

Приложение №1

к приказу ГАУЗ МНПЦ МРВСМ ДЗМ

от «30 12 2021 года №15182

## **Учетная политика**

**Государственного автономного учреждения  
здравоохранения города Москвы «Московский  
научно-практический центр медицинской  
реабилитации, восстановительной и спортивной  
медицины Департамента здравоохранения города  
Москвы»**

# **СОДЕРЖАНИЕ**

<b>Бухгалтерский учет.....</b>	<b>4</b>
<b>1 Организационные аспекты бухгалтерского учета.....</b>	<b>4</b>
1.1     Общие положения.....	4
1.2     Организация бухгалтерского учета.....	5
1.3     Правила документооборота и технология обработки учетной информации.....	7
1.4     Порядок проведения инвентаризации.....	8
1.5     Порядок списания дебиторской (кредиторской) задолженности.....	9
1.6     Порядок организации и осуществления внутреннего финансового контроля.....	11
1.7     Порядок отражения в учете событий после отчетной даты.....	12
1.8     Резерв на оплату отпускных и взносы на обязательное пенсионное (социальное, медицинское) страхование.....	13
<b>2 Методологические аспекты бухгалтерского учета.....</b>	<b>15</b>
2.1     Учет нефинансовых активов.....	15
2.1.1     Основные средства.....	15
2.1.2     Нематериальные активы.....	22
2.1.3     Материальные запасы.....	24
2.2     Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг.....	26
2.3     Учет финансовых активов.....	29
2.4     Учет обязательств.....	34
2.5     Финансовый результат.....	35
2.6     Санкционирование расходов.....	41
<b>Налоговый учет.....</b>	<b>44</b>
<b>3 Организационные аспекты налогового учета.....</b>	<b>44</b>
3.1     Общие положения.....	44
3.2     Организация налогового учета.....	44
3.3     Первичные учетные документы, аналитические регистры налогового учета.....	45
<b>4 Методологические аспекты.....</b>	<b>45</b>
4.1     Доходы.....	45
4.1.1     Учет финансовых активов.....	45
4.1.2     Налог на добавленную стоимость.....	46
4.2     Расходы.....	49
4.3     Налог на прибыль.....	50
4.4     Транспортный налог.....	50
4.5     Налог на имущество организаций.....	51
4.6     Земельный налог.....	52
4.7     Налог на добывчу полезных ископаемых.....	52

<b>5 Перечень обозначений и сокращений.....</b>	<b>53</b>
<b>6 Перечень приложений.....</b>	<b>54</b>

# **Бухгалтерский учет**

## **1 ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ АСПЕКТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА**

### **1.1 Общие положения**

1.1.1 Учетная политика Государственного автономного учреждения здравоохранения города Москвы «Московский научно-практический центр медицинской реабилитации, восстановительной и спортивной медицины Департамента здравоохранения города Москвы» (ГАУЗ МНПЦ МРВСМ ДЗМ) определяет совокупность принципов, правил организации и технологии реализации способов ведения бухгалтерского учета.

1.1.2 Учетная политика разработана с целью формирования в бухгалтерском учете и отчетности максимально полной, объективной и достоверной информации о наличии имущества, его использовании, о принятых учреждением обязательствах, полученных учреждением финансовых результатах, необходимой внутренним и внешним пользователям финансовой отчетности.

1.1.3 Учетная политика учитывает особенности организационно-функциональной структуры учреждения, отраслевую специфику деятельности медицинских учреждениях амбулаторно-поликлинического типа.

1.1.4 Учетная политика разработана на основе законодательных и нормативных актов по бухгалтерскому учету:

- Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ (Федеральный закон № 402-ФЗ);

- Приказ Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (Инструкция № 157н);

- Приказа Минфина России от 23.12.2010 № 183н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкции по его применению» (Инструкция № 183н);

- Приказ Минфина РФ от 31.03.2018 № 67н «О внесении изменений в приложения к приказу Министерства финансов РФ от 23.12.2010г. № 183 «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкции по его применению».

- Приказ Минфина РФ 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 (Приказ № 52н);

- Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 29.11.2017г №209н «Об утверждении порядка применения классификации операций сектора гос.управления»;

- других нормативных правовых актов, входящих в систему нормативного регулирования бухгалтерского учета государственных учреждений в Российской Федерации.

1.1.5 Учетная политика отражает особенности работы учреждения в части вопросов, которые не урегулированы законодательством или в отношении которых законодательство предоставляет право выбора.

1.1.6 Учетная политика применяется последовательно, от одного отчетного года к другому.

1.1.7 Изменение учетной политики может производиться при следующих условиях:

1.1.7.1 Изменение требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами.

1.1.7.2 Разработка или выбор нового способа ведения бухгалтерского учета, применение которого приводит к повышению качества информации об объекте бухгалтерского учета.

1.1.7.3 Существенное изменение условий деятельности учреждения.

## **1.2 Организация бухгалтерского учета**

1.2.1 Ответственным за организацию ведения бухгалтерского учета в учреждении является руководитель учреждения.

1.2.2 Ведение бухгалтерского учета в учреждении осуществляют бухгалтерия учреждения. Бухгалтерия учреждения подчиняется главному бухгалтеру учреждения.

1.2.3 Бухгалтерский учет всех операций, совершаемых территориально обособленными структурными подразделениями, ведется бухгалтерией учреждения.

1.2.4 Деятельность работников бухгалтерии учреждения регламентируется их должностными инструкциями.

1.2.5 Бухгалтерский учет в учреждении ведется автоматизированным способом в программе СКУУ ЕМИАС «Парус-Бюджет8».

1.2.6 Бухгалтерский учет в учреждении ведется в соответствии с Рабочим планом счетов бухгалтерского учета, содержащим синтетические и аналитические счета. Рабочий план счетов разработан на основе Единого плана счетов бухгалтерского учета, утвержденного Инструкцией № 157н, и плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений,

утверженного Инструкцией № 183н). Рабочий план счетов приведен в Приложении 1 к настоящей учетной политике.

1.2.7 Номер счета бухгалтерского учета состоит из двадцати шести разрядов. В целях организации и ведения учета установлен следующий порядок отражения аналитических кодов в номере счета Рабочего плана счетов (таблица 1):

Таблица 1 – порядок отражения аналитических кодов в номере счета Рабочего плана счетов:

Коды	Аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий	Код вида финансового обеспечения (деятельности)	Синтетический код			Код КОСГУ (для бюджетных и казенных учреждений), аналитический код поступлений, выбытий объектов учета в структуре, утвержденной планом финансово-хозяйственной деятельности (для автономных учреждений)				
			Объект учета	Группа	Вид					
Разряды	1 - 17	18	19	20	21	22	23	24	25	26

Номер счета в разрядах с 1-го по 4-й включает код раздела, код подраздела расходов бюджета.

В разрядах с 1-го по 17-й рабочего плана счетов бюджетного учета отражаются:

- учреждениями - с 4-го по 17-й разряд - код классификации доходов, расходов, источников финансирования дефицитов бюджетов;

Разряды 18 - 26 номера счета образуют код счета бухгалтерского учета.

В 18-м разряде номера счета государственных (муниципальных) учреждений отражается вид финансового обеспечения (деятельности) по следующим кодам:

- 2 - приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения);
- 3 - средства во временном распоряжении;
- 4 - субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания;
- 5 - субсидии на иные цели;
- 6 - субсидии на цели осуществления капитальных вложений;
- 7 - средства по обязательному медицинскому страхованию.

В 19 - 23-м разрядах номера счета показывается синтетический код. Данный код является основой счета, формируется в разрезе аналитических кодов объектов учета, групп, видов.

В 24 - 26-м разрядах номера счета для автономных учреждений - аналитические коды поступлений, выбытий (аналогичны кодам КОСГУ).

1.2.8 Операции по отдельным видам средств, получаемых учреждением, для учета которых Инструкцией № 157н не предусмотрен отдельный код вида деятельности, отражаются по коду вида деятельности «2».

К ним относятся средства, получаемые от Фонда социального страхования (ФСС) медицинскими учреждениями за услуги, оказываемые женщинам в периоды беременности, родов и послеродовой период;

- средства военных комиссариатов;
- штрафы, пени и неустойки к получению (уплате) газа, нарушение договорных обязательств;

- пожертвования юридических и физических лиц. (Учреждение ведет раздельный учет доходов (расходов), полученных по договорам пожертвования.)

1.2.9 В рамках организации бухгалтерского учета учреждением определяются следующие учетные нормы, положения, ответственные лица:

1.2.9.1 Лимит остатка кассы утверждается отдельными приказом руководителя учреждения и определяется в следующем порядке:

- лимит остатка наличных денег определяется расчетным путем в соответствии с порядком, установленным Банком России, исходя из характера деятельности учреждения с учетом объемов поступлений или объемом выдачи наличных денег;

- лимит остатка наличных денег определяется с учетом лимитов остатка наличных денег, установленных обособленным подразделениям учреждения.

1.2.9.2 Порядок и размер возмещения расходов, связанных со служебными командировками, устанавливается в соответствии с Положением о служебных командировках, приведенном, в Приложении №5 к настоящей Учетной политике и утверждаются отдельным приказом по учреждению.

1.2.9.3 Состав постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию активов утверждается ежегодно отдельным приказом руководителя учреждения.

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

1.3.1 Для ведения бухгалтерского учета применяются:

- унифицированные формы первичных документов бухгалтерского учета, утвержденные Приказом №52н;

- унифицированные формы первичных документов, утвержденные Госкомстата РФ (в случае их отсутствия в Приказе №52н);

- самостоятельно разработанные учреждением формы документов, содержащие обязательные реквизиты, указанные в ч.2 ст.9 Федерального закона № 402-ФЗ, образцы которых приведены в Приложении 2 к настоящей Учетной политике.

1.3.2. Первичный учетный документ принимается к бухгалтерскому учету только по результатам внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, заключающегося, в том числе, в подтверждении того, что:

- документ составлен лицом, ответственным за его оформление;

- документ содержит все реквизиты, предусмотренные унифицированной формой документа (при отсутствии унифицированной формы – обязательных реквизитов, предусмотренных п.7 Инструкции № 157н и п.2 ст.9 Федерального закона № 402-ФЗ);

- документ содержит подписи руководителя учреждения или уполномоченного им на то лица.

1.3.3 Данные проверенных и принятых к учету первичных документов систематизируется в хронологическом порядке и отражаются накопительным способом в регистрах бухгалтерского учета, составленных по унифицированным формам, утвержденным Приказом № 52н.

1.3.4 регистры бухгалтерского учета формируются в автоматизированном порядке с использованием программного продукта по ведению бухгалтерского учета, с обязательным выводом на бумажные носители.

1.3.5 Внесение исправлений в документы, оформляющие операции с наличными или безналичными денежными средствами, не допускается. В остальные первичные (сводные) учетные документы исправления могут вноситься лишь по согласованию с лицами, составившими и подписавшими эти документы, что должно быть подтверждено подписями тех же лиц с указанием надписи «Исправленному верить» («Исправлено») и даты внесения исправлений.

1.3.6 Хранение первичных документов и бухгалтерских регистров учреждения осуществляется в течение сроков, установленных разд. 4.1 Перечня типовых управлеченческих архивных документов, образующихся в процессе деятельности государственных органов, органов местного самоуправления и организаций, с указанием сроков хранения, утвержденного Приказом Минкультуры России от 25.08.2010 № 558 «Об утверждении Перечня типовых управлеченческих архивных документов, образующихся в процессе деятельности государственных органов, органов местного самоуправления и организаций, с указанием сроков хранения».

1.3.7 В случае обнаружения пропажи или уничтожения первичных документов в бухгалтерии или структурном подразделении учреждения руководитель учреждения приказом назначает комиссию по расследованию причин происшествия. Результаты работы комиссии оформляются актом, который утверждает руководитель учреждения.

## **1.4 Порядок проведения инвентаризации**

1.4.1 Инвентаризация в учреждении проводится в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49.

1.4.2 Инвентаризации подлежит все имущество учреждения независимо от его местонахождения и все виды финансовых обязательств, а также запасы и другие виды

имущества, не принадлежащие учреждению, но числящиеся в бухгалтерском учете (находящиеся на ответственном хранении, арендованные (переданные в аренду), полученные (переданные) в безвозмездное пользование и др.).

1.4.3 Для проведения инвентаризаций имущества и финансовых обязательств в учреждении создается постоянно действующая инвентаризационная комиссия и рабочие комиссии. Состав комиссий устанавливается ежегодно отдельным приказом руководителя учреждения.

1.4.4 Для подтверждения данных бухгалтерского учета и показателей годовой бухгалтерской отчетности инвентаризация имущества и финансовых обязательств проводится:

- основных средств, непроизводственных активов один раз в год не позднее 1 ноября отчетного года;
- материальных запасов, нематериальных активов один раз в год не позднее 1 ноября отчетного года;
- наличные денежные средства, денежные документы и бланки строгой отчетности – ежемесячно на дату, указанную в отдельном приказе по учреждению;
- дебиторской и кредиторской задолженности один раз в год по состоянию на 31 декабря с составлением Акта сверки взаимных расчетов с контрагентами;
- с налоговой инспекцией по расчетам с бюджетом ежегодно по состоянию на 31 декабря;
- с внебюджетными фондами:
  - ПФР – ежеквартально в день предоставления персонифицированного отчета;
  - ФСС, ОМС – ежеквартально в день сдачи отчетности;
- при смене материально-ответственных лиц – на день приемки-передачи дел,
- при передаче имущества в аренду, продаже;
- при реорганизации или ликвидации;
- при установлении фактов хищений или злоупотреблений, а также порчи имущества.

1.4.5 Количество инвентаризаций в отчетном году, дата их проведения, перечень имущества и финансовых обязательств, проверяемых при каждой из них, устанавливаются приказом руководителя учреждения, за исключением случаев, предусмотренных в п. 1.4.4.

## 1.5 Порядок списания дебиторской (кредиторской) задолженности

1.5.1 Списание безнадежной дебиторской (кредиторской) задолженности производится:

- по истечении общего срока исковой давности (ст. 196, ст. 197 ГК РФ)

- в связи с прекращением исполнения обязательства вследствие невозможности его исполнения (ст. 416 ГК РФ);
- в связи с прекращением исполнения обязательства на основании акта государственного органа (ст. 417 ГК РФ);
- на основании акта о ликвидации организации (ст. 419 ГК РФ).

1.5.2 При прерывании срока исковой давности срок начинается заново со дня перерыва. Прерывание срока исковой давности осуществляется:

- в связи с предъявлением иска в установленном законодательством порядке;
- в связи с совершением должником определенных действий по признанию своего долга: частичная оплата задолженности, обращение к кредитору с просьбой об отсрочке платежа, подписание акта сверки задолженности и др.

