

Приложение № 9
к Единой учетной политике
при централизации учета,
утвержденной приказом от 30.06.2020 № 20

Особенности ведения централизованного бухгалтерского (бюджетного) учета.

1. Общие положения

Особенности ведения централизованного бухгалтерского учета обслуживаемых ЦБО ГБУЗ МИАЦ учреждений (далее по тексту этого и других приложений к приказу - субъектов централизованного учета), в отношении которых ЦБО ГБУЗ МИАЦ осуществляет бухгалтерское обслуживание (далее - особенности ведения централизованного бухгалтерского учета), определяют в рамках единой учетной политики при централизации учета и в соответствии с требованиями федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» (с изменениями и дополнениями, далее - Приказ 256н), иными федеральными стандартами бухгалтерского учета государственных финансов и единой методологией бюджетного/бухгалтерского учета и бюджетной/бухгалтерской отчетности, установленной в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами в области бухгалтерского учета и отчетности (далее - нормативные правовые акты, регулирующие ведение бюджетного/бухгалтерского учета и составление бюджетной/бухгалтерской отчетности) основные способы ведения бухгалтерского учета совершаемых субъектами централизованного учета фактов хозяйственной жизни, необходимые для организации ведения бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности субъектов централизованного учета, методы оценки объектов бухгалтерского учета, порядок признания (постановки на учет) и прекращения признания (выбытия из учета) объектов бухгалтерского учета, и (или) раскрытия информации о них в бухгалтерской (финансовой) отчетности, порядок признания в бухгалтерском учете и раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности событий после отчетной даты, в том числе предельную дату представления первичных учетных документов для раскрытия данных о событиях после отчетной даты в учете и (или) в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также иные способы ведения бухгалтерского учета.

Порядок взаимодействия ЦБО ГБУЗ МИАЦ при проведении субъектами централизованного учета инвентаризации активов, имущества, учитываемого на забалансовых счетах, обязательств и иных объектов бухгалтерского учета, а также правила (график) документооборота определяются отдельными приложениями единой учетной политики при централизации учета (далее-учетная политика). Порядок проведения инвентаризации активов, имущества, учитываемого на забалансовых счетах, обязательств и иных объектов бухгалтерского учета устанавливается субъектами централизованного учета. Участие сотрудников ЦБО ГБУЗ МИАЦ определяется Порядком взаимодействия сторон (отдельное приложение учетной политики).

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

Внесение изменений в особенности ведения централизованного бухгалтерского учета производится в порядке, предусмотренном разделом 11 настоящего приложения.

Учетная политика ГБУЗ МИАЦ не может противоречить единой учетной политике при централизации учета.

2. Основные способы ведения бухгалтерского учета

Регистры бухгалтерского учета, иные документы бухгалтерского учета, применяемые ЦБО ГБУЗ МИАЦ для ведения централизованного бухгалтерского учета, по которым нормативными правовыми актами, регулирующими ведение бухгалтерского учета, формирования бухгалтерской отчетности, не предусмотрены обязательные для их оформления формы документов, устанавливаются ЦБО ГБУЗ МИАЦ, в соответствии с требованиями нормативных правовых актов, регулирующих ведение бухгалтерского учета, формирования бухгалтерской отчетности.

Формирование регистров бухгалтерского учета осуществляется в форме бумажного (или, при наличии технической готовности, электронного документа (регистра) с использованием усиленной квалифицированной электронной подписи) ежемесячно в соответствии со следующей нумерацией и детализацией регистров бухгалтерского учета:

Журнал операций по счету «Касса»;

Журнал операций с безналичными денежными средствами;

Журнал операций расчетов с подотчетными лицами;

Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками;

Журнал операций расчетов с дебиторами по доходами;

Журнал операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям;

Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов;

Журнал по прочим операциям;

Журнал операций по исправлению ошибок прошлых лет;

Журнал операций межотчетного периода.

Главная книга.

Иные регистры бухгалтерского учета.

Главная книга (ф. 0504072) формируется отдельно по каждому субъекту централизованного учета.

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

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

Первичные учетные документы, выставленные поставщиком (подрядчиком, исполнителем) в отношении выполненных работ, оказанных услуг в последний рабочий день отчетного периода, но поступившие от субъекта централизованного учета в

месяце, следующим за отчетным:

- за 2 и более рабочих дней до установленной даты представления отчетности - отражаются предыдущим месяцем;
- менее 2 рабочих дней до установленной даты представления отчетности - отражаются месяцем их поступления.

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

- за 3 и более рабочих дней до установленной даты представления отчетности - отражаются предыдущим месяцем;
- менее 3 рабочих дней до установленной даты представления отчетности - отражаются месяцем их поступления.

ЦБО ГБУЗ МИАЦ обеспечивает хранение представленных (сформированных) первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, иных документов бухгалтерского учета в соответствии с приказом Федерального архивного агентства от 20.12.2019 № 236 «Об утверждении Перечня типовых управленческих архивных документов, образующихся в процессе деятельности государственных органов, органов местного самоуправления и организаций, с указанием сроков их хранения» с последующей передачей их в обслуживаемое учреждение на основании обоснованного письменного требования.

Распределение расходов субъекта централизованного учета в рамках изготовления готовой продукции, выполнения работ, оказания услуг на прямые, накладные и общехозяйственные осуществляется на основании локального акта/расчета субъекта централизованного учета. При отсутствии такого локального акта ЦБО ГБУЗ МИАЦ при ведении бухгалтерского учета затрат на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг ведет учет таких затрат только в качестве прямых, то есть на счете 010960000 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг» с уведомлением руководителя субъекта централизованного учета об отсутствии возможности раздельного учета затрат из-за отсутствия локального акта/расчета.

