



ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ  
«НАЦИОНАЛЬНЫЙ МЕДИЦИНСКИЙ  
ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ ЦЕНТР ЗДОРОВЬЯ ДЕТЕЙ»  
МИНИСТЕРСТВА ЗДРАВООХРАНЕНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
(ФГАУ «НМИЦ здоровья детей» Минздрава России)

119991, Москва  
Ломоносовский проспект, 2, стр.1  
ИНН 7736182930  
КПП 773601001

Телефон: 8 499 134-30-83  
Факс: 8 499 134-70-01  
e-mail: info@nczd.ru  
www.nczd.ru

## ПРИКАЗ

«27» декабря 2018 года

№18-159/АХ

**Об утверждении Положения об  
учетной политике ФГАУ «НМИЦ  
здоровья детей» Минздрава России  
в новой редакции**

В соответствии с подп. 1 п. 6 ст. 8 Федерального закона от 06 декабря 2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», в связи с применением с 1 января 2019 года Федеральных стандартов бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, утвержденных приказами Минфина России от 27 февраля 2018 г. № 32н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Доходы», от 30 декабря 2017 г. № 274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», от 30 декабря 2017 г. № 275н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Событие после отчетной даты», от 30 декабря 2017 г. № 278н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Отчет о движении денежных средств», от 30 мая 2018 г. № 122н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Влияние изменений курсов иностранных валют», Порядка применения классификации операций сектора государственного управления, утвержденного приказом Минфина России от 29 ноября 2017 года № 209н,

### ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Внести изменения в Положение об учетной политике ФГАУ «НМИЦ здоровья детей» Минздрава России, утвержденное приказом от 31 декабря 2015 года № 85-АХ, изложив его в новой редакции согласно Приложению № 1 к настоящему приказу.
2. Настоящий приказ вступает в силу с 01 января 2019 года.
3. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на исполняющего обязанности главного бухгалтера Мамонтову Т.М.

Директор

А.П. Фисенко

## СОДЕРЖАНИЕ

Положения об учетной политике ФГАУ «НМИЦ здоровья детей» Минздрава  
России (новая редакция, утв. приказом от 27.12.2018 №18-159/АХ)

Наименование.	№ страницы
I Общие положения п.п. 1.1 -1.6.1	1
II Учетная политика для целей бухгалтерского учета.	7
Раздел 1. Организационные положения учетного процесса.	7
Организация учетной работы. п.п. 2.1-2.2	7
Правила документооборота и технология обработки учетной информации. п.п. 2.3-2.10	8
Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств. п. 2.11	11
Особенности проведения инвентаризации перед годовой отчетностью. п. 2.12	12
Порядок отражения событий после отчетной даты. п.2.13	15
Внутренний финансовый контроль. п.2.14	17
Раздел 2. О способах ведения бухгалтерского учета.	18
Нефинансовые активы. п.2.15	18
Основные средства.	19
Принятие к учету основных средств. п.2.16	19
Последующая оценка основных средств. п.2.17	21
Амортизация основных средств. п.2.18	22
Внутреннее перемещение основных средств. п.2.19	22
Выбытие (списание) основных средств. п.2.20	22
Порядок списания нефинансовых активов. п.2.21.	23

Ремонт основных средств. п.2.22	25
Обесценение активов. п.2.23	26
Учет основных средств, вовлеченных в арендные отношения. п. 2.24	27
Право пользования активами. п.2.25	28
Нематериальные активы	29
Принятие к учету нематериальных активов. п.2.26	29
Переоценка НМА. п.2.27	31
Амортизация НМА п.2.28	31
Передача в эксплуатацию и внутреннее перемещение НМА п. 2.29	32
Выбытие (списание) НМА. п. 2.30.	32
Порядок учета материальных запасов.	32
Поступление и принятие к балансовому учету материальных запасов. п. 2.31	32
Поступление и принятие к балансовому учету материальных запасов, полученных безвозмездно. п.2.32	33
Поступление и принятие к балансовому учету материальных запасов, полученных в порядке возмещения в натуральной форме ущерба, причиненного виновным лицом. п.2.33	34
Движение, выбытие (списание) с балансового учета материальных запасов.	34
Движение, выбытие (списание) материальных запасов, с балансового счета, при их выдаче в структурные подразделения и материально-ответственным лицам. п.2.34	34
Особенности порядок учета медикаментов. п.2.35.	36
Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг. п.2.36.	37

Денежные документы. п.2.38	38
Расчеты с дебиторами и кредиторами.	38
Расчеты по доходам.	38
Особенности признания доходов НЦЗД. п.2.39	38
Расчеты по ущербу и иным доходам п.2.40	41
Расчеты по выданным авансам п.2.41	43
Расчеты с подотчетными лицами. п.2.42	44
Расчеты по заработной плате и иным выплатам п.2.43	45
Расчеты по обязательствам учреждения п.2.44	46
Расчеты по остальным обязательствам. п.2.45	47
Порядок списания просроченной задолженности. П.2.46	47
Отдельные виды расходов п.2.47	48
Резерв учреждения п.2.48	49
Санкционирование расходов п.2.49	50
Применение отдельных видов забалансовых счетов п.2.50	52
Бухгалтерская (финансовая) отчетность. п.2.51	58
III Учетная политика для целей налогообложения.	59
Общие положения п.3.1	59
Организация налогового учета п.3.2.	60
Налог на прибыль п.3.3.	61
Налог на добавленную стоимость п.3.4	63
Транспортный налог п.3.5	65
Налог на имущество п.3.6.	65
Налог на землю п.3.7.	66
Налог на доходы с физических лиц п.3.8.	66
Страховые взносы п.3.9	66
Перечень приложений к настоящей учетной политике.	67

## **Положение**

### **об учетной политике ФГАУ «НМИЦ здоровья детей» Минздрава России**

#### **I. Общие положения**

1.1. Настоящее Положение об учетной политике устанавливает организацию, форму и способы ведения бухгалтерского и налогового учета в федеральном государственном автономном учреждении «Национальный медицинский исследовательский центр здоровья детей» Министерства здравоохранения Российской Федерации (далее по тексту – НЦЗД).

1.2. Федеральное государственное автономное учреждение «НМИЦ здоровья детей» Министерства здравоохранения Российской Федерации является федеральным государственным автономным учреждением науки, финансовое обеспечение выполнения функций которого осуществляется за счет средств федерального бюджета, а также иных источников, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

Учреждение создано на основании приказа Министерства здравоохранения Российской Федерации от 24 декабря 2015 года № 992 путем изменения типа существующего федерального государственного бюджетного учреждения «Научный центр здоровья детей» Министерства здравоохранения Российской Федерации.

Приказом Минздрава России от 30 ноября 2016 года №915 ФГАУ «Научный центр здоровья детей» Министерства здравоохранения Российской Федерации переименовано в федеральное государственное автономное учреждение «Национальный научно-практический центр здоровья детей» Министерства здравоохранения Российской Федерации и внесены изменения в Устав.

Приказом Минздрава России от 12 июля 2017 года №411 федеральное государственное автономное учреждение «Национальный научно-практический центр здоровья детей» Министерства здравоохранения Российской Федерации переименовано в федеральное государственное автономное учреждение «Национальный медицинский исследовательский центр здоровья детей» Министерства здравоохранения Российской Федерации и внесены изменения в Устав.

Ранее НЦЗД, именуемое как ФГБУ «НЦЗД», было образовано в соответствии с постановлением Президиума Российской академии

медицинских наук (далее - РАМН) от 21 января 1998 года №8, приказом РАМН от 30 января 1998 года №6 в результате реорганизации в форме слияния Научно-исследовательского института педиатрии РАМН и Научного центра охраны здоровья детей и подростков РАМН.

НЦЗД зарегистрировано Московской регистрационной палатой 9 апреля 1998 года №071.180 и внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером (ОГРН) 1037739394285.

В соответствии с Федеральным законом от 27 сентября 2013 года № 253-ФЗ "О Российской академии наук, реорганизации государственных академий наук и внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации" и распоряжением Правительства Российской Федерации от 30 декабря 2013 года №2591-р «Об утверждении перечня организаций, подведомственных ФАНО России» НЦЗД передано в ведение Федерального агентства научных организаций (ФАНО России).

Распоряжением Правительства Российской Федерации от 13 марта 2015 года №421-р с 1 июля 2015 года НЦЗД отнесено к ведению Минздрава России.

Приказом Министерства здравоохранения Российской Федерации от 24 декабря 2015 года №993 утвержден устав НЦЗД (далее-Устав).

Учредителем и собственником имущества НЦЗД является Российская Федерация.

Функции и полномочия учредителя НЦЗД от имени Российской Федерации осуществляет Министерство здравоохранения Российской Федерации (далее- Министерство).

Функции и полномочия собственника имущества НЦЗД от имени Российской Федерации осуществляет Министерство и Федеральное агентство по управлению государственным имуществом в порядке и пределах, которые определены законодательством Российской Федерации.

Министерство в отношении НЦЗД является главным распорядителем бюджетных средств.

Приказом Министерства здравоохранения Российской Федерации от 26 мая 2016 года № 317 утвержден состав наблюдательного совета федерального государственного автономного учреждения «Научный центр здоровья детей» Министерства здравоохранения Российской Федерации.

Наименование юридического лица (полное): федеральное государственное автономное учреждение «Национальный медицинский исследовательский центр здоровья детей» Министерства здравоохранения Российской Федерации.

Сокращенное наименование юридического лица: ФГАУ «НМИЦ здоровья детей» Минздрава России.

НЦЗД является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс. НЦЗД в пределах, установленном законом, владеет и пользуется

имуществом, закрепленным за ним на праве оперативного управления, в соответствии с целью своей деятельности, назначением этого имущества. Юридический адрес: 119991, г.Москва, Ломоносовский проспект, 2, стр. 1 Фактический адрес: 119991, г.Москва, Ломоносовский проспект, 2, стр. 1 ИНН 7736182930 КПП 773601001 Инспекция ФНС №36. (ОКПО – 18402153, ОКОГУ – 1330612, ОКАТО – 45293558000, ОКФС – 12, ОКОПФ – 20903, ОКВЭД – 73.10, ОКТМО – 45398000).

1.2. Финансово-экономическая деятельность НЦЗД осуществляется за счет средств:

- федерального бюджета, предоставляемых в виде субсидий;
- поступивших от физических и юридических лиц, в том числе добровольные пожертвования;
- иных, не запрещенных законодательством Российской Федерации источники.

НЦЗД открыты и ведутся в Управлении Федерального казначейства в г. Москве следующие лицевые счета:

1) для учета операций со средствами федерального бюджета, предоставляемых в виде субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ), со средствами по приносящей доход деятельности, со средствами, поступающими во временное распоряжение учреждения;

2) для учета операций со средствами, предоставленными в виде субсидий на иные цели;

3) для учета операций со средствами обязательного медицинского страхования;

4) для учета операций со средствами по переданным полномочиям получателя бюджетных средств по исполнению публичных обязательств по выплате стипендии Президента Российской Федерации молодым ученым и аспирантам, осуществляющим перспективные научные исследования и разработки по приоритетным направлениям модернизации российской экономики.

1.3. Настоящая Учетная политика разработана на основании и с учетом требований и принципов, изложенных в следующих нормативных документах:

Полное название	Сокращенное название
Налоговый кодекс Российской Федерации	НК РФ
Трудовой кодекс Российской Федерации	ТК РФ
Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-	Закон № 402-ФЗ

ФЗ «О бухгалтерском учете»	
Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденный Приказом Минфина России от 31 декабря 2016 года № 256н	ФСБУ «Концептуальные основы»
Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства», утвержденный Приказом Минфина России от 31 декабря 2016 года № 257н	ФСБУ «Основные средства»
Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда», утвержденный Приказом Минфина России от 31 декабря 2016 года № 258н	ФСБУ «Аренда»
Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Обесценение активов», утвержденный Приказом Минфина России от 31 декабря 2016 года № 259н	ФСБУ «Обесценение активов»
Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», утвержденный приказом Минфина России от 30 декабря 2017 года № 274н.	ФСБУ «Учетная политика»
Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Доходы», утвержденный приказом Минфина России от 27 февраля 2018 года № 32н	ФСБУ «Доходы»
Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Событие после отчетной даты», утвержденный приказом Минфина России	ФСБУ «Событие после отчетной даты»



от 30 декабря 2017 года № 275н	
Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Отчет о движении денежных средств», утвержденный приказом Минфина России от 30 декабря 2017 года № 278н	ФСБУ «Отчет о движении денежных средств»
Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Влияние изменений курсов иностранных валют», утвержденный приказом Минфина России от 30 мая 2018 года №122н	ФСБУ «Влияние изменений курсов иностранных валют»
Инструкция по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденная Приказом Минфина России от 01 декабря 2010 года № 157н	Инструкция № 157н
Приказ Минфина России от 1 июля 2013 года № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации»	Приказ № 65н
Приказ Минфина России от 29 ноября 2017 года № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления»	Приказ №209н
Приказ Минфина России от 23 декабря 2010 года № 183н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкции по его применению»	Инструкция № 183н

<p>Приказ Минфина России от 30 марта 2015 года № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению»</p>	<p>Приказ Минфина России № 52н</p>
<p>Указание Банка России от 11 марта 2014 года № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства»</p>	<p>Указание № 3210-У</p>
<p>Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные Приказом Минфина России от 13 июня 1995 года № 49</p>	<p>Методические указания № 49</p>
<p>Приказ Минфина РФ от 25 марта 2011 года № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений»</p>	<p>Инструкция №33н</p>
<p>Приказ Минфина РФ от 28 июля 2010 года N 81н "О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения"</p>	<p>Приказ №81н</p>
<p>Устав федерального государственного автономного учреждения «Национальный медицинский исследовательский центр здоровья детей» Министерства</p>	<p>Устав</p>

1.4. Учетная политика НЦЗД формируется главным бухгалтером и утверждается директором НЦЗД.

1.5. Принятая Учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (п. 11 ФСБУ «Учетная политика»).

Изменение Учетной политики НЦЗД производится в соответствии с требованиями, установленными п. п. 12-13 ФСБУ «Учетная политика».

Внесением изменений в Учетную политику не считается (п. 14 Приказа 274н):

- применение правила (способа) организации и ведения бухгалтерского учета для отражения фактов хозяйственной жизни, которые отличны по существу от фактов хозяйственной жизни, имевших место ранее;

- утверждение нового правила (способа) организации и ведения бухгалтерского учета для отражения фактов хозяйственной жизни, которые возникли в деятельности субъекта учета впервые.

Приведенные ситуации рассматриваются как дополнения в Учетную политику и принимаются приказом директора НЦЗД.

1.6. Учетная политика НЦЗД и приложения к ней подлежат публичному раскрытию на официальном сайте учреждения в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет".

## **II. Учетная политика для целей бухгалтерского учета.**

### **Раздел 1. Организационные положения учетного процесса.**

#### **Организация учетной работы.**

2.1. Ответственность за ведение учета возлагается на главного бухгалтера НЦЗД (п. 3 ст. 7 Закон № 402-ФЗ).

Главный бухгалтер:

- подчиняется непосредственно директору НЦЗД;

- несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности (п. 8 ФСБУ «Учетная политика»);

- не несет ответственность за соответствие составленных другими лицами первичных учетных документов свершившимся фактам хозяйственной жизни (п. 24 ФСБУ «Концептуальные основы»).

При смене главного бухгалтера производится передача документов бухгалтерского учета по Акту приема-передачи дел с приложением Реестра сдачи документов (ф. 0504043).

В НЦЗД создана единая бухгалтерская служба (бухгалтерия), возглавляемая главным бухгалтером, осуществляющая ведение всех разделов бухгалтерского учета и хозяйственных операций. Работники бухгалтерии несут ответственность за состояние бухгалтерского учета и достоверность контролируемых ими показателей бюджетной (бухгалтерской) отчетности. Деятельность работников бухгалтерии регламентируется их должностными инструкциями.

Ведение бухгалтерского учета ведется автоматизированным способом с применением программы «ПАРУС-Бюджет». Учет расчетов по заработной плате ведется в конфигурации «Зарплата» программного комплекса «Парус».

Требования Учетной политики по документальному оформлению хозяйственных операций и представлению в бухгалтерию необходимых документов и сведений обязательны для всех сотрудников НЦЗД в части их касающейся.

### **Правила документооборота и технология обработки учетной информации.**

2.2 К бухгалтерскому учету принимаются первичные учетные документы, поступившие по результатам внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бухгалтерского учета, из предположения надлежащего составления первичных учетных документов по совершенным фактам хозяйственной жизни лицами, ответственными за их оформление (п. 3 Инструкции № 157н). Внутренний контроль в соответствии с обозначенным принципом осуществляют:

- на этапе составления первичного документа – Ответственный исполнитель, поименованный в Графике документооборота (Приложение № 4 к настоящей Учетной политике);

- на этапе регистрации первичного документа – соответствующий специалист бухгалтерии, ответственный за регистрацию документа и поименованный в Графике документооборота (Приложение № 4 к настоящей Учетной политике).

