Федеральное государственное бюджетное учреждение
«Российский медицинский научно-производственный центр «Росплазма»
Федерального медико-биологического агентства»
(ФГБУ РМНПЦ «Росплазма» ФМБА России)

ПРИКАЗ

г. Киров

29 декабря 2023г. № 427

Об утверждении учетной политики для целей ведения бухгалтерского и налогового учета

Во исполнение положений Бюджетного кодекса Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ (далее – БК РФ), Налогового кодекса Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (далее – НК РФ), Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Федеральный закон № 402-ФЗ), правил и норм, установленных Инструкцией 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, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н (далее – Инструкция № 157н), правил и норм, установленных Инструкцией по применению Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 16.12.2010 № 174н (далее – Инструкция № 174н), федеральных стандартов бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, иных нормативно-правовых актов Российской Федерации, локальных нормативно-правовых актов Федерального государственного бюджетного учреждения «Российский медицинский научно-

производственный центр «Росплазма» Федерального медико-биологического агентства» (далее – Учреждение) п р и к а з ы в а ю :

1. Утвердить учетную политику для целей ведения бухгалтерского и налогового учета Учреждения согласно приложению к настоящему приказу и применять ее с 01.01.2024 с внесением изменений в установленном порядке.

2. В целях обеспечения сопоставимости данных бухгалтерского учета изменения в учетную политику принимать с начала текущего финансового года или по мере организационно-технической готовности Учреждения.

3. По вопросам учетной политики, не отраженным действующим законодательством, применять настоящий приказ.

4. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на главного бухгалтера Шибанову Н.В.

Генеральный директор А.Ю. Беловолов

Приложение к приказу
от «28» 12 2023 г. № 427

Учетная политика
для целей ведения бухгалтерского и налогового учета
ФГБУ РМНПЦ «Росплазма» ФМБА России

I Организационный раздел

1. Ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организует руководитель Учреждения (ч. 1 ст. 7 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»).

2. Обязанность ведения бухгалтерского и налогового учета возложить на главного бухгалтера Учреждения (ч. 3 ст. 7 Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете», абз. 5 ст. 313 НК РФ).

3. Работники бухгалтерии в соответствии с должностными инструкциями обеспечивают правильность, полноту, своевременность, а также достоверное отражение фактов хозяйственной жизни в регистрах бухгалтерского учета, формирование бухгалтерской и налоговой отчетности.

4. Бухгалтерский учет вести на основе рабочего плана счетов Учреждения (Приложение № 1).

5. Правила и график документооборота, а также технология обработки учетной информации и лица, ответственные за оформление фактов хозяйственной жизни, по предоставлению первичных учетных документов для ведения бухгалтерского учета приведены в Приложении № 2 к настоящей Учетной политике (далее – график документооборота).

6. Основанием для отражения в бухгалтерском учете информации об объектах бухгалтерского учета, а также операций с ними являются первичные (сводные) учетные документы, составленные по унифицированным формам документов, утвержденных приказом Минфина России от 30.03.2015 № 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» (далее – Приказ № 52н), приказом Минфина России от 15.04.2021 № 61н «Об утверждении унифицированных форм электронных документов бухгалтерского учета, применяемых при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) учреждений, и Методических указаний по их формированию и применению» (далее – Приказ № 61н) и иными правовыми актами уполномоченных органов исполнительной власти; а также по формам документов, утвержденных Учетной политикой (Приложение № 3); документам, формы которых не унифицированы, содержащим все обязательные реквизиты, предусмотренные Инструкцией

№ 157н и федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденным приказом Минфина России от 31.12.2016 № 256н (далее - ФСБУ «Концептуальные основы»).

Построчный перевод на русский язык первичных (сводных) учетных документов, составленных на иных языках, осуществляет работник, представивший этот документ, самостоятельно, либо лицо, назначенное приказом руководителя Учреждения.

7. Данные проверенных и принятых к учету первичных (сводных) учетных документов ежемесячно систематизировать в хронологическом порядке в журналах операций (Приложение № 4).

8. Формирование первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, а также отражение фактов хозяйственной жизни по соответствующим счетам рабочего плана счетов, осуществлять с применением программных продуктов «1С: Предприятие 8.3 Бухгалтерия государственного учреждения», «1С: Предприятие 8.3 Зарплата и кадры государственного учреждения», «1С: Предприятие 8.3 «Управление торговлей». Журналы операций, главную книгу формировать в Учреждении на бумажном носителе один раз в месяц на последнее число каждого месяца, другие регистры бухгалтерского учета – по мере необходимости либо по требованию контролирующих органов.

9. Учреждению вести раздельный учет в разрезе кодов вида финансового обеспечения (деятельности):

– приносящая доход деятельность (собственные доходы Учреждения) (код 2);

– средства во временном распоряжении (код 3);

– субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания (код 4);

– субсидии на иные цели (код 5).

10. Расходы Учреждения по приобретению товарно-материальных ценностей, работ, услуг распределять по соответствующим кодам вида финансового обеспечения (деятельности) и учет вести обособлено.

11. Инвентаризацию в Учреждении проводить в соответствии со ст. 11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», разделом VIII ФСБУ «Концептуальные основы» и приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств».

Установить сроки проведения инвентаризаций:

– материальных запасов (ценностей) (за исключением основных средств в эксплуатации, бланков строгой отчетности) 1 раз в год, перед составлением годовой бухгалтерской отчетности в период с 1 октября по 30 декабря отчетного года;

– основных средств, основных средств в эксплуатации 1 раз в три года, перед составлением годовой бухгалтерской отчетности в период с 1 октября по 30 декабря отчетного года;

– нефинансовых активов (за исключением основных средств, материальных запасов (ценностей)), финансовых активов, обязательств, бланков строгой отчетности перед составлением годовой бухгалтерской отчетности по состоянию на первое число года, следующего за отчетным;

– денежных средств, денежных документов, бланков строгой отчетности в кассе Учреждения – 2 раза в год.

Количество инвентаризаций, дата их проведения, перечень активов и финансовых обязательств, проверяемых при каждой из них, устанавливать отдельным распорядительным актом руководителя, кроме случаев, предусмотренных в п. 81 ФСБУ «Концептуальные основы».

Распорядительным актом о проведении инвентаризации является Решение о проведении инвентаризации (ф. 0510439).

В Решении (ф. 0510439) указываются причины проведения инвентаризации, объекты инвентаризации, сроки проведения инвентаризации, дата, на которую проводится инвентаризация, состав инвентаризационных комиссий и/или рабочих инвентаризационных комиссий (далее – инвентаризационная комиссия), ответственные лица, в отношении которых проводится инвентаризация, место проведения инвентаризации.

При проведении инвентаризации инвентаризационной комиссии оценивать степень вовлеченности нефинансовых активов в хозяйственный оборот, выявлять признаки несоответствия условиям признания активов в целях бухгалтерского учета, и выносить рекомендации в разделе «Заключение комиссии» соответствующих инвентаризационных описей.

При составлении Инвентаризационных описей (сличительных ведомостей) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087) установить способ указания статуса объекта учета и целевой функции - по наименованию. Для заполнения граф 8 и 9 использовать наименования согласно Приложению № 15 к настоящему Приложению. В случае, если числящиеся по одному наименованию объекты, имеют разные статусы объекта учета и целевые функции, то статусы объекта учета и целевые функции указывать в графах 8 и 9 через запятую, с указанием количества объектов, относящихся к каждому статусу объекта учета и целевой функции.

Инвентаризационной комиссии выявлять наличие признаков обесценения активов, снижения убытка от обесценения активов, восстановления убытка при проведении годовой инвентаризации.

Результаты инвентаризации имущества выданного работникам в личное пользование оформлять инвентаризационной описью (сличительной ведомостью) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087) отдельно по каждому получателю имущества. В качестве ответственных лиц указывать работников, в чье личное пользование выдано имущество, в табличной части описи номенклатуру, количество и стоимость предметов имущества из личных карточек работников на дату проведения инвентаризации.

Результаты инвентаризации счетов санкционирования оформлять Инвентаризационной описью по счетам санкционирования согласно Приложению № 3 к настоящему Приложению.

Результаты инвентаризации доходов и расходов будущих периодов оформлять Актами инвентаризации (доходов) расходов будущих периодов согласно Приложению № 3 к настоящему Приложению.

Результаты инвентаризации резервов предстоящих расходов оформлять Актом инвентаризации резервов согласно Приложению № 3 к настоящему Приложению.

Порядок передачи документов бухгалтерского учета и дел при смене руководителя и главного бухгалтера осуществлять в соответствии с Приложением № 9 к настоящему Приложению.

12. Установить предельные сроки использования выданных доверенностей на получение товарно-материальных ценностей и отчетности по ним:

– на получение почтовой корреспонденции, в том числе заказной и средств измерения – один год;

– на получение иных товарно-материальных ценностей – 10 дней.

13. Порядок отражения событий после отчетной даты.

Признание событий после отчетной даты и отражение информации о них в отчетности осуществлять в соответствии с требованиями федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «События после отчетной даты», утвержденного приказом Минфина России от 30.12.2017 № 275н (далее – ФСБУ «События после отчетной даты»).

Лицом, ответственным за принятие решений об отражении в бухгалтерском учете и раскрытии в бухгалтерской отчетности событий после отчетной даты, является главный бухгалтер Учреждения.

14. Лицу, ответственному за составление копии электронного документа на бумажном носителе, определенному графиком документооборота, проставлять в заверяемом документе отметку «Верно» с указанием наименования своей должности, проставлением подписи и ее расшифровки (инициалы, фамилию), а также даты заверения копии (выписки из документа). При представлении копии в другую организацию отметку о заверении дополнять надписью о месте хранения документа, с которого была изготовлена копия, и заверять печатью.

II Методический раздел

1. Учет основных средств, нематериальных и непроизведенных активов. Обесценение активов

1.1 Учет основных средств

1) Бухгалтерский учет основных средств вести в соответствии с Инструкциями №№ 157н и 174н, федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства»,

утвержденного приказом Минфина России от 31.12.2016 № 257н (далее – ФСБУ «Основные средства»).

Постоянно действующей комиссии по поступлению, приему-передаче и выбытию объектов основных средств, непроизведенных и нематериальных активов, прав пользования активами (далее – Комиссия по поступлению и выбытию активов) относить материальные объекты имущества к основным средствам в соответствии с разделом 2 Инструкции 157н, разделом III ФСБУ «Основные средства».

Деятельность Комиссии по поступлению и выбытию активов осуществляется в соответствии с Положением, приведенным в Приложении № 8.

2) При признании объекта основных средств Комиссией по поступлению и выбытию активов определяется состав инвентарного объекта с учетом положений ФСБУ «Основные средства» и существенности информации, раскрываемой в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Пообъектное принятие к учету объектов, приобретенных по одному договору без выделения стоимости отдельных единиц движимого и недвижимого имущества, учет сложного объекта определяется Комиссией по поступлению и выбытию активов самостоятельно на основе своего профессионального суждения и технических характеристик объекта.

Единицей учета основных средств может признаваться часть объекта основных средств, которая имеет срок полезного использования, существенно отличающийся от сроков полезного использования других частей этого же объекта, и/или стоимость, составляющую значительную величину от его общей стоимости.

Для целей настоящего пункта сроки полезного использования считать 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 считать значительной, если она составляет не менее 10% его общей стоимости.

3) Отдельными инвентарными объектами, исходя из экономической целесообразности дальнейшего использования и содержания, признавать:

- мониторы, за исключением мониторов, входящих в состав медицинского оборудования, в соответствии с документами поставщика;
- системные блоки (клавиатура и мышь являются составными частями системного блока), за исключением системных блоков, входящих в состав медицинского оборудования, в соответствии с документами поставщика;
- принтеры, за исключением принтеров, входящих в состав медицинского оборудования, в соответствии с документами поставщика;
- источники бесперебойного питания, за исключением источников бесперебойного питания, входящих в состав медицинского оборудования, в соответствии с документами поставщика;
- локальную вычислительную сеть;
- пожарную сигнализацию;
- охранную сигнализацию;

- иные объекты.

4) В инвентарных карточках учета нефинансовых активов (ф. 0509215), открытых в отношении зданий и сооружений, дополнительно отражать сведения о наличии электрической, телефонной, и других аналогичных систем и инженерных сетей, связанных со зданием (прикрепленных к стенам, фундаменту, соединенных между собой кабельными линиями, трубами).

5) Комиссии по поступлению и выбытию активов относить к необменным операциям приобретение основных средств по незначимым ценам по отношению к рыночной цене обменной операции с подобными активами. Существенной скидкой для применения настоящего положения считать скидку от рыночной цены более 30%. Первоначальной стоимостью основного средства в данном случае признавать его справедливую стоимость, определенную на дату принятия к учету по методу рыночных цен.

6) Относить к категории особо ценного движимого имущества и включать в Перечень особо ценного движимого имущества для последующего согласования с учредителем движимое имущество в соответствии с порядком, установленным учредителем.

7) Принятие к учету объектов основных средств, приобретенных за счет двух источников финансового обеспечения, средств субсидии на иные цели и средств от приносящей доход деятельности отражать по коду финансового обеспечения (деятельности) «4».

8) При принятии к учету Комиссии по поступлению и выбытию активов относить объекты основных средств к одной из следующих групп:

– Активы, не генерирующие денежные потоки (Активы нГДП);
– Активы, генерирующие денежные потоки (Активы ГДП);
– Единица, генерирующая денежные потоки (Единица ГДП).

Принятые к учету основные средства реклассифицировать в иную группу на основании решения Комиссии по поступлению и выбытию активов.

9) Согласно письмам Минфина России от 30.12.2016 № 02-08-07/79584, от 27.12.2016 № 02-07-08/78243 нефинансовые активы, которые в соответствии с Инструкцией №157н относятся к объектам основных средств, но не вошли в ОКОФ ОК 013-2014 (СНС 2008), принимать к учету как основные средства с группировкой согласно ОКОФ ОК 013-94.

10) Инвентарный номер присваивать объектам основных средств стоимостью более 10 000 рублей за единицу. Инвентарный номер состоит из одиннадцати разрядов:

1-й разряд – код финансового обеспечения;

2 – 4-й разряд – код синтетического счета Плана счетов бухгалтерского учета;

5 – 6-й разряд – код аналитического счета Плана счетов бухгалтерского учета;

7 – 11-й разряд – порядковый номер нефинансового актива.

Объектам основных средств, стоимостью до 10 000 рублей включительно, в целях их аналитического учета присваивать уникальный порядковый код, состоящий из десяти разрядов (Шифровка порядковых номеров – YTxxxxxxxx).

11) Первоначальную стоимость введенных (переданных) в эксплуатацию объектов основных средств стоимостью до 10 000 руб. включительно, списывать с балансового учета с одновременным отражением объектов на забалансовом счете 21 «Основные средства в эксплуатации» по балансовой стоимости введенного в эксплуатацию объекта.

12) Переоценку основных средств проводить по решению Правительства Российской Федерации и в случае отчуждения их не в пользу организаций бюджетной сферы.

При отражении результатов переоценки накопленную амортизацию, исчисленную на дату переоценки, вычитать из балансовой стоимости объекта основных средств, после чего остаточную стоимость пересчитывать до переоцененной стоимости.

13) Аналитический учет основных средств вести с детализацией по отдельным инвентарным объектам, структурным подразделениям, лицам, ответственным за их сохранность и (или) целевое использование (далее - ответственные лица).

14) Консервацию (расконсервацию) объекта основных средств на срок более 3 месяцев оформлять на основании приказа руководителя Учреждения первичным учетным документом, Актом о консервации (расконсервации) объекта основных средств ф. 0510433). Отражение консервации (расконсервации) объекта основных средств на срок более 3 месяцев осуществлять путем внесения записи о консервации (расконсервации) объекта основных средств в Инвентарную карточку учета нефинансовых активов (ф. 0509215), без отражения по соответствующим счетам аналитического учета счета 010100000 «Основные средства».

15) Изменение балансовой стоимости основных средств производить в случаях, предусмотренных п. 27 Инструкции № 157н, ФСБУ «Основные средства».

По основным средствам первоначальной стоимостью до 10 000 рублей, списанным с баланса в момент ввода в эксплуатацию и учитываемым на счете 21, изменение балансовой стоимости производить в следующем порядке:

- если стоимость основного средства после модернизации не превышает 10 000 руб. включительно, то сумма модернизации списывается в дебет счета 040120000 (или счета 010960000, 010980000), с одновременным увеличением стоимости на забалансовом счете 21;

- если стоимость основного средства после модернизации превышает 10 000 руб., то восстановить на балансе основное средство методом «красное сторно», отразить увеличение стоимости и начисление амортизации в соответствии с Инструкцией № 174н.

16) Частичную ликвидацию (разукомплектацию) объекта основных средств оформлять Актом частичной ликвидации (разукомплектации) объектов основных средств (Приложение № 3).