Полный перечень документов, используемых субъектом централизованного учета в качестве денежных документов и бланков строгой отчетности определяется локальным актом субъекта централизованного учета. При отсутствии такого локального акта ЦБО ГБУЗ МИАЦ при ведении бухгалтерского учета руководствуется приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению (с изменениями и дополнениями, далее-приказ 157н).

Порядок передачи документов бухгалтерского учета при смене руководителя субъекта централизованного учета определяется отдельным локальным актом/распоряжением субъекта централизованного учета.

3. Учет нефинансовых активов

Классификация объектов бухгалтерского учета в виде операций, возникающих при получении (передаче) во временное владение и пользование или во временное пользование по договору аренды (имущественного найма) либо по договору

безвозмездного пользования объектов имущества, признаваемых для целей бухгалтерского учета объектами учета аренды, либо объектами основных средств, а также оценка указанных объектов бухгалтерского учета, осуществляется на дату принятия субъектом централизованного учета обязательств в отношении основных условий пользования и содержания имущества, предусмотренных договором.

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

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

3.1. Учет объектов основных средств

3.1.1. Структура кодовых обозначений инвентарного номера объекта основных средств

Каждому инвентарному объекту основных средств (группе объектов) в момент принятия к бухгалтерскому учету ЦБО ГБУЗ МИАЦ присваивается инвентарный порядковый номер (далее - инвентарный номер объекта основных средств). Инвентарный номер объекта основных средств (группы объектов) состоит из двенадцати знаков, определяемых последовательно по мере принятия к учету объектов основных средств:

X.XXX.XX.XXXXXX

- код вида финансового обеспечения (1 знак);
- код счета синтетического учета (3 знака);
- код счета группы и вида аналитического учета (2 знака);
- порядковый номер объекта (6 знаков).

Инвентарный номер объекта основных средств, принятого к бухгалтерскому учету до вступления в силу настоящей единой учетной политики при централизации учета, не изменяется.

3.1.2. Принятие к учету инвентарных объектов основных средств

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

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

Принятие к учету основных средств, по факту документального подтверждения их приобретения согласно условиям государственных контрактов (договоров), осуществляется на основании Решения Комиссии о принятии объекта основных средств

в состав активов субъекта централизованного учета с приложением акта о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (форма 0504101), при необходимости-приходного ордера на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (форма 0504207), а также иных первичных учетных документов.

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

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

Справедливая стоимость объектов основных средств определяется методом рыночных цен.

Выдача в эксплуатацию объектов движимого имущества, являющихся основными средствами, стоимостью до 10 000 рублей включительно, за исключением объектов библиотечного фонда, оформляется Ведомостью выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (форма 0504210). Ведомость утверждается уполномоченными лицами субъекта централизованного учета и служит основанием для списания объектов основных средств стоимостью до 10 000 рублей включительно с балансового учета, с одновременным отражением на счетах забалансового учета по балансовой стоимости введенного в эксплуатацию объекта.

Объекты основных средств, по которым Комиссией по поступлению и выбытию активов субъекта централизованного учета (далее - Комиссия) установлена неэффективность и/или невозможность дальнейшей эксплуатации, ремонта, восстановления (несоответствие критериям актива), подлежат отражению на забалансовом счете 02 «Материальные ценности, принятые на хранение» до дальнейшего определения функционального назначения указанного имущества (вовлечения в хозяйственный оборот, продажи или списания) в условной оценке 1 объект 1 рубль, если объект относится к иному движимому имуществу и по первоначальной (балансовой) стоимости, если объект относится к недвижимому, особо ценному движимому имуществу.

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

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

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

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

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

3.2. Учет объектов нематериальных активов

3.2.1. Структура кодовых обозначений инвентарного номера объекта нематериальных активов

Каждому инвентарному объекту нематериальных активов (группе объектов) в момент принятия к бухгалтерскому учету присваивается инвентарный порядковый номер (далее - инвентарный номер объекта нематериальных активов). Инвентарный номер объекта нематериальных активов состоит из двенадцати знаков, определяемый последовательно по мере принятия к учету нематериальных активов:

X.XXX.XX.XXXXXX

- код вида финансового обеспечения (1 знак);
- код счета синтетического учета (3 знака);
- код счета группы и вида аналитического учета (2 знака);
- порядковый номер объекта (6 знаков).

Инвентарный номер объекта нематериальных активов, принятого к бухгалтерскому учету до вступления в силу настоящей единой учетной политики при централизации учета, не изменяется.

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

Группировка объектов нематериальных активов осуществляется по группам и видам объектов имущества, с детализацией, при необходимости, по соответствующим аналитическим кодам группы синтетического счета объекта учета и аналитическим кодам вида синтетического счета объекта учета согласно Рабочему плану счетов бухгалтерского учета (далее - Рабочий план счетов централизованного бухгалтерского учета).

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

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

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

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

Принятие к учету нематериальных активов, по факту документального

подтверждения их приобретения согласно условиям государственных контрактов (договоров), осуществляется на основании Решения Комиссии о принятии объекта нематериальных активов в состав активов субъекта централизованного учета с приложением акта о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (форма 0504101), приходного ордера на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (форма 0504207) и/или иных первичных учетных документов.

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

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

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

Учет нематериальных активов осуществляется с учетом требований федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Нематериальные активы» (приказ Министерства финансов Российской Федерации от 15.11.2019 № 181н).

