

**Внесение изменений в  
УЧЕТНУЮ ПОЛИТИКУ  
для целей бухгалтерского учета  
ФЕДЕРАЛЬНОГО ГОСУДАРСТВЕННОГО  
БЮДЖЕТНОГО УЧРЕЖДЕНИЯ  
ДЕТСКИЙ ПРОТИВОТУБЕРКУЛЕЗНЫЙ САНАТОРИЙ "ПИОНЕР"  
МИНИСТЕРСТВА ЗДРАВООХРАНЕНИЯ  
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

В связи с введением с 1 января 2021 года федеральных стандартов, в соответствии с Приказом Минфина России от 30.06.2020 № 129н «Финансовые инструменты», Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 181н «Нематериальные активы», Приказом Минфина России от 15.11.2019 №182н «Затраты по заимствованиям», Приказом Минфина России от 15.11.2019 №183н «Совместная деятельность», Приказом Минфина России от 15.11.2019 №184н «Выплаты персоналу», Приказом Минфина России от от 28.02.2018 № 34н «Непроизведенные активы», Приказом Минфина России от 30.12.2017 № 277н «Информация о связанных сторонах» с п.6 ст.8 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», с п.13 федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 декабря 2017 г. №274н, Инструкция 157н, Приказ Минфина России от 14.09.2020 № 198н, Приказ Минфина России от 15.06.2020 № 103н, Приказ Минфина России от 28.10.2020 № 246н, Приказ Минфина России от 30.10.2020 № 253н, Приказ Минфина России от 30.10.2020 № 253н, ", с п.6 ст.8 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», с п.13 федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 декабря 2017 г. №274н, в учетную политику Учреждения внесены следующие изменения:

**а) пункт 2.5.4 в учетной политики читать в следующей редакции:**

Объект непроизведенных активов подлежит признанию в бухгалтерском учете в составе нефинансовых активов при условии, что субъектом учета прогнозируется получение от его использования

экономических выгод или полезного потенциала и первоначальную стоимость такого объекта можно достоверно оценить.

Объекты произведенных активов, не приносящие субъекту учета экономические выгоды, не имеющие полезного потенциала и в отношении которых в дальнейшем не предусматривается получение экономических выгод, учитываются на забалансовых счетах Рабочего плана счетов субъекта учета, утвержденного в рамках учетной политики субъекта учета.

Единицей учета произведенных активов является инвентарный объект.

При признании объекта произведенных активов субъект учета определяет состав инвентарного объекта.

**б) дополнить пункт 2.19.13 в учетную политику, читать в следующей редакции:**

Выплаты персоналу - расходы субъекта учета на оплату труда персонала, (заработная плата), командировочные и иные выплаты, обусловленные статусом персонала в соответствии с законодательством Российской Федерации, законодательством субъектов Российской Федерации, а также расходы на оплату страховых взносов по обязательному социальному страхованию.

Основными группами выплат персоналу являются:

а) текущие выплаты персоналу;

б) отложенные выплаты персоналу.

Текущие выплаты персоналу - выплаты персоналу, обусловленные обязательствами субъекта учета по их осуществлению в срок и в размере, которые установлены законом, иным нормативным правовым актом, включая локальные нормативные акты, и (или) трудовым договором.

Отложенные выплаты персоналу - выплаты персоналу, обусловленные обязанностью субъекта учета по их осуществлению, величина которых на момент их принятия представляет собой расчетно (документарно) обоснованную оценку обязательства с неопределенным временем (финансовым периодом) их исполнения.

Объектом учета текущих выплат персоналу являются отдельные денежные обязательства, группируемые по видам обязательств в соответствии с видами расходов, установленными классификацией расходов бюджета бюджетной классификации Российской Федерации, в том числе выходные пособия, кроме выходных пособий, связанных с реструктуризацией деятельности.

Объекты учета текущих выплат персоналу признаются в составе расчетов по принятым обязательствам по оплате труда и начислениям на выплаты по оплате труда по факту их начисления за период, когда персонал исполнял трудовые функции (возлагаемые на него отдельные полномочия), должностные обязанности. Объекты учета текущих выплат персоналу признаются в сумме денежных обязательств перед физическим лицом, подлежащих исполнению в размере, установленном законом, иным

нормативным правовым актом, включая локальные нормативные акты, и (или) трудовым договором.

Выплаты персоналу в виде выходных пособий не относятся к отложенным выплатам персоналу.

Объекты учета отложенных выплат персоналу признаются в составе резерва предстоящих расходов по выплатам персоналу в том отчетном периоде, когда персонал исполнял трудовые функции, должностные обязанности, обязанности в сфере национальной обороны, правоохранительной деятельности и обеспечения безопасности государства.