1.5.3 Дебиторская (кредиторская) задолженность, нереальная для взыскания, списывается по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации и решения инвентаризационной комиссии:

1) дебиторская задолженность, срок исковой давности которой истек, списывается на основании документов:

- докладная записка руководителю учреждения о выявлении дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности;
- инвентаризационная опись расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (ф.0504089);
- акт о результатах инвентаризации (ф.0504835);
- протокол инвентаризационной комиссии;
- решение руководителя (приказ) о списании задолженности;

2) кредиторская задолженность, не востребованная кредиторами (в том числе не подтвержденная кредитором по результатам инвентаризации), списывается в течение срока исковой давности на основании документов:

- докладная записка руководителю учреждения о выявлении кредиторской задолженности, в том числе просроченная (с истекшим сроком исковой давности);
- протокол инвентаризационной комиссии;
- решение руководителя (приказ) о списании задолженности;
- акт о ликвидации организации;
- решение суда.

1.5.4 Учет списанной дебиторской задолженности ведется на забалансовом счете 04 «Списание задолженности неплатежеспособных дебиторов» в течение трех лет для контроля за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

1.5.5 Учет списанной кредиторской задолженности на забалансовом счете 20 «Списанная задолженность, не востребованная кредиторами» в течение срока исковой давности с момента списания задолженности с балансового учета (три года).

## 1.6 Порядок организации и осуществления внутреннего финансового контроля

1.6. Внутренний финансовый контроль в учреждении производится посредством предварительного и текущего контроля.

1.6.2 Предварительный и текущий финансовый контроль осуществляется, соответственно, перед или в момент совершения хозяйственной операции должностными лицами, на которых возложены такие обязанности.

1.6.3 Предварительный и текущий финансовый контроль реализуется сотрудниками учреждения согласно своим должностным обязанностям посредством следующих процедур:

- для целей контроля правильности составления и полноты комплекта подтверждающих первичных документов, соответствия их нормативным требованиям, своевременного их формирования осуществляется проверка:

- на соответствие документов операции по существу (содержания и формы);
- на соответствие формы документа утвержденным типовым формам;
- на наличие всех установленных реквизитов документа;
- на отсутствие арифметических несоответствий;
- на правильность указания реквизитов контрагентов – названия, адреса, ИНН, КПП;
- соблюдения порядка и срока передачи первичных учетных документов в соответствии с утвержденным графиком документооборота.

- для целей подготовки достоверной бухгалтерской отчетности и предотвращения ошибок и искажений:

- обеспечение постоянного и действенного контроля за состоянием дебиторской и кредиторской задолженности, проведение инвентаризации имущества и обязательств, в том числе регулярное проведение сверки расчетов с дебиторами и кредиторами;
- сверка данных главной книги (других регистров бухгалтерского учета) о начисленных и уплаченных налогах и сборах, страховых взносах во внебюджетные фонды с данными налоговой отчетности, расчетами, представленными в соответствующие фонды;

- регулярное проведение сверки регистров бухгалтерского учета с показателями счетов в разрезе аналитики;
  - регулярное проведение анализа законодательных и нормативных актов по бухгалтерскому учету и отчетности;
  - систематическое повышение профессионального уровня, квалификации работников бухгалтерской и экономической службы учреждения;

- с целью сохранности имущества учреждения:

  - проведение инвентаризации имущества (плановая и внезапная);
  - постоянная работа комиссии по движению нефинансовых активов;
  - регулярная сверка остатков материальных ценностей у материально ответственных лиц с данными бухгалтерского учета.

1.6.4 Периодичность проведения сверок данных по счетам бухгалтерского учета материальных запасов с записями, которые ведут материально ответственные лица по местам хранения материальных ценностей: ежеквартально по состоянию на последнее число календарного года.

#### 1.7 Порядок отражения в учете событий после отчетной даты

1.7.1 Событием после отчетной даты признается существенный факт хозяйственной жизни, который оказал или может оказывать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности учреждения и был в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

1.7.2. Ответственным за принятие решения об отражении операций после отчетной даты является главный бухгалтер учреждения.

1.7.3 Событие после отчетной даты (факт хозяйственной жизни) признается существенным, если без знания о нем пользователями отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности учреждения.

1.7.4 Перечень событий после отчетной даты, информации о которых включается в показатели отчетного периода:

1.7.4.1 События, подтверждающие существовавшие на отчетную дату хозяйственныe условия, в которых учреждение вело свою деятельность:

- объявление в установленном порядке банкротом юридического лица, являющегося дебитором (кредитором) учреждения;

- признание в установленном порядке неплатежеспособным физического лица, являющегося дебитором учреждения, или его гибель (смерть);
- признание в установленном порядке факта гибели (смерти) физического лица, перед которым учреждение имеет непогашенную кредиторскую задолженность;
- погашение (в том числе частичное погашение) дебитором задолженности перед учреждением, числящейся на конец отчетного года;
- обнаружение после отчетной даты существенной ошибки в учете или нарушения законодательства при осуществлении деятельности учреждения, которые ведут к искажению отчетности за отчетный период.

1.7.4.2 События, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых учреждение ведет свою деятельность:

- принятие решения о реорганизации организации;
- пожар, авария, стихийное бедствие или другая чрезвычайная ситуация, в результате которой уничтожена значительная часть активов учреждения.

1.7.5 При наступлении события после отчетной даты, подтверждающего существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых учреждение вело свою деятельность, события отражаются в синтетическом и аналитическом учете заключительными оборотами отчетного периода. Данные учета отражаются в соответствующих формах отчетности учреждения с учетом событий после отчетной даты.

1.7.6 При наступлении события отчетной даты, свидетельствующего о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых учреждение ведет свою деятельность, в отчетном периоде никакие записи в бухгалтерском (синтетическом и аналитическом) учете не производятся.

## **1.8 Порядок отражения в учете резерва на оплату отпусков и взносы на обязательное пенсионное (социальное, медицинское) страхование.**

Резерв на оплату отпусков рассчитывается в целом по учреждению:

Резерв отпусков = К × ЗПср, где:

- К — общее количество не использованных сотрудниками дней отпуска за период с начала работы на дату расчета (31 декабря отчетного года);
- ЗПср — среднедневная зарплата за год по учреждению в целом.

Сумма резерва по страховым взносам рассчитывается аналогично резерву на оплату отпусков в целом по учреждению:  
Резерв страховых взносов = К × ЗПср × С, где С — ставка страховых взносов.

Взносы на обязательное пенсионное (социальное, медицинское) страхование рассчитываются по общим тарифам.

В случае если на конец расчетного периода (года) уже не осталось зарезервированных сумм, а обязательства выплатить отпускные еще имеются, суммы отпускных, не покрытые резервом, относятся в текущие расходы:

Дебет 0 109 00 211 Кредит 0 302 11 737

— начислены отпускные;

Дебет 0 109 00 213 Кредит 0 303 XX 731

— начислены страховые взносы с отпускных.

В случае повышения окладов, тарифов, иных выплат, входящих в расчет среднего заработка, или мероприятий по увеличению штата, сумма резерва при необходимости доначисляется в текущем году:

Дебет 0 109 00 211 Кредит 0 401 60 211

— уточнена сумма резерва на сумму увеличившихся расчетных отпускных;

Дебет 0 109 00 213 Кредит 0 401 60 213.

Инвентаризируется резерв отпускных перед составлением годового отчета с отражением результата в форме № ИНВ-11 «Акт инвентаризации расходов будущих периодов».

Средство зараотка в

форме ИНВ-11

## **2 МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА**

### **2.1 Учет нефинансовых активов**

#### **2.1.1 Основные средства**

Основные средства – это материальные ценности, независимо от их стоимости, со сроком полезного использования более 12 месяцев, предназначенные для неоднократного или постоянного использования, в том числе находящиеся в эксплуатации, запасе, на консервации, а также для представления в рамках арендных отношений, в том числе инвестиционная недвижимость. Основные средства – это имущество, приносящее экономическую выгоду или имеющее полезный потенциал.

Группы основных средств – совокупность активов, выделяемых для целей бухгалтерского учета, сходных по сути или функциям, выполняемым в деятельности субъекта учета, информация о которой раскрывается в бухгалтерской (финансовой) отчетности обобщенным показателем.

Группами основных средств являются:

- а) жилые помещения;
- б) нежилые помещения (здания и сооружения);
- в) машины и оборудование;
- г) транспортные средства;
- д) инвентарь производственный и хозяйственный;
- е) биологические ресурсы;
- ж) инвестиционная недвижимость;
- з) основные средства, не включенные в другие группы.

Стандартом предусмотрено отражение в составе объектов основных средств (на соответствующих счетах аналитического учета счета 0 101 00 000 «Основные средства») материальных ценностей независимо от их стоимости со сроком полезного использования более 12 месяцев, предназначенных для неоднократного или постоянного использования субъектом учета на праве оперативного управления (праве владения и (или) пользования имуществом, возникающем по договору аренды (имущественного найма) либо договору безвозмездного пользования) в целях выполнения им государственных (муниципальных)

полномочий (функций), осуществления деятельности по выполнению работ, оказанию услуг либо для управленческих нужд субъекта учета, являющихся активами в соответствии с критериями, установленными СГС «Концептуальные основы».

Начиная с 1 января 2017 г. срок полезного использования основных средств, исходя из которого начисляют амортизацию, определяется по обновленной классификации в соответствии с письмом Минфина РФ от 08.11.2016 № 03-03-Р3/65124. Согласно Письму Минфина РФ от 27.12.2016 № 02-07-08\_78243 у объектов, приобретенных до 1 января 2017 г., в связи с изменением ОКОФ амортизационные группы и срок полезного использования не изменяются. Перевод таких средств на новый ОКОФ оформляется приказом по учреждению.

Группировку объектов основных средств, принимаемых к бухгалтерскому учету с 1 января 2017 г., следует осуществлять в соответствии с группировкой, предусмотренной Общероссийским классификатором основных фондов ОКОФ ОК 013-2014 (СНС 2008) и сроками полезного использования, определенными положениями постановления Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» (в редакции Постановления Правительства РФ от 07.07.2016 № 640)».

Иключение в присвоении новой амортизационной группы могут составить основные средства, введенные в эксплуатацию до 1 января 2017 г., которые модернизируются, подлежат доукомплектации, техническому перевооружению, в связи с чем срок их полезного использования может увеличиться (Письмо Минфина РФ № 03-03-Р3/65124). Новые нормы по таким объектам основных средств утверждает в приказе руководитель учреждения. Их применение начинается с месяца, в котором был изменен срок полезного использования.

**С 01.01.2018 года применяется Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства», утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 №257н (далее- СГС «Основные средства»).**

**В соответствии с пунктом 7 СГС "Основные средства" материальные ценности, признаваемые в соответствии с установленными критериями СГС "Концептуальные основы" активами, независимо от их стоимости со сроком полезного использования более 12 месяцев, и предназначенные для неоднократного или постоянного использования субъектом учета на праве оперативного управления (праве владения и (или) пользования имуществом, возникающем по договору аренды (имущественного найма) либо договору безвозмездного пользования) в целях выполнения им государственных (муниципальных) полномочий (функций), осуществления деятельности по выполнению работ, оказанию услуг либо для управленческих нужд субъекта учета классифицируются как объекты основных средств.**

При этом в отношении материальных ценностей, признаваемых в соответствии с пунктом 99 Инструкции N 157н материальными запасами вне зависимости от стоимости

объектов и сроков их эксплуатации, положения СГС "Основные средства" не применяются.

Учитывая изложенное, применяемый до 2018 года (до перехода на СГС "Основные средства") порядок отражения в бухгалтерском учете находящихся у субъекта учета во владении (пользовании) на праве оперативного управления материальных ценностей, признаваемых основными средствами, и соответствующим критериям активов, не изменился.

С 1 января 2018 года в соответствии с пунктом 39 СГС "Основные средства" амортизация объектов основных средств начисляется с учетом следующих положений:

а) на объект основных средств стоимостью свыше 100 000 рублей амортизация начисляется в соответствии с рассчитанными нормами амортизации;

б) на объект основных средств стоимостью до 10 000 рублей включительно, за исключением объектов библиотечного фонда, амортизация не начисляется. Первоначальная стоимость введенного (переданного) в эксплуатацию объекта основных средств, являющегося объектом движимого имущества, стоимостью до 10 000 рублей включительно, за исключением объектов библиотечного фонда, списывается с балансового учета с одновременным отражением объекта основных средств на забалансовом счете в соответствии с порядком применения Единого плана счетов бухгалтерского учета;

в) на объект библиотечного фонда стоимостью до 100 000 рублей включительно амортизация начисляется в размере 100% первоначальной стоимости при выдаче его в эксплуатацию;

г) на иной объект основных средств стоимостью от 10 000 до 100 000 рублей включительно амортизация начисляется в размере 100% первоначальной стоимости при выдаче его в эксплуатацию.

При этом в отношении объектов основных средств, принятых к учету до перехода на применение СГС "Основные средства" (до 1 января 2018 года), пересчет амортизации (изменение способа начисления амортизации, определенного на момент признания объекта к учету) не производится.

В отношении объектов основных средств, находящихся на консервации, изменены правила начисления амортизации: СГС "Основные средства" не содержит исключений для приостановления начисления амортизации.

В соответствии с СГС "Основные средства" в случаях, когда использование объекта основных средств приостанавливается или объект удерживается для последующей передачи (списания), за исключением случая, когда остаточная стоимость объекта основных средств стала равной нулю, начисление амортизации по объекту основных средств не приостанавливается.

**2.1.1.1** В случае невозможности определения срока полезного использования объекта основных средств в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» (в редакции Постановления Правительства РФ от 07.07.2016 № 640) или если в новом классификаторе нет подходящего кода, идентифицирующего материальные ценности, по своим критериям являющимися основными средствами, срок полезного использования, а

также отнесение объектов имущества к категории особо ценного движимого имущества определяется комиссией по поступлению и выбытию активов самостоятельно.

**2.1.1.2** Объекты основных средств (ОС), полученные безвозмездно, в том числе в результате проведения инвентаризации, по договорам дарения, пожертвования (в случаях, если жертвователь не указал цену, и нет документа, подтверждающего стоимость имущества), а также стоимость ликвидируемых частей ОС и амортизации, начисленной на эти части, определяется по оценочной стоимости.

Оценочная стоимость данных объектов основных средств определяется комиссией по поступлению и выбытию активов:

- по объектам недвижимого имущества – на основании экспертного заключения организации-оценщика (оценщика);

- по объектам движимого имущества – на основании данных в письменной форме о ценах на имущество от организации-изготовителя, органов государственной статистики, публикации об уровне цен в средствах массовой информации и специальной литературе, или экспертного заключения организации-оценщика (оценщика).

**2.1.1.3** Земельные участки, используемые учреждениями на праве постоянного (бессрочного) пользования (в том числе расположенные под объектами недвижимости), учитываются на соответствующем счете аналитического учета счета 0.103.00.000 «Непроизведенные активы» на основании документа (свидетельства), подтверждающего право пользования земельным участком, по их кадастровой стоимости.