3.2.3. Учет нематериальных активов и прав использования результатов интеллектуальной деятельности

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

Нематериальные активы (программное обеспечение), на которые субъекту централизованного учета предоставлены неисключительные права использования, в том числе приобретенные одновременно с оборудованием (предустановленное в оборудование), учитываются на балансовом учете с учетом требований федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Нематериальные активы» (приказ Министерства финансов Российской Федерации от 15.11.2019 № 181н).

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

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

Программное обеспечение, на которое субъекту централизованного учета

предоставлено право использования без ограничения срока использования, учитывается на балансовом учете пять лет (с учетом требований федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Нематериальные активы» (приказ Министерства финансов Российской Федерации от 15.11.2019 № 181н).

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

3.3. Применяемые методы начисления амортизации

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

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

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

При переоценке объекта основных средств (в том числе объектов основных средств, отчуждаемых не в пользу организаций бюджетной сферы) сумма накопленной амортизации, исчисленная на дату переоценки, учитывается способом пересчета накопленной амортизации, при котором накопленная амортизация, исчисленная на дату переоценки, пересчитывается пропорционально изменению первоначальной стоимости объекта основных средств таким образом, чтобы его остаточная стоимость после переоценки равнялась его переоцененной стоимости. Указанный способ предусматривает увеличение (умножение) балансовой стоимости и накопленной амортизации на одинаковый коэффициент таким образом, чтобы при их суммировании получить переоцененную стоимость на дату проведения переоценки.

3.4. Учет материальных запасов

Выбытие материальных запасов производится по средней фактической стоимости.

Учет бланков строгой отчетности, выданных на хранение лицу, ответственному за их хранение и (или) выдачу, но не оформление, осуществляется на балансовом учете (счет 0 105 36 349), выданных для оформления и заполнения ответственному лицу-на забалансовом счете 03 «Бланки строгой отчетности» в условной оценке 1 объект, 1 рубль (стоимость которых не возмещается) и по стоимости приобретения (стоимость которых возмещается).

В рамках осуществления централизованных закупок материальных запасов и

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

Бухгалтерский учет лекарственных препаратов и медицинских материалов, используемых в медицинских целях может вестись (по решению субъекта централизованного учета) только в суммовом выражении при условии отражения полной информации об указанных медикаментах и материалах (наименование, количество, стоимость и т.д.) в аптеке субъекта централизованного учета. При этом исключением являются лекарственные препараты, подлежащие предметно-количественному учету, то есть те, которые в любом случае в бухгалтерии ЦБО ГБУЗ МИАЦ не могут учитываться только в суммовом выражении:

Ядовитые лекарственные средства;

Наркотические лекарственные средства;

Этиловый спирт;

Новые препараты для клинических испытаний и исследований;

Дефицитные и дорогостоящие медикаменты и перевязочные средства;

Тара как порожняя, так и занятая лекарственными средствами.

Перечень может быть расширен, конкретизирован и дополнен согласно локального акта обслуживаемого учреждения.

3.5. Структура кодовых обозначений инвентарного номера объекта непроизведенных активов

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

X.XXX.XX.XXXXXX

• код вида финансового обеспечения (1 знак);

• код счета синтетического учета (3 знака);

• код счета группы и вида аналитического учета (2 знака);

• порядковый номер объекта (6 знаков).

Инвентарный номер объекта непроизведенных активов, принятого к бухгалтерскому учету до вступления в силу настоящей единой учетной политики при централизации учета, не изменяется.

4. Учет доходов

Аналитический учет расчетов по поступлениям ведется в разрезе видов доходов (поступлений) по плательщикам, документам - основаниям, если иное не предусмотрено нормативными правовыми актами Российской Федерации, для начисления суммы дохода и соответствующим им суммам расчетов в Карточке учета средств и расчетов (форма 0504051) и (или) в Журнале операций расчетов с дебиторами по доходам (форма 0504071).

В случае признания субъектом централизованного учета задолженности неплатежеспособных дебиторов сомнительной задолженностью, в том числе при условии несоответствия сомнительной задолженности критериям признания ее

активом, либо признание в порядке, установленном законодательством Российской Федерации, дебиторской задолженности нереальной (безнадежной) к взысканию, одновременно осуществляются следующие операции по учету задолженности дебиторов: сумма сомнительной задолженности списывается с балансового учета и отражается на забалансовом счете 04 «Сомнительная задолженность».

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

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

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

Списание просроченной (безнадежной) дебиторской задолженности с балансового (забалансового) учета осуществляется на основании приказа (распоряжения) субъекта централизованного учета.

Начисление доходов текущего финансового года по субсидиям на выполнение государственного задания, по предоставленным субсидиям на иные цели и на капитальные вложения осуществляется на основании итоговых годовых отчетов (за январь-декабрь текущего финансового года) о достижении условий предоставления субсидии на выполнение государственного задания, о достижении условий предоставления субсидий на иные цели (о выполнении условий при передаче активов), о достижении условий предоставления субсидий на капитальные вложения (о выполнении условия при передаче актива) в последний рабочий день текущего финансового года.

Начисление доходов текущего финансового года за медицинские услуги, оказанные при работе в системе обязательного медицинского страхования производится в последний рабочий день месяца, в котором оказывались услуги на основании реестров (счетов) на оплату, выставленных за пролеченных больных в страховые медицинские организации и ТФОМС Пензенской области. При уменьшении суммы выставленного счета по результатам актов медико-экономической экспертизы, делается запись способом «красное сторно» на сумму итоговых отклонений. Начисление доходов по средствам нормированного страхового запаса (далее-НСЗ) осуществляется на основании соглашений, заключенных с ТФОМС Пензенской области. Аналитический учет расходования средств НСЗ осуществляется в оборотных ведомостях и инвентарных карточках учета нефинансовых активов.

