.8. Учет расходов будущих периодов осуществляется в разрезе видов расходов (выплат), предусмотренных сметой поликлиники, по государственным (муниципальным) контрактам (договорам), соглашениям.

6.9. Формирование резервов предстоящих расходов в сумме отложенных обязательств в бюджетном учете поликлиники отражается на счете 1 401 60 000 «Резервы предстоящих расходов». Формирование резервов осуществляется по методу начисления, предусматривающему отражение расходов в том периоде, к которому они относятся, независимо от того, когда будут выплачены денежные средства для равномерного включения расходов на финансовый результат по обязательствам, неопределенным по величине и (или) времени исполнения.

6.10. Счет 1 401 60 000 имеет следующую группировку резервов:

1 401 60 211 «Резерв на оплату отпусков за фактически отработанное время в части выплат должностным лицам»;

1 401 60 213 «Резерв на оплату отпусков за фактически отработанное время в части оплаты страховых взносов»;

1 401 60 296 «Резерв на оплату претензионных требований и исков».

6.11. Формирование резервов на оплату отпусков за фактически отработанное время в части выплат должностным лицам отражается по дебету счета 1 401 20 211 «Расходы текущего финансового года по заработной плате» и кредиту счета 1 401 60 211 «Резерв предстоящих расходов по заработной плате»; в части оплаты страховых взносов – по дебету счета 1 401 20 213 «Расходы текущего финансового года по страховым выплатам» и кредиту счета 1 401 60 213 «Резерв предстоящих расходов по страховым выплатам» на основании Расчетно-платежной ведомости (ф. 0504401).

Принятие обязательств на сумму сформированного резерва на оплату отпусков за фактически отработанное время отражается на основании Справки (ф. 0504833) по дебету счета 1 501 93 211 «Лимиты бюджетных обязательств на иные очередные года (за пределами планового периода) по заработной плате» и кредиту счета 1 502 99 211 «Отложенные обязательства на иные очередные годы (за пределами планового периода) по заработной плате»; на оплату страховых взносов на основании Справки (ф. 0504833) – по дебету счета 1 501 93 213 «Лимиты бюджетных обязательств на иные очередные года (за пределами планового периода) по страховым взносам» и кредиту счета 1 502 99 213 «Отложенные обязательства на иные очередные годы (за пределами планового периода) по страховым взносам».

Принятие обязательств текущего финансового года по оплате компенсации за неиспользованный отпуск (в части заработной платы на выплату компенсации за неиспользованный отпуск) отражается по дебету счета 1 502 99 211 «Отложенные обязательства по заработной плате на иные очередные годы (за пределами планового периода)» и кредиту счета 1 502 11 211 «Принятые обязательства на текущий финансовый год по заработной плате»; в части оплаты страховых взносов – по дебету счета 1 502 99 213 «Отложенные обязательства на иные очередные годы (за пределами планового периода) по страховым взносам» и кредиту счета 1 502 11 213 «Принятые обязательства на текущий финансовый год по страховым взносам» на основании сформированной Расчетно-платежной ведомости (ф. 0504401).

Уменьшение ранее принятых бюджетных обязательств по выплате заработной платы (по оплате отпусков за фактически отработанное время или компенсаций за неиспользованный отпуск) на сумму принятых обязательств за счет отложенных обязательств (резерва предстоящих расходов) отражаются в бюджетном учете методом «Красное сторно» по дебету счета 1 501 13 211 «Лимиты бюджетных обязательств текущего финансового года по заработной плате» и кредиту счета 1 502 11 211 «Принятые обязательства текущего финансового года по заработной плате» на основании Справки (ф. 0504833) ежемесячно.

6.12. Операции по начислению оплаты отпуска за отработанное время (компенсации за неиспользованный отпуск) за счет резерва в части выплат должностным лицам отражаются по дебету счета 1 401 60 211 «Резерв на оплату отпусков за фактически отработанное время в части выплат должностным лицам» и кредиту счета 1 302 11 730 «Увеличение кредиторской задолженности по заработной плате»; в части оплаты страховых взносов – по дебету счета 1 401 60 213 «Резерв на оплату отпусков за фактически отработанное время в части оплаты страховых взносов» и кредиту счетов: 1 303 02 730 «Увеличение кредиторской задолженности по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством», 130306730 «Увеличение кредиторской задолженности по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний», 1 303 07 730 «Увеличение кредиторской задолженности по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный ФОМС», 1 303 10 730 «Увеличение кредиторской задолженности по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии».

Формирование резервов (отражение в учете отложенных обязательств) осуществляется на основе оценочных значений.

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

расхождений с данными, сформированными кадровым подразделением поликлиники, осуществляется корректировка резерва.

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

Сумма расходов на оплату предстоящих отпусков определяется по следующей методике:

расчет производится персоналифицированно по каждому должностному лицу поликлиники и отражается (формируется) в Расчетно-платежной ведомости (ф. 0504401).

Резерв отпусков =  $K * ЗП$ , где

$K$  – количество не использованных должностным лицом дней отпуска за период с начала прохождения службы на 31 декабря текущего финансового года;

$ЗП$  – среднеедневное денежное содержание – для федерального государственного гражданского служащего и среднеедневное денежное довольствие – для сотрудника на дату расчета резерва.

6.13. Формирование резервов осуществляется по обязательствам, возникающим из претензионных требований и исков, в том числе в рамках досудебного (внесудебного) рассмотрения претензий, в размере сумм предъявленных к поликлинике штрафных санкций (пеней), иных компенсаций по причиненным ущербам (убыткам), в частности, вытекающим из условий государственных контрактов (гражданско-правовых договоров); в случае предъявления претензий (исков): о возмещении вреда, причиненного физическому или юридическому лицу в результате незаконных действий (бездействия) должностных лиц (в том числе при издании актов, не соответствующих закону или иному правовому акту), а также ожидаемых судебных расходов (издержек), в случае предъявления претензий (исков), иных аналогичных ожидаемых расходов.

Формирование резервов на оплату претензионных требований и исков отражается по дебету счета 1 401 20 296 «Расходы текущего финансового года по иным расходам» и кредиту счета 1 401 60 296 «Резерв на оплату претензионных требований и исков».

В случае если сумма иска по судебному решению превышает сумму сформированного по нему резерва, то сумма превышения списывается методом «красное сторно» по дебету счета 1 401 20 296 «Расходы текущего финансового года по иным расходам» и кредиту счета 1 401 60 296 «Резерв на оплату претензионных требований и исков».

## VII. Санкционирование расходов

7.1. Бюджетные обязательства принимаются в пределах доведенных ФТС России до получателей бюджетных средств лимитов бюджетных обязательств:

при заключении государственного контракта (договора) на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг, но не позднее даты регистрации обязательства в территориальном органе Федерального казначейства, – в размере цены государственного контракта (договора);

при начислении оплаты труда в первый рабочий день текущего финансового года в объеме доведенных лимитов бюджетных обязательств на текущий финансовый год на эти цели;

при начислении страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное пенсионное страхование, обязательное медицинское страхование, обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний – ежемесячно в размере начисленных к уплате по принадлежности обязательных платежей;

7.2. Учет принятых бюджетных обязательств осуществляется на основании следующих документов, подтверждающих их принятие:

Обязательства, отражаемые на счете 1 502 01 000 «Принятые обязательства»	Документы-основания для отражения операций
<b>Расчеты с контрагентами</b>	
Принятые на основании государственных контрактов (договоров), соглашений с юридическими и физическими лицами, индивидуальными предпринимателями	Государственные контракты (договоры), оформленные в виде единых документов
Принятые без оформления договора в виде единого документа	Документы, служащие основанием для санкционирования органом Федерального казначейства оплаты денежных обязательств при поставке товаров, выполнении работ, оказании услуг, в том числе: - счет; - счет-фактура; - накладная; - акт выполненных работ (оказанных услуг)
<b>Расчеты с персоналом, иными физическими лицами</b>	
Обязательства по заработной плате (по оплате труда), возникающие на основании трудовых договоров (контрактов) с работниками поликлиники	Уведомления о лимитах бюджетных обязательств (бюджетных ассигнованиях) (ф. 0504822) – в размере лимитов бюджетных обязательств
Обязательства, возникающие в соответствии с законом, иным	- Приказ (распоряжение); - заявление физического лица;

нормативным правовым актом (в т.ч. публичные нормативные обязательства перед физическими лицами, подлежащие исполнению в денежной форме)	- иные документы, подтверждающие принятие обязательств, в т.ч. расчетная (расчетно-платежная) ведомость
Обязательства, возникающие при осуществлении расчетов с подотчетными лицами	При осуществлении выдачи средств под отчет наличными деньгами: - плановые расчеты (служебные записки); - заявка на получение наличных денег (ф. 0531802). При безналичной выдаче средств под отчет: - заявление сотрудника о выдаче ему денежных средств под отчет, с указанием целевого предназначения аванса; - заявка на кассовый расход (ф. 0531801) - утвержденный авансовый отчет (ф. 0504505) для корректировки обязательств под сумму осуществленных (принятых по отчету) расходов;
<b>Расчеты по уплате налогов, сборов и иных платежей в бюджеты</b>	
Обязательства по налогам, сборам и иным обязательным платежам в бюджет	- Декларации (расчеты, сведения); - регистры налогового и бюджетного учета
<b>Иные расчеты</b>	
Обязательства, возникающие на основании судебных актов	- Исполнительный лист, оформленный на основании вступившего в законную силу судебного решения; - судебный приказ; - уведомление о поступлении исполнительного документа
Иные разовые расходы	Справка (ф. 0504833), иной документ, подтверждающий факт и сумму обязательства, позволяющий однозначно классифицировать расходы по кодам бюджетной классификации

7.3. Учет принятых денежных обязательств осуществляется на основании следующих документов, подтверждающих их принятие:

Виды денежных обязательств, отражаемые на счете 1 502 02 000 «Принятые денежные обязательства»	Документы-основания для отражения операций
--	--

<b>Расчеты с контрагентами по оплате товаров, работ, услуг, а также по арендной плате</b>	
<b>На основании договоров (контрактов)</b>	
В части авансовых платежей	- Государственный контракт (договор), предусматривающий авансирование; - счет
По государственным контрактам (договорам), предусматривающим единовременную оплату по исполнению контрагентом своих обязательств	- Накладная; - акт о выполнении работ; - акт об оказании услуг; - иной документ, подтверждающий исполнение обязательств контрагентом (в т.ч. счет, счет-фактура)
По государственным контрактам (договорам), предусматривающим оплату частями по мере исполнения контрагентом своих обязательств	- Накладная; - акт о выполнении работ; - акт об оказании услуг; - иной документ, подтверждающий исполнение обязательств контрагентом (в т.ч. счет, счет-фактура)
По договорам аренды, предусматривающим периодическую оплату в фиксированной сумме, определенной договором	Договор аренды
<b>Без оформления договора (контракта)</b>	
По сделкам текущего года	- Накладная; - акт о выполнении работ (оказании услуг); - иной документ, подтверждающий исполнение обязательств контрагентом (в т.ч. счет, счет-фактура)
<b>Расчеты с персоналом</b>	
Обязательства, возникающие на основании трудовых договоров (контрактов) с сотрудниками учреждения Обязательства по иным выплатам персоналу	- Расчетная (расчетно-платежная) ведомость; - приказ о выплате
Обязательства, возникающие при осуществлении расчетов с подотчетными лицами	- Заявление сотрудника о выдаче ему денежных средств под отчет, с указанием целевого предназначения аванса, - утвержденный авансовый отчет (ф. 0504505) для корректировки обязательств под сумму осуществленных (принятых по отчету) расходов
<b>Расчеты с иными физическими лицами</b>	
Обязательства, возникающие в соответствии с законом, иным	Первичный документ, подтверждающий возникновение соответствующего

нормативным правовым актом	обязательства
<b>Расчеты по уплате налогов, сборов и иных платежей в бюджеты</b>	
Обязательства по налогам, сборам и иным обязательным платежам в бюджет	- Декларации (расчеты, сведения); - регистры налогового и бюджетного учета
<b>Иные расчеты</b>	
Обязательства, возникающие на основании судебных актов	- Исполнительный лист, оформленный на основании вступившего в законную силу судебного решения; - судебный приказ; - уведомление о поступлении исполнительного документа

### VIII. Учет на забалансовых счетах

#### Счет 01

8.1. Учет имущества поликлиникой ведется полученного в безвозмездное пользование без закрепления права оперативного управления, не являющегося объектами учета аренды, посредством ведения аналитических счетов на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование»

Группировка имущества, подлежащего отражению на забалансовом счете 01, осуществляется в разрезе следующих аналитических групп забалансового счета:

01.11 – «Недвижимое имущество в пользовании по договорам безвозмездного пользования»;

01.31 – «Иное движимое имущество в пользовании по договорам безвозмездного пользования».

#### Счет 02

8.2. Группировка имущества, подлежащего отражению на забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранении», осуществляется в разрезе следующих аналитических групп забалансового счета:

02.1 – «Имущество, в отношении которого принято решение о списании ОС», учитывается имущество, подлежащее списанию и решение по которому согласовано при необходимости с ФТС России в соответствии с установленным порядком, в том числе в связи с физическим или моральным износом и невозможностью (нецелесообразностью) его дальнейшего использования, до момента его демонтажа (утилизации, уничтожения).

Имущество принимается к учету на забалансовый счет на основании утвержденного соответствующего акта о списании в условной оценке 1 объект, 1 рубль.

По завершении мероприятий, предусмотренных актом о списании, имущество списывается с забалансового учета счета 02.1 «Имущество, в отношении которого принято решение о списании ОС». Основанием для списания является акт демонтажа, акт уничтожения и (или) утилизации.

02.2 – «Имущество, в отношении которого принято решение о списании МЗ», учитывается имущество, подлежащее списанию и решение по которому согласовано при необходимости с ФТС России в соответствии с установленным порядком, в том числе в связи с физическим или моральным износом и невозможностью (нецелесообразностью) его дальнейшего использования, до момента его демонтажа (утилизации, уничтожения).

Имущество принимается к учету на забалансовый счет на основании утвержденного соответствующего акта о списании в условной оценке 1 объект, 1 рубль.

По завершении мероприятий, предусмотренных актом о списании, имущество списывается с забалансового учета счета 02.2 «Имущество, в отношении которого принято решение о списании МЗ». Основанием для списания является акт демонтажа, акт уничтожения и (или) утилизации.

02.3 – «Материальные ценности, не приносящие экономических выгод», учитываются объекты имущества, в отношении которых инвентаризационной комиссией и (или) комиссией по поступлению и выбытию активов таможенного органа, учреждения установлена невозможность (неэффективность) получения экономических выгод и (или) полезного потенциала, и в отношении которых в дальнейшем не предусматривается получение экономических выгод (извлечение полезного потенциала), и которые не используются для выполнения отдельных функций, активы учитываются до дальнейшего определения функционального назначения имущества (вовлечения в хозяйственный оборот, продажи, списания), принимаются к забалансовому учету по балансовой стоимости одновременно со списанием с балансового учета на основании Бухгалтерской справки (ф. 0504833), – если решение принято инвентаризационной комиссией, или на основании соответствующего Акта о списании, – если решение принято комиссией по поступлению и выбытию активов.

Решение о списании указанного имущества, учитываемого на забалансовом счете 02.3, согласовывается с ФТС России в порядке, установленном отдельным правовым актом ФТС России для списания федерального имущества.

8.3.1. 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 реализации мероприятий, предусмотренных Актом о списании, не допускается.

8.3.2. В случае, когда при рассмотрении решения комиссии поликлиники по поступлению и выбытию активов о списании имущества в отношении объекта, который для поликлиники не является активом, ФТС России принято решение, определяющее дальнейшее функциональное назначение такого объекта как актива (принято решение о передаче объекта в целях эксплуатации иному таможенному органу, учреждению), такой объект подлежит восстановлению на балансовом учете.

8.3.3. Восстановление отражается на основании инвентарной карточки учета нефинансовых активов (ф. 0504031) данного объекта по остаточной стоимости имущества по дебету счета 1 101 00 310 «Основные средства» и кредиту счета



1 401 10 172 «Доходы текущего финансового года» и дебету счета 1 101 00 310 «Основные средства» и кредиту счета 1 104 00 411 «Амортизация» в сумме начисленной амортизации объекта на дату его выбытия с балансового учета. Доначисление амортизации за период нахождения объекта на забалансовом счете не производится.

