

Министерство здравоохранения Российской Федерации  
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ  
«ГОСУДАРСТВЕННЫЙ НАУЧНЫЙ ЦЕНТР  
ДЕРМАТОВЕНЕРОЛОГИИ И КОСМЕТОЛОГИИ»  
ФГБУ «ГНЦДК» Минздрава России

**П Р И К А З**

«29» декабря 2023 г.

№ 391-Т/2023

**О размещении Основных положений Учетной политики для целей бухгалтерского и налогового учета ФГБУ «ГНЦДК» в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»**

Во исполнение части 2 пункта 9 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», утвержденного приказом Минфина России от 30.12.2017 № 274н, для публичного раскрытия основных положений учетной политики ФГБУ «ГНЦДК» (далее - Учреждение),

**п р и к а з ы в а ю:**

1. Изложить Основные положения Учетной политики для публичного раскрытия на официальном сайте Учреждения в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (приложение).
2. Руководителю группы организации информационной поддержки Мельниковой Е.Л. разместить указанные в п.1 настоящего приказа Основные положения на официальном сайте Учреждения в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» в срок – не позднее 31 числа первого месяца следующим за отчетным годом.
3. Действие приказа распространяется с 01.01.2024 года.
4. Контроль за исполнением приказа возложить на главного бухгалтера Минченкову С.С.

Директор,  
академик РАН



А.А.Кубанов

**Основные положения учетной политики для публичного раскрытия на официальном сайте ФГБУ «ГНЦДК» в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»**

**1. Нормативные ссылки**

Федеральное государственное бюджетное учреждение «Государственный научный центр дерматовенерологии и косметологии» ведет бухгалтерский учет в соответствии с требованиями следующих документов:

- Федеральный закон "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 № 402-ФЗ (далее – Закон 402-ФЗ);
- Приказ Минфина России от 31.12.2016 № 256н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора" (далее – приказ 256н);
- Приказ Минфина России от 31.12.2016 № 257н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Основные средства" (далее – приказ 257н);
- Приказ Минфина России от 31.12.2016 № 258н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Аренда" (далее – приказ 258н);
- Приказ Минфина России от 31.12.2016 № 259н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Обесценение активов" (далее – приказ 259н);
- Приказ Минфина России от 31.12.2016 № 260н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности" (далее – приказ 260н);
- Приказ Минфина России от 30.12.2017 № 274н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Учетная политика, оценочные значения и ошибки" (далее – приказ 274н);
- Приказ Минфина России от 30.12.2017 № 275н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "События после отчетной даты" (далее – приказ 275н);
- Приказ Минфина России от 30.12.2017 № 278н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Отчет о движении денежных средств" (далее – приказ 278н);

- Приказ Минфина России от 27.02.2018 № 32н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Доходы" (далее – приказ 32н);
- Приказ Минфина России от 30.05.2018 № 122н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Влияние изменений курсов иностранных валют";
- Приказ Минфина России от 30.05.2018 № 124н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах" (далее – приказ 124н);
- Приказ Минфина России от 29.06.2018 № 145н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Долгосрочные договоры" (далее – приказ 145н);
- Приказ Минфина России от 07.12.2018 № 256н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Запасы" (далее – СГС «Запасы»);
- Приказ Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти, органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и инструкции по его применению» (далее – Инструкция 157н);
- Приказ Минфина России от 16.12. 2010 № 174н "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению";
- Приказ Минфина России 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);
- Приказ Минфина РФ от 25 марта 2011 № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений»;
- Приказ Минфина РФ от 28 декабря 2010 г. N 191н "Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации";
- Приказ Минфина РФ от 17.08.2020 N 168н "О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения";
- Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 "Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств" (далее – Приказ 49);

- Указание Банка России от 11.03.2014 № 3210-У "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства" (далее – Указание 3210-У);
- Учетная политика учредителя при ее предоставлении в учреждение (п. 7 Приказа 274н);
- Устав учреждения, утвержденный приказом Минздрава России от 21.07.2011 № 744.

## 2. Принципы ведения учета

К бухгалтерскому учету принимаются первичные учетные документы, поступившие по результатам **внутреннего контроля** совершаемых фактов хозяйственной жизни для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бухгалтерского учета, из предположения надлежащего составления первичных учетных документов по совершенным фактам хозяйственной жизни лицами, ответственными за их оформление (п. 3 Инструкции 157н). Внутренний контроль в соответствии с обозначенным принципом осуществляют:

- на этапе составления первичного документа – Ответственный исполнитель, поименованный в Графике документооборота;
- на этапе регистрации первичного документа – соответствующий специалист бухгалтерии (далее бухгалтерской службы), ответственный за регистрацию документа и поименованный в Графике документооборота.