**2.1.1.4** В соответствии с Письмом Департамента здравоохранения города Москвы № 64-18-111 от 06.05.2013г каждому инвентарному объекту недвижимого имущества, а также движимого имущества, кроме объектов стоимостью до 3000 руб. включительно (действовало до 01.01.2018 года), присваивается уникальный инвентарный порядковый номер.

**2.1.1.5** На основании решения комиссии учреждения по поступлению и выбытию активов присвоенный инвентарный номер не наносится на следующий объекты основных средств:

- транспортные средства,

- стоматологические инструменты;

- мелкое медицинское оборудование и инструментарий (эндоскоп и.т.п.).

**2.1.1.6** Комплекс конструктивно – сочлененных предметов в учреждениях учитывается следующим образом:

- как самостоятельный инвентарный объект основных средств (комплекс конструктивно сочлененных предметов) при условии, что для всех составных частей установлен общий срок полезного использования: составные части компьютера: монитор, клавиатура, мышь, системный блок и относящиеся к нему комплектующие учитываются в составе единого инвентарного объекта – рабочей станции;
- если для отдельных предметов, входящих в состав комплекса конструктивно сочлененных предметов, установлены разные сроки полезного использования, составные предметы учитываются как отдельные самостоятельные инвентарные объекты. Определение наличия нескольких частей, имеющих существенно отличающиеся сроки полезного использования, производится при приеме объектов в эксплуатацию комиссией по поступлению и выбытию имущества учреждения.

#### **2.1.1.7 Особенности учета единых функционирующих систем:**

- оборудование для локально-вычислительной сети (ЛВС) (шкафы, коммутаторы, источники бесперебойного питания и т.п.), средства вычислительной техники (компьютеры и периферийные устройства), объединенные в сеть, принтеры учитываются как отдельные инвентарные объекты;
- пожарная, охранная сигнализация, электрическая и телефонная сеть, другие аналогичные системы (в том числе линии (каналы) связи ЛВС) учитываются в составе зданий (сооружений) в случае если система установлена при строительстве (реконструкции, модернизации) здания (сооружения);
- в качестве отдельных объектов основных средств к учету принимаются приборы и аппаратура пожарной, охранной сигнализации (оконечные устройства (передающие и приемные), приборы объектовых систем передачи извещений), отвечающие критериям отнесения их к объектам основных средств.

#### **2.1.1.8 Особенности учета программного обеспечения:**

- при приобретении компьютерной техники с установленными операционной системы, программным обеспечением (например: Windows, Microsoft Office, Outlook Express), стоимость таких операционной системы, программного обеспечения не выделяется из стоимости компьютера;
- учет программного обеспечения, полученного в пользование учреждением (лицензиатом) по отдельным договорам, ведется на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» по стоимости, определяемой исходя из размера вознаграждения, установленного в договоре.

**2.1.1.9 Особенности учета драгоценных металлов, входящих в состав объектов основных средств:**

- драгоценные металлы, входящие в состав основных средств, учитываются по наименованиям, массе на основании сведений, указанных в технической документации (паспортах, формулярах, этикетках, руководствах по эксплуатации, справочниках, в том числе Справочник «Содержание драгоценных металлов в электротехнических изделиях, аппаратуре связи, контрольно-измерительных приборах, кабельной продукции, электронной и бытовой технике»). При отсутствии сведений в технической документации – по данным организаций, разработчиков, изготовителей или по решению комиссии по поступлению и выбытию активов.

**2.1.1.10** В случае приобретения объектов основных средств за счет средств целевых субсидий сумма вложений, сформированных на счете 0.106.00.000 «Вложения в нефинансовые активы», переводится с кода вида деятельности «5» на код вида деятельности «4» с таким же кодом раздела и подраздела расходов бюджета как и при оплате.

**2.1.1.11** При приобретении (создании) основных средств за счет средств, полученных более чем по одному виду деятельности, сумма вложений, сформированных на счете 0.106.00.000 «Вложения в нефинансовые активы», переводится с кодов вида деятельности «2» и «5» на код вида деятельности «4», с кода вида деятельности «2» и «7» на код вида деятельности «7».

**2.1.1.12** В инвентарных карточках учета основных средств:

- отражаются полный состав объекта основных средств, его составленные части, в том числе имеющие индивидуальные заводские (серийные) номера;

- отражаются сведения о драгметалах, содержащихся в составе основных средств, по наименованию и массе. В отдельных случаях, когда комиссионно определить содержание драгоценных металлов в оборудовании невозможно из-за отсутствия данных о наличии драгоценных металлов или аналогов, в учетных документах делается запись: « В данном объекте могут находиться драгоценные металлы, содержание которых будет определено после списания и утилизации»;

- в инвентарной карточке учета нефинансовых активов (ф. 0504031) зданий дополнительно отражаются сведения о наличии пожарной, охранной сигнализации и других аналогичных систем, связанных со зданием (прикрепленных к стенам, фундаменту, соединенных между собой кабельными линиями), с указанием даты ввода в эксплуатацию и конкретных помещений, оборудованных системой;

-отражаются сведения о произведенных изменениях при модернизации, реконструкции, дооборудовании, достройке основных средств;

- производится отметка о факте проведения частичной ликвидации (разукомплектации) объекта;

- вносятся записи о произведенном ремонте объектов ОС, не изменяющем его стоимость.

**2.1.1.13 Амортизация** в целях бухгалтерского учета на объекты основных средств начисляется ежемесячно линейным способом исходя из их балансовой стоимости и нормы амортизации, исчисленной в соответствии со сроком их полезного использования.

**2.1.1.14 Порядок ведения перечня особо ценного движимого имущества (ОЦДИ):**

Виды и перечень особо ценного движимого имущества определены Приказом Департамента здравоохранения города Москвы от 17.05.2012 № 448 (ред. от 07.02.2014) «О порядке определения видов и перечней особо ценного движимого имущества государственных и автономных учреждений города Москвы». Основные средства стоимость более 50 000,00 рублей относятся к особо ценному движимому имуществу.

Ведение перечня ОЦДИ осуществляется на основании данных бухгалтерского учета с указанием в нем полного наименования объекта, отнесенного в установленном порядке к ОЦДИ, его балансовой стоимости и инвентарного (учетного) номера (при его наличии).

Изменения в соответствующие перечни вносятся в случае:

- выбытия движимого имущества, относящегося к категории ОЦДИ;
- приобретения движимого имущества, относящегося к категории ОЦДИ;
- изменения данных о ранее включенном в перечень имуществе.

**2.1.1.15 Безвозмездная передача** объектов основных средств органам государственной власти, государственным и муниципальным учреждениям осуществляется по согласованию с Департаментом здравоохранения города Москвы.

**2.1.1.16 Забалансовый учет** объектов основных средств:

- учет программного обеспечения, полученного в пользование учреждением (лицензиатом), ведется на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» по стоимости, определяемой исходя из размера вознаграждения, установленного в договоре;

- объекты ОС, принимаемые учреждением на ответственное хранение, учитываются на забалансовом счете 02 «Материальные ценности, принятые (принимаемые) на хранение» по стоимости, указанной в документе передающей стороной (по стоимости, предусмотренной

договором), а в случае одностороннего оформления акта учреждением в условной оценке: один объект, один рубль;

На данном счете учитываются:

- выбывшее из эксплуатации имущество до момента его демонтажа и (или) утилизации по стоимости один объект- один рубль;
- ОС, принятые на хранение от сторонних организаций;
- ОС, изъятые в возмещение ущерба и т.п.

- учет основных средств на счете 21 «основные средства стоимостью до 10 000 рублей включительно в эксплуатации» ведется по балансовой стоимости введенного в эксплуатацию объекта;

- объекты ОС, переданные учреждением в безвозмездное или возмездное пользование (аренду), учитываются на соответствующих забалансовых счетах 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)» и 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование» по их балансовой стоимости;

- объекты ОС, выданные в личное пользование работниками (сотрудникам), учитываются на забалансовом счете 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам) » по их балансовой стоимости.

При проведении инвентаризации ОС в инвентаризационной описи Формы 0504087 в графе 8 «Статус объекта» отражается информация текстовым либо цифровым способом:

-в эксплуатации(1); требуется ремонт(2); на консервации(3); не введен в эксплуатацию(4); не соответствует требованиям эксплуатации(5).

В графе 9 «Целевая функция актива» отражается информация текстовым либо цифровым способом :

-введение в эксплуатацию(1); ремонт(2); дооснащение (дооборудование)(3); списание(4); утилизация(5).

## 2.1.2 Нематериальные активы

2.1.2.1 Нематериальный актив (НМА) – это объект нефинансовых активов, предназначенный для неоднократного и (или) постоянного использования на праве оперативного управления в деятельности учреждения, одновременно удовлетворяющий следующим условиям:

- объект способен приносить учреждению экономические выгоды в будущем;
- у объекта отсутствует материально-вещественная форма;

- можно идентифицировать (выделить, отделить) объект другого имущества;
- объект предназначен для использования в течение длительного времени, то есть срока полезного использования продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- не предполагается последующая перепродажа данного актива;
- имеются надлежаще оформленные документы, подтверждающие существование актива;
- имеются надлежаще оформленные документы, устанавливающие исключительное право на актив;
- имеются в случаях, установленных законодательством РФ, надлежаще оформленные документы, подтверждающие исключительное право на актив (патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации, документы, подтверждающие переход исключительного права без договора и т.п.) или исключительное право на результаты научно-технической деятельности. Охраняемые в режиме коммерческой тайны, включая потенциально патентоспособные технические решения и секреты производства (ноу-хай).

2.1.2.2 В составе НМА учитываются исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации:

- исключительное авторское право на произведения науки (научные произведения, аудиовизуальные произведения (теле- и видеофильмы и др.) и др.);
- исключительное право на использование программы для ЭВМ, базы данных (в том числе веб-сайт);
- исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель;
- исключительное право на товарный знак.

2.1.2.3 Результаты научно-исследовательской работы и опытно-конструкторские работы (НИОКР) относятся к НМА, если работы закончены, имеют положительный результат и оформлены в установленном порядке (наличие у учреждения исключительных прав на результат НИОКР).

Результаты НИОКР могут быть выражены в формы специальной научно-технической литературы, документации и интеллектуальных прав, материальных носителей. Учет НИОКР ведется согласно Положению о поступлении, учете, хранении и выбытии (списании) нематериальных активов и НИОКР (патентов и т.д.) (Приложение №4).

Произведенные вложения, сформированные при осуществлении научно-исследовательских, опытно-конструкторских работ, по которым не получены положительные результаты, списываются на финансовый результат текущей деятельности учреждения в дебет счета 0.401.10172 «Доходы от выбытия активов».

2.1.2.4 Срок полезного использования НМА в целях принятия объекта к бухгалтерскому учету и начисления амортизации определяется комиссией по поступлению и выбытию активов самостоятельно. В случае невозможности надежно установить срок полезного использования НМА срок устанавливается из расчета пяти лет.

2.1.2.5 Комиссия ежегодно определяет продолжительность периода, в течение которого предполагается использовать нематериальный актив, и в случае его существенного изменения уточняет и срок его полезного использования. Возникшая в связи с этим корректировка суммы начисляемой ежемесячно амортизации осуществляется, начиная с месяца, следующего за месяцем, в котором произведено уточнение срока полезного использования.

2.1.2.6 Амортизация в целях бухгалтерского учета на объекты НМА начисляется ежемесячно линейным способом исходя из их балансовой стоимости и нормы амортизации, исчисленной в соответствии со сроком их полезного использования.

2.1.2.7 Каждому инвентарному объекту НМА присваивается уникальный инвентарный порядковый номер, который используется исключительно в регистрах учета. Структура инвентарного номера для объекта НМА аналогична структуре для объекта ОС (п. 2.1.1.4).

### **2.1.3 Материальные запасы**

2.1.3.1 Оценка материальных запасов, приобретенных за плату, осуществляется по фактической стоимости приобретения с учетом расходов, связанных с их приобретением.

При наличии в сопроводительном документе поставщика нескольких наименований материальных запасов, расходы по их приобретению (доставка, консультационные или посреднические услуги и др.) распределяются пропорционально стоимости каждого наименования материального запаса в их общей стоимости.

2.1.3.2 Единицей бухгалтерского учета материальных запасов в зависимости от характера материальных запасов, порядка их приобретения и использования единицей материальных запасов может быть номенклатурный номер, партия, однородная группа и т.п.

2.1.3.3 Аналитический учет материальных запасов в бухгалтерском учете медицинских учреждений ведется:

- по их группам (видам), наименованиям, сортам и количеству, в разрезе материально ответственных лиц и местам хранения;

- учет лекарственных препаратов, дезинфицирующих средств, ИМП, перевязочных средств, спирта, медицинских инструментов ведется в программе СКУУ ЕМИАС по наименованиям.

#### 2.1.3.4 Особенности учета материальных запасов.

Для приобретенных материальных запасов установить следующий порядок учета:

- мягкий инвентарь, медикаменты и медицинские материалы, продукты питания, строительные материалы, прочие материальные запасы, поступающие в аптеку, на пищеблок, на материальный склад или склад службы эксплуатации учреждения, в структурные лечебные подразделения, принимаются к учету и списываются на основании учетных документов предоставленных соответствующими подразделениями;

- в случае если прочие материальные запасы приобретены и одновременно выданы на текущие нужды в структурных подразделениях учреждения, они полежат списанию на расходы с отражением их общей стоимости по приходу и расходу на соответствующем счете по их учету, одновременно с ведомостью выдачи материальных запасов оформляется акт о списании материальных запасов по форме 0504230.

Изделия медицинского назначения, вживляемые пациенту, вне зависимости от стоимости и срока службы относятся к материальным запасам. Списание с бухгалтерского учета изделий медицинского назначения осуществляется без согласования с Учредителем – Департаментом здравоохранения города Москвы.

2.1.3.6 Принятие к учету ветоши, полученной от списания объектов мягкого инвентаря, осуществляется по рыночной стоимости (определяется комиссией по списанию на основании предложений рынка) и отражается по коду источника финансирования «2» - приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения).

2.1.3.7 Списание (отпуск) материальных запасов производится по фактической стоимости приобретения в соответствии с партией товара. Материальные ценности, не имеющие партии, списываются по средней стоимости.

Для оформления выдачи материальных ценностей в использование для хозяйственных целей, а также передачи в эксплуатацию объектов основных средств стоимостью до 10 000 рублей включительно за единицу, используется Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (код формы 0504210).

2.1.3.8 Списание на затраты расходов по горюче-смазочным материалам (ГСМ) осуществляется на основании данных путевых листов.

