

Основные положения учетной политики

ГОСУДАРСТВЕННОГО БЮДЖЕТНОГО УЧРЕЖДЕНИЯ ЗДРАВООХРАНЕНИЯ ГОРОДА МОСКВЫ «ГОРОДСКАЯ КЛИНИЧЕСКАЯ БОЛЬНИЦА № 67 ИМЕНИ Л.А. ВОРОХОБОВА ДЕПАРТАМЕНТА ЗДРАВООХРАНЕНИЯ ГОРОДА МОСКВЫ» на 2021 год"

(утверждены Приказом от 31.12.2020 г. №717-П)

1. Информация об организационно-правовой форме субъекта учета с указанием перечня документов, на основании которых разрабатываются документы учетной политики.

Государственное бюджетное учреждение здравоохранения города Москвы «Городская клиническая больница № 67 имени Л.А. Ворохобова Департамента здравоохранения города Москвы» (далее - ГКБ №67). Юридический адрес: Российская Федерация, 123423, г. Москва, ул. Саляма Адила, д. 2/44. Организационно-правовая форма – бюджетное учреждение.

Учредитель - город Москва. Орган, осуществляющий полномочия учредителя - Департамент здравоохранения города Москвы.

1.1. Организация ведения бюджетного (бухгалтерского) учета и формирования бюджетной (бухгалтерской) отчетности ГКБ №67 регламентируется в соответствии с требованиями следующих документов:

- Бюджетный кодекс РФ (далее - БК РФ);
- Федеральный закон от 06.12.2011 №402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (далее - Закон №402-ФЗ);
- Федеральный закон от 12.01.1996 №7-ФЗ "О некоммерческих организациях" (далее - Закон №7-ФЗ);
- с Инструкцией к Единому плану счетов № 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 к Единому плану счетов № 157н);
- приказом Минфина от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» (Инструкция № 174н);
- приказом Минфина 06.06.2019 № 85н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» (далее – приказ № 85н);
- приказом Минфина от 29.11.2017 № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления»(далее – приказ № 209н);

- приказом Минфина от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» (далее – приказ № 52н);

- федеральными стандартами бухгалтерского учета государственных финансов, утвержденными приказами Минфина от 31.12.2016 № 256н, 257н, 258н, 259н, 260н (далее – соответственно СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности», СГС «Основные средства», СГС «Аренда», СГС «Обесценение активов», СГС «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности»), от 30.12.2017 № 274н, 275н, 277н, 278н (далее – соответственно СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», СГС «События после отчетной даты», СГС «Информация о связанных сторонах», СГС «Отчет о движении денежных средств»), от 27.02.2018 № 32н (далее – СГС «Доходы»), от 28.02.2018 № 34н (далее – СГС «Непроизведенные активы»), от 30.05.2018 №122н, 124н (далее – соответственно СГС «Влияние изменений курсов иностранных валют», СГС «Резервы»), от 07.12.2018 № 256н (далее – СГС «Запасы»), от 29.06.2018 № 145н (далее – СГС «Долгосрочные договоры»), от 15.11.2019 № 181н, 182н, 183н, 184н (далее – соответственно СГС «Нематериальные активы», СГС «Затраты по заимствованиям», СГС «Совместная деятельность», СГС «Выплаты персоналу»), от 30.06.2020 № 129н (далее – СГС «Финансовые инструменты»).

В части исполнения полномочий получателя бюджетных средств Учреждение ведет учет в соответствии с приказом Минфина от 06.12.2010 №162н «Об утверждении плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» (далее - Инструкция № 162н);

- иные нормативные правовые акты, регулирующие вопросы организации и ведения бюджетного (бухгалтерского) учета.

2. Осуществление организации ведения бюджетного/бухгалтерского учета.

Организация ведения бюджетного (бухгалтерского) учета возлагается на главного бухгалтера ГKB №67.

3. Форма ведения бюджетного (бухгалтерского) учета, формирования бюджетной (бухгалтерской) отчетности и правила документооборота.

Организация ведения бюджетного (бухгалтерского) учета ведется автоматизированным способом на базе универсальной автоматизированной системы бюджетного учета (далее - УАИС Бюджетный учет/СКУУ ЕМИАС) на платформе «Парус».

ГKB №67 формирует и представляет годовую, квартальную и месячную

отчетность (об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, бухгалтерскую отчетность государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений), а также иную регламентированную отчетность в порядке и сроки, установленные законодательством Российской Федерации, а так же приказом Департамента здравоохранения города Москвы, в чьей подведомственности находится ГКБ №67 (Приказ Департамента здравоохранения города Москвы №1518 от 30.12.2020 г. "О предоставлении бухгалтерской отчетности за 2020 год и в 2021 году").