Объекты учета отложенных выплат персоналу признаются: в части предстоящих расходов на оплату отпусков - в сумме предстоящей оплаты отпусков за фактически отработанное время и (или) компенсаций за неиспользованные отпуска, в том числе при увольнении, включая платежи на обязательное социальное страхование. Порядок расчета резерва предстоящих расходов по выплатам персоналу устанавливается субъектом учета в рамках формирования учетной политики.

Стоимостная оценка объектов учета текущих выплат персоналу после первоначального признания не подлежит изменению.

Не реже чем на годовую отчетную дату стоимостная оценка объектов учета отложенных выплат персоналу подлежит пересмотру и при необходимости корректировке.

Прекращение признания (выбытие с балансового учета и (или) прекращение отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности) объектов учета текущих выплат персоналу осуществляется по мере их исполнения (прекращения обязательства). Прекращение признания (выбытие с балансового учета и (или) прекращение отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности) объектов учета отложенных выплат персоналу осуществляется по мере признания объектов учета текущих выплат персоналу за счет сумм ранее признанного резерва предстоящих расходов по выплатам персоналу. В случае избыточности суммы признанного резерва предстоящих расходов по выплатам персоналу (отложенных выплат персоналу) размер резерва корректируется (уменьшается) с отнесением на расходы текущего отчетного периода.

В годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности субъекта учета раскрывается следующая информация:

- а) сумма задолженности по текущим выплатам персоналу на начало и конец отчетного периода;
- б) сумма резерва предстоящих расходов по выплатам персоналу (отложенных выплат персоналу) на начало и конец отчетного периода по каждому виду обязанностей по выплатам персоналу;
- в) сумма корректировок (увеличений, уменьшений) величины резерва предстоящих расходов по выплатам персоналу (отложенных выплат персоналу) по каждому виду отложенных выплат персоналу в структуре оснований:

- признание объектов учета отложенных выплат персоналу;
- признание объектов учета текущих выплат персоналу за счет сумм ранее признанного резерва предстоящих расходов по выплатам персоналу;
- корректировка резерва предстоящих расходов по выплатам персоналу в части избыточно начисленных сумм.

**в) пункт 2.5.4. в учетной политики читать в следующей редакции:**

Объект произведенных активов принимается к бухгалтерскому учету с момента признания его по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью объекта произведенных активов, впервые вовлекаемого в хозяйственный оборот, является его справедливая стоимость на дату вовлечения в хозяйственный оборот.

Справедливой стоимостью земельных участков, впервые вовлекаемых в хозяйственный оборот, является:

а) для земельных участков, внесенных в государственный кадастр недвижимости, на которые разграничена государственная собственность, закрепленных, а также не закрепленных на праве постоянного (бессрочного) пользования за учреждением, независимо от факта их использования в деятельности учреждения, - кадастровая стоимость указанных земельных участков;

б) для земельных участков, не внесенных в государственный кадастр недвижимости, на которые государственная собственность как разграничена, так и не разграничена, закрепленных, а также не закрепленных на праве постоянного (бессрочного) пользования за учреждением, независимо от факта их использования в деятельности учреждения, - условная оценка, рассчитанная одним из двух способов:

оценка, основанная на методике расчета рыночной оценки единичного земельного участка, применяемой уполномоченными органами государственной власти (местного самоуправления), осуществляющими функции по управлению государственным (муниципальным) имуществом в сфере земельных отношений;

на основе кадастровой стоимости аналогичного земельного участка, внесенного в государственный кадастр недвижимости.

Для земельных участков, не внесенных в государственный кадастр недвижимости, на которые государственная собственность разграничена, не закрепленных на праве постоянного (бессрочного) пользования за учреждением и не используемых для извлечения экономических выгод или полезного потенциала, справедливая стоимость не определяется, ведется забалансовый учет в условной оценке: один объект - один рубль.

Переоценка объектов произведенных активов, относящихся к группе "Земля (земельные участки)", производится до справедливой стоимости, в качестве которой используется кадастровая стоимость. Изменение переоцененной стоимости объектов произведенных активов, относящихся к группе "Земля (земельные участки)", производится в результате проведения государственной кадастровой переоценки или

внесения изменений в государственный кадастр земельных участков в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Учет объекта произведенных активов по переоцененной стоимости ведется на протяжении всего периода пользования земельным участком до момента перевода такого объекта в иную категорию объектов бухгалтерского учета в связи с его реклассификацией.

Сумма переоценки объекта произведенных активов относится на финансовый результат в качестве доходов или расходов текущего периода.