Принятая Учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (п. 11 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»). Изменения в Учетную политику принимаются приказом Руководителя Учреждения в одном из следующих случаев (п. 12 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»):

- при изменении требований, установленных законодательством РФ о бухгалтерском учете, федеральными или отраслевыми стандартами;
- при разработке или выборе нового способа ведения бухгалтерского учета, применение которого приводит к повышению качества информации об объекте бухгалтерского учета;
- в случае существенного изменения условий деятельности экономического субъекта.

Внесением изменений в учетную политику не считается (п. 14 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»):

- применение правила (способа) организации и ведения бухгалтерского учета для отражения фактов хозяйственной жизни, которые отличны по существу от фактов хозяйственной жизни, имевших место ранее;
- утверждение нового правила (способа) организации и ведения бухгалтерского учета для отражения фактов хозяйственной жизни, которые возникли в деятельности субъекта учета впервые.

Приведенные ситуации рассматриваются как дополнения в учетную политику и принимаются приказом Руководителя Учреждения.

### 3. Сведения об особенностях ведения бюджетного учета

| Наименование объекта учета | Код счета бюджетного учета | Характеристика метода оценки   | Метод оценки и момент отражения операции в учете  |
|----------------------------|----------------------------|--|---|
| 1                          | 2                          | 3  | 4   |
| Объекты учета аренды       |                            | Оценка объектов учета аренды   | осуществляется на дату подписания договора аренды (имущественного найма) либо договора безвозмездного пользования   |
|                            |                            | Оценка (величина) арендных обязательств пользователя (арендатора)  | определяется в сумме, наименьшей из суммы справедливой стоимости имущества, предоставляемого в пользование  |
|                            |                            | Для целей ведения учета и раскрытия информации в отчетности объектами учета аренды, в соответствии с СГС «Аренда» не являются: | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Объекты, полученные/переданные в рамках оказания услуг с заключением договора услуг в соответствии со ст. 779 ГК РФ (Письмо Минфина России от 19 апреля 2018 г. N 02-07-05/26416)</li> <li>• Земельные участки по соглашениям об установлении сервитута (п. 4 СГС «Аренда»)</li> <li>• Имущество, в случае если передача его в безвозмездное пользование является неотъемлемым условием соблюдения требований законодательства (п. 4 СГС «Аренда», Письма Минфина России от 31 августа 2018 г. N 02-07-10/62448, от 19 сентября 2018 г. N 02-07-10/67168, от 27 сентября 2018 г. N 02-07-10/69410)</li> <li>• Объекты, полученные по распоряжению собственника (или учредителя) в безвозмездное пользование на ведение уставной некоммерческой деятельности учреждения (п. 4 СГС «Аренда», Письмо Минфина России от 14 сентября 2018 г. N 02-07-10/66285)</li> </ul> |

|                            |   |  |  |
|----------------------------|---|--|--|
|                            | <p>При возникновении перечисленных объектов в пункте «Для целей ведения учета и раскрытия информации в отчетности объектами учета аренды, в соответствии с СГС «Аренда» не являются» они отражаются</p> |  | <ul style="list-style-type: none"> <li>• В учете получателя – на забалансовом счете 01 по стоимости, указанной передающей стороной в передаточных документах</li> <li>• В учете передающей стороны – на балансовых счетах 10100 и одновременно на забалансовом счете 26 (при передаче в безвозмездное пользование) по их балансовой стоимости (части балансовой стоимости – при передаче в пользование части объекта)</li> </ul>   |
|                            | <p>Доходы от предоставления права пользования активом (арендная плата)</p>  |  | <p>Признаются доходами текущего финансового года с одновременным уменьшением предстоящих доходов равномерно (ежемесячно) на протяжении срока пользования объектом учета аренды.</p>  |
| <p>Нефинансовые активы</p> | <p>Первоначальной стоимостью объектов, полученных в результате обменных операций признается</p>   |  | <ul style="list-style-type: none"> <li>• В случае приобретения за счет средств бюджета, субсидий, а также целевых средств, выделенных на приобретение таких объектов – сумма фактических вложений в приобретение, сооружение и изготовление объектов нефинансовых активов, с учетом сумм НДС</li> <li>• В случае приобретения за счет собственных доходов – сумма фактических вложений в приобретение, сооружение и изготовление объектов нефинансовых активов и:             <ul style="list-style-type: none"> <li>○ при условии использования в деятельности, облагаемой НДС, - за вычетом сумм НДС (если иное не предусмотрено налоговым законодательством РФ)</li> <li>○ при условии использования в деятельности, не облагаемой НДС, - с учетом сумм НДС</li> <li>○ при условии одновременного использования в деятельности, как облагаемой, так и не облагаемой НДС – с учетом части НДС, определяемой</li> </ul> </li> </ul> |