При необходимости производится восстановление убытка от обесценения актива по дебету счета 1 101 00 310 «Основные средства» и кредиту счета 1 114 00 412 «Обесценение нефинансовых активов».

### **Счет 03**

8.4. Бланки строгой отчетности, используемые в поликлинике: бланки трудовых книжек и вкладышей в них, квитанций (ф.0504510), чековые книжки, листки временной нетрудоспособности, бланки «Медицинское заключение о наличии (об отсутствии) у водителей транспортных средств (кандидатов в водители транспортных средств) медицинских противопоказаний, медицинских показаний или медицинских ограничений к управлению транспортными средствами», бланки «Медицинское заключение об отсутствии медицинских противопоказаний к владению оружием», бланки рецептов формы 148-1/у-88, бланки удостоверений и другие бланки, изготовленные типографским способом по форме, утвержденной правовым актом, содержащие номер, серию, имеющие степень защиты и специальные требования по их хранению, выдаче и уничтожению, подлежат забалансовому учету на счете 03 «Бланки строгой отчетности» в разрезе аналитических субсчетов по стоимости приобретения (получения) бланков (для бланков, полученных (приобретенных) с 01.01.2019), а в случае отсутствия стоимостной оценки, – в условной оценке: 1 бланк, 1 рубль.

Бланки строгой отчетности в случае выдачи их за плату реализуются по стоимости их приобретения, если иное не установлено законодательством Российской Федерации.

8.4.1. Аналитический учет бланков строгой отчетности ведется в Книге по учету бланков строгой отчетности (ф. 0504045) по видам бланков, по сериям и номерам в разрезе ответственных за их хранение и выдачу лиц. Бланки строгой отчетности, выданные ответственным лицам для работы, списанию не подлежат.

8.4.2. Бланки трудовых книжек и вкладышей в них выдаются должностному лицу или работнику кадрового подразделения поликлиники, ответственному за ведение трудовых книжек и вкладышей в них.

При выдаче должностному лицу или работнику поликлиники, трудовой книжки или вкладыша в него взимается плата, размер которой определяется размером расходов на их приобретение.

Денежные средства за выдачу трудовой книжки или вкладыша в нее уплачиваются должностным лицом или работником, которому выдается бланк, в кассу.

Денежные средства, полученные в кассу за выдачу трудовой книжки или вкладыша в нее, подлежат перечислению в доход федерального бюджета в полном объеме.

В случае неправильного первичного заполнения трудовой книжки или вкладыша в нее, а также в случае их порчи не по вине должностного лица или работника, которому выдается трудовая книжка или вкладыш в нее, стоимость испорченного бланка должностным лицом или работником не возмещается.

8.4.3. Списание использованных или испорченных бланков строгой отчетности, а также устаревших и (или) вышедших из обращения производится на основании решения комиссии по поступлению и выбытию активов и оформляется Актом о списании бланков строгой отчетности (ф. 0504816). К акту о списании прилагаются испорченные бланки.

8.4.4. Перечень бланков строгой отчетности, используемых структурными подразделениями поликлиники (получатель бюджетных средств), приведен в приложении № 6 данной учетной политики.

#### **Счет 04**

8.5. Дебиторская сомнительная задолженность подлежит отражению на забалансовом счете 04 «Сомнительная задолженность».

#### **Счет 05**

8.6. Для учета материальных ценностей, оплаченных ФТС России по централизованным государственным контрактам (договорам) и отгруженным таможенным органам, учреждениям в рамках централизованной закупки, применяется забалансовый счет 05 «Материальные ценности, оплаченные по централизованному снабжению».

Аналитический учет по забалансовому счету ведется в разрезе таможенных органов, учреждений и кода операции сектора государственного управления.

#### **Счет 07**

8.7. Учет материальных ценностей, приобретаемых для награждения работников поликлиники осуществляется на забалансовом счете 07.2 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры» по стоимости их приобретения. Награды (наградные медали, знаки отличия и удостоверения к ним), призы, кубки, в том числе переходящие (штандарты, вымпелы), ценные подарки, сувениры учитываются по стоимости их приобретения.

8.7.1. Списание наградных медалей, знаков отличия и удостоверений к ним осуществляется на основании приказов о награждении работников поликлиники наградными медалями и знаками отличия по ведомости выдачи сувенирных и ценных подарков согласно приложению № 7.

#### **Счет 10**

8.9. На забалансовом счете 10 «Обеспечение исполнения обязательств» поликлиникой учитывают имущество банковские гарантии (за исключением денежных средств, полученных таможенными органами, учреждениями в качестве обеспечения обязательств), которые представляются участниками закупки в обеспечение заявок или исполнения государственных контрактов в

соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд.

8.9.1. Банковские гарантии принимаются к учету в сумме принимаемых банком обязательств, подлежащих исполнению в случае ненадлежащего исполнения условий государственного контракта, датой выдачи банковской гарантии и учитываются в течение срока исполнения обязательства.

8.9.2. Выбытие с забалансового счета 10 отражается датой прекращения обязательства, в обеспечение которого оно выдано (датой исполнения контрагентом обязательств, обеспеченных гарантией или датой исполнения гарантом требований бенефициара об уплате денежной суммы в связи с нарушением принципалом обязательства, в обеспечение которого была выдана гарантия, датой истечения срока действия банковской гарантии).

### Счет 21

8.10. Учет объектов основных средств стоимостью до 10 000 рублей включительно, выданных в эксплуатацию, ведется на забалансовом счете 21 «Основные средства в эксплуатации» по балансовой стоимости введенного в эксплуатацию объекта.

Основные средства стоимостью до 10 000 рублей включительно, полученные из других организаций государственного сектора и ранее отраженные этими организациями на забалансовом счете 21 в условной оценке 1 рубль за 1 объект, также принимаются к учету на забалансовом счете 21 в условной оценке.

Списание с забалансового учета объектов основных средств стоимостью до 10 000 рублей включительно осуществляется на основании решения комиссии по поступлению и выбытию активов.

8.10.1. В случае принятия комиссией по поступлению и выбытию активов решения о списании имущества, требующего демонтажа (уничтожения), утилизации, стоимость имущества до его демонтажа (уничтожения), утилизации подлежит списанию с забалансового учета 21 и отражается на забалансовом счете 02.1 «Имущество, в отношении которого принято решение о списании».

### Счет 22

8.11. Материальные ценности, полученные от поставщика в рамках централизованного снабжения, до момента получения поликлиника, являющимся грузополучателем, Извещения (ф. 0504805) с приложением копий документов поставщика на отправленные ценности учитываются на забалансовом счете 22 «Материальные ценности, полученные по централизованному снабжению». Если заказчиком по государственному контракту (договору) является ФТС России, получение разрешения на пользование имуществом до получения от ФТС России Извещения (ф. 0504805) не требуется.

Аналитический учет по забалансовому счету 22 «Материальные ценности, полученные по централизованному снабжению» ведется по наименованиям

ценностей, их количеству и стоимости (на основании документов поставщика) в Оборотной ведомости.

8.11.1. При получении Извещения (ф. 0504805) грузополучателем производятся следующие записи:

на сумму поступивших материальных ценностей – по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 1 106 30 000 «Вложения в иное движимое имущество» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 1 304 04 000 «Внутриведомственные расчеты»;

на сумму материальных ценностей, отправленных поставщиком в адрес грузополучателя, но не поступивших грузополучателю к моменту получения Извещения (ф. 0504805), – по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 1 10730000 «Иное движимое имущество учреждения в пути» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 1 304 04 000 «Внутриведомственные расчеты». При получении грузополучателем материальных ценностей, указанных в Извещении (ф. 0504805), осуществляется принятие к учету произведенных вложений по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 1 106 30 000 «Вложения в иное движимое имущество» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 1 10730000 «Иное движимое имущество учреждения в пути».

Грузополучателем заполняются соответствующие графы полученного Извещения (ф. 0504805), при этом датой Извещения признается дата отражения в учете указанных выше операций. Второй экземпляр Извещения (ф. 0504805) высылается в адрес вышестоящего таможенного органа, учреждения, осуществляющего централизованную закупку.

8.11.2. Таможенный орган, учреждение, осуществляющие централизованные закупки материальных запасов, затраты, произведенные по их доставке до грузополучателей, включая страхование доставки, в случае если доставка и страхование осуществляются в рамках отдельного государственного контракта, относят их в состав расходов на финансовый результат текущего финансового года и не включают в фактическую стоимость приобретаемых материальных запасов.

## **IX. Порядок списания задолженности, расчетов с недобросовестными дебиторами**

9.1. При выявлении факта недобросовестности должника суммы финансовых требований по компенсации затрат государства к получателям авансовых платежей по произведенным предварительным оплатам в рамках государственных (муниципальных) контрактов на государственные (муниципальные) нужды, соглашений, а также по иным основаниям согласно законодательству Российской Федерации, не возвращенным контрагентом в случае расторжения указанных контрактов (соглашений), в том числе по результатам претензионной работы (решению суда), отражаются по дебету счета 1 209 34 000 «Расчеты по доходам от компенсации затрат» или 1 209 36 000 «Расчеты по доходам бюджета от возврата дебиторской задолженности прошлых

лет» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 1 206 00 000 «Расчеты по выданным авансам».

Указанный подход отражения в учете дебиторской задолженности применяется как в случае согласия должника добровольно погасить задолженность, так и в случае взыскания задолженности в принудительном порядке.

9.2. Взыскание задолженности в принудительном порядке может осуществляться в процессе конкурсного производства при прохождении должником процедуры банкротства (несостоятельности), а также при принятии судебного решения о взыскании с дебитора в пользу таможенного органа, учреждения задолженности и оформлении исполнительного листа.

Определение суда о завершении конкурсного производства является основанием для внесения в Единый государственный реестр юридических лиц записи о ликвидации должника, конкурсное производство считается завершенным, а должник – ликвидированным.

9.3. Дебиторская задолженность работника поликлиники по расчетам по оплате труда, не погашенная им при увольнении, отражается со знаком «минус» по дебету счетов 1 302 11 000 «Расчеты по заработной плате», 1 302 12 000 «Расчеты по прочим выплатам» и кредиту счетов 1 206 11 000 «Расчеты по оплате труда», 1 206 12 000 «Расчеты по авансам по прочим выплатам». Одновременно сумма задолженности отражается со знаком «плюс» по дебету счета 1 209 34 000 «Расчеты по доходам от компенсации затрат» или счета 1 209 36 000 «Расчеты по доходам бюджета от возврата дебиторской задолженности прошлых лет» и кредиту счетов 1 206 11 000 «Расчеты по оплате труда», 1 206 12 000 «Расчеты по авансам по прочим выплатам».

9.4. Дебиторская задолженность работника поликлиники по расчетам по авансам, выданным под отчет, не погашенная им при увольнении, отражается по дебету счета 1 209 34 000 «Расчеты по доходам от компенсации затрат» или счета 1 209 36 000 «Расчеты по доходам бюджета от возврата дебиторской задолженности прошлых лет» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 1 208 00 000 «Расчеты с подотчетными лицами».

9.5. Взыскание задолженности работника по оплате труда и непогашенным авансам, выданным под отчет, осуществляется как в добровольном, так и в принудительном порядке. Списание такой задолженности осуществляется в порядке, установленном в пунктах 9.6. настоящего Порядка.

9.6. Принятие решения о признании безнадежной к взысканию дебиторской задолженности осуществляется в соответствии с приказами ФТС России:

от 25 июля 2016 г. № 1445 «Об утверждении Регламента организации работы по признанию безнадежной к взысканию дебиторской задолженности по расходам, возникшей в ходе хозяйственной деятельности, и ее списанию и перечня документов, подтверждающих наличие оснований для признания безнадежной к взысканию дебиторской задолженности по расходам, возникшей в ходе хозяйственной деятельности, и ее списания»;

от 13 марта 2017 г. № 377 «Об утверждении Порядка принятия Федеральной таможенной службой и таможенными органами Российской Федерации решений о

признании безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации».

9.7. Дебиторская задолженность, признанная безнадежной к взысканию, подлежит списанию с балансового учета и к забалансовому учету не принимается.

9.8. Основаниями для принятия решения о признании дебиторской задолженности задолженностью неплатежеспособного дебитора являются:

а) решение арбитражного суда о признании должника – юридического лица банкротом и об открытии конкурсного производства;

б) приостановление предварительного следствия или приостановление производства по уголовному делу по основаниям, предусмотренным Уголовно-процессуальным кодексом Российской Федерации;

в) окончание исполнительного производства по основаниям, предусмотренным Федеральным законом от 2 октября 2007 г. № 229-ФЗ «Об исполнительном производстве»;

г) в случае, если должник (дебитор, виновное лицо) не установлено (не найдено);

д) иные документы, подтверждающие несоответствие задолженности критериям признания ее активом, подтверждающие неопределенность относительно получения экономических выгод или полезного потенциала.

9.9. Списанная с балансового учета дебиторская задолженность неплатежеспособного дебитора подлежит учету на забалансовом счете 04 «Задолженность неплатежеспособных дебиторов». Учет указанной задолженности осуществляется в течение срока возможного возобновления согласно законодательству Российской Федерации процедуры взыскания задолженности, в том числе в случае изменения имущественного положения должника, либо до поступления в указанный срок в погашение задолженности неплатежеспособных дебиторов денежных средств до исполнения (прекращения) задолженности иным, не противоречащим законодательству Российской Федерации способом.

9.10. Поликлиникой в течение срока исковой давности, а в случае списания задолженности с баланса – в течение срока учета задолженности на забалансовом счете 04 «Задолженность неплатежеспособных дебиторов», обязана предпринимать меры к взысканию дебиторской задолженности в соответствии с законодательством Российской Федерации.

9.11. В случае возобновления процедуры взыскания задолженности дебиторов, или поступления средств в погашение задолженности на дату возобновления взыскания или на дату зачисления денежных средств осуществляется списание суммы задолженности с забалансового учета и восстановление данной суммы на балансовом учете на основании Бухгалтерской справки (ф. 0504833).

9.12. Основания для признания задолженности, имеющей признаки задолженности неплатежеспособного дебитора, устанавливаются Инвентаризационной комиссией или комиссией по поступлению и выбытию активов. Списание с балансового учета задолженности, признанной задолженностью неплатежеспособных дебиторов, производится по каждому

обязательству на основании решения комиссии по поступлению и выбытию активов и приказа начальника поликлиники (или уполномоченных лиц).

9.13. Списание кредиторской задолженности по депонированным суммам заработной платы, неустребованной кредиторами, с забалансового счета 20 «Задолженность, неустребованная кредиторами» осуществляется на основании решения Инвентаризационной комиссии поликлиники и приказа начальника поликлиники по истечении срока исковой давности, установленного законодательством Российской Федерации.

## **Х. Порядок и сроки проведения инвентаризации**

10.1. Инвентаризация активов и обязательств (в том числе имущества, созданного и (или) приобретенного за счет средств бюджета Союзного государства) проводится ежегодно перед составлением годовой бюджетной отчетности в соответствии с законодательством Российской Федерации, нормативными правовыми актами Министерства финансов Российской Федерации, ФТС России – на основании приказа ФТС России, по таможенным органам, учреждениям – на основании приказа начальника поликлиники.

10.2. Внеплановые инвентаризации проводятся:

при смене ответственных лиц;

при установлении фактов хищений или злоупотреблений, а также в случае порчи ценностей, стихийных бедствий, пожара, аварий или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями;

при передаче имущества организации в аренду, управление, безвозмездное пользование, а также при выкупе, продаже комплекса объектов учета;

в других случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации или нормативными актами Министерства финансов Российской Федерации.

10.3. Основными целями инвентаризации являются:

выявление фактического наличия активов;

сопоставление фактического их наличия с данными регистров бюджетного учета;

проверка полноты отражения в учете обязательств;

проверка нефинансовых активов и финансовых активов на соответствие критериям актива;

выявление признаков обесценения активов.

10.4. Инвентаризации подлежит все имущество, числящееся на балансе поликлиники независимо от его местонахождения, и все виды финансовых обязательств.

