

закрепленное за учреждением или приобретенное учреждением за счет средств, выделенных учредителем, в т.ч. земельные участки;

- амортизация, начисленная по недвижимому и особо ценному движимому имуществу.

6.13. Расходы, не формирующие себестоимость услуг, относить в бухгалтерском учете на счет 0 401 20 000 «Расходы текущего финансового года».

7. УЧЕТ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ДЕНЕЖНЫХ ДОКУМЕНТОВ

7.1. На счете 201 11 000 «Денежные средства учреждения» вести учет операций по движению безналичных денежных средств на основании первичных документов, приложенных к выпискам с соответствующих счетов; учет по движению наличных денежных средств (денежных документов) вести на счетах 201 34 000 «Касса» (201 35 000 «Денежные документы») - на основании кассовых документов, предусмотренных для оформления соответствующих операций с наличными деньгами (денежными документами).

7.2. Аналитический учет вести в разрезе каждого счета в Журнале операций.

7.3. При оформлении и учете кассовых операций руководствоваться Указанием Центрального Банка России от 11.03.2014 г. №3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства», с учетом особенностей, установленных Инструкцией № 157н.

7.4. Безвозмездно полученные санаторно-курортные путевки принимать на забалансовый счет 308 по номинальной стоимости, указанной в путевке и хранить в сейфе бухгалтерии Учреждения.

7.5. Учет денежных документов вести в соответствии с п.169-172 Инструкции № 157н. и Порядком движения денежных документов (Приложение №8).

7.6. В составе денежных документов учитываются:

- почтовые марки и маркированные конверты;
- талоны на нефтепродукты.

В составе денежных документов не отражаются путевки, полученные безвозмездно от Комитета по здравоохранению. Указанные путевки учитываются на забалансовом счете 08 "Путевки неоплаченные", при этом они хранятся в кассе наравне с другими денежными документами.

7.7. Прием в кассу и выдача из кассы денежных документов оформляется на основании товарной накладной Приходными и Расходными кассовыми ордерами с проставлением на них записи "Фондовый". Указанные кассовые ордера регистрируются в Журнале регистрации приходных и расходных кассовых документов отдельно от операций с денежными средствами. Учет операций с денежными документами ведется на отдельных листах Кассовой книги учреждения с проставлением на них записи "Фондовый". Поступившие денежные документы хранятся в кассе учреждения.

7.8. Поступление денежных документов в кассу по договорам на нужды учреждения отражается:

Дт 020135510 "Поступления денежных документов в кассу учреждения"
Кт 030200000 "Расчеты по принятым обязательствам" (030221730, 030234730).

7.9. Выдача из кассы денежных документов подотчет осуществляется на основании заявления на выдачу денежных документов, заверенного руководителем учреждения, и отражается следующими проводками:

Кт 020135610 "Выбытия денежных документов из кассы учреждения"
Дт 020800000 "Расчеты с подотчетными лицами" (020821560, 020834560).

7.10. Выдача денежных документов под отчет проводится при условии полного погашения подотчетным лицом задолженности по ранее полученным под отчет документам.

8. УЧЕТ КОМАНДИРОВОЧНЫХ РАСХОДОВ

8.1. При направлении работников Учреждения в служебные командировки возмещать расходы, связанные со служебными командировками на территории РФ на основании:

- постановления Правительства РФ от 02.10.2002 № 729 (в части субсидии на выполнение государственного задания)

- постановления Правительства РФ от 13.10.2008г. № 749

8.2. Работнику, направленному в однодневную командировку, согласно статьям 167, 168 ТК РФ, оплачивать:

- средний заработок за день командировки;
- расходы по проезду;
- иные расходы, произведенные работником с разрешения руководителя учреждения.

Суточные (надбавки взамен суточных) при однодневной командировке не выплачивать.

Однодневная командировка должна быть оформлена приказом.