2.4 Электронный документооборот в НЦЗД не ведется. Первичные (сводные) учетные документы составляются и хранятся на бумажных носителях.

Для отражения объектов учета и изменяющих их фактов хозяйственной жизни используются первичные документы, составленные:

- по унифицированным формам первичных учетных документов, утвержденных Приказом Минфина России N 52н;

- по иным формам первичных документов (в случае отсутствия форм в Приказе Минфина России N 52н), унифицированными другими приказами профильных министерств и органов власти, и применяемыми в порядке, установленном настоящей Учетной политикой;

- по самостоятельно разработанным формам первичных (сводных) учетных документов, образцы которых приведены в Приложении N 3 к настоящей Учетной политике.

2.5 Периодичность, и сроки составления и представления форм первичных учетных документов, а также лица, ответственные за составление, представление, регистрацию и хранение указанных документов отражены в Графике документооборота (Приложение № 4 к Учетной политике).

Своевременное и качественное оформление первичных учетных документов, передачу их в установленные сроки для отражения в бухгалтерском учете, а также достоверность содержащихся в них данных обеспечивают лица, ответственные за оформление факта хозяйственной жизни и подписавшие эти документы, поименованные в Графике документооборота (Приложение № 4 к настоящей Учетной политике) (п. 23 ФСБУ «Концептуальные основы»).

2.6 Перечень должностных лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов, денежных и расчетных документов, финансовых обязательств:

1) Право первой подписи первичных учетных документов, расчетных документов, финансовых обязательств имеют:

директор

заместитель директора

2) Право второй подписи расчетных документов, финансовых обязательств имеют:

главный бухгалтер

заместитель главного бухгалтера.

Наделение должностных лиц правом подписи документов оформляется приказом директора НЦЗД.

В случае отсутствия (в том числе временного) указанных лиц право подписи возлагается на других работников приказом директора НЦЗД.

Первичные документы (акты выполненных работ, акты оказанных услуг и т.д.), могут подписать лица, наделенные правом подписи на основании доверенности либо приказом директора НЦЗД, при этом в первичных документах обязательно указываются реквизиты доверенности либо приказа (номер, дата), наименование должности подписывающего первичные документы лица, его фамилия и инициалы.

2.7. Документирование операций с имуществом, обязательствами, а также иных фактов хозяйственной деятельности, ведение регистров бухгалтерского учета осуществляется на русском языке. Первичные учетные документы, составленные на иных языках, должны иметь построчный перевод на русский язык. Сотрудник НЦЗД, представляющий документы на иностранном языке, самостоятельно производит построчный перевод документа на русский язык и прикладывает его к указанным документам. При этом сотрудник несет ответственность за правильность данного перевода.

2.8. Проверенные и принятые к учету первичные учетные документы систематизируются по датам совершения операции (в хронологическом порядке) и отражаются накопительным способом в регистрах бухгалтерского учета, составленных:

- по унифицированным формам, утвержденным Приказом Минфина России N 52н;

- по формам, разработанным учреждением самостоятельно, образцы которых приведены в Приложении N 5 к настоящей Учетной политике.

Сформированные регистры сдаются главному бухгалтеру не позднее 3-го числа месяца, следующего за отчетным, после сдачи отчетности.

Регистры бухгалтерского учета формируются в электронном виде без применения электронной подписи. Периодичность формирования регистров бухгалтерского учета на бумажных носителях установлена Приложением N 6 к настоящей Учетной политике.

Счета, счета-фактуры, акты выполненных работ (оказанных услуг) и другие первичные учетные документы прилагаются к журналу операций с безналичными денежными средствами.

2.9. Хранение первичных (сводных) учетных документов, регистров бухгалтерского учета осуществляется в течение сроков, установленных разделом 4.1 Перечня типовых управленческих архивных документов, образующихся в процессе деятельности государственных органов, органов местного самоуправления и организаций, с указанием сроков хранения, утвержденного Приказом Минкультуры России от 25.08.2010 N 558, но не менее пяти лет после окончания отчетного года, в котором (за который) они составлены.

2.10. При ведении бюджетного (бухгалтерского) учета хозяйственные операции в зависимости от их экономического содержания отражаются на счетах Рабочего плана счетов бюджетного учета (Приложение N 1 к настоящей Учетной политике) и Рабочего плана счетов бухгалтерского учета (Приложение N 2 к настоящей Учетной политике).

### **Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств.**

2.11. Инвентаризация в НЦЗД проводится в соответствии с Методическими указаниями № 49. Для проведения инвентаризации приказом директора создается инвентаризационная комиссия. Приказы о проведении инвентаризации подлежат регистрации в журнале учета контроля за выполнением приказов (постановлений, распоряжений) о проведении инвентаризации – журнал ИНВ-23 (Постановление Госкомстата РФ от 18.08.1998 N 88).

В связи с большим объемом работ для одновременного проведения инвентаризации имущества и финансовых обязательств перед годовой бухгалтерской отчетностью создаются центральная и рабочие инвентаризационные комиссии.

Персональный состав рабочих инвентаризационных комиссий утверждает директор НЦЗД. В состав центральной инвентаризационной комиссии входят председатели рабочих инвентаризационных комиссий.

Центральная инвентаризационная комиссия координирует действия рабочих комиссий.

Председателем центральной инвентаризационной комиссии назначается должностное лицо, занимающее должность не ниже заместителя директора НЦЗД.

В состав инвентаризационной комиссии включаются представители администрации НЦЗД, работники бухгалтерии, другие специалисты (инженеры, экономисты, техники и т.д.)

Для проведения инвентаризаций денежной наличности, денежных документов, бланков строгой отчетности в кассе, создается постоянно действующая инвентаризационная комиссия. Состав комиссии устанавливается отдельным приказом руководителя. Для проведения внеплановых инвентаризаций создается инвентаризационная комиссия, состав которой утверждается отдельным приказом директора. Для проведения инвентаризации наркотических средств и психотропных веществ создается постоянно действующая инвентаризационная комиссия, состав которой устанавливается отдельным приказом директора. Деятельность инвентаризационных комиссий осуществляется в соответствии с Методическими указаниями № 49 и настоящей учетной политикой. Кроме случаев обязательного проведения инвентаризации (п 1.5, 1.6 Методических указаний № 49, п. 81 ФСБУ «Концептуальные основы»), в НЦЗД проводится:

-инвентаризация наркотических средств и психотропных веществ ежемесячно в последний календарный день месяца (ст.38 Федерального закона от 8 января 1998 г. N 3-ФЗ «О наркотических средствах и психотропных веществах»);

-инвентаризация спирта 1 раз в полугодие;

-инвентаризация кассы (в том числе наличных денег и денежных документов) – не реже 1 раза в квартал, но решением председателя инвентаризационной комиссии может быть проведена внезапная инвентаризация кассы.

### **Особенности проведения инвентаризации перед годовой отчетностью.**

2.12. Обязательная инвентаризация перед составлением годовой отчетности проводится с учетом следующих положений (п 1.5, 1.6 Методических указаний № 49, п. 81 ФСБУ «Концептуальные основы», п.9 Инструкция №33н):

1) перед составлением годовой отчетности инвентаризации подлежит все имущество и обязательства как на балансовых, так и на забалансовых счетах (п. 332 Инструкция № 157н);

2) инвентаризация имущества перед составлением годовой бюджетной отчетности начинается не ранее 1 октября отчетного года; результаты инвентаризации имущества, проведенной в четвертом квартале отчетного года по иным основаниям зачитываются в составе годовой инвентаризации имущества;

3) инвентаризация основных средств проводится ежегодно;

4) инвентаризация библиотечного фонда учреждения проводится один раз в пять лет;

5) результаты инвентаризации по забалансовому счету 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)» оформляются Инвентаризационными описями (ф. 0504087), составляемыми по каждому сотруднику, выдавшему имущество в личное пользование;

6) результаты инвентаризации расходов будущих периодов оформляются Инвентаризационной описью по форме 0317012 (Акт инвентаризации расходов будущих периодов ИНВ-11)

При проведении годовой инвентаризации инвентаризационная комиссия применяет положения ФСБУ «Обесценение активов»:

1) Выявляет внутренние и внешние признаки обесценения актива индивидуально (п. 6 ФСБУ «Обесценение активов»):

а) для каждого актива, не генерирующего денежные потоки;

б) для каждого актива, генерирующего денежные потоки;

с) для единицы, генерирующей денежные потоки.



2) Наличие внутренних или внешних признаков обесценения инвентаризационная комиссия обозначает в графе «Примечание» соответствующих инвентаризационных описей.

3) Выявляет наличие внутренних или внешних признаков снижения убытка от обесценения активов (п. 18 ФСБУ «Обесценение активов») – для активов, по которым в предыдущих отчетных периодах был признан убыток от обесценения.

4) Наличие внутренних или внешних признаков восстановления убытка инвентаризационная комиссия обозначает в графе «Примечание» соответствующих инвентаризационных описей.

5) Выносит рекомендации по необходимости оценки справедливой стоимости Комиссией по поступлению и выбытию активов для тех активов, по которым были обнаружены признаки обесценения или восстановления убытка от обесценения – в разделе «Заключение комиссии» соответствующих инвентаризационных описей.

Решение о признании убытка от обесценения актива принимается Комиссией по поступлению и выбытию активов с составлением Акта обесценения. Решение о признании убытка от обесценения активов, распоряжение которыми требует согласования с собственником принимается только после получения такого согласования (п. 15 ФСБУ «Обесценение активов»).

При проведении годовой инвентаризации инвентаризационная комиссия оценивает степень вовлеченности объекта нефинансовых активов в хозяйственный оборот и выявляет признаки прекращения признания объектов бухгалтерского учета (п. 47 ФСБУ «Концептуальные основы»). В случае, если комиссия не уверена в будущем повышении (снижении) полезного потенциала, либо увеличении (уменьшении) будущих экономических выгод по соответствующим инвентаризируемым объектам, выносится рекомендация для руководителя о прекращении признания объекта бухгалтерского учета – в разделе «Заключение комиссии» соответствующих инвентаризационных описей.

При составлении Инвентаризационной описи (сличительной ведомости) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087) используются следующие коды:

<b>В графе 8 указывается информация о состоянии объекта имущества на дату инвентаризации с учетом оценки его технического состояния и (или) степени вовлеченности в хозяйственный оборот:</b>	
<b>Код</b>	<b>Описание кода</b>
<b>Для объектов основных средств</b>	
«Э»	В эксплуатации
«Р»	Требуется ремонт ✓
«К»	Находится на консервации
«НВ»	Не введен в эксплуатацию

«НТ»	Не соответствует требованиям эксплуатации
<b>Для объектов материальных запасов</b>	
«З»	В запасе для использования
«Х»	В запасе на хранении
«НК»	Не надлежащего качества
«П»	Повреждены
«ИС»	Истек срок хранения
<b>Для объектов незавершенного строительства</b>	
«С»	Строительство ведется
«К»	Стройка законсервирована
«П»	Строительство приостановлено без консервации
«В»	Передается в собственность другому субъекту учета
В графе 9 указывается информация о возможных способах вовлечения объектов инвентаризации в хозяйственный оборот, использования в целях получения экономической выгоды (извлечения полезного потенциала) либо при отсутствии возможности – о способах выбытия объекта	
<b>Для объектов основных средств</b>	
«Э»	Эксплуатация
«В»	Подлежит вводу в эксплуатацию
«Р»	Планируется ремонт
«К»	Требуется консервация
«М»	Требуется модернизация, достройка, дооборудование объекта
«С»	Списание и утилизация (при необходимости)
<b>Для объектов материальных запасов</b>	
«Э»	Планируется использование в деятельности
«Х»	Продолжение хранения объектов
«С»	Требуется списание
<b>Для объектов незавершенного строительства</b>	
«С»	Строительство продолжается
«К»	Требуется консервация
«В»	Передается в собственность другому субъекту учета

По результатам инвентаризации председатель инвентаризационной комиссии подготавливает директору НЦЗД предложения:

1) по отнесению недостатков имущества, а также имущества, пришедшего в негодность, на счет виновных лиц либо их списанию (п. 51 Инструкции №157Н);

2) по оприходованию излишков;

3) по урегулированию расхождений фактического наличия материальных ценностей с данными бухгалтерского учета при пересортице путем проведения взаимного зачета излишков и недостач, возникших в ее результате;

4) по списанию нереальной к взысканию дебиторской и не востребованной кредиторами задолженности – на основании проведенной инвентаризации расчетов с приложением:

- Инвентаризационной описи расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами, и кредиторами (ф. 0504089) или

- Инвентаризационной описи расчетов по поступлениям (ф. 0504091).

По результатам инвентаризации директор издает приказ.

### **Порядок отражения событий после отчетной даты.**

2.13. К событиям после отчетной даты относятся (п. 3 ФСБУ «Событие после отчетной даты»):

- события, которые подтверждают условия хозяйственной деятельности, существовавшие на отчетную дату (далее – корректирующие события);

- события, которые свидетельствуют об условиях хозяйственной деятельности, возникших после отчетной даты.

К корректирующим событиям относятся:

1) выявление документально подтвержденных обстоятельств, указывающих на наличие у дебиторской задолженности признаков безнадежной к взысканию задолженности, в частности:

а) по причине смерти физического лица – должника;

б) в связи с признанием должника банкротом, если по состоянию на отчетную дату в отношении него уже осуществлялась процедура банкротства;

в) при ликвидации организации – должника в части его задолженности по платежам, не погашенным по причине недостаточности имущества или невозможности их погашения учредителями (участниками) указанной организации в порядке, установленном Законодательством РФ;

г) в связи с принятием судом акта, в соответствии с которым учреждение утрачивает возможность взыскания с должника задолженности в связи с истечением срока ее взыскания (срока исковой давности), в том числе в случае вынесения судом определения об отказе в восстановлении пропущенного срока подачи заявления в суд о взыскании задолженности;

д) при вынесении 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 следующих случаях если размер задолженности не превышает размера требований к должнику для возбуждения производства по делу о банкротстве или в случае если 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.

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 государственной регистрации права собственности (оперативного управления), который был инициирован в отчетном периоде;

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

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

6) изменение после отчетной даты кадастровых оценок нефинансовых активов;

7) обнаружение после отчетной даты, но до даты принятия (утверждения) отчетности субъекта отчетности, ошибки в данных бухгалтерского учета или отчетности (в том числе за предыдущие отчетные периоды);

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

9) определение после отчетной даты суммы активов и обязательств, возникающих при завершении текущего финансового года в соответствии с бюджетным законодательством РФ, распределением доходов (обязательств), установленным международными соглашениями.

Существенное корректирующее событие после отчетной даты отражается в учете последним днем отчетного периода путем оформления дополнительной бухгалтерской записи, либо бухгалтерской записи, оформленной по способу «Красное сторно», и дополнительной бухгалтерской записи до отражения бухгалтерских записей по завершению финансового года. Кроме этого информация о таких событиях раскрывается в Пояснительной записке к отчетности.

Решение о регистрации в бухгалтерской отчетности за отчетный год существенного корректирующего события принимает главный бухгалтер НЦЗД. Операция оформляется Бухгалтерской справкой (ф. 0504833).

Поступление после отчетной даты первичных учетных документов, оформляющих факты хозяйственной жизни, возникшие в отчетном периоде, не является событием после отчетной даты.

К не корректирующим событиям относятся:

1) принятие решения о реорганизации, ликвидации или изменении типа учреждения, о котором не было известно по состоянию на отчетную дату;

2) существенное поступление или выбытие активов, связанное с операциями, инициированными в отчетном периоде;

3) возникновение обстоятельств (в том числе чрезвычайных), в результате которых активы выбыли из владения, пользования и распоряжения учреждения вследствие их гибели или уничтожения, в том числе помимо воли владельца, а также вследствие невозможности установления их местонахождения;

4) публичные объявления об изменениях государственной политики, планов и намерений учредителя (собственника), реализация которых в ближайшем будущем существенно окажет влияние на деятельность учреждения;

5) изменение величины активов или обязательств, произошедшее в результате существенного изменения после отчетной даты курсов иностранных валют;

6) передача после отчетной даты на аутсорсинг всей или значительной части функций (полномочий), осуществляемых учреждением на отчетную дату;

7) принятие после отчетной даты решений о прощении долга по кредиту (займу, ссуде), возникшего до отчетной даты;

8) начало судебного производства, связанного исключительно с событиями, произошедшими после отчетной даты;

9) изменения законодательства, в том числе утверждение нормативных правовых актов, оформляющих начало реализации, изменение и прекращение государственных программ и проектов, заключение и прекращение действия договоров и соглашений, а также иные решения, исполнение которых в ближайшем будущем существенно повлияет на величину активов, обязательств, доходов и расходов.