Кроме того, инвентаризации подлежат все виды нефинансовых активов, числящиеся в бухгалтерском учете (находящиеся на ответственном хранении, в пользовании, арендованные) на забалансовых счетах и все виды финансовых обязательств, числящиеся в бухгалтерском учете на забалансовых счетах.

10.5. Инвентаризация имущества производится по его местонахождению и ответственному лицу.

10.6. В состав постоянно действующей инвентаризационной комиссии (рабочей комиссии) включаются работники и должностные лица структурных подразделений и финансовых подразделений, осуществляющие бюджетный учет.

Ответственные лица обязаны присутствовать при инвентаризации вверенного им имущества, но членами постоянно действующей инвентаризационной комиссии (рабочей комиссии) быть не могут.

10.7. Для отражения результатов проведенной в поликлинике инвентаризации применяются унифицированные формы регистров бухгалтерского учета.

Результаты инвентаризации обеспечения исполнения обязательств, учитываемых на забалансовом счете 10 «Обеспечение исполнения обязательств», отражаются в Инвентаризационной описи согласно приложению № 8.

10.8. Результаты инвентаризации отражаются в учете того месяца, в котором была закончена инвентаризация. Результаты инвентаризации, проведенной перед составлением годовой отчетности, отражаются в годовой отчетности.

Выявленные при инвентаризации:

расхождения фактического наличия имущества с данными регистров бухгалтерского учета оформляются в порядке, предусмотренном нормативными правовыми актами Министерства финансов Российской Федерации;

признаки обесценения активов и решение об определении справедливой стоимости оформляются актом инвентаризационной комиссии с последующим составлением Справки (ф. 0504833).

10.9. Признание соответствия объекта нефинансовых активов критериям актива производится через выявление его статуса и целевой функции.

Статус объекта – состояние объекта нефинансовых активов на дату инвентаризации с учетом оценки его технического состояния и (или) степени вовлеченности объектов имущества в хозяйственный оборот.

Статус объекта указывается в графе 8 Инвентаризационной описи (ф. 0504087) присвоенным кодом.

Целевая функция актива – информация о возможных способах вовлечения объектов инвентаризации в хозяйственный оборот, использования в целях получения экономических выгод (извлечения полезного потенциала) либо при отсутствии возможности – о способах выбытия объекта.

Целевая функция указывается в графе 9 Инвентаризационной описи (ф. 0504087) присвоенным кодом.

Информация об изменении статуса и целевой функции объекта с предыдущей инвентаризации указывается в графе 19 «Примечание» Инвентаризационной описи (ф. 0504087).

Имущество, не соответствующее условиям признания актива, выявляется по результатам обобщения информации о «Статусе объекта учета», «Целевой функции актива» и отражаются в графах 17–18 «Не соответствует условиям актива» в Инвентаризационной описи (ф. 0504087).



Значения «Статуса объекта», «Целевой функции», применяемые в отношении объектов основных средств:

Статус объекта	Код	Целевая функция объекта	Код
В эксплуатации	01	Продолжить эксплуатацию	01
Требуется ремонт	02	Ввести в эксплуатацию	02
Находится на консервации	03	Выполнить ремонт	03
Не соответствует требованиям эксплуатации	04	Консервация объекта	04
Не введен в эксплуатацию	05	Дооснащение, дооборудование	05
		Списание	06
		Утилизация	07
		Перевод в иную категорию	08

Статус объекта	Целевая функция объекта	Соответствует (не соответствует) условиям признания актива в качестве объекта основных средств	Графы 17–18 Инвентаризационной описи ф. 0504087
В эксплуатации	Продолжить эксплуатацию	Соответствует	Не заполняются
Не соответствует требованиям эксплуатации	Списание	Не соответствует	Заполняются
Не соответствует требованиям эксплуатации	Утилизация	Не соответствует	Заполняются
Требуется ремонт	Выполнить ремонт	Соответствует	Не заполняются
Требуется ремонт	Дооснащение (дооборудование)	Соответствует	Не заполняются
Требуется ремонт	Списание	Не соответствует	Заполняются
Находится на консервации	Ввести в эксплуатацию	Соответствует	Не заполняются
Не введен в эксплуатацию	Ввести в эксплуатацию	Соответствует	Не заполняются
Не введен в эксплуатацию	Перевод в иную категорию активов	Не соответствует	Заполняются

Значения «Статуса объекта», «Целевой функции», применяемые в отношении материальных запасов:

Статус объекта	Код	Целевая функция объекта	Код
В запасе (для использования)	01	Использовать	01
В запасе (на хранении)	02	Продолжить хранение	02
Ненадлежащего качества	03	Выполнить ремонт	03
Поврежден	04	Списание	04
Истек срок хранения	05	Перевод в иную категорию	05

Статус объекта	Целевая функция	Соответствует	Графы 17–18
----------------	-----------------	---------------	-------------

	объекта	(не соответствует) условиям признания актива в качестве объекта материальных запасов	Инвентаризационной описи ф.0504087
В запасе (для использования)	Использовать	Соответствует	Не заполняются
В запасе (на хранении)	Использовать	Соответствует	Не заполняются
В запасе (на хранении)	Продолжить хранение	Соответствует	Не заполняются
Ненадлежащего качества	Списание	Не соответствует	Заполняются
Ненадлежащего качества	Выполнить ремонт	Соответствует	Не заполняются
Поврежден	Списание	Не соответствует	Заполняются
Поврежден	Выполнить ремонт	Соответствует	Не заполняются
Истек срок хранения	Списание	Не соответствует	Заполняются

Графы 17 и 18 Инвентаризационной описи по объектам нефинансовых активов (ф.0504087) заполняются данными о количестве и балансовой сумме объектов, не соответствующих критериям активов (основных средств, материальных запасов, капитальных вложений).

10.10. По активам, определенным в ходе инвентаризации активами, подлежащими отчуждению не в пользу государственного сектора (для продажи), в Инвентаризационной описи (ф. 0504087) в графе 5 приводится информация об оценочной стоимости, в графе 6 указывается количество таких объектов.

10.11. Порядок определения и документального подтверждения оценочной стоимости активов, подлежащих отчуждению не в пользу государственного сектора в ходе инвентаризации, устанавливается положением о постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию активов.

## **XI. Порядок составления и представления бюджетной и иной финансовой отчетности**

11.1. Поликлиника составляет и представляет месячную, квартальную, годовую бюджетную и иную финансовую отчетность в порядке и в сроки, установленные соответствующими нормативными правовыми актами Минфина России и иных федеральных органов исполнительной власти.

11.2. Бюджетная и иная финансовая отчетность считается составленной после подписания ее экземпляра на бумажном носителе начальником поликлиники.

11.3. В состав годовой бюджетной отчетности, кроме форм отчетов, установленных нормативными правовыми актами Минфина России, могут включаться дополнительные отчеты, установленные ФТС России.

11.4. При исправлении ошибок прошлых лет (лет, предшествующих отчетному периоду) обеспечивается их обособление в бюджетном учете и в бюджетной отчетности.

Раскрытие информации об ошибках прошлых лет осуществляется в соответствующих разделах текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503160) по каждой форме бюджетной отчетности, которая содержит показатели по исправлению ошибок прошлых лет, с указанием суммы по каждой ошибке и с разъяснением причины ее образования.

11.5. В случае если для соблюдения сроков представления бюджетной отчетности и (или) в связи с поздним поступлением первичных учетных документов (документов, подтверждающих необходимость корректировки данных бюджетного учета о финансовых вложениях) информация о событии после отчетной даты не используется при формировании балансовых показателей бюджетной отчетности, информация об указанном событии и его оценке в денежном выражении подлежит раскрытию при представлении бюджетной отчетности в текстовой части раздела 4 «Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записки (ф. 0503160).

11.6. Внесение изменений в ранее принятую бюджетную отчетность осуществляется по согласованию с Главным финансово-экономическим управлением ФТС России.

11.7. Для целей составления форм бюджетной отчетности понимается:

текущая задолженность – со сроком погашения в течение 12 месяцев после отчетной даты;

долгосрочная задолженность – со сроком погашения более 12 месяцев после отчетной даты;

просроченная дебиторская задолженность – обязательства, не исполненные на отчетную дату в срок, установленный государственным контрактом (договором) или другим документом, содержащим обязательства.

Задолженность по претензиям считается просроченной, если в течение месяца со дня выставления не поступили денежные средства в ее погашение.

Задолженность по исполнительным листам считается просроченной, если она не погашена в течение трех месяцев со дня поступления исполнительного документа.

11.8. Кредиторская задолженность не может быть отнесена к категории просроченной, если носит заявительный характер (ее погашение производится на основании заявления).

## ХII. Хранение документов бухгалтерского учета

12.1. Первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета, бюджетная отчетность подлежат хранению в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с правилами государственного архивного дела, но не менее пяти лет после отчетного года.

12.2. Документы учетной политики, другие документы, связанные с организацией и ведением бухгалтерского учета, в том числе средства, обеспечивающие воспроизведение электронных документов, а также проверку подлинности электронной подписи, подлежат хранению не менее пяти лет после года, в котором они использовались для составления бюджетной отчетности в последний раз.

12.3. Поликлиника должна обеспечить условия хранения документов бухгалтерского учета и их защиту от изменений.

Начальник

Главный бухгалтер



М.Э.Григорьев

Н.П.Олейник

Приложение №1  
к Учетной политике

**Реестры  
бухгалтерского учета**

<b>№ п/п</b>	<b>Номер журнала</b>	<b>Наименование</b>
1	1	Журнал операций по счету "Касса"
2	2	Журнал операций с безналичными денежными средствами
3	3	Журнал операций расчетов с подотчетными лицами
4	4	Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками
5	5	Журнал операций расчетов с дебиторами по доходам
6	6	Журнал операций расчетов по оплате труда
7	7	Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов
8	8	Журнал по прочим операциям
9	8-мо	Журнал по прочим операциям формирования входящих остатков следующего финансового года
10	8-ош	Журнал по прочим операциям (исправление ошибок прошлых лет)
11	9	Журнал по санкционированию

Приложение № 2

к Учетной политики

**Структура  
Кодов обозначений, присваиваемых инвентарным номерам объектов  
нефинансовых активов**

№ п/п	1-3 разряды		4-5 разряды		6-10 разряды		Наименование вида имущества
	Код синтетического счета				Порядковы й инвентарны й номер		
	Объект учета		Группа, вид				
1	2		3		4		5
1	101		11		00001-99999		Жилые помещения- недвижимое имущество
2	101		12		00001-99999		Нежилые помещения (здания и сооружения) - недвижимое имущество
3	101		15		00001-99999		Транспортные средства- недвижимое имущество
4	101		32		00001-99999		Нежилые помещения(здания и сооружения) – иное движимое имущество
5	101		34		00001-99999		Машины и оборудование - иное движимое имущество
6	101		35		00001-99999		Транспортные средства – иное движимое имущество
7	101		36		00001-99999		Инвентарь производственный и хозяйственный – иное движимое имущество
8	101		37		00001-99999		Биологические ресурсы – иное движимое имущество
9	101		38		00001-99999		Прочие основные средства – иное движимое имущество
10	102		30		00001-99999		Нематериальные активы – иное движимое имущество
11	103		11		00001-99999		Земля – недвижимое имущество

Приложение №3  
к Учетной политики

**Структура  
кодовых обозначений, используемых при заполнении  
табеля учета использования рабочего времени**

№ п/п	Наименование показателя	Код
1	Выходные и нерабочие праздничные дни	В
2	Фактически отработанные часы	Я
3	Работа в ночное время	Н
4	Очередные и дополнительные отпуска	О
5	Дополнительный отпуск за сдачу крови, дополнительный отпуск для сдачи крови	ОД
6	Временная нетрудоспособность, нетрудоспособность по беременности и родам	Б
7	Отпуск по уходу за ребенком	Р
8	Неявки по невыясненным причинам (до выяснения обстоятельств)	НН
9	Отпуск без сохранения заработной платы	Л
10	Учебный дополнительный отпуск	ОУ
11	Служебные командировки	К
12	Повышение квалификации с отрывом от работы	ПК
13	Работа в выходные и праздничные дни	П
14	Дополнительные выходные дни по уходу за ребенком-инвалидом (оплачиваемые)	ОВ
15	Отстранение от работы (недопущение к работе) с оплатой (пособием) в соответствии с законодательством РФ	НО
16	Отстранение от работы (недопущение к работе) по причинам, предусмотренным законодательством РФ, без начисления заработной платы	НБ

**Расчетный листок  
должностного лица (работника)**

**Организация: ЦП ФТС России**

РАСЧЕТНЫЙ ЛИСТОК ЗА \_\_\_\_\_ 20\_\_

ФИО (Табельный номер)

Организация:

Подразделение:

**К выплате:**

Должность:

Оклад  
(тариф):

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

Долг предприятия на начало

0,00 Долг предприятия на конец

Общий облагаемый доход:

Вычетов на детей:





Приложение № 6  
к Учетной политики

**Перечень**

**Бланков строгой отчетности, использованных структурными  
подразделениями Центральной поликлиники**

Бланки «Медицинское заключение о наличии (об отсутствии) у водителей транспортных средств (кандидатов в водители транспортных средств) медицинских противопоказаний, медицинских показаний или медицинских ограничений к управлению транспортными средствами»,

Бланки «Медицинское заключение об отсутствии медицинских противопоказаний к владению оружием»

Бланк (квитанция) строгой отчетности формы по ОКУД 0504510 (50 листов в книжке)

Бланки листков нетрудоспособности

Вкладыши в трудовые книжки

Рецептурные бланки ф.148-1/у-88

Служебное удостоверение должностных лиц ЦП ФТС России (вкладыш правый, левый, голографическая наклейка)

Трудовые книжки нового образца

Чековые книжки

Утверждаю

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись) (расшифровка подписи)

\_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ г.

**ВЕДОМОСТЬ ВЫДАЧИ СУВЕНИРОВ И ЦЕННЫХ ПОДАРКОВ**

За \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ г.

Учреждение \_\_\_\_\_

Структурное подразделение \_\_\_\_\_

Материально-ответственное лицо \_\_\_\_\_

*Принято к учету*

Бухгалтерская запись	
Дебет	Кредит
	заб. 07

Главный бухгалтер \_\_\_\_\_  
(подпись) (расшифровка подписи)

Материалы выдал \_\_\_\_\_  
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Исполнитель \_\_\_\_\_  
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

\_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ г.



**ИНВЕНТАРИЗАЦИОННАЯ ОПИСЬ (СЛИЧИТЕЛЬНАЯ ВЕДОМОСТЬ) №**  
**по обеспечению исполнения обязательств**  
на \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Учреждение \_\_\_\_\_  
Структурное подразделение \_\_\_\_\_  
Ответственное (-ые) лицо (-а) \_\_\_\_\_

Форма по ОКУД \_\_\_\_\_  
Дата \_\_\_\_\_  
по ОКПО \_\_\_\_\_

КОДЫ

Приказ (распоряжение) о проведении инвентаризации:

номер

Дата

Место проведения инвентаризации \_\_\_\_\_

Дата начала инвентаризации

Дата окончания инвентаризации

**РАСПИСКА**

(оформляется до начала инвентаризации)

К началу проведения инвентаризации все документы, относящиеся к приходу или расходу нефинансовых активов, сданы в бухгалтерию и никаких неоприходованных или списанных в расход нефинансовых активов не имеется.

Ответственное (-ые) лицо (-а)

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

\_\_\_\_\_ 20\_\_ г.



Все материальные ценности, перечисленные в настоящей инвентаризационной описи с № \_\_\_\_\_ по № \_\_\_\_\_, комиссией проверены в натуре в моем присутствии и внесены в настоящую опись, в связи с чем претензий к инвентаризационной комиссии не имею.  
 Материальные ценности, перечисленные в описи находятся на моем ответственном хранении.

Объяснение причин расхождений:

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

Ответственное (-ые) лицо (-а)

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

" \_\_\_\_ " \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ г.

Заключение комиссии:

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

Председатель комиссии

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

Члены комиссии:

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

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

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

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

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

" \_\_\_\_ " \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ г.



**ФЕДЕРАЛЬНАЯ ТАМОЖЕННАЯ СЛУЖБА**  
государственное казенное учреждение  
«Центральная поликлиника ФТС России»

**П Р И К А З**

Москва

№ 182

05 августа 2019г.