Отражение в бухгалтерском учете доходов, возникающих в результате заключения и исполнения субъектом централизованного учета договоров возмездного оказания образовательных услуг, срок действия которых не превышает один год, но даты начала и окончания исполнения которых приходятся на разные отчетные периоды, осуществляется в соответствии с положениями федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Долгосрочные договоры», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.06.2018 № 145н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Долгосрочные договоры» (с изменениями и дополнениями) в следующих

случаях:

А) Оказание услуг по реализации основных профессиональных образовательных программ сроком не менее 6-ти месяцев;

Б) Оказание образовательных услуг по программам повышения квалификации и профессиональной переподготовки, по реализации основных программ профессионального обучения и дополнительных профессиональных программ сроком не менее 1-го месяца.

5. Учет обязательств

5.1. Учет обязательств по заработной плате и иным выплатам

Отражение начислений физическим лицам выплат по оплате труда и иных выплат, в том числе осуществляемых на основе договоров (контрактов) с физическими лицами, а также отражение удержаний из сумм начислений осуществляется с использованием Расчетной ведомости (ф. 0504402).

Начисление принятых обязательств по заработной плате (Кт счета 0 502 11 211) осуществляется на основании утвержденного плана финансово-хозяйственной деятельности на текущий год, денежных обязательств по заработной плате (Кт счета 0 502 12 211) осуществляется с использованием Расчетной ведомости (ф. 0504402).

Суммы принятых бюджетным учреждением обязательств по заработной плате на текущий финансовый год отражаются по кредиту счета 0 502 11 211 «Принятые обязательства» и дебету счета 0 506 10 211 «Право на принятие обязательств» в сумме, утвержденной планом финансово-хозяйственной деятельности (бюджетной сметой) учреждения на текущий финансовый год.

5.2. Учет обязательств по обязательным платежам в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации

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

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

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

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

5.3. Порядок формирования отложенных обязательств (резервов предстоящих расходов)

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

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

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

- резерв по обязательствам, возникающим за поставленные материальные ценности, сданные работы, предоставленные (потребленные) услуги, обусловленные обязанностью учреждения принять и исполнить денежное обязательство по результатам приемки поставленных товаров (выполненных работ (услуг), в случае оформления документа о приемке не в момент поставки товара (сдачи результатов работ (оказания услуг)). Применяется согласно требований Инструкций 157н, 174н, 162н и том в случае, если приемка завершена и подписана сторонами в день, отличный от дня поставки товара, завершения работ, завершения оказания услуг.

Формирование резервов (отражение в учете отложенных обязательств) осуществляется на основе оценочных значений на основании Бухгалтерской справки (форма 0504833) и/или иных первичных учетных документов.

Оценочное обязательство в виде резерва отпусков определяется ежегодно на начало нового финансового года и отражается в учете последним рабочим днем текущего финансового года, исходя из информации о количестве дней неиспользованного отпуска всех работников на указанную дату. Резерв отпусков, формируемый за счет доходов, полученных от реализации готовой продукции и товаров отражается в учете в первый рабочий день нового финансового года.

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

Отработанное (планируемое к отработке) время работником в будущем финансовом году в расчет резерва отпусков, отражаемый в учете последним рабочим днем текущего финансового года не входит.

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

$$\text{Резерв отпусков} = K \times ЗП_{\text{ср}},$$

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

ЗП_{ср} - среднедневная заработная плата по всем работникам (служащим).

При этом среднедневной заработок для расчета резерва определяется следующим образом:

$$ЗП_{\text{ср}} = \text{ФОТ} / (12 \times 29,3 \times Ч)$$

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

12 - количество месяцев в году;

29,3 - среднемесячное число календарных дней;

Ч - среднесписочная численность работников (служащих).

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

Резерв стр.взн. = К x ЗПср x С,

где: С - ставка страховых взносов.

Сумма страховых взносов рассчитывается по максимальному тарифу страховых взносов без учета предельной величины базы для исчисления страховых взносов.

Оценочное обязательство в виде резерва для оплаты обязательств по предъявленным претензиям и искам определяется (уточняется) ежеквартально на основании информации, представляемой в соответствии с утвержденным Графиком документооборота.

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

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

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

Формирование и расчет резерва может производиться, при необходимости, отдельно по категориям персонала.

6. Учет счетов санкционирования

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

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

Принятие к бухгалтерскому учету принимаемых обязательств осуществляется на основании:

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

Суммы ранее принятых обязательств подлежат корректировке:

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

(государственному контракту) (на оказание услуг связи, коммунальных услуг), по которым оплата производится за фактически полученный объем услуг - подлежит изменению на точную сумму, предъявленную по такому договору (государственному контракту);

- по обязательствам, принятым в пределах выделенных лимитов на сумму отозванных лимитов бюджетных обязательств на основании расходного расписания, на сумму неиспользованных лимитов бюджетных обязательств на основании отчета о состоянии лицевого счета получателя бюджетных средств;

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

- по обязательствам по начисленным налогам и сборам, за исключением налогов и взносов на оплату труда - на основании налоговых деклараций (расчетов, отчетов).