Стоимость составных частей основного средства в случае частичной ликвидации (разукомплектации), пообъектном принятии к учету объектов,

приобретенных по одному договору без выделения стоимости отдельных единиц движимого и недвижимого имущества определять:

а) исходя из стоимостей составных, частей выделенных поставщиком в отгрузочных документах на дату поставки;

б) если стоимость составных частей не была выделена в отгрузочных документах поставщика, то исходя из минимальных рыночных цен на дату проведения частичной ликвидации (разукомплектации), формирования стоимости при пообъектном принятии основных средств, на идентичные (а при их отсутствии - однородные) товары в сопоставимых экономических (коммерческих) условиях;

в) по зданиям и сооружениям пропорционально площади (объему).

17) Амортизацию основных средств начислять в соответствии с п. 92 Инструкции № 157н, разделом VI ФСБУ «Основные средства». Операции по начислению амортизации на объекты основных средств, списанию первоначальной стоимости при выдаче в эксплуатацию объектов основных средств, стоимостью до 10 000 рублей включительно отражать и по дебету счетов:

– 2 109 60 271 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг» на иное движимое имущество, используемое при осуществлении приносящей доход деятельности и приобретенное за счет средств от данной деятельности;

- 0 401 20 271 «Расходы текущего финансового года» на недвижимое имущество, на имущество, приобретенное за счет средств от приносящей доход деятельности и не используемое при осуществлении данной деятельности, имущество, используемое в процессе оказания государственных услуг, а также иное имущество.

Амортизацию на объекты основных средств начислять линейным методом. Амортизацию начислять первого числа месяца, следующего за месяцем принятия основного средства к учету, и производить ежемесячно первого числа до полного погашения стоимости либо выбытия основного средства.

В случае если срок полезного использования объекта основных средств применяется исходя из его технической документации, а он установлен в пределах срока, предусмотренного для какой-либо амортизационной группы, но не равного максимальному для данной группы, то применять максимальный срок, предусмотренный для данной амортизационной группы.

18) Начисление амортизации основных средств, в случае увеличения балансовой стоимости, производить в следующем порядке:

а) по основным средствам первоначальной стоимостью от 10 000 до 100 000 руб., если в результате изменения балансовой стоимости она не превысила 100 000 руб. - в размере 100% на дату изменения балансовой стоимости;

б) по основным средствам первоначальной стоимостью от 10 000 до 100 000 руб., если в результате изменения балансовой стоимости она превысила 100 000 руб. - исходя из балансовой стоимости объекта (с учетом увеличения) за вычетом начисленной 100%-ной амортизации при вводе объекта в эксплуатацию и нового или оставшегося срока службы объекта. Если срок полезного использования, установленный на дату принятия к учету, истек, и по решению Комиссии по поступлению и выбытию активов новый срок не установлен – исходя из балансовой стоимости объекта (с учетом увеличения) и нормы амортизации (в процентах) определяемой путем деления 100% на срок полезного использования, установленный при принятии активов к учету;

в) по основным средствам балансовой стоимостью свыше 100 000 руб. при изменении срока полезного использования в соответствии с п. 85 Инструкции № 157н;

г) по основным средствам балансовой стоимостью свыше 100 000 руб. при сохранении срока полезного использования - путем умножения балансовой стоимости объекта основных средств (с учетом увеличения) на норму амортизации (в %), установленную ранее при принятии активов к учету (в пределах остаточной стоимости объекта).

19) Начисление амортизации при частичной ликвидации (разукомплектации) основных средств производить исходя из балансовой стоимости объекта основных средств (с учетом уменьшения) по норме амортизации (в %), установленной ранее при принятии активов к учету (в пределах остаточной стоимости объекта);

20) Выбытие основных средств оформлять Актами на списание, утвержденными Приказом № 61н, на основании решения Комиссии по поступлению и выбытию активов. Разборка и демонтаж основных средств до утверждения руководителем Учреждения Актов на списание (согласования, в случае необходимости с учредителем) не допускается.

Объекты основных средств, по которым, на основании заключения инвентаризационной комиссии, Комиссии по поступлению и выбытию активов установлена неэффективность их дальнейшей эксплуатации, ремонта, восстановления (несоответствие критериям актива), отражать в условной оценке: один объект, один рубль на забалансовом счете 02.31 «Основные средства - иное движимое имущество на хранении» - в отношении имущества, до момента его демонтажа (утилизации, уничтожения).

Основные средства, выявленные при инвентаризации, принимать к учету по справедливой стоимости, определенной комиссией по поступлению и выбытию активов с применением наиболее подходящего в каждом случае метода.

21) Ответственным за хранение документов производителя, входящих в комплектацию объекта основных средств (технической документации, гарантийных талонов), считать ответственное лицо, за которым закреплено основное средство.

22) Выдачу в пользование основных средств, стоимостью более 10 000 рублей, работникам, не являющимися ответственными лицами, оформлять как выдачу имущества в личное пользование с отражением на забалансовом счете 27.01 «ОС, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)» на

основании служебных записок. Документом аналитического учета по указанным объектам основных средств является Карточка учета имущества в личном пользовании (ф. 0509097), которая ведется ответственными лицами, выдающими основные средства работникам в личное пользование.

1.2 Учет нематериальных активов

1) Бухгалтерский учет нематериальных активов вести в соответствии с Инструкциями №№ 157н и 174н, федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Нематериальные активы», утвержденного Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 181н (далее - ФСБУ «Нематериальные активы»).

Комиссии по поступлению и выбытию активов относить нефинансовые активы к нематериальным активам в соответствии с разделом 2 Инструкции 157н, разделом III ФСБУ «Нематериальные активы».

2) Комиссии по поступлению и выбытию активов относить к необменным операциям приобретение нематериальных активов по незначимым ценам по отношению к рыночной цене обменной операции с подобными активами. Существенной скидкой для применения настоящего положения считать скидку от рыночной цены более 30%. Первоначальную стоимость нематериального актива в данном случае определять в соответствии с пунктами 16-17 ФСБУ «Нематериальные активы».

3) Относить к категории особо ценного движимого имущества и включать в Перечень особо ценного движимого имущества, для последующего согласования с учредителем движимое имущество в соответствии с порядком, установленным учредителем.

4) Принятие к учету объектов нематериальных активов, приобретенных за счет двух источников финансового обеспечения: средств субсидии на иные цели и средств от приносящей доход деятельности отражать по коду финансового обеспечения (деятельности) «4».

5) При принятии к учету Комиссии по поступлению и выбытию активов относить объекты нематериальных активов к одной из следующих групп:

- Активы, не генерирующие денежные потоки (Активы нГДП);
- Активы, генерирующие денежные потоки (Активы ГДП);
- Единица, генерирующая денежные потоки (Единица ГДП).

Принятые к учету нематериальные активы реклассифицировать в иную группу на основании решения Комиссии по поступлению и выбытию активов.

6) В целях организации и ведения аналитического учета присваивать объектам нематериальных активов инвентарный номер, который состоит из одиннадцати разрядов:

1-й разряд – код финансового обеспечения;

2 – 4-й разряд – код синтетического счета Плана счетов бухгалтерского учета;

5 – 6-й разряд – код аналитического счета Плана счетов бухгалтерского учета;

7 – 11-й разряд – порядковый номер нефинансового актива.

7) Переоценку нематериальных активов проводить по решению Правительства Российской Федерации и в случае отчуждения их не в пользу организаций бюджетной сферы.

При отражении результатов переоценки накопленную амортизацию, исчисленную на дату переоценки, вычитать из балансовой стоимости объекта нематериальных активов, после чего остаточную стоимость пересчитывать до переоцененной стоимости.

8) Амортизацию нематериальных активов начислять в соответствии с п. 93 Инструкции № 157н, разделом VI ФСБУ «Нематериальные активы». Операции по начислению амортизации на объекты нематериальных активов с определенным сроком полезного использования отражать по дебету счета 0 401 20 226 «Расходы текущего финансового года»

Амортизацию на объекты нематериальных активов с определенным сроком полезного использования первоначальной стоимостью более 100 000 руб. начислять линейным методом. Амортизацию начислять первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта нематериального актива к учету, и производить ежемесячно первого числа до полного погашения стоимости либо выбытия объекта нематериального актива.

9) Начисление амортизации нематериальных активов с определенным сроком полезного использования, в случае увеличения балансовой стоимости, производить в следующем порядке:

а) по нематериальным активам первоначальной стоимостью до 100 000 руб., если в результате изменения балансовой стоимости она не превысила 100 000 руб. - в размере 100% на дату изменения балансовой стоимости;

б) по нематериальным активам первоначальной стоимостью до 100 000 руб., если в результате изменения балансовой стоимости она превысила 100 000 руб. - исходя из балансовой стоимости объекта (с учетом увеличения) за вычетом начисленной 100%-ной амортизации при вводе объекта в эксплуатацию и нового или оставшегося срока службы объекта. Если срок полезного использования, установленный на дату принятия к учету, истек, и по решению Комиссии по поступлению и выбытию активов новый срок не установлен – исходя из балансовой стоимости объекта (с учетом увеличения) и нормы амортизации (в процентах) определяемой путем деления 100% на срок полезного использования, установленный при принятии активов к учету;

в) по нематериальным активам балансовой стоимостью свыше 100 000 руб. при изменении срока полезного использования в соответствии с п. 85 Инструкции № 157н;

г) по нематериальным активам балансовой стоимостью свыше 100 000 руб. при сохранении срока полезного использования - путем умножения балансовой стоимости объекта нематериальных активов (с учетом увеличения) на норму амортизации (в %), установленную ранее при принятии активов к учету (в пределах остаточной стоимости объекта).

10) Выбытие нематериальных активов оформлять Актами на списание, утвержденными Приказом № 61н, на основании решения Комиссии по поступлению и выбытию активов. Объекты нематериальных активов,

отнесенные к особо ценному движимому имуществу, по которым, на основании заключения инвентаризационной комиссии, Комиссии по поступлению и выбытию активов установлена неэффективность их дальнейшей эксплуатации (несоответствие критериям актива), отражать в условной оценке: один объект, один рубль на забалансовом счете 02.31 «Основные средства - иное движимое имущество на хранении» - до дальнейшего определения учредителем его функционального назначения (вовлечения в хозяйственный оборот, продажи или списания).

11) Нематериальные активы, выявленные при инвентаризации, принимать к учету по справедливой стоимости, определенной комиссией по поступлению и выбытию активов с применением наиболее подходящего в каждом случае метода.

12) Срок полезного использования объекта нематериального актива - секрета производства (ноу-хау) устанавливать исходя из срока, в течение которого соблюдается конфиденциальность сведений в отношении такого объекта, в том числе путем введения режима коммерческой тайны.

Если срок, в течении которого соблюдается конфиденциальность сведений, не установлен, признавать в учете объект нематериального актива с неопределенным сроком полезного использования.

13) Продолжительность периода, в течение которого предполагается использовать нематериальный актив, ежегодно определять комиссией по поступлению и выбытию активов.

Изменение продолжительности оставшегося периода использования нематериального актива считать существенным, если это изменение (разница между продолжительностью оставшегося текущего периода использования и предполагаемого) составляет 10% или более от продолжительности оставшегося текущего периода.

Срок полезного использования таких объектов нематериальных активов подлежит уточнению.

1.3. Учет непроизведенных активов

1) Бухгалтерский учет непроизведенных активов вести в соответствии с Инструкциями №№ 157н и 174н, федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Непроизведенные активы», утвержденного Приказом Минфина России от 28.02.2018 № 34н (далее - ФСБУ «Непроизведенные активы»).

Комиссии по поступлению и выбытию активов относить нефинансовые активы к непроизведенным активам в соответствии с разделом 2 Инструкции 157н, разделом III ФСБУ «Непроизведенные активы».

2) Комиссии по поступлению и выбытию активов относить к необменным операциям приобретение непроизведенных активов по незначимым ценам по отношению к рыночной цене обменной операции с подобными активами. Существенной скидкой для применения настоящего положения считать скидку от рыночной цены более 30%. Первоначальную стоимость непроизведенного актива в данном случае определять в соответствии с п. 30-31 ФСБУ «Непроизведенные активы».

3) Принятие к учету объектов непроизведенных активов, приобретенных за счет двух источников финансового обеспечения, средств субсидии на иные цели и средств от приносящей доход деятельности отражать по коду финансового обеспечения (деятельности) «4».

4) В целях организации и ведения аналитического учета присваивать объектам непроизведенных активов инвентарный номер, который состоит из одиннадцати разрядов:

1 й разряд – код финансового обеспечения;

2 – 4-й разряд – код синтетического счета Плана счетов бухгалтерского учета;

5 – 6-й разряд – код аналитического счета Плана счетов бухгалтерского учета;

7 – 11-й разряд – порядковый номер нефинансового актива.

5) Проверку актуальности кадастровой стоимости земельного участка, по которой он отражен в учете, осуществлять ежегодно, перед составлением годовой отчетности. При выявлении изменения кадастровой стоимости, в учете отражать изменение стоимости земельного участка датой внесения изменений в Единый государственный реестр недвижимости.

Показатель в размере стоимости принятых к учету, выбывших и изменения стоимости земельных участков отражать по счету 4 210 06 000 «Расчеты с учредителем» последним днем текущего периода.

6) Объект непроизведенных активов учитывать на забалансовом счете 02.31 «Основные средства - иное движимое имущество на хранении», если в отношении него одновременно выполняются следующие условия:

объект не приносит экономических выгод;

объект не имеет полезного потенциала;

не предполагается, что объект будет приносить экономические выгоды.

7) Непроизведенные активы, не являющиеся земельными участками и не имеющие первоначальной стоимости в связи с отсутствием затрат на их приобретение, отражать в условной оценке, если они соответствуют критериям признания активов. Условную оценку определять Комиссией по поступлению и выбытию активов в момент их принятия к учету.

1.4 Обесценение активов

1) Бухгалтерский учет обесценения активов вести в соответствии с Инструкциями №№ 157н и 174н, федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Обесценение активов», утвержденного Приказом Минфина России от 31.12.2016 № 259н (далее - ФСБУ «Обесценение активов»), федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», утвержденного Приказом Минфина России от 30.12.2017 № 274н (далее - ФСБУ «Учетная политика»).

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

3) Информацию о признаках возможного обесценения (снижения убытка), выявленных в рамках инвентаризации, отражать в инвентаризационной описи (сличительной ведомости) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087).

4) Рассмотрение признаков обесценения активов (снижения убытка) в случае выявления их наличия Инвентаризационной комиссией, оценку необходимости определения справедливой стоимости актива, выбор метода оценки, оценку необходимости изменения оставшегося срока полезного использования актива осуществлять Комиссией по поступлению и выбытию активов.

5) 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 признавать в учете на основании Бухгалтерской справки (ф. 0504833).

6) Восстановление убытка от обесценения отражать 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 признавать в учете на основании Бухгалтерской справки (ф. 0504833).

2. Учет объектов учета операционной аренды - прав пользования активами

1) Бухгалтерский учет прав пользования активами вести в соответствии с Инструкциями №№ 157н и 174н, федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда», утвержденного Приказом Минфина России от 31.12.2016 № 258н (далее - ФСБУ «Аренда»).

2) Объекты учета аренды, возникающие в рамках договоров безвозмездного пользования или в рамках договоров аренды, предусматривающих предоставление имущества в возмездное пользование по цене значительно ниже рыночной стоимости (далее - Объекты аренды на льготных условиях), отражать в учете по их справедливой стоимости, определяемой Комиссией по поступлению и выбытию активов на дату классификации объектов учета аренды методом рыночных цен - как если бы право пользования имуществом было предоставлено на коммерческих (рыночных) условиях.

Установить, что в отношении Объекты аренды на льготных условиях, полученных по договорам бессрочного пользования, не являющихся вкладом собственника (учредителя), принимается решение по классификации объектов в качестве операционной аренды. Учитывая цикл бюджетного планирования (три года), объект классифицировать в качестве объекта операционной аренды, полученного на три года.

Установить, что последующее признание права пользования начинается с первого календарного дня по истечении трех лет.

3) В случае невозможности получения (отсутствия) данных о справедливой стоимости Объектов аренды на льготных условиях (стоимости арендных платежей) отражать их в бухгалтерском учете в условной оценке «один объект - один рубль». Единицей бухгалтерского учета Объекта аренды считать пользование недвижимым (движимым) имуществом в течении одного месяца.

После получения данных о стоимости арендных платежей аналогичного либо схожего имущества, по которому право пользования активом отражено на дату признания в условной оценке, Комиссией по поступлению и выбытию активов осуществлять пересмотр справедливой стоимости такого объекта на дату получения данных.

4) Амортизацию прав пользования активами начислять линейным методом.

Начисление амортизации (признание текущих расходов в сумме начисленной амортизации) осуществлять ежемесячно в сумме арендных платежей, причитающихся к уплате. Амортизацию начислять ежемесячно последним календарным днем текущего месяца.

Амортизацию имущества, полученного в пользование, начислять с даты принятия его к учету, и производить ежемесячно первого числа в течение срока полезного использования до окончания или расторжения договора безвозмездного пользования (права пользования).