**О внесении изменений в учетную политику Центральной  
поликлиники ФТС России от 29 декабря 2018г. № 356**

В целях совершенствования учетной политики в Центральной поликлинике ФТС России приказываю:

1. Внести в учетную политику Центральной поликлиники, утвержденную приказом от 29 декабря 2018г. № 356, следующие изменения:

1) В пункте 1.16:

а) абзац пятый после слов «по налогам, сборам» дополнить словами «, страховым взносам»;

б) абзац седьмой признать утратившим силу;

2) пункт 3.2.5. изложить в следующей редакции:

«3.2.5. Программное обеспечение, на которое поликлиника имеет неисключительные (лицензионные) права, срок использования которых менее 12 месяцев, подлежит отнесению на финансовый результат текущего финансового года (счет 1 401 20 000 «Расходы текущего финансового года»).

Списание произведенных вложений, сформированных при осуществлении научно-исследовательских, опытно-конструкторских, технологических работ, по которым не получены положительные результаты, отражается по дебиту счета 1 106 32 420 «Уменьшение вложений в нематериальные активы - иное движимое имущество учреждения»;

3) пункты 3.3.3 и 3.3.4 изложить в следующей редакции:

«3.3.3. В составе прочих материальных запасов учитывается бланочная продукция (кроме бланков строгой отчетности), печати, штампы.

3.3.4. Бланки строгой отчетности и ценные подарки (сувениры, кубки, награды и т.п.), приобретенные для вручения их в рамках протокольных (торжественных) и иных мероприятий и находящиеся в местах хранения (складах), отражаются на счете 1 105 36 349 «Увеличение стоимости прочих материальных запасов однократного применения».

С момента выдачи с мест хранения бланков строгой отчетности должностному лицу поликлиники, ответственному за их оформление и (или)



выдачу, указанные материальные ценности отражаются на забалансовом счете 03 «Бланки строгой отчетности» до момента предоставления ответственным лицом документа, подтверждающего их выдачу (уничтожение испорченных бланков). Стоимость бланков строгой отчетности, выданных с мест хранения, одновременно относится на расходы текущего финансового периода по дебету счета 1 401 20 272 «Расходы материальных запасов финансового года».

При этом в случае принятия решения о списании бланков строгой отчетности, находящихся на хранении (на складе), в результате действий, произведенных вне зависимости от воли поликлиники, их стоимость отражается по дебету счета 1 401 10 172 «Доходы от операций с активами».

С момента выдачи с мест хранения материальных ценностей в виде ценных подарков (сувенирной продукции) должностному лицу поликлиники ответственному за организацию протокольного (торжественного) и иного мероприятия и (или) вручения ценных подарков, указанные материальные ценности отражаются на забалансовом счете 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры» до момента их передачи (вручения). По факту документального подтверждения выдачи ценных подарков (сувенирной продукции) их стоимость относится на расходы текущего финансового периода по дебету счета 1 401 20 272 «Расходы материальных запасов текущего финансового года».

Факт вручения ценных подарков (сувенирной продукции) в рамках протокольных (торжественных) и иных мероприятий оформляется ответственным лицом за вручение ценных подарков Актом вручения ценных подарков, сувениров, призов в рамках протокольных (торжественных) и иных мероприятий (приложение № 9).

При изменении функционального назначения материальных ценностей, приобретенных для проведения протокольных (торжественных) и иных мероприятий и находящихся на хранении (на складе), в бухгалтерском учете следует отразить реклассификацию указанных материальных ценностей (перевод объектов учета в иную группу и (или) категорию объектов бухгалтерского учета исходя из новых условий их использования);

«6. Учет имущества в рамках централизованного снабжения»

3.6.1. Порядок планирования, организации и схема обеспечения таможенных органов, учреждений материально-техническими и информационно-техническими средствами утверждается отдельными приказами ФТС России.

3.6.2. Исполнение государственного контракта по централизованному снабжению материальными ценностями таможенных органов, учреждений осуществляется инициатором закупки в соответствии с Федеральным законом от 5 апреля 2013г. №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» и условиями государственного контракта. Распределение централизованно поставляемой продукции осуществляется на основании утвержденных ФТС России разрядок, планов распределения.

3.6.3. В случае поставки материальных ценностей по государственному контракту на централизованное снабжение непосредственно в поликлинику, в бюджетном учете производятся следующие записи:

По дебету соответствующего счета аналитического учета счета 1 101 00 000 «Основные средства», счета 1 102 00 000 «Нематериальные активы», счета 1 105 00 000 «Материальные запасы» и кредиту соответствующих счетов аналитического счета 1 304 04 000 «Внутриведомственные расчеты» на сумму поступивших материальных ценностей.

3.6.4. Оформление взаимосвязанных расчетов осуществляется с обязательным оформлением двух экземпляров Извещения (ф.0504805) согласно прилагаемым к нему первичным учетным документам.

Поликлиника при получении Извещения заполняет соответствующие графы, при этом датой подписания Извещения признается дата отражения в учете операций по поступлению материальных ценностей. Второй экземпляр Извещения высылается в адрес отправителя.;

4) в раздел 6 «Финансовый результат» добавить:

6.13. В целях учета командировочных расходов счет 1 401 20 000 «Расходы текущего года» на третьем уровне имеет следующую аналитику расчетов:

1 401 20 суточные;

1 401 20 проживание;

1 401 20 проезд.

В целях соблюдения принципа эффективности использования бюджетных средств и в соответствии со статьей 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации авансирование проезда должностных лиц в командировки, запланированные в январе очередного финансового года, при наличии приказа о командировании необходимо производить в декабре текущего финансового года.

При направлении должностных лиц поликлиники в служебную командировку ему дополнительно возмещаются следующие иные расходы:

Оплата комиссии банка при обмене валюты;

Оплата проезда по платной дороге при использовании личного (служебного) транспорта для проезда к месту командирования и обратно;

Услуги платной автостоянки в месте командирования;

Плата за пользование курортной инфраструктурой (курортный сбор).

Возмещение иных расходов осуществляется при представлении документов, подтверждающих эти расходы.;

5) в пункте 6.14 цифры «1 401 60 296» заменить цифрами «1 401 60 290»;

6) абзацы третий и четвертый пункт 6.11 изложить в следующей редакции:

«Операции по уменьшению отложенных обязательств по оплате неиспользованных отпусков отражаются в сумме начисленной компенсации за неиспользованный отпуск (не более суммы ранее созданного резерва) методом «красное сторно» по дебету счета 1 501 93 211 «Лимиты бюджетных обязательств на иные очередные годы (за пределами планового периода) по

заработной плате» и кредиту счета 1 502 99 211 «Отложенные обязательства на иные очередные годы (за пределами планового периода) по заработной плате», на оплату страховых взносов по дебету счета 1 501 93 213 «Лимиты бюджетных обязательств на иные очередные годы (за пределами планового периода) по начислениям на выплаты по оплате труда» и кредиту счета 1 502 99 213 «Отложенные обязательства на иные очередные годы (за пределами планового периода) по начислениям на выплаты по оплате труда» на основании Справки (ф.0504833) ежемесячно в последний день текущего месяца.»;

7) в пункте 6.13:

а) в абзаце втором цифры «1 401 20 296» и «1 401 60 296» заменить цифрами «1 401 20 290» и «1 401 60 290» соответственно;

б) абзац третий изложить в следующей редакции:

«В случае если сумма иска по судебному решению превышает сумму сформированного по нему резерва, то сумма превышения отражается по дебету счета 1 401 20 290 «Расходы текущего финансового года по прочим расходам» и кредиту соответствующего аналитического счета 1 302 90 730 «Расчеты по прочим расходам». Сумма начисленного ранее резерва списывается по дебету счета 1 401 60 290 «Резервы на оплату претензионных требований и исков» и кредиту соответствующего аналитического счета 1 302 90 730 «Расчеты по прочим расходам.»;

в) дополнить абзацами следующего содержания:

«В случае если сумма иска по судебному решению меньше суммы сформированного по нему резерва, то сумма излишне начисленного резерва списывается методом «красное сторно» по дебету счета 1 401 20 290 «Расходы текущего финансового года по прочим расходам» и кредиту счета 1 401 60 290 «Резерв на оплату претензионных требований и исков».

Когда претензии, иски отозваны или не удовлетворены судом, сумма резерва списывается методом «красное сторно» по дебету счета 1 401 20 290 «Расходы текущего финансового года по прочим расходам» и кредиту счета 1 401 60 290 «Резерв на оплату претензионных требований и исков».

Операции по начислению (списанию) резервов производятся с одновременным их отражением на соответствующих счетах санкционирования расходов.»;

8) в пункте 8.4. слова «по стоимости приобретения (получения) бланков (для бланков, полученных (приобретенных) с 01.01.2019), а в случае отсутствия стоимостной оценки,-« исключить»;

9) в пункте 9.9 и 9.10 слова «задолженность неплатежеспособных дебиторов» заменить словами «Сомнительная задолженность»;

10) в пункте 9.3 слова «Расчеты по авансам по прочим выплатам» заменить словами «Расчеты по прочим несоциальным выплатам персоналу в денежной форме»;

11) в пункте 9.12 слова «и приказа начальника поликлиники (или уполномоченных лиц)» исключить»;

12) пункт 11.1 дополнить словами:

а) «Отчетность предоставляется в электронном виде»;

б) дополнить абзацем следующего содержания:

«При необходимости по запросу главного распорядителя бюджетных средств (распорядителя бюджетных средств) отчетность представляется на бумажном носителе, подписанном начальником поликлиники. При этом данные электронной и бумажной формы отчетности должны быть идентичны.»;

13) раздел XI дополнить пунктом 11.9 следующего содержания:

«11.9. Ошибки, которые не влекут за собой отклонения по величине активов и обязательств, полученного финансового результата, не являются существенными и не подлежат исправлению в представленной бухгалтерской (финансовой) отчетности, за исключением случаев, когда об исправлении таких ошибок принято решение уполномоченным органом (учредителем, органом внутреннего и внешнего финансового контроля).»;

14) дополнить приложением № 9 в редакции согласно приложению № 1 к настоящему приказу.

И.о.начальника поликлиники



В.А.Ширович

Приложение №1  
к приказу от 05 августа 2019г. № 18  
Приложение № 9  
к учетной политике  
Центральной поликлиники  
ФТС России

**АКТ № \_\_\_\_\_**  
**Вручения ценных подарков, сувениров, призов**  
**В рамках протокольных (торжественных) и иных мероприятий**

г.Москва

« \_\_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Ответственное лицо \_\_\_\_\_  
(должность, ФИО)

Наименование ценного подарка, сувенира, приза	Ед.изм.	Количество	Цена, руб.	Сумма, руб.	Бухгалтерская запись	
					дебет	кредит
Итого	х	х	х		х	х

Всего по настоящему акту списано ценностей на общую сумму \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_ рублей \_\_\_\_\_ копеек  
(сумма прописью)

Информация о мероприятии: \_\_\_\_\_

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

Ответственный за вручение

\_\_\_\_\_ (должность)

\_\_\_\_\_ (подпись)

\_\_\_\_\_ (Ф.И.О.)

« \_\_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ г.



МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

**ФЕДЕРАЛЬНОЕ КАЗНАЧЕЙСТВО**  
(КАЗНАЧЕЙСТВО РОССИИ)

## ПРИКАЗ

2 апреля 2020 г.

№

17н

Москва



### Об утверждении Особенности ведения централизованного бухгалтерского учета

На основании пункта 3 Общих требований к передаче Федеральному казначейству, финансовому органу субъекта Российской Федерации, финансовому органу муниципального образования полномочий соответственно федеральных органов исполнительной власти, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, органов местной администрации (их территориальных органов, подведомственных казенных учреждений) по начислению физическим лицам выплат по оплате труда и иных выплат, а также связанных с ними обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации и их перечислению, по ведению бюджетного учета, включая составление и представление бюджетной отчетности, консолидированной отчетности бюджетных и автономных учреждений, иной обязательной отчетности, формируемой на основании данных бюджетного учета, по обеспечению представления такой отчетности в соответствующие государственные (муниципальные) органы, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 27 декабря 2019 г. № 1890 (Официальный интернет-портал правовой информации <http://www.pravo.gov.ru>, 30 декабря 2019 г.), пункта 6 постановления Правительства Российской Федерации от 15 февраля 2020 г. № 153 «О передаче Федеральному казначейству полномочий отдельных



федеральных органов исполнительной власти, их территориальных органов и подведомственных им казенных учреждений» (Официальный интернет-портал правовой информации <http://www.pravo.gov.ru>, 18 февраля 2020 г.), пункта 14 приказа Министерства финансов Российской Федерации от 31 декабря 2016 г. № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 27 апреля 2017 г., регистрационный номер 46517; Официальный интернет портал правовой информации <http://www.pravo.gov.ru>, 2 мая 2017 г.) п р и к а з ы в а ю:

Утвердить в целях формирования единой учетной политики при централизации учета прилагаемые Особенности ведения централизованного бухгалтерского учета федеральных органов исполнительной власти (их территориальных органов, подведомственных казенных учреждений), в отношении которых Федеральное казначейство (его территориальные органы, подведомственное казенное учреждение) осуществляют полномочия по начислению физическим лицам выплат по оплате труда и иных выплат, а также связанных с ними обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации и их перечислению, по ведению бюджетного учета, включая составление и представление бюджетной отчетности, консолидированной отчетности бюджетных и автономных учреждений, иной обязательной отчетности, формируемой на основании данных бюджетного учета, по обеспечению представления такой отчетности в соответствующие государственные (муниципальные) органы.

Руководитель



Р.Е. Артюхин





## УТВЕРЖДЕНЫ

приказом Федерального казначейства  
от «2» апреля 2020 г. № 17н

**Особенности ведения централизованного бухгалтерского учета федеральных органов исполнительной власти (их территориальных органов, подведомственных казенных учреждений), в отношении которых Федеральное казначейство (его территориальные органы, подведомственное казенное учреждение) осуществляют полномочия по начислению физическим лицам выплат по оплате труда и иных выплат, а также связанных с ними обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации и их перечислению, по ведению бюджетного учета, включая составление и представление бюджетной отчетности, консолидированной отчетности бюджетных и автономных учреждений, иной обязательной отчетности, формируемой на основании данных бюджетного учета, по обеспечению представления такой отчетности в соответствующие государственные (муниципальные) органы**

### 1. Общие положения

Особенности ведения централизованного бухгалтерского учета федеральных органов исполнительной власти (их территориальных органов, подведомственных казенных учреждений) (далее – субъектов централизованного учета\*), в отношении которых Федеральное казначейство (далее – уполномоченный орган\*), его территориальные органы, федеральное казенное учреждение «Центр по обеспечению деятельности Казначейства России» (далее – уполномоченные организации\*) осуществляют централизуемые полномочия\* (далее – Особенности ведения централизованного бухгалтерского учета), определяют в рамках единой учетной политики при централизации учета и в соответствии с требованиями

\* – термины используются в значениях, определенных в Общих требованиях к передаче Федеральному казначейству, финансовому органу субъекта Российской Федерации, финансовому органу муниципального образования полномочий соответственно федеральных органов исполнительной власти, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, органов местной администрации (их территориальных органов, подведомственных казенных учреждений) по начислению физическим лицам выплат по оплате труда и иных выплат, а также связанных с ними обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации и их перечислению, по ведению бюджетного учета, включая составление и представление бюджетной отчетности, консолидированной отчетности бюджетных и автономных учреждений, иной обязательной отчетности, формируемой на основании данных бюджетного учета, по обеспечению представления такой отчетности в соответствующие государственные (муниципальные) органы, утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 27 декабря 2019 г. № 1890 (официальный интернет-портал правовой информации <http://www.pravo.gov.ru>, 30 декабря 2019 г.).



федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 декабря 2016 г. № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 27 апреля 2017 г., регистрационный номер 46517) (далее – Приказ 256н), иными федеральными стандартами бухгалтерского учета государственных финансов и единой методологией бюджетного учета и бюджетной отчетности, установленной в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации (далее - нормативные правовые акты, регулирующие ведение бюджетного учета и составление бюджетной отчетности) основные способы ведения бухгалтерского учета совершаемых субъектами централизованного учета фактов хозяйственной жизни, необходимые для организации ведения бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности субъектов централизованного учета, методы оценки объектов бухгалтерского учета, порядок признания (постановки на учет) и прекращения признания (выбытия из учета) объектов бухгалтерского учета, и (или) раскрытия информации о них в бухгалтерской (финансовой) отчетности, порядок признания в бухгалтерском учете и раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности событий после отчетной даты, в том числе предельную дату представления первичных учетных документов для раскрытия данных о событиях после отчетной даты в учете и (или) в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также иные способы ведения бухгалтерского учета.

Порядок взаимодействия уполномоченных организаций при проведении субъектами централизованного учета инвентаризации активов, имущества, учитываемого на забалансовых счетах, обязательств и иных объектов бухгалтерского учета, а также правила документооборота и технология обработки учетной информации определены приказом Федерального казначейства от 31 декабря 2019 г. № 41н «Об утверждении Графика документооборота при централизации учета» (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 23 января 2020 г., регистрационный номер 57255). Порядок проведения инвентаризации активов, имущества, учитываемого на забалансовых счетах, обязательств и иных объектов бухгалтерского учета устанавливается субъектами централизованного учета. Участие сотрудников уполномоченных организаций в инвентаризационных и рабочих инвентаризационных комиссиях не требуется.



Особенности ведения централизованного бухгалтерского учета применяются последовательно из года в год.

Внесение изменений в Особенности ведения централизованного бухгалтерского учета производится в порядке, предусмотренном разделом 11 настоящего документа.

## **2. Основные способы ведения бухгалтерского учета**

Регистры бухгалтерского учета, иные документы бухгалтерского учета, применяемые уполномоченными организациями для ведения централизованного бухгалтерского учета, по которым нормативными правовыми актами, регулирующими ведение бюджетного учета, формирования бюджетной отчетности, не предусмотрены обязательные для их оформления формы документов, устанавливаются уполномоченным органом, в соответствии с требованиями нормативных правовых актов, регулирующих ведение бюджетного учета, формирования бюджетной отчетности.

Первичные учетные документы, составленные на иностранном языке, должны иметь построчный перевод на русский язык, осуществляемый сотрудником субъекта централизованного учета, определенным приказом субъекта централизованного учета либо сторонним специалистом, привлеченным субъектом централизованного учета на договорной основе, либо самостоятельно лицом, предоставившим документ (под его ответственность за корректность данного перевода).

Формирование регистров бухгалтерского учета осуществляется в форме электронного документа (регистра) ежемесячно с использованием усиленной квалифицированной электронной подписи в соответствии со следующей нумерацией и детализацией регистров бухгалтерского учета:

№ 1 Журнал операций по счету «Касса»;

№ 2 Журнал операций с безналичными денежными средствами;

№ 3 Журнал операций расчетов с подотчетными лицами;

№ 4 Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками;

№ 5 Журнал операций расчетов с дебиторами по доходами;

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

№ 7 Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов;

№ 8 Журнал по прочим операциям.

Главная книга (ф. 0504072) формируется отдельно по каждому субъекту централизованного учета. В случае если субъект централизованного учета осуществляет бюджетные полномочия администратора доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации по распределяемым доходам с кодом элемента, отличным от элемента бюджета 01 «федеральный бюджет»,



формирование Главной книги (ф. 0504072) осуществляется по каждому бюджету бюджетной системы Российской Федерации.

Формирование копий регистров бухгалтерского учета, иных документов бухгалтерского учета, сформированных в форме электронных документов, на бумажном носителе (образов электронных документов на бумажном носителе) осуществляется, в случае отсутствия возможности их хранения в виде электронных документов и (или) необходимости обеспечения хранения таких документов на бумажном носителе, по истечении каждого отчетного периода (месяца, квартала, года) и после сдачи отчетности.

Учет расчетов с дебиторами и кредиторами ведется на основании предъявленных к оплате счетов, накладных, актов выполненных работ и других первичных учетных документов.

Первичные учетные документы, выставленные поставщиком (подрядчиком, исполнителем) в последний рабочий день отчетного периода, но поступившие от субъекта централизованного учета в месяце, следующим за отчетным:

- за 5 и более рабочих дней до даты представления отчетности - отражаются предыдущим месяцем;
- менее 5 рабочих дней до даты представления отчетности - отражаются месяцем их поступления.

Первичные учетные документы, выставленные поставщиком (подрядчиком, исполнителем) в последний рабочий день отчетного года, но поступившие от субъекта централизованного учета в году, следующим за отчетным:

- за 10 и более рабочих дней до даты представления отчетности - отражаются предыдущим месяцем;
- менее 10 рабочих дней до даты представления отчетности - отражаются месяцем их поступления.

Уполномоченные организации обеспечивают хранение представленных (сформированных) первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, иных документов бухгалтерского учета в соответствии с приказом Федерального архивного агентства от 20 декабря 2019 г. № 236 «Об утверждении Перечня типовых управленческих архивных документов, образующихся в процессе деятельности государственных органов, органов местного самоуправления и организаций, с указанием сроков их хранения» (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 6 февраля 2020 г., регистрационный номер 57449).

### **3. Учет нефинансовых активов**

Классификация объектов бухгалтерского учета в виде операций, возникающих при получении (передаче) во временное владение и пользование





или во временное пользование по договору аренды (имущественного найма) либо по договору безвозмездного пользования объектов имущества, признаваемых для целей бухгалтерского учета объектами учета аренды, либо объектами основных средств, а также оценка указанных объектов бухгалтерского учета, осуществляется на дату принятия субъектом централизованного учета обязательств в отношении основных условий пользования и содержания имущества, предусмотренных договором.

В целях отражения в бухгалтерском учете объектов учета операционной аренды по договору аренды, заключенному на неопределенный срок, следует полагаться на принцип допущения непрерывности деятельности субъекта централизованного учета, принимая во внимание период бюджетного цикла 3 года, и размер арендных платежей, указанный в договоре аренды.

В случае передачи части объекта имущества в пользование, стоимость передаваемой части рассчитывается пропорционально его площади и отражается на соответствующих забалансовых счетах утвержденного Рабочего плана счетов централизованного бухгалтерского учета.

### **3.1. Учет объектов основных средств**

#### **3.1.1. Структура кодовых обозначений инвентарного номера объекта основных средств**

Каждому инвентарному объекту основных средств (группе объектов) в момент принятия к бухгалтерскому учету уполномоченной организацией присваивается инвентарный порядковый номер (далее – инвентарный номер объекта основных средств). Инвентарный номер объекта основных средств (группы объектов) состоит из пятнадцати знаков, определяемых последовательно по мере принятия к учету объектов основных средств:

**XXX.X.X.XXXXXX.XXXX**

- в 1 - 3 разрядах - код субъекта централизованного учета, соответствующий коду главного распорядителя средств федерального бюджета;

- в 4 разряде - код синтетической группы инвентарного объекта основных средств по счету 101 «Основные средства» - «1» - «Основные средства»;

- в 5 разряде - код вида инвентарного номера:

«1» - индивидуальный инвентарный объект - отражается при формировании инвентарного номера индивидуального объекта;

«2» - групповой инвентарный объект - отражается при формировании инвентарного номера группы объектов;

«3» - комплекс объектов - отражается при формировании инвентарного номера объекта, признаваемого для целей бухгалтерского учета комплексом объектов;

- в 6 - 11 разрядах - порядковый номер инвентарного объекта (000001, 000002 и т.д.);



- в 12 - 15 разрядах – внутренний групповой инвентарный номер (0001, 0002 и т.д.). Для индивидуального инвентарного объекта указывается 0000.

Инвентарный номер объекта основных средств, принятого к бухгалтерскому учету до передачи централизуемых полномочий субъекта централизованного учета, после миграции базы данных не изменяется.

### **3.1.2. Принятие к учету инвентарных объектов основных средств**

Принятие к учету объектов основных средств (выбытие из учета объектов основных средств) осуществляется уполномоченной организацией на основании решения Комиссии по поступлению и выбытию активов и обязательств субъекта централизованного учета (далее - Решение Комиссии).

Решения Комиссии об отнесении основных средств к категории активов или не активов, принятые по итогам проведения инвентаризации в целях подтверждения показателей годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, так и в течение календарного года, а также в случае изменения целевой функции объектов основных средств, принимаются к отражению в учете в соответствии с утвержденным Графиком документооборота.

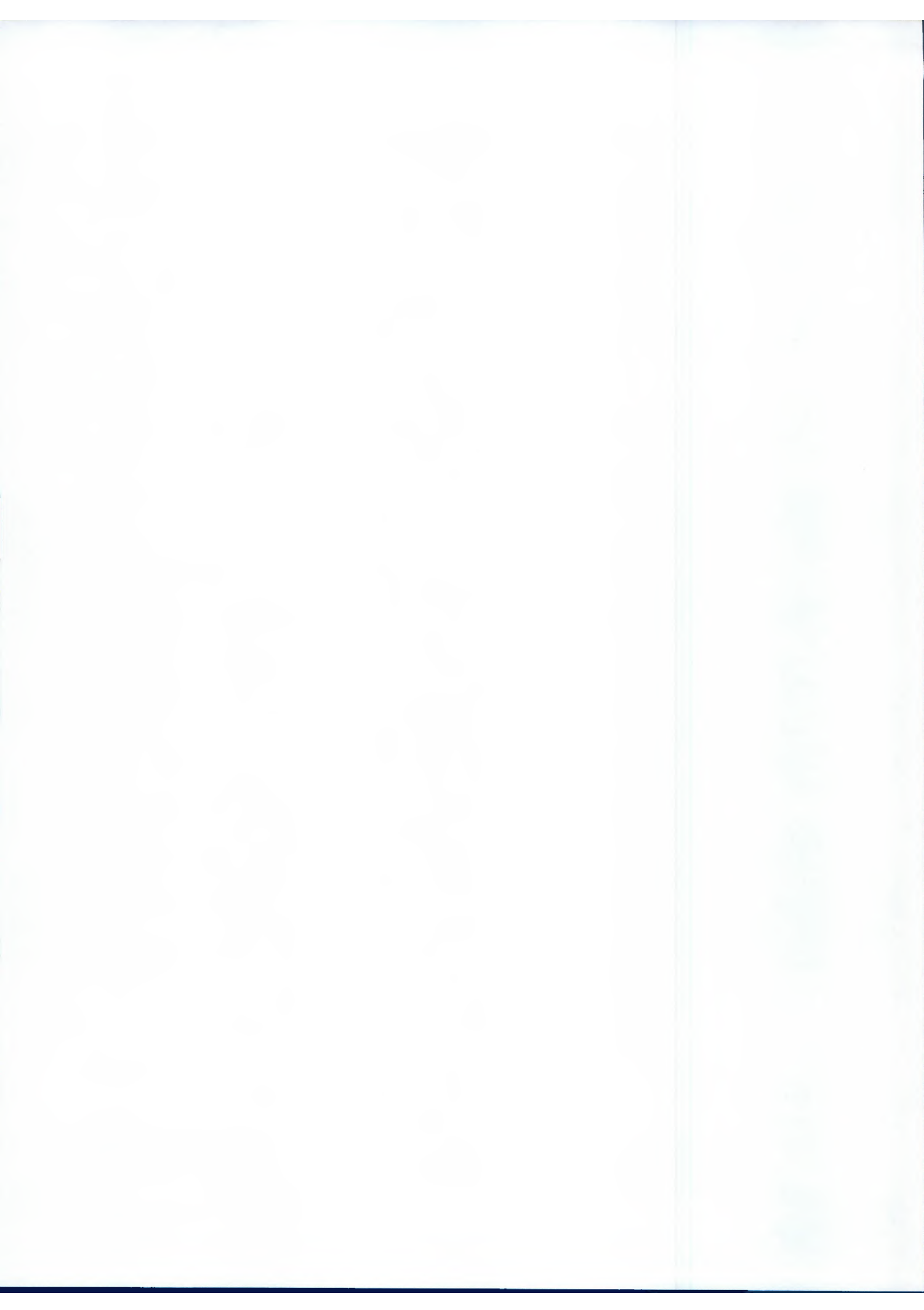
Принятие к учету основных средств, по факту документального подтверждения их приобретения согласно условиям государственных контрактов (договоров), осуществляется на основании Решения Комиссии о принятии объекта основных средств в состав активов субъекта централизованного учета. При этом формирование дополнительных документов, в частности Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (форма 0504101), Приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (форма 0504207), в этом случае не требуется.

При наличии в документах поставщика информации о стоимости составных частей объекта основных средств, такая информация отражается в Инвентарной карточке учета нефинансовых активов (форма 0504031).

Стоимость расходов, связанных с приобретением, а также услуг по доставке объектов основных средств, распределяется пропорционально стоимости видов объектов основных средств.

Справедливая стоимость объектов основных средств определяется методом рыночных цен.

Выдача в эксплуатацию объектов движимого имущества, являющихся основными средствами, стоимостью до 10 000 рублей включительно, за исключением объектов библиотечного фонда, оформляется Ведомостью выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (форма 0504210). Ведомость утверждается уполномоченными лицами субъекта централизованного учета и служит основанием для списания объектов



основных средств стоимостью до 10 000 рублей включительно с балансового учета, с одновременным отражением на счетах забалансового учета по балансовой стоимости введенного в эксплуатацию объекта.

Объекты основных средств, по которым Комиссией по поступлению и выбытию активов субъекта централизованного учета (далее – Комиссия) установлена неэффективность дальнейшей эксплуатации, ремонта, восстановления (несоответствие критериям актива), подлежат отражению на забалансовом счете 02 «Материальные ценности, принятые на хранение» до дальнейшего определения функционального назначения указанного имущества (вовлечения в хозяйственный оборот, продажи или списания) в условной оценке 1 объект 1 рубль.

При объединении основных средств в единый инвентарный объект (комплекс объектов основных средств), основные средства выбывают из учета вместе с ранее начисленной амортизацией и убытком от обесценения (при наличии), на основании оформленных Комиссией Актов о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (форма 0504104).

В случае, если порядок эксплуатации объекта основных средств (его составных частей) требует замены отдельных составных частей объекта, затраты по такой замене, в том числе в ходе капитального ремонта, включаются в стоимость объекта основных средств в момент их возникновения.

Уменьшение стоимости объекта основных средств на стоимость заменяемых (выбываемых) частей возможно только при наличии стоимостной оценки заменяемых частей. В случае если надежно определить стоимость заменяемого объекта не представляется возможным, а также, если в результате такой замены не создан самостоятельный объект, удовлетворяющий критериям актива, стоимость ремонтируемого объекта не уменьшается.

Применение в бухгалтерском учете положений об изменении первоначальной стоимости объекта основных средств производится в случаях замещения (частичной замены) в отношении следующих групп основных средств:

- а) нежилые помещения (здания и сооружения);
- б) машины и оборудование;
- в) транспортные средства.

### **3.2. Учет объектов нематериальных активов**

#### **3.2.1. Структура кодовых обозначений инвентарного номера объекта нематериальных активов**

Каждому инвентарному объекту нематериальных активов (группе объектов) в момент принятия к бухгалтерскому учету присваивается инвентарный порядковый номер (далее – инвентарный номер объекта



нематериальных активов). Инвентарный номер объекта нематериальных активов состоит из пятнадцати знаков, определяемый последовательно по мере принятия к учету нематериальных активов:

XXX.X.X.XXXXXX.XXXX

- в 1 - 3 разрядах - код субъекта централизованного учета;

- в 4 разряде - код синтетической группы инвентарного объекта нематериальных активов по счету 102 «Нематериальные активы» - «2»;

- в 5 разряде - код вида инвентарного номера:

«1» - индивидуальный инвентарный объект - отражается при формировании инвентарного номера индивидуального объекта;

«2» - групповой инвентарный объект, включающий совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора (государственного (муниципального) контракта), предусматривающего приобретение (отчуждение) в пользу Российской Федерации, субъекта Российской Федерации, муниципального образования, учреждения исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности (на средство индивидуализации), предназначенных для выполнения определенных самостоятельных функций, и сложный объект, признаваемый для целей бухгалтерского учета сложным объектом, включающий несколько охраняемых результатов интеллектуальной деятельности (кинофильм, иное аудиовизуальное произведение, театрально-зрелищное представление, мультимедийный продукт, база данных);

- в 6 - 11 разрядах - порядковый номер инвентарного объекта (000001, 000002 и т.д.);

- в 12 - 15 разрядах – внутренний групповой инвентарный номер (0001, 0002 и т.д.). Для индивидуального инвентарного объекта указывается 0000.