### 2.1.3.9 Забалансовый учет материальных запасов.

- материальные запасы, принимаемые учреждением на ответственное хранение, учитываются на забалансовом счете 02 «Материальные ценности, принятые (принимаемые) на хранение» по стоимости, указанной в документе передающей стороной (по стоимости, предусмотренной договором), а в случае одностороннего оформления акта учреждением в условной оценке: один объект, один рубль;

- учет бланков строгой отчетности ведется на забалансовом счете 03 «Бланки строгой отчетности» в разрезе ответственных за их хранение и (или) выдачу лиц, мест хранения в условной оценке: один бланк, один рубль. К бланкам строгой отчетности относятся бланки:

- трудовых книжек;
- вкладышей к трудовым книжкам;
- дипломы, приложения к дипломам, удостоверения о повышении квалификации(и т.п.);
- бланки листков временной нетрудоспособности;

на хранении ~~и другие бланки, изготовленные типографским способом по форме, утвержденной правовым актом органа власти, содержащей номер, серию, имеющие степень защиты и специальные требования по их хранению, выдаче и уничтожению.~~

Принятие к учету в случае покупки:

Дт 0 105 X6 349 кт 0 302 34 73Х - приняты к учету БСО;

Принятие к учету в случае безвозмездного получения:

Дт 4 105 36 349 кт 4 401 10 191 - приняты к учету БСО;

Дт 0 109 XX 272 кт 0 105 X6 449 - списаны БСО с баланса при выдаче ответственным лицам в рамках хозяйственной деятельности учреждения с одновременным отражением на соответствующем забалансовом счете 03 «Бланки строгой отчетности».

Уменьшение забалансового счета 03 - списаны БСО с забалансового учета при их оформлении, передаче по назначению либо уничтожении.

- на забалансовом счете 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных» учитываются: двигатели, аккумуляторы, шины, диски, карбюраторы, коробки передач, фары, турбокомпрессоры;

- объекты материальных запасов, переданные учреждениями в безвозмездное или возмездное пользование (аренду), учитываются на соответствующих забалансовых счетах 25 «Имущество переданное в возмездное пользование (аренду)» и 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование» по их балансовой стоимости.

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

2.2.1 Раздельный учет расходов по формированию себестоимости оказываемых учреждением работ, услуг осуществляется по группам видов оказываемых услуг:

- оказание медицинских услуг в рамках обязательного медицинского страхования (ОМС);
- в рамках выполнения государственного задания:
  - государственные услуги;

- в рамках приносящей доход деятельности:

- платные медицинские услуги (работы) по видам;

~~■ платные ненемедицинские услуги (работы)~~

2.2.2. К прямым затратам при формировании себестоимости оказания услуги, выполнения работы, непосредственно связанных их оказанием (выполнением), относятся:

~~■ затраты на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работников учреждения, непосредственно участвующих в оказании услуги (выполнении работы);~~

- - стоимости списанных материальных запасов, израсходованных непосредственно на оказание услуги (выполнение работы), естественная убыль, а также пришедшие в негодность в результате их использования для оказания услуги (выполнении работы);
- - затраты непосредственно связанные с оказанием (выполнением) медицинской деятельности по КОСГУ: 221; 222; 223; 224; 225 (за исключением расходов связанных с ремонтом автотранспорта и ТО медицинского оборудования); 226; 227; 228; 340; 310.

Ведется на счете дебет (2,4,7).109.60.000 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг» с кредитом соответствующего счета по каждому КОСГУ.

2.2.3. К косвенным расходам относятся суммы расходов, которые нельзя напрямую отнести к выполнению услуг, связанных с медицинской деятельностью организации и эти услуги осуществляются организацией в течение отчетного (налогового) периода. К таким расходам относятся расходы:

- - переданные в эксплуатацию объекты основных средств, стоимостью до 10 000 рублей включительно в случае их использования при оказании услуги (выполнении работы);

- - сумма амортизации основных средств, в случае их использования при оказании услуги (выполнении работы);
- - расходы, связанные с ремонтом, техническим обслуживанием нефинансовых активов, в случае их использования для оказания услуги (выполнения работы);

Ведется учет на счете дебет (2,4,7).109.70.000 "Накладные расходы производства готовой продукции, работ, услуг" с кредитом соответствующего счета по каждому КОСГУ.

2.2.4. К общехозяйственным расходам относятся – затраты непосредственно связанные с деятельностью АУП по следующим КОСГУ: 211; 213; 226; 221; 222; 223; 224; 225 (за исключением расходов связанных с ремонтом автотранспорта и ТО медицинского оборудования); 226; 227; 228; 340; 310 и расходы, произведенные по авансовым отчетам.

- - стоимости списанных материальных запасов, израсходованных непосредственно на выполнение работ АУП, естественная убыль.

Ведется на счете дебет (2,4,7).109.80.000 "Общехозяйственные расходы" с кредитом соответствующего счета по каждому КОСГУ.

#### Расходы

Расходы по пеням, штрафам, премиям к юбилею сотрудника, материальной помощи на погребение, с начислением всех общепринятых законодательством налогов учитываются по источникам (2,4,7):

по дебету **счета 401.20.200** «Расходы текущего финансового года» с кредитом:

302.91.000 «Работа по прочим работам, услугам»,

302.11.000 «Расчеты по заработной плате»,

302.13.000 "Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний";

303.07.000 "Расчеты по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный ФОМС";

303.01.000 "Расчеты по налогу на доходы физических лиц";

303.10.000 "Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии";

303.11.000 "Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату накопительной части трудовой пенсии";

303.02.000 "Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством".

Расходы по субсидии на иные цели (5) отражаются:

по дебету счета 5.401.20.200 и кредиту счета 5.302.5

## 2.3 Учет финансовых активов

### 2.3.1 Денежные средства

2.3.1.1 Учет движения денежных средств на лицевых счетах учреждения по кассовым поступлениям и выбытиям ведется в разрезе источников средств (таблица 2).

Таблица 2- Виды источников финансирования по кодам лицевых счетов

Код лицевого счета (1 и 2 разряды)	Тип лицевого счета	КФО	Вид источника финансирования
21	Лицевой счет для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение	3	Средства, поступающие во временное распоряжение
28	Лицевой счет автономного учреждения	4	Субсидия на выполнение государственного задания
		2	Средства оказания платных услуг; Пожертвования; Доходы от аренды; Возмещение стоимости коммунальных и эксплуатационных работ; Средства, получаемые от ФСС; Средства от военных комиссариатов; Реализации НФА; Иные доходы
29	Отдельный лицевой счет автономного учреждения	5	Субсидия на иные цели
38	Лицевой счет автономного учреждения для учета операций со средствами ОМС	7	Средства ОМС

2.3.1.2 Порядок отражения в учете операций по заимствованию средств из одного источника (в пределах остатка денежных средств на лицевом счете) на другой с последующим возмещением:

- с разными лицевыми счетами («2» и «7») порядок отражен в таблице 3:

**Таблица 3 - Порядок отражения в учете операций по заимствованию средств (разные лицевые счета)**

Наименование операции	Вид деятельности «2»	Вид деятельности «7»	Первичный документ
Заемствование денежных средств «7» на исполнение обязательств по «2»			
Привлечение денежных средств на исполнение обязательств по виду деятельности «2», за счет остатка денежных средств по виду деятельности «7»	Дт 2 201 11 510 Кт 2 304 06 730	Дт 7 304 06 830 Кт 7 201 11 610	Справка ф. 0504833; Выписка с лицевого счета; Платежное поручение
	Уменьшение забалансового счета 18 по аналитическому коду поступления (КОСГУ) 730	Увеличение забалансового счета 18 по аналитическому коду поступления (КОСГУ) 830	
Одновременно:			
Возмещение источника финансового обеспечения, направленного на исполнение обязательств	Дт 2 304 06 830 Кт 2 201 11 610	Дт 7 201 11 510 Кт 7 304 06 730	Справка ф. 0504833; Выписка с лицевого счета; Платежное поручения
	Увеличение забалансового счета 18 по аналитическому коду поступления (КОСГУ) 830	Уменьшение забалансового счета 18 по аналитическому коду поступления (КОСГУ) 730	
Одновременно:			

б) в рамках остатков на одном лицевой счете («2» и «4») порядок отражен в таблице 4:

**Таблица 4 – Порядок отражения в учете операций по заимствованию средств (на одном лицевом счете)**

Наименование операции	Вид деятельности «2»	Вид деятельности «4»	Первичный документ
Заемствование денежных средств «4» на исполнение обязательств по «2»			
Привлечение денежных средств на исполнение обязательств по виду деятельности «2», за счет остатка денежных средств по виду деятельности «4»	Дт 2 201 11 510 Кт 2 304 06 730	Дт 4 304 06 830 Кт 4 201 11 610	Справка ф. 0504833
	Уменьшение забалансового счета 3.18.01 по аналитическому коду поступления (КОСГУ) 730	Увеличение забалансового счета 3.18.01 по аналитическому коду поступления (КОСГУ) 830	
Одновременно:			

Возмещение источника финансового обеспечения, направленного на исполнение обязательств	Дт 2 304 06 830 Кт 2 201 11 610	Дт 4 201 11 510 Кт 4 304 06 730	Справка ф. 0504833
	Увеличение забалансового счета 3.18.01 по аналитическому коду поступления (КОСГУ) 830	Уменьшение забалансового счета 3.18.01 по аналитическому коду поступления (КОСГУ) 730	
<b>Заемствование денежных средств «2» на исполнение обязательств по «4»</b>			
Привлечение денежных средств на исполнение обязательств по виду деятельности «4», за счет остатка денежных средств по виду деятельности «2»	Дт 2 304 06 830 Кт 2 201 11 610	Дт 4 201 11 510 Кт 4 304 06 730	Справка ф. 0504833
	Увеличение забалансового счета 3.18.01 по аналитическому коду поступления (КОСГУ) 830	Уменьшение забалансового счета 3.18.01 по аналитическому коду поступления (КОСГУ) 730	
Возмещение источника финансового обеспечения, направленного на исполнение обязательств	Дт 2 201 11 510 Кт 2 304 06 730	Дт 4 304 06 830 Кт 4 201 11 610	Справка ф. 0504833
	Увеличение забалансового счета 3.18.01 по аналитическому коду поступления (КОСГУ) 730	Уменьшение забалансового счета 3.18.01 по аналитическому коду поступления (КОСГУ) 830	

2.3.1.3 Порядок отражения в учете операций по восстановлению кассовых расходов прошлых лет с предпринимательской деятельности на ОМС («2» и «7») представлен в таблице 5:

**Таблица 5**

№ операции	Дебет	Кредит	Наименование операции
1	853 2 40120 290	853 2 30290 730	Начисление фактических расходов по КФО «2» на основании акта проверки

2	853 2 30290 830	000 2 20111 610 318 290	Перечисление денежных средств на восстановление кассовых расходов с л/сч 28 на л/сч 38
3	Xxx 7 20930 560	130 7 40110 130	Начисление задолженности по компенсации расходов, понесенных организацияй
4	000 7 20111 510 318zzz	xxx 720930 660	Поступление денежных средств на л/сч 38 на восстановление расходов прошлых лет

#### 2.3.1.4 Кассовая книга учреждения ведется автоматизированным способом.

- При реализации работ, услуг населению учреждение осуществляет наличные денежные расчеты:

- с применения ККТ.

#### 2.3.2 Денежные документы.

##### 2.3.2.1 К денежным документам относятся:

- почтовые марки;
- маркированные конверты;
- карты экспресс-оплаты услуг связи;
- оплаченные талоны на бензин и масла;
- проездные билеты на отдельные виды транспорта: авиа- и железнодорожные билеты;

2.3.2.2 Денежные документы принимаются в «Фондовую» кассу учреждения и учитываются по фактической стоимости.

2.3.2.3 Аналитический учет денежных документов ведется по их видам и количеству в карточке учета средств и расчетов (ф. 0504051).

#### 2.3.3 Расчеты с подотчетными лицами

2.3.3.1 Выдача денежных средств под отчет в учреждении производится:

- из кассы учреждения;
- путем перечисления на банковские счета работников, открытые в рамках «зарплатных» проектов, в части оплаты командировочных расходов, компенсации сотрудникам документально подтвержденных расходов.

#### 2.3.4 Расчеты с прочими дебиторами

2.3.4.1 Порядок отражения операций по приему оплаты услуг (товаров, работ) с использованием расчетных карт получателя услуг (товаров, работ) через платежные терминалы, отражен в Таблице 6.

Таблица 6 – Порядок отражения операций с использованием расчетных карт через платежный терминал

Наименование операции	Дебет	Кредит
Проведена оплата за оказанные услуги с использованием платежной карты получателя услуг	2 201 23 560 увеличение забалансового счета 3.17.01 (КОСГУ 130)	2 205 31 660
Поступление денежных средств на лицевой счет учреждения за вычетом удержанного банка вознаграждения	2 210 03 510  2 201 11 560 увеличение забалансового счета 3.17.01 (КОСГУ 130)	2 201 23 660  2 210 03 610
Зачет комиссионного вознаграждения банка	2 302 26 830	2 201 23 660 увеличение забалансового счета 3.18.01 (КОСГУ 226)

#### 2.3.5 Расчеты по ущербу и иным доходом

2.3.5.1 Поступление денежных средств от виновных лиц в возмещение ущерба, причиненного нефинансовым активам, отражается по коду вида деятельности «2» - приносящая доход деятельность.

2.3.5.2 Возмещение в натуральной форме ущерба, причиненного нефинансовым активам, отражается по тому же коду вида финансового обеспечения (деятельности), по которому осуществлялся их учет.

2.3.5.3 Поступление денежных средств от виновных лиц в возмещение ущерба, причиненного финансовым активам, отражается по тому же коду вида финансового обеспечения (деятельности), по которому осуществлялся их учет.

2.3.5.4 Доходы от деятельности учреждения в виде штрафов (пеней, неустоек) от договоров и иных гражданско-правовых сделок, заключенных от имени учреждения, поступают в самостоятельное распоряжение учреждения и отражаются по коду вида деятельности «2» - приносящая доход деятельность.

### 2.3.6 Расчеты с учредителем

2.3.6.1 Изменение показателей, отраженных на счетах 4.210.06.000 «Расчеты с учредителем», осуществляется учреждением один раз в год при составлении годовой бухгалтерской отчетности.

2.3.6.2 Изменение показателей счета 2.210.06.000; 7.210.06.000 «Расчеты с учредителем», сформированные на дату изменения типа учреждения, в объеме прав по распоряжению особо ценным имуществом в стоимостной оценке, равной балансовой стоимости ОЦИ (Письмо Минфина России от 18.09.2012 № 02-06-07/3798), осуществляются один раз в год при составлении годовой бухгалтерской отчетности только в части выбывшего из распоряжения учреждения ОЦИ, приобретенного за счет средств ОМС, собственных средств до изменения типа учреждения.

