

**Основные положения учетной политики
ГБУЗ «НПЦ спец.мед.помощи детям» ДЗМ на 2023 год**

1. Информация об организационно-правовой форме

Организация ведения бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской отчетности ГБУЗ «НПЦ спец.мед.помощи детям» ДЗМ регламентируется следующими законодательными и нормативными актами по бухгалтерскому учету:

- Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (далее - Закон N 402-ФЗ);
- от 01.12.2010 N 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" (далее - Инструкция N 157н);
- от 16.12.2010 N 174н "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению" (далее - Инструкция N 174н);
- от 31.12.2016 N 256н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора" (далее - СГС "Концептуальные основы") и иными федеральными стандартами бухгалтерского учета для организаций государственного сектора;
- от 30.03.2015 N 52н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению" (далее - Приказ N 52н);
- Приказа Минфина России от 15.04.2021 № 61н «Об утверждении унифицированных форм электронных документов бухгалтерского учета, применяемых при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) учреждений, и Методических указаний по их формированию и применению» (далее - Приказ N 61н);
- иные нормативные правовые акты, регулирующие вопросы организации и ведения бухгалтерского учета.

2. Осуществление организации ведения бюджетного/бухгалтерского учета

Организация ведения бухгалтерского учета возлагается на главного бухгалтера.

3. Форма ведения бухгалтерского учета, формирования бухгалтерской отчетности и правила документооборота

Организация ведения бухгалтерского учета ведется автоматизированным способом в Общегородском информационном сервисе Консолидированного управленческого учета Единой медицинской информационно-аналитической системы города Москвы (СКУУ ЕМИАС) на платформе Парус.

ГБУЗ «НПЦ спец.мед.помощи детям» ДЗМ формирует и представляет годовую, квартальную и месячную бухгалтерскую отчетность государственных бюджетных учреждений, а также иную регламентированную отчетность в порядке и сроки, установленные законодательством Российской Федерации (приказом Департамента финансов города Москвы, приказом Департамента здравоохранения города Москвы).

Бухгалтерская отчетность, а также иная регламентированная отчетность представляется ГБУЗ «НПЦ спец.мед.помощи детям» ДЗМ в электронном виде посредством модуля

"Консолидированная бюджетная отчетность", с применением усиленных квалифицированных электронных подписей уполномоченных лиц в соответствии с требованиями, установленными приказом Департамента финансов города Москвы.

При оформлении фактов хозяйственной жизни применяются унифицированные формы первичных учетных документов, в соответствии с Приказом N 52н и Приказом N 61н.

При оформлении фактов хозяйственной жизни, по которым не предусмотрены типовые формы первичных учетных документов, применяются формы, установленные нормативными правовыми актами и локальными актами ГБУЗ «НПЦ спец.мед.помощи детям» ДЗМ содержащие обязательные реквизиты, указанные в Законе N 402-ФЗ и в СГС "Концептуальные основы".

Электронный документооборот ведется с использованием телекоммуникационных каналов связи и усиленной квалифицированной электронной подписи.

Порядок документооборота первичных учетных документов, необходимых для отражения в учете финансово-хозяйственных операций, установлен Графиком документооборота первичной учетной документации.

Первичные документы, поступающие в ГБУЗ «НПЦ спец.мед.помощи детям» ДЗМ, являющиеся основанием для отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете. Первичные учетные документы принимаются к бухгалтерскому учету только по результатам внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни.

4. Сведения об особенностях ведения бухгалтерского учета

Рабочий план счетов бюджетного учета разработан в соответствии с Инструкциями N 157н, 174н.

4.1. Основные средства/амортизация

При ведении бухгалтерского учета основных средств применяются положения Федерального стандарта «Основные средства».

Решения о принятии, выбытии, перемещении объектов основных средств, сроке полезного использования, его изменении, установлении справедливой стоимости основного средства и др. принимаются комиссией по поступлению и выбытию активов в соответствии с Положением о комиссии по поступлению и выбытию активов.

Объекты основных средств, 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 основных средств и амортизации, начисленной на эти части, определяется по оценочной стоимости.

