|  |
| --- |
| ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ  ДЕТСКИЙ ПСИХОНЕВРОЛОГИЧЕСКИЙ САНАТОРИЙ «ОЗЕРО-КАРАЧИ» МИНИСТЕРСТВА ЗДРАВООХРАНЕНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  ( ФГБУ ДПНС «Озеро-Карачи» Минздрава России) |

**П Р И К А З**

|  |  |
| --- | --- |
| от 29 декабря 2023г | **№ 60 -п** |
|  |  |

Курортный поселок «Озеро Карачи»

***«О внесении изменений в учетную политику для целей бухгалтерского учета »***

В целях приведения в соответствие законодательству Российской Федерации локального нормативного правового акта «Учетная политика для целей бухгалтерского учета», на основании приказа Минфина от 15.04.2021 № 61н

ПРИКАЗЫВАЮ внести следующие изменения и необходимые дополнения в учетную политику для целей бухгалтерского учета:

1. С учетом внесенных изменений в Приказ 61н о применении Акта о приеме-передаче НФА внести корректировки в п 2.1.11, п 2.1.12 Учетной политики.

2. Согласно п.52 инструкции №157н с учетом положений Приказа 61н об особенностях списания НФА по причине морального износа п.2.1.13 добавить следующим содержанием:

«Если списанию подлежит объект НФА по причине морального износа, который на момент принятия решения используется в деятельности учреждения – продолжает эксплуатироваться, выбытие такого морально устаревшего имущества с балансового учета (забалансового счета 21) не допускается до утверждения Акта о списании, который служит основанием для прекращения эксплуатации объекта и отражения его выбытия с учета. Решение (ф. 0510440) в отношении данного объекта не оформляется, формируется Акт о списании.

При условии, что в день утверждения руководителем Учреждения Акта о списании оформлен и подписан комиссионно Акт об утилизации (уничтожении) материальных ценностей (ф. 0510435), подтверждающий проведение мероприятий по утилизации (уничтожению) имущества, предусмотренных Актом о списании, имущество не учитывается на счете 02. Акт о списании с приложением Акта об утилизации (ф. 0510435) являются основанием для отражения выбытия объекта с учета.

Если необходимо время для утилизации (уничтожения) такого имущества, Акт на списание, утвержденный руководителем, служит основанием для прекращения эксплуатации объекта и отражения его списания со счетов 0 100 00 000 «Нефинансовые активы», забалансового счета 21 «Основные средства в эксплуатации» с одновременным принятием объекта к учету на забалансовом счете 02. Выбытие объектов с забалансового счета 02 отражается на основании утвержденных Актов об утилизации (ф. 0510435).»

3. В п 2.1.22 добавить порядок учета товаров при создании резерва под приемку, до момента оформления результатов приемки, а также товаров ненадлежащего качества по итогам приемки следующего содержания:

До момента подписания руководителем Учреждения документа о приемке поставленных товаров, если приемка предусмотрена условиями контракта (договора) (до подписания Акта приемки товаров, работ, услуг (ф. 0510452), документа об электронной приемке) поставленные товары не принимаются к учету на соответствующих счетах 101 00 и 105 00, за исключением потребляемых материальных запасов, которые с момента их поступления в Учреждение используются или необходимы в деятельности Учреждения (будут использованы) до момента оформления результатов приемки. Стоимость поставленных товаров при условии формирования резерва под приемку учитывается на счетах 106 01 и 106 04 (за исключением МЗ, перечень которых определен в п. 2.17.11 настоящей Учетной политики) в составе вложений в ОС, МЗ. Комиссия по поступлению и выбытию формирует Решение о признании объектов нефинансовых активов ([ф. 0510441](https://internet.garant.ru/#/document/400766923/entry/2016)) по итогам работы приемочной комиссии Учреждения в отношении товаров, приемка которых подтверждена.