Не корректирующее событие после отчетной даты отражается в бухгалтерском учете путем выполнения бухгалтерских записей в периоде, следующем за отчетным. Информация о таких событиях отражается в текстовой части Пояснительной записки к отчетности за отчетный период.

Раскрытию при этом подлежат:

- краткое описание (характеристика) таких событий;
- оценка последствий их наступления в денежном выражении, а если такая оценка невозможна, факт и причины этого подлежат раскрытию в Пояснительной записке к отчетности.

## **Внутренний финансовый контроль**

2.14. Внутренний финансовый контроль проводится НЦЗД на основании Положения о внутреннем контроле (Приложение № 11 - к настоящей Учетной политике).

## **Раздел 2. О способах ведения бухгалтерского учета.**

### **Нефинансовые активы.**

2.15. Непфинансовые активы в НЦЗД для целей настоящего раздела - основные средства, нематериальные и непроизведенные активы, материальные запасы.

Объекты нефинансовых активов принимаются к бухгалтерскому учету по их первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объектов, полученных в результате обменных операций признается:

1) в случае приобретения за счет средств бюджета, субсидий, а также целевых средств, выделенных на приобретение таких объектов – сумма фактических вложений в приобретение, сооружение и изготовление объектов нефинансовых активов, с учетом сумм НДС.

2) в случае приобретения за счет собственных доходов – сумма фактических вложений в приобретение, сооружение и изготовление объектов нефинансовых активов и:

-при условии использования в деятельности, облагаемой НДС, - за вычетом сумм НДС (если иное не предусмотрено налоговым законодательством РФ);

-при условии использования в деятельности, не облагаемой НДС, - с учетом сумм НДС;

-при условии одновременного использования в деятельности, как облагаемой, так и не облагаемой НДС – с учетом части НДС, определяемой пропорцией согласно п. 4.1 статьи 170 НК РФ и с учетом положений Письма Минфина РФ от 24 апреля 2015 г. N 03-07-11/23524.

К необменным операциям относится приобретение основных средств по незначимым ценам по отношению к рыночной цене обменной операции с подобными активами (п. 7 ФСБУ «Основные средства»). Существенной скидкой для применения настоящего положения считается скидка от рыночной цены на более 60%. Первоначальной стоимостью основного средства в таком случае принимается его справедливая стоимость, определенная на дату принятия к учету по методу рыночных цен.

В НЦЗД создаются постоянно действующие комиссии по поступлению и выбытию активов в части основных средств, материальных запасов, нематериальных активов отдельно. Состав постоянно действующих комиссий по поступлению и выбытию активов утверждается приказом руководителя и обновляется по мере необходимости.

Деятельность постоянно действующих комиссий по поступлению и выбытию активов осуществляется в соответствии с Положением.

В случаях, когда требуется принятие к бухгалтерскому учету объектов нефинансовых активов по оценочной стоимости или по справедливой стоимости, она определяется решением Комиссии по поступлению и выбытию активов на дату принятия к бухгалтерскому учету.

Принятие к учету объектов основных средств, нематериальных, произведенных активов, материальных запасов, в отношении которых установлен срок эксплуатации, а также выбытие основных средств, нематериальных, произведенных активов, материальных запасов, в отношении которых установлен срок эксплуатации, (в том числе в результате принятия решения об их списании) осуществляется, на основании решения постоянно действующей Комиссии по поступлению и выбытию активов (п. 34 Инструкции № 157н).

## **Основные средства**

### **Принятие к учету основных средств**

2.16. Принятие к учету объектов основных средств, поступивших безвозмездно, (в виде излишков, выявленных при инвентаризации, по договорам дарения, пожертвования) осуществляется по справедливой стоимости, установленной методом рыночных цен на дату принятия к учету (оприходования), увеличенная на стоимость услуг, связанных с их доставкой, регистрацией и приведением их в состояние, пригодное для использования.

Принятие к учету объектов основных средств, полученных от собственника (учредителя), иной организации государственного сектора осуществляется в соответствии с п. 24 ФСБУ «Основные средства».

Принятие к учету приобретенных за плату объектов основных средств осуществляется на основании оформленных первичных документов поставщиков (продавцов) и решения постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию активов, оформленного Актом о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101).

Принятие к учету объектов основных средств, поступивших безвозмездно, осуществляется по стоимости, указанной в договоре пожертвования и оформляется Актом о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101).

В случае наличия количественного и (или) качественного расхождения, а также несоответствия ассортимента принимаемых основных средств сопроводительным документам отправителя (поставщика) или отсутствия сопроводительных документов, принятие к учету имущества в качестве основных средств осуществляется на основании Акта приемки материалов

(материальных ценностей) (ф. 0504220), оформленного комиссией по поступлению и выбытию активов, с приложением сопроводительных документов поставщика (продавца) (при наличии).

Основные средства, которые не соответствуют качеству, условиям поставки по контракту (договору) и сопроводительным документам поставщика (продавца) и принятые на ответственное хранение, учитываются на забалансовом счете 02 по стоимости, указанной в документах поставщика (продавца), а случае отсутствия в документах цен на основные средства или при отсутствии сопроводительных документов – в условной оценке: один объект, один рубль.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя из ожидаемого срока получения экономических выгод и (или) полезного потенциала, заключенного в активе, в порядке, установленном п. 35 ФСБУ "Основные средства".

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

Для целей настоящего пункта сроки полезного использования считаются существенно отличающимися, если они относятся к разным амортизационным группам, определенным в Постановлении Правительства РФ от 01.01.2002 N 1.

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

Отдельными инвентарными объектами являются:

- локально-вычислительная сеть;
- принтеры;
- сканеры;
- приборы (аппаратура) пожарной сигнализации;
- приборы (аппаратура) охранной сигнализации.

Каждому инвентарному объекту основных средств присваивается инвентарный номер, состоящий из 13 знаков:

1-й знак - номеру амортизационной группы;

2-й - 3-й знаки - разделительные знаки;

5-й - 9-й знаки - номер счета синтетического учета;

10-й - 13-й знаки - порядковый номер объекта в группе (0001- 9999).

Инвентарный номер, присвоенный объекту основных средств, сохраняется за ним на весь период его нахождения в НЦЗД.

В Инвентарных карточках учета нефинансовых активов (ф. 0504031), открытых в отношении зданий и сооружений, дополнительно отражаются сведения о наличии пожарной, охранной сигнализации и других аналогичных



систем, связанных со зданием (прикрепленным к стенам, фундаменту, соединенных между собой кабельными линиями), с указанием даты ввода в эксплуатацию и конкретных помещений, оборудованных системой.

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

### **Последующая оценка основных средств**

2.17. Балансовая стоимость объекта основных средств группы "Машины и оборудование", "Транспортные средства" увеличивается на стоимость затрат по замене его отдельных составных частей, при условии, что согласно порядку эксплуатации объекта (его составных частей) требуется такая замена, в том числе в ходе выполнения капитального ремонта, проводимого в целях достройки, дооборудования, реконструкции, в том числе с элементами реставрации, технического перевооружения, модернизации, частичной ликвидации (разукomплектации). Одновременно балансовая стоимость этого объекта уменьшается на стоимость выбывающих (заменяемых) частей.

Балансовая стоимость объекта основных средств группы «Недвижимое имущество», «Транспортные средства», «Машины и оборудование» в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, в том числе с элементами реставрации, технического перевооружения, модернизации, частичной ликвидации (разукomплектации) увеличивается на сумму сформированных капитальных вложений в этот объект, включающую в себя:

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

При этом любая учтенная ранее в стоимости объекта основных средств сумма затрат на проведение предыдущего ремонта подлежит списанию в расходы текущего периода (на уменьшение финансового результата) только при наличии надежного документального подтверждения объема ранее проведенных расходов (раздел 6 Методических рекомендаций, доведенных письмом Минфина России от 15.12.2017 N 02-07-07/84237)

Положения п. 28 ФСБУ «Основные средства» применяются только при ремонте основных средств группы «Недвижимое имущество», «Транспортные средства», «Машины и оборудование», стоимостью более 500 000,00 рублей.

Сроки и порядок переоценки устанавливаются Правительством РФ. Если из акта Правительства РФ о проведении переоценки невозможно определить, в отношении каких объектов основных средств она проводится,

то перечень объектов, подлежащих переоценке, устанавливается директором НЦЗД по согласованию с учредителем.

При выявлении любого из признаков обесценения основного средства, указанных в пунктах 7 - 9 ФСБУ «Обесценение активов», которые ранее не являлись основанием для признания обесценения основного средства, его справедливая стоимость определяется по решению комиссии по поступлению и выбытию активов в соответствии с п.2.23 ФСБУ «Обесценение активов» настоящей Учетной политики.

### **Амортизация основных средств**

2.18. Начисление амортизации всех основных средств осуществляется линейным методом.

При отражении результатов переоценки основных средств учреждение производит пересчет накопленной амортизации в соответствии с п. п. «б» п. 41 ФСБУ «Основные средства».

### **Внутреннее перемещение основных средств**

2.19. Операции по внутреннему перемещению основных средств, стоимостью более 10 000 рублей, оформляются Накладной на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0504102).

Выдача в эксплуатацию основных средств, стоимостью до 10000 рублей включительно, оформляется Ведомостью выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210)

### **Выбытие (списание) основных средств**

2.20. Безвозмездная передача, реализация (продажа) объектов основных средств учреждением оформляются Актом о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101), оформленного комиссией по поступлению и выбытию активов

При этом, списание, безвозмездная передача, реализация (продажа) недвижимого имущества и основных средств - особо ценного движимого имущества осуществляется с разрешения (согласия) Министерства здравоохранения Российской Федерации.

Частичная ликвидация объекта основных средств при его реконструкции оформляется Актом приема-сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств (ф. 0504103), оформленного комиссией по поступлению и выбытию активов.

Стоимость ликвидируемых (разукомплектованных) частей, если она не была выделена в документах поставщика, при частичной ликвидации (разукомплектовании) объекта основного средства, определяется

пропорционально следующему показателю (в порядке убывания приоритета использования показателя):

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

### **Порядок списания нефинансовых активов**

2.21. Настоящий Порядок определяет списание нефинансовых активов НЦЗД, которое:

- не пригодно для дальнейшего использования по целевому назначению вследствие полной или частичной утраты потребительских свойств, в том числе физического или морального износа;
- выбыло из владения, пользования и распоряжения вследствие гибели или уничтожения, в том числе помимо воли владельца (хищения, недостачи), а также вследствие невозможности установления его местонахождения.

Порядок списания указанных нефинансовых активов НЦЗД осуществляется в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 14.10.2010 N 834, приказом Министерства здравоохранения и социального развития РФ от 17 декабря 2010 года №1125н «Об утверждении Порядка согласования распоряжения особо ценным движимым имуществом, закрепленным за федеральным бюджетным учреждением, подведомственным Министерству здравоохранения и социального развития Российской Федерации, либо приобретенным этим учреждением за счет средств, выделенных его учредителем на приобретение такого имущества».

Под нефинансовыми активами для целей настоящего Порядка подразумеваются: основные средства, в том числе здания, сооружения, передаточные устройства, рабочие и силовые машины и оборудование, средства связи, вычислительная и оргтехника и т.п.

Списание производится на основании следующих документов:

- комиссия по поступлению и выбытию активов оформляет акты на списание в зависимости от вида списываемого имущества по формам, установленным Приложением N 2 к Приказу Минфина России от 30 марта 2015 г. N 52н;
- оформленный комиссией акт о списании объектов нефинансовых активов, относящихся к ОЦДИ, утверждается руководителем после согласования с Министерством здравоохранения Российской Федерации;
- на основании утвержденного акта о списании издается приказ директора НЦЗД о списании нефинансовых активов с бухгалтерского учета НЦЗД.

Акты о списании объектов нефинансовых активов оформляются после составления технического заключения независимого эксперта о состоянии объекта, подлежащего списанию или актов технического (качественного) состояния (форма №1) на основные средства, находящиеся в эксплуатации

более десяти лет, а также на производственный и хозяйственный инвентарь. При списании транспортного средства комиссия рассматривает отчет об оценке рыночной стоимости транспортного средства, подготовленный в соответствии с Федеральным законом от 29.07.1998 № 135-ФЗ «Об оценочной деятельности в Российской Федерации» (с приложением копий документов, подтверждающих право организации, проводившей оценку рыночной стоимости транспортного средства, заниматься оценочной стоимостью).

Предложения о списании НФА представляются на рассмотрение в комиссию о поступлении и выбытии НФА материально-ответственными лицами, инвентаризационными комиссиями. Комиссия по поступлению и выбытию НФА руководствуется в своих действиях Положением о комиссии по поступлению и выбытию НФА.

Истечение установленных сроков эксплуатации (службы, носки) материальных ценностей не может служить основанием для их списания, если они по своему техническому состоянию или после ремонта пригодны.

#### Порядок

списания утраченных материальных ценностей (досрочное списание).

К утраченным материальным ценностям относятся недостачи и потери материальных ценностей, возникших в результате гибели или порчи (полной или частичной) вследствие стихийных бедствий, пожаров, аварий, катастроф, дорожно-транспортных происшествий, нарушений правил технической эксплуатации, хищения, присвоения, незаконного расхода, просчета, провеса, промера, порчи вследствие нарушения правил приемки и выдачи, хранения, перевозок, убыли (сверх утвержденных норм естественной убыли).

При обнаружении утраты материальных ценностей назначается административное расследование, которое производится должностными лицами, назначенными директором НЦЗД или его заместителем. Расследованием устанавливаются причины и размер фактического ущерба, причиненного НЦЗД, а также лица, виновные в утрате материальных ценностей. Списание сумм материального ущерба за счет НЦЗД по утратам материальных ценностей производится в следующих случаях:

-когда материальные ценности утрачены по причине стихийных бедствий, аварии, катастрофы, дорожно-транспортного происшествия, если против виновных лиц не возбуждено уголовного дела, и отсутствуют основания для отнесения сумм причиненного материального ущерба за их счет, или виновные лица не установлены;

-когда возмещение ущерба за счет виновных лиц невозможно после использования всех предусмотренных законодательством Российской Федерации мер по взысканию ущерба;

-если сумма ущерба, причиненного утратой материальных ценностей, превышает сумму, определенную судебными инстанциями к взысканию с виновного, или сумму, которую по закону возможно взыскать с виновного;  
-смерти виновного, подтвержденной соответствующими документами, и при отсутствии имущества у него, на которое могло бы быть обращено взыскание.

Списание утраченных материальных ценностей производится на основании Акта о списании нефинансовых активов и заключения. Заключение составляется в двух экземплярах лицом, ответственным за проведение расследования. В случае уничтожения материальных ценностей в результате пожара комиссией, назначаемой директором НЦЗД, составляется акт расследования обстоятельств и причин возникновения пожара, к которому прилагаются:

-план здания (помещения), где возник пожар, с указанием расположения материальных ценностей;

-справка о состоянии погоды от метеослужбы, заверенная подписью и печатью;

-справка о материальном ущербе в результате пожара (отдел бухгалтерского учета и отчетности);

-акт о пожаре, выданный органами пожарного надзора (совместно с органами энергетического надзора по необходимости);

-ведомости инвентаризации материальных ценностей после пожара;

-ведомости материальных ценностей, уничтоженных в результате пожара;

-инвентарные карточки материальных ценностей пострадавших.

Формирование документов по списанию и представление их в бухгалтерию осуществляется в соответствии с графиком документооборота НЦЗД.

### **Ремонт основных средств**

2.22. Основанием для проведения ремонта основного средства является дефектная ведомость, оформленная ремонтным структурным подразделением, форма, которой утверждена Приложением N 3 к Учетной политике НЦЗД для целей бухгалтерского учета. Дефектная ведомость формируется на каждое основное средство, подлежащее ремонту на основании:

- служебной записки материально ответственного лица и (или) руководителя структурного подразделения;

- документов (заключение, экспертиза, акт осмотра и т.п.) сторонних организаций (экспертов), подтверждающих неисправность основного средства и потребность в проведении ремонта.

В случае несоизмеримых (дорогостоящих) затрат на проведение и (или) частого ремонта, комиссия по поступлению и выбытию активов принимает решение (заключение) об экономической целесообразности проведения ремонта.

Передача в ремонт основного средства в стороннюю коммерческую организацию (юридическое лицо, индивидуальный предприниматель) осуществляется по акту, форма которого утверждена Приложением N 3 к Учетной политике НЦЗД для целей бухгалтерского учета или по форме согласно заключенному договору.

Передача в ремонт основного средства в ремонтное подразделение НЦЗД осуществляется по Накладной на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0504102).