|                       |              |  |   |
|-----------------------|--------------|--|---|
|                       |              |  | пропорцией согласно п. 4.1 статьи 170 НК РФ и с учетом положений Письма Минфина РФ от 24 апреля 2015 г. N 03-07-11/23524                            |
|                       |              | Первоначальной стоимостью объектов, полученных в результате необменных операций признается | Справедливая стоимость, определенная на дату принятия к учету, определенная по методу рыночных цен.   |
| Основные средства     | 0 101 00 000 | Единицей учета основных средств  | Является инвентарный объект   |
|                       |              | Методы определения справедливой стоимости для различных видов активов и обязательств       | Метод рыночных цен  |
|                       |              | Определение срока полезного использования  | Исходя из ожидаемого срока получения экономических выгод и (или) полезного потенциала, заключенных в активе, признаваемом объектом основных средств |
|                       |              | Методы оценки учета материальных ценностей на забалансовых счетах                          | В условной оценке один объект, один рубль – при полной амортизации объекта (при нулевой остаточной стоимости)                                       |
| Нематериальные активы | 0 102 00 000 | Определение срока полезного использования нематериальных активов                           | Срок действия патента, свидетельства  |
|                       |              | Для группового учета прав пользования  | Используются Инвентарные карточки группового учета нефинансовых активов (ф. 0509216) (Письмо Минфина России от 27 мая 2021 г. N 02-06-10/40996).    |

|                     |              |   |   |
|---------------------|--------------|---|---|
|                     |              | Каждому инвентарному объекту нематериальных активов   | Присваивается уникальный инвентарный номер.   |
|                     |              | Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования                | Считать нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования  |
| Амортизация         | 0 104 00 000 | Методы начисления амортизации   | Линейный метод  |
|                     |              | Методы 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 | 0 105 00 000 | Выбытие материальных запасов  | По средней фактической стоимости  |
|                     |              | Единицы аналитического учета материальных запасов   | Определяются из документов поставщика   |
|                     |              | Отдельные категории материальных запасов для установления индивидуальных учетных единиц (п. 8 СГС «Запасы») | <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Спецодежда</li> <li>2. Медикаменты</li> <li>3. Продукты питания</li> </ol>  |
|                     | 0 10501 341  | Учитываются медикаменты, а также любые иные материалы   | Применяемые в медицинских целях   |
|                     | 0 10506 346  | Учитываются медикаменты, а  | Не применяемые в медицинских целях  |



|  |              |                            |  |
|--|--------------|----------------------------|--|
|  |              | также любые иные материалы |  |
|  | 0 10502 342  | Учет продуктов питания     | Используемые для изготовления готовых блюд при оказании услуги общественного питания.  |
|  | 0 10536 346  | Учет продуктов питания     | Иные продукты, не используемые для оказания услуги общественного питания, в том числе, бутилированную питьевую воду  |
| Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг | 0 109 00 000 | Распределение затрат       | <p>К расходам, относящимся на финансовый результат учреждения и не формирующих себестоимость работ (услуг) относятся:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Расходы на уплату имущественных налогов по особо ценному движимому и недвижимому имуществу (земельный налог, транспортный налог, налог на имущество) – с отнесением в дебет счета 0 40110 131 (0 40120 291) (п. 133 Инструкции 174н)</li> <li>• Амортизация</li> <li>• Расходы на содержание особо ценного движимого имущества и недвижимого имущества.</li> </ul> <p>Прямые затраты непосредственно относятся на себестоимость изготовления единицы готовой продукции, выполнения работы, оказания услуги.</p> <p>Учет общехозяйственных расходов ведется в целом по учреждению по счету 0 10980 000 «Общехозяйственные расходы производства готовой продукции, работ, услуг». Распределение общехозяйственных расходов производится пропорционально направлениям деятельности по окончании года (п. 135 Инструкции 157н).</p> <p>Не распределяемые общехозяйственные расходы относятся на финансовый результат учреждения – по дебету счета 0 40110 131 (0 40120 200) (п. 66 Инструкции 174н или п. 153 Инструкции 174н).</p> |