## 2.4 Учет обязательств

2.4.1 Операции по уплате НДС и налога на прибыль организаций отражаются:

2.4.2 Порядок отражения зачисления денежных средств, полученных в качестве обеспечения заявки и не подлежащих возврату, в состав собственных доходов учреждения, представлен в таблице 8:

Таблица 8 – Порядок отражения зачисления денежных средств, полученных в качестве обеспечения заявки и не подлежащих возврату

Хозяйственная операция	Первичный документ	Дебет	Кредит
Поступление денежных средств во временное распоряжение учреждения	Платежное поручение ф. 0401060; Выписка из лицевого счета	3.201.11.510 3.17.01. КОСГУ 510	3.304.01.730
Зачисление денежных средств, полученных в	Протокол об отказе от заключения контракта;	3.304.01.830	3.201.11.610 3.17.01

качестве обеспечения заявки и не подлежащих возврату, в состав собственных доходов учреждения	Конкурсная документация; Справка ф. 0504833	2.201.11.510 3.17.01. КОСГУ 140	КОСГУ 610 2.209.40.660
Начисление доходов от принудительного изъятия	Справка ф. 0504833	2.209.40.560	2.401.10.140

## 2.5 Финансовый результат

### 2.5.1 Доходы текущего финансового года

2.5.1.1 Организация раздельного учета в бухгалтерском учете доходов по видам деятельности с учетом следующих подходов:

доходы группируются на счетах по видам в разрезе КОСГУ;

- аналитический учет доходов ведется на счете 0.401.10.000 «Доходы текущего финансового года» учреждения.

1) Начисления по коду финансового обеспечения (КФО) 2:

КОСГУ 120 «Доходы от собственности» использует дополнительные коды экономического содержания:

- 121- Доходы от операционной аренды;

-121.01- Поступления от использования недвижимого имущества;

- 09-доход с НДС от аренды помещения

-121.02- Поступления от использования движимого имущества.

-129- иные доходы от собственности.

КОСГУ 130 «Доходы от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат» подразделяются на дополнительные кода экономического содержания:

-131- Доходы от оказания платных услуг(работ);

-131.02- Доходы от оказания медицинских услуг гражданам и юридическим лицам в рамках ДМС, иных договоров подразделяется на подгруппы:

- 04- Средства от оказания медицинских услуг в рамках ДМС,

- 07-Средства от оказания медицинских услуг на платной основе,

-131.08- прочие доходы от оказания платных услуг (работ);

- 05-Средства на обучение на платной основе,

- 08- Средства от оказания иных платных услуг;
- 09-доход с НДС от аренды помещения.

**-134 Доходы от компенсации затрат;**

-134.01- Доходы от возмещения затрат по содержанию имущества, находящегося в пользовании, вне договора аренды (безвозмездного пользования);

- 10-Средства от возмещения коммунальных услуг.

**-135 Доходы по условным арендным платежам;**

- 10-Средства от возмещения коммунальных услуг.

-135.01- Доходы от возмещения затрат по содержанию имущества, находящегося в аренде в соотв. С договором аренды или договором безвзм. пользования.

- КОСГУ 140 «Штрафы, пени, неустойки, возмещение ущерба» подразделяются на дополнительные кода экономического содержания;

- 141 Доходы от штрафных санкций за нарушение законодательства РФ о закупках и нарушение условий контрактов (договоров);

-141.01- Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства РФ о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг;

-141.02- Поступления от денежных взысканий (штрафов) за неисполнение/ненадлеж исполнение поставщиком условий контрактов, гражд.-правовых договоров.

-142- Поступления от денежных взысканий (штрафов) за неисполнение или ненадлежащее исполнение поставщиками (исполнителями, подрядчиками) условий государственных контрактов,

**- КОСГУ 180- Прочие доходы;**

**-189- Иные доходы.**

**2) По КФО 4:**

**- 131.01- Субсидия на выполнения государственного задания.**

**3) По КФО 7**

-132.01 -Доходы от оказания медицинских услуг в рамках территориальной программы обязательного медицинского страхования

**4) По КФО 5**

**-152- Субсидии на иные цели.**

2.5.1.2.Начисление дохода от сдачи в аренду помещений (площадей под рекламные стенды), имущества производится на дату осуществления расчетов в соответствии с условиями заключенных договоров или предъявления налогоплательщику документов,

служащих основанием для произведения расчетов, либо последний день отчетного (налогового) периода.

- по КФО 2: начисление дохода от оказания платных медицинских и немедицинских услуг ((бытовые, сервисные, транспортные и иные), представленные дополнительно при оказании медицинской помощи) производится на последнюю дату месяца в котором они были оказаны;

- по КФО 2: начисление дохода в виде сумм возмещения арендаторами расходов арендодателя на оплату жилищно-коммунальных и других услуг в рамках учета доходов от сдачи в аренду имущества государственными учреждениями отражается по фактическому потреблению коммунальных услуг арендаторами на момент возникновения требований учреждения.

- по КФО 7: начисление дохода, полученного за счет средств ОМС, производится в соответствии с условиями Договора между организацией и ТФОМС на дату выставленного счёта на оплату медицинской помощи и реестра счётов.

2.5.1.3. По КФО 2:- в составе доходов от приносящей доход деятельности учитываются доходы в виде предъявленной неустойки (штрафа, пени) по условиям гражданско-правовых договоров, в том числе договоров, заключенных в рамках предоставленных субсидий по кодам вида деятельности «4», «5» и «7»;

- начисление указанного дохода отражается в учете учреждения на дату признания поставщиком (исполнителем, подрядчиком) требования об уплате неустойки (штрафа, пени);

- начисление дохода в виде сумм, поступивших в качестве обеспечения заявки на участие в конкурсе, аукционе и изъятых учреждением в установленном порядке отражается на основании протокола об отказе от заключения контракта.

#### 2.5.1.4 КОСГУ 172 «Доходы от выбытия активов» по КФО 2:

- начисление доходов от реализации и нефинансовых активов, в том числе активов, приобретенных за счет средств по кодам видов деятельности «4» и «7», отражается на дату реализации активов (перехода права собственности);

- начисление дохода от возмещения ущерба отражается на дату выявления недостач, хищений имущества в соответствии с результатами проведенной инвентаризации;

- начисление дохода, связанного с ликвидацией основных средств отражается на дату составления акта ликвидации амортизируемого имущества.

#### 2.5.1.5 КОСГУ 180 «Прочие доходы».

- по КФО 5: начисление доходов в виде субсидий на иные цели отражается на дату поступления денежных средств на счет учреждения;

- по КФО 4: начисление дохода от безвозмездных поступлений нефинансовых активов от органов государственной власти, государственных учреждений отражается на дату подписания сторонами акта приема-передачи имущества (приемки-сдачи работ, услуг);

- по КФО 2: начисление дохода от пожертвования юридических и физических лиц отражается на дату подписания сторонами акта приема-передачи имущества (приемки-сдачи работ, услуг), в соответствии с Договором пожертвования;

- по КФО 2, 4, 7: начисление дохода в виде неучтенных объектов нефинансовых активов, выявленных в результате инвентаризации, отражаются на дату утверждения КФО 5: начисление дохода в виде неучтенных объектов нефинансовых активов, выявленных в результате инвентаризации, отражается на дату утверждения руководителем учреждения итогов инвентаризации.

#### 2.5.1.6 КОСГУ 410- Уменьшение стоимости основных средств.

по КФО 2- в составе доходов учитываются доходы от списанных основных средств.

#### КОСГУ 440- Уменьшение стоимости материальных запасов.

### 2.5.2 Расходы текущего финансового года

2.5.2.1 На расходы отчетного финансового года ( в дебет счета 0.401.20.000) относятся:

- расходы, произведенные за счет субсидии на иные цели;

-расходы, произведенные за счет средств от приносящей доход деятельности, не формирующие себестоимость работ, услуг (премии к юбилею сотрудника, материальная помощь на погребение, с начислением всех общепринятых законодательством налогов и расходы организации по пеням, штрафам).

2.5.2.2 В целях управленческого учета и налогового учета учреждение применяет дополнительные аналитические коды в разрезе синтетических счетов учета, а также в разрезе КОСГУ:

КВР	КОСГУ	Наименование
111	211	Фонд оплаты труда учреждения
119	213	Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников
111	266	социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме
112	212	прочие несоциальные выплаты персоналу в денежной форме
112	222	Транспортные услуги
112	226	социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме
243		закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта гос. имущества

243	222	<i>транспортные услуги</i>
243	225	<i>работы, услуги по содержанию имущества</i>
243	226	<i>прочие работы, услуги</i>
243	228	<i>услуги, работы для целей капитальных вложений</i>
243	310	<i>увеличение стоимости основных средств</i>
243	344	<i>увеличение стоимости строительных материалов</i>
243	346	<i>увеличение стоимости прочих оборот. запасов (материалов)</i>
244		<b>прочая закупка товаров, работ и услуг</b>
244	221	<b>Услуги связи</b>
244	222	<b>Транспортные услуги</b>
244	222.1	<i>Легковой транспорт</i>
244	222.2	<i>Грузовой транспорт</i>
244	222.3	<i>Санитарный транспорт</i>
244	222.4	<i>Прочие транспортные услуги</i>
244	223	<b>Коммунальные услуги</b>
244	223.1	<i>Оплата отопления и технологических нужд</i>
244	223.2	<i>Оплата потребления электрической энергии</i>
244	223.3	<i>Оплата водоснабжения помещений</i>
244	223.4	<i>Оплата потребления газа</i>
244	223.5	<i>Прочие коммунальные услуги</i>
244	224	<b>Арендная плата за пользование имуществом</b>
244	224.1	<i>арендная плата за пользование имуществом (медицинским)</i>
244	224.2	<i>арендная плата за пользование имуществом (немедицинским)</i>
244	225	<b>Работы, услуги по содержанию имущества</b>
244	225.1	<i>Расходы на стирку белья</i>
244	225.2	<i>Расходы на содержание в чистоте помещений, зданий, иного имущества</i>
244	225.3	<i>Расходы по уборке территории</i>
244	225.4	<i>Расходы на технич. обслуживание и эксплуатацию зданий (помещений)</i>
244	225.5	<i>Расходы на текущий ремонт зданий и помещений</i>
244	225.6	<i>расходы на технич. обслуживание, текущий ремонт оборудования, техники и имущества (немедицинского)</i>
244	225.7	<i>расходы на технич. обслуживание, текущий ремонт оборудования, техники и имущества (медицинского)</i>
244	225.8	<i>противопожарные мероприятия (техническое обслуживание, ремонт и содержание)</i>
244	225.9	<i>расходы на дезинсекцию, дезинфекцию и дератизацию</i>
244	225.10	<i>прочие работы, услуги по содержанию имущества</i>
244	226	<b>Прочие работы, услуги</b>
244	226.1	<i>медицинские услуги (диспансеризация, медицинский осмотр и освидет-ния)</i>
244	226.2	<i>Оплата охранных услуг</i>
244	226.3	<i>расходы на проведение специальной оценки условий труда</i>
244	226.4	<i>Расходы на организацию питания</i>
244	226.5	<i>расходы по обучению на курсах повышения квалификации, переподготовке специалистов</i>
244	226.6	<i>расходы на гардероб. Обслуживание</i>
244	226.7	<i>юридические услуги</i>
244	226.8	<i>разработка ПСД, технических условий присоединения к сетям, увеличения потребляемой мощности</i>

244	226.9	<i>расходы на лабораторные исследования (при отсутствии лаборатории)</i>
244	226.10	<i>приобретение пользовательских, лицензионных прав на программное обеспечение, приобретение и обновление справочно-информационных баз данных</i>
244	226.11	<i>иные работы и услуги</i>
244	<b>227</b>	<b>Страхование</b>
244	<b>228</b>	<b>услуги, работы для целей капитальных вложений</b>
244	228.1	<i>разработка проектной и сметной документации по нефинанс. Активам</i>
244	228.2	<i>установка (расширение) единых функционирующих систем (охранная, пожарная, ЛВС, видео)</i>
244	228.3	<i>монтажные работы по оборудованию, требующему монтажа</i>
244	228.4	<i>иные аналогичные расходы</i>
244	<b>310</b>	<b>увеличение стоимости основных средств</b>
244	310.1	<i>медицинского оборудования</i>
244	310.2	<i>медицинского инструментария</i>
244	310.3	<i>прочих основных средств</i>
244	310.4	<i>мебели общего назначения</i>
244	310.5	<i>мебели медицинского назначения</i>
244	<b>320</b>	<b>увеличение стоимости нематериальных активов</b>
244	<b>341</b>	<b>расходы на лекарственные препараты и материалы, применяемые в медицинских целях</b>
244	341.1	<i>расходы на медикаменты и лекарственные препараты</i>
244	341.2	<i>расходы на перевязочные средства (перевязочные материалы)</i>
244	341.3	<i>прочие расходные материалы (медицинского назначения)</i>
244	341.4	<i>стекло и хим. посуда, реактивы и расходные материалы для лабораторных и диагност. исслед-ий</i>
244	341.5	<i>медицинский инструментарий</i>
244	341.6	<i>стекло и хим. посуда, реактивы и расходные материалы, не связанные с лабораторными исследованиями</i>
244	341.7	<i>Прочие медикаменты, компоненты, сыворотки, кровь и т.д.</i>
244	<b>342</b>	<b>расходы на приобретение продуктов питания</b>
244	<b>343</b>	<b>расходы на горюче-смазочные материалы, топливо</b>
244	<b>344</b>	<b>расходы на приобретение строительных материалов и хозяйственного инвентаря</b>
244	<b>345</b>	<b>приобретение мягкого инвентаря</b>
244	345.1	<i>Мягкий инвентарь одноразового использования (медицинского назначения)</i>
244	345.2	<i>Мягкий инвентарь многоразового использования (медицинского назначения)</i>
244	345.3	<i>Мягкий инвентарь (немедицинского назначения)</i>
244	<b>346</b>	<b>расходы на приобретение прочих оборотных запасов (материалов)</b>
244	346.1	<i>запасные части к медицинской технике (медицин. оборудованию)</i>
244	346.2	<i>запасные части к немедицинской технике (немедицин. оборудованию)</i>
244	346.3	<i>мелкий и хозяйственный инвентарь</i>
244	346.4	<i>прочие расходные материалы (немедицинского назначения)</i>
244	<b>347</b>	<b>расходы на приобретение материальных запасов для целей капитальных вложений и хозяйственного инвентаря</b>
244	<b>349</b>	<b>расходы на приобретение прочих материальных запасов</b>

		<b>однократного применения и хозяйственного инвентаря</b>
244	350	<b>увеличение стоимости права пользования, в том числе неисключительных прав на результаты интеллектуал. деятельности с 01.07.2019</b>
244	352	<b>с неопределенным сроком полезного использования</b>
244	353	<b>с определенным сроком полезного использования</b>
<b>830</b>		<b>иные бюджетные ассигнования</b>
831	291	<b>исполнение судебных актов - налоги, пошлины и сборы</b>
831	292	<b>исполнение судебных актов - штрафы за нарушение закон-ва о налогах и сборах, закон-ва о страховых взносах</b>
831	293	<b>исполнение судебных актов - штрафы за нарушение закон-ва о закупках и нарушение условий контрактов (договоров)</b>
831	295	<b>исполнение судебных актов - другие экономические санкции</b>
831	296	<b>исполнение судебных актов - иные выплаты текущего характера физическим лицам</b>
831	297	<b>исполнение судебных актов - иные выплаты текущего характера организациям</b>
<b>851</b>		<b>уплата налогов, сборов и иных платежей</b>
851	291	<b>уплата налога на имущество и земельного налога</b>
852	291	<b>уплата прочих налогов, сборов</b>
853	291	<b>уплата иных платежей</b>
853	292	<b>штрафы за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах</b>
853	293	<b>штрафы за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов (договоров)</b>
853	295	<b>штрафы за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов (договоров)</b>
853	297	<b>иные выплаты текущего характера организациям</b>

## 2.6 Санкционирование расходов

2.6.1 Порядок отражения обязательств в целях бухгалтерского учета по хозяйственным операциям представлен в таблице 9.

