|  |
| --- |
| Министерство здравоохраненияЧелябинской области    ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ЗДРАВООХРАНЕНИЯ  **«Челябинский областной клинический центр онкологии**  **и ядерной медицины»** |

ПРИКАЗ № 694  
«О внесении изменений в Учетную политику для целей бухгалтерского учета», утвержденную приказом № 508 от 29.12.2018 года

ГБУЗ «Челябинский областной клинический центр онкологии и ядерной медицины» (ГБУЗ ЧОКЦО и ЯМ)

г. Челябинск «30» декабря 2020 г.

Внести изменение в Учетную политику ГБУЗ ЧОКЦО и ЯМ для целей бухгалтерского учета, утвержденную приказом № 508 от 29.12.2018 года, в связи с вступлением в силу федеральных стандартов государственных финансов:

- приказ Минфина РФ от 30.06.2020 № 129н «Финансовые инструменты»,

- приказ Минфина РФ от 15.11.2019 № 181н «Нематериальные активы»,

- приказ Минфина РФ от 15.11.2019 №182н «Затраты по заимствованиям»,

- приказ Минфина РФ от 15.11.2019 №183н «Совместная деятельность»,

- приказ Минфина РФ от 15.11.2019 №184н «Выплаты персоналу»,

- приказ Минфина РФ от 28.02.2018 № 34н «Непроизведенные активы»,

- приказ Минфина РФ от 30.12.2017 № 277н «Информация о связанных сторонах»

Установить, что влияние внесенных изменений несущественно, поэтому учреждение применяем измененную учетную политику к фактам хозяйственной жизни, возникающим после изменения учетной политики с 01 января 2021 года (перспективное применение измененной учетной политики).

Опубликовать основные положения учетной политики в новой редакции на официальном сайте учреждения в течении 30 дней с даты утверждения.

Установить, что данная учетная политика применяется во все последующие отчетные периоды с внесением в нее необходимых изменений и дополнений.

Установить, что положения учетной политики по документальному оформлению фактов хозяйственной жизни, представлению первичных учетных документов (сведений) необходимых для ведения бухгалтерского учета обязательны для исполнения всеми сотрудниками учреждения.

Ответственность за организацию исполнения настоящего приказа возложить на главного бухгалтера Басманову Марию Юрьевну.

Главный врач А.В.Важенин

С приказом ознакомлена: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_М.Ю.Басманова

Утверждены

Приказом руководителя учреждения

№ 694 от 30.12.2020 года

ИЗМЕНЕНИЯ,

КОТОРЫЕ ВНОСЯТСЯ В УЧЕТНУЮ ПОЛИТИКУ  
УЧРЕЖДЕНИЯ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

* 1. Общие положения дополнить абзацем: «При выявлении и исправлении ошибок прошлых лет с применением специальных счетов Сведения (ф.0503773) предоставляются ежеквартально в сроки, установленные учредителями»
  2. Раздел 4 «План счетов» дополнить абзацем следующего содержания:

Формирование 1-17 разряда в специальных счетах по исправлению ошибок прошлых лет применяется в общем порядке, в том числе по применению исключений, согласно п.2.1. Инструкции 174 н, по счетам 0 401 20, а именно:0 401 26, 0 401 27, 0 401 28, 0 401 29.

* 1. Раздел 6 «Учет отдельных видов имущества и обязательств» дополнить подразделом «Нематериальные активы» следующим содержанием:

Первоначальной стоимостью нематериальных активов, полученных в результате необменных операций, является их справедливая стоимость на дату приобретения, либо стоимость, отраженная в передаточных документах.

Если объект нематериальных активов, не может быть оценен по справедливой стоимости и передаточные документы не содержат информации о его стоимости, его первоначальной стоимостью признается текущая оценочная стоимость.

Определение текущей оценочной стоимости нематериального актива осуществляется методом рыночных цен на основании данных о сделках с аналогичным или схожим активом, совершенных без отсрочки платежа, и определяется в сумме денежных средств, необходимых при продаже (приобретении) указанных активов на дату принятия к учету.

Определение текущей оценочной стоимости в целях принятия к бухгалтерскому учету объекта нематериального актива производится на основе цены, действующей на дату принятия к учету указанного актива, полученного безвозмездно, на данный или аналогичный вид нематериального актива.

Данные о действующей цене должны быть подтверждены документально, а в случаях невозможности документального подтверждения - экспертным путем.