Операции по начислению амортизации прав пользования активами отражать по дебету счетов:

- 2 401 20 224 «Расходы текущего финансового года» - по объектам аренды на льготных условиях, в части аренды недвижимого и движимого имущества источником финансового обеспечения которых, являются средства от приносящей доход деятельности.

– 4 109 60 224 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг» - в части аренды недвижимого и движимого имущества, непосредственно используемого в процессе оказания государственных услуг;

– 4 109 80 224 «Общехозяйственные расходы» - в части аренды недвижимого и движимого имущества, за исключением имущества, начисление амортизации по которому относится на счет 4 109 60 224;

- 5 401 20 224 «Расходы текущего финансового года» - в части аренды недвижимого и движимого имущества источником финансового обеспечения, которых является субсидия на иные цели.

3. Учет материальных запасов

1) Материальные объекты относить к материальным запасам в соответствии с требованиями п. 99 Инструкции № 157н, федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Запасы», утвержденного Приказом Минфина России от 07.12.2018 № 256н (далее - ФСБУ «Запасы»).

Материальные объекты, перечисленные в Приложении № 7 к Учетной политике, учитывать в составе материальных запасов. Принятие их к

бухгалтерскому учету осуществлять с учетом определения комиссией по поступлению и выбытию материальных запасов, бланков строгой отчетности срока полезного использования.

Единицей бухгалтерского учета материальных запасов определить:

- однородную (реестровую) группу - для материальных запасов, сходных по признакам, минимально необходимым для их идентификации в учете (в части горюче-смазочных материалов, канцелярских принадлежностей, строительных и хозяйственных материалов, посуды);

- номенклатурную (реестровую) единицу - для материальных запасов не входящих в однородную (реестровую) группу.

Материальные запасы относить на счета аналитического учета в соответствии с п. 118 Инструкции № 157н, а также руководствоваться положениями отраслевых нормативных правовых актов и Общероссийского классификатора продукции по видам экономической деятельности (ОКПД 2).

Перечень материалов и изделий, применяемых и используемых Учреждением в медицинской деятельности, определен в Приложении № 17. Материальные запасы, определенные Приложением № 17, относить по коду операций сектора государственного управления (КОСГУ) «341», учет вести на счете аналитического учета 010531341(441).

По материальным запасам, предназначенным для реализации либо распространения безвозмездно или за символическую плату, на которые в течение отчетного периода нормативно-плановая стоимость (цена) для целей распоряжения (реализации) либо цена продажи снизилась, создавать резерв. Сумму резерва определять комиссией по поступлению и выбытию материальных запасов, бланков строгой отчетности. Резерв под снижение стоимости материальных запасов формировать (корректировать) один раз в год - на 1 января года, следующего за отчетным.

2) Материальные запасы, приобретенные за плату, принимать к бухгалтерскому учету по фактической стоимости, сформированной в соответствии с п. 102 Инструкции № 157н.

Фактическую стоимость материальных запасов, создаваемых Учреждением, а также при наличии дополнительных расходов при их приобретении формировать на счете 010604000 «Вложения в материальные запасы».

3) Выбытие (отпуск) материальных запасов производить в разрезе КФО (кодов вида финансового обеспечения) и КПС (аналитических кодов по классификационному признаку поступлений и выбытий):

– препаратов крови – по фактической стоимости каждой единицы;

– остальных материальных запасов – по средней фактической стоимости.

4) Нормы расхода горюче-смазочных материалов утверждать приказом руководителя Учреждения на основании методических рекомендаций, утвержденных распоряжением Минтранса России от 14.03.2008 № АМ-23-р «О введении в действие методических рекомендаций «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте», норм, установленных контрольными пробегами, согласно актам, норм, установленным технической

документацией. Списание горюче-смазочных материалов, для обеспечения работы транспортных средств, производить по фактическим расходам на основании данных путевых листов и/или показателей приборов учета системы спутникового слежения в пределах установленных норм. Фактический расход горюче-смазочных материалов отражать в учете с округлением до одного знака после запятой.

5) Материальные запасы, по которым приказами руководителя Учреждения установлены нормы расхода, списывать по фактическим расходам в пределах установленных норм.

6) Учет медикаментов вести в регистрах бухгалтерского учета в количественном и суммовом (денежном) выражении. Предметно-количественный учет медикаментов вести ответственным лицам структурных подразделений. Относить медикаменты к лекарственным средствам, подлежащим предметно-количественному учету, в соответствии с Перечнем лекарственных средств для медицинского применения, подлежащих предметно-количественному учету, утвержденным Приказом Минздрава России от 22.04.2014 N 183н «Об утверждении перечня лекарственных средств для медицинского применения, Приказом Минздрава России от 01.09.2023 N 459н «Об утверждении перечня лекарственных средств для медицинского применения, подлежащих предметно-количественному учету» подлежащих предметно-количественному учету», Приказом Минздрава России от 20.01.2014 N 30н «Об утверждении порядка включения лекарственных средств для медицинского применения в перечень лекарственных средств для медицинского применения, подлежащих предметно-количественному учету».

Учет медикаментов, подлежащих предметно-количественному учету, ведется ответственным лицом структурного подразделений в порядке, установленном Приказом Минздрава России от 17.06.2013 N 378н «Об утверждении правил регистрации операций, связанных с обращением лекарственных средств для медицинского применения, включенных в перечень лекарственных средств для медицинского применения, подлежащих предметно-количественному учету, в специальных журналах учета операций, связанных с обращением лекарственных средств для медицинского применения, и правил ведения и хранения специальных журналов учета операций, связанных с обращением лекарственных средств для медицинского применения», Инструкцией технологической ИТ-П04-40 «Порядок организации хранения лекарственных препаратов в плазмоцентре/передвижной станции», Инструкций генеральной ИГ-П01-07 «Правила хранения, перевозки, отпуска, уничтожения лекарственных препаратов для медицинского применения в структурных подразделениях ФГБУ РМНПЦ «Росплазма» ФМБА России».

По истечении каждого месяца ответственному лицу предоставлять в бухгалтерию акт-отчет (по движению спирта этилового) (Приложение № 3) и копию журнала учета расхода лекарственных средств (Инструкция И-П04-03, Д-П04-04).

Поступление медикаментов отражать в учете на основании документов о приемке, полученных от поставщика и Приходного ордера на приемку

материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207), оформляемого складским хозяйством.

Отпуск медикаментов со складского хозяйства отражать в учете Требованием-накладной (ф. 0510451), внутреннее перемещение между структурными подразделениями на основании Накладной на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0510450), оформляемой лицами, ответственными за учет медикаментов в структурном подразделении.

Выбытие медикаментов с балансового учета отражать в учете ежемесячно по мере их фактического использования либо истечения срока годности на основании Акта о списании материальных запасов (ф. 0510460) с приложением копии журнала учета расхода лекарственных средств, акта-отчета (по движению спирта этилового). Медикаменты, подлежащие обязательной утилизации, учитывать на забалансовом счете 02.41 «Медикаменты, реактивы, реагенты непригодные к дальнейшему использованию», в условной оценке одна единица один рубль.

7) Учет аптечки дежурной для оказания первой медицинской помощи, состав которой утверждается приказом руководителя Учреждения, осуществлять в следующем порядке. В соответствии с Общероссийским классификатором продукции по видам экономической деятельности ОК 034-2014 (КПЕС 2008), утвержденным Приказом Росстандарта от 31.01.2014 № 14-ст, аптечки относятся к классу «Средства лекарственные и материалы, применяемые в медицинских целях». Приобретение средств, для формирования аптечки дежурной для оказания первой медицинской помощи, осуществлять по КОСГУ 341 «Увеличение стоимости лекарственных препаратов и материалов, применяемых в медицинских целях». Передача материальных запасов при комплектовании аптечек отражается по дебету счета 0 106 3И 341 «Вложения в материальные запасы – иное движимое имущество (Изготовление)» на единую номенклатурную единицу «Аптечка дежурная для оказания первой медицинской помощи» с последующим принятием к учету с кредита счета 0 106 3И 341 «Вложения в материальные запасы – иное движимое имущество (Изготовление)» и дебету счета 0 105 31 341 «Увеличение стоимости лекарственных препаратов и медицинских материалов – иного движимого имущества учреждения». Стоимость аптечки формируется по мере её комплектования.

По истечении срока годности отдельных средств, входящих в состав аптечки или в случае их использования, приобретенные у поставщика средства отражаются по дебету счета 0 105 31 341 «Увеличение стоимости лекарственных препаратов и медицинских материалов – иного движимого имущества учреждения» и кредиту счета 0 302 34 730<1> «Увеличение кредиторской задолженности по приобретению материальных запасов». По мере выдачи указанных средств ответственным лицам взамен просроченных или израсходованных, списание производить в дебет счетов 0 109 00 272 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг, в части расходования материальных запасов», 0 401 20 272 «Расходы текущего

финансового года». При этом стоимость номенклатурной единицы «Аптечка дежурная для оказания первой медицинской помощи» не изменяется.

Инвентаризацию средств аптечки дежурной для оказания первой медицинской помощи осуществлять в соответствии с приказом Учреждения об утверждении её состава.

8) Списание горюче-смазочных материалов (бензина, дизельного топлива для автотранспортных средств), осуществлять на основании путевых листов с дальнейшим оформлением Бухгалтерской справки (ф. 0505833).

Мягкий инвентарь, посуду пришедшие в негодность, списывать на основании Акта о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф.0504143). Списание посуды принимать с учетом данных Книги регистрации боя посуды (ф. 0504044).

В иных случаях, не определенных настоящим пунктом, для списания материальных запасов использовать Акт о списании материальных запасов (ф. 0510460).

9) Материальные ценности, непригодные к дальнейшему использованию, которые подлежат обязательной утилизации через специализированную организацию, учитывать на забалансовых счетах 02.41 «Медикаменты, реактивы, реагенты непригодные к дальнейшему использованию», 02.42 «Прочие товарно-материальные ценности (до утилизации)» в условной оценке одна единица один рубль.

Принятие к забалансовому учету материальных ценностей, непригодных к дальнейшему использованию, которые подлежат обязательной утилизации отражать на основании первичных документов, подтверждающих их выбытие с балансового учета, с оформлением Акта о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448).

Принятие к учету материальных ценностей, являющихся составными частями основных средств или материальных запасов, непригодных к дальнейшему использованию и которые подлежат обязательной утилизации отражать на основании первичных документов, подтверждающих их замену, с оформлением Акта о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448).

10) Материальные ценности, выданные на транспортные средства взамен изношенных (двигатели, аккумуляторы, шины, покрышки и т.п.), учитывать на счете 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных». В целях оптимизации забалансового учета запасных частей к указанному счету в Учреждении открыть следующие субсчета:

– 09.1 «Двигатели, выданные взамен изношенных»;

– 09.2 «Аккумуляторы, выданные взамен изношенных»;

– 09.3 «Шины, покрышки и диски, выданные взамен изношенных»;

– 09.4 «Прочие запасные части, выданные взамен изношенных».

11) Вести в Учреждении учет бланков строгой отчетности:

– трудовых книжек и вкладышей в них;

– справок донорам об обследовании ф. № 401-ПЦ и справок донорам об освобождении от работы в день кроводачи и предоставлении ему дополнительного дня отдыха ф. № 402-ПЦ;

– топливных карт;

– иных бланков, для которых законодательством предусмотрен учет в качестве бланков строгой отчетности.

12) Перечень штатных должностей лиц, которые имеют право получать бланки строгой отчетности, установлен в Приложении № 6.

13) Правила учета, хранения и уничтожения бланков строгой отчетности регламентируются порядками, утвержденными приказами руководителя Учреждения. Бланки строгой отчетности учитывать на забалансовом счете 03 «Бланки строгой отчетности» по стоимости их приобретения, за исключением топливных карт. Топливные карты, сим-карты учитывать в условной оценке одна единица один рубль. Учет вести с разбивкой по субсчетам 03.1 «Бланки строгой отчетности», 03.2 «Бланки строгой отчетности (испорченные)», 03.3 «Сим-карты».

Поступление в кассу Учреждения бланков строгой отчетности (за исключением топливных карт, сим-карт) отражать по дебету счета 0 105 36 349 «Увеличение стоимости прочих материальных запасов однократного применения» с одновременным отражением на забалансовом счете 03.1 «Бланки строгой отчетности». Бланки строгой отчетности, находящиеся в кассе Учреждения, учитывать в составе материальных запасов до момента их передачи работнику, ответственному за их оформление или выдачу. При выдаче из кассы Учреждения бланков строгой отчетности, работнику, ответственному за их оформление или выдачу, на основании Требования-накладной (ф. 0510451) их стоимость списывать в дебет счета 0 109 00 272 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг» или 0 401 20 272 «Расходы текущего финансового периода» с кредита счета 0 105 36 449 «Уменьшение стоимости прочих материальных запасов однократного применения» с одновременным отражением операций по выбытию и поступлению по забалансовому счету 03.1 «Бланки строгой отчетности» в разрезе ответственных лиц. Далее бланки строгой отчетности учитывать на забалансовом счете 03.1 «Бланки строгой отчетности» до момента, когда ответственный работник представит документы, подтверждающие их выдачу или испорченные бланки строгой отчетности. Испорченные бланки строгой отчетности сдаются ответственными лицами в бухгалтерию для хранения и последующего уничтожения. Учет испорченных бланков строгой отчетности вести на забалансовом счета 03.2 «Бланки строгой отчетности (испорченные).

14) Поступление на места хранения Учреждения материальных ценностей, приобретаемых в целях награждения (дарения), в том числе ценных подарков, сувениров отражать на счете 0 105 36 349 «Увеличение стоимости прочих материальных запасов однократного применения».

По факту документального подтверждения ответственным лицом вручения материальных ценностей, приобретаемых в целях награждения (дарения), в том числе ценных подарков, сувениров списывать их стоимость в

дебет счета 0 109 00 272 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг» или 0 401 20 272 «Расходы текущего финансового периода с кредита счета 0 105 36 449 «Уменьшение стоимости прочих материальных запасов однократного применения» без отражения на забалансовом счете 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры».

При выдаче ответственным лицом материальных ценностей, приобретаемых в целях награждения (дарения), в том числе ценных подарков, сувениров ответственному работнику для вручения информацию об их выдаче отражать на забалансовом счете 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры», по факту документального подтверждения вручения их стоимость списывать в дебет счета 0 109 00 272 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг» или 0 401 20 272 «Расходы текущего финансового периода» с кредита счета 0 105 36 449 «Уменьшение стоимости прочих материальных запасов однократного применения» с одновременным списанием с забалансового счета 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры».

15) Материальные запасы, остающиеся у Учреждения в результате разборки, утилизации (ликвидации) основных средств или иного имущества (в том числе ветоши от списания мягкого инвентаря) принимать к балансовому учету исходя из их текущей оценочной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету, а также сумм, уплачиваемых Учреждением за доставку материальных запасов и приведение их в состояние, пригодное для использования на основании решения комиссии по поступлению и выбытию материальных запасов, бланков строгой отчетности с дальнейшим оформлением Акта о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448).

До момента определения текущей оценочной стоимости материальных запасов осуществлять их учет на забалансовом счете 02.32 Материальные запасы – иное движимое имущество на хранении в условной оценке одна единица один рубль.

16) Передачу (возврат) материальных запасов подрядчикам, исполнителям работ (услуг) для переработки и/или использования при выполнении работ (услуг), согласно условиям заключенных контрактов, отражать на основании Накладной на отпуск материалов (материальных ценностей) на сторону (ф. 0504205) и/или Акта приема-передачи операциями внутреннее перемещение по группе счетов 0 105 00 000 «Материальные запасы» с одновременным отражением на забалансовом счете 35 «Материальные запасы, переданные на давальческой основе, на ответственное хранение для выполнения работ (оказания услуг)» в разрезе мест их нахождения с указанием наименования получателя.

Списание материальных запасов со счета 0 105 00 000 «Материальные запасы» и одновременно с забалансового счета 35 «Материальные запасы, переданные на давальческой основе, на ответственное хранение для выполнения работ (оказания услуг)» осуществлять при представлении

подрядчиком, исполнителем работ (услуг) отчета об израсходованных материальных запасах.

17) Учет материальных запасов, принятых от заказчиков для выполнения работ, оказания услуг на основании накладной и/или акта приема-передачи вести на забалансовом счете 32 «Нефинансовые активы, принятые для выполнения работ (оказания услуг)» без отражения на балансовых счетах до момента окончания работ (услуг) в разрезе мест их нахождения с указанием наименования отправителя, договора.

18) К имуществу, выданному работникам в личное пользование для выполнения ими служебных (должностных) обязанностей отнести:

– форменную одежду, санитарную одежду и обувь, а также специальную одежду и специальную обувь, и другие средства индивидуальной защиты;

– карту водителя;

– иное имущество, выданное работникам в личное пользование.