Таблица 9 – Порядок отражения обязательств в целях бухгалтерского учета

п/п	<b>Хозяйственные операции</b>	<b>Принятие обязательств</b>	
		<b>Момент отражения в учете</b>	<b>Документ-основание</b>
	Приобретение товаров, работ, услуг		
1	Путем заключения договора на поставку товаров (выполнение работ, оказание услуг) поставщиком, подрядчиком (юридическим лицом)	В день получения договора отделом бухгалтерского учета, контроля и отчетности	Договор, дополнительное соглашение.
2	Путем заключения договора гражданско-правового характера с физическим лицом о выполнении работ, оказании услуг (с учетом страховых взносов, подлежащих уплате в	В день подписания договора	Договор.

	бюджет)		
Приобретение товаров, работ, услуг с использованием процедур размещения заказов			
1	Путем размещения заказа на поставку продукции, выполнение работ, оказание услуг в виде запроса котировок	В день получения извещения отделом бухгалтерского учета, контроля и отчетности	Извещение о проведении запроса котировок.
2	Путем размещения заказа на поставку продукции, выполнение работ, оказание услуг с помощью проведения торгов (конкурс, аукционы)	В день получения извещения о проведении торгов на официальном сайте (публикация извещения о проведении открытого конкурса в официальном печатном издании) отделом бухгалтерского учета, контроля и отчетности	Извещение о проведении торгов.
<b>Расчеты с работниками</b>			
1	По начислениям в соответствии с Трудовым кодексом РФ на основании: - трудовых договоров; - листков нетрудоспособности (за первые три дня нетрудоспособности); - заявлений о предоставлении отпуска и т.п.	Не позднее последнего дня месяца, за который производится начисление.	Приказ директора, листок нетрудоспособности.
2	По командировочным расходам	На дату подписания письменного заявления подотчетного лица, содержащего назначение аванса, расчет (обоснование) размера аванса и срок, на который он выдается.	Заявление подотчетного лица  Авансовый отчет
<b>Расчеты с бюджетом по налогам и страховым взносам</b>			
1	По начисленным страховым взносам, налогам и сборам	Последнее число отчетного месяца.	Налоговые карточки, налоговые декларации, Расчет по страховым взносам, Расчетно-платежная ведомость
<b>Расчеты по прочим хозяйственным операциям</b>			
1	По штрафам, пеням и т.п.	В день получения претензии отделом	Претензия, требование об уплате, решение суда.

		бухгалтерского учета, контроля и отчетности	
--	--	---	--

2.6.2 Порядок отражения денежных обязательств в целях бухгалтерского учета по хозяйственным операциям представлен в таблице 10.

Таблица 10 – порядок отражения денежных обязательств в целях бухгалтерского учета

п/п	Хозяйственные операции	Принятие обязательств	
		Момент отражения в учете	Документ-основание
	Приобретение товаров, работ, услуг		
1	По договорам на поставку товаров поставщиком, подрядчиком (юридическим лицом)	Дата принятия товара на склад по накладной.	Товарная накладная.
2	По договорам на выполнение работ, оказание услуг поставщиком, подрядчиком (юридическим лицом)	В день получения верно оформленных актов о выполненных услугах отделом бухгалтерского учета, контроля и отчетности	Акт о выполнении работ, услуг.
2	По договорам гражданско-правового характера с физическим лицом о выполнении работ, оказании услуг (с учетом страховых взносов, подлежащих уплате в бюджет)	Дата принятия к оплате счетов на предоплату Дата акта приемки услуг, работ	Предоплата на основании Счета, договора. На основании актов приемки выполненных работ в соответствии с условиями договора.
	Расчеты с работниками		
1	По начислениям в соответствии С Трудовым кодексом РФ на основании: - трудовых договоров; - листков нетрудоспособности за первые три дня нетрудоспособности; - заявлений о предоставлении отпуска и т.п.	Не позднее последнего дня месяца, за который производится начисление	Расчетно-платежная ведомость
2	По командировочным расходам	На дату предоставления отчетных документов по командировке в отдел бухгалтерского учета, отчетности и контроля (не позднее трех дней после возвращения из командировки).	Авансовый отчет подотчетного лица.
	Расчеты с бюджетом по налогам и страховым взносам		
1	По начищенным страховым взносам, налогам и сборам	Последний день отчетного периода.	Налоговые карточки, налоговые декларации, Расчет по страховым

			взносам, Расчетно-платежная ведомость.
	Расчеты по прочим хозяйственным операциям		
1	По штрафам, пеням и т.п.	В день получения претензий отделом бухгалтерского учета, контроля и отчетности	Нормативно-правовой акт, Претензия, требование об уплате, решение суда.

2.6.3 Отражение полученного финансового обеспечения по дебету счету 0.508.10.000

«Получено финансового обеспечения текущего финансового года» и кредиту соответствующего счета аналитического учета счета 0.507.10.000 «Утвержденный объем финансового обеспечения на текущий финансовый год» осуществляется в учете учреждения одновременно с получением доходов (денежных средств) на лицевые счета учреждения в органе казначейства, кассу учреждения и в результате некассовые операций.

## Налоговый учет

### 3 Организационные аспекты налогового учета

#### 3.1 Общие положения

3.1.1 Учетная политика для целей налогообложения устанавливает способы (методы) определения доходов и расходов, их признания, оценки и распределения, а также учета иных необходимых для целей налогообложения показателей финансово-хозяйственной деятельности учреждения.

3.1.2 Учетная политика разработана на основе положений Налогового кодекса Российской Федерации, законов города Москвы о налогах.

3.1.3 Учетная политика отражает выбор одного способа из нескольких, допускаемых законодательными актами, регулирующими порядок определения налоговой базы и исчисления тех или иных налогов и сборов в Российской Федерации, фиксирует особенности определения налоговой базы и ведения раздельного учета объектов налогообложения по тем видам деятельности, которые осуществляются учреждением.

3.1.4 Выбранные учреждением в учетной политике способы учета применяются последовательно от одного налогового периода к другому.

#### 3.2.Организация налогового учета

3.2.1 Ответственным за постановку и ведения налогового учета в учреждении и филиале является главный бухгалтер.

3.2.2 Ведение налогового учета в учреждении осуществляется бухгалтерия учреждения.

3.2.3 Деятельность работников бухгалтерии учреждения регламентируется их должностными инструкциями.

3.2.4 Налоговой учет в учреждении ведется автоматизированным способом в программе в СКУУ ЕМИАС «Парус-Бюджет 8». Хозяйственные операции по приносящей доход деятельности (КФО 2) отражаются одновременно и в бухгалтерском, и в налоговом учете.

3.2.5 Учреждение применяет общую систему налогообложения.

3.2.6 Контроль за исчислением налогов и иных обязательных платежей, их уплатой, а также предоставлением налоговой отчетности, осуществляется главным бухгалтером учреждения.

3.2.7 Учреждением используется электронный способ предоставления налоговой отчетности в налоговые органы по телекоммуникационным каналам связи.

### **3.3 Первичные учетные документы, аналитические регистры налогового учета**

3.3.1 Для подтверждения данных налогового учета используются:

- первичные учетные документы (включая бухгалтерскую справку ф. 0504833), оформленные в соответствии с законодательством РФ;
- аналитические регистры бухгалтерского и налогового учета.

3.3.2 Право подписи налоговой отчетности принадлежит руководителю учреждения.

3.3.3 В качестве регистров налогового учета используются регистры бухгалтерского учета (для учета показателей налога на имущество, транспортного налога, НДС) и регистры налогового учета по налогу на прибыль.

3.3.4 Регистры налогового учета формируются в автоматизированном порядке по формам, предусмотренным используемым программным продуктом с учетом специфики деятельности учреждения.

3.3.5 Налоговые регистры на бумажных носителях формируются учреждением ежеквартально (Приложение №2).

3.3.6 Ответственность за ведение налоговых регистров возлагается на главного бухгалтера.

## **4. МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ**

### **4.1. Доходы**

#### **4.1.1 Налог на добавленную стоимость**

Учреждение освобождено от исполнения обязанностей налогоплательщика НДС в соответствии со статьей 145 НК РФ (выручка от реализации, облагаемая НДС, за любые три последовательных календарных месяца без учета налога составляет менее двух миллионов рублей).

В случае превышения двух миллионов рублей учреждение ведет раздельный учет облагаемых и не облагаемых НДС операций.

Для аналитического учета сумм входного НДС, относящегося как к операциям, облагаемым НДС, так и к операциям, освобожденным от налогообложения, используется аналитический регистр (по форме, приведенной в приложении 2.5 к настоящей учетной политике). Регистр заполняется на основании данных бухгалтерского учета.

##### **4.1.1.1 Не признаются объектом налогообложения следующие операции учреждения:**

- выполнение работ (оказание услуг) в рамках государственного задания, источником финансового обеспечения которого является субсидия из соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации (п.п.4.1 п.2 ст.146 НК РФ);

- передача на безвозмездной основе, оказание услуг по передаче в безвозмездное пользование объектов основных средств органам государственной власти и управления и органам местного самоуправления, а также государственным и муниципальным учреждениям, государственным и муниципальным унитарным предприятиям (п.П.5 п.2 ст.146 НК РФ);

- передача имущественных прав учреждения ее правопреемнику (правопреемникам) (п.п.7 п.2 ст.146 НК РФ).

##### **4.1.2 Операции, освобожденные от НДС согласно ст. 149 Налогового кодекса РФ включают:**

1) Оказание медицинских услуг медицинским организациями, осуществляющими медицинскую деятельность, за исключением косметических, ветеринарных и санитарно-эпидемиологических услуг. В данном случае к медицинским услугам относятся:

- услуги, определенные перечнем услуг, предоставляемых по обязательному медицинскому страхованию;

- услуги, оказываемые населению, по диагностике, профилактике и лечению независимо от формы и источника их оплаты по перечню, утверждаемому Правительством Российской

Федерации. Перечень таких услуг утвержден постановлением Правительства Российской Федерации от 20.02.2001 № 132, в частности:

- услуги по диагностике, профилактике и лечению, непосредственно оказываемые населению в рамках амбулаторно-поликлинической (в том числе доврачебной) медицинской помощи, включая проведение медицинской экспертизы;
- услуги по диагностике, профилактике и лечению, непосредственно оказываемые населению в дневных стационарах и службами врачей общей (семейной) практики, включая проведение медицинской экспертизы;
- услуги по диагностике, профилактике и лечению, непосредственно оказываемые населению в рамках стационарной медицинской помощи, включая проведение медицинской экспертизы;
- услуги по санитарному просвещению, непосредственно оказываемые населению.

2) реализация лома и отходов черных и цветных металлов и др.

4.1.3 Образовательные услуги в ГАУЗ «МНЦП МРВСМ ДЗМ» оказываются в соответствии с лицензией и не облагаются НДС.

4.1.4 Книга продаж (в случае превышения двух миллионов рублей) ведется методом сплошной регистрации выписанных и принятых к учету счетов-фактур.

Учреждение осуществляет раздельный учет НДС, предъявленного поставщиками (подрядчиками) на счете 0.210.12.000 «Расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам, услугам».

Сумма «входного» НДС подлежащая вычету = общая сумма «входного» НДС x K

K-коэффициент распределения, используемый для расчета суммы НДС, принимаемой к

вычету:

$$K = \frac{\Sigma \text{Книги}}{\Sigma \text{ПДДобл} + \Sigma \text{Пр.обл}}$$

$$K = \frac{\Sigma \text{ОМС} + \Sigma \text{ПДД} + \Sigma \text{Пр.обл} + \Sigma \text{Пр.необл}}{\Sigma \text{ПДДобл} + \Sigma \text{Пр.обл}}$$

где:

— книги — расходы на оплату труда

K	-	коэффициент распределения, используемый для расчета суммы НДС, принимаемой к вычету;
$\Sigma ПДД_{обл}$	-	стоимость оказанных работ, услуг, операции по которым подлежат налогообложению в рамках КФО 2, без НДС (исходные данные – кредит счета 2.401.10.xxx «Доходы текущего финансового года», ставка НДС 18% (10%));
$\Sigma$ Пр.обл	-	прочие доходы, подлежащие налогообложению НДС, за исключением КФО 2 (например, строительно-монтажные работы, КФО 5), без НДС;
$\Sigma$ ОМС	-	средства, получаемые учреждением за оказание медицинских услуг, определенных перечнем услуг, предоставляемых по обязательному медицинскому страхованию в рамках КФО 7 (исходные данные – кредит счета 7.401.10.130 «Доходы от оказания платных услуг»);
$\Sigma ПДД$	-	общая стоимость оказанных работ, услуг в рамках КФО 2, без НДС (исходные данные – кредит счета 2.401.10.xxx «Доходы текущего финансового года», облагаемые и не подлежащие налогообложению (освобожденные от налогообложения) операции);
$\Sigma$ Пр.необр	-	прочие доходы, не подлежащие налогообложению НДС, за исключением КФО 2 (например, средства субсидии, полученные учреждением из бюджета г. Москвы, в виде субсидий на зубопротезирование льготной категории населения, КФО 5 и т.п.).

#### 4.1.1.2 К налогооблагаемым доходам учреждения относятся:

1) доходы от реализации товаров (работ, услуг):

-пребывание пациента в условиях стационара;

-услуги парковки;

-запись дубликата исследования на диск.

Пр.обл

Датой получения доходов от реализации признается дата результатов выполненных работ и услуг, независимо от фактического поступления денежных средств.

2) Внереализационные доходы учреждения включают доходы, полученные от операций, не являющихся реализацией товаров (работ, услуг) или имущественных прав организаций. Дата получения внереализационных доходов определяется в соответствии с п. 4 ст. 271 НК РФ и представлена в таблице 11.