Объекты произведенных активов, предназначенные для отчуждения не в пользу организаций бюджетной сферы, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности субъекта учета обособленно по справедливой стоимости, определяемой методом рыночных цен. Результаты такой переоценки до справедливой стоимости отражаются в отчетности обособлено в составе доходов и расходов текущего периода.

Объекты произведенных активов не амортизируются.

Обесценение или утрата объекта произведенных активов являются отдельными экономическими событиями и учитываются отдельно.

Признание обесценения объекта произведенных активов осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом "Обесценение активов".

Выбытие с бухгалтерского учета объекта произведенных активов определяется в соответствии с настоящим Стандартом.

Стоимость объектов произведенных активов, восстановленных, приобретенных с целью замещения выбывших объектов произведенных активов, определяется в соответствии с настоящим Стандартом.

Признание объекта произведенных активов в бухгалтерском учете в качестве актива прекращается в случае выбытия объекта имущества либо в случае, когда от объекта произведенных активов не ожидается будущих экономических выгод или полезного потенциала.

Выбытие объектов произведенных активов осуществляется:

- а) при прекращении имущественных прав по основаниям, предусмотренным законодательством Российской Федерации, в том числе по основанию продажи, безвозмездной передачи (дарения);
- б) при прекращении использования объекта произведенных активов вследствие порчи, изменения качественных характеристик объекта, по иным основаниям, в связи с которыми использование объекта произведенных активов по установленному при принятии его к бухгалтерскому учету назначению не представляется возможным;
- в) при передаче другой организации бюджетной сферы.

В пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности подлежит раскрытию информация:

об объектах произведенных активов, не приносящих субъекту учета экономические выгоды, не имеющих полезного потенциала, в отношении которых в дальнейшем не предусматривается получение экономических

выгод и учитывающихся на забалансовых счетах Рабочего плана счетов субъекта учета, утвержденного субъектом учета в рамках его учетной политики;

о земельных участках, не внесенных в государственный кадастр недвижимости, на которые государственная собственность разграничена, не закрепленных на праве постоянного (бессрочного) пользования за учреждением, не используемых для извлечения экономических выгод или полезного потенциала, справедливая стоимость которых не определяется и для которых ведется забалансовый учет в условной оценке: один объект - один рубль.

Объекты бухгалтерского учета, подлежащие отражению согласно настоящему Стандарту в бухгалтерском учете на балансовых счетах (учета произведенных активов), ранее не признававшиеся таковыми в составе произведенных активов и (или) отражавшиеся на забалансовом учете, признаются субъектом учета в составе произведенных активов (отражаются в бухгалтерском учете на балансовых счетах учета произведенных активов) по их первоначальной стоимости, определенной согласно настоящему Стандарту.

**г) дополнить пункт 2.29. Денежные средства.**

К группе финансовых активов относятся:

- а) денежные средства в кассе учреждения;
- б) денежные средства на лицевых счетах субъекта учета, открытых в органах Федерального казначейства, финансовых органах субъектов Российской Федерации;

Финансовые активы, относящиеся к группе "Денежные средства", при признании оцениваются по номинальной стоимости денежных средств: по стоимости, обозначенной на монете, банкноте, в сумме денежных средств на счете. Иностранная валюта учитывается по курсу Центрального банка Российской Федерации, действующему на дату поступления денежных средств.

После признания денежные средства отражаются по номинальной стоимости, при этом иностранная валюта пересчитывается в соответствии с требованиями нормативных правовых актов, регулирующих ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности по учету влияния изменения курсов иностранных валют.

Дебиторская задолженность признается в бухгалтерском учете и в бухгалтерской (финансовой) отчетности субъекта учета в качестве финансовых активов, классифицируемых по группе "Финансовая дебиторская задолженность", в случае, если ее погашение ожидается денежными средствами и (или) их эквивалентами, а также при условии, что она не относится к группе "Финансовые долговые требования".

К группе финансовых активов "Финансовая дебиторская задолженность" (далее - финансовая дебиторская задолженность), если иное не предусмотрено, относятся:

- а) дебиторская задолженность по доходам от собственности;
- б) дебиторская задолженность по доходам от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат;
- в) иная дебиторская задолженность, удовлетворяющая определению финансовых активов при условии, что она не относится к группе финансовых активов "Финансовые долговые требования".