Объекты основных средств объединяются в один инвентарный объект, признаваемый для целей учета комплексом объектов основных средств, при одновременном выполнении следующих условий:

- активы принадлежат ГБУЗ «НПЦ спец.мед.помощи детям» ДЗМ приобретены или получены на праве оперативного управления;
- объекты основных средств имеют одинаковый срок полезного использования и принимаются к учету в качестве инвентарного объекта одновременно;
- совокупная стоимость таких объектов не превышает 100000,00 рублей;
- эксплуатация таких объектов предполагается только в комплексе.

Начисление амортизации основных средств осуществляется ежемесячно, линейным методом, исходя из их балансовой стоимости и нормы амортизации, исчисленной в соответствии со сроком их полезного использования.

Виды и перечень особо ценного движимого имущества (ОЦДИ) определены Приказом Департамента здравоохранения города Москвы от 17.05.2012 № 448 «О порядке определения видов и перечней особо ценного движимого имущества государственных и автономных учреждений города Москвы».

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).

4.2. Материальные запасы

Решения о классификации активов, сроке полезного использования, нормах расходования, справедливой стоимости материальных запасов, их выбытию принимаются комиссией по поступлению и выбытию активов в соответствии с Положением о комиссии по поступлению и выбытию активов.

Аналитический учет материальных запасов в бухгалтерском учете ведется в разрезе групп по видам, наименованиям, сортам, количеству запасов, ответственным лицам и местам хранения.

4.3. Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг

Раздельный учет расходов по формированию себестоимости оказываемых ГБУЗ «НПЦ спец.мед.помощи детям» ДЗМ работ, услуг осуществляется по группам видов оказываемых услуг:

- оказание медицинских услуг в рамках обязательного медицинского страхования (ОМС);
- в рамках выполнения государственного задания;
- в рамках приносящей доход деятельности.

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

- затраты на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работников, непосредственно участвующих в оказании услуги (выполнении работы);
- стоимость списанных материальных запасов, израсходованных непосредственно на оказание услуги (выполнение работы);
- переданные в эксплуатацию объекты основных средств, стоимостью до 10000 рублей включительно в случае их использования при оказании услуги (выполнении работы);
- сумма амортизации основных средств в случае их использования в оказании услуги (выполнении работы);
- расходы, связанные с оплатой аренды помещений, основных средств, в случае их использования для оказания услуги (выполнения работы);
- расходы, связанные с ремонтом, техническим обслуживанием нефинансовых активов, в случае их использования для оказания услуги (выполнения работы);
- другие аналогичные затраты.

К накладным затратам относятся - дополнительные затраты, которые связаны с основным процессом выполнения работ, оказания услуг, но их нельзя отнести к одному виду работ, услуг, отражаются на счете бухгалтерского учета 109.70 "Накладные расходы производства готовой продукции, работ, услуг".

В целях бухгалтерского учета в составе общехозяйственных расходов учитываются:

- расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работников, не принимающих непосредственного участия при оказании услуги (выполнении работ), административно-управленческого, административно-хозяйственного и прочего обслуживающего персонала;
- списанные материальные запасы, израсходованные на общехозяйственные нужды ГБУЗ «НПЦ спец.мед.помощи детям» ДЗМ, не связанные напрямую с оказанием услуг (выполнением работ);
- переданные в эксплуатацию объекты основных средств, стоимостью до 10000 рублей включительно, на цели, не связанные напрямую с оказанием услуг (выполнением работ);
- амортизация основных средств, не связанных напрямую с оказанием услуг (выполнением работ);
- коммунальные расходы;
- расходы услуги связи;
- расходы на транспортные услуги;
- расходы на содержание транспорта, зданий, сооружений и инвентаря общехозяйственного назначения;

- на охрану учреждения;
- на оплату консультационных, нотариальных, информационных услуг и прочие;
- прочие работы и услуги на общехозяйственные нужды.

4.4. Бланки строгой отчетности

Учет бланков строгой отчетности (бланков трудовых книжек, вкладышей к ним, аттестатов, дипломов, свидетельств, сертификатов, квитанций и иных бланков строгой отчетности), выданных ответственным лицам со склада (места хранения) для их оформления (использования) в рамках хозяйственной деятельности ГБУЗ «НПЦ спец.мед.помощи детям» ДЗМ или находящихся у ответственных лиц с момента их приобретения отражается на забалансовом счете 03 "Бланки строгой отчетности" по стоимости их приобретения.

4.5. Основные средства в эксплуатации

Учет основных средств на счете 21 "Основные средства в эксплуатации" ведется по балансовой стоимости введенного в эксплуатацию объекта учета.