Бюджетная (бухгалтерская) отчетность, а также иная регламентированная отчетность представляется ГКБ №67 соответствующим пользователям отчетности в электронном виде посредством модуля «Консолидированная бюджетная отчетность» функциональной подсистемы «Учетные модули» информационной системы «Автоматизированная информационная система управления бюджетным процессом, первая очередь Департамент финансов города Москвы» с применением усиленных квалифицированных электронных подписей уполномоченных лиц.

При оформлении фактов хозяйственной жизни применяются унифицированные формы первичных учетных документов в соответствии с Приказом №52н.

При оформлении фактов хозяйственной жизни, по которым не предусмотрены типовые формы первичных учетных документов, применяются формы, установленные нормативными правовыми актами и локальными актами ГКБ №67, содержащие обязательные реквизиты, указанные в Законе № 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. Контроль за соблюдением графика документооборота осуществляется главным бухгалтером и сотрудниками ГКБ №67.

Первичные документы, поступающие в ГКБ №67, являются основанием для отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете ГКБ №67.

При смене руководителя ГКБ №67, уполномоченного на право подписи документов, на которых в соответствии с законодательством требуется наличие подписи главного бухгалтера, производится передача документов бухгалтерской службы, печатей и штампов, сертификатов электронной подписи по Акту приема-передачи дел.

4. Сведения об особенностях ведения бюджетного (бухгалтерского) учета.

Рабочий план счетов бюджетного учета разработан в соответствии с Инструкциями №157н, 162н, 174н.

Основные средства/амортизация

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.

Определение первоначальной стоимости основных средств производится по сумме фактически произведенных капитальных вложений, формируемых с учетом сумм налога на добавленную стоимость, предъявленных субъекту учета поставщиками. Определение срока полезного использования происходит исходя из ожидаемого срока получения экономических выгод и (или) полезного потенциала, заключенных в активе, признаваемом объектом основных средств.

Первоначальной стоимостью объекта основных средств, приобретенного в результате необменной операции, является его справедливая стоимость на дату приобретения.

В случае если объект основных средств, приобретенный путем необменной операции, не может быть оценен по справедливой стоимости, оценка его первоначальной стоимости производится на основании остаточной стоимости переданного взамен актива.

В случае если данные об остаточной стоимости передаваемого взамен актива по каким-либо причинам недоступны, либо на дату передачи остаточная стоимость передаваемого взамен актива нулевая, отражается приобретенный путем такой необменной операции актив в составе основных средств в условной оценке, равной одному рублю.

Начисление амортизации основных средств осуществляется ежемесячно линейным методом по всем группам основных средств.

Метод учета суммы амортизации при переоценке объекта основных средств - пересчет накопленной амортизации пропорционально изменению первоначальной стоимости объекта основных средств таким образом, чтобы его остаточная стоимость после переоценки равнялась его переоцененной стоимости.

Материальные запасы

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

Единицей бухгалтерского учета материальных запасов является номенклатурная (реестровая единица).

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

Первоначальной стоимостью материальных запасов, приобретаемых в результате необменной операции, является их справедливая стоимость на дату приобретения, определяемая методом рыночных цен. В случае если материальные запасы, полученные в результате необменной операции, не могут быть оценены по справедливой стоимости, оценка их первоначальной стоимости производится на основании данных об их стоимости, предоставленных передающей стороной. Материальные запасы, полученные от учредителя или от иной организации бюджетной сферы, подлежат признанию в бухгалтерском учете в оценке, определенной передающей стороной собственником (учредителем) - по стоимости, отраженной в передаточных документах.

Выбытие материальных запасов признается по фактической стоимости каждой единицы.

Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг

В состав расходов, включаемых в себестоимость выполненных работ, оказанных услуг, учитываемых на счете 0 109 60 000 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг», относятся затраты, непосредственно связанные с оказанием конкретного вида услуг в рамках одного вида деятельности:

- расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работников, непосредственно участвующих в оказании услуг;
- расходы на приобретение материальных запасов, потребляемых в процессе оказания услуг;
- балансовая стоимость введенных в эксплуатацию основных средств, используемых непосредственно для оказания конкретного вида услуг, стоимостью до 10000,00 рублей включительно;
- амортизация основных средств, непосредственно используемых для оказания услуг;
- другие расходы, непосредственно связанные с оказанием услуг (в т.ч. услуги по организации питания пациентов).

К общехозяйственным расходам, учитываемым на счете 0 109 80 000 «Общехозяйственные расходы», относятся затраты на административно-управленческие нужды, не связанные непосредственно с процессом оказания

услуг. В составе общехозяйственных расходов выделяются расходы, распределяемые и не распределяемые на себестоимость услуг. Распределяемые общехозяйственные расходы относятся на себестоимость соответствующего вида услуг по окончании месяца пропорционально прямым затратам по оплате труда. Не распределяемые на себестоимость общехозяйственные расходы относятся на увеличение расходов текущего финансового года.

При формировании себестоимости услуг не учитываются следующие расходы.