К группе финансовых активов "Финансовая дебиторская задолженность" не относится дебиторская задолженность, оцениваемая при признании в сумме ожидаемого поступления полезного потенциала и (или) экономических выгод, либо переданных в порядке предварительной оплаты (авансов) активов, в том числе денежных средств, по:

- а) налоговым доходам, страховым взносам на обязательное социальное страхование;
- б) оплате штрафов, пеней, неустоек, возмещений ущерба;
- в) безвозмездным денежным поступлениям текущего (капитального) характера;
- г) доходам от принудительного изъятия;
- д) дебиторская задолженность по доходам к предъявлению;
- е) выданным авансам;
- ж) расчетам с подотчетными лицами;
- з) ущербу и иным доходам, погашаемая не денежными средствами (не предусмотрено погашение (исполнение) задолженности денежными средствами и (или) их эквивалентами);
- и) платежам в бюджеты;
- к) консолидируемым (внутриведомственным) расчетам;
- л) прочим расчетам с дебиторами, погашаемая не денежными средствами.

Финансовая дебиторская задолженность при признании оценивается:

- а) финансовая дебиторская задолженность, относящаяся к краткосрочным активам, - в размере ожидаемых согласно условиям соответствующих договоров (соглашений) сумм поступлений денежных средств и (или) их эквивалентов;
- б) финансовая дебиторская задолженность, возникающая по договорам (соглашениям) между бюджетами и (или) организациями бюджетной сферы, договорам операционной аренды и иным долгосрочным договорам подряда, оказания услуг, относящаяся к долгосрочным активам, - в размере ожидаемых денежных поступлений, установленных соответствующим договором (соглашением);
- в) иная финансовая дебиторская задолженность, относящаяся к долгосрочным активам (далее - долгосрочная финансовая дебиторская задолженность), - в размере дисконтированной стоимости всех будущих денежных поступлений.

Финансовая дебиторская задолженность после признания учитывается:

а) относящаяся к краткосрочным финансовым активам и (или) возникающая по договорам (соглашениям) между бюджетами и (или) организациями бюджетной сферы, относящаяся к долгосрочным финансовым активам, - по первоначальной стоимости, уменьшенной на суммы ее погашения (исполнения);

б) долгосрочная финансовая дебиторская задолженность - по первоначальной стоимости, уменьшенной на суммы ее погашения (исполнения) и увеличенной на суммы процентных доходов, начисленных на конец отчетного периода.

Финансовые активы, классифицированные при их признании (принятии к бухгалтерскому учету), исходя из изменения целей их будущего использования субъектом учета, могут реклассифицироваться в иную группу финансовых активов.

Выбытие финансового актива из одной группы и отражение его в другой группе финансовых активов в случае реклассификации должно быть отражено в бухгалтерском учете одновременно. Перевод финансового актива в иную группу финансовых активов в связи с его реклассификацией не приводит к изменению его стоимости как в бухгалтерском учете, так и для целей оценки и раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности на момент реклассификации.

Выявление признаков обесценения финансовых активов субъекта учета за исключением относящихся к группе "Финансовые активы, предназначенные для перепродажи", осуществляется субъектом учета в рамках инвентаризации активов и обязательств, проводимой им в целях обеспечения достоверности данных годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, путем анализа наличия любых признаков, указывающих на возможное обесценение финансовых активов.

К признакам обесценения финансовых активов относятся:

а) полученная субъектом учета информация о значительном ухудшении финансовых (экономических) результатов деятельности эмитента или лица, принявшего на себя обязательства;

б) нарушение условий договора (соглашения), в том числе отказ от выполнения обязательств или нарушение сроков уплаты процентов или основной суммы долга;

в) полученная субъектом учета информация о вероятности банкротства или иного рода финансовой реорганизации эмитента или лица, принявшего на себя обязательства.

Убыток от обесценения финансовых активов признается единовременно в составе расходов отчетного периода. Восстановление убытка от обесценения финансового актива осуществляется субъектом учета в случае выявления признаков, указывающих на то, что убыток от обесценения финансовых активов, признанный в предыдущих периодах, больше не существует или снизился. В случае выявления признаков, указывающих на то, что убыток от обесценения финансовых активов,



признанный в предыдущих периодах, больше не существует или что он снизился, определяется справедливая стоимость финансовых активов. Восстановление убытка от обесценения финансовых активов, признанного в предыдущих периодах, отражается в составе доходов текущего финансового года. В этом случае балансовая стоимость финансовых активов увеличивается до их справедливой стоимости, но в пределах суммы, по которой финансовые активы учитывались бы в случае отсутствия обесценения.

Признание финансовых активов, относящихся к группе "Денежные средства", в бухгалтерском учете субъекта учета прекращается в случае их выбытия по следующим основаниям:

- а) при осуществлении операций по выплате денежных средств в наличной или безналичной форме;
- б) при приостановлении операций по счетам субъекта учета - в отношении суммы, указанной в решении о приостановлении;
- в) при применении мер по замораживанию (блокированию) денежных средств;
- г) при неисполнении банком или иной кредитной организацией условий договора банковского счета в связи с отзывом у данной организации лицензии на осуществление банковской деятельности - в отношении денежных средств на счете в указанной организации;
- д) при признании банкнот и (или) монет Банка России, неплатежеспособными и не подлежащими обмену;
- е) при выявлении банкнот Банка России с имеющимися на них надписями, нанесенными в целях проведения оперативно - розыскных мероприятий, в частности "взятка";
- ж) при изъятии из обращения денежных знаков в виде банкнот и (или) монет Банка России;
- з) при изъятии из обращения денежных знаков в виде банкнот, казначейских билетов, монет иностранного государства (группы иностранных государств).