5. Установление критерия существенности

Выявление признаков обесценения основных средств осуществляется в рамках инвентаризации активов и обязательств, проводимой в целях обеспечения достоверности данных годовой отчетности, путем анализа наличия любых признаков, указывающих на возможное обесценение актива, в порядке, установленном Положением об инвентаризации активов и обязательств.

6. Порядок организации и осуществления внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни

Порядок организации и осуществления внутреннего контроля устанавливается в соответствии с положениями Закона N 402-ФЗ, СГС "Концептуальные основы, СГС "Учетная политика", иными нормативными правовыми актами, регламентирующими порядок организации и ведения учета в Российской Федерации.

7. Правила и сроки инвентаризации

Инвентаризация проводится в каждом из следующих случаев (пункт 277 Трудового кодекса Российской Федерации, пункт 81 СГС "Концептуальные основы", часть 3 статьи 11 Закона N 402-ФЗ, пункт 7 Инструкции 191н, пункт 9 Инструкции N 33н):

- перед составлением годовой отчетности (кроме активов, инвентаризация которых проводилась не ранее 1 октября отчетного года);
- при установлении фактов хищений или злоупотреблений, а также порчи имущества;
- в случае стихийного бедствия, пожара, аварии или других чрезвычайных ситуаций, в том числе вызванных экстремальными условиями;
- при смене руководителя, ответственных лиц ГБУЗ «НПЦ спец.мед.помощи детям» ДЗМ (на день приемки-передачи дел);
- при передаче (возврате) объектов учета в аренду, управление, безвозмездное пользование, хранение, а также при выкупе, продаже объектов учета;
- в других случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, иными нормативными правовыми актами Российской Федерации.

8. Полномочия и порядок работы комиссии по поступлению и выбытию активов

Положение о комиссии по поступлению и выбытию активов определяет цели создания, полномочия, состав и порядок деятельности комиссии по поступлению и выбытию активов.

Комиссия по поступлению и выбытию активов в ГБУЗ «НПЦ спец.мед.помощи детям» ДЗМ утверждается приказом директора ежегодно и работает на постоянной основе.

Комиссия принимает решения по поступлению, перемещению, изменению оценочных значений в отношении нефинансовых активов, в частности:

- определение категории, классификации нефинансовых активов (основные средства, произведенные активы или материальные запасы), к которой относится поступившее (выявленное в ходе инвентаризации) имущество;

- определение признаков отнесения к особо ценному движимому имуществу в соответствии с нормативными правовыми актами уполномоченного органа государственной власти города Москвы;
- определение амортизационной группы для объектов основных средств согласно требованиям Общероссийского классификатора основных фондов;
- выбытие просроченной дебиторской/кредиторской задолженности с балансового учета, списание просроченной дебиторской/кредиторской задолженности/задолженности, не востребованной кредиторами, сомнительной задолженности по результатам проведения анализа просроченной дебиторской/кредиторской задолженности.

9. Порядок списания дебиторской/кредиторской задолженности

Решение о признании дебиторской/кредиторской задолженности сомнительной и/или безнадежной к взысканию принимается Комиссией по списанию нереальной ко взысканию дебиторской/кредиторской задолженности, которая назначается директором ГБУЗ «НПЦ спец.мед.помощи детям» ДЗМ. На основании инвентаризационной описи по расчетам с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами, а также других документов представленных комиссии принимается решение о списании задолженности и отражается в Протоколе заседания комиссии по списанию нереальной ко взысканию дебиторской/кредиторской задолженности с указанием причины (обоснования) списания.

10. Иные положения и информация учетной политики

Налоговый учет в ГБУЗ «НПЦ спец.мед.помощи детям» ДЗМ ведется автоматизированным способом в Общегородском информационном сервисе Консолидированного управленческого учета Единой медицинской информационно-аналитической системы города Москвы (СКУУ ЕМИАС) и используется электронный способ представления налоговой отчетности в налоговые органы по телекоммуникационным каналам связи.

ГБУЗ «НПЦ спец.мед.помощи детям» ДЗМ применяет общую систему налогообложения.

Контроль за исчислением налогов и иных обязательных платежей, их уплатой, а также предоставлением налоговой отчетности, осуществляет главный бухгалтер.

Главный бухгалтер

 Е.Н. Вишневская