8.3. Возмещение расходов, связанных с проездом к месту командирования и обратно, не подтвержденных документально, производить за счет собственных средств Учреждения по разрешению руководителя в размере, не превышающем стоимость проезда железнодорожным транспортом (плацкартный вагон) или автобусным сообщением.

8.4. Ответственным за представление отчетности в соответствии с Федеральным законом от 24.07.2009 № 212-ФЗ "О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования" является Начальник отдела организации и оплаты труда.

9. УЧЕТ РАСЧЕТОВ С ДЕБИТОРАМИ И КРЕДИТОРАМИ

9.1. Учет расчетов с прочими дебиторами и кредиторами вести в порядке, предусмотренном Инструкцией № 157н и Инструкцией № 174н.

9.2. Учет расчетов с физическими лицами (в том числе с сотрудниками учреждения) в рамках заключенных с ними гражданско-правовых договоров осуществляется с использованием счетов бухгалтерского учета 0 20600 000 «Расчеты по выданным авансам», 0 30200 000 «Расчеты по принятым обязательствам».

Для учета переплат в части сумм, подлежащих с согласия работников (уведомленных о перерасчетах) удержанию из будущих начислений при переносе части отпуска в связи с болезнью во время отпуска, неотработанными днями отпуска, предоставленного авансом, другими аналогичными ситуациями, применяется счет 0 20611 000.

(Основание: п.п. 202, 204, 254 Инструкции N 157н)

9.3. Поступление сумм оплаты, частичной оплаты в счет предстоящей реализации объектов нефинансовых активов, работ или услуг подлежит отражению по кредиту отдельного аналитического счета 0 20500 000 «Расчеты по доходам» - «Авансы полученные».

Зачет предварительной оплаты отражается по дебету счета 0 20500 000 «Расчеты по доходам» (аналитический счет «Авансы полученные») и кредиту счета 0 20500 000 «Расчеты по доходам».

(Основание: п.п. 197, 199 Инструкции N 157н)

9.4. Отражение операций по переводу активов (обязательств) с одного вида финансового обеспечения (деятельности) на другой осуществляется с использованием счета 0 30406 000 «Расчеты с прочими кредиторами».

9.5. При участии учреждения в конкурентных процедурах перечисление средств в целях обеспечения исполнения контракта (договора), иных залоговых платежей, задатков расчеты по данным средствам подлежат учету на счете 21005 "Расчеты с прочими дебиторами".

(Основание: п. 235 Инструкции N 157н)

9.6. Доходы, полученные в результате осуществления некассовых операций, отражаются обособленно с использованием дополнительных аналитических счетов, открываемых к счетам 0 20500 000, 0 20900 000.

(Основание: п.п. 199, 221 Инструкции N 157н)

9.7. Расчеты по суммам предварительных оплат, подлежащим возмещению контрагентами в случае расторжения договоров (контрактов), в том числе по решению суда, а также по суммам задолженности подотчетных лиц, своевременно не возвращенным и не удержанным из зарплаты, задолженности за неотработанные дни отпуска при увольнении работника, иным суммам излишне произведенных выплат учитываются на счете 0 20930 000 в момент возникновения требований к их плательщикам (начала претензионной работы).

9.8. Возмещение в денежной форме виновными лицами ущерба, причиненного нефинансовым активам, отражается по коду вида деятельности "2" - приносящая доход деятельность.

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

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.

9.9. Расчеты с ФСС РФ по суммам страховых взносов, разрешенных к использованию в целях обеспечения предупредительных мероприятий по сокращению травматизма отражаются как начисление дохода по дебету счета 0 209 34 000 в корреспонденции со счетом 0 401 10 000.

9.10. В бухгалтерском учете и отчетности возврат дебиторской задолженности прошлых лет отражается в разрезе тех кодов (составных частей кодов) классификации расходов бюджетов, в разрезе которых отражались соответствующие выплаты по расходам в прошлые отчетные периоды. При отсутствии в текущем отчетном периоде указанных кодов (составных частей кодов), суммы возврата дебиторской задолженности прошлых лет по расходам отражаются по тем кодам, которые могут быть применены в целях отражения указанных расходов согласно действующему порядку применения кодов классификации расходов бюджетов.