Дебиторская задолженность, не исполненная должником (плательщиком) в срок и не соответствующая критериям признания актива (далее - сомнительная дебиторская задолженность), подлежит отнесению на финансовый результат текущего периода с одновременным отражением на забалансовых счетах Рабочего плана счетов (далее - забалансовый учет).

Прекращение признания (выбытие) с балансового (забалансового) учета сомнительной дебиторской задолженности осуществляется на основании решения комиссии субъекта учета по поступлению и выбытию активов при наличии документов, подтверждающих неопределенность относительно получения экономических выгод или полезного потенциала в обозримом будущем.

Дебиторская задолженность, признанная в соответствии с законодательством Российской Федерации безнадежной к взысканию, ранее признаваемая субъектом учета в качестве сомнительной дебиторской

задолженности, подлежит списанию с забалансового учета (уменьшением резерва по сомнительным долгам).

При отсутствии оснований для возобновления процедуры взыскания задолженности, отраженной на балансовых счетах Рабочего плана счетов, прекращение признания в бухгалтерском учете (списание с балансового учета) такой дебиторской задолженности осуществляется без отражения задолженности по забалансовому учету.

При выбытии финансового актива, за исключением финансовых активов, относящихся к группе "Денежные средства", разница между его балансовой стоимостью и суммой причитающихся к получению активов признается в составе финансового результата текущего отчетного периода.

Кредиторская задолженность признается в бухгалтерском учете и в бухгалтерской (финансовой) отчетности субъекта учета в качестве финансовых обязательств, классифицируемых по группе "Финансовая кредиторская задолженность", в случае, если ее погашение ожидается денежными средствами и (или) их эквивалентами.

К группе финансовых обязательств "Финансовая кредиторская задолженность" (далее - финансовая кредиторская задолженность), если иное не предусмотрено относятся:

б) кредиторская задолженность по работам, услугам;

К группе финансовых обязательств "Финансовая кредиторская задолженность" не относится кредиторская задолженность, оцениваемая при первоначальном признании в сумме ожидаемых выплат денежных средств и (или) их эквивалентов, полученных в порядке предварительной оплаты (авансов) активов, по:

а) оплате труда и начислениям на выплаты по оплате труда;

б) расчетам по страховым взносам на обязательное социальное страхование;

в) межбюджетным трансфертам;

г) безвозмездным перечислениям текущего (капитального) характера (субсидиям (грантам));

д) расчетам с подотчетными лицами;

е) расчетам по доходам, в том числе по полученным предварительным оплатам (авансам);

ж) консолидируемым (внутриведомственным) расчетам;

з) расчетам по социальному обеспечению;

и) расчетам по платежам в бюджеты;

к) по прочим расчетам с кредиторами, погашаемая не денежными средствами.

Финансовая кредиторская задолженность при первоначальном признании оценивается:

а) финансовая кредиторская задолженность, относящаяся к краткосрочным обязательствам, - в размере ожидаемых согласно условиям соответствующих договоров (соглашений) сумм выплат денежных средств и (или) их эквивалентов;

б) финансовая кредиторская задолженность, возникающая по договорам (соглашениям) между бюджетами и (или) организациями бюджетной сферы, договорам операционной аренды, относящаяся к долгосрочным обязательствам, - в размере ожидаемых денежных выплат, установленных соответствующим договором (соглашением);

в) иная финансовая кредиторская задолженность, относящаяся к долгосрочным обязательствам (далее - долгосрочная финансовая кредиторская задолженность), - в размере дисконтированной стоимости всех будущих денежных выплат.

Финансовая кредиторская задолженность после признания оценивается по первоначальной стоимости, уменьшенной на суммы ее погашения (исполнения), а также в части долгосрочной финансовой кредиторской задолженности, увеличенной на суммы процентных расходов, начисленных на конец отчетного периода.

Обязательства по оплате штрафов, пеней, иных санкций, предусмотренные условиями соответствующих договоров (соглашений), условиями признаются в бухгалтерском учете в сумме ожидаемых выплат денежных средств и (или) их эквивалентов и отражаются в бухгалтерском учете обособленно на счетах учета Рабочего плана счетов от принятых к учету финансовых обязательств.