Учет имущества выданного работникам в личное пользование вести на счете 27.02 «МЗ, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)» в разрезе структурных подразделений, работников, по объектам (наименованиям) имущества, его количеству и стоимости.

Выдачу имущества работникам в личное пользование для выполнения ими служебных (должностных) обязанностей отражать по дебету счетов 0 401 20 272 «Расходы текущего финансового года», 0 109 00 272 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг, в части расходования материальных запасов» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 0 105 00 000 «Материальные запасы» с одновременным отражением на забалансовом счете 27.02 «МЗ, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)» по балансовой стоимости на основании Акта приема-передачи объектов, полученных в личное пользование (ф. 0510434) и оформлением Бухгалтерской справки (ф. 0505833).

Выбытие имущества, выданного работникам в личное пользование с забалансового учета, производится:

– по причине непригодности к дальнейшей эксплуатации на основании Акта о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143), Акта о списании материальных запасов (ф. 0510460);

– по причине хищения, недостачи, потери на основании надлежаще оформленных актов, с отражением стоимости материальных ценностей на уменьшение финансового результата текущего финансового года, с одновременным предъявлением к виновным лицам сумм причиненных ущербов;

– по причине потери при чрезвычайных обстоятельствах на основании надлежаще оформленных актов, с отнесением на чрезвычайные расходы текущего финансового результата.

Принятие к учету возвращенных (сданных) работниками (сотрудниками) материальных запасов, ранее переданных им в личное пользование для выполнения служебных (должностных) обязанностей, отражать по стоимости на дату их выбытия с балансового учета на основании Акта приема-передачи

объектов, полученных в личное пользование (ф. 0510434) и оформлением Бухгалтерской справки (ф. 0505833).

19) Перемещение объектов материальных запасов между видами финансового обеспечения (деятельности) отражать следующими корреспонденциями:

выбытие материальных запасов с одного вида финансового обеспечения (деятельности) отражать по средней фактической стоимости по дебету счета 0 304 06 832 «Расчеты с прочими кредиторами» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 0 105 00 440<1> «Материальные запасы»;

одновременно принятие материальных запасов на другой вид финансового обеспечения (деятельности) отражать по средней фактической стоимости по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 0 105 00 340<1> «Материальные запасы» и кредиту счета 0 304 06 732 «Расчеты с прочими кредиторами».

20) Принятие к учету материальных запасов, приобретенных за счет двух источников финансового обеспечения, средств субсидии (на выполнение государственного (муниципального) задания, на иные цели) и средств от приносящей доход деятельности отражать по коду финансового обеспечения (деятельности) «4».

21) Разукомплектацию (частичную ликвидацию) объекта материальных запасов оформлять Актом разукомплектации и частичной ликвидации материальных запасов (Приложение № 3).

Стоимость составных частей материального запаса в случае разукомплектации (частичной ликвидации) определять пропорционально долям, исчисленным исходя из минимальных рыночных цен на дату проведения разукомплектации (частичной ликвидации) на идентичные (а при их отсутствии - однородные) товары в сопоставимых экономических (коммерческих) условиях;

22) К внеоборотным активам относить:

материальные запасы, предназначенные для целей формирования капитальных вложений, но не для использования в целях потребления, реализации (готовые к установке строительные конструкции и детали, оборудование, требующее монтажа и предназначенное для установки);

вложения в нефинансовые активы срок завершения которых превышает 12 месяцев после отчетной даты или срок завершения которых не может быть определен.

23) При оформлении операций по поступлению материальных ценностей от поставщика на складское хозяйство либо в структурное подразделение в соответствии с условиями договора (контракта) применять Приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207), при выдаче материальных ценностей, полученных от поставщика оформлять Требование-накладную (ф. 0510451), при перемещении материальных ценностей внутри организации между структурными подразделениями Накладную на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0510450).

.

4.Учет затрат на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг

4.1. Учет затрат при формировании себестоимости государственной услуги

1) При формировании себестоимости оказываемой государственной услуги руководствоваться Постановлением Правительства РФ от 26.06.2015 N 640 «О порядке формирования государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в отношении федеральных государственных учреждений и финансового обеспечения выполнения государственного задания», приказом Минздрава России от 25.06.2015 №366н «Об утверждении Общих требований к определению нормативных затрат на оказание государственных (муниципальных) услуг в сфере здравоохранения, применяемых при расчете объема субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ) государственным (муниципальным) учреждением», приказом ФМБА России от 08.08.2016 № 164 «О перечне должностей и предельной доле оплаты труда работников административно-управленческого и вспомогательного персонала ФГБУ РМНПЦ «Росплазма» ФМБА России в общем фонде оплаты труда», письмом ФМБА России от 29.07.2016 № 32-024/495.

2) Для формирования в денежном выражении информации о затратах на оказание государственных услуг использовать счет 4 109 00 000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг». Группировку затрат по счету осуществлять:

по видам услуг с отражением по КПС:

– XXXX0100000000XXX – «Заготовка, хранение, транспортировка и обеспечение безопасности донорской крови и ее компонентов» (далее – Услуга 1).

в разрезе структурных подразделений:

– по Услуге 1

– Волжский филиал;
– Вятскополянский филиал;
– Казанский филиал;
– Кирово-Чепецкий филиал;
– Кировский филиал;
– Костромской филиал;
– Котельничский филиал;
– Передвижная станция № 3 (г. Нижний Новгород);
– Передвижная станция № 4 (г. Чебоксары);
– Омутнинский филиал;
– Слободской филиал;
– Советский филиал;
– Шеморданский филиал;

– Яранский филиал;

– Лаборатория контроля качества;

– Подразделения, обеспечивающие деятельность по заготовке плазмы (отдел организационно-методической работы и комплектования донорских кадров, отдел контроля качества, отдел обеспечения качества, служба качества, производственный отдел и т.п.);

– Склад хранения плазмы;

– Административно-хозяйственные подразделения (не вошедшие в вышеуказанные).

По группам затрат (с расшифровкой в группе по видам затрат):

– затраты, формирующие себестоимость плазмы человека для фракционирования;

– затраты, формирующие себестоимость препаратов крови;

– затраты, формирующие себестоимость государственных услуг.

3) Затраты по способу включения в себестоимость делить на прямые и накладные.

4) В состав прямых затрат включать затраты, формирующие себестоимость плазмы человека для фракционирования (карантин), плазмы человека для фракционирования, препаратов крови и затраты, которые непосредственно относятся на себестоимость государственных услуг.

5) Учет прямых затрат вести на счете 4 109 60 000 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг» по видам государственных услуг, по группам затрат с расшифровкой в группе по видам затрат, в разрезе структурных подразделений.

6) Учет прямых затрат, формирующих стоимость плазмы человека для фракционирования (карантин) вести на счете 0 109 60 000 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг» по группе затрат «Затраты, формирующие себестоимость государственных услуг» с расшифровкой по видам затрат в разрезе структурных подразделений.

7) В фактическую стоимость плазмы человека для фракционирования (карантин), включать затраты структурных подразделений (филиалов, передвижных станций) осуществляющих заготовку плазмы человека для фракционирования (карантин):

– оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда основного и вспомогательного персонала филиалов и передвижных станций;

– компенсация за вредные условия труда, оплата трех дней пособия по нетрудоспособности за счет работодателя, выходные пособия и иные компенсационные выплаты основного и вспомогательного персонала филиалов и передвижных станций;

– командировочные расходы (суточные, проезд, проживание и иные расходы) основного и вспомогательного персонала филиалов и передвижных станций;

– расходные материалы, используемые в процессе заготовки плазмы человека для фракционирования (карантин) филиалами и передвижными станциями;

– расходные материалы для проведения лабораторных исследований образцов плазмы человека для фракционирования (карантин) лабораторией контроля качества, сторонними организациями в рамках заключенных договоров;

– потери от брака плазмы человека для фракционирования (карантин) (за исключением потерь, которые подлежат взысканию с виновного лица), образовавшегося в процессе заготовки и хранения плазмы человека для фракционирования (карантин) в филиале, передвижной станции, складе хранения плазмы;

– расходы (в части топлива) на доставку плазмы человека для фракционирования (карантин) и анализов из филиалов и передвижных станций до места ее хранения и использования, расходных материалов до филиалов и передвижных станций;

– иные расходы в части материальных запасов, необходимые для осуществления деятельности в филиалах и передвижных станциях;

– оплата работ, услуг филиалов и передвижных станций:

услуг связи

коммунальных услуг

по содержанию имущества (содержание нефинансовых активов в чистоте (уборка, вывоз снега, мусора, вывоз (утилизация) отходов (в том числе медицинских), дератизация, дезинсекция, дезинфекция, стирка, глажка, химчистка белья и спецодежды работников и др.), техническое обслуживание, текущий ремонт, реставрация объектов нефинансовых активов, поверка средств измерений, иные работы (услуги) по содержанию нефинансовых активов филиалов и передвижных станций;

прочие работы, услуги (обучение, медицинские осмотры работников, аттестация рабочих мест, услуги охраны, услуги по санитарно-эпидемиологическим исследованиям, оценка качества, производственный контроль, размещение информационных материалов по привлечению доноров, страхование и иные работы (услуги) проводимые непосредственно в филиалах и передвижных станциях), плата за негативное воздействие на окружающую среду, арендная плата, расходы на выдачу средств индивидуальной защиты и иные затраты;

выплаты донорам в виде денежной компенсации за питание, платы за сдачу плазмы при условии осуществления таких выплат за счет средств от приносящей доход деятельности либо средств на выполнение государственного задания.

8) Затраты структурных подразделений, принимающих непосредственное участие в оказании Услуги 1 и обеспечивающих ее предоставление (лаборатории контроля качества, подразделений, обеспечивающих деятельность по заготовке плазмы, склада хранения плазмы и других структурных подразделений):

оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда основного персонала непосредственно участвующего в оказании услуги и прочего персонала, обеспечивающего предоставление услуги;

компенсация за вредные условия труда, оплата трех дней пособия по нетрудоспособности за счет работодателя, выходные пособия и иные компенсационные выплаты основного персонала непосредственно участвующего в оказании услуги и прочего персонала, обеспечивающего предоставление услуги;

командировочные расходы (суточные, проезд, проживание и иные расходы) основного персонала непосредственно участвующего в оказании услуги и прочего персонала, обеспечивающего предоставление услуги;

расходы на приобретение материальных запасов для нужд структурных подразделений;

услуги связи, почтовые расходы;

транспортные услуги;

коммунальные услуги;

аренда недвижимого имущества филиалов, склада для хранения плазмы и др.;

по содержанию имущества (содержание нефинансовых активов в чистоте (уборка, вывоз снега, мусора, вывоз (утилизация) отходов (в том числе медицинских), дератизация, дезинсекция, дезинфекция, стирка, глажка, химчистка белья и спецодежды работников и др.), техническое обслуживание, текущий ремонт, реставрация объектов нефинансовых активов, поверка средств измерений, иные работы (услуги) по содержанию нефинансовых активов;

прочие работы, услуги (обучение, медицинские осмотры работников, аттестация рабочих мест, услуги охраны, услуги по санитарно-эпидемиологическим исследованиям, оценка качества, производственный контроль, услуги по консультационной, сервисной и инцидентной технической поддержке существующего заказного программного обеспечения, усовершенствованию информационных систем, подписка на периодические печатные издания, страхование и иные работы (услуги).

прочие расходы (транспортный налог, госпошлины, плата за негативное воздействие на окружающую среду, плата в счет возмещения вреда, причиняемого автомобильным дорогам общего пользования федерального значения транспортными средствами, имеющими разрешенную максимальную массу свыше 12 тонн и др.).

9) Списание брака плазмы человека для фракционирования (карантин) с балансового учета отражать не позднее последнего рабочего дня месяца, в котором комиссией по списанию брака плазмы для фракционирования (карантин) принято решение о списании, по дебету счета 0 109 60 000 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг» и по кредиту счета 4 105 37 441 «Уменьшение стоимости готовой продукции - иного движимого имущество учреждения» с одновременным отражением по дебету забалансового счета 02.41 «Медикаменты, реактивы, реагенты непригодные к дальнейшему использованию» на основании акта на списание брака плазмы

человека для фракционирования (карантин). Списание брака плазмы человека для фракционирования (карантин) с забалансового счета 02.41 «Медикаменты, реактивы, реагенты непригодные к дальнейшему использованию» отражать в учете не позднее последнего рабочего дня месяца, в котором он обезврежен или передан на обезвреживание сторонней организации, на основании акта об обезвреживании брака плазмы человека для фракционирования (карантин) или акта передачи на обезвреживании брака плазмы человека для фракционирования (карантин), документов, подтверждающих передачу сторонней организации.

10) Ежемесячно затраты, формирующие себестоимость плазмы человека для фракционирования (карантин) списывать с кредита счета 0 109 60 000 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг» в дебет счета 4 105 37 341 «Увеличение стоимости готовой продукции - иного движимого имущество учреждения»» по виду материальных запасов «Плазма человека для фракционирования (карантин)» в количественном и суммовом выражении по ответственным лицам на основании ведомостей учета заготовки и движения плазмы человека для фракционирования (карантин).

Затраты сформированные на первое число месяца, в котором формируется фактическая себестоимость плазмы человека для фракционирования (карантин) по Услуге 1 по структурным подразделениям, принимающих непосредственное участие в оказании Услуги 1 и обеспечивающих ее предоставление (лаборатории контроля качества, подразделений, обеспечивающих деятельность по заготовке плазмы, склада хранения плазмы) ежемесячно списывать с кредита счета 0 109 60 000 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг» в дебет счета 4 105 37 341 «Увеличение стоимости готовой продукции - иного движимого имущество учреждения»» по виду материальных запасов «Плазма человека для фракционирования (карантин)» по структурному подразделению склад хранения плазмы в суммовом выражении.

11) Учет прямых затрат, формирующих себестоимость плазмы человека для фракционирования, на счете 4 109 60 000 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг» по группе затрат «Затраты, формирующие себестоимость государственных услуг» с расшифровкой по видам затрат, в разрезе структурных подразделений.

12) В фактическую стоимость плазмы человека для фракционирования включать следующие виды прямых затрат:

– плазма человека для фракционирования (карантин);

– плазма человека для фракционирования (карантин) (на исследовании);

– потери от брака плазмы человека для фракционирования (за исключением потерь, которые подлежат взысканию с виновного лица);

– материальные запасы, израсходованные на проведение лабораторных исследований лабораторией контроля качества, сторонними организациями в рамках заключенных договоров плазмы человека для фракционирования (карантин) (на исследовании) с целью получения паспорта контроля качества;

13) На основании служебной записки производственного отдела (с указанием серий готовой продукции) осуществлять списание плазмы человека для фракционирования (карантин) на формирование стоимости плазмы человека для фракционирования с отражением в учете по кредиту счета 4 105 37 441 «Уменьшение стоимости готовой продукции - иного движимого имущество учреждения» дебету счета 4 109 60 000 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг» по группе затрат «Затраты, формирующие себестоимость государственных услуг» с расшифровкой по видам затрат с одновременным отражением по дебету забалансового счета 99 «Себестоимость готовой продукции (к счету 010960000 по сериям плазмы человека для фракционирования)» в разрезе в разрезе КОСГУ, структурных подразделений, видов затрат серий плазмы человека для фракционирования Бухгалтерской справкой (ф. 0505833).

14) На основании акта отбора образцов на контроль качества серии плазмы человека для фракционирования (карантин) оформлять требование-накладную (ф. 0510451) с отражением в учете по кредиту счета 4 105 37 441 ««Уменьшение стоимости готовой продукции - иного движимого имущество учреждения» «Плазма человека для фракционирования (карантин)» в дебет счета 4 105 31 341 ««Увеличение стоимости лекарственных препаратов и медицинских материалов – иного движимого имущества учреждения» «Плазма человека для фракционирования (карантин) (на исследовании)» в количественном и суммовом выражении. Списание плазмы человека для фракционирования (карантин) (на исследовании) на формирование себестоимости плазмы человека для фракционирования отражать в учете по кредиту счета 4 105 31 441 «Уменьшение стоимости лекарственных препаратов и медицинских материалов – иного движимого имущества учреждения» «Плазма человека для фракционирования (карантин) (на исследовании)» по дебету счета 4 109 60 000 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг» по группе затрат «Затраты, формирующие себестоимость государственных услуг» виду затрат «Плазма человека для фракционирования (карантин) (на формирование серии)» по мере окончания проводимых исследований на основании Акта о списании материальных запасов (ф. 0510460) с одновременным отражением по дебету забалансового счета 99 «Себестоимость готовой продукции (к счету 010960000 по сериям плазмы человека для фракционирования)» в разрезе КОСГУ, структурных подразделений, видов затрат, серий плазмы человека для фракционирования.