Таблица 11 – Дата признания в составе доходов для целей налогового учета

Внереализационный доход	Дата признания в составе доходов для целей налогового учета
Доходы от сдачи имущества в аренду (Субаренду)	Дата осуществления расчетов в соответствии с условиями заключенных договоров или предъявления налогоплательщику документов, служащих основанием для произведения расчетов, либо последний день отчетного (налогового) периода
Возмещение стоимости жилищно-коммунальных и других услуг арендаторами за аренду помещений	Дата поступления в отдел бухгалтерского учета, отчетности и контроля акта о выполненных услугах утилизации с указанием суммы дохода, который поступит учреждению.
Доходы, полученные от утилизации списанных основных средств	Дата поступления в отдел бухгалтерского учета, отчетности и контроля акта о выполненных услугах утилизации с указанием суммы дохода, который поступит учреждению.
Стоймость излишков материально-производственных запасов и прочего имущества, которые выявлены в результате инвентаризации	Дата утверждения руководителем учреждения итогов инвентаризации
Доходы прошлых лет, выявленные в отчетном (налоговом) периоде	Дата выявления дохода (получения и (или) обнаружения документов, подтверждающих наличие дохода)
Суммы штрафов, пеней и (или) иные санкции за нарушение договорных обязательств, а также суммы возмещения убытков или ущерба	Дата поступления в отдел бухгалтерского учета, отчетности и контроля требования об уплате штрафа, пеней и (или) иные санкции за нарушение договорных обязательств, а также суммы возмещения убытков или ущерба.
Доходы от списания сумм кредиторской задолженности (обязательств перед кредиторами) в связи с истечением срока исковой давности или по другим основаниям	Датой признания указанных доходов является последний день отчетного периода, когда истекает срок исковой давности

Учет доходов и расходов, полученных в рамках целевого финансирования и иных источников ведется раздельно.

## 4.2. Расходы

Средства целевого финансирования, выделяемые на содержание Учреждения и ведение уставной деятельности, не включаются в налогооблагаемую базу по налогу на прибыль организаций (пп.14 п.1 ст.251 НК РФ).

Раздельный учет ведется с использованием кода синтетического учета (Код финансового обеспечения) в соответствии с инструкцией по бухгалтерскому учету:

- 2 - приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения);
- 3 - средства во временном распоряжении;
- 4 - субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания;
- 5 - субсидии на иные цели;
- 7 - средства по обязательному медицинскому страхованию.

#### **4.3 Налог на прибыль**

Организация применяет налоговую ставку 0 процентов т.к.:

- 1) имеет лицензию на осуществление медицинской деятельности, выданную в соответствии с законодательством Российской Федерации;
- 2) доходы организации за налоговый период от осуществления медицинской деятельности, учитываемые при определении налоговой базы составляют не менее 90 процентов доходов, учитываемых при определении налоговой базы  
(в ред. Федерального закона от 02.05.2015 N 110-ФЗ)
- 3) в штате организации, осуществляющей медицинскую деятельность, численность медицинского персонала, имеющего сертификат специалиста, в общей численности работников непрерывно в течение налогового периода составляет не менее 50 процентов.

4.3.1 Налоговый учет в учреждении ведется методом начисления.

4.3.2 Учет доходов и расходов осуществляется в регистрах налогового учета, разработанных учреждением(Приложение №2.1).

#### **4.4 Транспортный налог**

4.4.1. Учреждение является плательщиком транспортного налога в отношении транспортных средств, зарегистрированных согласно законодательству Российской Федерации.

4.4.2. В случае регистрации и снятия с регистрации транспортного средства в течение налогового периода исчисление суммы налога производится с учетом коэффициента, определяемого как отношение числа полных месяцев, в течение которых данное транспортное средство было зарегистрировано на налогоплательщика, к числу календарных месяцев в налоговом периоде.

При этом если регистрация транспортного средства произошла до 15-го числа соответствующего месяца включительно или снятие транспортного средства с регистрации (снятие с учета, исключение из государственного судового реестра и так далее) произошло после 15-го числа соответствующего месяца, за полный месяц регистрации (снятия с регистрации) транспортного средства.

Если регистрация транспортного средства произошла после 15-го числа соответствующего месяца или снятие транспортного средства с регистрации (снятие с учета, исключение из государственного судового реестра и так далее) произошло до 15-го числа соответствующего месяца включительно, месяц регистрации (снятия с регистрации) транспортного средства не учитывается при определении коэффициента.

4.3.3 Транспортный налог уплачивается в соответствии с Законом г. Москвы от 09.07.2008 № БГ-3-21/177.

4.3.4 С 2021 года вступают в силу пункты 16, 17, 25 и 26 статьи 1 Федерального закона от 15.04.2019 №63-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации о налогах и сборах», отменяющие представление в налоговые органы налоговых деклараций по транспортному налогу за налоговый период 2020 года и последующие налоговые периоды.

Правильность исчисленного к уплате налоговым органом транспортного налога производится согласно регистру расчета транспортного налога по приложению к данной учетной политике №2.8.

#### **4.5 Налог на имущество организаций**

Налог на имущество организаций является региональным налогом (ст. 14 НК РФ). Он устанавливается гл. 30 НК РФ и законами субъектов РФ и с момента введения является обязательным к уплате на территории соответствующего субъекта РФ (п. 1 ст. 372 НК РФ).

При определении налоговой базы имущества, признаваемого объектом налогообложения, такое имущество учитывается по его остаточной стоимости.

Объектами налогообложения для российских организаций признается недвижимое имущество (п. 1 ст. 374 НК РФ).

Согласно пункту 1 статьи 130 ГК РФ, к недвижимому имуществу относятся земельные участки; участки недр и все, что прочно связано с землей, то есть объекты, перемещение которых без несоразмерного ущерба их назначению невозможно, в том числе:

- здания, сооружения, объекты незавершенного строительства;
- жилые и нежилые помещения;
- предназначенные для размещения транспортных средств части зданий или сооружений (машино-места), если границы таких помещений, частей зданий или сооружений описаны в установленном порядке.

К недвижимым вещам также относятся объекты, подлежащие государственной регистрации: воздушные и морские суда, суда внутреннего плавания. Согласно пункту 1 статьи 131 ГК РФ и в соответствии с Федеральным законом от 13.07.2015 № 218-ФЗ «О

государственной регистрации недвижимости» вещные права на объекты недвижимости подлежат государственной регистрации в Едином государственном реестре недвижимости (ЕГРН). При этом отсутствие записи в ЕГРН не является основанием для освобождения имущества от налогообложения.

Для подтверждения наличия оснований отнесения объекта имущества к недвижимости ФНС России рекомендует налоговым органам устанавливать следующие обстоятельства (письмо от 02.08.2018 № БС-4-21/14968@); от 1 октября 2018 г. N БС-4-21/19038@):

- наличие записи об объекте в ЕГРН;
- при отсутствии сведений в ЕГРН - наличие оснований, подтверждающих прочную связь объекта с землей и невозможность перемещения объекта без несоразмерного ущерба его назначению. Например, для объектов капитального строительства это могут быть документы технического учета или технической инвентаризации объекта в качестве недвижимости; разрешения на строительство и (или) ввод в эксплуатацию; проектная или иная документация на создание объекта и (или) о его характеристиках.
- Расчет ведется согласно регистру расчета налога на имущество по приложению к данной учетной политике №2.7

#### 4.6 Земельный налог

Организация является плательщиком земельного налога. Налог и авансовые платежи по налогу уплачиваются организацией в бюджет по месту нахождения земельных участков, признаваемых объектом налогообложения. Налоговая база определяется согласно приложению № 2.4.

#### 4.7 Налог на добычу полезных ископаемых

- Налоговая база по налогу на добычу полезных ископаемых формируется согласно статьи 338 Налогового кодекса РФ. Расчет ведется согласно регистру расчета по приложению к данной учетной политике №2.6.

#### 4.6 Земельный налог

Приложение к УЧПО

1. Таблица налоговых ставок

Наименование налога	Ставка налога
Налог на землю	0,000000

## 5 ПЕРЕЧЕНЬ ОБОЗНАЧЕНИЙ И СОКРАЩЕНИЙ

ГК РФ	Гражданский кодекс Российской Федерации
ГСМ	Горючие смазочные материалы
КОСГУ	Классификация операций сектора государственного управления
КФО	Код вида финансового обеспечения деятельности
ЛВС	Локально-вычислительной сети
НК РФ	Налоговый кодекс Российской Федерации
НИОР	Научно-исследовательской работы и опытно-конструкторские работы
НМА	Нематериальные активы
ОМС	Обязательное медицинское страхование
ОС	Основные средства
ОЦДИ	Особо ценное движимое имущество
ПФР	Пенсионный фонд Российской Федерации
Учредитель	Департамент здравоохранения города Москвы
ФСС	Фонд социального страхования Российской Федерации
ФФОМС	Федеральный фонд обязательного медицинского страхования Российской Федерации
Федеральный закон № 402-ФЗ	Федеральный закон 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»
Инструкция № 157н	Инструкция по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета, утвержденная Приказом Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н
Инструкция № 183н	Инструкция по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений, утвержденная Приказом Минфина России от 23.12.2010 № 183н
Приказ № 52н	Приказ Минфина РФ от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению»
Приказ №65н	ПРИКАЗ Минфина РФ от 31.03.2018 N 65н "О ВНЕСЕНИИ ИЗМЕНЕНИЙ В ПРИЛОЖЕНИЯ К ПРИКАЗУ МИНИСТЕРСТВА ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ОТ 6 ДЕКАБРЯ 2010 Г. N 162н "ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ПЛАНА СЧЕТОВ БЮДЖЕТНОГО УЧЕТА И ИНСТРУКЦИИ ПО ЕГО ПРИМЕНЕНИЮ"
209н	ПРИКАЗ МИНИСТЕРСТВА ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ от 29 ноября 2017 г. N 209н ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ПОРЯДКА ПРИМЕНЕНИЯ КЛАССИФИКАЦИИ ОПЕРАЦИЙ СЕКТОРА ГОСУДАРСТВЕННОГО УПРАВЛЕНИЯ

Приложение к Постановлению Правительства Российской Федерации от 29 декабря 2017 г. N 1140

Бюджетный учет в бюджетной сфере Российской Федерации

## **6.ПЕРЕЧЕНЬ ПРИЛОЖЕНИЙ**

**Приложение 1. «Рабочий план счетов бухгалтерского учета»;**

**Приложение 2. «Регистры расчетов».**

**Приложение 3. «График документооборота».**

**Приложение 4. «Положение о поступлении, учете, хранении и выбытии  
( списании) нематериальных активов и НИОКР (патентов и т.д.)»**

**Приложение 2. «Регистры расчетов»:**

**-2.1Регистр расчета налога на прибыль;**

**-2.2Регистр налоговой базы по налогу на прибыль;**

**-2.3Регистр распределения затрат на прямые и косвенные по налогу на прибыль;**

**-2.4Регистр расчета земельного налога;**

**-2.5Регистр расчета налоговой базы по налогу на добавленную стоимость;**

**-2.6Регистр расчета стоимости минеральной воды;**

**-2.7Регистр расчета налога на имущество;**

**-2.8Регистр-расчет транспортного налога.**

**ГАУЗ МНПЦ МРВСМ ДЗМ**

*Примечание 2.1.*

**Регистр расчета налога на прибыль за 201 года**

Наименование	всего
<b>Доходы</b>	<b>0,00</b>
в том числе:	
<b>Доходы от реализации</b>	<b>0,00</b>
Медицинские услуги	
Клинические исследования	
Ординатура	
Образовательные услуги	
Коммунальные услуги	
Коммунальные услуги (возмещены без НДС)	
Аренда нежилого помещения	
Плата родителей за содержание детей в ДОУ	
Кварт.плата	
<b>Внереализационные доходы-всего:</b>	<b>0,00</b>
Драгсодержащие отходы	
<b>Всего доходов</b>	<b>0,00</b>
<b>НДС</b>	
<b>Всего доходов без НДС</b>	<b>0,00</b>
<b>Расходы, всего</b>	<b>0,00</b>
в том числе:	
<b>Прямые: в т.ч.</b>	<b>0,00</b>
211-зарплата	
212 суточные	
213Страховые взносы	
221-расходы по услугам связи	
222- расходы по транспортным услугам	
223 расходы по коммунальным услугам	
224- затраты на пользов.имуществом	
225- расходы на содержание имуществом	
226 -прочие	
271- амортизация	
272- расходы по материалам	
290 Налоги	
<b>Косвенные: в т.ч.</b>	<b>0,00</b>
211-зарплата	
212 суточные	
213 страх.взносы	
221-расходы по услугам связи	
222- расходы по транспортным услугам	
223 расходы по коммунальным услугам	
224- затраты на пользов.имуществом	
225- расходы на содержание имуществом	
226 -прочие	
271- амортизация	
272- расходы по материалам	
290 Налоги:штрафы, госпошлина	
<b>Внереализационные расходы</b>	<b>0,00</b>
226 услуги банка	
курсовая разница	
<b>Итого Расходы</b>	<b>0,00</b>

Дата составления документа

Ответственный за составление документа

Главный бухгалтер

ИНН	7	7	0	9	1	7	3	1	0	1	
КПП	7	7	0	9	0	1	0	0	1		

## Регистр налогового учета РНБ

## "Расчет налоговой базы по налогу на прибыль"

Отчетный период

Налоговый период

Единица измерения: рубль

порядковый номер записи	Показатели	Код строки	Источник информации	Сумма	Статья НК РФ	Примечание
1	Доходы от реализации	010	401.10		ст.249	Лист 02
2	Внереализационные доходы	020	401.10		ст.250	Лист 02
3	Расходы, уменьшающие сумму доходов от	030	109.61			Лист 02
4	Внереализационные расходы	040	109.61			
5	Убытки от операций, отраженных в	050				
6	<b>Итого прибыль (убыток)</b>	060				Лист 02
7	Доходы, исключаемые из прибыли	070				
8	Сумма льгот, предусмотренных статьей 2	090				
9	<b>Налоговая база</b>	100				
10	Сумма убытка или части убытка,	110				
11	<b>Налоговая база для исчисления налога:</b>	120				
12	в том числе в бюджет субъекта РФ (с учетом положений четвертого абзаца пункта 1 статьи 284 НК РФ)	130				
13	<b>Ставка налога на прибыль всего (%), в том</b>	140				
14	в федеральный бюджет	150				
15	в бюджет субъекта РФ	160				
16	в бюджет субъекта РФ (с учетом положений четвертого абзаца пункта 1 статьи 284 НК РФ)	170				
17	<b>Сумма исчисленного налога на прибыль</b>	180				
18	в федеральный бюджет	190				
19	в бюджет субъекта РФ	200				
20	<b>Сумма начисленных авансовых платежей за отчетный (налоговый) период всего, в том числе:</b>	210				
21	в федеральный бюджет	220				
22	в бюджет субъекта РФ	230				
23	Сумма налога, выплаченная за пределами РФ и засчитываемая в уплату налога согласно порядку, установленному статьей 311 НК РФ	240				
24	в федеральный бюджет	250				
25	в бюджет субъекта РФ	260				
26	<b>Сумма налога на прибыль к доплате</b>	270				
27	<b>Сумма налога на прибыль к уменьшению</b>	280				
28	<b>Сумма ежемесячных авансовых платежей на _____ квартал 200_____ года - всего (строка 180 - строка 180 Декларации за предыдущий отчетный период), в том числе:</b>	290				
29	в федеральный бюджет	300				
30	в бюджет субъекта РФ	310				
31	Сумма налога на прибыль, исчисленная в соответствии с пунктами 6, 8 статьи 10 Федерального закона от 6 августа 2001 г. № 110-ФЗ, причитающаяся к уплате по отчетным периодам текущего года: в федеральный бюджет	320				
32	в бюджет субъекта РФ	330				
33	в местный бюджет	340				