Выбытие финансового обязательства осуществляется в результате:

а) исполнения (погашения) финансового обязательства;

в) окончания срока исполнения финансового обязательства;

При выбытии финансовых обязательств разница между их балансовой стоимостью и стоимостью переданных при этом активов или принятых обязательств признается в составе финансового результата текущего отчетного периода.

Признание финансового обязательства прекращается с одновременным признанием в бухгалтерском учете нового финансового обязательства в случаях:

а) обмена финансовыми обязательствами с различающимися условиями их исполнения (погашения);

б) значительного изменения условий исполнения финансового обязательства.

По каждой группе финансовых активов и финансовых обязательств в бухгалтерской (финансовой) отчетности раскрывается следующая информация:

а) стоимость поступивших финансовых активов и финансовых обязательств с выделением стоимости финансовых активов (финансовых обязательств), поступивших от иной организации бюджетной сферы;

б) стоимость выбывших финансовых активов и финансовых обязательств с выделением стоимости финансовых активов (финансовых обязательств), переданных иной организации бюджетной сферы;

в) о реклассификации финансовых активов с отражением причин такой реклассификации;

г) об изменении стоимости финансовых активов и финансовых обязательств, включая изменения в результате начисления процентов и (или) изменения справедливой стоимости финансовых активов;

ж) о начисленных или восстановленных убытках от обесценения финансовых активов, сумме накопленного убытка от обесценения финансовых активов на отчетную дату;

з) сумма финансовой дебиторской задолженности, признанной в отчетном периоде сомнительной задолженностью.

Раскрытие в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности информации о финансовых результатах операций с финансовыми инструментами, сформированных за отчетный период, осуществляется по соответствующим статьям (подстатьям) кодов классификации операций сектора государственного управления группы 100 "Доходы" и 200 "Расходы" классификации операций сектора государственного управления.

Дополнительно по долговым обязательствам, по которым в отчетном периоде субъектом учета допущено неисполнение (нарушение исполнения) обязательств, в бухгалтерской (финансовой) отчетности раскрывается следующая информация:

а) сумма неисполненных (исполненных с нарушением сроков погашения) обязательств по погашению основного долга и (или) по оплате начисленных процентов;

б) сумма долговых обязательств, по которым изменены условия их погашения (исполнения) в результате допущенного неисполнения (нарушения исполнения) обязательств в отчетном периоде.

При первом применении Стандарта перевод финансового актива или финансового обязательства в иную группу финансовых активов или финансовых обязательств либо в иную категорию объектов бухгалтерского учета в связи с его реклассификацией согласно положениям Стандарта производится ретроспективно.

Субъекты учета при первом применении Стандарта признают финансовые активы и финансовые обязательства, ранее не признававшиеся, по справедливой стоимости в случае, если они соответствуют критериям признания.

Финансовый результат от признания финансовых активов и (или) финансовых обязательств, ранее не признававшихся в учете и отчетности, при первом применении Стандарта признается в качестве корректировки начального сальдо финансового результата прошлых отчетных периодов в том периоде, в котором произошло признание финансовых активов и (или) финансовых обязательств. Результаты указанной корректировки однократно раскрываются в Пояснительной записке к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

При первоначальном признании финансовых активов и финансовых обязательств в соответствии со Стандартом также подлежат признанию любые накопленные убытки от обесценения, связанные с этими

финансовыми инструментами так, как если бы положения Стандарта применялись всегда. Сравнительная информация за годы, предшествующие первому применению Стандарта, не пересчитывается.

Выявление признаков обесценения и начисление убытка от обесценения финансовых активов, признававшихся в учете и отчетности на дату первого применения Стандарта, производится на конец отчетного периода по итогам первого года применения Стандарта. Корректировка начального сальдо финансового результата прошлых отчетных периодов на дату начала первого применения Стандарта не производится.

**д) пункт 2.4 в учетной политики читать в следующей редакции:**

Нематериальный актив - объект нефинансовых активов, предназначенный для неоднократного и (или) постоянного использования в деятельности учреждения свыше 12 месяцев, не имеющий материально-вещественной формы, с возможностью идентификации (выделения, отделения) от другого имущества, в отношении которого у субъекта учета при приобретении (создании) возникли исключительные права, права в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование права на такой актив.

Группа нематериальных активов - совокупность объектов бухгалтерского учета, классифицируемых как нематериальные активы (далее - объекты нематериальных активов), сходных по своим характеристикам и способу использования, информация по которым раскрывается в бухгалтерской (финансовой) отчетности обобщенным показателем.