Инвентарный номер объекта нематериальных активов, принятого к бухгалтерскому учету до передачи централизуемых полномочий субъекта централизованного учета, после миграции базы данных не изменяется.

### **3.2.2. Принятие к учету инвентарных объектов (группы инвентарных объектов) нематериальных активов**

Группировка объектов нематериальных активов осуществляется по группам и видам объектов имущества, с детализацией по соответствующим аналитическим кодам группы синтетического счета объекта учета и аналитическим кодам вида синтетического счета объекта учета согласно Рабочему плану счетов бухгалтерского учета, применяемый для ведения бюджетного учета федеральных органов исполнительной власти (их территориальных органов, подведомственных казенных учреждений), в





отношении которых территориальные органы Федерального казначейства, Федеральное казенное учреждение «Центр по обеспечению деятельности Казначейства России» осуществляют полномочия по начислению выплат по оплате труда и иных выплат, а также связанных с ними обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации и их перечислению, по ведению бюджетного учета, включая составление и представление бюджетной отчетности, консолидированной отчетности бюджетных и автономных учреждений, подведомственных субъектам централизованного учета, иной обязательной отчетности, формируемой на основании данных бюджетного учета, по обеспечению представления такой отчетности в соответствующие государственные (муниципальные) органы (далее – Рабочий план счетов централизованного бухгалтерского учета).<sup>\*\*</sup>

Объекты нематериальных активов учитываются на счете, содержащем соответствующий аналитический код группы синтетического счета объекта учета (010231000, 010232000, 010233000), и аналитический код вида синтетического счета объекта учета по соответствующим подразделам классификации, установленным Общероссийским классификатором основных фондов (далее – ОКОФ):

- 010231000 «Научные исследования и разработки»;
- 010232000 «Программное обеспечение и базы данных»;
- 010233000 «Другие объекты интеллектуальной собственности».

Принятие к учету объектов нематериальных активов (выбытие из учета нематериальных активов) осуществляется уполномоченной организацией на основании Решения Комиссии, с указанием стоимости нематериального актива и срока его полезного использования.

Решения Комиссии об отнесении нематериальных активов к категории активов или не активов, принятые по итогам проведения инвентаризации в целях подтверждения показателей годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, так и в течение календарного года, а также в случае изменения целевой функции объектов нематериальных активов, принимаются к отражению в учете в соответствии с утвержденным Графиком документооборота.

Принятие к учету нематериальных активов, по факту документального подтверждения их приобретения согласно условиям государственных контрактов (договоров), осуществляется на основании Решения Комиссии о принятии объекта нематериальных активов в состав активов субъекта

<sup>\*\*</sup> - утвержден приказом Федерального казначейства от 31 декабря 2019 г. № 40н «Об утверждении Рабочего плана счетов централизованного бухгалтерского учета и Порядка его применения» (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 23 января 2020 г., регистрационный номер 57256).



централизованного учета. При этом формирование дополнительных документов, в частности Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (форма 0504101), Приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (форма 0504207) в этом случае не требуется.

Датой принятия к бухгалтерскому учету объекта нематериального актива признается момент возникновения исключительного права Российской Федерации в лице субъекта централизованного учета на указанный объект в соответствии с законодательством Российской Федерации.

В случае если у нематериального актива срок использования не определен, то по умолчанию в целях определения амортизационных отчислений срок использования устанавливается из расчета десять лет.

Результаты модернизации нематериальных активов принимаются к учету в целях удорожания стоимости нематериальных активов по факту поступления Решения Комиссии и документов, подтверждающих произведенные капитальные вложения в соответствующий объект нематериальных активов.

### **3.2.3. Учет нематериальных активов и прав использования результатов интеллектуальной деятельности**

Платежи субъекта централизованного учета (лицензиата) за предоставленное ему право использования результатов интеллектуальной деятельности (средств индивидуализации), производимые согласно условиям договора в виде периодических платежей (единовременного фиксированного платежа), относятся на финансовый результат в составе расходов текущего финансового года (расходов будущих периодов) равномерно в течение срока, предусмотренным лицензионным договором, но не больше срока действия исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации. В случае, когда в лицензионном договоре срок его действия не определен, устанавливается срок – пять лет.

Нематериальные активы (программное обеспечение), на которые субъекту централизованного учета предоставлены права использования, в том числе приобретенные одновременно с оборудованием (предустановленное в оборудование), учитываются на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» по стоимости, определяемой исходя из размера вознаграждения, установленного в договоре.

Если приобретенные объекты нематериальных активов (программное обеспечение) не имеют стоимостных оценок и (или) их стоимость не представляется возможным определить, то такие объекты нематериальных активов учитываются в условной оценке: 1 объект, 1 рубль.



Программное обеспечение, на которое субъекту централизованного учета предоставлено право использования, срок использования которого менее 12 месяцев, а также затраты на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы, не давшие ожидаемых и (или) предусмотренных договором (контрактом) результатов, подлежат отнесению на финансовый результат текущего финансового года.

Программное обеспечение, на которое субъекту централизованного учета предоставлено право использования без ограничения срока использования, учитывается на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» пять лет.

Нематериальные активы, предоставляемые субъектом централизованного учета (лицензиаром) в пользование на условиях сохранения исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности или средства индивидуализации, отражаются бухгалтерскими записями путем внутреннего перемещения объекта учета (без выбытия с балансового учета) с одновременным отражением на соответствующих аналитических забалансовых счетах утвержденного Рабочего плана счетов централизованного бухгалтерского учета счета 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)».

### **3.3. Применяемые методы начисления амортизации**

Начисление амортизации по объектам основных средств, нематериальных активов, правам пользования активами производится линейным способом последним рабочим днем текущего месяца.

На структурную часть комплекса объекта основных средств амортизация начисляется отдельно от амортизации иных частей, составляющих совместно со структурными частями объекта основных средств единый объект имущества (единый объект основных средств), независимо от того, что объект имеет единый инвентарный номер.

Если срок полезного использования структурной части объекта основных средств совпадает со сроком полезного использования иных частей, составляющих совместно со структурными частями объекта основных средств единый объект имущества (единый объект основных средств), то при определении суммы амортизации таких частей они объединяются.

При переоценке объекта основных средств (в том числе объектов основных средств, отчуждаемых не в пользу организаций государственного сектора) сумма накопленной амортизации, исчисленная на дату переоценки, учитывается способом пересчета 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.

### **3.4. Учет материальных запасов**

Выбытие материальных запасов производится по средней фактической стоимости.

Учет бланков строгой отчетности, выданных на хранение лицу, ответственному за их хранение и (или) выдачу, осуществляется на забалансовом счете 03 «Бланки строгой отчетности» в условной оценке 1 объект, 1 рубль (стоимость которых не возмещается) и по стоимости приобретения (стоимость которых возмещается).

В рамках осуществления централизованных закупок материальных запасов и (или) торговой (производственной) деятельности затраты, произведенные по заготовке и доставке материальных запасов до центральных (производственных) складов (баз) и (или) грузополучателей, включая страхование доставки, не включаются в фактическую стоимость приобретаемых материальных запасов, а относятся в состав расходов на финансовый результат текущего финансового года.

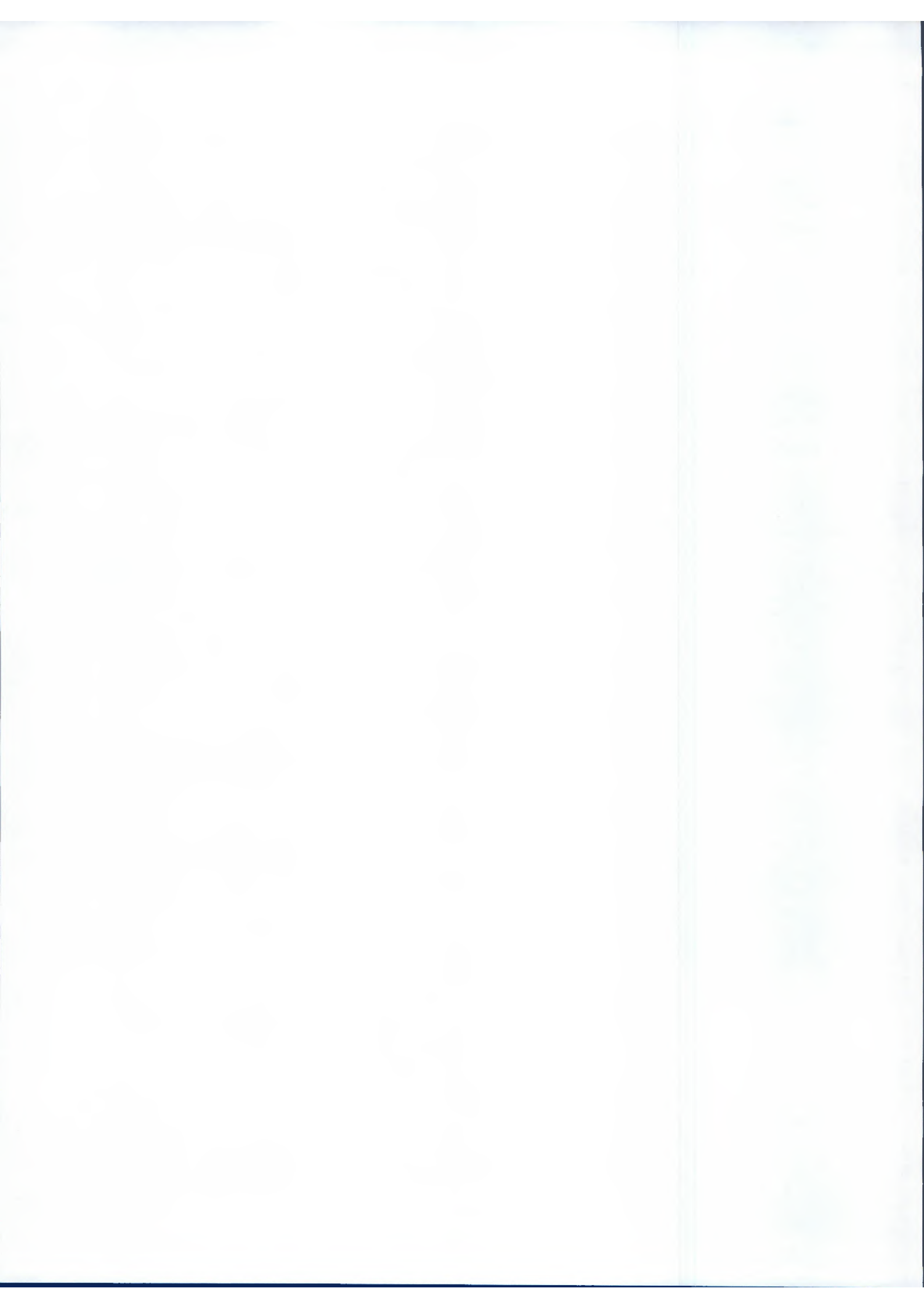
### **3.5. Структура кодовых обозначений инвентарного номера объекта произведенных активов**

Каждому инвентарному объекту произведенных активов в момент принятия к бухгалтерскому учету присваивается инвентарный порядковый номер (далее – инвентарный номер объекта произведенных активов). Инвентарный номер объекта произведенных активов состоит из пятнадцати знаков, определяемый последовательно по мере принятия к учету произведенных активов:

**XXX.X.X.XXXXXX.XXXX**

- в 1 - 3 разрядах - код субъекта централизованного учета;
- в 4 разряде - код синтетической группы инвентарного объекта произведенных активов по счету 103 «Непроизведенные активы» - «3»;
- в 5 разряде - код вида инвентарного номера:
  - «1» - индивидуальный инвентарный объект - отражается при формировании инвентарного номера индивидуального объекта;
- в 6 - 11 разрядах - порядковый номер инвентарного объекта (000001, 000002 и т.д.);





- в 12 - 15 разрядах – внутренний групповой инвентарный номер (0001, 0002 и т.д.). Для индивидуального инвентарного объекта указывается 0000.

Инвентарный номер объекта непроектированных активов, принятого к бухгалтерскому учету до передачи централизуемых полномочий субъекта централизованного учета, после миграции базы данных не изменяется.

#### **4. Учет нефинансовых активов имущества казны**

Ведение аналитического учета по объектам в составе имущества казны осуществляется на основании предоставляемых субъектами централизованного учета первичных учетных документов и информации из реестра федерального имущества.<sup>\*\*\*</sup>

Учитывая особенности формирования реестра федерального имущества в части отражения первоначальной, балансовой, остаточной, кадастровой и иной стоимости, при представлении субъектом централизованного учета информации из реестра федерального имущества для целей бухгалтерского учета применяется:

- по земельным участкам – кадастровая стоимость;
- по недвижимому имуществу – балансовая стоимость;
- по иному имуществу – балансовая стоимость.

В случае отсутствия в реестре федерального имущества информации о балансовой стоимости объекта имущества для целей бухгалтерского учета:

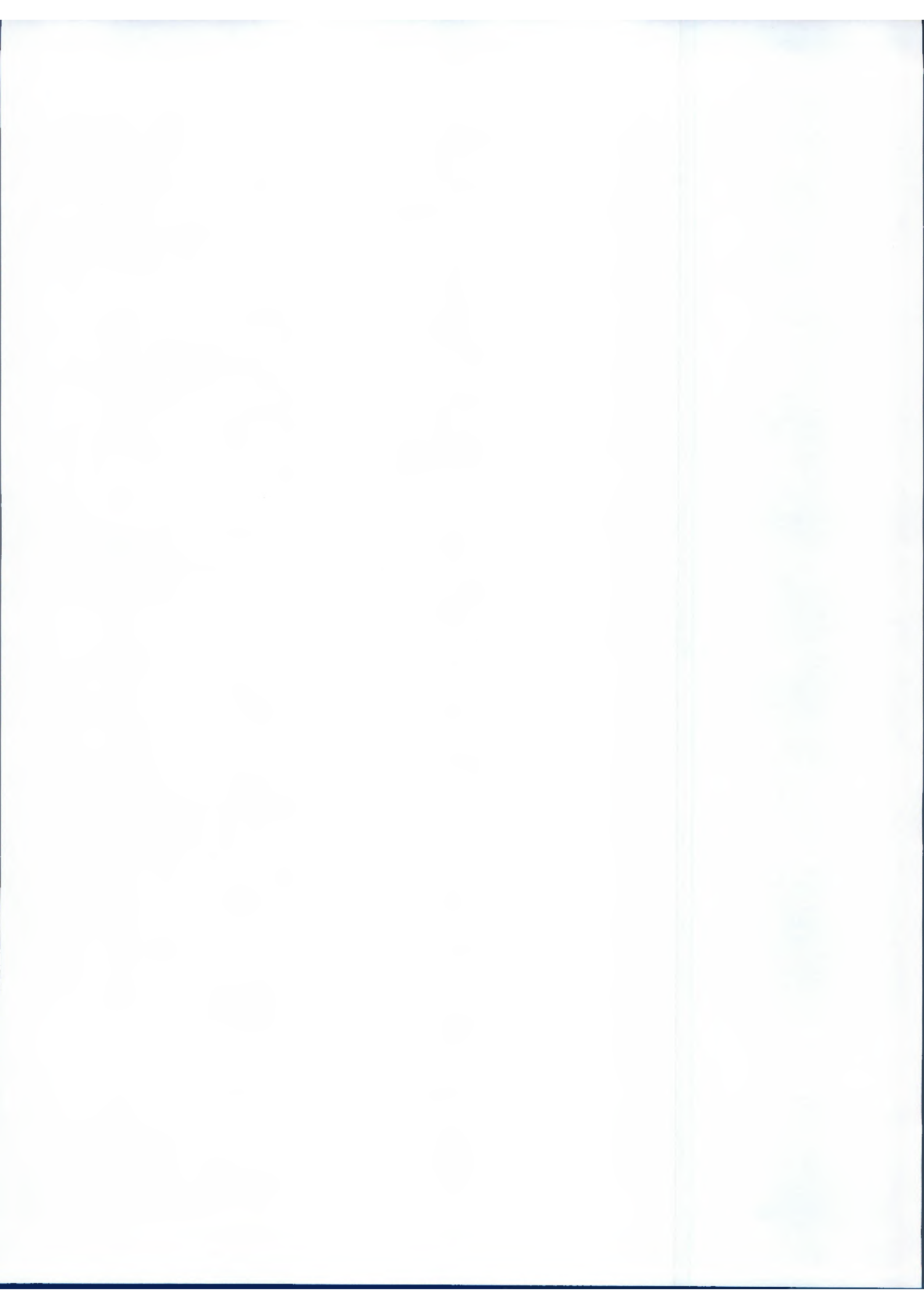
- по недвижимому имуществу применяется кадастровая стоимость, при ее отсутствии – первоначальная, при ее отсутствии – остаточная;
- по иному имуществу применяется первоначальная стоимость, при ее отсутствии – остаточная.

