



ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ЗДРАВООХРАНЕНИЯ  
ТЮМЕНСКОЙ ОБЛАСТИ

"ГОРОДСКАЯ ПОЛИКЛИНИКА № 5"

---

ПРИКАЗ № 583

**о внесении изменений в учетную политику для целей бухгалтерского учета  
утвержденную приказом руководителя от 25.12.2019 № 778**

г.Тюмень

05.05.2023

На основании приказа Минфина от 21.12.2022 № 192н приказываю:

1. Внести изменения в учетную политику для целей бухгалтерского учета, утвержденную приказом руководителя от 25.12.2019 № 778, согласно приложению 1 к настоящему приказу.
2. Внесенные изменения действуют при формировании объектов учета с 01.01.2023.
3. Опубликовать основные положения учетной политики в новой редакции на официальном сайте учреждения в течение 10 дней с даты утверждения.
4. Контроль за исполнением приказа возложить на главного бухгалтера Т.И. Сальникову

Главный врач

В.А. Беленькая

С приказом ознакомлен(а):

Т.И. Сальникова

---

Изменения к учетной политике для целей бухгалтерского учета,  
утвержденной приказом руководителя от 25.12.2019 № \_778\_

1. Раздел 11 "Забалансовый учет" дополнить новым пунктом 11.14:

**"11.14. Целевые средства"**

Расчеты с целевыми поступлениями на забалансовом счете 17 и целевыми выбытиями на забалансовом счете 18 вести в разрезе лицевых счетов, кодов финансового обеспечения, кодов классификации доходов, расходов, кодов КОСГУ, контрагентов, дату исполнения.».

Аналитический учет по счетам 17, 18 ведется в многографной карточке ф. 0504054

2. Раздел 9 «Финансовый результат» дополнить новым пунктом 9.10.

9.10. Резерв по обязательствам, возникающим при поступлении товаров, работ, услуг, по которым дата приемки отличается от даты подписания документа о приемке.

Резерв по обязательствам, возникающим при поступлении товаров, работ, услуг, закупка которых осуществляется электронно, через систему Диадок создается, если фактическая приемка осуществляется ранее размещения (подписания) в системе Диадок документа о приемке поставленного товара (переданного результата работ, оказанной услуги).

Датой признания резерва в бухгалтерском учете является дата фактической поставки товара (выполнения работ, оказания услуг).

Резерв отражается по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 0 401 60 000 «Резервы предстоящих расходов» с одновременным отражением суммы отложенного обязательства на соответствующем счете

аналитического учета счета 0 502 99 000 «Отложенные обязательства» на основании полученных от контрагента первичных документов (накладных, актов, УПД) и решения комиссии учреждения (ф. 0510441).

ДТ 0 105 00 340                      КТ 0 401 60 340

ДТ 0 106 00 300                      КТ 0 401 60 300

ДТ 0 401 20 200 (0 109 60 )    КТ 0 401 60 200

ДТ 0 506 90 000                      КТ 0 502 99 000

Резерв списывается при признании затрат и (или) при признании кредиторской задолженности по выполнению обязательства, по которому резерв был создан.

Уточнение ранее сформированного резерва отражается на дату его расчета дополнительной бухгалтерской записью (увеличение резерва). В случае избыточности суммы признанного резерва или в случае прекращения выполнения условий признания резерва, неиспользованная сумма резерва списывается с отнесением на уменьшение расходов (финансового результата) текущего периода (уменьшение резерва).».

Резерв по коммунальным и другим услугам без электронного активирования признается в расчетной (месячной) оценке по условиям контракта и отражается в регистрах бухгалтерского учета периодом оказания услуги бухгалтерской справкой (ф.0504883)

Оплату по итогам электронной приемки проводить по документам о приемке. Срок оплаты прописывается в контракте. Оплата проводится в срок не более семи рабочих дней после даты подписания заказчиком документа о приемке .

3. Внести дополнения в приложение № 1 План счетов бухгалтерского учета.

Приказом № 192н в Единый план счетов введен с 23 апреля 2023 года **новый счет 209 39 «Расчеты по доходам бюджета от возмещений государственным внебюджетным фондом расходов страхователя».**

Предназначен для отражения доходов, поступающих в порядке возмещения расходов страхователей на предупредительные меры по сокращению производственного травматизма и профессиональных заболеваний работников и на санаторно-курортное лечение работников, занятых на работах с вредными и (или) опасными производственными факторами.

Доходы относятся на подстатью **139** «Доходы от возмещений Фондом пенсионного и социального страхования Российской Федерации расходов» КОСГУ (п. 9.3.9 Порядка № 209н).

**3.1 С 23 апреля 2023 года возмещение от СФР расходов на сокращение травматизма отражать бухгалтерской проводкой:**

**Дт 209.39 Кт 401.10.**

3.2 Остатки прошлого года , обороты до 23 апреля перенести.

Остатки на 1 января 2023 года по счету 209.34 перенести на новый счет 209.39 бухгалтерской проводкой :

Дт 401.30 Кт 209.34;

Дт 209.39 Кт 401.30.

(Провести перенос в **межотчетный период** – 31 декабря и отразить поправки в Сведениях (ф.0503773) (п. 2 приказа Минфина от 21.12.2022 № 192н).

**3.3 Обороты с 1 января по 22 апреля перенести со счета 209.34 на счет 209.39** исправительными проводками методом «Красное сторно» – 23 апреля.