|                                  |              |      |  |
|----------------------------------|--------------|------|--|
| Бланки строгой отчетности        | 03           | Учет | <p>1. Условная оценка: один бланк, один рубль</p> <p>2. По стоимости приобретения бланков</p>  |
| Основные средства в эксплуатации | 21           | Учет | По балансовой стоимости введенного в эксплуатацию объекта  |
| Резерв предстоящих расходов      | 0 401 60 000 | Учет | <p>Резервы учреждения формируются в соответствии с положениями СГС «Резервы», СГС «Выплаты персоналу и п. 302.1 Инструкции № 157н на счетах 0 40160 000 в следующем порядке:</p> <p>Расчет резерва коммунальных расходов и его начисление делается начальником хозяйственного отдела по состоянию на 31 декабря отчетного года согласно показаниям приборов учета.</p> <p>Расчет резерва на отпуска делается бухгалтером по состоянию на 31 декабря отчетного года исходя из планируемого количества дней отпуска работников учреждения в соответствующем году согласно сведениям отдела кадров учреждения и средней заработной платы по учреждению в целом.</p> <p>Расчет резерва по претензиям (искам) к учреждению осуществляется на дату уведомления субъекта учета о принятии иска к судебному производству в полной сумме исковых требований.</p> <p>Расчет резерва за поставленные материальные ценности, (работы, услуги), обусловленные обязанностью принять и исполнить денежное обязательство по результатам приемки (в том числе, электронной приемки в ЕИС), а не в момент фактической поставки товара (сдачи работ, оказания услуг) - осуществляется на основании сведений о фактической поставке товара</p> |

|  |              |      |  |
|--|--------------|------|--|
|  |              |      | <p>(сдаче работ, оказания услуг) в последний день месяца.</p> <p>Иные резервы по обязательствам учреждения, возникающим по фактам хозяйственной деятельности (сделкам, операциям), по начислению которых существует на отчетную дату неопределенность по их размеру ввиду отсутствия первичных учетных документов формируются по решению Главного бухгалтера исходя из стоимостных оценок, определенных условиями договоров – по состоянию на 31 декабря отчетного года.</p> <p>Резерв используется только на покрытие тех затрат, в отношении которых этот резерв был изначально создан. При этом признание в учете расходов, в отношении которых сформирован резерв предстоящих расходов, осуществляется за счет суммы созданного резерва.</p> |
| Возмещение выявленного ущерба                            | 0 209 00 000 | Учет | <p>Денежные средства от виновных лиц в возмещение ущерба, причиненного нефинансовым активам, отражаются по коду вида деятельности «2» – приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения).</p> <p>Возмещение в натуральной форме ущерба, причиненного нефинансовым активам, отражается по коду вида финансового обеспечения (деятельности), по которому активы учитывались.</p>  |
| Кредиторская задолженность, не востребованная кредитором | 0 401 10 173 | Учет | <p>Списывается на финансовый результат на основании решения инвентаризационной комиссии о признании задолженности невостребованной.</p>  |

#### 4. Взаимодействие с Филиалами.

4.1. Для обособленных структурных подразделений, наделенных частичными полномочиями по ведению бухгалтерского учета, устанавливаются следующие сроки представления бухгалтерской

отчетности:

- квартальные – до 5-го числа месяца, следующего за отчетным периодом;
- годовой – до 20 января года, следующего за отчетным годом.

4.2. Обособленными структурными подразделениями отчетность представляется главному бухгалтеру учреждения.

4.3. В целях составления отчета о движении денежных средств величина денежных средств определяется прямым методом и рассчитывается как разница между всеми денежными притоками учреждения от всех видов деятельности и их оттоками.

4.4. Бухгалтерская отчетность формируется и хранится в виде электронного документа в информационной системе «Бюджет». Бумажная копия комплекта отчетности хранится у главного бухгалтера.

## **5. Порядок ведения налогового учета**

1. Ведение налогового учета возлагается на бухгалтерию, возглавляемую главным бухгалтером.

2. Налоговый учет ведется как автоматизированным способом с применением программы «1С БГУ», так и на бумажных носителях.

3. Учреждение применяет общую систему налогообложения.

4. Бухгалтерский и налоговый учет Филиалы ведут в соответствии с настоящей Учетной политикой.

5. Учетная политика Учреждения применяется с момента ее утверждения последовательно из года в год.

Изменение учетной политики вводится с начала финансового года или, в случаях изменения законодательства РФ или нормативных актов органов, осуществляющих регулирование учета в государственных (муниципальных) учреждениях, с даты изменений, установленной приказом о внесении изменений в Учетную политику.

Разработано:

Главный бухгалтер

С.С. Минченкова