7. Учет денежных средств учреждения на счетах в кредитной организации

В целях исполнения требований Федерального закона от 24.04.2008 г. № 48-ФЗ «Об опеке и попечительстве» и письма Минфина России от 28.12.2018 № 02-07-10/96239 операции по счету 3 201 21 000 «Денежные средства учреждения на счетах в кредитной организации осуществляются следующим образом:

7.1. Операции по поступлению денежных средств бюджетного учреждения оформляются в кредитной организации в валюте Российской Федерации следующими бухгалтерскими записями:

поступление денежных средств во временное распоряжение бюджетного учреждения (средств, которые при наступлении определенных условий подлежат возврату владельцу или передаче по назначению – средства недееспособных пациентов медицинских учреждений) отражается по дебету счета 3 201 21 510 «Поступления денежных средств учреждения на счета в кредитной организации» и кредиту счетов 3 304 01 737 «Увеличение кредиторской задолженности по средствам, полученным во временное распоряжение»;

7.2. Операции по выбытию денежных средств со счетов бюджетного учреждения оформляются на основании первичных (сводных) учетных документов, следующими бухгалтерскими записями:

возврат денежных средств, полученных во временное распоряжение, при наступлении условий их передачи владельцу или по назначению отражается по кредиту счета 3 201 21 610 «Выбытия денежных средств учреждения со счетов в кредитной организации» и дебету счета 3 304 01 837 «Уменьшение кредиторской задолженности по средствам, полученным во временное распоряжение»;

перечисление подотчетным лицам денежных средств отражается по кредиту счета 3 201 21 610 «Выбытия денежных средств учреждения со счетов в кредитной организации» и дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 3 208 00 000 «Расчеты с подотчетными лицами».

8. Учет денежных средств, поступивших бюджетному учреждению в виде денежных взысканий за нарушение законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, иных случаях

С учетом положений письма Минфина России от 24.11.2022 N 02-07-10/115351 учет денежных средств, поступивших бюджетному учреждению в виде денежных взысканий за нарушение законодательства Российской Федерации о контрактной

системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, иных случаях осуществляется следующим образом:

8.1. возврат ранее предоставленных учреждением обеспечений заявок на участие в конкурсе или закрытом аукционе, обеспечений исполнения контракта (договора), иных залоговых платежей, задатков, поступление денежных средств в виде денежных взысканий за нарушение законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд отражается по дебету счета 0 201 11 510 «Поступления денежных средств учреждения на лицевые счета в органе казначейства» и кредиту счета 0 210 05 660 «Уменьшение дебиторской задолженности с прочими дебиторами»;

8.2. перечисление залоговых платежей, задатков, обеспечения заявок на участие в конкурсе или закрытом аукционе отражается по дебету счета 2 210 05 560 «Увеличение дебиторской задолженности с прочими дебиторами» и кредиту счета 2 201 11 610 «Выбытия денежных средств учреждения с лицевых счетов в органе казначейства»;

8.3. возврат на расчетный счет учреждения залоговых платежей, задатков, обеспечения заявок на участие в конкурсе или закрытом аукционе отражается по дебету счета 2 201 11 510 «Поступления денежных средств учреждения на лицевые счета в органе казначейства» и кредиту счета 2 210 05 660 «Уменьшение дебиторской задолженности с прочими кредиторами»;

8.4. признание задолженности на дату возникновения требований к плательщикам штрафных санкций за нарушение законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд отражаются по дебету счета 2 210 05 560 «Увеличение дебиторской задолженности прочих дебиторов» и кредиту счета 2 303 05 731 «Увеличение кредиторской задолженности по прочим платежам в бюджет»;

8.5. начисление ссудодателем доходов будущих периодов от передачи ссудополучателю в безвозмездное срочное пользование (операционная аренда) объектов нефинансовых активов отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 2 210 05 560 «Увеличение дебиторской задолженности с прочими кредиторами» и кредиту счета 2 401 40 121 «Доходы будущих периодов от операционной аренды» в сумме справедливой (рыночной) стоимости на срок пользования передаваемых нефинансовых активов. Одновременно отражается начисление ссудодателем расходов будущих периодов от передачи ссудополучателю в безвозмездное срочное пользование (операционная аренда) объектов нефинансовых активов по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 2 401 50 200 «Расходы будущих периодов» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 2 210 05 660 «Уменьшение дебиторской задолженности с прочими кредиторами» в сумме справедливой (рыночной) стоимости на срок пользования передаваемых нефинансовых активов.

8.6. начисление ссудодателем доходов будущих периодов от передачи ссудополучателю в безвозмездное бессрочное пользование неоперационная (финансовая) аренда объектов нефинансовых активов отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 2 210 05 560 «Увеличение дебиторской задолженности с прочими кредиторами» и кредиту счета 2 401 40 122 «Доходы будущих периодов от финансовой аренды» в сумме справедливой (рыночной) стоимости передаваемых нефинансовых активов. Одновременно отражается начисление ссудодателем расходов будущих периодов от передачи ссудополучателю в безвозмездное бессрочное пользование неоперационная (финансовая) аренда объектов нефинансовых активов по дебету

соответствующих счетов аналитического учета счета 2 401 50 200 «Расходы будущих периодов» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 2 210 05 660 «Уменьшение дебиторской задолженности с прочими кредиторами» в сумме справедливой (рыночной) стоимости передаваемых нефинансовых активов.

8.7. при досрочном прекращении договора безвозмездного пользования, в соответствии с которым были переданы объекты учета операционной аренды, сумма остатка предстоящих доходов и расходов от предоставления безвозмездного права пользования активом (на момент расторжения договора) отражается ссудодателем по дебету счета 2 401 40 121 «Доходы будущих периодов от операционной аренды» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 2 210 05 660 «Уменьшение дебиторской задолженности с прочими кредиторами», одновременно по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 2 210 05 560 «Увеличение дебиторской задолженности с прочими кредиторами» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 2 401 50 200 «Расходы будущих периодов счета».

