

Основные положения учетной политики ГОАУЗ «МОСП»

(утверждена приказом ГОАУЗ «МОСП» от 01.03.2017 № 04-01
(в ред. приказа от 30.12.2021 № 316-01)

Учетная политика учреждения разработана в соответствии:

- с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете";
- с положениями федеральных стандартов бухгалтерского учета для организаций государственного сектора;
- с иными нормативными правовыми актами, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Ведение бухгалтерского учета осуществляется бухгалтерской службой учреждения, возглавляемой главным бухгалтером. Ответственность за ведение учета возлагается на главного бухгалтера учреждения.

Требования главного бухгалтера в части сроков представления и оформления документов, представляемых в бухгалтерию, обязательны для всех работников учреждения.

Бухгалтерский учет учреждения осуществляется на основании следующих положений:

1. Рабочий план счетов разработан на основе Единого плана счетов, утвержденного Приказом Минфина РФ от 01.12.2010 N 157н, Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений, утвержденного приказом N 183н, Плана счетов бюджетных учреждений, утвержденного приказом N 162н (в части переданных полномочий по осуществлению публичных обязательств перед физическим лицом) (Приложение 2).

2. Формы первичных учетных документов, регистры бухгалтерского учета, иные документы бухгалтерского учета, по которым законодательством РФ не предусмотрены обязательные для их оформления формы документов, приведены в Приложении 3.

3. Все учетные и расчетные документы за отчетный месяц материально-ответственными лицами, работниками учреждения представляются в соответствии с графиком документооборота (Приложение 5).

4. Обработка учетной информации осуществляется с применением программного обеспечения «1С: Бухгалтерия государственного учреждения 8», «1С: Медицина. Зарплата и кадры бюджетного учреждения».

5. Формирование отчетности производится в сроки, установленные учредителем, с применением программного обеспечения "Свод-Смарт».

6. События, возникшие в период между отчетной датой (1 января) и датой подписания и (или) принятия бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный период, отражаются в порядке согласно Приложению 22.

7. Полномочия и порядок работы комиссии по поступлению и выбытию активов приведены в Приложении 16.

8. Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности производится инвентаризация:

активов, имущества, учитываемого на забалансовых счетах, обязательств, иных объектов бухгалтерского учета учреждения согласно Методическим указаниям по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 N 49, федеральному стандарту учета "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора", утвержденному Приказом Минфина РФ от 31.12.2016 N 256н.

Сроки и порядок проведения инвентаризации указаны в Приложениях 17,19.

9. Порядок ведения кассовых операций и обеспечение сохранности денежных средств в учреждении приведены в Приложении № 20.

10. Порядок организации и обеспечения (осуществления) внутреннего контроля учреждения указаны в Приложении № 21.

11. Особенности организации и ведения бухгалтерского учета в части операций по исполнению публичных обязательств перед физическим лицом, подлежащих исполнению в денежной форме по переданным полномочиям указаны в Приложении № 1. Бюджетная отчетность в части переданных полномочий по осуществлению публичных обязательств перед физическим лицом составляется в соответствии с «Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», утвержденной Приказом Минфина РФ от 28.12.2010 N 191н.

12. Методы оценки отдельных видов имущества и обязательств:

12.1. Для определения справедливой стоимости для различных видов активов и обязательств используется метод рыночных цен.

12.2. Списание материальных запасов производится по средней фактической стоимости.

12.3. Начисление доходов от возмещения ущерба отражается исходя из справедливой стоимости материальных ценностей на дату обнаружения ущерба, хищений имущества.

12.4. В случае частичной ликвидации (разукомплектования) объекта основного средства при условии, что стоимость ликвидируемых (разукомплектованных) частей не выделена в инвентарной карточке учета нефинансовых активов, стоимость таких частей определяется пропорционально следующему показателю:

- в процентном отношении ликвидируемой (ых) (разукомплектованной(ых)) части(ей) объекта к стоимости всего объекта. Стоимость ликвидируемой(ых) (разукомплектованной(ых)) части(ей) определяется исходя из справедливой стоимости аналогичных объектов нефинансовых активов.

12.5. Учет на забалансовых счетах:

12.5.1. На счете 01 "Имущество, полученное в пользование" учитывается

имущество, полученное учреждением в пользование, не являющегося объектами аренды:

- 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;

- имущество, перечисленное в п.333 Инструкции 157н.