Подгруппами объектов нематериальных активов являются:

- а) нематериальный актив с определенным сроком полезного использования - объект нематериальных активов, в отношении которого может быть определен и документально подтвержден срок полезного использования;
- б) нематериальный актив с неопределенным сроком полезного использования - объект нематериальных активов, в отношении которого срок полезного использования не может быть определен и документально подтвержден.

Единицей бухгалтерского учета объекта нематериальных активов является инвентарный объект. Каждому инвентарному объекту нематериальных активов присваивается уникальный инвентарный номер. Инвентарный номер, присвоенный объекту нематериального актива, сохраняется за ним на весь период его учета. Инвентарные номера выбывших (списанных) инвентарных объектов нематериальных активов вновь принятым к бухгалтерскому учету объектам нефинансовых активов не присваиваются.

Объект нематериальных активов принимается к бухгалтерскому учету с момента его признания по первоначальной стоимости. Амортизация начисляется по объектам нематериальных активов с определенным сроком полезного использования. Амортизация объекта нематериальных активов

начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем принятия его к бухгалтерскому учету. Амортизация объекта нематериальных активов прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем прекращения признания объекта нематериального актива (выбытия его из бухгалтерского учета), или с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором остаточная стоимость объекта нематериальных активов стала равна нулю. Начисление амортизации объекта нематериальных активов не приостанавливается в случаях, когда объект нематериальных активов не используется, либо удерживается для отчуждения не в пользу организаций бюджетной сферы, за исключением случая, когда остаточная стоимость объекта нематериальных активов стала равна нулю.

Амортизация объекта нематериальных активов начисляется с учетом следующих положений:

- а) на объекты нематериальных активов стоимостью свыше 100000 рублей амортизация начисляется в соответствии нормами амортизации согласно применяемому методу амортизации;
- б) на объекты нематериальных активов стоимостью до 100000 рублей включительно амортизация начисляется в размере 100% первоначальной стоимости при признании объекта в составе группы нематериальных активов.

Сумма амортизационных отчислений за каждый период признается в составе расходов текущего периода за исключением случаев, когда она включена в стоимость вложений в нефинансовый (финансовый) актив.

Признание объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете в качестве актива прекращается в случае выбытия объекта: Одновременно со списанием с учета балансовой стоимости объектов нематериальных активов вследствие их выбытия подлежит списанию с учета сумма накопленной амортизации по объектам нематериальных активов. Начисленная в размере 100% стоимости амортизация на объекты, которые пригодны для дальнейшей эксплуатации (использования), не может служить основанием для принятия решения об их списании по причине полной амортизации и (или) нулевой остаточной стоимости.

При прекращении признания в качестве актива объекта нематериальных активов субъектом учета отражается выбытие с бухгалтерского учета объекта нематериальных активов на соответствующих балансовых счетах бухгалтерского учета - по кредиту соответствующих балансовых счетов учета нематериальных активов. Финансовый результат, возникающий при выбытии объекта нематериальных активов отражается в составе доходов или расходов текущего периода в момент прекращения признания актива.

По каждой подгруппе объектов нематериальных активов, учитываемой субъектом учета, в бухгалтерской (финансовой) отчетности приводится сверка остаточной стоимости на начало и конец периода бюджетной сферы.

В годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, дополнительно (при наличии) раскрывается информация в отношении:

а) балансовой стоимости объектов нематериальных активов, находящихся в эксплуатации и имеющих нулевую остаточную стоимость;

Субъекты учета, впервые применяющие Стандарт, признают объекты нематериальных активов, ранее не признававшиеся, а также отражавшиеся за балансом, по справедливой стоимости в случае, если они соответствуют критериям признания актива, и применяет эту справедливую стоимость в качестве балансовой стоимости на эту дату.

Финансовый результат от признания объектов нематериальных активов, ранее не признававшихся в учете и отчетности, при первом применении Стандарта, признается в качестве корректировки начального сальдо финансового результата прошлых отчетных периодов в том периоде, в котором произошло первоначальное признание объектов нематериальных активов. Результаты указанной корректировки однократно раскрываются в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

**е) приложение №2 в учетной политики:  
строку**

	105	0	1		Медикаменты и перевязочные средства
--	-----	---	---	--	-------------------------------------

изложить в следующей редакции:

	105	0	1		Лекарственные препараты и медицинские материалы
--	-----	---	---	--	---

дополнить строки следующего содержания:

	205	3	6		Расчеты по доходам бюджета от возврата субсидий на выполнение государственного (муниципального) задания
--	-----	---	---	--	---

	205	3	8		Расчеты по доходам по выполненным этапам работ по договору строительного подряда
--	-----	---	---	--	--