8.8. при досрочном прекращении договора безвозмездного (бессрочного) пользования, в соответствии с которым были переданы объекты учета финансовой аренды, сумма остатка предстоящих доходов и расходов от предоставления актива в безвозмездное (бессрочное) пользование (на момент расторжения договора) отражается ссудодателем по дебету счета 2 401 40 122 «Доходы будущих периодов от финансовой аренды» кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 2 210 05 660 «Уменьшение дебиторской задолженности с прочими кредиторами», одновременно по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 2 210 05 560 «Увеличение дебиторской задолженности с прочими кредиторами» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 2 401 50 200 «Расходы будущих периодов».

8.9. перечисление в доход бюджета поступивших сумм штрафных санкций за нарушение законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд на лицевой счет учреждения отражается по дебету счета 2 303 05 831 «Уменьшение кредиторской задолженности по прочим платежам в бюджет» и по кредиту счета 2 201 11 610 «Выбытия денежных средств учреждения с лицевых счетов в органе казначейства».

9. Отдельные вопросы применения Акта о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (код формы 0504143)

По решению комиссии по поступлению и выбытию активов учреждения по данному акту (в дополнение к мягкому инвентарю, посуде, однородным предметам производственного и хозяйственного инвентаря стоимостью от 10 000 рублей до 100 000 рублей включительно за единицу) могут также списываться основные средства стоимостью менее 10 000 рублей ввиду их малозначимости и учитывая объемность и сложность формирования по ним акта о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) по ф. 0504104.

10. Бухгалтерские проводки, применяемые в отдельных операциях

№ п/п	Факт хозяйственной жизни	Бухгалтерские проводки по оплате дополнительных выходных дней для ухода за детьми-инвалидами (пример-круглосуточный стационар по квфо 4)
1.	Начислены средства по оплате дополнительных выходных дней для ухода за детьми-инвалидами.	Дт 0901 0000000000 119 4 303 05 831- Кт 0901 0000000000 119 4 302 66 737
2.	Начислены страховые взносы на выплаты, указанные в п.1.	Дт 0901 0000000000 119 4 303 05 831- Кт 0901 0000000000 119 4 303 06 731 Дт 0901 0000000000 119 4 303 05 831- Кт 0901 0000000000 119 4 303 15 731

3.	Перечислены средства по оплате дополнительных выходных дней для ухода за детьми-инвалидами.	Дт 0901 0000000000 119 4 302 66 837- Кт 0000 0000000000 000 4 201 11 610
4.	Перечислены страховые взносы, указанные в п.2.	Дт 0901 0000000000 119 4 303 06 831- Кт 0000 0000000000 000 4 201 11 610 Дт 0901 0000000000 119 4 303 14 831- Кт 0000 0000000000 000 4 201 11 610
5.	Начисление задолженности ФСС РФ по возмещению расходов по оплате дополнительных выходных дней для ухода за детьми-инвалидами.	Дт 0901 0000000000 119 4 209 34 561- Кт 0901 0000000000 119 4 303 05 731
6.	Получены средства из ФСС РФ на возмещение расходов (восстановление кассы по КВР 119 и КОСГУ 266, если по расходам текущего года и КПИДБ 510 КОСГУ 510, если по расходам предыдущих лет).	Дт 0000 0000000000 000 4 201 11 510- Кт 0901 0000000000 119 4 209 34 661
7.	Произведен зачет уплаченных страховых взносов на основании Справки от ФНС	Дт 0901 0000000000 119 4 303 15 831- Кт 0901 0000000000 119 4 303 14 731

Примечания:

- 1) Бухгалтерские проводки указаны без 500-ых и забалансовых счетов;
- 2) НДС/ФЛ данная выплата не облагается;
- 3) Взносы и оплачиваются и восстанавливаются на 266 косгу.

№ п/п	Факт хозяйственной жизни	Бухгалтерские проводки учреждения-получателя
1.	Поступили лекарственные препараты и медицинские материалы (далее-лекарства) по накладной на отпуск материалов (материальных ценностей) на сторону (ф. 0504205) либо по акту о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101)	Дт 02
2.	Выданы лекарства срочно для лечения пациентов по решению руководителя (на основании протокола комиссии по поступлению и выбытию активов, служебной записки) по требованию-накладной (ф. 0504204)	Кт 02 (аптека) Дт 02 (отделение)
3.	Списаны лекарства по акту о списании материальных запасов (ф. 0504230) на основании отчетных документов отделения	Кт 02 (отделение)
4.	Поступил приказ Министерства государственного имущества о передаче лекарств в учреждение и извещение (ф. 0504805) от передающей стороны, отражается в учете учреждения на балансовых счетах поступление безвозмездно лекарств	Дт 090X 0000000000 000 4 105 31 341-Кт 090X 0000000000 19X 4 401 10 191
5.	Отражение в учете учреждения на балансовых счетах внутреннего перемещения лекарств из аптеки в отделение по бухгалтерской справке (ф.0504833) без дублирования требования-накладной (ф. 0504204)	Дт 090X 0000000000 000 4 105 31 341 -Кт 090X 0000000000 000 4 105 31 341
6.	Отражение в учете учреждения на балансовых счетах по бухгалтерской справке списания лекарств без дублирования актов о списании материальных запасов (ф. 0504230)	Дт 090X 0000000000 000 4 401 20 272(263)-Кт 090X 0000000000 000 4 105 31 441

Примечание: данные проводки не применяются, если распределение МЗ по учреждениям предусмотрено государственным заданием или целевой субсидией