По результатам проведенных работ оформляется Акт приема-сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств (ф. 0504103) (далее - Акт (ф. 0504103), оформленный комиссией по поступлению и выбытию активов.

При принятии проведенных ремонтных работ собственными силами (хозяйственным способом) комиссия по поступлению и выбытию активов одновременно оформляет Акт о списании материальных запасов (ф. 05004230) или приводит данные об израсходованных материалах и их стоимости в разд. 3 Акта (ф. 0504103).

### **Обесценение активов**

2.23. Наличие признаков возможного обесценения (снижения убытка) проверяется при инвентаризации соответствующих активов, проводимой при составлении годовой отчетности.

Информация о признаках возможного обесценения (снижения убытка), выявленных в рамках инвентаризации, отражается в Инвентаризационной описи (сличительной ведомости) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087).

Рассмотрение результатов проведения теста на обесценение и оценку необходимости определения справедливой стоимости актива осуществляет комиссия по поступлению и выбытию активов.

По итогам рассмотрения результатов теста на обесценение комиссия по поступлению и выбытию активов оформляет протокол, в котором указывается предлагаемое решение (проводить или не проводить оценку справедливой стоимости актива).

В случае если предлагается решение о проведении оценки, также указывает оптимальный метод определения справедливой стоимости актива.

При выявлении признаков возможного обесценения (снижения убытка) директор НЦЗД принимает решение о необходимости (об отсутствии необходимости) определения справедливой стоимости такого актива.

Это решение оформляется приказом с указанием метода, которым стоимость будет определена.

При определении справедливой стоимости актива также оценивается необходимость изменения оставшегося срока полезного использования актива.

Если по результатам определения справедливой стоимости актива выявлен убыток от обесценения, то он подлежит признанию в учете.

Убыток от обесценения актива и (или) изменение оставшегося срока полезного использования актива признается в учете на основании Бухгалтерской справки (ф. 0504833).

Восстановление убытка от обесценения отражается в учете только в том случае, если с момента последнего признания убытка от обесценения актива был изменен метод определения справедливой стоимости актива.

Снижение убытка от обесценения актива и (или) изменение оставшегося срока полезного использования актива признается в учете на основании Бухгалтерской справки (ф. 0504833).

#### **Учет основных средств, вовлеченных в арендные отношения.**

2.24. Для целей ведения учета и раскрытия информации в отчетности объектами учета аренды, в соответствии с Приказом 258н не являются:

- 1) объекты, полученные/переданные в рамках оказания услуг с заключением договора услуг в соответствии со ст. 779 ГК РФ (Письмо Минфина России от 19 апреля 2018 г. N 02-07-05/26416);
- 2) имущество, в случае если передача его в безвозмездное пользование является неотъемлемым условием соблюдения требований законодательства (Письма Минфина России от 31 августа 2018 г. N 02-07-10/62448, от 19 сентября 2018 г. N 02-07-10/67168, от 27 сентября 2018 г. N 02-07-10/69410);
- 3) объекты при наличии распорядительных документов о передаче их пользователю (арендатору) в целях использования им указанного имущества в рамках выполнения функций (полномочий), без возложения на пользователя (арендатора) имущества обязанности по его содержанию, и (или) при наличии организационно-распорядительных документов у арендодателя указанного имущества, возлагающих на него функции по содержанию такого имущества, в бухгалтерском учете пользователя (арендатора) (Письмо Минфина России от 13 июня 2018 г. N 02-07-10/40429);
- 4) объекты, полученные по распоряжению собственника из имущества казны в безвозмездное пользование (Письмо Минфина России от 14 сентября 2018 г. N 02-07-10/66285);
- 5) иные объекты, полученные/переданные в пользование, в случае если экономическая сущность хозяйственных операций, возникающих в рамках вышеуказанных отношений, не связана с предоставлением имущества для целей извлечения выгод (доходов) от его использования и/или не влечет

несения расходов (Письма Минфина России от 14 сентября 2018 г. N 02-07-10/66285, от 19 сентября 2018 г. N 02-07-10/67168).

При возникновении перечисленных объектов они отражаются:

- в учете получателя – на забалансовом счете 01 по стоимости, указанной передающей стороной в передаточных документах;
- в учете передающей стороны – на балансовых счетах 10100 и одновременно на забалансовом счете 25 (26) по их балансовой стоимости (части балансовой стоимости – при передаче в пользование части объекта).

Договора безвозмездного пользования, заключенные в соответствии со ст. 610 ГК РФ на неопределенный срок, считаются договорами операционной аренды, заключенными на остаток срока планирования финансово-хозяйственной деятельности с момента заключения такого договора.

### **Право пользования активами**

2.25. Объектом учета является право пользование медицинским оборудованием, полученным в пользование (операционную аренду) по договорам аренды.

Право пользования медицинским оборудованием отражается на балансе НЦЗД по первоначальной стоимости, которая определяется в сумме общей величины арендных платежей по договору аренды.

Принятие к учету прав пользования к бухгалтерскому учету осуществляется по решению комиссии по поступлению и выбытию активов, оформленного Актом о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) в одностороннем порядке на основании договора аренды и первичных учетных документов, подтверждающих получение медицинского оборудования, которые установлены договорами аренды.

Датой принятия к учету прав пользования является момент приема-передачи медицинского оборудования (документального оформления приема-передачи).

Инвентарный номер медицинскому оборудованию присваивается в порядке, установленном раздела «Основные средства» Учетной политики НЦЗД для целей бухгалтерского учета.

Срок полезного использования прав пользования медицинским оборудованием является срок пользования медицинским оборудованием, предусмотренный договорами аренды.

Амортизация права пользования на медицинское оборудование осуществляется линейным методом ежемесячно в сумме арендных платежей, причитающихся к уплате.

Амортизация начисляется в течение срока пользования медицинским оборудованием, установленного договорами аренды.



По окончании срока договора аренды (в том числе досрочной) возврат медицинского оборудования арендодателю осуществляется по документу, установленному договором аренды.

Списание с учета прав пользования активами осуществляется на основании решения комиссии по поступлению и выбытию активов, оформленного Актом о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) в одностороннем порядке на основании документа по возврату медицинского оборудования в соответствии с договором аренды.

Документальное оформление первичных учетных документов и передача их в бухгалтерию осуществляется в соответствии с Графиком документооборота Учетной политики НЦЗД для целей бухгалтерского учета.

## **Нематериальные активы**

### **Принятие к учету нематериальных активов**

2.26. Комиссия по поступлению и выбытию активов (НМА) принимает решение по вопросам отнесения объектов нефинансовых активов к нематериальным активам в соответствии с требованиями п. 56 Инструкции №157 н.

Результаты интеллектуальной деятельности, на которые оформлены исключительные права (патенты, свидетельство об официальной регистрации программ для ЭВМ и баз данных), но не отвечающие критериям актива, учитываются на забалансовом счете 02 «Материальные ценности, находящиеся на хранении» в оценке 1 рубль.

Принятие к учету нематериальных активов (далее – НМА), поступивших в виде излишков, выявленных при инвентаризации осуществляется по справедливой стоимости, установленной методом рыночных цен на дату принятия к учету (оприходования), увеличенная на стоимость услуг, связанных с их доставкой, регистрацией и приведением их в состояние, пригодное для использования.

Принятие к учету НМА, поступивших безвозмездно по договорам дарения, пожертвования осуществляется по стоимости, указанной в договоре дарения, пожертвования.

Принятие к учету НМА, приобретенных за плату или созданных самостоятельно осуществляется по первоначальной стоимости в соответствии с п. 62 Инструкции N 157н.

Принятие к учету к учету НМА, полученных учреждением от собственника (учредителя), иной организации государственного сектора осуществляется по стоимости, определенной передающей стороной.

Принятие к учету НМА осуществляется на основании решения постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию активов, оформленного Актом о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101), с приложением заверенных копий документов, подтверждающих

исключительные права на НМА. Оригиналы документов, подтверждающих исключительные права на НМА, хранятся у материально ответственных лиц.

Датой принятия к бухгалтерскому учету НМА признается дата утверждения Акта о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101).

Перечень документов, которыми подтверждаются исключительные права на объект НМА:

На объекты авторских прав:

- свидетельство об официальной регистрации программ для ЭВМ и баз данных или свидетельство о депонировании экземпляров;

- справка на основании сведений из Реестра программ для ЭВМ или Реестра баз данных;

- документы, подтверждающие переход исключительного права на программу для ЭВМ или базу данных к другим лицам без договора;

- трудовой (гражданско-правовой) договор в отношении служебного произведения;

- договор об отчуждении исключительного права (в том числе на получение патента);

- договор авторского заказа;

- заключения экспертов или организаций и объединений, осуществляющих управление правами авторов или профессионально занимающихся защитой авторских прав.

На объекты смежных прав:

- документ о депонировании экземпляров;

- трудовой (гражданско-правовой) договор в отношении служебного произведения;

- договор об отчуждении исключительного права на объект смежных прав;

- документы, подтверждающие переход исключительного права на объект смежного права к правопреемнику;

- заключения экспертов или организаций, профессионально осуществляющих защиту смежных прав.

Присвоение уникальных инвентарных порядковых номеров НМА аналогичен порядку присвоения инвентарных номеров для основных средств. Инвентарный номер НМА указывается на первичных документах, оформляемых при принятии к учету НМА.

Срок полезного использования НМА определяется в порядке, установленном п. 60 Инструкции N 157н.

Положительные результаты НИОКР, проводимые учреждением самостоятельно или приобретаемые им в роли заказчика, принимаются к учету в сумме произведенных затрат, которые консолидируются на счетах 0 106 22 000, 0 106 32 000 и отражаются в бухгалтерском учете на счетах 0 102

20 000, 0 102 30 000 вне зависимости от того, требуется ли оформление прав (охранных документов) на такие результаты.

К отрицательному результату НИОКР относятся:

- результаты, которые не соответствуют требованиям технического задания (программе работ) или использование которого не приведет к получению дохода (экономических выгод);

- продолжение НИОКР экономически нецелесообразно.

Основанием для определения результата НИОКР, проводимые учреждением самостоятельно, является заключение (отчет) по НИОКР.

Основанием для определения результата НИОКР, когда учреждение выступает в роли заказчика, является оформленный акт приема выполненных работ по НИОКР.

Поступившие (созданные) НМА подлежат отражению на соответствующих счетах Единого плана счетов по аналитической группе 20 "Особо ценное движимое имущество учреждения" синтетического счета 102, если они включены в Перечень особо ценного движимого имущества, определенный в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 26.07.2010 N 538 "О порядке отнесения имущества автономного или бюджетного учреждения к категории особо ценного движимого имущества".

### **Переоценка НМА**

2.27. Сроки и порядок переоценки устанавливаются Правительством РФ. Если из акта Правительства РФ о проведении переоценки невозможно определить, в отношении каких НМА она проводится, то перечень объектов, подлежащих переоценке, устанавливается директором НЦЗД по согласованию с учредителем.

### **Амортизация НМА**

2.28. Начисление амортизации НМА стоимостью более 100 000,00 рублей осуществляется линейным методом исходя из срока его полезного использования, установленного комиссией учреждения по поступлению и выбытию активов.

Комиссия по поступлению и выбытию активов (НМА) вправе изменить срок полезного использования, если продолжительность периода, устанавливаемого ежегодно этой комиссией, в течение которого предполагается использовать НМА, существенно изменился.

Для целей настоящего пункта существенным изменением срока использования НМА считается, если он составляет более 10% от предыдущего установленного срока использования.

## **Передача в эксплуатацию и внутреннее перемещение НМА**

2.29. Операции по передаче в эксплуатацию оформляются Актом о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101). Операции по внутреннему перемещению НМА оформляются накладной на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0504102).

### **Выбытие (списание) НМА.**

2.30. Безвозмездная передача, реализация (продажа) объектов НМА учреждением оформляются Актом о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101).

### **Порядок учета материальных запасов.**

#### **Поступление и принятие к балансовому учету материальных запасов.**

Поступление и принятие к балансовому учету материальных запасов, приобретенных за плату.

2.31. Материальные запасы, приобретенные за плату, принимаются к бухгалтерскому учету по фактической стоимости приобретения с учетом расходов, связанных с их приобретением.

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

Приобретенные за плату материалы принимаются к бухгалтерскому учету на основании оформленных первичных документов:

- 1) по заключенным контрактам (договорам) поставки - документов поставщика (продавца), согласно договору и Приходного ордера (ф. 0504207);
- 2) через подотчетное лицо учреждения - Авансового отчета (ф. 0504505) с приложением документов поставщика (продавца) и приходного ордера (ф. 0504207).

Материальные запасы, которые не соответствуют качеству, условиям поставки по контракту (договору) и сопроводительным документам поставщика (продавца) и принятые на ответственное хранение, учитываются на забалансовом счете 02 по стоимости, указанной в документах поставщика (продавца), а случае отсутствия в документах цен на товары – в условной оценке: один объект, один рубль.

В случае наличия количественного и (или) качественного расхождения, а также несоответствия ассортимента принимаемых материальных запасов

сопроводительным документам отправителя (поставщика) принятие их к учету осуществляется на основании Акта приемки материалов (материальных ценностей) (ф. 0504220) с приложением сопроводительных документов поставщика (продавца).

Первичные учетные документы для принятия к учету материальных запасов оформляются и передаются в бухгалтерию в соответствии с графиком документооборота НЦЗД.

Поступление и принятие к балансовому учету материальных запасов, полученных безвозмездно.

2.32. Материальные запасы, полученные безвозмездно, принимаются к бухгалтерскому учету:

- в результате передачи учредителем, государственными (муниципальными) учреждениями (организациями) по стоимости, отраженной в передаточных документах передающей стороны;
- в результате дарения или пожертвования – по стоимости, указанной в договоре дарения, пожертвования.
- при выявлении излишков по результатам инвентаризации – по справедливой стоимости, которая определяется методом рыночных цен комиссией по поступлению и выбытию активов;
- полученных при ликвидации (разукруплении) нефинансовых активов (в том числе ветоши, полученной от списания мягкого инвентаря) - по справедливой стоимости, определяемой методом рыночных цен комиссией по поступлению и выбытию активов.

Полученные безвозмездно материальные запасы принимаются к бухгалтерскому учету на основании оформленных первичных документов:

- в рамках расчетов с учредителем и государственными (муниципальными) учреждениями (организациями): Акта о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) и Извещения (ф. 0504805);
- в результате дарения или пожертвования Акта о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101);
- при выявлении не учтенных материальных запасов, выявленных по результатам инвентаризации: Акта о результатах инвентаризации (ф. 0504835) и Акта приемки материалов (материальных ценностей) (ф. 0504220);
- в результате ликвидации (разукруплении) нефинансовых активов: Акта о списании (ф. 0504104, ф. 0504105, ф. 0504143, ф. 0504144, ф. 0504230) и Акта приемки материалов (материальных ценностей) (ф. 0504220).

В случае наличия количественного и (или) качественного расхождения, а также несоответствия ассортимента принимаемых материалов сопроводительным документам передающей стороны, принятие их к учету

осуществляется на основании Акта приемки материалов (материальных ценностей) (ф. 0504220) с приложением сопроводительных документов передающей стороны.

Первичные учетные документы для принятия к учету материальных запасов оформляются и передаются в бухгалтерию в соответствии с графиком документооборота учреждения.

Поступление и принятие к балансовому учету  
материальных запасов, полученных в порядке возмещения в натуральной  
форме ущерба, причиненного виновным лицом.

2.33. Материальные запасы, полученные в порядке возмещения в натуральной форме ущерба, причиненного виновным лицом, принимаются к учету по стоимости возмещения причиненного ущерба.

Принятие к учету указанных материальных запасов осуществляется на основании Акта приемки материалов (материальных ценностей) (ф. 0504220).

Первичные учетные документы для принятия к учету материальных запасов оформляются и передаются в бухгалтерию в соответствии с графиком документооборота учреждения.

#### **Движение, выбытие (списание) с балансового учета материальных запасов**

Движение, выбытие (списание) материальных запасов,  
с балансового счета, при их выдаче в структурные подразделения и  
материально-ответственным лицам

2.34. Выбытие (списание) материальных запасов, выданных в структурные подразделения и для хозяйственных нужд, с балансового учета производится по их средней фактической стоимости. Выбытие материальных запасов, содержащие драгоценные металлы, производятся по фактической стоимости каждой единицы таких запасов.

Выдача материальных запасов в структурные подразделения учреждения осуществляется на основании заявок руководителей структурных подразделений:

- для выполнения работ, оказания услуг;
- для их использования в научных целях (НИОКР);
- для хозяйственных нужд (в том числе формирования медицинских аптек).

Заявки руководителей структурных подразделений оформляются отдельно по каждому источнику финансирования (по государственному заданию, приносящей доход деятельности, ОМС, иные субсидии).