В отношении объектов с нулевой стоимостью в реестре федерального имущества для целей бухгалтерского учета указывается балансовая стоимость 1 рубль.

Объекты имущества казны, учитываемые в реестре федерального имущества в подразделе 2.5 «Сведения об ином движимом имуществе, первоначальная стоимость единицы которого меньше 500 тыс. рублей, особо ценном движимом имуществе, первоначальная стоимость единицы которого меньше 200 тыс. рублей, и оборотных активах (независимо от их стоимости), учитываемых как единые объекты», отражаются в составе движимого имущества, составляющего казну (счет 010852000) и материальных запасов,

---

<sup>\*\*\*</sup> - постановление Правительства Российской Федерации от 16 июля 2007 г. № 447 «О совершенствовании учета федерального имущества» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2007, № 34, ст. 4237), приказ Министерства экономического развития и торговли Российской Федерации от 11 сентября 2007 г. № 307 «Об утверждении Правил ведения реестра федерального имущества» (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 10 октября 2007 г., № 10297).



составляющих казну (счет 010856000) общей суммой единым объектом «Иное движимое имущество, первоначальная стоимость единицы которого меньше 500 тыс. рублей, особо ценное движимое имущество, первоначальная стоимость единицы которого меньше 200 тыс. рублей, и оборотные активы (независимо от их стоимости), учитываемые как единые объекты» в разрезе реестровых номеров.

В составе прочих активов, составляющих казну (счет 010857000), отражается конфискованное, движимое бесхозное и изъятое имущество, товары, в отношении которых при перемещении через таможенную границу Евразийского экономического союза была заявлена таможенная процедура отказа в пользу государства, клады (далее - имущество, обращенное в собственность государства), порядок распоряжения которым определяется постановлением Правительства Российской Федерации от 23 сентября 2019 г. № 1238 «О распоряжении имуществом, обращенным в собственность государства» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2019, № 39, ст. 5437).

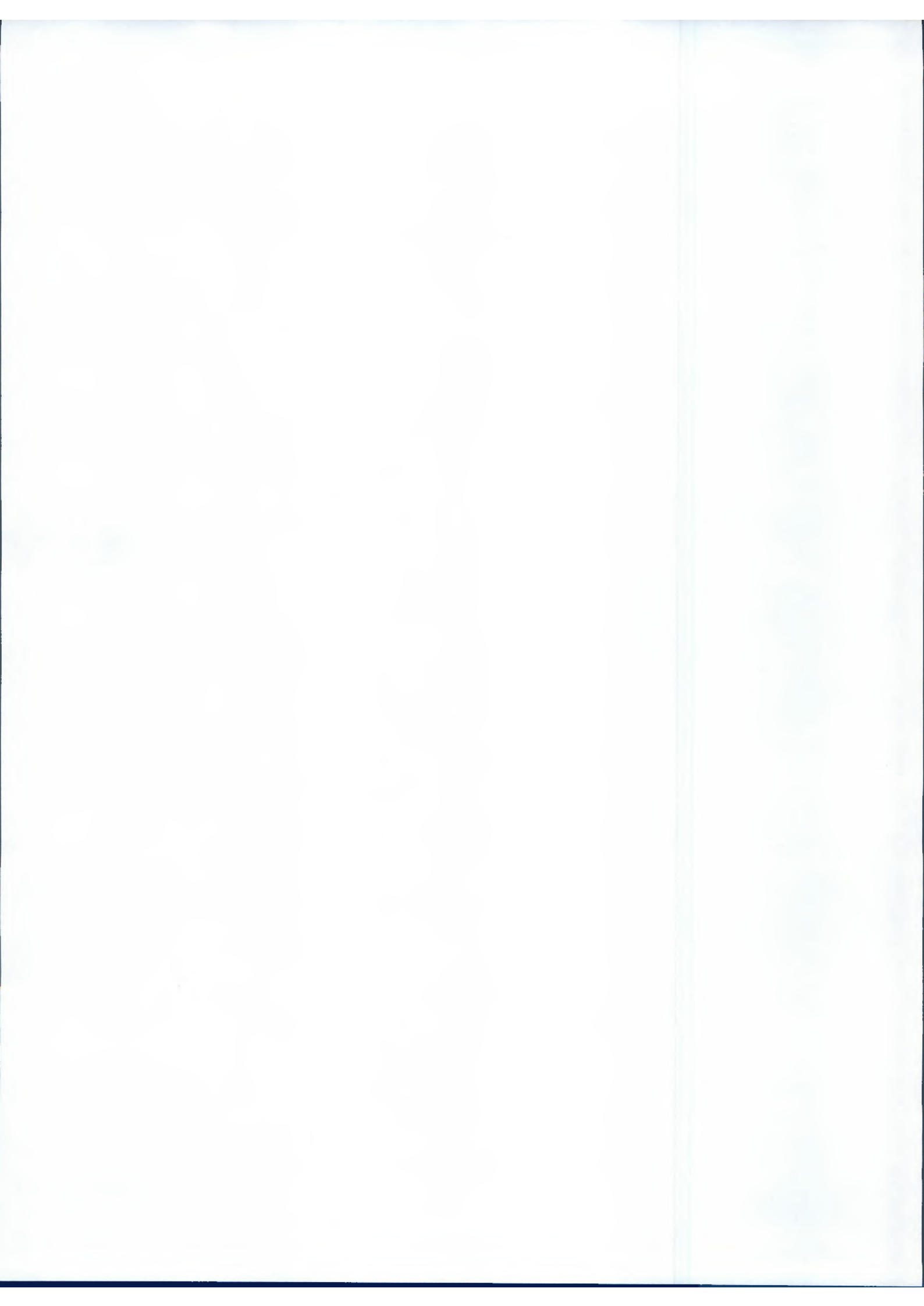
Вещественные доказательства, задержанные и изъятые таможенными органами товары (не обращенные в собственность государства), иное изъятое имущество (не обращенное в собственность государства), а также фактически принятое арестованное имущество учитываются исключительно на забалансовых счетах утвержденного Рабочего плана счетов централизованного бухгалтерского учета.

Имущество, обращенное в собственность государства, и имущество со специальными режимами обращения принимается к учету по стоимости, определенной передающей стороной, а в случае ее отсутствия - в условной оценке 1 объект 1 рубль.

Изменение стоимости имущества осуществляется на основании документа об оценке рыночной стоимости имущества, подготавливаемого Комиссией.

## **5. Аналитический учет расчетов по администрируемым доходам в федеральный бюджет**

Аналитический учет расчетов по поступлениям ведется в разрезе видов доходов (поступлений) по плательщикам, документам – основаниям, если иное не предусмотрено нормативными правовыми актами, определяющими порядок осуществления бюджетных полномочий главных администраторов доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, для начисления суммы дохода и соответствующим им суммам расчетов в Карточке учета средств и расчетов (форма 0504051) и (или) в Журнале операций расчетов с дебиторами по доходам (форма 0504071).



В случае признания субъектом централизованного учета задолженность неплатежеспособных дебиторов сомнительной задолженностью, в том числе при условии несоответствия сомнительной задолженности критериям признания ее активом, либо признание в порядке, установленном законодательством Российской Федерации, дебиторской задолженности нереальной (безнадежной) к взысканию, одновременно осуществляются следующие операции по учету задолженности дебиторов: сумма сомнительной задолженности списывается с балансового учета и отражается на забалансовом счете 04 «Сомнительная задолженность».

Списание сомнительной задолженности с забалансового счета 04 «Сомнительная задолженность» осуществляется на основании Решения Комиссии:

- по истечении срока наблюдения (пять лет, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации);
- при возобновлении процедуры взыскания сомнительной задолженности (в случае возобновления учета сомнительной задолженности в балансовом учете);
- при поступлении средств в погашение сомнительной задолженности.

Комиссия выносит решение по результатам рассмотрения документов по просроченной дебиторской задолженности, и представляет его в письменном виде для утверждения руководителю субъекта централизованного учета либо иному уполномоченному им лицу.

Списание просроченной (безнадежной) дебиторской задолженности с балансового (забалансового) учета осуществляется на основании приказа (распоряжения) субъекта централизованного учета, принятого в соответствии с полномочиями администратора доходов бюджетов.

## **6. Ведение бюджетного учета операций, совершаемых за территорией Российской Федерации**

Все факты хозяйственной жизни, совершаемые за территорией Российской Федерации, отражаются в бюджетном учете одновременно в иностранной валюте и в рублевом эквиваленте.

## **7. Учет обязательств**

### **7.1. Учет обязательств по заработной плате и иным выплатам**

Отражение начислений физическим лицам выплат по оплате труда и иных выплат, в том числе осуществляемых на основе договоров (контрактов) с физическими лицами, а также отражение удержаний из сумм начислений



осуществляется с использованием Расчетной ведомости (ф. 0504402).

## **7.2. Учет обязательств по обязательным платежам в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации**

Признание в бюджетном учете обязательств по обязательным платежам в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации осуществляется:

в части налогов, сборов, страховых взносов - на основании налоговых деклараций (расчетов) по состоянию на последний день месяца, за который производится начисление;

в части государственных пошлин - на основании документов, подтверждающих совершение юридически значимых действий, за которые подлежит уплата государственная пошлина (документов, подтверждающих получение государственной (муниципальной) услуги);

в части налога на доходы физических лиц - на основании Расчетной ведомости (ф. 0504402) одновременно с признанием обязательств по заработной плате и иным выплатам.

## **7.3. Порядок формирования отложенных обязательств (резервов предстоящих расходов)**

В целях равномерного отнесения расходов на финансовый результат учреждения по обязательствам, не определенным по величине и (или) времени исполнения, формируются следующие виды резервов:

- резерв отпусков, на предстоящую оплату отпусков за фактически отработанное время или компенсаций за неиспользованный отпуск, в том числе при увольнении, включая платежи на обязательное социальное страхование работника (служащего);

- резерв по претензионным требованиям и искам, в том числе оспариваемым в судебном порядке.

Формирование резервов (отражение в учете отложенных обязательств) осуществляется на основе оценочных значений на основании Бухгалтерской справки (форма 0504833).

Оценочное обязательство в виде резерва отпусков определяется ежегодно на начало года, исходя из информации о количестве дней неиспользованного отпуска всех работников на указанную дату.

Резерв отпусков рассчитывается как сумма оплаты отпусков работникам (служащим) за фактически отработанное время на начало года и сумма страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное





социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Сумма расходов на оплату предстоящих отпусков определяется в целом исходя из следующей формулы:

$$\text{Резерв отпусков} = K * ЗПср,$$

где: K - общее количество, неиспользованных всеми работниками (служащими) дней отпуска за период с начала работы на дату расчета (начало года);

ЗПср - среднедневная заработная плата по всем работникам (служащим).

При этом среднедневной заработок для расчета резерва определяется следующим образом:

$$ЗПср = \text{ФОТ} / (12 * 29,3 * Ч)$$

где: ФОТ - сумма фактически начисленной заработной платы за предшествующие 12 месяцев в целом по учреждению;

12 - количество месяцев в году;

29,3 - среднемесячное число календарных дней;

Ч - среднесписочная численность работников (служащих).

Сумма страховых взносов при формировании резерва рассчитывается в среднем по субъекту централизованного учета:

$$\text{Резерв стр.взн.} = K * ЗПср * С,$$

где: С - ставка страховых взносов.

Сумма страховых взносов рассчитывается по максимальному тарифу страховых взносов без учета предельной величины базы для исчисления страховых взносов. Оценочное обязательство в виде резерва для оплаты обязательств по предъявленным претензиям и искам определяется (уточняется) ежеквартально на основании информации, представляемой в соответствии с утвержденным Графиком документооборота.

Резерв по претензионным требованиям и искам признается в полной сумме в случае предъявления претензионных требований и исков о возмещении вреда, причиненного физическому или юридическому лицу в результате незаконных действий (бездействий) должностных лиц (в том числе при издании актов, не соответствующих законодательству Российской Федерации или иному правовому акту), а также ожидаемых судебных расходов (издержек), в случае предъявления претензий (исков), иных аналогичных ожидаемых расходов. При недостаточности сумм созданных резервов, соответствующее превышение фактически произведенных расходов признается расходами (затратами) текущего периода.

Стоимостная оценка резервов подлежит ежегодному пересмотру и корректировке до текущей обоснованной оценки на отчетную дату.



Резерв списывается при признании затрат и (или) при признании кредиторской задолженности по выполнению обязательства, по которому резерв был создан.

### **8. Учет счетов санкционирования**

Принятие к учету бюджетных и денежных обязательств осуществляется в соответствии с документами, на основании которых возникают бюджетные обязательства получателей средств федерального бюджета и документов, подтверждающих возникновение денежных обязательств получателей средств федерального бюджета.

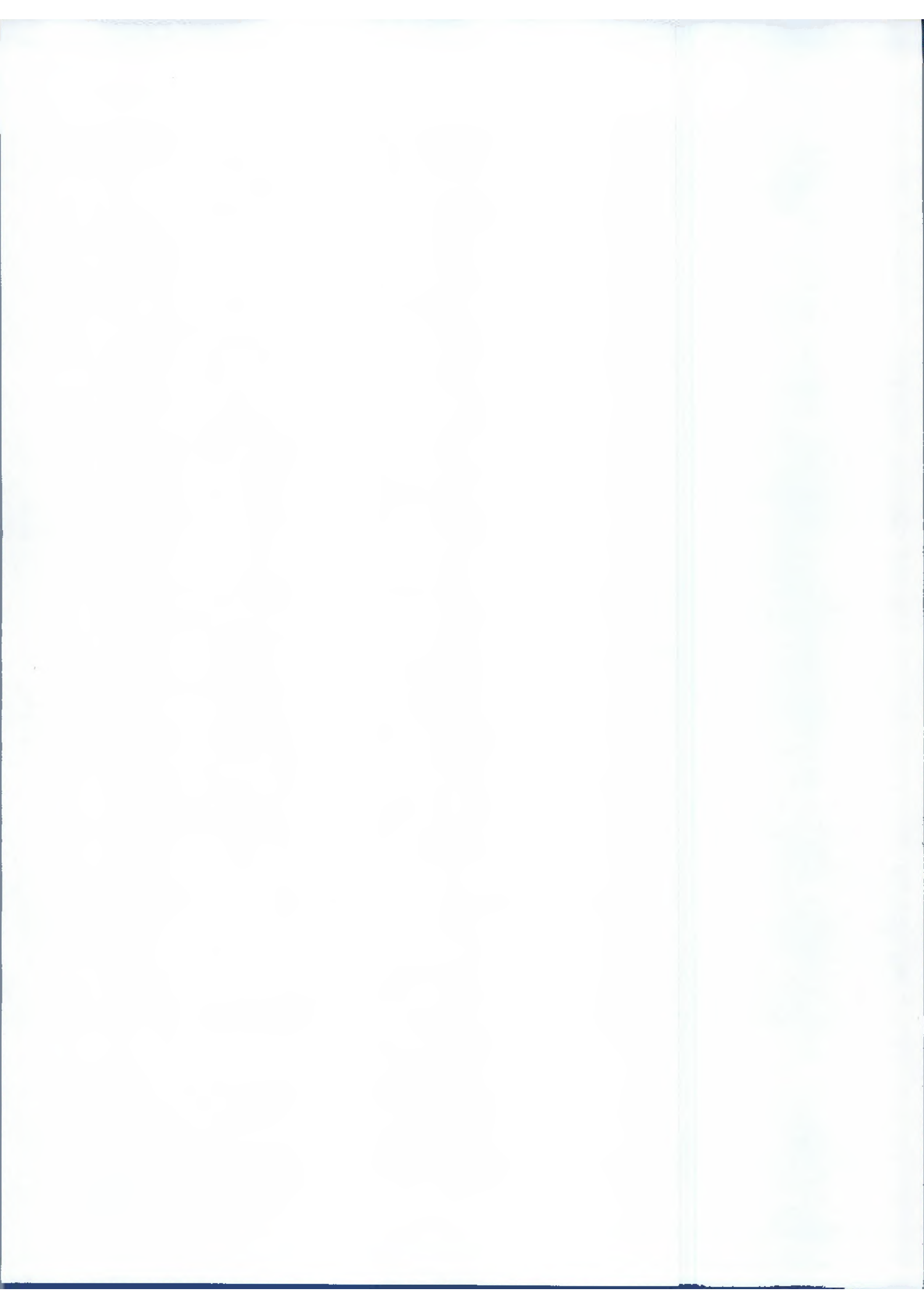
Информация в документах для постановки на учет денежного обязательства (внесения изменений в поставленное на учет денежное обязательство) заполняется в соответствии с требованиями к документам, предусмотренными порядком учета бюджетных и денежных обязательств органами Федерального казначейства, санкционирования оплаты денежных обязательств, установленных финансовым органом.