При определении текущей оценочной стоимости в целях принятия к бухгалтерскому учету объекта нематериального актива комиссией по поступлению и выбытию активов, используются данные:

1. о ценах на аналогичные нематериальные активы,

2. сведения об уровне цен, имеющиеся у органов государственной статистики,

3. а также в средствах массовой информации и специальной литературе,

4. экспертные заключения (в том числе экспертов, привлеченных на добровольных началах к работе в комиссии по поступлению и выбытию активов) о стоимости отдельных (аналогичных) объектов нематериальных активов.

В случае, если данные о ценах на аналогичные либо схожие нематериальные активы по каким-либо причинам недоступны, в целях обеспечения непрерывного ведения бухгалтерского учета и полноты отражения в бухгалтерском учете свершившихся фактов хозяйственной деятельности текущая оценочная стоимость признается в условной оценке, равной одному рублю. При этом указанные нематериальные активы, соответствующие критериям признания активов, отражаются субъектом учета на балансовых счетах в условной оценке: один объект, один рубль.

После получения данных о ценах на аналогичные либо схожие нематериальные активы по объекту нематериального актива, отраженного на дату признания в условной оценке, комиссией по поступлению и выбытию активов субъекта учета осуществляется пересмотр балансовой (справедливой) стоимости такого объекта.

Объекты нематериальных активов, полученные от собственника (учредителя), иной организации бюджетной сферы подлежат признанию в оценке, определенной передающей стороной (собственником (учредителем) - по стоимости, отраженной в передаточных документах.

Срок полезного использования нематериальных активов по подгруппе «Нематериальные активы с определённым сроком полезного использования» в зависимости от вида нематериального актива определяется комиссией учреждения по поступлению и выбытию активов как:

- срок действия прав учреждения на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;

- срок действия патента, свидетельства;

- ожидаемый срок использования актива, в течение которого учреждение предполагает использовать актив в деятельности, направленной на достижение целей создания учреждения.

Возможность установления срока полезного использования по объектам, входящим в подгруппу "Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования", оценивается при проведении ежегодной инвентаризации в целях составления бухгалтерской отчетности.

В случае установления сроков полезного использования для нематериальных активов, входящих в подгруппу "Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования", способ начисления амортизации по ним определяется согласно положениям настоящей учетной политики, если иной способ не будет выбран инвентаризационной комиссией.

Начисление амортизации осуществляется линейным методом – на все объекты нематериальных активов.

Использовать следующий метод учета суммы амортизации по подгруппе «Нематериальные активы с определённым сроком полезного использования» при переоценке объекта основных средств (при отчуждении не в пользу организаций бюджетной сферы): накопленная амортизация вычитается из балансовой стоимости объекта основных средств, после чего остаточная стоимость пересчитывается до переоцененной стоимости актива.

В первоначальную стоимость объектов нематериальных активов, созданных собственными силами, включаются расходы:

- гонорар, выплачиваемый работникам за выполненную работу (при наличии),

- страховые взносы на указанные выплаты,

- расходы на регистрацию (в том числе на регистрацию доменного имени интернет-сайта),

- услуги хостинга, связанные с непосредственным созданием интернет-сайта,

- иные расходы, связанные с непосредственным созданием объектов нематериальных активов.

Последующие затраты на доработку объектов нематериальных активов, созданных собственными силами, интернет-сайта, которые приведут к увеличению экономических выгод от его использования и (или) приведут к увеличению полезного потенциала актива увеличивают его первоначальную (балансовую) стоимость.

Не относятся к затратам, формирующим первоначальную стоимость объекта нематериальных активов:

- затраты на покупку, подготовку и эксплуатацию оборудования (например, веб-серверы, промежуточные серверы, рабочие серверы и подключение к Интернету),

- затраты на размещение интернет-сайта с использованием услуг провайдера Интернет-связи,

- и другие аналогичные затраты.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности - дополнительные данные об остаточной стоимости объектов нематериальных активов не раскрываются.

Инвентарный номер нематериального актива состоит из 10 знаков и формируется по следующим правилам:

- в первых пяти знаках указывается синтетический счет объекта учета, в последующих знаках указывается порядковый номер нематериального актива в рамках общей нумерации объектов нематериальных активов в учреждении.

Право пользования не подлежит за балансовому учету.

1.3. Раздел 12 «Учет расчетов с различными дебиторами и кредиторами» изложить в следующей редакции:

«Приобретение материальных ценностей, работ, услуг в учреждении осуществляется на основании договоров (контрактов) с поставщиками, счетов на оплату. Заключение договоров (контрактов) осуществляет договорной отдел планово-экономической службы.