**Приложение 2.3**

**Регистр распределения затрат  
на прямые и косвенные  
по налогу на прибыль**

за 201\_года

<b>КОСГУ</b>	<b>Вид расходов:</b>	<b>всего:</b>	<b>прямые</b>	<b>косвенные</b>
211	Заработка плата			
212	Суточные			
213	Начисления на з/п			
	<b>Всего, в том числе:</b>			
	Междугорд.связь			
	Местная связь			
221	Мобильная связь			
	Почтовые расходы			
	Радио			
	<b>Всего, в том числе:</b>			
222	Услуги транспорта			
	Проезд командиров.			
223	Коммун.услуги			
	<b>Всего, в том числе:</b>			
	Дез.обработка			
	Стирка белья			
225	Вывоз мусора			
	ТО оборудования			
	Тех.обсл.зданий			
	Уборка территории			
	<b>Всего, в том числе:</b>			
	Подписка			
	Информ.сопровожд.			
	Комиссия за зачисл.			
	Лаборат.исследов.			
226	Нотар.услуги			
	Обучение			
	Охранные услуги			
227	Проживание			
	Прочие			
	Сопровожд.прогр.			
	Страховка			
271	Амортизация			
	<b>Всего, в том числе:</b>			
272	Продукты			
	МЗ прямые			
	МЗ косвенные			
	<b>Всего, в том числе:</b>			
290	Налоги (зем., вод., им-во)			
	Прочие			
	<b>Итого затрат:</b>			

Дата составления документа " " 201\_года

Ответственный за составление документа \_\_\_\_\_ ( )

Главный бухгалтер \_\_\_\_\_ ( )

## ГАУЗ МНПЦ МРВСМ ДЗМ

**РЕГИСТР-РАСЧЕТ ЗЕМЕЛЬНОГО НАЛОГА**  
**за 201\_год**

<b>Наименование объекта(адрес)</b>	<b>Кадастровый номер</b>	<b>Площадь земельного участка (кв.м)</b>	<b>Кадастровая стоимость 1 кв.м (руб.)</b>	<b>Кадастровая стоимость земельного участка (руб.)</b>	<b>Ставка земельного налога (%) от кадастровой стоимости)</b>	<b>ОКАТО</b>	<b>Авансовые платежи (по кварталам)</b>
Всего по учреждению:							

Дата составления документа " " 201\_года

Ответственный за составление документа \_\_\_\_\_

Главный бухгалтер \_\_\_\_\_

**ГАУЗ МНПЦ МРВСМ дЗМ****Регистр- расчет налоговой базы по налогу на добавленную стоимость**за \_\_\_\_\_ 201\_\_ года

в руб.

Наименование операций	Итого	Коды операций	статья НК
<i>Глава 21. "Налог на добавленную стоимость" НК РФ. Ст.149 "Операции, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения).</i>			
<b>Доходы, не облагаемые НДС всего:</b>			
<b>Доходы, облагаемые НДС всего:</b>			
<b>Всего доходов</b>			
в т.ч. НДС			
<b>Доходы без НДС</b>			

Дата составления документа

"\_\_\_\_" 201\_\_ года

Ответственный за составление документа

(\_\_\_\_)

Главный бухгалтер

(\_\_\_\_)

**ГАУЗ МНПЦ МРВСМ ДЗМ      Приложение 2.6**  
**РЕГИСТР-РАСЧЕТ**

стоимости добываемой минеральной воды

в 201 года

из артезианской скважины №2 по адресу: г.Москва, ул.Иерусалимская, д.6

**для определения налоговой базы по налогу на добывчу полезных ископаемых**

Фактическая добыча воды (исходя из потребности)..... м<sup>3</sup>

4654

**Прямые затраты:**

№ п.п.	Наименование затрат	ед.измерения	кол-во	тариф/рублей	сумма/рублей
1	Электроэнергия	кВт			
2	Амортизация				
	Итого:				0,00

Стоймость 1 м<sup>3</sup> минеральной воды:..... рублей

Дата составления документа "        " 201 года

Ответственный за составление документа \_\_\_\_\_ (\_\_\_\_\_)

**Главный бухгалтер** \_\_\_\_\_ (\_\_\_\_\_)

Ответственный за составление документа

Приложение 2.7

Государственное автономное учреждение здравоохранения города Москвы "Московский научно-практический центр медицинской реабилитации, восстановительной и спортивной медицины Департамента здравоохранения города Москвы"

Регистр расчета налога на имущество

Г.

1. недвижимое имущество облагаемое налогом:

Всего:	По состоянию на:	Балансовая стоимость:	Амортизация:	Остаточная стоимость:	Остаточная стоимость по арендаемым площадям	Среднегодовая стоимость:	Ставка налога:	Сумма налога:	Авансовый платеж:
1	01.01	0,00	0,00	0,00	0,00	0			
2	01.02					0,00	0	0	
3	01.03					0,00	0	0	
4	01.04					0,00	0	0	
5	01.05					0,00	0	0	
6	01.06					0,00	0	0	
7	01.07					0,00	0	0	
8	01.08					0,00	0	0	
9	01.09					0,00	0	0	
10	01.10					0,00	0	0	
11	01.11					0,00	0	0	
12	01.12					0,00	0	0	
13	01.01					0,00	0	0	
	Итого:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2,2%	0	0

Дата составления

Составил:

)

(

Главный бухгалтер

)

**ГАУЗ МИНИЦ МРВСМ ДЗМ**

**) Приложение 2.8**

**Регистр-расчет транспортного налога**

**за 202 год**

№ п/п	Код вида трансп.ср едства	Идентификационный номер транспортного средства	Марка транспортного средства	Регистрант. знак трансп. средства	Коэффициент, определяемый в соответствии с п.3 ст.362 НК РФ	Единица измерения налоговой базы по ОКЕИ	Кол-во полных месяцев владения трансп.средства	Кол-во лет, прошедших с года выпуска трансп.средства	Ичисленная сумма налога, подлежащая уплате в бюджет (рублей)									
<b>ИТОГО по филиалу</b>																		
<b>Филиал №</b>																		
<b>ИТОГО по филиалу №</b>																		
<b>Филиал №</b>																		
<b>ИТОГО по филиалу №</b>																		
<b>Всего транспортный налог</b>																		
<b>0</b>																		

Дата составления документа

" " 202 года

Ответственный за составление документа

(\_\_\_\_\_) \_\_\_\_\_

Главный бухгалтер

(\_\_\_\_\_) \_\_\_\_\_

Приложение №3  
К приказу об утверждении учетной политики  
От 30.12.2021 года № 1518п

**График**  
**предоставления первичных документов в отделы ГАУЗ МНПЦ МРВСМ**  
**ДЗМ**

№ п/п	Наименование документа	№ формы (по ОКУД)	Страна передающая	Страна принимающая	Срок предоставления в соответствующий отдел ГАУЗ МНПЦ МРВСМ ДЗМ
1	Служебная записка о юбилеях	Произвольная форма	Отдел кадров	Договорной отдел	Ежемесячно до 15 числа
2	Копия приказа о приеме работника на работу	T-1 (0301001)	Отдел кадров	Отдел бухгалтерского учета, контроля и отчетности	Не позднее 5-ти дней от даты формирования приказа, но до 25 числа текущего месяца.
3	Копия приказа о предоставлении отпуска работнику	T-6, T-6а (0301005)	Отдел кадров	Отдел бухгалтерского учета, контроля и отчетности	Не позднее чем за 8 дней до даты начала отпуска сотрудника.
4	Копия приказа о прекращении (расторжении) трудового договора с работником (увольнении)	T-8а (0301021)	Отдел кадров	Отдел бухгалтерского учета, контроля и отчетности	Не позднее чем за день до даты увольнения. / Не позднее даты увольнения в случае, если сотрудник увольняется в день написания заявления.
5	Протокол заседания комиссии по премированию и материальному стимулированию работников	Образец №	Договорной отдел	Отдел кадров	Не позднее 21 числа месяца, в котором состоялось заседание комиссии по премированию и материальному стимулированию работников
6	Копия приказа об оказании материальной помощи	Образец №	Отдел кадров	Отдел бухгалтерского учета, контроля и отчетности	Не позднее 23 числа месяца, в котором состоялось заседание комиссии по

					премированию и материальному стимулированию работников
7	Копия приказа о направлении работника в командировку	T-9 (0301022)	Отдел кадров	Отдел бухгалтерского учета, контроля и отчетности	Не позднее 5-ти дней от даты формирования приказа, но за день до даты начала командировки.
8	Приказ (распоряжение) о поощрении работника	T-11 (0301026)	Отдел кадров	Отдел бухгалтерского учета, контроля и отчетности	Не позднее 5-ти дней от даты формирования приказа, но до 25 числа текущего месяца.
9	Табель учета рабочего времени и расчета оплаты труда	0504421	Сотрудники, ответственные за ведение табеля	Отдел бухгалтерского учета, контроля и отчетности	За отчетный месяц: до 10 числа текущего месяца первичный, до 20 числа текущего месяца-корректирующий. За предыдущий месяц: до 05 числа месяца, следующего за отчетным.
10	Авансовый отчет	0504505	Подотчетные лица, командируемые лица.	Отдел бухгалтерского учета, контроля и отчетности	1-е число месяца, следующего за отчетным месяцем. В случае командировки- не позднее 3-х дней до возвращения.
11	Отчет аптеки о приходе и расходе аптечарских запасов		Заведующий аптекой	Отдел бухгалтерского учета, контроля и отчетности	до 5-ого числа месяца следующего за отчетным месяцем
12	Акт на списание материальных запасов.	0504230	Материально-ответственные лица	Отдел бухгалтерского учета, контроля и отчетности	5-ое число месяца, следующего за отчетным месяцем
13	Приходный кассовый ордер	КО-1	Кассир	Отдел бухгалтерского учета, контроля и отчетности	Ежедневно

14	Расходный кассовый ордер	КО-2	Кассир	Отдел бухгалтерского учета, контроля и отчетности	Ежедневно
15	Накладная на внутреннее перемещение объектов основных средств	0504102	Материально-ответственные лица	Отдел бухгалтерского учета, контроля и отчетности	Не позднее 5-и дней с момента передачи
16	Требование-накладная	0504204	Материально-ответственные лица	Отдел бухгалтерского учета, контроля и отчетности	По мере поступления, не позднее 3-х дней после получения.
17	Товарная накладная, УПД (универсальный передаточный документ)	ТОРГ-12 (0330212)	Материально-ответственные лица	Отдел бухгалтерского учета, контроля и отчетности	По мере поступления, не позднее 3-х дней после получения.
18	Электронный больничный лист для расчета и направления в ФСС		Сотрудники отдела кадров	Отдел бухгалтерского учета, контроля и отчетности	Не позднее одного рабочего дня с момента получения
19	Счета, акты на оплату		Сотрудники, назначенные приказом ГАУЗ МНПЦ МРВСМ ДЗМ, ответственными по контракту.	Отдел бухгалтерского учета, контроля и отчетности	По мере поступления, не позднее 3-х дней с момента получения от поставщика.
20	Справка об инвалидности		Сотрудники отдела кадров	Отдел бухгалтерского учета, контроля и отчетности	В день поступления документа в отдел кадров (без внесения данных в программу СКУУ ЕМИАС)
21	Требование об уплате неустойки		Сотрудники контрактной службы, сотрудники юридического отдела	Отдел бухгалтерского учета, контроля и отчетности	Не позднее 3-х дней от даты подписания требования
22	Путевые листы легкового автомобиля	0345001	Сотрудники Транспортного отдела	Отдел бухгалтерского учета, контроля и отчетности	До 05 числа месяца, следующего за отчетным

## **Приложение №4**

### **Положение о поступлении, учете, хранении и выбытии ( списании ) нематериальных активов и НИОКР ( патентов и т.д. )**

1. Настоящее положение устанавливает в учреждении единый порядок поступления, учета, хранения и выбытия ( списания ) нематериальных активов и НИОКР.
2. Нематериальными активами и НИОКР признаются результаты интеллектуальной деятельности сотрудников Раздела Наука учреждения.
3. С работниками, связанными с получением, хранением и выбытием ( списания ) нематериальных активов и НИОКР заключаются договора о полной материальной ответственности.
4. НМА принимаются учреждением к учету постоянно действующей комиссией по поступлению и выбытию нематериальных активов, материальных запасов и основных средств, назначенной руководителем учреждения. На заседании комиссии рассматриваются документы, представленные сотрудниками подразделения Наука:
  - патенты,
  - протоколы заседания комиссии по документы, подтверждающие уплату пошлины, сведения о затратах на разработку НМА и т.д.). На основании представленного пакета документов комиссия принимает решение о применении результатов в деятельности учреждения, а также о балансовой стоимости объекта НМА, сроке его полезного использования, что подтверждается протоколом заседания комиссии.
5. Если НМА в виде патента принадлежит нескольким учреждениям совместно, то первоначальная стоимость НМА для каждой из них определяется соразмерно ее доле в этой стоимости. Размер доли необходимо установить в соглашении между совладельцами.
6. Учет патентов осуществляется на балансе учреждения и отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 0 102 00 000 «Нематериальные активы» (0 102 20 320, 0 102 30 320) и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 0 106 00 000 «Вложения в нефинансовые активы» (п.53 Инструкции №174н). Патенты принимаются к бухучету на основании Акта о приеме - передачи объектов нефинансовых активов (форма 0504101).
7. При создании НМА в его первоначальную стоимость включается:
  - расходы на выплаты по оплате труда сотрудников, непосредственно занятых в процессе создания НМА;

- иные расходы, непосредственно связанные с приобретением, созданием НМА и обеспечением условий для использования актива в запланированных целях.

Первоначальная стоимость исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности рассчитывается (планово-экономическим отделом (ПЭО)на основании данных, указанных в протоколе заседания комиссии по оценке нематериальных активов и учету результатов интеллектуальной деятельности (состав комиссии утверждается приказом по учреждению) и предоставляется в виде расчета в комиссию по поступлению и выбытию нематериальных активов, материальных запасов и основных средств. На баланс исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности ставятся после получения полного комплекта документов:

- предоставленного патента;
- протокола заседания комиссии по оценке нематериальных активов и учету результатов интеллектуальной деятельности;
- расчета ПЭО;
- протокола заседания комиссии по поступлению и выбытию нематериальных активов, материальных запасов и основных средств.

8. Выбытие нематериально актива осуществляется вследствие прекращения срока действия исключительного права учреждения на результат интеллектуальной деятельности, а также прекращения его использования вследствие морального износа и принятия по указанному основанию решения о списания нематериальных активов.