15) Списание материальных запасов на проведение лабораторных исследований плазмы человека для фракционирования (карантин) (на исследовании) отражать в учете по дебету 4 109 60 000 «Себестоимость готовой продукции» по группе затрат «Затраты, формирующие себестоимость государственных услуг» виду затрат «272 Материальные запасы используемые для исследования плазмы (при формировании серии)» и кредиту счета 4 105 30 440<1> «Материальные запасы - иное движимое имущество учреждения» по мере их выдачи с одновременным отражением по дебету забалансового счета 99 «Себестоимость готовой продукции (к счету 010960000 по сериям плазмы

человека для фракционирования)» в разрезе КОСГУ, структурных подразделений, видов затрат, серий плазмы человека для фракционирования.

16) По мере готовности паспорта контроля качества на серии готовой продукции, на основании служебной записки производственного отдела, списывать затраты на формирование стоимости плазмы человека для фракционирования с кредита счета 4 109 60 000 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг» по группе затрат «Затраты, формирующие себестоимость государственных услуг» в дебет счета 4 105 37 341 «Готовая продукция - иное движимое имущество учреждения» по виду готовой продукции «Плазма человека для фракционирования» в следующем порядке:

стоимость плазмы человека для фракционирования (карантин), направленной на формирование серии плазмы человека для фракционирования, стоимость плазмы человека для фракционирования (карантин) (на исследовании), затраты на проведение лабораторных исследований плазмы человека для фракционирования, отраженные по видам затрат «272 Материальные запасы используемые для исследования плазмы (при формировании серии)», «Плазма человека для фракционирования (карантин) (на формирование серии)» в полном объеме с одновременным отражением по кредиту забалансового счета 99 «Себестоимость готовой продукции (к счету 010960000 по сериям плазмы человека для фракционирования)» в разрезе КОСГУ, структурных подразделений, видов затрат, серий плазмы человека для фракционирования;

17) На основании протокола заседания комиссии по списанию брака плазмы человека для фракционирования (карантин), Акта о списании материальных запасов (ф. 0510460) брак плазмы человека для фракционирования, выявленный в сформированной серии готовой продукции плазмы человека для фракционирования отразить в учете по кредиту счета 4 105 37 441 «Готовая продукция – иное движимое имущество» «Плазма человека для фракционирования» дебету счета 4 109 60 000 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг» по группе затрат «Затраты, формирующие себестоимость государственных услуг» виду затрат «272 Брак плазмы (ПЧДФ (карантин), ПЧДФ)» с одновременным отражением по дебету счета 02.41 «Медикаменты, реактивы, реагенты непригодные к дальнейшему использованию» до момента утилизации.

18) Учет прямых затрат на изготовление препаратов крови вести на счете 4 109 60 000 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг» по группе затрат «Затраты, формирующие себестоимость препаратов крови» с группировкой по контрактам (договорам) и партиям.

19) В фактическую стоимость препаратов крови включать следующие виды прямых затрат:

– стоимость плазмы человека для фракционирования, использованной при изготовлении препаратов крови;

– стоимость услуг по переработке плазмы человека для фракционирования при изготовлении препаратов крови.

20) По мере передачи плазмы человека для фракционирования в переработку, на основании накладной на отпуск материалов (материальных ценностей) на сторону (ф.0504205), товарно-транспортной накладной (товарной накладной), производить списание стоимости плазмы человека для фракционирования с кредита счета 4 105 37 441 «Уменьшение стоимости готовой продукции – иного движимого имущества» «Плазма человека для фракционирования» в дебет счета 4 105 31 341 «Увеличение стоимости лекарственных препаратов и медицинских материалов – иного движимого имущества учреждения» по наименованию «Плазма человека для фракционирования в переработке» в количественном и суммовом выражении с одновременным отражением по дебету забалансового счета 35 «Материальные запасы, переданные на давальческой основе, на ответственное хранение для выполнения работ (оказания услуг)».

21) В момент подписания акта сдачи-приемки выполненных работ (оказанных услуг) по переработке плазмы человека для фракционирования стоимость работ (услуг) по переработке плазмы человека для фракционирования относить:

- при осуществлении расчетов за счет средств субсидии на иные цели на формирование стоимости препаратов крови с отражением по дебету счета 5 106 3И 341 ««Вложения в материальные запасы – иное движимое имущество (Изготовление)» по группе затрат «Расходы за счет целевых субсидий» кредиту счета 5 302 26 730<1> «Расчеты по прочим работам, услугам». Передачу сумм вложений в изготовление препаратов крови (затрат на переработку), произведенных за счет средств субсидии на иные цели по КФО «5», в целях принятия их к учету отражать по дебету счета 5 304 06 832 «Расчеты с прочими кредиторами» кредиту счета 5 106 3И 441 «Вложения в материальные запасы – иное движимое имущество (Изготовление)» по группе затрат «Расходы за счет целевых субсидий» с одновременным принятием к учету по коду финансового обеспечения «4» по дебету счета 4 106 3И 341 ««Вложения в материальные запасы – иное движимое имущество (Изготовление)» по группе затрат «Затраты, формирующие себестоимость препаратов крови» кредиту счета 4 304 06 732 «Расчеты с прочими кредиторами».

Также производить списание плазмы человека для фракционирования в переработке с кредита счета 4 105 31 441 «Уменьшение стоимости лекарственных препаратов и медицинских материалов – иного движимого имущества учреждения» по наименованию «Плазма человека для фракционирования в переработке» в дебет счета 4 106 3И 341 ««Вложения в материальные запасы – иное движимое имущество (Изготовление)» по группе затрат «Затраты, формирующие себестоимость препаратов крови» в количественном и суммовом выражении с одновременным отражением по кредиту забалансового счета 35 «Материальные запасы, переданные на давальческой основе, на ответственное хранение для выполнения работ (оказания услуг)».

- при осуществлении расчетов за счет средств на выполнение государственного задания либо зачетом взаимных обязательств на формирование стоимости препаратов крови с отражением по дебету счета 4 109 60 000 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг» по группе затрат «Затраты, формирующие себестоимость препаратов крови» кредиту счета 4 302 26 000 «Расчеты по прочим работам, услугам»

Также производить списание плазмы человека для фракционирования в переработке с кредита счета 4 105 31 441 «Уменьшение стоимости лекарственных препаратов и медицинских материалов – иного движимого имущества учреждения» по наименованию «Плазма человека для фракционирования в переработке» в дебет счета 4 109 60 000 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг» по группе затрат «Затраты, формирующие себестоимость препаратов крови» в количественном и суммовом выражении с одновременным отражением по кредиту забалансового счета 35 «Материальные запасы, переданные на давальческой основе, на ответственное хранение для выполнения работ (оказания услуг)».

22) На основании акта приема-передачи осуществлять принятие к учету препаратов крови:

- при осуществлении расчетов за счет средств субсидии на иные цели с кредита счета 4 106 3И 341 ««Вложения в материальные запасы – иное движимое имущество (Изготовление)» по группе затрат «Затраты, формирующие себестоимость препаратов крови» в дебет счета 4 105 31 341 «Увеличение стоимости лекарственных препаратов и медицинских материалов – иного движимого имущества учреждения» по видам (наименованиям) препаратов крови по фактической стоимости;

- при осуществлении расчетов за счет средств на выполнение государственного задания либо зачетом взаимных обязательств по плановой (нормативно-плановой) стоимости с кредита счета 4 109 60 000 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг» по группе затрат «Затраты, формирующие себестоимость препаратов крови» в дебет счета 4 105 37 341 «Увеличение стоимости готовой продукции – иного движимого имущества» по видам (наименованиям) препаратов крови (п. 39 Инструкции № 174н). При этом плановая (нормативно-плановая) стоимость препаратов крови формируется Финансово-экономическим отделом, исходя из нормативных затрат на переработку плазмы и изготовление препаратов крови по коммерческим предложениям переработчика и утверждается руководителем Учреждения отдельно по каждому заключенному контракту (договору) на переработку плазмы человека для фракционирования на препараты крови на момент передачи препаратов крови.

Принятие к бухгалтерскому учету разницы между фактической и плановой стоимостью препаратов крови, возникающей при определении ее фактической себестоимости отражать датой окончания приемки партии препаратов крови, на основании первичных учетных документов с приложением расчета и оформлением Бухгалтерской справки (ф. 0505833) бухгалтерскими проводками:

в части нереализованной продукции:

по дебету счета 4 105 37 341 «Готовая продукция – иное движимое имущество» по видам (наименованиям) препаратов крови и кредиту счета 4 109 60 000 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг» по группе затрат «Затраты, формирующие себестоимость препаратов крови»;

по дебету счета 4 109 60 000 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг» по группе затрат «Затраты, формирующие себестоимость препаратов крови» и кредиту счета 4 105 37 441 «Готовая продукция – иное движимое имущество» по видам (наименованиям) препаратов крови на уменьшение остатка нереализованной продукции;

в части реализованной продукции, продукции, списанной вследствие естественной убыли, брака, порчи, недостачи и т.п.:

по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 4 401 10 000 «Доходы текущего финансового года» и кредиту счета 4 109 60 000 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг» по группе затрат «Затраты, формирующие себестоимость препаратов крови» на увеличение финансового результата текущего финансового года;

по дебету счета 4 109 60 000 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг» по группе затрат «Затраты, формирующие себестоимость препаратов крови» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 4 401 20 000 «Расходы текущего финансового года» на уменьшение финансового результата текущего финансового года.

в части безвозмездной передачи по дебету счета 4 401 10 000 «Доходы текущего финансового года» и кредиту счета 4 109 60 000 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг».

Бухгалтерские записи по формированию стоимости, принятию к учету препаратов крови и последующей их передаче безвозмездно в учреждения, подведомственные ФМБА России, а также в качестве вознаграждения за выполненные работы по переработке плазмы организации-переработчику в рамках контракта, предусматривающего условия расчетов зачетом взаимных обязательств (препаратами крови) отражать в соответствии с Приложением №18 к настоящему Приложению.

23) В состав накладных расходов включать расходы, которые непосредственно связаны с оказанием услуги, изготовлением продукции, но которые невозможно отнести к конкретному виду услуги, продукции, затраты на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда вспомогательного персонала структурных подразделений, непосредственно принимающих участие в оказании услуги. Учет накладных расходов вести на счете 4 109 70 000 «Накладные расходы производства готовой продукции, работ, услуг» с группировкой по видам затрат, в разрезе структурных подразделений.

24) Ежемесячно производить списание накладных расходов на себестоимость Услуги 1 с кредита счета 4 109 70 000 «Накладные расходы производства готовой продукции, работ, услуг» в дебет счета 4 109 60 000 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг».

25) К накладным расходам на изготовление препаратов крови относить:

– потери от брака плазмы человека для фракционирования в переработке (за исключением потерь, которые подлежат взысканию с виновного лица);

– стоимость доставки плазмы человека для фракционирования до места переработки (в том числе стоимость бензина и дизельного топлива при доставке силами Учреждения, командировочные расходы и суммы начисленной заработной платы и начислений на оплату труда за период командировок);

– стоимость расходов при приемке препаратов крови;

– иные расходы.

Учет накладных расходов вести на счете 4 109 70 000 «Накладные расходы производства готовой продукции, работ, услуг» с группировкой по контрактам (договорам) и партиям. Списание накладных расходов на себестоимость конкретного вида препаратов крови производить пропорционально количеству плазмы человека для фракционирования направленной на изготовление препаратов крови, датой окончания приемки партии препаратов крови с кредита счета 4 109 70 000 «Накладные расходы производства готовой продукции, работ, услуг» в дебет счета 4 109 60 000 по группе затрат «Затраты, формирующие себестоимость препаратов крови» на соответствующую партию препаратов крови.

26) К общехозяйственным расходам относить расходы Учреждения, которые невозможно отнести напрямую к затратам, непосредственно связанным с оказанием услуг и к затратам на содержание имущества:

– затраты на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда, прочие выплаты административно-управленческого, вспомогательного персонала, структурных подразделений не принимающих непосредственного участия в оказании услуг;

– затраты на приобретение материальных запасов;

– услуги связи, почтовые расходы административно-хозяйственных подразделений, Московского филиала;

– транспортные услуги;

– коммунальные услуги административно-хозяйственного корпуса, Московского филиала;

– аренда складских помещений, аренда помещения для хранения транспортных средств и др.;

– затраты на содержание объектов недвижимого имущества и прилегающих к ним территорий административно-хозяйственного корпуса, Московского филиала (дератизация и дезинсекция, ремонт и техническое обслуживание, инженерных систем, систем вентиляции и кондиционирования, трансформаторных подстанций, лифтов и др.), уборка и вывоз снега, твердых бытовых отходов, услуги по очистке кровель, мойка окон, техническое обслуживание и ремонт инженерных систем, систем кондиционирования, и др.);

– затраты на содержание объектов движимого имущества и имущества, необходимого для выполнения государственного задания (текущий ремонт, техническое обслуживание, шиномонтаж, мойка, инструментальный контроль транспортных средств, текущий ремонт и техническое обслуживание

охранной, пожарной, тревожной сигнализации, системы видеонаблюдения, контроля доступа, пожаротушения, печатающих устройств, поверка оборудования, заправка картриджей и др.);

– прочие общехозяйственные расходы:

услуги по вывозу (утилизации) отходов;

услуги по обеспечению охраны товарно-материальных ценностей;

услуги по подписке на периодические издания;

услуги по проведению медицинских осмотров и обучению работников, аттестации рабочих мест;

обязательное страхование гражданской ответственности владельцев транспортных средств;

услуги в области информационных технологий, по обновлению и сопровождению справочно-информационных систем;

услуги по стирке, глажке, химчистке спецодежды;

прочие расходы (транспортный налог, плата за негативное воздействие на окружающую среду, госпошлина и др.)

27) Учет общехозяйственных расходов вести на счете 4 109 80 000 «Общехозяйственные расходы» с группировкой по видам затрат и структурному подразделению «Административно-хозяйственные подразделения».

Ежемесячно производить списание общехозяйственных расходов на себестоимость Услуги 1 с кредита счета 4 109 80 000 «Общехозяйственные расходы» в дебет счета 4 109 60 000 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг».

При выпуске одного вида готовой продукции (выполняемой работы, оказываемой услуги) учет затрат по структурному подразделению «Административно-хозяйственные подразделения» вести на счете 4.109 60 000 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг».

28) Остальные расходы, не формирующие себестоимость Услуги 1 относить на финансовый результат текущего финансового года в дебет счета 4 401 20 000 «Расходы текущего финансового года».

Затраты на выплаты донорам за счет средств субсидии на иные цели, не формирующие стоимость плазмы для фракционирования (карантин) относить на финансовый результат следующими бухгалтерскими корреспонденциями:

- при выплате донорам денежной компенсации на питание по дебету счета 540120262 «Расходы текущего финансового года (пособия, компенсации и иные социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных обязательств)» и кредиту счета 520862667 «Расчеты с подотчетными лицами по оплате пособий по социальной помощи населению в денежной форме»;

- при выплате донорам платы за сдачу плазмы отражать объем плазмы для фракционирования (карантин) заготовленный от доноров, пришедших сдавать плазму за плату, по дебету счета 510531341 «Увеличение стоимости лекарственных препаратов и медицинских материалов - иного движимого имущества учреждения» и кредиту счета 520834667 «Расчеты с подотчетными лицами по приобретению материальных запасов». По окончании месяца на

основании Ведомости учета заготовки и движения плазмы человека для фракционирования (карантин) (ф. 423/у-ПЦ) списывать объем плазмы для фракционирования (карантин) заготовленный от доноров, пришедших сдавать плазму за плату, по кредиту счета 510531441 «Уменьшение стоимости лекарственных препаратов и медицинских материалов - иного движимого имущества учреждения» в дебет счета 540120272 «Расходы текущего финансового года (расходование материальных запасов).

4.2. Учет затрат при изготовлении готовой продукции (выполнении работ, оказании услуг) в рамках приносящей доход деятельности

1) Затраты в рамках приносящей доход деятельности по способу включения в себестоимость делить на прямые, накладные и общехозяйственные. Вести раздельный учет затрат по видам приносящей доход деятельности.

2) Учет затрат в рамках приносящей доход деятельности формировать следующим образом:

– по дебету счета 2 109 60 000 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг» учитывать прямые расходы, уменьшающие налогооблагаемую базу, по направлениям деятельности, с группировкой по видам затрат, структурным подразделениям. Расходы группировать согласно Учетной политике для целей налогообложения;

– по дебету счета 2 109 70 000 «Накладные расходы производства готовой продукции, работ, услуг» и дебету счета 2 109 80 000 «Общехозяйственные расходы» учитывать косвенные расходы, уменьшающие налогооблагаемую базу, по направлениям деятельности, с группировкой по видам затрат, структурным подразделениям. Ежемесячно расходы списывать на себестоимость выполненных работ, оказанных услуг. Косвенные расходы распределять по видам работ, (услуг) согласно учетной политике для целей налогообложения.

3) Ежемесячно производить списание себестоимости выполненных работ, оказанных услуг на уменьшение финансового результата по приносящей доход деятельности по дебету счета 2 401 10 131 «Доходы от оказания платных услуг (работ)».