12.5.2. На счете 02 "Материальные ценности, принятые на хранение" учитывается:

- объекты основных средств, по которым комиссией по поступлению и выбытию активов установлена неэффективность дальнейшей эксплуатации, ремонта, восстановления (несоответствие критериям актива). Учет ведется по остаточной стоимости (при наличии), в условной оценке один объект, один рубль - при полной амортизации (при нулевой остаточной стоимости);

- имущество, в отношении которого принято решение о списании (прекращении эксплуатации), в том числе в связи с физическим или моральным износом и невозможностью (нецелесообразностью) его дальнейшего использования, до момента его демонтажа (утилизации, уничтожения). Учет ведется в условной оценке один объект, один рубль.

12.5.3. Учет бланков строгой отчетности ведется на забалансовом счете 03 «Бланки строгой отчетности» в условной оценке: один бланк, один рубль.

12.5.4. На забалансовом счете 08 "Путевки неоплаченные" учитываются путевки, полученные учреждением безвозмездно от общественных, профсоюзных и других организаций. Учет на забалансовом счете 08 при отсутствии номинальной стоимости в первичных документах ведется в количественном учете в условной оценке: одна путевка, один рубль.

12.5.5. На забалансовом счете 10 «Обеспечение исполнения обязательств» учреждение учитывает имущество, банковские гарантии (за исключением денежных средств, полученных в качестве обеспечения обязательств), которые представляются участниками закупки в обеспечение заявок или исполнения договоров (контрактов) в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд учреждения.

Банковские гарантии (копии) принимаются к учету в сумме принимаемых банком обязательств, подлежащих исполнению в случае ненадлежащего исполнения условий государственного контракта, датой выдачи банковской гарантии и учитываются в течение срока исполнения обязательства. Выбытие банковской гарантии с учета на забалансовом счете 10 "Обеспечение исполнения обязательств" отражается датой прекращения обязательства, в обеспечение которого выдана банковская гарантия

12.5.6. Для учета корпоративных карт, полученных для осуществления операций по внесению наличных денег, введен дополнительный забалансовый счет 50 «Корпоративные карты».

Учет ведется по стоимости, указанной в документе передающей стороной, а в случае одностороннего оформления документа учреждением в условной оценке: один объект, один рубль.

13. Иные способы ведения бухгалтерского учета.

13.1. Единицей учета основных средств может признаваться часть объекта имущества, в отношении которой самостоятельно можно определить период поступления будущих экономических выгод, полезного потенциала, либо часть имущества, имеющая отличный от остальных частей срок полезного использования, и стоимость которой составляет значительную величину от общей стоимости объекта имущества. Решение о целесообразности выделения таких частей принимает Комиссия по поступлению и выбытию активов.

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 №1. Для целей настоящего пункта стоимость структурной части объекта основных средств считается значительной, если она составляет более 30% его общей стоимости.

13.2. Каждому инвентарному объекту недвижимого имущества, а также движимого имущества, кроме объектов стоимостью до 10000 рублей включительно, присваивается уникальный инвентарный порядковый номер, состоящий из 10 знаков:

1- 3-й знаки - коды синтетического счета;

4 - 5-й знаки - коды аналитического счета;

6-10-й знаки - порядковый номер объекта в группе (00001-99999).

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

1-3 знаки – номер синтетического счета

4-5 знаки – номер аналитического счета

6-10 знаки – порядковый номер.

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

1-3 знаки – номер синтетического счета

4-5 знаки – номер аналитического счета

6-10 знаки – порядковый номер.

13.5. Объекты ОС стоимостью до 10000 рублей включительно за единицу, принимаются к учету на основании первичных документов (накладных, товарных чеков и т.п.) по балансовой стоимости введенного в эксплуатацию объекта.

13.6. Начисление амортизации по всем группам объектов основных средств осуществляется линейным методом.

13.7. Амортизация на объекты нематериальных активов стоимостью свыше 100 000 рублей начисляется линейным методом.

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

13.9. Объекты учета операционной аренды на льготных условиях в бухгалтерском учете пользователя (арендатора) имущества отражаются в порядке, установленном ФСБУ «Аренда».

Объект учета операционной аренды на льготных условиях - право пользования активами, признается в бухгалтерском учете по справедливой стоимости арендных платежей, определяемой комиссией по поступлению и выбытию активов.