Отражение в учете первичных документов в текущем финансовом году осуществляется:

- по материальным ценностям по дате приемочного контроля,

- по работам после их принятия у подрядчика, но не ранее даты подписания документа по результатам приемочного контроля;

- по услугам, датой получения услуги.

**Расчеты с дебиторами и кредиторами**

***Учет дебиторской задолженности***

Процедура признания дебиторской задолженности безнадежной (нереальной) ко взысканию проводится в соответствии с «Положением о признании дебиторской задолженности сомнительной или безнадежной ко взысканию» (далее Положение).

Дебиторская задолженность списывается с учета после того, как комиссия по поступлению и выбытию активов признает ее сомнительной или безнадежной к взысканию.

Списание с балансового учета безнадежной (нереальной) ко взысканию или сомнительной суммы дебиторской задолженности отражается на основании Бухгалтерской справки (ф.0504833) с приложением оправдательных документов в зависимости от вида задолженности.

Признаки выявления просроченной дебиторской задолженности по счетам:

Счет 205 00. На этом счете дебиторскую задолженность считать просроченной, если на отчетную дату уже наступил срок оплаты, который установлен в соглашении, или есть другое законное основание для перечисления средств.

Счета 206 20, 206 30. На данных счетах дебиторская задолженность будет просроченной, если на отчетную дату уже наступил установленный договором (контрактом) срок поставки товаров, выполнения работ, оказания услуг.

Счет 208 00. Задолженность подотчетных лиц признается просроченной, если на отчетную дату наступил установленный при выдаче денег под отчет срок, когда подотчетное лицо обязано представить авансовый отчет или возвратить неизрасходованные средства. Если учреждение не уведомило человека о том, на какой срок ему выдали средства, задолженность недопустимо считать просроченной.

Счет 209 00. Дебиторская задолженность на этом счете будет просроченной, если на отчетную дату уже наступил предусмотренный договором или законом срок для возмещения ущерба. В ситуации, когда виновное лицо не выявили, сумму задолженности по возмещению ущерба нельзя считать просроченной.

Счет 303 00. Долг на данном счете признают просроченным, если учреждение в установленном порядке предъявило требование о возврате излишне уплаченных платежей в бюджет и на отчетную дату предписанный законом срок возврата уже наступил.

*Задолженность, учитываемая на счете 0 205 00 и 0 209 00 в объеме показателей ожидаемых доходов, которые отражены на счете 0 401 40 в составе просроченной не отражается.*

*Если поставка по авансированным контрактам не предполагается или инициировано расторжение контракта, то такая задолженность переносится со счета 0 206 00 на счет 2 209 30 и включается в состав просроченной датой отражения на счете 2 209 30.*

***Учет кредиторской задолженности***

Кредиторская задолженность разделяется на текущую и просроченную. Текущая - кредиторская задолженность по обязательствам, сроки погашения которой не истекли (по условиям соответствующего договора или срокам исковой давности). Просроченной признается задолженность, не погашенная в течение установленных договором сроков. Если предельные сроки определены договором, то задолженность становится просроченной по истечении указанного периода. Если же такие сроки в договоре не указаны, задолженность может быть признана просроченной только по истечении сроков исковой давности (в общем случае – три года с момента возникновения на основании ст. 196 Гражданского кодекса РФ).

Течение срока исковой давности определяется в следующем порядке:

- по обязательствам, срок исполнения которых определен, – по окончании срока исполнения обязательства;

- по обязательствам, срок исполнения которых не определен либо определен моментом востребования, – со дня предъявления кредитором требования об исполнении обязательства. Если на исполнение требования кредитор дал должнику какое-то время – по окончании последнего дня срока исполнения обязательства.

Если задолженность не востребована кредиторами (не подтверждена по результатам инвентаризации со стороны кредитора) ее можно списать до истечения срока исковой давности.

Для списания кредиторской задолженности, не востребованной кредиторами учреждением оформляется следующий перечень документов:

-первичная учетная документация, подтверждающая возникновение кредиторской задолженности (договоры, акты, счета, платежные документы);

-инвентаризационная опись расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами, кредиторами (ф. 0504089);

-бухгалтерская справка (ф. 0504833) с указанием времени и причины образования долгов, отметкой, об истечении срок исковой давности;

-приказ руководителя учреждения.

Списанные с балансового учета суммы задолженности отражаются на забалансовом счете 20 «Задолженность, не востребованная кредиторами» за исключением случая наличия документов, подтверждающих ликвидацию (смерть) кредитора, а также при отсутствии требований со стороны правопреемников (наследников).