4) Учет заготовки плазмы человека для фракционирования (карантин), заготавливаемой в рамках приносящей доход деятельности, отражать по счетам учета в соответствии с подпунктами 6, 9, 10 пункта 4.1 раздела II Приложения к настоящему приказу по коду финансового обеспечения «2».

5) Учет заготовки плазмы человека для фракционирования, заготавливаемой в рамках приносящей доход деятельности, отражать по счетам учета в соответствии с подпунктами 11, 13, 14, 15, 16, 17 пункта 4.1 раздела II Приложения к настоящему приказу по коду финансового обеспечения «2».

5. Учет расчетов

1) Нормы командировочных расходов установить в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 02.10.2002 № 729 «О размерах возмещения расходов, связанных со служебными командировками на

территории Российской Федерации, работникам, заключившим трудовой договор о работе в федеральных государственных органах, работникам государственных внебюджетных фондов Российской Федерации, федеральных государственных учреждений» (далее – Постановление № 729) и внутренними локальными нормативными актами.

При предъявлении проездных документов по проезду в вагонах класса «Люкс», «СВ» принимать к учету «стоимость билета», указанную в первой строчке бланка билета, которая обозначает стоимость железнодорожной перевозки и составляет не более стоимости проезда в купейном вагоне.

2) Расходы, превышающие размеры, установленные вышеуказанным Постановлением, а также иные связанные со служебными командировками расходы, в течение финансового года возмещать работникам Учреждения за счет средств от приносящей доход деятельности на основании отчета подотчетного лица об израсходованных средствах, утвержденного руководителем Учреждения с приложением подтверждающих документов. Учет командировочных расходов сверх установленных норм вести на забалансовом счете 34 «Расчеты с подотчетными лицами по возмещению командировочных расходов превышающих размеры, установленные Постановлением Правительства РФ от 02.10.2002 № 729» в разрезе КФО, КПС, контрагентов, авансов выданных подотчетным лицам, видов затрат, структурных подразделений. По окончании финансового года, в случае наличия экономии средств, образовавшихся в результате выполнения государственного задания, на основании приказа руководителя Учреждения производить восстановление средств от приносящей доход деятельности, привлеченных на оплату командировочных расходов, превышающих размеры, установленные пунктом 1 Постановления № 729.

3) Работник Учреждения, получивший денежные средства в подотчет на командировочные расходы, обязан отчитаться в 3-дневный срок по возвращению из командировки.

4) Выдачу наличных денежных средств, денежных документов под отчет, производить лицам, занимающим должности (исполняющим обязанности по этим должностям), перечень которых установлен в Приложении № 5. В исключительных случаях, если работник Учреждения по распоряжению руководителя произвел оплату расходов за счет собственных средств, производить возмещение этих расходов. Возмещение расходов производится из кассы Учреждения либо перечислением на банковскую карту, по заявлению о выдаче денег под отчет (Приложение № 3), на основании отчета подотчетного лица об израсходованных средствах, утвержденного руководителем Учреждения с приложением подтверждающих документов.

Размер выдачи наличных денежных средств под отчет на хозяйственные расходы не может превышать предельный размер расчетов наличными деньгами между юридическими лицами, установленный Центральным банком Российской Федерации. Максимальный срок выдачи подотчетной суммы на хозяйственные расходы не должен превышать трех месяцев. Денежные средства выдавать подотчетному лицу из кассы Учреждения либо

перечислением на банковскую карту на основании письменного заявления о выдаче денег под отчет (Приложение № 3) с указанием суммы аванса, назначения аванса, расчета (обоснования) размера аванса и срока, на который он выдается.

Подотчетным лицам, с которыми заключены договоры о полной материальной ответственности, получающих денежные средства на выплаты донорам, предоставлять отчет подотчетного лица об израсходованных суммах ежемесячно не позднее последнего рабочего дня текущего месяца либо в первый рабочий день месяца следующего за текущим месяцем.

5) Бухгалтерский учет операций в иностранной валюте вести в рублях на основании пересчета иностранной валюты по курсу ЦБ РФ на дату утверждения отчета подотчетного лица.

6) Для отражения начислений по оплате труда работникам Учреждения, выплат, произведенных работникам Учреждения в течение месяца, и суммы, причитающейся к выплате в окончательный расчет, а также отражения налогов, удержанных из сумм начислений по оплате труда и иных сумм удержаний применять Расчетную ведомость (ф. 0504402).

7) Для учета рабочего времени применять Табель учета использования рабочего времени (ф. 0504421) (далее – Табель) согласно Приложению № 3 к настоящему Приложению. Табель заполнять способом отражения фактических затрат рабочего времени. При заполнении табеля дополнительно применять следующие условные обозначения:

Наименование показателя	Код
Дополнительные выходные дни (оплачиваемые)	ОВ
Дни фактической занятости во вредных условиях труда*	ВР
Время простоя по вине работодателя	РП
Время простоя по причинам, не зависящим от работодателя и работника	НП
Время простоя по вине работника	ВП
Диспансеризация	ДП

* применяется при заполнении Табеля по работникам, у которых компенсационная выплата установлена за дни фактической занятости во вредных условиях труда.

8) Начисление задолженности в сумме требований по компенсации затрат к получателям авансовых платежей (подотчетных сумм) по произведенным предварительным оплатам в рамках договоров (соглашений), а также по иным

основаниям согласно законодательству Российской Федерации, не возвращенным контрагентом в случае расторжения договора (соглашения), в том числе по результатам претензионной работы (решению суда) по истечении установленного срока возврата отражать по дебету счета 0 209 34 000 «Расчеты по доходам от компенсации затрат» в сумме требований по компенсации расходов Учреждения к получателям авансовых платежей, на основании предъявления письменной претензии и (или) требования о возврате аванса.

9) Учет операций по централизованному снабжению материальными ценностями производить в соответствии с Приложением № 13.

10) Показатель размера расчетов с учредителем корректировать ежегодно последним рабочим днем текущего года перед составлением годовой отчетности. На суммы изменений показателя счета 0 210 06 000 учредителю направлять Извещение (ф. 0504805).

11) Возмещение виновным лицом ущерба, причиненного материальным ценностям, отражать:

- при возмещении денежными средствами - по коду вида финансового обеспечения (деятельности) «2»;

- при возмещении в натуральной форме - по тому коду вида финансового обеспечения (деятельности), по которому осуществлялся их учет.

12) На счете 0 304 86 000 «Иные расчеты года, предшествующего отчетному, выявленные в отчетном году» отражать следующие исправительные бухгалтерские записи по ошибкам года, предшествующего году их исправления:

- операции по исправлению ошибок в учете расчетов, например, в корреспонденции со счетами 205 00, 206 00, 210 00, 302 00 в случае неверного отражения характера расчетов, ошибки при выборе счета учета или статьи (подстатьи) КОСГУ.

- операции по исправлению ошибок в учете нефинансовых активов и начисление амортизации в корреспонденции со счетами 101 00, 102 00, 103 00, 104 00, 105 00, 106 00, 111 00, 113 00, 114 00 в случае, если:

- объект нефинансовых активов не принят к учету в прошлом году;
- объект основного средства ошибочно учтен в составе материальных запасов или наоборот;
- ошибочно списано основное средство;
- неверно выбран счет для учета основных средств, материальных запасов;
- неверно определена группа имущества;

- операции по исправлению ошибок в случае неверно выбранного КФО в корреспонденции со счетами 201 00, 205 00.

- операции по исправлению ошибок в случае неверно начисленного НДФЛ или взносов в корреспонденции со счетами 303 01, 303 02.

- операции по исправлению ошибок при отражении доходов или расходов будущих периодов, ошибочно признанных в прошлом году, в корреспонденции

с соответствующими аналитическими счетами учета счета 401 40, счетом 401 50.

6. Учет затрат на уплату налогов

Учет затрат на уплату налогов, в качестве объекта налогообложения по которым признается имущество учреждения (налога на имущество организаций, земельного налога) вести на счете 4 401 20 000 «Расходы текущего финансового года» по классификационному признаку счета XXXX0100000XXX с группировкой по видам затрат.

7. Учет доходов

1) Бухгалтерский учет доходов вести в соответствии с п. 197-201, 220-223, 301 Инструкции № 157н, п. 92-94, 107-110, 150-152, 157-158 Инструкции № 174н, федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Доходы», утвержденного Приказом Минфина России от 27.02.2018 № 32н (далее - ФСБУ «Доходы»), ФСБУ «Аренда».

2) Перечень доходов от оказания услуг определен Уставом Учреждения. Основанием для принятия к учету доходов является акт об оказании услуг (Приложение № 3). Доходы от оказания услуг отражать на дату их фактического оказания (датой подписания акта об оказании услуг).

3) Доходы от реализации нефинансовых активов отражать в учете на дату их реализации (перехода права собственности).

4) К доходам будущих периодов Учреждения относить:

– доходы по соглашениям о предоставлении из федерального бюджета субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ), на иные цели (далее – Соглашение);

– доходы от операций с объектами аренды (предстоящие доходы от предоставления права пользования активом);

– доходы от безвозмездных поступлений денежных средств (в том числе субсидий на иные цели) или доходов от безвозмездно полученных иных активов, предоставленных на условиях при передаче актива;

– доходы от штрафов, пеней, неустоек, возмещения ущерба, компенсации затрат ожидаемые (возможные) к получению (неурегулированные с контрагентом);

– иные аналогичные доходы.

5) Доходы от субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) текущего финансового года, субсидии на иные цели начислять на основании Соглашения в составе доходов будущих периодов вне зависимости на какой срок заключено Соглашение.

Доходы будущих периодов от предоставления субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) зачислять в доход текущего

отчетного периода с периодичностью установленной учредителем по мере исполнения государственного (муниципального) задания на основании утвержденного учредителем отчета о его выполнении.

Начисление доходов в сумме уменьшения в текущем финансовом году объема субсидии, предоставляемой на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания (при изменении условий Соглашения), отражать по дебету счета 440141131 «Доходы будущих периодов к признанию в текущем году от оказания платных услуг (работ)» по кредиту счета 420531661 «Увеличение дебиторской задолженности по доходам от оказания платных услуг (работ)».

6) Доходы от субсидий на иные цели, предоставленных на условиях при передаче актива, отражать в составе доходов будущих периодов на основании соглашений об их предоставлении из федерального бюджета.

Доходы будущих периодов от субсидий на иные цели, предоставленных на условиях при передаче актива, зачислять в доход текущего отчетного периода с периодичностью установленной учредителем на основании утвержденного учредителем отчета о достижении целевых показателей (о выполнении условия при передаче активов).

Начисление доходов в сумме уменьшения в текущем финансовом году объема субсидии на иные цели, предоставленной на условиях при передаче актива, отражать по дебету счета 540141152 «Прочие доходы будущих периодов к признанию в текущем году (безвозмездные денежные поступления текущего характера бюджетным и автономным учреждениям от сектора государственного управления)» либо 540141162 «Прочие доходы будущих периодов к признанию в текущем году (безвозмездные денежные поступления капитального характера бюджетным и автономным учреждениям от сектора государственного управления)» по кредиту счетов 520552661 «Расчеты по безвозмездным денежным поступлениям текущего характера бюджетным и автономным учреждениям от сектора государственного управления», 520562661 «Расчеты по безвозмездным денежным поступлениям капитального характера бюджетным и автономным учреждениям от сектора государственного управления».

7) Доходы от штрафов, пеней, неустоек, возмещения ущерба, компенсации затрат отражать в учете:

– в случаях досудебного урегулирования споров на дату возникновения требований к плательщикам штрафов, пеней, неустоек, возмещения ущерба, компенсации затрат на основании предъявленного плательщику документа, устанавливающего право требования по уплате штрафов, пеней, неустоек возмещений ущерба, компенсации затрат (претензии, требования и др.), а также информации, подтверждающей получение документа плательщиком (почтовое уведомление о вручении, уведомление о получении электронной почтой и др.);

– в случаях судебных разбирательств датой вступления в законную силу решения суда на основании судебных документов (решений, определений, постановлений, документов, составляемых в приказном и исполнительном производствах).

8) Размер ущерба, причиненный недостачами, хищениями материальных ценностей определять исходя из текущей восстановительной стоимости, устанавливаемой комиссией по поступлению и выбытию активов, комиссией по поступлению и выбытию материальных запасов, бланков строгой отчетности, в случаях проведения служебного расследования комиссией, назначенной приказом руководителя.

Размер ущерба, причиненный при заготовке и хранении плазмы, определяется комиссией, назначенной приказом руководителя, исходя из базового норматива, установленного на текущий год на 1 литр цельной крови и размера выплат донорам за сдачу плазмы.

9) Суммы задолженности по возмещению ущерба имуществу, в том числе по финансовым активам (за исключением страховых случаев), отражать по дебету счета 020944560<1> «Увеличение дебиторской задолженности по доходам от возмещения ущерба имуществу (за исключением страховых возмещений)» и кредиту счетов 040110144 «Доходы от возмещения ущерба имуществу (за исключением страховых возмещений)», 040141144 «Доходы будущих периодов к признанию в текущем году от возмещения ущерба имуществу (за исключением страховых возмещений)», 040149144 «Доходы будущих периодов к признанию в очередные года от возмещения ущерба имуществу (за исключением страховых возмещений)».

В случаях возмещения работником ущерба путем ежемесячных удержаний из его заработной платы сумму ущерба отражать в доходах будущих периодов. Зачисление доходов будущих периодов в доходы текущего отчетного периода производить в размере произведенных удержаний из заработной платы датой направления в территориальный орган федерального казначейства заявки на уточнение расходов по заработной плате на доходы от возмещения ущерба.

8. Учет расходов будущих периодов

1) Бухгалтерский учет, обязательного страхования гражданской ответственности (далее – ОСАГО), страхования имущества, информационно-технологическое сопровождение (поддержка) программного обеспечения и иных аналогичных расходов, относящихся к будущим периодам, вести в соответствии с п. 302 Инструкции № 157н.

2) Затраты, произведенные Учреждением в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражать по дебету счета 0 401 50 000 «Расходы будущих периодов» в разрезе видов затрат и объектов нефинансовых активов.

3) Расходы Учреждения на оплату договора ОСАГО, страхование имущества, информационно-технологическое сопровождение (поддержка) программного обеспечения и иные аналогичные расходы ежемесячно относить по дебету счетов 0 106 3И 341 «Вложения в материальные запасы – иное движимое имущество (Изготовление)», 0 109 00 000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг», 0 401 20 000 «Расходы текущего

финансового года» пропорционально количеству календарных дней действия договора.

9. Учет резервов предстоящих расходов

1) Порядок формирования резервов предстоящих расходов и их использование приведены в Приложении № 14.

2) Операции по формированию и использованию сумм Резервов отражать в учете в соответствии с п. 160.1 Инструкции № 174н, федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах», утвержденного Приказом Минфина России от 30.05.2018 № 124н (далее - ФСБУ «Резервы»), ФСБУ «Доходы», федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Выплаты персоналу», утвержденного Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 184н (далее - ФСБУ «Выплаты персоналу»).

3) Аналитический учет по счету 401 60 000 вести в карточке учета средств и расчетов по видам создаваемых Резервов.

4) Ежемесячно, отраженные по дебету счета 4 109 60 000 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг» Услуге 1 затраты в части Резерва на оплату отпусков за фактически отработанное время и компенсаций за неиспользованный отпуск работникам Учреждения включая платежи по страховым взносам из расчета 1/12 величины Резерва относить на формирование стоимости плазмы человека для фракционирования (карантин) бухгалтерской проводкой: по дебету счета 4 105 37 341 «Увеличение стоимости готовой продукции – иного движимого имущества учреждения» по виду материальных запасов «Плазма человека для фракционирования (карантин)» в суммовом выражении и кредиту счета 4 109 60 000 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг» в разрезе структурных подразделений (по филиалам и передвижным станциям, остальные на склад хранения плазмы).

5) Затраты в части Резерва сформированные по дебету счета 4 109 70 000 «Накладные расходы производства готовой продукции, работ, услуг» по группе затрат «Резервы предстоящих расходов (401.60)» из расчета 1/12 величины Резерва относить в дебет счета 4 109 60 000 «Себестоимость готовой продукции» по виду затрат «Списание со 109.70 на 109.60 (резерв)» в разрезе КОСГУ, структурных подразделений;

Затраты в части Резерва сформированные по дебету счета 4 109 80 000 «Общехозяйственные расходы» по группе затрат «Резервы предстоящих расходов (401.60)» из расчета 1/12 величины Резерва относить в дебет счета 4 109 60 000 «Себестоимость готовой продукции» по виду затрат «Списание со 109.80 на 109.60 (резерв)» в разрезе КОСГУ, структурных подразделений;

Затраты в части Резерва сформированные по дебету счета 4 109 60 000 «Себестоимость готовой продукции» по группе затрат «Резервы предстоящих расходов (401.60)» по видам затрат: «Списание со 109.80 на 109.60 (резерв)», «Списание со 109.70 на 109.60 (резерв)» в полном объеме, относить в дебет счета 4 105 37 341 «Готовая продукция – иное движимое имущество» по виду

готовой продукции «Плазма человека для фракционирования (карантин)» в суммовом выражении в разрезе КОСГУ, видов затрат по структурному подразделению склад хранения плазмы.