Товары, не принятые по итогам работы приемочной комиссии, выбывают с балансового учета - по результатам приемки производится списание неиспользованной суммы ранее сформированного в момент поставки резерва в части не принятого объема поставок материальных ценностей с одновременным уменьшением вложений в НФА или выбытием с балансового учета ранее принятых к учету МЗ. Списание вложений в НФА, матзапасов, подлежащих возврату поставщику, в указанном случае оформляется Бухгалтерской справкой (ф. 0504833), составленной на основании мотивированного отказа от подписания документа о приемке, Акта приемки товаров, работ, услуг (ф. 0510452) с расхождениями.

Со дня выявления товара ненадлежащего качества по результатам приемки по день возврата их поставщику материальные ценности принимаются на хранение и учитываются на [забалансовом счете 02](https://internet.garant.ru/#/document/12180849/entry/2) "Материальные ценности на хранении" по стоимости, предусмотренной договором поставки (контрактом). Возврат контрагенту товаров оформляется Накладной на отпуск материальных ценностей на сторону ([ф. 0510458](https://internet.garant.ru/#/document/400766923/entry/20900)), которая служит основанием для отражения в учете выбытия имущества со счета 02.

4. П.2.2.20 по порядку оформления передачи в эксплуатацию малоценны ОС изложить в редакции:

Ввод (выдача) в эксплуатацию основных средств стоимостью до 10 000,00 рублей включительно отражается в учете на основании Требования-накладной (ф. 0510451).

При передаче в эксплуатацию ОС стоимостью до 10 000,00 рублей включительно Требование-накладная (ф. 0510451) является основанием для отражения в учете выбытия объектов с балансового учета и принятия ОС к учету на забалансовом счете 21 «Основные средства в эксплуатации».

Учет объектов на забалансовом счете 21 ведется по балансовой стоимости введенного в эксплуатацию объекта.

5. П.2.2.26 по прядку разукомплектации ОС изложить в редакции:

В случае принятия решения о разукомплектации объекта основных средств (инвентарного объекта), материальных запасов, вложений в НФА Комиссией по поступлению и выбытию активов формируется Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) .

Списание разукомплектованного основного средства (иных НФА) и принятие к учету новых объектов основных средств (иных НФА), полученных в результате разукомплектации, отражается в учете одновременно и не приводит к изменению общей стоимости основных средств (иных НФА) и суммы ранее начисленной амортизации.

В аналогичном порядке оформляется объединение ранее принятых к учету объектов ОС в комплекс объектов ОС (единый инвентарный объект), а также в случае объединения иных объектов НФА в один объект.

Решение о разукомплектации ОС, объединении ранее принятых к учету объектов ОС в комплекс объектов ОС (единый инвентарный объект) принимается с учетом положений нормативного правового акта, устанавливающего порядок списания имущества, а также с учетом возможности внесения изменений (при необходимости) в Реестр государственного (муниципального) имущества в установленном порядке.

6. П 2.5.8 о порядке начисления амортизации прав пользования активами (счет 111 40), а также дата признания денежных обязательств, кредиторской задолженности с учетом изменений в Инструкцию 157н изложить в редакции:

Начисление амортизации права пользования при операционной аренде осуществляется ежемесячно в течение срока полезного использования объекта учета аренды в сумме арендных платежей, причитающихся к уплате (согласно графику платежей по договору аренды).

При этом первый раз амортизация начисляется датой классификации объекта учета операционной аренды - датой принятия права пользования активом к учету, если за месяц принятия объекта к учету установлена арендная плата согласно графику платежей по договору аренды. В следующих месяцах амортизация начисляется по графику платежей одновременно с принятием к учету денежных обязательств и кредиторской задолженностью по уплате арендных платежей за текущий месяц. Если срок оплаты за пользование имуществом в текущем месяце предусмотрен графиком в следующем месяце, начисление амортизации за текущий месяц отражается последним днем текущего месяца. Амортизация права пользования по договору аренды за последний месяц пользования имуществом отражается в учете не позднее даты окончания или расторжения договора аренды.

Начисление амортизации права пользования при операционной аренде по имуществу, полученному в безвозмездное пользование, осуществляется ежемесячно и равномерно в течение срока пользования имущества.