В рамках выполнения государственного задания:

- расходы на уплату налогов, в качестве объектов налогообложения по которым признается недвижимое и особо ценное движимое имущество, закрепленное за учреждением или приобретенное им за счет средств, выделенных учредителем;
- расходы по выплате пособия, компенсации и иных социальных выплат гражданам, кроме публичных нормативных обязательств, выплачиваемые работодателями бывшим работникам в денежной форме;
- выбытие НФА в порядке безвозмездной передачи по распоряжению учредителя.

В рамках приносящей доход деятельности:

- расходы на уплату штрафов, пеней и других экономических санкций;
- материальные расходы вторсырья (лом, драг.металл), материальные расходы по неотфактурованным поставкам;
- ежемесячные суммы справедливой стоимости арендных платежей при безвозмездном пользовании имуществом;
- расходы по выплате пособия, компенсации и иных социальных выплат гражданам, кроме публичных нормативных обязательств, выплачиваемые работодателями бывшим работникам в денежной форме.

В рамках программы ОМС:

- возмещение гражданам морального и физического вреда в связи с некачественным оказанием медпомощи;
- расходы по выплате пособия, компенсации и иных социальных выплат гражданам, кроме публичных нормативных обязательств, выплачиваемые работодателями бывшим работникам в денежной форме;
- уплата налогов и сборов, штрафов и пеней и других экономических санкций;
- выбытие НФА в порядке безвозмездной передачи по распоряжению учредителя.

В рамках выполнения субсидии на иные цели:

Все расходы учреждения, произведенные за счет субсидий на иные цели, грантов не формируют себестоимость услуг и сразу относятся на финансовый результат.

Бланки строгой отчетности

Учет бланков строгой отчетности (бланков трудовых книжек,

вкладышей к ним, бланков листков нетрудоспособности, квитанций и иных бланков строгой отчетности), выданных ответственным лицам со склада (места хранения) для их оформления (использования в рамках хозяйственной деятельности ГKB №67) или находящихся у ответственных лиц с момента их приобретения отражается на забалансовом счете 03 "Бланки строгой отчетности" в условной оценке: один бланк – один рубль.

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 № 402-ФЗ, СГС "Концептуальные основы", СГС "Учетная политика", иными нормативными правовыми актами, регламентирующими порядок организации и ведения учета в Российской Федерации.

Внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни осуществляется отделом финансового анализа и контроля в соответствии с утвержденным Положением об отделе.

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 № 402-ФЗ, пункт 7 Инструкции № 191н, пункт 9 Инструкции № 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 ГKB №67 (на день приемки-передачи дел);
- при передаче (возврате) объектов учета в аренду, управление,

безвозмездное пользование, хранение, а также при выкупе, продаже объектов учета;

- в случае выявления признаков, указывающих на необходимость проведения мероприятий по выбытию просроченной дебиторской/кредиторской задолженности с балансового учета, списанию просроченной кредиторской задолженности и задолженности, не востребованной кредиторами по результатам проведения анализа просроченной дебиторской/кредиторской задолженности (зadolженности, не востребованной кредиторами), требуется проведение инвентаризации расчетов в порядке и сроки, установленные документами учетной политики субъекта учета/субъекта централизованного 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 работает в ГКБ №67 на постоянной основе.

Комиссия принимает решения по следующим вопросам 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/зadolженности, не востребованной кредиторами, сомнительной задолженности по результатам проведения анализа просроченной дебиторской/кредиторской задолженности (зadolженности, не востребованной кредиторами/сомнительной задолженности).

9. Порядок списания дебиторской/кредиторской задолженности.

Решение о признании дебиторской задолженности сомнительной и/или безнадежной к взысканию принимается комиссией по поступлению и выбытию активов и отражается в Протоколе комиссии по поступлению и выбытию активов о признании дебиторской задолженности нереальной к взысканию (неунифицированная форма) с указанием причины (обоснования) списания.

Решение о списании кредиторской задолженности принимается комиссией по поступлению и выбытию активов и оформляется Протоколом комиссии по поступлению и выбытию активов о списании кредиторской задолженности (неунифицированная форма) на основании Инвентаризационной описи по расчетам с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами ф. 0504089, которые служат основанием для списания с учета кредиторской задолженности.

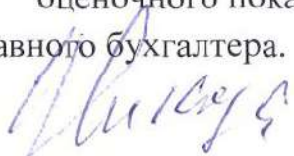
10. Иные положения и информация учетной политики.

Иная информация, подлежащая публичному раскрытию:

- размещение информации о деятельности учреждения на официальном сайте bus.gov.ru;
- размещение информации о деятельности учреждения в сфере закупок на официальном сайте www.zakupki.gov.ru.

В случае если для показателя, необходимого для ведения бухгалтерского учета, не установлен метод оценки в законодательстве и в настоящей учетной политике, то величина оценочного показателя определяется профессиональным суждением главного бухгалтера.

Главный врач

 А.С. Шкода

Главный бухгалтер

 О.Е. Иванова

31.12.2020 год