№ п/п	Факт хозяйственной жизни	Бухгалтерские проводки по пособию на погребение (пример-круглосуточный стационар по квфо 4)
1.	Начислено пособие на погребение физическим лицам.	Дт 0901 0000000000 119 4 303 05 831- Кт 0901 0000000000 119 4 302 65 737
2.	Перечислено пособие на погребение физическим лицам.	Дт 0901 0000000000 119 4 302 65 837- Кт 0000 0000000000 000 4 201 11 610
3.	Начисление задолженности ФСС РФ по возмещению расходов по выплатам социального пособия на погребение.	Дт 0901 0000000000 119 4 209 34 561- Кт 0901 0000000000 119 4 303 05 731
4.	Получены средства из ФСС РФ на возмещение расходов (восстановление кассы по КВР 119 и КОСГУ 265, если по расходам текущего года и КПИДБ 510 КОСГУ 510, если по расходам предыдущих лет).	Дт 0000 0000000000 000 4 201 11 510- Кт 0901 0000000000 119 4 209 34 661

Примечания:

- 1) Бухгалтерские проводки указаны без 500-ых и забалансовых счетов;
- 2) НДС/ФЛ и страховыми взносами данная выплата не облагается;
- 3) Восстанавливаются на 265 косгу.

11. Порядок формирования информации, раскрываемой в бухгалтерской (финансовой) отчетности

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

обязательств.

В пояснениях к отчетности за отчетный период раскрывается:

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

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

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

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

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

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

- по счетам бухгалтерского учета - записи формируются на конец отчетного периода;

- отчетность за отчетный период - формируется с учетом уточненных данных бухгалтерского учета;

- в пояснениях к отчетности.

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

- по счетам бухгалтерского учета - записи формируются в общем порядке в периоде, следующим за отчетным;

- числовые данные в отчетности не корректируются;

- в пояснениях к отчетности.

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

13. Иные решения, необходимые для организации и ведения бухгалтерского учета

В случае возникновения разногласий в отношении ведения бухгалтерского (бюджетного) учета между руководителем обслуживаемого учреждения и ЦБО ГБУЗ МИАЦ:

а) данные, содержащиеся в первичном учетном документе, принимаются ЦБО

ГБУЗ МИАЦ к регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского (бюджетного) учета по письменному распоряжению руководителя обслуживаемого учреждения, который единолично несет ответственность за созданную в результате этого информацию;

б) объект бухгалтерского (бюджетного) учета отражается ЦБО ГБУЗ МИАЦ в бухгалтерской (бюджетной) отчетности на основании письменного распоряжения руководителя обслуживаемого учреждения, который единолично несет ответственность за достоверность представления финансового положения учреждения на отчетную дату, финансового результата его деятельности и движения денежных средств за отчетный период.

Все поручения руководителя обслуживаемого учреждения, связанные с финансово-хозяйственной деятельностью учреждения, не нарушающие действующего законодательства РФ и заключенного договора на бухгалтерское обслуживание, должны неукоснительно выполняться ЦБО ГБУЗ МИАЦ.

Разногласия между учреждением и ЦБО ГБУЗ МИАЦ регулируются также договором на бухгалтерское обслуживание.

14. Технология обработки учетной информации

Учреждение осуществляет ведение бухгалтерского (бюджетного) учета с отражением операций в Журналах операций и Главной книге.

Систематизация и накопление информации, содержащейся в принятых к учету первичных учетных документах, в целях отражения ее на счетах бухгалтерского (бюджетного) учета и в бухгалтерской (бюджетной) отчетности, осуществляется учреждением в унифицированных регистрах бухгалтерского (бюджетного) учета. Регистры бухгалтерского (бюджетного) учета формируются в виде книг, журналов, карточек на бумажных носителях, а при наличии технической возможности – на машинном носителе в виде ЭД, содержащего усиленную квалифицированную электронную подпись (далее – электронный регистр).

Данные проверенных и принятых к учету первичных учетных документов систематизируются в хронологическом порядке (по датам совершения операций) и (или) группируются по соответствующим счетам бухгалтерского (бюджетного) учета накопительным способом. Регистры бухгалтерского (бюджетного) учета, в том числе Главная книга формируются с применением счета состоящего из 26-ти знаков согласно утвержденного Рабочего Плана счетов.

Записи в регистры бухгалтерского (бюджетного) учета осуществляются по мере совершения факта хозяйственной жизни и принятия к бухгалтерскому (бюджетному) учету первичного учетного документа, но не позднее следующего дня после получения первичного учетного документа, как на основании отдельных документов, так и на основании группы однородных документов. Корреспонденция счетов в соответствующем Журнале операций записывается в зависимости от характера операций по дебету одного счета и кредиту другого счета.

По истечении каждого отчетного периода (месяца, квартала, года) первичные учетные документы, сформированные на бумажном носителе, относящиеся к соответствующим Журналам операций (в том числе в разрезе квфо), хронологически подбираются и сброшюровываются в срок не позднее 25-го числа месяца, следующего за отчетным. Документы в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов подбираются и сброшюровываются в хронологическом порядке по видам выбытий (продукты питания, медикаменты и прочее). На обложке

указывается: наименование субъекта централизованного учета, название и порядковый номер дела, период, за который сформирован регистр бухгалтерского учета (Журнал операций), с указанием года и месяца, наименование регистра бухгалтерского (бюджетного) учета (Журнала операций), с указанием при наличии его номера, количества листов в деле.