Выдача материальных запасов в структурные подразделения:

- особо ценного имущества и (или) имеющего срок эксплуатации, а также для оказания услуг и выполнения НИОКР, оформляется Требованием - накладной (ф. 0504204) отдельно по каждому источнику финансирования, Меню-требованием на выдачу продуктов питания (ф. 0504202);
- не отнесенным к особо ценному имуществу и не имеющим срок эксплуатации (на нужды учреждения и для формирования медицинских аптек) оформляется Ведомостью выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210) отдельно по каждому источнику финансирования.

Отражается в бухгалтерском учете как внутреннее перемещение между структурными подразделениями и материально ответственными лицами учреждения выдача материальных запасов:

- для выполнения НИОКР и оказания услуг;
- отнесенных к особо ценному имуществу и (или) имеющим срок эксплуатации;
- строительных (расходных) материальных запасов для выполнения работ (текущего ремонта) собственными силами (за исключением запасных частей, выданных на транспортные средства взамен изношенных).

Списание с балансового учета материальных запасов, выданных в структурные подразделения, осуществляется:

- материалов, выданных в структурные подразделения для оказания услуг и выполнения НИОКР, осуществляется на основании Требования-накладной (ф. 0504204), Меню-раскладки (ф.44-МЗ), требования на выдачу продуктов питания со склада (ф.45-МЗ), сводные меню, общие порционники (ф.22-МЗ), порционники из отделений, раздаточные ведомости (ф.23-МЗ), накопительной ведомости по расходу продуктов питания (ф. 0504038);
- строительных (расходных) материалов для выполнения работ (текущего ремонта) собственными силами: по результатам проведения работ (ремонта) на основании Акта о списании материальных запасов (ф. 0503230) с приложением Акта выполненных работ (ремонта), Акта о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств (ф. 0504103);
- медикаментов, выданных для формирования медицинских аптек: по Ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210);
- запасных частей, выданных на транспортные средства взамен изношенных: по Ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210);
- расходных материалов (не для проведения работ, ремонта, не потребляемых для оказания услуг, НИОКР): по Ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210).

Утверждаю

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

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

### ВЕДОМОСТЬ ВЫДАЧИ МАТЕРИАЛЬНЫХ ЦЕННОСТЕЙ НА НУЖДЫ УЧРЕЖДЕНИЯ

КОДЫ
0504210

Форма по ОКУД

Дата

по ОКПО

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

Учреждение \_\_\_\_\_

Структурное подразделение \_\_\_\_\_

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

Принято к учету:

Бухгалтерская запись	
дебет	кредит

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

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

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

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





Первичные учетные документы на выдачу материальных запасов в структурные подразделения и их списание оформляются и передаются в бухгалтерию в соответствии с графиком документооборота учреждения.

### **Особенности порядок учета медикаментов.**

2.35. Приобретенные за плату и полученные безвозмездно медикаменты поступают в аптеку учреждения. Аналитический учет лекарственных средств, спирта, реактивов по наименованию ведется в аптеке.

Первичные учетные документы для принятия к учету медикаментов, приобретенных за плату, оформляются и передаются в бухгалтерию в соответствии с графиком документооборота учреждения.

Выбытие (списание) медикаментов, выданных в структурные подразделения и для хозяйственных нужд, с балансового учета производится по их средней фактической стоимости.

Выдача медикаментов из аптеки в структурные подразделения учреждения осуществляется на основании заявок руководителей структурных подразделений:

- для оказания медицинских услуг;
- для их использования в научных целях (НИОКР);
- для хозяйственных нужд (формирования медицинских аптек).

Заявки руководителей структурных подразделений оформляются раздельно по каждому источнику финансирования (по государственному заданию, приносящей доход деятельности, ОМС).

Выдача медикаментов в структурные подразделения:

- для оказания медицинских услуг и выполнения НИОКР оформляется Требованием - накладной (ф. 0504204) раздельно по каждому источнику финансирования;
- для формирования медицинских аптек оформляется Ведомостью выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210) раздельно по каждому источнику финансирования.

Выдача медикаментов в структурные подразделения для выполнения НИОКР (оказание медицинских услуг) отражается в бухгалтерском учете как их внутреннее перемещение между структурными подразделениями и материально ответственными лицами учреждения. Первичные учетные документы на выдачу медикаментов в структурные подразделения для выполнения НИОКР (оказание медицинских услуг) оформляются и передаются в бухгалтерию в соответствии с графиком документооборота учреждения.

Списание с балансового учета стоимости медикаментов на формирование фактической себестоимости выполненных работ, оказанных

медицинских услуг осуществляется в соответствии с Приложением № 10 к Положению об учетной политике учреждения.

Списание с балансового учета стоимости медикаментов, выданных для формирования медицинских аптек, осуществляется по Ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210).

### **Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг**

2.36. При калькулировании фактической себестоимости услуги, работы, а также готовой продукции применяется Порядок о калькулировании, установленный **Приложением № 10** к Учетной политике.

## **Денежные средства и денежные документы**

### **Денежные средства**

2.37. Учет кассовых операций осуществляется в соответствии с Указанием Банка России от 11.03.2014 N 3210-У "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства».

Кассовых операций с наличными денежными средствами в НЦЗД осуществляются:

- для приема наличных денежных средств за оказанные услуги – в местах, которые определяется директором НЦЗД отдельным приказом (распоряжением);

- для приема наличных денежных средств и выдачи наличных денежных средств сотрудникам НЦЗД – в кассе бухгалтерии.

Лимит остатка кассы утверждается приказом руководителя ежегодно.

Кассы для приема денежных средств за оказанные услуги оборудованы кассовыми аппаратами, в соответствии с требованиями Банка России и ФНС России. Кассиры ежедневно составляют кассовый отчет и представляют старшему кассиру.

Для обеспечения кассира разменной монетой и купюрами в количестве, необходимом для расчета с пациентами, отдельным приказом НЦЗД определяется объем разменного фонда наличных денег. Разменный фонд передается ежедневно утром из кассы бухгалтерии в операционные кассы и сдается по окончании рабочего дня в кассу бухгалтерии.

Кассир сдает наличные деньги в банк или в организацию, входящую в систему Банка России, осуществляющую инкассацию наличных денег, операции по приему, пересчету, сортировке, формированию и упаковке

наличных денег клиентов банка, для зачисления их сумм на лицевой счет НЦЗД в УФК по г. Москве.

Ведение кассовых операций в Бухгалтерии НЦЗД возлагается на бухгалтера-кассира.

На период временного отсутствия бухгалтера-кассира (отпуска, болезни или иной причине) в соответствии с приказом по НЦЗД осуществляется передача назначенному материально ответственному лицу и составляется акт приема-передачи кассы.

Регистрация приходных и расходных кассовых ордеров, формирование листов кассовой книги и вкладных листов кассовой книги осуществляется с применением средств вычислительной техники.

Учет операций по движению наличных денег и операций с ними ведется в журнале операций по счету «Касса». Записи в журнале операций по счету «Касса» производятся ежедневно на основании отчета кассира, сформированного по видам валют.

Выплата заработной платы, пособий и иных сумм в пользу работников НЦЗД производится переводами на их лицевые счета в банке и (или) наличными деньгами из кассы НЦЗД.

### **Денежные документы**

2.38. К денежным документам относятся оплаченные НЦЗД талоны на ГСМ, бензин, дизтопливо, почтовые марки, конверты с марками, проездные документы.

Денежные документы принимаются в кассу бухгалтерии и учитываются по фактической стоимости с учетом всех налогов.

Денежные документы выдаются материально-ответственным лицам под отчет. Без представления авансового отчета об использовании денежных документов выдача под отчет не производится. Авансовый отчет об использовании денежных документов представляется ежемесячно, не позднее 5 числа месяца, следующего за отчетным месяцем.

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

### **Расчеты по доходам.**

### **Особенности признания доходов НЦЗД.**

2.39. Все доходы, которые получает НЦЗД в рамках осуществления им деятельности, согласно ФСБУ "Доходы" распределяются по учетным группам и признаются в целях бухгалтерского учета доходами с учетом следующих особенностей.

## I группа. Доходы от необменных операций.

1.1. Доходы от уплаты штрафов, пеней, неустоек, возмещения ущерба признаются в бухгалтерском учете на дату возникновения требования к плательщику штрафов, пеней, неустоек, возмещения ущерба (п. 34 ФСБУ "Доходы"):

- 1) при вступлении в силу вынесенного постановления (решения) по делу об административном правонарушении;
- 2) при предъявлении плательщику документа, устанавливающего право требования по уплате предусмотренных контрактом (договором, соглашением) неустоек (штрафов, пеней).

Начисление ожидаемых доходов от выставленных претензий к поставщику услуг за нарушения условий государственного контракта, **неоспариваемых** исполнителями осуществляется на доходы текущего периода.

Начисление ожидаемых доходов от выставленных претензий к поставщику услуг за нарушения условий государственного контракта, **оспариваемых** исполнителями (в связи с чем сумму поступлений невозможно надежно оценить), осуществляется на доходы будущих периодов. По факту определения решением суда размера возмещения поставщиком штрафных санкций за нарушение условий контрактов (договоров) в бухгалтерском учете признаются доходы текущего отчетного периода (дебет счета 2 40140 141 и кредит счета 2 40110 141) (Письмо Минфина России от 3 сентября 2018 г. N 02-05-11/62851).

### 1.2. Прочие доходы:

- 1) безвозмездные поступления денежных средств по соглашениям о предоставлении субсидии, грантов, переданных без условий при передаче актива, признаются в бухгалтерском учете доходом текущего отчетного периода на дату подписания соглашения на их получение в части, относящейся к отчетному периоду и доходом будущего периода в части, относящейся очередному году;
- 2) безвозмездное получение объектов имущества, переданных без условий при передаче актива, на основании договоров о пожертвовании, благотворительной деятельности, признается в бухгалтерском учете доходом текущего отчетного периода от безвозмездных поступлений по факту получения имущества от передающей стороны согласно акту приема-передачи имущества по справедливой стоимости безвозмездно полученных материальных ценностей на дату их получения;
- 3) финансовый результат от выбытия обязательства в связи с прощением долга (не востребованная кредиторская задолженность) осуществляется на дату прекращения признания обязательства;

4) безвозмездные поступления денежных средств по соглашениям о предоставлении субсидии, грантов, переданных на условиях при передаче актива, отражаются в составе доходов будущих периодов в момент возникновения права на их получение (в соответствии с соглашением). По мере реализации условий при передаче активов в части, относящейся к отчетному периоду, доходы будущих периодов от безвозмездных поступлений признаются в бухгалтерском учете в составе доходов текущего отчетного периода (п. 40 ФСБУ "Доходы"). Основанием для начисления доходов от субсидии на иные цели является отчет об использовании средств субсидии. Датой признания дохода- последний день отчетного периода.

## 2 группа. Доходы от обменных операций.

### 2.1. Доходы от собственности.

Доходы от собственности, за исключением доходов от аренды, признаются в бухгалтерском учете в составе доходов текущего отчетного периода в оценке, предусмотренной условиями договоров (контрактов, соглашений) (п. 46 ФСБУ "Доходы").

Порядок признания и оценки доходов, возникающих по договорам аренды (имущественного найма) или договорам безвозмездного пользования, регулируется ФСБУ "Аренда".

### 2.2. Доходы от реализации.

Доходами от реализации признаются в бухгалтерском учете на дату выполнения всех условий согласно п. 51 ФСБУ «Доходы». При этом:

1) в рамках деятельности по обязательному медицинскому страхованию доходы начисляются на основании «Паспорта счета, за медицинскую помощь, оказанную по территориальной программе ОМС г. Москвы пациентам, застрахованным в страховой медицинской организации» (далее-паспорт счета), подготовленного страховой медицинской организацией в соответствии с заключенным соглашением. Доходы признаются на дату формирования паспорта счета. Доходы подлежат корректировке в случае предъявления страховой медицинской организацией акта МЭЭ (МЕК) о выявлении недостатков на дату поступления акта в бухгалтерию.

2) в рамках приносящей доход деятельности доходы от оказания (выполнения) услуг (работ) по заключенным договорам признаются на дату подписания акта выполненных работ (оказания услуг) с учетом следующих особенностей.

В составе доходов будущих периодов НЦЗД отражаются доходы за отдельные этапы работ по НИОКР, которые будут выполнены и (или) сданы

заказчикам в следующих отчетных периодах в соответствии с заключенным договором (контрактом). Отнесение доходов будущих периодов на финансовый результат текущего финансового года осуществляется на основании оформленных сторонами актов выполненных работ по отдельным этапам.

3) в рамках платной образовательной деятельности за весь период обучения на основании заключенного договора доходы отражаются в составе доходов будущих периодов. Отнесение доходов будущих периодов на финансовый результат текущего финансового года осуществляется на основании оформленных сторонами актов, оказанных НЦЗД образовательных услуг по итогам месяца (семестра, курса) обучения в зависимости от периодичности оплаты обучаемыми в соответствии с заключенными договорами.

4) в составе доходов будущих периодов НЦЗД отражаются доходы от оказания платных медицинских услуг, в части приходящейся на следующий отчетный период на основании заключенного договора. Сумма дохода, приходящаяся на следующий отчетный период, определяется пропорционально календарным дням действия договора оказания платных медицинских услуг. Доходы будущего периода списываются на финансовый результат текущего финансового года на основании оформленного сторонами акта оказания платных медицинских услуг.

5) в случае если отдельные этапы работ по НИОКР и платные медицинские услуги, приходящиеся на будущие периоды, имеют длительный цикл (более трех месяцев), то доходы будущего периода списываются на финансовый результат равномерно (ежемесячно) в течение периода, к которому они относятся.

6) Субсидии на выполнение государственного задания признаются в бухгалтерском учете в качестве доходов будущих периодов на заключения соглашения. Далее доходы будущих периодов от субсидий учитываются в составе доходов от реализации текущего отчетного периода по мере исполнения государственного задания.

Операции по отнесению доходов будущих периодов на финансовый результат текущего финансового года оформляются Бухгалтерской справкой (ф. 0504833).

Сдача депонированной заработной платы, возврат текущей дебиторской задолженности на лицевой счет в УФК оформляются как восстановление кассовых расходов, не являются доходами НЦЗД, подлежат расходованию в соответствии с ПФХД.

### **Расчеты по ущербу и иным доходам**

2.40. Суммы выявленных недостатков, хищений, потерь имущества, являющегося нефинансовыми активами, отражаются в бухгалтерском учете

НЦЗД по оценочной стоимости, которая определяется комиссией по поступлению и выбытию активов учреждения методом рыночных цен на дату выявления недостатков, хищений, потерь нефинансовых активов. Результат определения оценочной стоимости оформляется комиссией в произвольной форме с учетом п. 25 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора", утвержденного Приказом Минфина России от 31.12.2016 N 256н, с приложением документов, подтверждающих оценочную стоимость.

Суммы ущерба в результате виновных действий (бездействия) работников учреждения, а также третьих лиц, повлекших порчу (поломку) нематериальных активов, отражаются в бухгалтерском учете НЦЗД по справедливой стоимости, которая определяется комиссией по поступлению и выбытию активов учреждения методом амортизированной стоимости замещения на дату обнаружения порчи (поломки) нефинансовых активов. Результат определения справедливой стоимости оформляется комиссией в произвольной форме с учетом п. 25 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора", утвержденного Приказом Минфина России от 31.12.2016 N 256н, с приложением документов, подтверждающих оценочную стоимость.

Доходы от штрафов, пеней, неустоек, в том числе возмещения ущерба отражаются в бухгалтерском учете на дату возникновения требований к их плательщикам (дебиторам, виновным лицам и т.д.):

- при предъявлении плательщику документа, устанавливающего право требования по уплате предусмотренных контрактом (договором, соглашением) неустоек (штрафов, пеней), страховых возмещений в досудебном порядке (претензия, рекламация, заявление и т.п.);
- при предъявлении виновному лицу документа, устанавливающего право требования по уплате (взысканию) сумм ущерба имуществу НЦЗД в досудебном порядке (приказ директора НЦЗД по материалам инвентаризации имущества и (или) о взыскании сумм ущерба с работников учреждения, претензия и акт подтверждающий факт нанесения ущерба сторонней организацией или ее работниками);
- при вступлении в силу вынесенного постановления (решения) по делу об административном правонарушении, решения (определения) суда о взыскании и т.п.

Доходы признаются в бухгалтерском учете в сумме, указанной в документах, подтверждающих право требования к уплате (взысканию).

Доходы от реализации нефинансовых активов (за исключением готовой продукции) организациям не государственного сектора отражаются в бухгалтерском учете НЦЗД по справедливой стоимости, которая определяется комиссией по поступлению и выбытию активов учреждения



методом рыночных цен. Результат определения справедливой стоимости оформляется комиссией в произвольной форме с учетом п. 25 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора", утвержденного Приказом Минфина России от 31.12.2016 N 256н, с приложением документов, подтверждающих справедливую стоимость.