Невостребованная кредитором задолженность учреждения принимается к забалансовому учету до момента принятия Центральной инвентаризационной комиссии решения о списании задолженности с забалансового учета.

Невостребованная кредитором задолженность списывается с забалансового учета:

-по истечению сроков наблюдения и возможного возобновления процедуры взыскания задолженности согласно действующего законодательства;

- в случае ликвидации (смерти) кредитора;

-по истечении пяти лет отражения задолженности на забалансовом учете.

В случае, если в течение срока исковой давности кредитор предъявит требования по ранее принятому (и списанному) обязательству, суммы подлежат списанию с забалансового учета и отражению на соответствующих аналитических балансовых счетах учета обязательств.

Кредиторская задолженность списывается отдельно по каждому обязательству (кредитору).

Признаки выявления просроченной кредиторской задолженности по счетам:

Счет 205 00. Возврат переплаты кредиторской задолженности осуществляется на основании заявления кредитора. Кредиторская задолженность считается просроченной, если на отчетную дату уже наступил срок возврата переплаты, который указан в заявлении.

Счет 208 00. Просроченным долг считается по истечению 30 календарных дней с момента возникновения обязательства.

Счет 209 00. На этом счете кредиторской задолженности быть не должно, так как нет правовых оснований для того, чтобы виновное лицо возмещало ущерб в сумме, превышающей сумму ущерба.

Все, что учреждение получило сверх суммы начисленного ущерба, — это средства, подлежащие немедленному возврату.

Счет 302 00. На отчетную дату наступил установленный законом, иным основанием срок погашения задолженности.

Счет 303 00. На отчетную дату наступил установленный законом срок уплаты в бюджет

Счет 304 00. На отчетную дату наступил установленный срок перечисления по назначению»

* 1. Раздел 18 «Финансовый результат»:

Абзац 2 подраздела «Расходы будущих периодов» читать в следующей редакции:

В составе расходов будущих периодов на счете 0 401 50 000 «Расходы будущих периодов» отражаются расходы, связанные:

- с автострахованием (ОСАГО);

- со страхованием имущества (страховые премии на опасные объекты);

-с выплатой по ежегодному оплачиваемому отпуску, за неотработанные дни отпуска;

- с приобретением неисключительных прав пользования, срок полезного использования которых менее 12 месяцев, но относящиеся к разным отчетным периодам;

Расходы будущих периодов списываются ежемесячно равными частями в течение периода, к которому они относятся. По договорам страхования, а также договорам неисключительного права пользования период, к которому относятся расходы, равен сроку действия договора. По другим расходам, которые относятся к будущим периодам, длительность периода устанавливается главным врачом в приказе.

Расходы будущих периодов по выплатам на оплату труда корректируются 1 раз в месяц.

Расходы на печатную продукцию признаются по дате поступления периодических изданий и первичных учетных документов.

1.5. В подразделе: «Резервы предстоящих расходов» формулировку «Резерв на оплату отпусков» заменить на формулировку: «Резерв предстоящих расходов по выплатам персоналу».

2. Изложить в новой редакции следующие Приложения к Учетной политике для целей бухгалтерского учёта:

-Приложение №1 к Приказу от «29» декабря 2018г. № 508 «Рабочий план счетов» дополнить счетами:

| Счет |  |
| --- | --- |
| 102.2I | Нематериальные активы - особо ценное движимое имущество учреждения. Программное обеспечение и базы данных |
| 102.3I | Нематериальные активы - иное движимое имущество учреждения. Программное обеспечение и базы данных |
| 401.41 | Доходы будущих периодов к признанию в текущем году |
| 401.49 | Доходы будущих периодов к признанию в очередные года |
| 304.66 | Иные расчеты года, предшествующего отчетному, выявленные по контрольным мероприятиям |
| 304.76 | Иные расчеты прошлых лет, выявленные по контрольным мероприятиям |
| 401.16 | Доходы финансового года, предшествующего отчетному, выявленные по контрольным мероприятиям |
| 401.17 | Доходы прошлых финансовых лет, выявленные по контрольным мероприятиям |
| 401.26 | Расходы финансового года, предшествующего отчетному, выявленные по контрольным мероприятиям |
| 401.27 | Расходы прошлых финансовых лет, выявленные по контрольным мероприятиям |
| 111.6I | Права пользования программным обеспечением и базами данных |
| 104.6I | Амортизация прав пользования не материальными активами о определенным сроком полезного использования |

-Приложение № 3 «График документооборота»

- Приложение №4 Перечень неунифицированных форм

- Приложение № 13 «Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств в ГБУЗ ЧОКЦО И ЯМ»