В течение срока пользования имуществом отложенные доходы от предоставления права пользования активом, а также амортизация права пользования активами равномерно (ежемесячно) признаются в составе финансового результата текущего периода.

Объекты учета операционной аренды на льготных условиях в бухгалтерском учете правообладателя (арендодателя) имущества отражаются в порядке, установленном ФСБУ «Аренда».

Объект учета операционной аренды на льготных условиях - доход от предоставления права пользования активом признается в бухгалтерском учете по справедливой стоимости, определяемой комиссией по поступлению и выбытию активов в соответствии с ФСБУ «Аренда».

В течение срока пользования имуществом отложенные доходы от предоставления права пользования активом, а также отложенные расходы по упущенной выгоде от предоставления права пользования активом равномерно (ежемесячно) относятся на финансовый результат текущего периода (доходов от собственности, расходов по безвозмездным перечислениям).

13.10. Единицей бухгалтерского учета материальных запасов является номенклатурная единица.

13.11. В связи с тем, что учреждение оказывает единственный вид услуг, все затраты, связанные с выполнением услуг, относятся к прямым затратам, применяется счет 010960200 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг».

13.12. Затраты, произведенные учреждением в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются по дебету счета 0 401 50 000 как расходы будущих периодов и подлежат отнесению на

финансовый результат текущего финансового года (по кредиту счета 0 401 50 000) равномерно, в течение периода, к которому они относятся, за исключением взносов на капитальный ремонт.

Установить порядок признания расходов на осуществление капитального ремонта, отражаемых на счете 040150000 "Расходы будущих периодов", расходами текущего финансового периода в случае проведения за счет средств соответствующего фонда работ по капитальному ремонту общего имущества в многоквартирном доме на основании информации (сведений), которая, согласно положениям статей 177 и 183 ЖК РФ должна быть предоставлена банком, в котором открыт специальный счет, и владельцем специального счета либо региональным оператором по требованию (запросу) собственников помещений. Расчет сумм взносов по капитальному ремонту, подлежащих списанию, осуществлять пропорционально площади помещений учреждения к общей площади помещений в многоквартирном доме.

13.13. В учреждении формируется резерв предстоящих расходов по выплатам персоналу для оплаты отпусков за фактически отработанное время и компенсаций за неиспользованный отпуск, включая платежи на обязательное социальное страхование.

Формирование и использование резервов предстоящих расходов осуществляется в соответствии с порядком согласно Приложению № 23.

Стоимостная оценка резерва подлежит ежегодному пересмотру и при необходимости корректировке до текущей обоснованной оценки.

Пересмотр стоимостных оценок резервов осуществляется на годовую отчетную дату, а в случае реорганизации субъекта учета на дату составления последней бухгалтерской (финансовой) отчетности.

13.14. Порядок учета принимаемых обязательств, принятых обязательств, денежных обязательств отражаются в порядке согласно Приложению № 1.

13.15. Раздельный учет по видам доходов (расходов) формируется на счетах финансового результата текущего финансового года путем указания на первичных документах вида финансового обеспечения, а также с использованием уровней аналитики в порядке, установленной учетной политикой учреждения.

13.16. Признание в учете доходов будущих периодов и дебиторской задолженности по договорам возмездного оказания услуг со сроком действия свыше одного года (долгосрочные договора) отражаются в учете по факту подписания долгосрочного договора, но не позднее месяца, следующего за месяцем, в котором он заключен, на всю сумму долгосрочного договора.

Доходы по долгосрочному договору признаются в составе доходов от реализации текущего периода по факту оказания медицинских услуг (дата первичных учетных документов об оказании услуг, предусмотренных условиями договора, контракта).

Аналитический учет доходов будущих периодов осуществляется на счетах 040141000 "Доходы будущих периодов к признанию в текущем году" и 040149000 "Доходы будущих периодов к признанию в очередные года».

13.17. Обесценение активов.

Наличие признаков возможного обесценения (снижения убытка) проверяется при инвентаризации соответствующих активов, проводимой при составлении годовой отчетности. 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 оформляется протокол, в котором указывается предлагаемое решение (проводить или не проводить оценку справедливой стоимости актива).

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

При выявлении признаков возможного обесценения (снижения убытка) руководитель 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.

14. Способы формирования информации об условных активах и обязательствах для заполнения отчетности:

Учет ведется простой реестровой записью на основании управленческой информации, представленной в бухгалтерскую службу учреждения.