Признание (начисление) доходов от реализации нефинансовых активов осуществляется на дату реализации активов (перехода права собственности).

Основанием для реализации нефинансовых активов является договор купли-продажи.

Реализация нефинансовых активов оформляется Актом о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101).

Суммы задолженности работников по компенсации расходов, понесенных НЦЗД на приобретение трудовых книжек и вкладышей к ним, отражаются по дебету счета 220934000 "Расчеты по компенсации затрат" и кредиту счета 240110134 "Доходы от компенсации затрат" с соответствующей дополнительной аналитикой (п.112 Инструкции №183н).

#### **Расчеты по выданным авансам**

2.41. Расчеты по выданным авансам (предварительным оплатам) в рамках заключенных договоров (контрактов), соглашений по авансовым выплатам (кроме авансов, выданных подотчетным лицам) (далее – авансы) учитываются на соответствующих аналитических счетах счета 0 206 00 000, установленных Рабочими планами счетов НЦЗД (Приложение N 1 и N 2 к Учетной политике НЦЗД для целей бухгалтерского учета).

Расчеты по выданным авансам подотчетным лицам осуществляется в порядке, установленном Приложением N 7 к Учетной политике НЦЗД для целей бухгалтерского учета.

Перечисление авансов осуществляется безналичным порядком с лицевых счетов НЦЗД в соответствии с условиями договоров (контрактов), соглашений по авансовым выплатам (размер, сроки перечисления и погашения авансов и т.п.).

По договорам (контрактам), которые предусматривают несколько этапов их исполнения и выплату авансов по каждому этапу, то перечисление авансов на последующий этап осуществляется при условии погашения аванса за предыдущий этап поставки товара (выполнения работ, оказания услуг), если иное не предусмотрено договорами (контрактами).

Возврат дебиторской задолженности (выданных авансов) прошлых лет отражается по статье 510 КОСГУ.

Если в соответствии с условиями договора (контракта) поставщик (подрядчик, исполнитель) предоставил обеспечение обязательства по возврату аванса, то в случае нарушения им обязательств по возврату аванса, в

обеспечение исполнения, которых предоставлены денежные средства или банковская гарантия, указанное обеспечение удерживается НЦЗД согласно условиям договора (контракта).

Суммы удержанного обеспечения в случае неисполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств по возврату аванса в размере предоставленного аванса, учитываются с учетом следующих положений:

- суммы удержанного обеспечения подлежат перечислению на соответствующий счет НЦЗД, с которого осуществлялась оплата аванса по контракту;

- суммы удержанного обеспечения, поступившие в течение финансового года, в котором осуществлялась выплата авансов по договору (контракту), учитываются на соответствующем лицевом счете НЦЗД как восстановление кассового расхода;

- если выплата авансов по договору (контракту) осуществлялась с того же лицевого счета, на котором учитываются денежные средства, внесенные в качестве обеспечения исполнения контракта, удержание обеспечения исполнения договора (контракта) проводится учреждением как некассовая операция.

Отражение указанных операций (корреспонденция счетов) по балансовым счетам бухгалтерского учета НЦЗД осуществляется в соответствии с Приложением к Письму Минфина России N 02-02-04/67438, Казначейства России N 42-7.4-05/5.1-805 от 25.12.2014.

Аналитический учет расчетов по выданным авансам осуществляется в разрезе дебиторов и по соответствующим им суммам выданных авансов в Карточке учета средств и расчетов (ф.0504051).

В случае неисполнения договора (контракта) поставщиком сумма перечисленных контрагенту авансовых платежей и не возвращенных до конца отчетного финансового года подлежит начислению в сумме требований по компенсации расходов учреждения получателями авансовых платежей по дебету счета 0 20934 000 «Расчеты по компенсации затрат» на основании предъявления письменной Претензии и требования о возврате аванса на условиях государственного (муниципального) контракта в адрес поставщика (исполнителя) (п. 112 Инструкции 183н, Письмо Минфина России N 02-02-04/67438, Казначейства России N 42-7.4-05/5.1-805 от 25.12.2014).

### **Расчеты с подотчетными лицами.**

2.42. Выдача денежных средств под отчет может производиться сотрудникам НЦЗД на:

- административно-хозяйственные нужды;
- покрытие (возмещение) затрат, связанных с командировочными расходами.

Денежные средства под отчет выдаются наличными денежными средствами из кассы НЦЗД по расходному кассовому ордеру или перечисляются на личную банковскую карту подотчетного лица.

Максимальный срок выдачи подотчетной суммы устанавливается 1 месяц.

Максимальная сумма, подлежащая выдаче под отчет, с учетом имеющегося перерасхода, составляет 100000,00 рублей (Сто тысяч рублей 00 коп).

Выдача денежных средств под отчет производится на административно-хозяйственные нужды, покрытие (возмещение) затрат, связанных с командировочными расходами, в соответствии с порядком, приведенным в Приложении N 9 к Учетной политике НЦЗД.

Требования к первичным учетным документам при оплате услуг и приобретении материальных ценностей за наличный расчет приведены в Приложении №9 Учетной политике НЦЗД.

Перечень лиц, имеющих право получать под отчет денежные средства, приведен в Приложении №9 к Учетной политике НЦЗД.

Выдача под отчет денежных документов производится в соответствии с порядком, приведенным в Приложении N 10 к Учетной политике НЦЗД.

Перечень лиц, имеющих право получать под отчет денежные документы, приведен в Приложении №10 к Учетной политике НЦЗД.

В целях контроля, возмещение расходов, понесенных за счет собственных средств сотрудников, осуществляется только по расходам на услуги связи, на услуги нотариуса материально-ответственным лицам, включенным в Перечень лиц, имеющих право получать под отчет денежные средства и денежные документы. Заявление и Авансовый отчет должны быть предоставлены директору НЦЗД не позднее 1 месяца с момента осуществления таких расходов.

Порядок направления сотрудников в служебные командировки и возмещения командировочных расходов установлен Положением о командировках (Приложение № 12 к Учетной политике)

Если при увольнении (или смерти) работника учреждение своевременно не произвело с ним расчет по подотчетным суммам до конца отчетного года, сумма дебиторской задолженности, «Расчеты по компенсации затрат». Задолженность по подотчетным лицам, несвоевременно вернувшим подотчетные суммы (остаток подотчетных сумм) с которыми осуществляется претензионная работа, отраженная на счете 0 20800 000 переносится в дебет счета 0 20934 000 (п. 112 Инструкции 183н).

### **Расчеты по заработной плате и иным выплатам**

2.43. В случае привлечения работников Учреждения к мероприятиям по созданию основных средств, НМА суммы начисленной им заработной платы

вместо отнесения на текущие затраты подлежат включению в первоначальную стоимость данных активов.

При этом рабочее время указанных работников, затраченное ими на создание основных средств или нематериальных активов, оформляется заказами-нарядами и не отражается в табелях учета рабочего времени. При невозможности точно определить количество рабочего времени, затраченного на создание основных средств или нематериальных активов, вся сумма начисленной заработной платы относится на текущие расходы.

Расчеты с работниками по оплате труда и прочим выплатам осуществляются через личные банковские карты работников НЦЗД. Перечисление сумм заработной платы, прочих выплат на банковские карты работников отражается проводкой Дт 0 30211 830 Кт 0 20111 610 (Письмо Минфина РФ от 8 июля 2015 г. N 02-07-07/39464).

Заработная плата выплачивается 30 (1-я половина) и 15 числа (2-я половина) каждого месяца через кассу учреждения или безналичным порядком на счета (банковские карты) сотрудников НЦЗД.

Выплата заработной платы из кассы НЦЗД осуществляется в течение пяти рабочих дней после получения денежных средств в кассу. По истечении указанного срока неостребованные суммы депонируются. Депонированные суммы зачисляются на лицевой счет НЦЗД.

При осуществлении операций с денежными средствами, перечисляемыми на карты сотрудников, записи по начислениям и выплатам отражаются в Расчетной ведомости (ф. 0504402).

Табель учета использования рабочего времени (ф. 0504421) ведется по фактическим затратам рабочего времени.

Операции по начислению заработной платы, пособий и других социальных выплат сотрудникам НЦЗД отражаются в Журнале операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям (ф. 0504071) без аналитики в разрезе контрагентов (получателей). Аналитический учет по расчетам по оплате труда, стипендиям, пособиям и другим социальным выплатам в разрезе получателей ведется в подсистеме «ПАРУС. ЗАРПЛАТА».

Операции по начислению страховых взносов во внебюджетные фонды, по санкционированию расходов на оплату труда, начислениям на оплату труда, иным выплатам отражаются в Журнале по прочим операциям (ф. 0504071). Формы ведомостей для расчета по заработной плате и иных выплат формируются автоматизированно в подсистеме «ПАРУС. ЗАРПЛАТА».

### **Расчеты по обязательствам учреждения**

2.44. Операции по уплате НДС и налога на прибыль организаций отражаются по статье 189 «Доходы от оказания платных услуг (работ)» КОСГУ (Приказ № 209н).

Взаимозачет встречных однородных требований (при наличии дебиторской задолженности по одному договору и кредиторской задолженности по другому договору, заключенным с одним поставщиком) производится с согласия поставщика (исполнителя), полученного в письменной форме (после подтверждения задолженности путем подписания акта сверки расчетов и при наличии подписанного соглашения о зачете задолженности). В аналогичном порядке производится зачет обязательств из величины перечисленного НДС обеспечения.

### **Расчеты по остальным обязательствам.**

2.45. Расчеты денежными средствами по договорам (контрактам) на приобретение товаров, работ, услуг, расчеты по платежам в бюджет осуществляются в безналичном порядке.

Аналитический учет расчетов с подотчетными лицами ведется в Карточке учета средств и расчетов (ф. 0504051).

Аналитический учет расчетов с поставщиками за поставленные материальные ценности, оказанные услуги, выполненные работы ведется в Карточке учета средств и расчетов (ф. 0504051).

Аналитический учет расчетов по платежам в бюджеты ведется в Карточке учета средств и расчетов (ф. 0504051).

Формируется регистр аналитического учета расчетов с дебиторами и кредиторами «Оборотная ведомость по расчетам с дебиторами /кредиторами» в разрезе контрагентов, договоров, по видам финансового обеспечения. Регистр «Оборотная ведомость по расчетам с дебиторами /кредиторами» формируется автоматизированно в подсистеме «ПАРУС.Бухгалтерия». Форма регистра включена в перечень регистров, форма которых разработана самостоятельно и приведена в Приложении №5 к настоящей Учетной политике.

Аналитический учет расчетов по выплате стипендий по счету \*340530296000 «Расчеты по прочим расходам» в разрезе получателей ведется в подсистеме «ПАРУС. ЗАРПЛАТА».

### **Порядок списания просроченной задолженности.**

2.46. Кредиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности, и дебиторская задолженность по доходам, нереальная ко взысканию, определяются в бухгалтерском учете по результатам проведенной в учреждении инвентаризации обязательств. Нереальными ко взысканию признаются:

-долги, по которым истек установленный срок исковой давности (ст. 196 ГК РФ);

-долги, по которым обязательство прекращено вследствие невозможности его исполнения (ст. 416 ГК РФ);

-долги, по которым обязательство прекращено на основании акта органа государственной власти или органа местного самоуправления (ст. 417 ГК РФ);

-долги, по которым обязательство прекращено смертью должника (ст. 418 ГК РФ);

-долги, по которым обязательство прекращено ликвидацией организации (ст. 419 ГК РФ).

При выявлении указанных долгов Инвентаризационная комиссия учреждения заполняет по ним отдельную Инвентаризационную опись (ф. 0504091 или ф. 0504089) и дает рекомендацию директору НЦЗД о списании задолженности.

Списание задолженности нереальной к взысканию оформляется Решением Комиссии по поступлению и выбытию активов и приказом директора НЦЗД.

Суммы непредъявленных кредиторами требований, вытекающих из условий договора, контракта, в том числе суммы кредиторской задолженности, не подтвержденные по результатам инвентаризации кредитором, подлежат списанию на забалансовый счет 20 на основании Решения Инвентаризационной комиссии.

### **Отдельные виды расходов**

2.47. Расходы признаются в том отчетном периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств в соответствии с утвержденным Планом финансово-хозяйственной деятельности НЦЗД.

В состав расходов будущих периодов, учитываемых на счете 0 40150 000, включаются:

- 1) расходы на приобретение лицензионного компьютерного программного обеспечения, которые относятся на расходы в течение одного пяти лет с месяца приобретения (п. 4 ст. 1235 ГК РФ);
- 2) расходы на приобретение лицензионного компьютерного программного обеспечения, которые относятся на расходы в течение периода, указанного в пользовательской лицензии;
- 3) страховые взносы по договорам страхования (ОСАГО), которые равномерно относятся на расходы в течение срока, установленного договорами.

Расходы будущих периодов списываются на финансовый результат текущего финансового года равномерно в течение периода, к которому они относятся.

## Резерв учреждения.

2.48. Резерв в НЦЗД создается для предстоящей оплаты отпусков за фактически отработанное время, включая платежи на обязательное социальное страхование сотрудника НЦЗД – по счетам 0 40160 211 (213) (далее – резерв на отпуска).

При расчете резерва на отпуска НЦЗД пользуется положениями Письма Минфина РФ от 20.05.2015 N 02-07-07/28998. Расчет резерва на отпуска делается заместителем главного бухгалтера по заработной плате на последний день года по каждому сотруднику отдельно.

Резерв оплаты отпуска на одного сотрудника определяется по формуле:

Резерв отпуска на 1 сотрудника =  $K * ЗП_{ср}$ , где

$K$  - количество не использованных сотрудником дней отпуска за период с начала работы на дату расчета (конец года);

$ЗП_{ср}$  - среднедневной заработок сотрудника, исчисленный по правилам расчета среднего заработка для оплаты отпусков на дату расчета резерва.

Общая сумма резерва в целом по НЦЗД определяется суммированием рассчитанных резервов по каждому сотруднику.

Резерв по сумме страховых взносов рассчитывается в среднем по учреждению по формуле:

Обязательство на уплату страховых взносов = Обязательство на оплату отпусков  $\times C$ ,

где  $C$  - средневзвешенная ставка страховых взносов за последний месяц соответствующего года.

Резерв рассчитывает заместителем главного бухгалтера по заработной плате на основании сведений из отдела кадров о количестве полагающихся дней отпуска на дату расчета (конец года) по каждому работнику.

Сведения предоставляются за подписью начальника отдела кадров в соответствии с Графиком документооборота в учреждении

Сведения предоставляются по форме согласно Приложению №3 к настоящей учетной политике.

Расчет резерва оформляется отдельным документом, произвольной формы.

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

Если на 31 декабря отчетного года принятые обязательства за счет созданного резерва меньше суммы сформированного резерва, сумма остатка резерва относится на уменьшение расходов текущего финансового года. Операция отражается в бухгалтерском учете учреждения в последний день отчетного года (31 декабря).

Резерв используется только на покрытие тех затрат, в отношении которых этот резерв был изначально создан. При этом признание в учете

расходов, в отношении которых сформирован резерв предстоящих расходов, осуществляется за счет суммы созданного резерва.

### Санкционирование расходов

2.49. Перечень документов,  
являющихся основанием для постановки на учет принимаемого  
обязательства.

1) Извещения об осуществлении закупок с использованием конкурентных способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) (конкурсы, аукционы, запрос котировок, запрос предложений), размещаемые в единой информационной системе, в размере начальной (максимальной) цены контракта.

2) Приглашения принять участие в определении поставщика (подрядчика, исполнителя).

3) Протоколы конкурсной комиссии.

4) Бухгалтерская справка (ф. 0504833).

Принимаемое обязательства ставятся на учет в размере начальной (максимальной) цены контракта и подлежит корректировке на сумму экономии по результатам проведенных процедур отбора исполнителя по договору.

Перечень документов,  
являющихся основанием для принятия на учет обязательства.

1) Договор на поставку товаров, выполнение работ, оказания услуг. При этом обязательство принимается на учет в сумме заключенного договора (государственного контракта). В случае, если в договоре не определена сумма, обязательство принимается на основании расчета плановой суммы.

2) Исполнительный лист, судебное решение, мировое соглашение;

3) Налоговая декларация, налоговый расчет (расчет авансовых платежей).

4) Решение налогового органа о взыскании налога, сбора, пеней и штрафов, вступившее в силу решения налогового органа о привлечении к ответственности или об отказе в привлечении к ответственности.

5) Согласованное руководителем заявления о выдаче под отчет денежных средств или авансового отчета.