Принятие к бухгалтерскому учету принимаемых обязательств осуществляется на основании:

- извещения об осуществлении закупки - с даты размещения в Единой информационной системе в сфере закупок;
- Сведений о приглашении принять участие в определении поставщика (подрядчика, исполнителя).

Суммы ранее принятых бюджетных обязательств подлежат корректировке:

- по бюджетным обязательствам, принятым на основании договоров (государственных контрактов) - при изменении сумм договоров (государственных контрактов) на дату принятия такого изменения на основании дополнительного соглашения к договору (государственному контракту) либо иных документов, изменяющих сумму договора (государственного контракта);
- по бюджетным обязательствам, принятым на основании плановой суммы к договору (государственному контракту) (на оказание услуг связи, коммунальных услуг), по которым оплата производится за фактически полученный объем услуг - подлежит изменению на точную сумму, предъявленную по такому договору (государственному контракту);
- по бюджетным обязательствам, принятым в пределах выделенных лимитов на сумму отозванных лимитов бюджетных обязательств на основании расходного расписания, на сумму неиспользованных лимитов бюджетных обязательств на основании отчета о состоянии лицевого счета получателя бюджетных средств;



- по бюджетным обязательствам, принятым по заявлению на выдачу под отчет денежных средств, подлежат изменению в сумме утвержденного авансового отчета;

- по бюджетным обязательствам по начисленным налогам и сборам, за исключением налогов и взносов на оплату труда - на основании налоговых деклараций.

### **9. Порядок формирования информации, раскрываемой в бухгалтерской (финансовой) отчетности**

Бюджетная отчетность составляется уполномоченными организациями на основании данных Главной книги и (или) других регистров бухгалтерского учета. До составления бюджетной отчетности производится сверка оборотов и остатков по аналитическим регистрам бухгалтерского учета с оборотами и остатками по счетам бухгалтерского учета. Показатели годовой бюджетной отчетности подтверждаются данными инвентаризации имущества и финансовых обязательств.

В пояснениях к отчетности за отчетный период раскрывается:

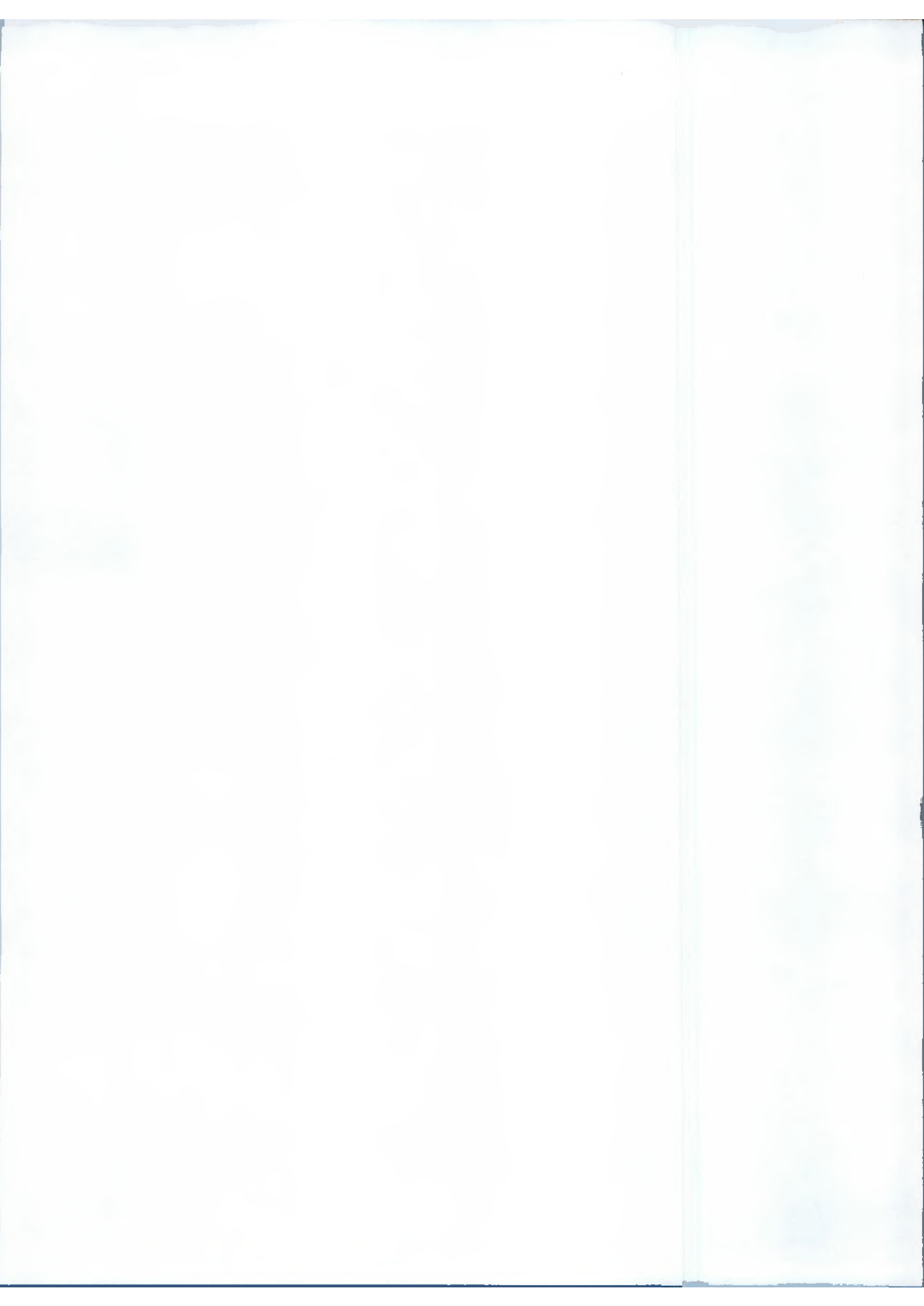
- представленная субъектом централизованного учета информация об условиях его хозяйственной жизни, существовавших на отчетную дату, если такая информация подлежит раскрытию в отчетности;

- информация о событиях после отчетной даты, свидетельствующая о возникших после отчетной даты условиях хозяйственной жизни субъекта централизованного учета. В частности, описывается само событие и дается оценка его последствий в денежном выражении. При невозможности произвести денежную оценку, на это указывается вместе с причинами, по которым сделать это невозможно.

### **10. Порядок признания в бухгалтерском учете и раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности событий после отчетной даты, в том числе предельная дата представления первичных учетных документов для раскрытия данных о событиях после отчетной даты в учете и (или) в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности**

В целях своевременного представления отчетности, события после отчетной даты отражаются в бухгалтерском учете не позднее, чем за 2 рабочих дня до даты представления отчетности, определенной в установленном порядке.

Дата (предельный срок), до которой принимаются первичные учетные документы, подлежащие отражению в составе показателей отчетного финансового года, отражающие события после отчетной даты, не может быть позже даты отражения события после отчетной даты в бухгалтерском учете.



События после отчетной даты, которые подтверждают существовавшие на отчетную дату условия хозяйственной жизни субъекта централизованного учета, отражаются:

- по счетам бухгалтерского учета - записи формируются на конец отчетного периода;
- отчетность за отчетный период - формируется с учетом уточненных данных бухгалтерского учета;
- в пояснениях к отчетности.

События после отчетной даты, свидетельствующие о возникших после отчетной даты условиях хозяйственной жизни субъекта централизованного учета, отражаются:

- по счетам бухгалтерского учета - записи формируются в общем порядке в периоде, следующим за отчетным;
- числовые данные в отчетности не корректируются;
- в пояснениях к отчетности.

Событие после отчетной даты определяется как существенное в составе событий после отчетной даты, если оно обуславливает изменения стоимости соответствующего объекта бюджетного учета на 5 процентов и более от общей стоимости группы активов, обязательств или иных показателей.

#### **11. Порядок внесения изменений в Особенности ведения централизованного бухгалтерского учета**

Внесение изменений в Особенности ведения централизованного бухгалтерского учета осуществляется уполномоченным органом в случаях:

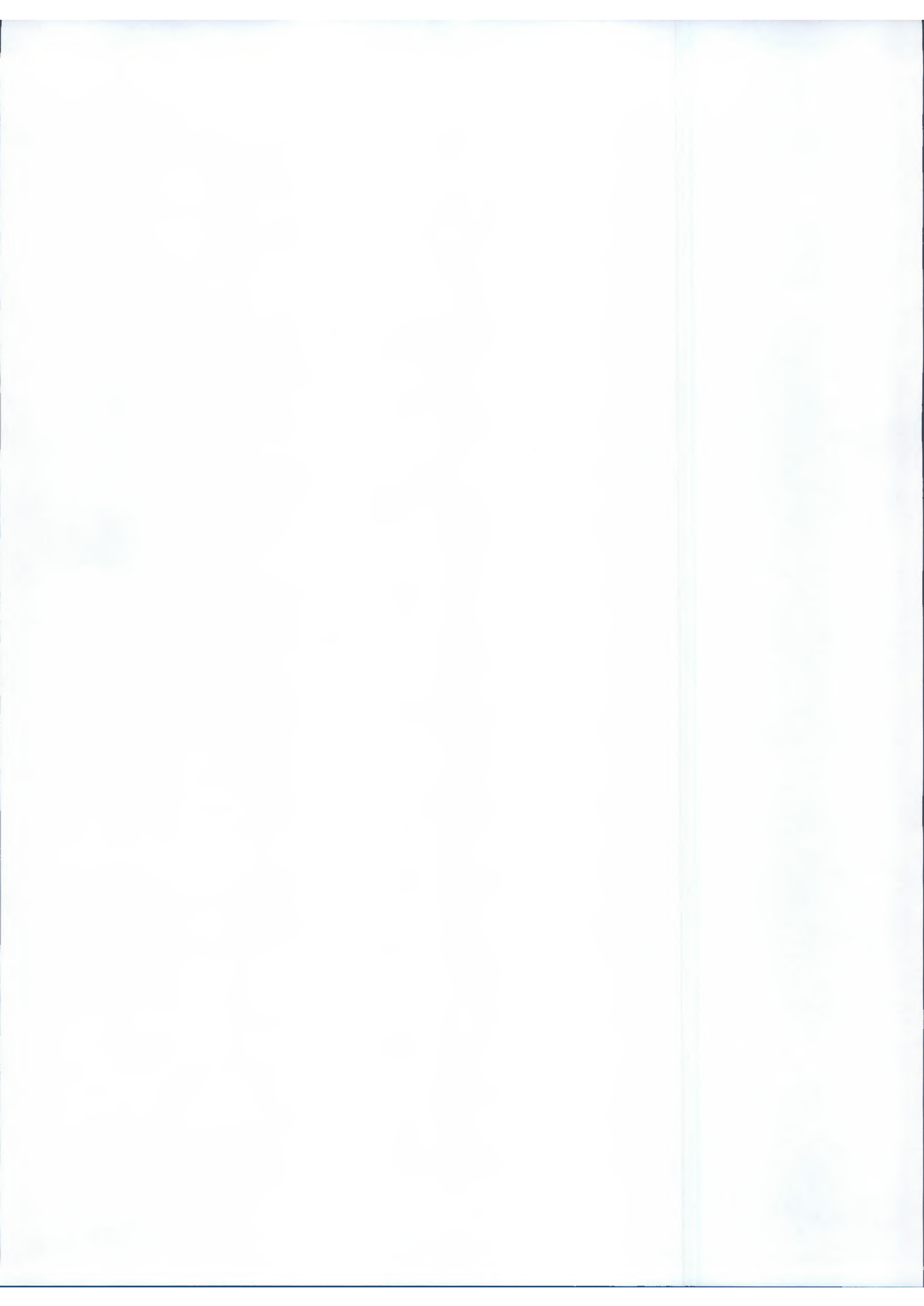
а) изменения законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете, бюджетного законодательства Российской Федерации, нормативных правовых актов, регулирующих ведение бюджетного учета и составление бюджетной отчетности;

б) разработка и выбор уполномоченным органом новых правил (способов) ведения бухгалтерского учета, применение которых позволит представить в бухгалтерской (финансовой) отчетности релевантную и достоверную информацию;

в) существенного изменения условий деятельности субъектов централизованного учета, включая их реорганизацию, ликвидацию (упразднение), изменение возложенных на субъекты централизованного учета полномочий и (или) выполняемых ими функций;

г) поступления предложений по совершенствованию методов ведения централизованного бухгалтерского учета от субъектов централизованного учета в целях обеспечения их информацией об активах, обязательствах и





финансовом результате, необходимой для исполнения ими бюджетных полномочий;

д) поступления предложений от уполномоченных организаций в целях совершенствования методов ведения централизованного бухгалтерского учета.

Изменения ведения централизованного бухгалтерского учета применяются с начала отчетного года, если иное не обусловливается причиной такого изменения.

Изменения ведения централизованного бухгалтерского учета в течение отчетного года, не связанное с изменением нормативных правовых актов, регулирующих ведение бюджетного учета и составление бюджетной отчетности, производится по решению уполномоченного органа.

Внесение изменений в Особенности ведения централизованного бухгалтерского учета по предложениям субъектов централизованного учета, уполномоченных организаций (далее – инициатор изменений) осуществляется с учетом следующих положений.

В предложения по изменению Особенности ведения централизованного бухгалтерского учета, подготовленные инициатором изменений, включается следующая информация:

- обоснование необходимости внесения изменений, с обоснованием причины возникновения такого изменения;

- данные, подтверждающие неэффективность и (или) невозможность применения действующих положений единой учетной политики, ухудшающих качество и (или) препятствующих осуществлению централизуемых полномочий;

- прогноз финансовых, экономических и иных последствий внесения таких изменений.

Предложения по изменению Особенности ведения централизованного бухгалтерского учета направляются инициатором изменений уполномоченному органу в срок не позднее 1 октября текущего финансового года.

Уполномоченный орган в течение 30 рабочих дней от даты поступления предложений, принимает решение о внесении соответствующего изменения в Особенности ведения централизованного бухгалтерского учета, либо подготавливает мотивированное заключение о нецелесообразности представленных предложений по изменению Особенности ведения централизованного бухгалтерского учета, в виду их несоответствия принципам концептуальных основ бухгалтерского учета, утвержденных Приказом № 256н, в части отсутствия прогностической ценности для финансовой оценки будущих периодов, либо подтверждающей ценности для подтверждения или корректировки ранее сделанных выводов, либо в виду превышения затрат на представление информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности над ее полезностью и преимуществами от ее использования. Уполномоченным



органом в период рассмотрения предложений по внесению изменений в Особенности ведения централизованного бухгалтерского учета может быть запрошена дополнительная информация у инициатора изменений.

Для определения даты начала применения вносимых изменений, уполномоченный орган дает заключение относительно состава показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности соответствующего отчетного периода, на который окажут влияние вносимые изменения.