6) Ежемесячно, отраженные по дебету счета 2 109 60 000 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг» затраты на оплату отпусков за фактически отработанное время и компенсаций за неиспользованный отпуск работникам Учреждения, включая платежи по страховым взносам из расчета 1/12 величины Резерва списывать на финансовый результат текущего финансового года с кредита счета 2 109 60 000 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг» в дебет счета 2 401 10 130 «Доходы от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат».

Ежемесячно, отраженные по дебету счета 2 109 70 000 «Накладные расходы производства готовой продукции, работ, услуг» затраты на оплату отпусков за фактически отработанное время и компенсаций за неиспользованный отпуск работникам Учреждения, включая платежи по страховым взносам, из расчета 1/12 величины Резерва списывать на формирование себестоимости выполненных работ, оказанных услуг года с кредита счета 2 109 70 000 «Накладные расходы производства готовой продукции, работ, услуг» в дебет счета 2 109 60 000 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг».

Ежемесячно, отраженные по дебету счета 2 109 80 000 «Общехозяйственные расходы» затраты на оплату отпусков за фактически отработанное время и компенсаций за неиспользованный отпуск работникам Учреждения, включая платежи по страховым взносам, из расчета 1/12 величины Резерва списывать на формирование себестоимости выполненных работ, оказанных услуг года с кредита счета 2 109 80 000 «Общехозяйственные расходы» в дебет счета 2 109 60 000 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг».

10. Учет финансового результата

1) Учет доходов, включаемых в налогооблагаемую базу вести на счете 2 401 10 000 «Доходы текущего финансового года» по направлениям деятельности (видам доходов).

2) Расходы, произведенные за счет чистой прибыли, учитывать по дебету счета 2 401 20 000 «Расходы текущего финансового года».

3) Уплату налога на добавленную стоимость, налога на прибыль с доходов, полученных Учреждением осуществлять по статье аналитической группы подвида доходов бюджетов 180 «Прочие доходы».

4) Порядок прекращения признания (выбытия) с учета дебиторской задолженности, не исполненной должником, в том числе безнадежной к взысканию, сомнительной, а также кредиторской задолженности, невостребованной кредитором, устанавливать приказом руководителя Учреждения.

К сомнительной задолженности относить задолженность, не подтвержденную дебитором и с момента окончания срока исполнения которой прошло 6 месяцев и более.

11. Порядок ведения бухгалтерского учета операций по санкционированию расходов

1) Операции по санкционированию расходов их группировка, аналитический учет и отражение в учете осуществлять в порядке, предусмотренном Инструкцией № 157н, на счетах учета принятых обязательств (счет 0 502 01 000), принятых денежных обязательств (счет 0 502 02 000), принимаемых обязательств (счет 0 502 07 000), сметных (плановых, прогнозных) назначений (счет 0 504 00 000), прав на принятие обязательств (счет 0 506 00 000), утвержденных объемов финансового обеспечения (счет 0 507 00 000), полученного финансового обеспечения (счет 0 508 00 000).

Операции по указанным счетам санкционирования расходов оформлять установленными формами учетных документов с отражением корреспонденции счетов, в порядке, предусмотренном Инструкцией № 174н.

2) Отражение в учете данных плана финансово-хозяйственной деятельности Учреждения (далее – План) (счет 0 504 00) осуществлять:

суммы расходов (выплат) Учреждения, утвержденных Планом на соответствующий финансовый год, отражать по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 050400 «Сметные (плановые, прогнозные) назначения» (0 504 00 200, 0 504 00 300) и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 0 506 00 «Право на принятие обязательств» на дату утверждения Плана;

изменение показателей сметных назначений по расходам (выплатам) Учреждения, утвержденных в текущем финансовом году, в сумме увеличения отражать по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 0 504 00 «Сметные (плановые, прогнозные) назначения» (0 504 00 200, 0 504 00 300) и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 0 506 00 «Право на принятие обязательств», в сумме уменьшения по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 0 506 00 «Право на принятие обязательств» и по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 0 504 00 «Сметные (плановые, прогнозные) назначения» (0 504 00 200, 0 504 00 300) датой утверждения изменений Плана;

суммы доходов (поступлений) Учреждения, утвержденных Планом на соответствующий финансовый год, отражать по дебету счета 0 504 00 100 «Сметные (плановые, прогнозные) назначения по доходам» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 0 507 00 000 «Утвержденный объем финансового обеспечения» на дату утверждения Плана;

изменение показателей плановых назначений по доходам (поступлениям) Учреждения, утвержденных в текущем финансовом году, в сумме увеличения отражать по дебету счета 0 504 00 100 «Сметные (плановые, прогнозные) назначения по доходам» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 0 507 00 000 «Утвержденный объем финансового обеспечения», в

сумме уменьшения по кредиту счета 0 504 00 100 «Сметные (плановые, прогнозные) назначения по доходам» и дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 0 507 00 000 «Утвержденный объем финансового обеспечения» датой утверждения изменений Плана.

3) Отражение в учете принятых обязательств (счет 0 502 01) осуществлять:

– по договорам гражданско-правового характера (контрактам) с юридическими лицами, предметом которых являются поставка товаров, выполнение работ, оказание услуг на основании подписанных договоров (контрактов), дополнительных соглашений к ним, счетов, момент отражения – дата их подписания;

– по договорам гражданско-правового характера (контрактам) с физическими лицами, предметом которых являются поставка товаров, выполнение работ, оказание услуг на основании подписанных договоров (контрактов), дополнительных соглашений к ним, момент отражения – дата их подписания (при этом принятые обязательства отражаются с учетом подлежащих к уплате по данным договорам (контрактам) взносов во внебюджетные фонды и других обязательных платежей);

– по подотчетным суммам на хозяйственные нужды на основании расходных кассовых, банковских документов о выдаче сумм под отчет либо отчета подотчетного лица, момент отражения – дата указанных документов;

– по оплате труда работников, осуществляемой на основе трудовых договоров, по осуществлению иных выплат штатным работникам, включая выплату пособия за первые три дня временной нетрудоспособности за счет средств работодателя, в случае заболевания работника или полученной им травмы (за исключением несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний), в пределах фонда оплаты труда, в объеме средств на соответствующий финансовый год на основании плана финансово-хозяйственной деятельности, момент отражения – дата утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности;

– по осуществлению командировочных и иных выплат и компенсаций работникам, не входящих фонд оплаты труда, в объеме средств на соответствующий финансовый год на основании плана финансово-хозяйственной деятельности, момент отражения – дата утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности;

– по взносам по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам Учреждения в объеме средств на соответствующий финансовый год на основании плана финансово-хозяйственной деятельности, момент отражения – дата утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности;

– по налогам на основании расчетов авансовых платежей, налоговых деклараций, момент отражения – дата начисления;

– по госпошлине на основании расходных кассовых и банковских документов об оплате указанных сумм, момент отражения – дата указанных документов;

– по штрафам, пеням и другим аналогичным выплатам на основании расходных кассовых и банковских документов об оплате указанных сумм, согласованных с руководителем Учреждения решений, предписаний, определений уполномоченных органов, служебных записок, других аналогичных документов, момент отражения – дата указанных документов, на основании решений суда - момент отражения, дата вступления в силу решения суда;

– по компенсациям и плате донорам за сдачу компонентов крови на основании расходных кассовых и банковских документов об оплате указанных сумм, момент отражения – дата указанных документов;

– по прочим нормативно-публичным обязательствам на основании оправдательных документов – момент отражения, на дату образования кредиторской задолженности.

4) Корректировку сумм принятых обязательств осуществлять на основании поступивших документов корректирующих расходы (выплаты):

– по обязательствам, принятым на основании договоров гражданско-правового характера (контрактов) при изменении сумм – на основании подписанных дополнительных соглашений к ним, счетов, момент отражения – дата их подписания;

– по обязательствам, принятым на основании расходных кассовых, банковских документов о выдаче сумм под отчет при изменении сумм на основании утвержденного отчета подотчетного лица, момент отражения – дата утверждения отчета подотчетного лица.

5) Отражение в учете принятых денежных обязательств (счет 0 502 02) осуществлять:

– на основании документов (накладных, актов и других аналогичных документов), по которым у Учреждения возникает обязанность уплатить денежные средства в связи с выполнением контрагентами условий договоров (контрактов), момент отражения – дата проведения операций по указанным документам в учете (отражения кредиторской задолженности);

– на основании документов (договоров (контрактов), счетов) по которым у Учреждения возникает обязанность уплатить денежные средства в связи с исполнением Учреждением обязанностей, вытекающих из условий договоров (контрактов), момент отражения – дата проведения операций по указанным документам в учете (отражения оплаты авансовых платежей);

– на основании документов, подтверждающих право пользования активами в сумме арендных платежей, за весь срок пользования имуществом, момент отражения - дата принятия к учету объекта аренды;

– на основании документов (отчетов подотчетных лиц, листков нетрудоспособности, записок-расчетов об исчислении среднего заработка, расчетных ведомостей и других аналогичных документов) по которым у Учреждения возникает обязанность уплатить денежные средства в связи с выполнением Учреждением обязательств перед работниками, момент отражения – дата проведения операций по указанным документам в учете (отражения кредиторской задолженности);

– на основании документов (расчетов платежей, налоговых деклараций, согласованных с руководителем Учреждения решений, предписаний, определений уполномоченных органов, служебных записок, других аналогичных документов) по которым у Учреждения возникает обязанность уплатить денежные средства в связи с выполнением обязательств в силу положений законодательства, момент отражения – дата проведения операций по указанным документам в учете (отражения кредиторской задолженности).

– на основании расходных кассовых и банковских документов, подтверждающих получение денежных средств ответственным лицом, для осуществления выплат донорам, момент отражения – дата указанных документов;

по прочим нормативно-публичным обязательствам на основании оправдательных документов – момент отражения, на дату образования кредиторской задолженности.

Корректировку сумм принятых денежных обязательств осуществлять на основании поступивших документов корректирующих расходы (выплаты).

6) Отражение в учете принимаемых обязательств (счет 0 502 07) осуществлять:

– обязательства, принимаемые Учреждением в размере начальной (максимальной) цены контракта при определении поставщиков (подрядчиков, исполнителей) с использованием конкурентных способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) или при осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), (при условии размещении извещения, приглашения принять участие), отражать датой размещения извещения об осуществлении закупок в единой информационной системе;

– принятие обязательств при заключении договора (контракта) по результатам конкурсной процедуры или при осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), при условии размещении извещения, приглашения принять участие, отражать датой их подписания.

– уточнение принимаемых обязательств на сумму экономии, полученной при осуществлении закупки, на основании заключенного договора (контракта) по результатам конкурсной процедуры или при осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), при условии размещении извещения, приглашения принять участие, отражать датой подписания договора (контракта);

– уменьшение принимаемых обязательств, в случаях отмены закупки, признания закупки несостоявшейся по причине того, что не было подано ни одной заявки, признания победителя закупки уклонившимся от заключения контракта (договора) отражать на основании протокола конкурсной комиссии датой признания конкурса, торгов, запроса котировок несостоявшимся;

- уточнение принимаемых обязательств при снижении цены контракта, заключенного по итогам конкурентных способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) в текущем финансовом году в случае

существенных изменений условий контракта в размере суммы снижения цены контракта отражать на основании
дополнительных соглашений к договорам (контрактам) датой их подписания.

7) Отражение в учете отложенных обязательств (счет 0 506 90, 0 502 99) осуществлять:

– в сумме рассчитанного резерва для предстоящей оплаты отпусков за фактически отработанное время и компенсаций за неиспользованный отпуск работникам, включая платежи по страховым взносам на основании Расчета Резерва последним рабочим днем текущего года;

– в сумме сформированного резерва для оплаты претензионных требований и исков датой получения претензионного требования, уведомления о принятии иска к судебному производству;

- в сумме оценочных значений иных резервов, формируемых в рамках Учетной политики учреждения, на основании документов, подтверждающих их принятие (возникновение) одновременно с созданием этих резервов.

12. Применять следующую учетную политику для целей налогообложения.

12.1. Учетная политика для целей налогообложения разработана в соответствии с требованиями части второй НК РФ. Ведение налогового учета возложить на заместителя главного бухгалтера.

12.2. Обязанность по заверению истребуемых налоговым органом при проведении налоговых проверок копий документов в соответствии с п. 2 ст. 93 НК РФ возложить на уполномоченное лицо Учреждения.

12.3. Основными задачами налогового учета являются:

– формирование полной и достоверной информации для определения налоговой базы;

– обеспечение своевременного представления налоговых деклараций и другой информации в налоговые органы.

12.4. Объектами налогообложения являются: реализация услуг, имущество, прибыль, доход, расход или иное обстоятельство, имеющее стоимостную, количественную или физическую характеристику, с наличием которого законодательство о налогах и сборах связывает возникновение у налогоплательщика обязанности по уплате налога.

Каждый налог имеет самостоятельный объект налогообложения, определяемый в соответствии с частью второй НК РФ (ст. 38 НК РФ).

12.5. Применять для подтверждения данных налогового учета:

– первичные учетные документы (включая бухгалтерскую справку), оформленные в соответствии с законодательством РФ;

– аналитические регистры налогового учета;

– расчет налоговой базы.

12.6. Система налогового учета создается в рамках существующей системы бухгалтерского учета, которая развивается и дорабатывается в соответствии с требованиями НК РФ.

Учреждение является плательщиком следующих налогов и взносов:

налога на прибыль организаций;
налога на добавленную стоимость;
транспортного налога;
налога на имущество организаций;
земельного налога;
налога на доходы физических лиц;
страховых взносов.

12.7 Учреждение осуществляет приносящую доход деятельность в соответствии с Уставом.

12.8. Определить учетную политику для целей налогообложения прибыли.

12.8.1. Доходы и расходы от приносящей доход деятельности в целях исчисления налога на прибыль определять методом начисления (ст.ст. 271 и 272 НК РФ).

12.8.2. Доходами для целей налогообложения от приносящей доход деятельности признавать доходы от реализации (работ, услуг) и имущественных прав и внереализационные доходы в соответствии со ст.ст. 249 и 250 НК РФ.

12.8.3. Для признания доходов в целях налогообложения применять правила:

1) Датой признания доходов от оказания платных услуг считать дату подписания документа о приемке (акта оказанных услуг, акта сдачи-приемки оказанных услуг и (или) иного документа);

2) По доходам, относящимся к нескольким отчетным периодам, и в случае, если связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем, доходы распределять с учетом принципа равномерности признания доходов и расходов.

Сумму доходов по договору распределять между отчетными периодами, в течение которых выполняется договор, пропорционально доле фактических расходов отчетного периода в общей сумме расходов, предусмотренных в плане финансово-хозяйственной деятельности Учреждения.

Размер доходов определять по первичным документам и регистрам налогового учета.

Регистр налогового учета доходов для целей исчисления налога на прибыль организаций формируется Учреждением ежеквартально по форме, приведенной в Приложении № 10 к настоящему Приложению.

Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы, определять в соответствии со ст. 251 НК РФ.

Средства, предоставленные Учреждению из бюджета в качестве субсидий на выполнение государственного задания, субсидий на иные цели, не учитываются в качестве дохода при исчислении налога на прибыль.

12.8.4. Учет расходов, связанных с ведением приносящей доход деятельности, осуществлять в порядке, установленном ст.ст. 252-265, 268 НК РФ.

12.8.5. Расходы, связанные с производством и реализацией, признавать экономически оправданными в соответствии с п. 1 ст. 252 НК РФ, если они предусмотрены планом финансово-хозяйственной деятельности по соответствующим видам приносящей доход деятельности.

12.8.6. В налоговом учете затраты на реализацию оказываемых услуг в соответствии со ст.ст. 318, 319 НК РФ подразделять на прямые и косвенные.

Определить состав прямых расходов по видам деятельности:

– материальные расходы, определяемые в соответствии с п. 1 ст. 254 НК РФ;

– расходы на оплату труда работников, непосредственно участвующих в реализации оказываемых услуг, а также осуществляющих деятельность, связанную исключительно с обслуживанием процесса оказания данных услуг, расходы на обязательное пенсионное страхование, на 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, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда;

– суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при оказании услуг;

– арендная плата за имущество, находящееся во временном владении и (или) пользовании и принимающее непосредственное участие в процессе оказания услуг;

– коммунальные расходы подразделения непосредственно осуществляющего оказание услуг;

– прочие расходы, непосредственно связанные с производством и реализацией услуг.

В соответствии с п. 1 ст. 318 НК РФ к косвенным расходам относить все иные суммы расходов, за исключением внереализационных расходов, определяемых в соответствии со ст. 265 НК РФ, произведенные в течение отчетного (налогового) периода.