При оплате за наличный расчет подотчетными лицами расходов на неотложные нужды учреждения, оплате госпошлины при прохождении техосмотра и иных подобных платежей основанием для принятия на учет обязательства (денежного обязательства) является расходный кассовый ордер, оформленный на основании заявления на выдачу аванса подотчетному лицу. Суммы принятого таким образом обязательства корректируются на суммы остатка (перерасхода) по авансовому отчету



датой принятия к учету авансового отчета подотчетного лица.

Основанием для принятия на учет обязательства (денежного обязательства) по командировочным расходам является заявление на выдачу аванса подотчетному лицу в сумме подлежащего к выдаче аванса наличных денежных средств в подотчет, составляемое на каждую командировку в разрезе КОСГУ. Суммы принятого таким образом обязательства корректируются на суммы остатка (перерасхода) по авансовому отчету датой принятия к учету авансового отчета командированного лица.

б) При расчетах по оплате труда с работниками НЦЗД обязательства принимаются в объеме, предусмотренном на указанные цели (КОСГУ 211) в плане финансово-хозяйственной деятельности (ПФХД) датой утверждения ПФХД.

Перечень документов,  
являющихся основанием для принятия на учет денежного  
обязательства.

1) Денежные обязательства на оплату труда принимаются ежемесячно в объеме начисленной заработной платы по сводной ведомости начисленной заработной платы с отражением в учете в последний день месяца. Обязательства (денежные обязательства) по начислениям на оплату труда (страховых взносов во внебюджетные фонды) принимаются ежемесячно в объеме начисленных страховых взносов на основании ведомости.

2) Исполнительный лист, судебное решение, мировое соглашение.

3) Налоговая декларация, налоговый расчет (расчет авансовых платежей).

4) Решение налогового органа о взыскании налога, сбора, пеней и штрафов, вступившее в силу решения налогового органа о привлечении к ответственности или об отказе в привлечении к ответственности.

5) Первичные учетные документы, подтверждающие выполнение обязательств поставщика (подрядчика) по заключенным договорам на поставку материальных ценностей, оказание услуг, выполнение работ (акт выполненных работ, акт об оказании услуг, акт приема-передачи, товарная накладная (ТОРГ-12), универсальный передаточный документ);

6) Авансовый отчет (ф. 0504505).

7) Акт сверки расчетов, бухгалтерская справка (ф.0504833).

Суммы ранее принятых обязательств подлежат корректировке:

-по обязательствам, принятым на основании договоров - при изменении сумм договоров на дату принятия такого изменения на основании дополнительного соглашения к договору (государственному контракту) либо иных документов, изменяющих сумму договора

(государственного контракта);

-по обязательствам, принятым на основании плановой суммы к договору (на оказание услуг связи, коммунальных услуг), по которым оплата производится за фактически полученный объем услуг, подлежат изменению на точную сумму, предъявленную по такому договору, без составления дополнительного соглашения к договору (государственному контракту);

-по обязательствам, принятым на основании накладной, — при изменении суммы накладной, например, при возврате некачественных товаров. Изменение обязательства производится на дату возврата денежных средств за ранее поставленный некачественный товар.

По окончании текущего финансового года в случае, если неисполненные бюджетные обязательства планируются к исполнению за счет расходов следующего финансового года, они должны быть приняты к учету (перерегистрированы) в следующем финансовом году в объеме, запланированном к исполнению в следующем финансовом году.

Аналитический учет по счету 50211000 «Принятые обязательства» ведется в разрезе контрагентов, договоров. Формируется регистр «Оборотная ведомость по аналитическим счетам» (форма прилагается к настоящей Учетной политике).

Учет операций с утвержденными сметными назначениями и принятыми НЦЗД обязательствами (денежными обязательствами), осуществляется в Журнале по прочим операциям на основании первичных документов, с отражением корреспонденций по соответствующим счетам санкционирования расходов. Порядок отражения в бухгалтерском учете операций по санкционированию приводится в Приложении № 15 к настоящей учетной политике.

### **Применение отдельных видов забалансовых счетов**

2.50. Учет на забалансовых счетах ведется по простой системе в разрезе кодов видов финансового обеспечения (деятельности).

На счете **01 «Имущество, полученное в пользование»** подлежит учету:

1) Неисключительные права пользования на программное обеспечение, приобретаемое по пользовательской лицензии – по цене приобретения (общей стоимости по договору за весь срок пользования), а при невозможности ее определения исходя из условий договора – в условной оценке один рубль за один объект.

2) Неисключительные права пользования на результаты интеллектуальной деятельности, приобретенные по одному договору в комплекте с основным средством, учитываются в условной оценке: один объект, один рубль.

3) Находящиеся в пользовании материальные объекты, предоставленные балансодержателем при выполнении возложенных на него функций по

организационно-техническому обеспечению учреждений – по стоимости, указанной в передаточных документах, а при ее отсутствии – в условной оценке один рубль за один объект

На счете **02 «Материальные ценности, принятые (принимаемые) на хранение»** подлежат учету:

- имущество, в отношении которого принято решение о списании, до момента его демонтажа (утилизации, уничтожения) или выявления иной целевой функции – в условной оценке один рубль за один объект, а при наличии остаточной стоимости – по остаточной стоимости имущество;
- товары, не соответствующие условиям договоров поставки (контрактов);
- материальные запасы, по которым истек срок годности, до момента утилизации;
- приобретенное недвижимое имущество до государственной регистрации;
- имущество, поступившее безвозмездно;
- материальных ценностей, изъятые в возмещение причиненного ущерба;
- исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности, которые не отнесены к нематериальным активам;
- иные материальные ценности на ответственном хранении.

К имуществу, поступившему безвозмездно, относится имущество, полученное в качестве дара, бесхозное имущество (излишки по результатам инвентаризации) и т.п. Указанное имущество учитывается на забалансовом счете 02 до момента определения комиссией по поступлению и выбытию активов их справедливой (текущей оценочной) стоимости.

Выбытие списанного (выбывшего из эксплуатации) имущества по результатам ликвидации (утилизации, демонтажа, разборки и т.п.) осуществляется на основании оформленного акта выполненных работ (оказанных услуг) сторонних организаций или акта НЦЗД оформленного комиссией по поступлению и выбытию активов, в случае если ликвидация (утилизация, разборка, демонтаж) проводилась учреждением самостоятельно собственными силами. Форма акта установлена Приложением N 3 к Учетной политике НЦЗД для целей бухгалтерского учета.

Ликвидация (утилизация, разборка, демонтаж) собственными силами осуществляется по решению директора НЦЗД, на основании докладной материального ответственного лица, на хранении которого находится списанное имущество. Фактическую ликвидацию проводит самостоятельно материальное лицо и (или) работник(и), назначенные директором НЦЗД, в присутствии комиссии по поступлению и выбытию активов.

**Движение, выбытие (списание) медикаментов, учтенных на забалансовом счете 02 «Материальные ценности, принятые (принимаемые) на хранение».**

Медикаменты, учтенные на забалансовом счете 02 до определения их рыночной цены в результате дарения, пожертвования, излишков, выявленных по результатам инвентаризации, принимаются к балансовому учету и выбывают с забалансового счета на основании документа комиссии по поступлению и выбытию нефинансовых активов, устанавливающего их рыночную цену. Документ оформляется и передается комиссией в бухгалтерию в соответствии с графиком документооборота учреждения. Операция в бухгалтерском учете отражается на дату поступления (формирование) документа по Бухгалтерской справке (ф. 0503835), оформленной бухгалтерией в соответствии с графиком документооборота учреждения. До определения цены на указанные медикаменты, запрещается их выдача из аптеки в структурные подразделения.

Возврат медикаментов поставщику (продавцу), учредителю, государственному (муниципальному) учреждению (организации), выявленных по результатам их приемки, и их списание с забалансового учета осуществляется по Акту о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101). Указанный документ оформляется и передается в бухгалтерию в соответствии с графиком документооборота учреждения.

На счете **03 «Бланки строгой отчетности»** подлежат учету бланки строгой отчетности (далее – БСО):

- трудовые книжки;
- вкладыши в трудовые книжки;
- листки нетрудоспособности;
- аттестаты и дипломы;
- бланки свидетельства о смерти, свидетельства о перинатальной смерти;
- дебетовые и топливные карты.

Бланки трудовых книжек, вкладышей в трудовые книжки, приобретенные за плату, учитываются по стоимости их приобретения. Иные бланки строгой отчетности отражаются в учете в условной оценке - один рубль за один бланк.

Учет БСО осуществляется в соответствии с п. 337 Инструкцией 157н.

При этом,

- учет бланков трудовых книжек и вкладышей осуществляется также в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации от 16.04.2003 № 225;

- учет бланков листков нетрудоспособности также осуществляется в соответствии с Приказом ФСС РФ № 18 и Минздрава России № 29 от 29.01.2004.

Внутреннее перемещение БСО отражаются по забалансовому счету на основании Требования - накладной ф. 0504204 путем изменения ответственного лица и (или) места хранения.

Аналитический учет БСО в бухгалтерии ведется в Книге учета бланков строгой отчетности (ф. 0504045) по видам, сериям и номерам с указанием даты получения (выдачи) бланков строгой отчетности, условной цены, количества, а также подписи получившего их лица (за исключением бланков листов нетрудоспособности). На основании данных по приходу и расходу бланков строгой отчетности выводится остаток на конец периода.

Учет бланков листов нетрудоспособности ведется в соответствии Приказом ФСС РФ № 18 и Минздрава России № 29 от 29.01.2004 материально-ответственным лицом, назначенным директором.

Книга должна быть прошнурована и опечатана печатью учреждения, количество листов в книге заверяется руководителем учреждения и главным бухгалтером.

Для количественного учета заправленного топлива может использоваться топливная карта. Топливная карта (пластиковая карта, смарт-карта) является средством идентификации заказчика (НЦЗД). Топливная карта не является платежным средством. Топливная карта принимается к учету как бланк строгой отчетности по стоимости 1 рубль

Порядок приемки, хранения, выдачи и списания БСО установлен в Приложении N 12 к Учетной Политике НЦЗД для целей бухгалтерского учета.

**На забалансовом счете 04 «Задолженность неплатежеспособных дебиторов» учитывается задолженность дебиторов, нереальная к взысканию, по группам:**

- задолженность по доходам;
- задолженность по авансам;
- задолженность подотчетных лиц;
- задолженность по ущербу и иным доходам.

Списание задолженности с забалансового учета осуществляется на основании акта, оформленного комиссией по поступлению и выбытию активов по форме, установленной Приложением N 3 к Учетной политике НЦЗД (п. 339 Инструкции 157н).

Материальные ценности, выданные на транспортные средства взамен изношенных, в целях контроля за их использованием, учитываются на забалансовом счете **09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных»** в соответствии с п.349 Инструкции №157н.

К таким запчастям относятся:

- автомобильные шины;
- литые диски;
- аккумуляторы;
- двигатель;

- фары.

На счете **20 «Задолженность, не востребованная кредиторами»** учитываются суммы просроченной задолженности, не востребованной кредиторами, списанные с баланса на основании решения Инвентаризационной комиссии.

Для целей составления отчетности, задолженность не востребованная кредиторами на счете 20 группируется в следующем порядке:

- задолженность по крупным сделкам;
- задолженность по сделкам с заинтересованностью;
- задолженность по прочим сделкам.

Списание задолженности осуществляется на основании решения инвентаризационной комиссии учреждения.

Списанию подлежит задолженность учреждения, не востребованная кредиторами, по истечению сроков исковой давности, установленных главой 12 Гражданского кодекса Российской Федерации (часть первая), ст. 392 Трудового кодекса Российской Федерации от 30.12.2001 N 197-ФЗ.

По не востребованной задолженности, срок исковой давности которой истек и не были предъявлены требования кредитора, инвентаризационная комиссия принимает решение о списании указанной задолженности с забалансового учета или необходимости ее дальнейшего учета на забалансовом счете 20.

Свое решение инвентаризационная комиссия учреждения оформляет Актом о результатах инвентаризации (ф. 0504835). Для списания не востребованной задолженности инвентаризационная комиссия в Акте (ф. 0504835) приводит обоснованные доводы.

На основании оформленного Акта (ф. 0504835) для списания задолженности учреждения, не востребованной кредиторами, руководитель учреждения издает приказ.

Оформленный Акт (ф. 0504835) и приказ руководителя учреждения служит основанием для списания не востребованной задолженности с забалансового учета по счету 20.

Факт списания не востребованной задолженности производится по Бухгалтерской справке (ф. 0504833).

На счете **21 «Основные средства в эксплуатации»** учитываются находящиеся в эксплуатации объекты основных средств стоимостью до 10000,00 руб. включительно, за исключением объектов библиотечного фонда и объектов недвижимого имущества.

Аналитический учет на счете 21 ведется по следующим группам:

- особо ценное движимое имущество;
- иное движимое имущество.

Учет ведется по балансовой стоимости введенного в эксплуатацию объекта.

Документом о списании объектов с забалансового счета является Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104)

На счете **22 "Материальные ценности, полученные по централизованному снабжению"** учитываются материальные ценности, полученные от Министерства здравоохранения Российской Федерации до момента получения от учредителя извещения, подтверждающего передачу материальных ценностей.

Аналитический учет материальных ценностей, полученных по централизованному снабжению до получения Извещения (ф. 0504805) от заказчика, ведется в Карточке количественно-суммового учета материальных ценностей (ф. 0504041) по каждому поставщику (грузоотправителю) и виду материальных ценностей. Поступившие материальные ценности отражаются в Карточке (ф. 0504041) по стоимости, указанной в сопроводительных документах поставщика (грузоотправителя) (товарной накладной, акте приема-передачи и т.д.).

На счете **27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)»** учитываются объекты, списанные с балансового счета 0 10500 000 в момент выдачи в личное пользование.

С целью контроля за расходом материальных запасов установлены следующие категории имущества, подлежащего выдаче в личное пользование:

- спецодежда (кроме одежды, выдаваемой на нужды отдела);
- накопители Флэш-памяти;
- основные средства, выдаваемые в личное пользование сотрудникам по служебным запискам, подписанным директором НЦЗД.

Нормы выдачи спецодежды устанавливаются Приказом директора НЦЗД в соответствии с действующим Законодательством.

Документом аналитического учета имущества, выданного в личное пользование является Карточка (книга) учета выдачи имущества в пользование (ф. 0504206), которая подлежит оформлению на каждого сотрудника, получающего имущество.

Списание имущества с забалансового счета оформляется решением Комиссии учреждения по поступлению и выбытию активов Актом о списании материальных запасов (ф. 0504230) с указанием причины списания.

На счете 41 «Материальные ценности, принятые по договорам НИР и научно-клинических исследований» учитываются материальные ценности, приобретенные за счет средств грантополучателя для использования в работе по исполнению гранта. По исполнению гранта согласно условиям договора, материальные ценности принимаются в состав объектов нефинансовых активов НЦЗД для использования их в его деятельности, с одновременным

отражением объектов на соответствующих балансовых счетах учета нефинансовых активов.

### **Бухгалтерская (финансовая) отчетность.**

2.51. Бухгалтерская (финансовая) отчетность НЦЗД составляется в порядке, определенном приказом Минфина России от 25.03.2011 N 33н "Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений".

Бюджетная отчетность НЦЗД составляется в части операций по осуществлению в соответствии с законодательством Российской Федерации полномочий по исполнению публичных обязательств перед физическим лицом, подлежащих исполнению в денежной форме, в соответствии с приказом Минфина РФ от 28.12.2010 N 191н "Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации".

НЦЗД составляет индивидуальную бухгалтерскую отчетность специального и общего назначения.

Бухгалтерская отчетность специального назначения представляется:

- в Министерство здравоохранения РФ путем размещения форм отчетности на общем ресурсе в интернет в программе «Парус. Сведения отчетности» в сроки, установленные Минздравом России;
- учредителю путем размещения в подсистеме «Учет и отчетность» ГИИС «Электронный бюджет» в сроки, установленные Инструкцией №33н;
- в налоговый орган - годовую бухгалтерскую отчетность не позднее трех месяцев после окончания отчетного года, в составе, определенном письмом Минфина РФ от 28 марта 2013 г. N 02-06-07/9937.

Бухгалтерская отчетность специального назначения представляется иным пользователям отчетности по их требованиям согласно п. 10 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденного Приказом Минфина России от 31.12.2016 N 256н.

Бухгалтерская отчетность общего назначения включает в себя формы бухгалтерской специальной отчетности за отчетный год на 1 января года, следующего за отчетным в составе форм, определенных в «Порядке предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта», утвержденном Приказом Минфина России от 21.07.11 N 86н.



Бухгалтерская отчетность общего назначения публикуется в электронном виде в информационно-телекоммуникационной сети Интернет (на официальном сайте НЦЗД и на официальном сайте [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru)) после принятия Министерством здравоохранения РФ годовой бухгалтерской отчетности специального назначения в течение 5 рабочих дней со дня ее подписания.