При операционной аренде по договорам безвозмездного пользования начисление амортизации права пользования активом начинается с даты его принятия к учету (первый раз амортизация начисляется датой классификации объекта учета операционной аренды - датой принятия права пользования активом к учету). Далее начиная с месяца, следующего за месяцем принятия к учету объекта, амортизация начисляется равномерно ежемесячно 1 числа в течение срока пользования имуществом Корреспонденция счетов по ежемесячному признанию отложенных доходов (доходов будущих периодов) в составе доходов текущего финансового года отражаются одновременно с начислением амортизации права пользования активом.

7. П 2.5.14 о порядке начисления амортизации при объединении объектов ОС изложить в редакции:

В случае объединения объектов основных средств выбытие ранее принятых к учету объектов ОС и принятие к учету нового инвентарного объекта основных средств, полученного в результате объединения, отражается в учете одновременно и не приводит к изменению общей стоимости основных средств и суммы ранее начисленной амортизации - балансовые стоимости и показатели амортизации объединяемых в комплекс ОС суммируются при формировании стоимости нового инвентарного объекта (комплекса).

При объединении объектов ОС стоимостью не более 100 тысяч руб., по которым амортизация была начислена в размере 100%, перерасчет амортизации нового инвентарного объекта (комплекса) не производится и составляет 100% балансовой стоимости комплекса в результате суммирования амортизации объектов, объединенных в один комплекс.

При объединении объектов ОС с остаточной стоимостью скорректированная исходя из новой остаточной стоимости и оставшегося срока полезного использования (в том числе пересмотренного по решению Комиссии) сумма ежемесячной амортизации начисляется линейным способом начиная с 1 числа месяца, следующего за месяцем принятия такого объекта к учету. Срок полезного использования объекта, полученного в результате объединения, фиксируется в Акте о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448).

8. П 2.6.1 дополнить следующим содержанием:

При получении топлива по топливным картам его постановка на учет осуществляется на основании Бухгалтерской справки (ф. 0504833), к которой прилагаются:

- служебные записки (отчеты) ответственных за получение топлива лиц (водителей) в произвольной форме;

- чеки и иные документы, подтверждающие отгрузку топлива.

При поступлении сводных отгрузочных документов (накладных) от поставщиков топлива производится сверка объемов топлива, оприходованного на основании отчетов держателей топливных карт, с данными контрагентов.

9. П 2.6.7 о порядке списания ГСМ, в том числе корректировка списания при выявлении необоснованного применения нормы и установлении виновного лица изложить в следующей редакции:

«Списание ГСМ отражается ежемесячно последним днем текущего месяца на основании Акта о списании материальных запасов (ф. 0510460) в соответствии с данными путевых листов за текущий месяц. Форма путевого листа легкового автомобиля утверждена в Приложении № 2.11 к настоящей Учетной политике.

Стоимость фактически израсходованных объемов ГСМ отражается в учете по кредиту счета 105 00 в полном объеме. При этом производится сопоставление фактически израсходованных объемов ГСМ с объемами, которые при конкретных обстоятельствах (пробеге, времени работы) должны были быть израсходованы в соответствии с установленными нормами. Также в рамках мероприятий внутреннего контроля специальной комиссией, назначенной приказом руководителя Учреждения, проводится проверка соответствия фактических показаний одометров показаниям в путевых листах. Результаты проверки оформляются Актом согласно Приложению № 2.12 к настоящей Учетной политике. Положение о комиссии по проверке показаний одометров транспортных средств закреплено в Приложении № 13 к настоящей Учетной политике.

При превышении норм проводится разбирательство (расследование), по результатам которого может быть установлено:

- отсутствие виновных лиц (перерасход топлива обусловлен объективными причинами: эксплуатацией в определенных условиях, в определенной местности; неисправностью, возникшей в пути и т.п.);

- наличие виновных лиц (например, перерасход ГСМ может быть обусловлен ненадлежащей эксплуатацией автомобиля водителем).

При выявлении объективных причин превышения норм расходования ГСМ и отсутствии виновных лиц по результатам проверки планируются мероприятия, направленные на недопущение перерасходов ГСМ в будущем (неисправная техника направляется на ремонт, вводится запрет на эксплуатацию отдельных единиц машин в сложных условиях и т.д.). Корректировка ранее сформированных затрат на соответствующих счетах бухгалтерского учета в этом случае не производится.