При этом сумма косвенных расходов на производство и реализацию, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме относится к расходам текущего отчетного (налогового) периода с учетом требований, предусмотренных НК РФ. В аналогичном порядке включать в расходы текущего отчетного (налогового) периода внереализационные расходы.

Суммы прямых расходов, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде, по оказанным услугам относить в полном объеме на уменьшение доходов от производства и реализации данного отчетного (налогового) периода без распределения на остатки незавершенного производства.

12.8.7. Материальные расходы. Метод оценки материалов.

При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при осуществлении приносящей доход деятельности для целей налогообложения, использовать метод оценки по средней стоимости.

Основанием отнесения на расходы являются первичные учетные документы по списанию материальных запасов, израсходованных на изготовление продукции, работ, услуг по формам, установленным Приказом №52н, Приказом №61н и Приложением №3 к настоящему Приложению.

Списание материальных запасов по приносящей доход деятельности производить по мере их передачи ответственными лицами с мест оперативного хранения в подразделениях Учреждения в использование (употребление).

12.8.8. Расходы на оплату труда.

Расходы на оплату труда производить в соответствии со ст. 255 НК РФ. Расходы на оплату труда признавать ежемесячно исходя из сумм, начисленных последним рабочим днем месяца.

К расходам на оплату труда относятся любые начисления в денежной или натуральной форме в пользу работников, если такие начисления предусмотрены законодательством Российской Федерации, трудовыми договорами, коллективным договором или иными локальными актами Учреждения, за исключением расходов указанных в ст. 270 НК РФ.

12.8.9. Амортизация основных средств и нематериальных активов.

Руководствуясь положениями ст. 256 НК РФ по имуществу, приобретенному в связи с осуществлением приносящей доход деятельности и используемому им для осуществления такой деятельности, начислять амортизацию в целях налогового учета.

При начислении амортизации для целей исчисления налога на прибыль организаций применять классификацию основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденную Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

По объектам основных средств, приобретенных до 01.01.2005, сроки полезного использования основных средств, для целей исчисления налога на прибыль организаций, оставить прежними.

С 01.01.2005 установить срок полезного использования максимальным согласно постановлению Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

Начисление амортизации по амортизируемому имуществу производить линейным методом для всех амортизационных групп в порядке, установленном ст. 259 НК РФ.

12.8.10. Относить суммы амортизации, начисленные по имуществу, приобретенному за счет средств, полученных от приносящей доход деятельности, и используемому для осуществления этой деятельности на расходы для целей налогообложения прибыли.

12.8.11. Для целей исчисления налога на прибыль организаций по основным средствам, первоначальная стоимость которых не превышает 100 000 рублей, амортизацию начислять единовременно после их ввода в эксплуатацию в размере 100 % стоимости. Стоимость такого имущества включать в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода его в эксплуатацию.

12.8.12. Начисление суммы амортизации по объектам амортизируемого имущества, подлежащим амортизации, начинать с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором объект был введен в эксплуатацию (п. 4 ст. 259 НК РФ).

12.8.13. Начисление суммы амортизации по объектам амортизируемого имущества, подлежащим амортизации, прекращать с 1-го числа месяца, следующего за месяцем полного списания стоимости или выбытия объекта основных средств и (или) нематериальных активов по любым основаниям.

12.8.14. Амортизацию начислять ежемесячно отдельно по каждому объекту амортизируемого имущества.

12.8.15. Выбранный Учреждением метод начисления амортизации может быть изменен только с начала очередного налогового периода.

12.8.16. При начислении амортизации по объектам амортизируемого имущества не применять специальные (повышающие (понижающие)) коэффициенты (ст. 259.3 НК РФ), не использовать право на амортизационную премию в соответствии с п. 9 ст. 258 НК РФ.

12.8.17. Прочие расходы, связанные с производством и реализацией.

К прочим расходам, связанным с производством и реализацией, относить расходы, перечисленные в ст. 264 НК РФ.

Расходы на ремонт основных средств, включая здания и сооружения, относить к прочим расходам Учреждения для целей уменьшения налогооблагаемой базы в размере фактических затрат в соответствии со ст. 260 НК РФ.

Расходы на обязательное и добровольное страхование имущества включать в прочие расходы учреждения в соответствии со ст. 263 НК РФ.

В соответствии со ст. 264 НК РФ расходы на обеспечение нормальных условий труда и мер по технике безопасности, предусмотренных законодательством Российской Федерации, расходы на гражданскую оборону в соответствии с законодательством Российской Федерации, а также расходы на лечение профессиональных заболеваний работников, занятых на работах с вредными или тяжелыми условиями труда, расходы, связанные с содержанием помещений и инвентаря здравпунктов, находящихся непосредственно на территории организации, включать в состав прочих расходов Учреждения.

Расходы на подписку на периодические издания включать в состав прочих расходов ежемесячно, на основании представленных накладных на поступившие периодические издания.

Для целей исчисления налога на прибыль организаций расходы Учреждения на оплату договора обязательного страхования гражданской ответственности (ОСАГО), страхование имущества, добровольного медицинского страхования работников и иные аналогичные расходы ежемесячно относить на затраты пропорционально количеству календарных дней действия договора.

Суммы налогов и сборов, начисленные в установленном законодательством РФ о налогах и сборах порядке, за исключением

перечисленных в ст. 270 НК РФ, включать в состав прочих расходов текущего периода.

12.8.18. Расходы на повышение квалификации работников принимать для целей налогообложения прибыли в фактических размерах в составе прочих расходов при соблюдении условий:

– плана повышения квалификации;

– приказа о направлении на повышение квалификации.

12.8.19. Расходы Учреждения на обучение работников для целей исчисления налога на прибыль организаций принимать в составе прочих расходов в порядке, предусмотренном п.п. 23 п. 1, п. 3 ст. 264 НК РФ.

Расходы Учреждения на рекламу для целей исчисления налога на прибыль организаций принимать в составе прочих расходов в порядке, предусмотренном п.п. 28 п. 1, п. 4 ст. 264 НК РФ.

12.8.20. В состав прочих расходов следует включать представительские расходы, связанные с официальным приемом и обслуживанием представителей других организаций. Представительские расходы нормировать в соответствии с п. 2 ст. 264 НК РФ.

12.8.21. Расходы Учреждения на ремонт основных средств и иного имущества для целей исчисления налога на прибыль организаций принимать в порядке, предусмотренном п. 1, 2 ст. 260 НК РФ.

12.8.22. Расходы Учреждения, которые не могут быть непосредственно отнесены на затраты по конкретному виду деятельности, распределять пропорционально доле соответствующего дохода в суммарном объеме всех доходов Учреждения в соответствии с п. 1 ст. 272 НК РФ.

В целях налогообложения прибыли, подлежащие распределению расходы по оплате коммунальных услуг, услуг связи, расходы на капитальный и текущий ремонт учитывать пропорционально объему средств, полученных от приносящей доход деятельности, в общей сумме доходов (включая начисленные доходы в сумме субсидии на выполнение государственного задания).

Доход, пропорционально которому распределяются указанные расходы, рассчитывается за отчетный (налоговый) период нарастающим итогом с начала года.

При составлении пропорции источников финансового обеспечения в налоговом учете учитывать начисленные доходы.

Косвенные расходы, отнесенные для целей бухгалтерского учета на приносящую доход деятельность, принимать для целей исчисления налога на прибыль организаций в сумме, не превышающей рассчитанную в порядке, приведенном в настоящем пункте Учетной политики.

Оставшуюся сумму косвенных расходов распределять на счет прибыли Учреждения после уплаты налога на прибыль (чистой прибыли).

Регистр налогового учета расходов для целей исчисления налога на прибыль организаций формируется Учреждением ежеквартально по форме, приведенной в Приложении № 11 к настоящему Приложению.

12.8.23. В соответствии со ст. 247 НК РФ объектом налогообложения налогом на прибыль являются полученные доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов, определенных в порядке, установленном гл. 25 НК РФ.

12.8.24. Исчисление и уплату сумм авансовых платежей и сумм налога в бюджет субъекта РФ производить по месту нахождения Учреждения, а также по месту нахождения обособленных подразделений исходя из доли прибыли, приходящейся на обособленное подразделение. Для определения удельного веса применять показатели: сумма расходов на оплату труда и остаточная стоимость основных средств на конец отчетного (налогового) периода в соответствии со ст.ст. 257, 288 НК РФ.

Распределение прибыли по обособленным подразделениям, расположенным на территории одного субъекта РФ, не производить. Сумма налога (авансовых платежей), подлежащая уплате в бюджет субъекта РФ, определять исходя из доли прибыли, исчисленной из совокупности показателей всех обособленных подразделений, находящихся на его территории.

12.8.25. Уплату сумм налога, подлежащих зачислению в доходную часть бюджетов субъектов РФ, производить по месту нахождения Учреждения исходя из доли прибыли, приходящейся на обособленные подразделения.

12.8.26. Учреждению не формировать:

– резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств (ст. 324 НК РФ);

– резерв по сомнительным долгам (ст. 266 НК РФ);

– резерв на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет, резерв на выплату ежегодного вознаграждения по итогам работы за год (ст. 324.1. НК РФ).

12.9. Определить учетную политику для целей налогообложения налогом на добавленную стоимость (далее – НДС).

12.9.1. Объектом налогообложения НДС считать операции Учреждения в соответствии с Уставом и ст. 146 НК РФ.

12.9.2. Налоговые вычеты по НДС производить согласно п. 4 ст. 170 НК РФ по товарам (работам, услугам), расходуемым или используемым при выполнении работ, производстве товаров, оказании услуг, облагаемых НДС.

12.9.3. В случае использования приобретенных товаров (работ, услуг) для производства или выполнения как облагаемых НДС видов деятельности, так и не подлежащих обложению НДС видов деятельности, осуществляемых в рамках выполнения государственного задания, суммы налога учитывать в их стоимости либо принимать к налоговому вычету в долях, определенных в порядке, приведенном в настоящем пункте Учетной политики.

НДС, предъявленный продавцом товаров (работ, услуг) принимать к налоговому вычету в доле соответствующей сумме дохода (выручке от реализации товаров, работ, услуг) Учреждения подлежащего налогообложению НДС в общей сумме доходов (включая начисленные доходы в сумме субсидии на выполнение государственного задания) за налоговый период.

Оставшуюся сумму НДС, предъявленного продавцом товаров (работ, услуг), учитывать в стоимости данных товаров (работ, услуг).

Суммы НДС по товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, приобретаемым с целью осуществления видов деятельности, не облагаемых НДС, учитывать в их стоимости.

12.9.4. Осуществлять ведение раздельного учета НДС, уплачиваемого поставщикам товаров, работ, услуг, в соответствии с требованиями п. 4 ст. 170 НК РФ.

Учреждением не принимаются налоговые вычеты с сумм оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав, предъявленные продавцом этих товаров (работ, услуг), имущественных прав.

12.9.5. Уплачивать НДС в федеральный бюджет по месту нахождения Учреждения, в порядке и сроки, предусмотренные ст. 174 НК РФ.

12.9.6. Учет налога на добавленную стоимость вести на основании счетов-фактур, заполняемых в установленном законодательством порядке и регистрируемых в книге покупок и книге продаж и хранить в бухгалтерии Учреждения.

12.9.7 Право подписи счетов-фактур возложить на работников Учреждения по доверенности руководителя Учреждения либо на основании приказа руководителя Учреждения о праве подписей первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета.

12.9.8. Нумерацию счетов-фактур производить в порядке возрастания с начала календарного года (ст. 169 НК РФ).

Нумерацию счетов-фактур на аванс производить с использованием буквенной приставки (префикса) «А», идущей впереди номера документа.

12.9.9. Книгу покупок и продаж вести методом сплошной регистрации составленных и (или) выставленных, принятых к учету счетов-фактур (в том числе корректировочных, исправленных), когда возникает обязанность по исчислению налога на добавленную стоимость и по мере возникновения права на налоговые вычеты в соответствии с главой 21 НК РФ.

12.9.10. В соответствии с требованиями ст. 174 НК РФ, представлять налоговые декларации по окончании налогового периода не позднее 25 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

12.10. Определить учетную политику для целей налогообложения транспортным налогом.

12.10.1. В соответствии с главой 28 НК РФ «Транспортный налог» и законами субъектов РФ, на территориях которых зарегистрированы транспортные средства, определять налогооблагаемую базу по каждому транспортному средству, зарегистрированному на Учреждение.

12.10.2. Для целей настоящего пункта включать в налогооблагаемую базу транспортные средства, находящиеся на ремонте и подлежащие списанию, до момента снятия транспортного средства с учета в соответствии с законодательством Российской Федерации.

12.10.3. Уплачивать налог и авансовые платежи по налогу в порядке,

предусмотренном законами субъектов РФ, на территориях которых зарегистрированы транспортные средства.

Налог уплачивать в срок не позднее 28 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом. Авансовые платежи по налогу уплачивать в срок не позднее 28 числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом, если иное не предусмотрено законами субъектов Российской Федерации.

12.10.4. В соответствии со ст. 363 НК РФ, по транспортным средствам, зарегистрированным по месту нахождения обособленного подразделения, уплачивать налог (авансовые платежи по налогу) в бюджет по месту регистрации данного транспортного средства в сумме, определяемой как произведение налоговой ставки, действующей на территории соответствующего субъекта РФ, на которой зарегистрировано транспортное средство, и налоговой базы, определенной за налоговый (отчетный) период.

12.11. Определить учетную политику для целей налогообложения налогом на имущество организаций.

12.11.1. В соответствии с главой 30 НК РФ «Налог на имущество организаций» и законами субъектов РФ, на территориях которых находится недвижимое имущество Учреждения, формировать налогооблагаемую базу согласно ст. ст. 374, 375 НК РФ.

12.11.2. Объектом налогообложения признавать недвижимое имущество, учитываемое на балансе Учреждения в качестве объектов основных средств, в порядке, установленном для ведения бухгалтерского учета.

12.11.3. К объектам недвижимого имущества, расположенных по месту нахождения Учреждения, налоговую ставку применять в соответствии с нормативно-правовыми актами г. Кирова. Уплачивать налог и авансовые платежи по налогу на имущество в бюджет г. Кирова в порядке и сроки, предусмотренные ст. 383 НК РФ.

12.11.4. В соответствии со ст. 385 НК РФ, по объектам недвижимого имущества, находящимся вне места нахождения Учреждения уплачивать налог (авансовые платежи по налогу) в бюджет по месту нахождения каждого объекта недвижимого имущества в сумме, определяемой как произведение налоговой ставки, действующей на территории соответствующего субъекта РФ, на которой расположены эти объекты недвижимого имущества, и налоговой базы (одной четвертой средней стоимости имущества), определенной за налоговый (отчетный) период, в отношении каждого объекта недвижимого имущества.

Налог уплачивать в срок не позднее 28 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом. Авансовые платежи по налогу уплачивать в срок не позднее 28 числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом, если иное не предусмотрено законами субъектов Российской Федерации.

12.11.5. В соответствии со ст. 386 НК РФ, представлять по итогам налогового периода по месту нахождения объектов недвижимого имущества налоговые декларации не позднее 25 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

12.12. Определить учетную политику для целей налогообложения земельным налогом.

12.12.1. В соответствии с главой 31 НК РФ «Земельный налог» и нормативно-правовыми актами муниципальных образований субъектов РФ, на территории которых находятся земельные участки, формировать налоговую базу согласно ст.ст. 389, 390, 391 НК РФ.

12.12.2 Налоговые ставки применять в соответствии с нормативно-правовыми актами муниципальных образований субъектов РФ согласно ст. 394 НК РФ.

12.12.3. Уплачивать налог и авансовые платежи по земельному налогу в бюджет по месту нахождения земельных участков, признаваемых объектом налогообложения в соответствии со ст.ст. 387, 389, 396, 397 НК РФ, в порядке предусмотренном нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований.

Налог уплачивать в срок не позднее 28 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом. Авансовые платежи по налогу уплачивать в срок не позднее 28 числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом.

12.13. Определить учетную политику для целей обеспечения соблюдения положений гл. 23 НК РФ «Налог на доходы физических лиц».

Вести учет доходов, полученных физическими лицами в налоговом периоде, предоставленных физическим лицам налоговых вычетов, исчисленных и удержанных налогов в регистрах налогового учета по налогу на доходы физических лиц в соответствии со ст. 230 НК РФ по форме согласно Приложению № 12 к настоящему Приложению.

12.14. Исчисление и уплату страховых взносов осуществлять в соответствии с гл. 34 НК РФ и Федеральным законом № 125-ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний».

13. Отчетность

Периодичность, состав и сроки бухгалтерской отчетности определяются требованиями действующего законодательства и нормативно-локальными актами Федерального медико-биологического агентства.

14. Внутренний контроль

Внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни осуществляется в соответствии с Положением о внутреннем контроле финансово-хозяйственной деятельности Учреждения (Приложению № 16 к настоящему Приложению)

Главный бухгалтер Н.В. Шибанова