Ответственное лицо за размещение (публикацию) бухгалтерской отчетности назначается отдельным приказом директора НЦЗД.

Размещение (публикация) бухгалтерской отчетности общего назначения на официальном сайте [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru) осуществляется в соответствии с «Порядком предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта», утвержденным Приказом Минфина России от 21.07.11 N 86н.

Бухгалтерская отчетность общего назначения составляется и публикуется (размещается) в тыс. рублей.

По всем публично раскрываемым показателям бухгалтерской отчетности общего назначения раскрывается сопоставимая информация за один аналогичный предыдущий год. При наличии описательных (словесных) пояснений к отдельным показателям бухгалтерской отчетности общего назначения сопоставимая описательная информация за предыдущий год не раскрывается.

Критерием существенности ошибки является любое искажение числовых (стоимостных) показателей форм активов, обязательств, финансового результата, санкционирования расходов, данных забалансового учета НЦЗД. Эти ошибки подлежат исправлению в бухгалтерском учете и отчетности НЦЗД в соответствии с разд. V ФСБУ «Учетная политика». Ошибки и искажения текстовой (словесной, описательной) информации в бухгалтерской отчетности не являются существенными, и подлежат исправлению в бухгалтерской отчетности по решению учредителя или иного уполномоченного органа.

Составление бухгалтерской и бюджетной отчетности НЦЗД ведется в бухгалтерии. Ответственность за достоверность сведений бухгалтерской и бюджетной отчетности, её своевременное представление возлагается на главного бухгалтера.

### **III Учетная политика для целей налогообложения.**

#### **3.1 Общие положения**

3.1.1 Налоговый учет представляет собой систему обобщения информации для определения налоговой базы по всем налогам, сборам и другим аналогичным обязательным платежам на основе данных первичных

учетных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным Налоговым Кодексом Российской Федерации.

Задачами налогового учета являются:

- формирование полной и достоверной информации о совершенных налогоплательщиком операциях для целей налогообложения;
- представление необходимой итоговой информации внутренним и внешним пользователям;
- использование полученной информации для целей контроля и налогового планирования.

Учет расчетов по налогам, платежам и сборам, уплачиваемым в бюджет и внебюджетные фонды, ведется непрерывно нарастающим итогом отдельно по каждому налогу, платежу и сбору в разрезе уровня бюджетов и внебюджетных фондов, а также в разрезе типа задолженности (недоимка по основной сумме налога, платежа и сбора, пеня, штраф).

Учетная политика в целях налогообложения применяется НЦЗД при расчетах с бюджетом по следующим видам налогам и сборам:

- налог на прибыль;
- налог на добавленную стоимость;
- налог на доходы физических лиц;
- налог на имущество;
- транспортный налог;
- прочие налоги (налог на землю).

В учете обеспечиваются требования к разделному учету в соответствии с положениями Налогового Кодекса Российской Федерации.

Изменение порядка учета отдельных хозяйственных операций и объектов в целях налогообложения осуществляется в случае изменения законодательства о налогах и сборах или применяемых методов учета. Решение о внесении изменений в учетную политику при изменении применяемых методов учета принимается с начала налогового периода, а при изменении законодательства о налогах и сборах не ранее чем с момента вступления в силу изменений норм указанного Закона.

## **3.2. Организация налогового учета**

3.2.1. Ответственным за исчисление и уплату налогов, сборов, страховых взносов в учреждении является главный бухгалтер учреждения. Исчисление налогов, сборов, страховых взносов и ведение регистров налогового учета в учреждении осуществляет бухгалтерия учреждения.

3.2.2. НЦЗД применяет общую систему налогообложения.

3.2.3. Налоговый учет в учреждении ведется автоматизированным способом с применением программы «Парус».

3.2.4. Для подтверждения данных налогового учета применяются первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета и

бухгалтерские справки, оформленные в соответствии с законодательством Российской Федерации, с применением дополнительных расчетов и корректировок.

Самостоятельно разработанные регистры налогового учета НДС не применяются.

3.2.5. Налоговая отчетность представляется в налоговые органы и государственные внебюджетные фонды по электронным каналам связи с использованием ЭЦП.

3.2.6. С целью обеспечения достоверности, полноты и своевременности расчетов организации по налогам, платежам и сборам в НДС проводятся регулярные сверки расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.

### **3.3. Налог на прибыль.**

3.3.1. Учреждение определяет доходы и расходы за счет приносящей доход деятельности методом начисления.

3.3.2. К прямым расходам относятся:

- расходы на оплату труда работников учреждения, непосредственно участвующих в оказании платной услуги (выполнении платной работы), а также начисления на выплаты по оплате труда;

- материальные расходы, осуществляемые за счет приносящей доход деятельности в соответствии со ст. 254 НК РФ;

- суммы начисленной амортизации по основным средствам, приобретенным за счет приносящей доход деятельности и используемым исключительно в указанной деятельности.

Прямые расходы, связанные с выполнением платных работ, оказанием платных услуг, относятся в полном объеме на уменьшение доходов от реализации услуг.

3.3.3. При списании сырья и материалов на расходы, в том числе при производстве продукции, выполнении работ, использовать метод оценки по средней фактической стоимости.

Возвратные отходы оцениваются в соответствии с пп. 1 п. 6 ст. 244 НК РФ.

К расходам на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки относятся расходы за счет приносящей доход деятельности в соответствии со ст. 262 НК РФ.

3.3.4. Амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 руб., приобретенное за счет средств от приносящей доход деятельности и используемое исключительно в указанной деятельности (введено в эксплуатацию). Датой ввода в эксплуатацию считается дата выдачи амортизируемого имущества со склада НДС на основании

первичных документов установленных Учетной политикой для целей бухгалтерского учета.

3.3.5. Срок полезного использования объекта основных средств определяется комиссией по поступлению и выбытию активов (далее – комиссия) на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 N 1, по максимальным срокам полезного использования, установленным для данного объекта.

Для основных средств, не указанных в Классификации основных средств, срок полезного использования устанавливается комиссией по поступлению и выбытию активов в соответствии с техническими условиями или рекомендациями изготовителей.

При реконструкции, модернизации или технического перевооружения комиссия НЦЗД вправе увеличить срок полезного использования основных средств в пределах сроков, установленных для той амортизационной группы, в которую ранее было включено такое основное средство.

Срок полезного использования нематериальных активов определяется в соответствии с п. 2 ст. 258 НК РФ.

3.3.6. Начисление амортизации по всем объектам амортизируемого имущества производится линейным методом. Амортизация начисляется отдельно по каждому объекту амортизируемого имущества.

По всем объектам амортизируемого имущества амортизация начисляется по основным нормам амортизации без применения повышающих и понижающих коэффициентов.

3.3.7. НЦЗД не использует право на применение амортизационной премии.

3.3.8. По приобретаемым основным средствам, бывшим в эксплуатации, норма амортизации определяется с учетом срока эксплуатации имущества предыдущими собственниками.

3.3.9. В учреждении не создаются резервы для целей налогообложения.

3.3.10. Отчетными периодами по налогу на прибыль признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

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

- по договорам на выполнение работ (оказание услуг) доход признается по факту выполнения работ (оказания услуг) на основании документа, подтверждающего факт приемки работ (услуг), в объеме, предусмотренном условиями договора.

- начисление доходов от реализации основных средств, материальных запасов отражается в момент перехода права собственности согласно условиям заключенных договоров.

3.3.12. Для признания расходов для целей налогообложения применяются следующие правила:

- датой признания материальных расходов при выполнении платных работ (оказании платных услуг) является дата подписания и утверждения акта выполненных работ (оказанных услуг);

- расходы, непосредственно связанные с выполнением НИОКР (за исключением расходов, предусмотренных подпунктами 1 - 3.1, 5 и 6 пункта 2 ст. 262), включаются состав прочих расходов в сумме превышающей 75 процентов суммы расходов, указанных в подпункте 2 пункта 2, в отчетном (налоговом) периоде, в котором завершены такие исследования или разработки (отдельные этапы работ).

- расходы на НИОКР, осуществляемые НЦЗД по перечню НИОКР, установленному Правительством РФ, в состав прочих расходов того отчетного (налогового) периода, в котором завершены такие исследования или разработки (отдельные этапы работ).

- перечень нормируемых расходов, включаемых в расходы для расчета налога на прибыль определяется в соответствии со статьей 264 НК РФ.

### **3.4. Налог на добавленную стоимость.**

3.4.1. Момент определение налоговой базы при исчислении НДС осуществляется в соответствии п. 1 ст. 167 НК РФ.

В случае, если моментом определения налоговой базы является день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг) или день передачи имущественных прав, то на день отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг) или на день передачи имущественных прав в счет поступившей ранее оплаты, частичной оплаты также возникает момент определения налоговой базы, а сумма налога, уплаченная с оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг) или день передачи имущественных прав подлежит вычету в соответствии с п.9 статьи 172 НК РФ.

3.4.2. Объектом налогообложения НДС считаются операции в соответствии п. 1 ст. 146 НК РФ по приносящей доход деятельности.

Не признаются объектом налогообложения операции в соответствии с п. 2 ст. 146 НК РФ.

3.4.3. Не подлежат налогообложению операции в соответствии со ст. 149 НК РФ, в том числе:

- реализация на территории РФ услуг в сфере образования по проведению учебно-производственного (по направлениям основного и дополнительного образования, указанным в лицензии) или воспитательного процесса, за исключением консультационных услуг, и услуг по сдаче помещения в аренду;

- медицинских услуг, оказываемых НЦЗД, за исключением косметических, ветеринарных и санитарно-эпидемиологических услуг;

- выполнение НИОКР за счет средств бюджетов, а также средств РФФИ, РГНФ, РФТР и образуемых для этих целей в соответствии с законодательством Российской Федерации внебюджетных фондов министерств, ведомств, ассоциаций; выполнение НИОКР на основе хозяйственных договоров.

3.4.4. Операции по реализации услуг (работ), не облагаемые НДС, учитываются отдельно от операций, подлежащих налогообложению НДС. Обособление таких операций осуществляется в порядке, установленном Рабочим планом счетов для целей бухгалтерского учета.

В учреждении ведется отдельный учет сумм налога по приобретенным товарам (работам, услугам), используемым для операций, как облагаемых НДС, так и не облагаемых НДС.

3.4.5. Суммы НДС, предъявленные поставщиками (подрядчиками):

- учитываются в стоимости товаров (работ, услуг), имущественных прав, используемых для осуществления операций, не облагаемых НДС;

- принимаются к вычету по товарам (работам, услугам), используемым для осуществления операций, облагаемых НДС;

- принимаются к вычету либо учитываются в стоимости пропорционально стоимости отгруженных товаров (работ, услуг), имущественных прав, соответственно облагаемых и не облагаемых НДС, в общей стоимости товаров (работ, услуг), имущественных прав, отгруженных за этот же налоговый период. "Входной" НДС в данном случае распределяется пропорционально стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), операции по реализации которых подлежат налогообложению (освобождены от налогообложения), в общей стоимости товаров (работ, услуг), имущественных прав, отгруженных за налоговый период.

В тех налоговых периодах, в которых доля совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции, по реализации которых не подлежат налогообложению, не превышает 5 процентов общей величины совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав, положения п.4 ст. 170 НК РФ не применяются.

3.4.6. Книги продаж и покупок ведутся в порядке, установленном Правительством РФ, с использованием автоматизированного учета в учреждении и с последующим распечатыванием не позднее 15-го числа первого месяца, следующего за отчетным кварталом.

3.4.7. "Входной" НДС по основным средствам и нематериальным активам, приобретенным для использования в операциях, облагаемых и не облагаемых НДС, и принимаемым к учету в первом или во втором месяце квартала, распределяется пропорционально стоимости отгруженных в соответствующем месяце товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, операции по реализации которых

3.4.6. Книги продаж и покупок ведутся в порядке, установленном Правительством РФ, с использованием автоматизированного учета в учреждении и с последующим распечатыванием не позднее 15-го числа первого месяца, следующего за отчетным кварталом.

3.4.7. "Входной" НДС по основным средствам и нематериальным активам, приобретенным для использования в операциях, облагаемых и не облагаемых НДС, и принимаемым к учету в первом или во втором месяце квартала, распределяется пропорционально стоимости отгруженных в соответствующем месяце товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, операции по реализации которых подлежат налогообложению (освобождены от налогообложения), в общей стоимости отгруженных (переданных) за месяц товаров (работ, услуг), имущественных прав.

3.4.8. Учреждение принимает к вычету суммы НДС с предварительной оплаты, перечисленной поставщикам (исполнителям, подрядчикам), при следующих условиях: договором предусмотрена предварительная оплата, приобретаемые товары (работы, услуги) будут использоваться в операциях, облагаемых НДС, имеется в наличии правильно оформленный счет-фактура.

3.4.9. Нумерация счетов-фактур производится в порядке возрастания с начала календарного года.

Нумерация счетов-фактур на аванс производится с использованием буквенной приставки (префикса) "А", идущей в конце основного номера документа, например, "№ 001А".

### **3.5. Транспортный налог.**

3.5.1. В соответствии с главой 28 НК РФ и Законом г. Москвы от 09.07.2008 № 33 «О транспортном налоге» формирование налогооблагаемой базы, осуществляется исходя из наличия всех транспортных средств, зарегистрированных на имя НЦЗД.

3.5.2. Расчет транспортного налога осуществляется исходя из налоговых ставок, установленных ст. 2 Закона г. Москвы от 09.07.2008 № 33 «О транспортном налоге».

3.5.3. Налог уплачивается в соответствии со ст. 3 Закона г. Москвы от 09.07.2008 № 33 «О транспортном налоге».

### **3.6. Налог на имущество.**

3.6.1. В соответствии с главой 30 НК РФ формирование налогооблагаемой базы, осуществляется согласно статьям 374 - 376.

НЦЗД имеет несколько категорий имущества, облагаемого налогом на имущество организаций. Налоговая база по этим категориям имущества определяется отдельно.

### **3.7. Налог на землю.**

3.7.1. В соответствии с главой 31 НК РФ формирование налогооблагаемой базы по налогу на землю осуществляется в соответствии со статьями 389, 390, 391.

3.7.2. Налоговые ставки определяются в соответствии с Законом г. Москвы от 24.11.2004 № 74 «О земельном налоге».

### **3.8. Налог на доходы с физических лиц.**

3.8.1. Бухгалтерия в соответствии с главой 23 НК РФ:

-ведет учет доходов, выплаченных физическим лицам, предоставленных налоговых вычетов, а также сумм удержанного налога на доходы физических лиц в налоговой карточке 1- НДФЛ;

- предоставляет в налоговый орган по месту учета сведения о доходах физических лиц за налоговый период и суммах начисленных и удержанных в текущем налоговом периоде налогов ежегодно не позднее 1 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

3.8.2. Налоговые вычеты физическим лицам, в отношении которых учреждение выступает налоговым агентом, предоставляются на основании их письменных заявлений.

### **3.9. Страховые взносы.**

3.9.1. Учет выплат физическим лицам, а также базы для начисления страховых взносов и сумм начисленных взносов ведется автоматизированным способом с применением программы «Парус.Зплата».

## **IV/ Перечень приложений к настоящей Учетной политике/**

Приложение № 1 Рабочий план счетов бюджетного учета.

Приложение № 2 Рабочий план счетов бухгалтерского учета.

Приложение №3 Перечень неунифицированных форм первичных (сводных) учетных документов, применяемые НЦЗД для целей бухгалтерского учета, самостоятельно разработанных.

Приложение №4 График документооборота первичных учетных документов НЦЗД.

Приложение № 5 Перечень и формы регистров бухгалтерского учета разработанных самостоятельно ФГАУ «НМИЦ здоровья детей» Министерства здравоохранения Российской Федерации для целей бухгалтерского учета.

Приложение № 6 Периодичность формирования регистров бухгалтерского учета на бумажном носителе.



Приложение № 7 Порядок выдачи денежных средств под отчет, составления и представления отчетов по их использованию подотчетными лицами.

Приложение № 8 Порядок выдачи денежных документов под отчет, составления и представления отчетов подотчетными лицами.

Приложение № 9 Порядок приемки, хранения, выдачи и списания бланков строгой отчетности.

Приложение № 10 Порядок калькулирования работ, услуг по видам финансового обеспечения.

Приложение № 11 Положение о внутреннем финансовом контроле.

Приложение № 12 Положение о порядке направления работников ФГАУ «НМИЦ здоровья детей» Министерства здравоохранения Российской Федерации в служебные командировки.

Приложение № 13 Порядок отражения в бухгалтерском учете ФГАУ «НМИЦ здоровья детей» Министерства здравоохранения Российской Федерации хозяйственных операций по санкционированию