10. УЧЕТ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ

10.1. Для определения финансового результата деятельности доходы и расходы группировать по видам доходов (расходов) в разрезе кодов классификации операций сектора государственного управления.

10.2. Формирование отдельного учета по видам доходов (расходов) на счетах финансового результата **текущего финансового года**, в том числе для целей налогового (управленческого) учета, осуществляется на счетах:

- 2 401 10 121 - «Доходы от собственности», из них: от операционной аренды активов,
- 2 (4) 401 10 131 (134) - «Доходы от оказания платных услуг (работ)» (компенсаций затрат),
- 2 401 10 135 – «Доходы по условным арендным платежам»,
- 2 401 10 141 (143, 144) - «Доходы от штрафных санкций...» (страховые возмещения, возмещения ущерба имуществу),
- 2 401 10 440 – «Доходы от выбытия материальных активов»,
- 2 401 10 189 – «Иные доходы».
- 5 401 10 183 - «Доходы от субсидии на иные цели»,
- 7 401 10 132 – «Доходы от оказания платных услуг (работ) по программе обязательного медицинского страхования»,

10.3. Все законно полученные в рамках уставной деятельности доходы в денежной и натуральной формах поступают в самостоятельное распоряжение учреждения и отражаются по соответствующему коду вида деятельности (вида финансового обеспечения (сокр. - КФО).

Операции по получению от собственника (учредителя) любых объектов имущества отражаются по коду вида деятельности (финансового обеспечения) 4 "Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания" КвФО - 4.

Операции со средствами во временном распоряжении отражаются по коду вида деятельности (финансового обеспечения) КвФО - 3.

Операции по приносящей доход деятельности отражаются по коду вида деятельности (финансового обеспечения), в том числе от использования имущества (аренды) КвФО - 2.

В аналогичном порядке подлежат отражению доходы, полученные в рамках деятельности с иными целевыми средствами (в том числе со средствами ОМС), если иное не предусмотрено стороной, предоставляющей целевые средства. К таким доходам относятся:

- доходы в виде предъявленной неустойки (пени, штрафа) по условиям гражданско-правового договора, оплата которого осуществляется в рамках видов деятельности 2, 4, 5, 7;
- доходы в сумме, изъятой учреждением в установленном порядке, если ранее сумма поступила в качестве обеспечения заявки на участие в конкурсе (аукционе) в рамках вида деятельности 3;
- суммы выявленных недостатков (хищений, потерь) нефинансовых активов, учитываемых в рамках видов деятельности 2, 4, 5, 7;
- доходы в размере стоимости материальных запасов, остающихся в распоряжении учреждения по результатам проведения демонтажных, ремонтных работ, работ по разукрупнению объектов нефинансовых активов, учитывавшихся в рамках видов деятельности 2, 4, 5, 7;
- доходы от реализации нефинансовых активов, учитывавшихся в рамках видов деятельности 2, 4, 5, 7.

10.4. Доходы от сумм принудительного изъятия (суммы штрафов, пеней, неустоек, предъявляемых контрагентам за нарушение условий договоров), доходы в возмещение ущерба признаются учреждением на дату предъявления претензий (требований) к их плательщикам (виновным лицам).

10.5. В составе доходов будущих периодов на счете 40140 «Доходы будущих периодов» учитываются:

- доходы по соглашениям о предоставлении субсидий в очередном финансовом году, в том числе и на иные цели;
- доходы от операций с объектами аренды.

При заключении в текущем финансовом году соглашения о предоставлении любых субсидий, в том числе на выполнение задания в очередном финансовом году, иных целевых, на капитальные вложения, доходы в сумме указанной субсидии отражаются в качестве доходов будущих периодов.

Доходы текущего (отчетного) в сумме субсидий признаются на дату предоставления субсидии в соответствии с условиями соглашения вне зависимости от факта перечисления субсидии на выполнение задания.