В соответствии с установленной в рамках графика документооборота периодичностью формирования регистров бухгалтерского (бюджетного) учета на бумажном носителе (операционного дня, месяца, квартала) по первичным электронным документам, принятым к учету и относящимся к соответствующему регистру бухгалтерского (бюджетного) учета, формируется реестр электронных документов (регистр, содержащий перечень (реестр) электронных документов), подшиваемый в отдельное дело.

По истечении месяца данные оборотов по счетам из соответствующих Журналов операций записываются в Главную книгу.

Регистры бухгалтерского (бюджетного) учета подписываются лицом, ответственным за его формирование. Правильность отражения фактов хозяйственной жизни в регистрах бухгалтерского (бюджетного) учета обеспечивают лица, составившие и подписавшие их.

Все документы, имеющие отношение к бухгалтерскому (бюджетному) учету, формируются в дела с учетом сроков хранения документов согласно утвержденной обслуживаемым учреждением номенклатуре дел. Сохранность первичных учетных документов, учетных регистров, бухгалтерских отчетов, оформление и передачу их в архив обеспечивает ЦБО ГБУЗ МИАЦ совместно с обслуживаемым учреждением.

Учет осуществляется с применением компьютерной техники (с обязательным формированием бумажных носителей) на следующем программном обеспечении: Автоматизированная система «Смета» (разработчик и правообладатель-ООО НПО «Криста»).

С использованием телекоммуникационных каналов связи и электронной подписи бухгалтерия представляет отчетность и иную информацию в:

Территориальный орган Федерального казначейства РФ и/или Минфин Пензенской области;

Правительство Пензенской области, в том числе Министерства, Департаменты, Управления и т.п.;

Территориальные органы ФНС РФ, государственные внебюджетные фонды (Социальный фонд РФ, ТФОМС ПО), территориальные органы Росстата РФ;

Единую государственную информационную систему здравоохранения РФ;

На общероссийский официальный сайт для размещения информации о государственных (муниципальных) учреждениях www.bus.gov.ru;

Иные необходимые организации и учреждения.

Исправление данных в АС «Смета» без оформления исправленных документов на бумажном носителе не допускается.

В целях обеспечения сохранности данных бухгалтерского (бюджетного) учета ЦБО ГБУЗ МИАЦ, совместно с организацией, осуществляющей техническое сопровождение АС «Смета» обязано обеспечивать ежедневное сохранение резервных копий учетной базы данных учреждения с последующей ежеквартальной записью копии базы данных на внешний носитель (CD-диск или флэш-карту), который сдается на хранение уполномоченному должностному лицу ЦБО ГБУЗ МИАЦ. Распечатка

бумажных регистров учета осуществляется в сроки, утвержденные графиком документооборота.

Формирование регистров бухгалтерского (бюджетного) учета на бумажном носителе, осуществляется с периодичностью, установленной Графиком документооборота, не реже периодичности, установленной для составления и представления бухгалтерской (бюджетной) отчетности, формируемой на основании данных соответствующих регистров бухгалтерского (бюджетного) учета.

15. Порядок внесения изменений в особенности ведения централизованного бухгалтерского учета

Внесение изменений в особенности ведения централизованного бухгалтерского учета осуществляется ЦБО ГБУЗ МИАЦ в случаях:

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

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

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

г) поступления предложений по совершенствованию методов ведения централизованного бухгалтерского учета от субъектов централизованного учета в целях обеспечения их информацией об активах, обязательствах и финансовом результате, необходимой для исполнения ими бюджетных полномочий;

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

е) исправления выявленных ошибок и неточностей.

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

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

Внесение изменений в особенности ведения централизованного бухгалтерского учета по предложениям субъектов централизованного учета, структурных подразделений ЦБО ГБУЗ МИАЦ (далее - инициатор изменений) осуществляется с учетом следующих положений.

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

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

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

- прогноз финансовых, экономических и иных последствий внесения таких

изменений.

Предложения по изменению особенностей ведения централизованного бухгалтерского учета направляются инициатором изменений начальнику управления-главному бухгалтеру ЦБО ГБУЗ МИАЦ в срок не позднее 1 октября текущего финансового года.

Начальник управления-главный бухгалтер ЦБО ГБУЗ МИАЦ в течение 30 рабочих дней от даты поступления предложений, принимает решение о внесении соответствующего изменения в особенности ведения централизованного бухгалтерского учета, либо подготавливает мотивированное заключение о нецелесообразности представленных предложений по изменению особенностей ведения централизованного бухгалтерского учета, в виду их несоответствия принципам концептуальных основ бухгалтерского учета, утвержденных Приказом 256н, в части отсутствия прогностической ценности для финансовой оценки будущих периодов, либо подтверждающей ценности для подтверждения или корректировки ранее сделанных выводов, либо в виду превышения затрат на представление информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности над ее полезностью и преимуществами от ее использования. Начальником управления-главным бухгалтером ЦБО ГБУЗ МИАЦ в период рассмотрения предложений по внесению изменений в Особенности ведения централизованного бухгалтерского учета может быть запрошена дополнительная информация у инициатора изменений.

Для определения даты начала применения вносимых изменений, Начальник управления-главный бухгалтер ЦБО ГБУЗ МИАЦ дает заключение относительно состава показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности соответствующего отчетного периода, на который окажут влияние вносимые изменения.

Если изменения инициирует начальник управления-главный бухгалтер ЦБО ГБУЗ МИАЦ, то он оформляет проект приказа с соответствующими изменениями и согласовывает установленным порядком с ответственными должностными лицами ГБУЗ МИАЦ.

Начальник управления-главный бухгалтер ЦБО ГБУЗ МИАЦ _____ А.В. Пичушкин