	206	4	1		Расчеты по авансовым
--	-----	---	---	--	----------------------

					безвозмездным перечислениям текущего характера государственным (муниципальным) бюджетным и автономным учреждениям
--	--	--	--	--	---

строку:

	302	4	0		Расчеты по безвозмездным перечислениям организациям
--	-----	---	---	--	---

изложить в следующей редакции:

	302	4	1		Расчеты по безвозмездным перечислениям текущего характера государственным (муниципальным) учреждениям
--	-----	---	---	--	---

дополнить строки следующего содержания:

	302	8	1		Расчеты по безвозмездным перечислениям капитального характера государственным (муниципальным) учреждениям
--	-----	---	---	--	---

	304	6	6		Иные расчеты года, предшествующего отчетному, выявленные по контрольным мероприятиям**
	304	7	6		Иные расчеты прошлых лет, выявленные по контрольным мероприятиям**
	304	8	6		Иные расчеты года, предшествующего отчетному, выявленные в отчетном году**
	304	9	6		Иные расчеты прошлых лет, выявленные в отчетном году**

после строки:



Внутренние расчеты по выбытиям	309	0	0		
--------------------------------	-----	---	---	--	--

дополнить строками следующего содержания:

Расчеты с кредиторами по прочим операциям со средствами ЕКС	324	0	0		
	324	0	1		Расчеты по средствам, полученным во временное распоряжение, от управления остатками средств на ЕКС
	324	0	4		Внутренние расчеты по ЕК
	324	0	6		Расчеты с прочими кредиторами по управлению остатками средств на ЕК
	324	0	7		Расчеты по операциям со средствами ЕКС до выяснения принадлежности

после строки

	401	1	0	Доходы текущего финансового года	По видам доходов
--	-----	---	---	----------------------------------	------------------

дополнить строками следующего содержания:

	401	1	6	Доходы финансового года, предшествующего отчетному, выявленные по контрольным мероприятиям	По видам доходов
	401	1	7	Доходы прошлых финансовых лет, выявленные по контрольным мероприятиям	По видам доходов

	401	1	8	Доходы финансового года, предшествующего отчетному, выявленные в отчетном году	По видам доходов
	401	1	9	Доходы прошлых финансовых лет, выявленные в отчетном году	По видам доходов

после строки:

	401	2	0	Расходы текущего финансового года	По видам расходов
--	-----	---	---	-----------------------------------	-------------------

дополнить строками следующего содержания:

	401	2	6	Расходы финансового года, предшествующего отчетному, выявленные по контрольным мероприятиям	По видам расходов
	401	2	7	Расходы прошлых финансовых лет, выявленные по контрольным мероприятиям	По видам расходов

строки:

	401	2	8	Расходы финансового года, предшествующего отчетному	По видам расходов
	401	2	9	Расходы прошлых финансовых лет	По видам расходов

изложить в следующей редакции:

	401	2	8	Расходы финансового года, предшествующего отчетному, выявленные в отчетном году	По видам расходов
--	-----	---	---	---	-------------------

	401	2	9	Расходы прошлых финансовых лет, выявленные в отчетном году	По видам расходов
--	-----	---	---	--	-------------------

после строки:

	401	4	0	Доходы будущих периодов	По видам доходов
--	-----	---	---	-------------------------	------------------

дополнить строками следующего содержания:

	401	4	1	Доходы будущих периодов к признанию в текущем году	По видам доходов
	401	4	9	Доходы будущих периодов к признанию в очередные года	По видам доходов

после строки:

Результат по кассовым операциям бюджета	402	3	0	Результат прошлых отчетных периодов по кассовому исполнению бюджета	
---	-----	---	---	---	--

дополнить строками следующего содержания:

Финансовый результат по управлению остатками средств на ЕКС	421	0	0		
	421	1	0	Финансовый результат по управлению остатками средств на ЕКС текущего финансового года	
	421	1	1		Доходы от управления остатками средств на ЕКС текущего финансового года, подлежащие

				распределению между бюджетами
421	1	2		Доходы от управления остатками средств на ЕКС текущего финансового года, распределенные между бюджетами
421	1	3		Прочие доходы от операций с активами от управления остатками средств на ЕКС текущего финансового года
421	3	0	Финансовый результат по управлению остатками средств на ЕКС прошлых отчетных периодов	

Разряд номера счета	Код
5-14	<p>Код целевой статьи расходов при осуществлении деятельности с целевыми средствами:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• в рамках национальных проектов (программ), комплексного плана модернизации и расширения магистральной инфраструктуры (региональных проектов в составе национальных проектов);</li> <li>• если указание целевой статьи предусмотрено требованиями целевого назначения активов, обязательств, иных объектов бухгалтерского учета.</li> </ul>

Главный бухгалтер



Папазян Е.В.