При выявлении необоснованного перерасхода (превышения нормы) и установлении виновных лиц стоимость топлива, израсходованного сверх установленных норм, взыскивается с таких лиц в установленном порядке. При этом расчеты по взысканию отражаются на счете 2 209 74 000 «Расчеты по ущербу материальным запасам». Доходы текущего года подлежат признанию и отражению по кредиту счета 2 401 10 172 «Доходы от операций с активами» в случае признания задолженности непосредственно виновным лицом или по решению суда. Если установленное в ходе проверки виновное лицо оспаривает решение комиссии и отказывается от возмещении ущерба в добровольном порядке, задолженность признается в составе доходов будущих периодов на счете 2 401 40 172 "Доходы будущих периодов от операций с активами" до окончания претензионной работы.

Корректирующим Актом о списании материальных запасов (ф. 0510460), оформленным на основании решения комиссии и приказа руководителя Учреждения о взыскании необоснованно израсходованного ГСМ с виновного лица:

- способом "Красное сторно" отражается корректировка ранее произведенного в учете списанияГСМ в размере необоснованного превышения нормы (восстановление затрат/расходов и ГСМ в учете);

- одновременно отражается списание восстановленного в учете ГСМ в порядке отражения в учете списания МЗ при выявлении недостач, хищений: по дебету счета 0 401 10 172 в корреспонденции со счетом 105 00.»

10. П 2.17.11.1 о порядке отражения в учете списания резерва под приемку части не принятого объема поставок товаров, работ, услуг изложить в редакции:

«По результатам приемки производится списание неиспользованной суммы ранее сформированного резерва под приемку в части не принятого объема поставок материальных ценностей, результатов работ, услуг проводкой, обратной созданию резерва:

по дебету счета 401 60 "Резервы предстоящих расходов" и кредиту соответствующих счетов 401 20 "Расходы экономического субъекта", 109 00 "Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг", 106 00 «Вложения в нефинансовые активы», 105 00 «Материальные запасы», 110 00 "Затраты на биотрансформацию", 201 35 "Денежные документы", 401 50 "Расходы будущих периодов".

Списание неиспользованной суммы ранее сформированного резерва под приемку оформляется Бухгалтерской справкой (ф. 0504833), составленной на основании мотивированного отказа от подписания документа о приемке, Акта приемки товаров, работ, услуг (ф. 0510452) с расхождениями.»

11. П 3.7.1дополнить в следующим содержанием:

«К существенным событиям после отчетной даты, подтверждающим условия деятельности, по решению Главного бухгалтера относится признание задолженности и денежных обязательств за счет ранее сформированного резерва на основании подписанного Учреждением документа о приемке в случае, если резерв под приемку сформирован в отчетном году, а приемка завершена в очередном году в период между отчетной датой и датой закрытия декабря отчетного года, установленной в целях бухгалтерского учета пунктом 1.2.10 настоящей Учетной политики.»

12. Приложение № 3 к Учетной политике «График документооборота» актуализировать с учетом положений Приказа 61н .

13. Приложение №4 «Полномочия Комиссии по поступлению и выбытию активов, которая не является приемочной комиссией, а также порядок принятия решения Комиссией по итогам приемки товаров п 2.2 изложить в следующей редакции:

«Решение о признании объектов нефинансовых активов в отношении поступивших в Учреждение товаров формируется по итогам работы приемочной комиссии Учреждения по имуществу, приемка которого подтверждена. До момента подписания руководителем Учреждения документа о приемке поставленных товаров, если приемка предусмотрена условиями контракта (договора) (до подписания Акта приемки товаров, работ, услуг (ф. 0510452), документа об электронной приемке) Комиссия решение о принятии объектов к учету в составе основных средств, материальных запасов, иных объектов НФА не принимает.»

И.о. главного врача Е.И.Кисс

Исполнитель:

Королева Татьяна Дмитриевна