

**Государственное бюджетное учреждение здравоохранения  
Нижегородской области «Городская больница № 33» Ленинского района  
г. Нижнего Новгорода**

**ПРИКАЗ**

« 29 » декабря 2018 г.

№ 556

**Об Учетной политике**

**ПРИКАЗЫВАЮ:**

1. Учетную политику, утвержденную приказом ГБУЗ НО «Городская больница № 33» от 30 декабря 2011 года № 259 (в редакции приказов от 29.12.2012 № 349, от 18.02.2013 № 58, от 20.06.2013 № 156/1, от 31.12.2013 № 342, от 02.06.2014 № 169/1, от 12.11.2014 № 296, от 31.12.2014 № 383, от 30.01.2015 № 31/2, от 01.07.2015 № 226, от 31.12.2015 № 480, от 05.02.2016 № 31, от 27.06.2016 № 199, от 30.12.2016 № 385, от 30.12.2016 № 386, от 30.12.2016 № 405, от 28.04.2017 № 162/2, от 29.12.2017 № 395, от 08.05.2018 № 142/1), **изложить в новой редакции** и утвердить для учреждения в целом.
2. Применять Учетную политику с 01.01.2019 г. во все последующие отчетные периоды с внесением в неё необходимых изменений и дополнений при изменении законодательства, нормативных правовых актов и применяемых способов учета.
3. Довести до всех подразделений и служб учреждения соответствующие документы бухгалтерского учета, документооборота, санкционирования расходов учреждения, необходимые для обеспечения реализации учетной политики в учреждении и организации.
4. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

Главный врач

П.С.Зубеев

# Учетная политика ГБУЗ НО «Городская больница № 33»

## Раздел 1. Общие вопросы и организация учета

### 1. Нормативные документы

1.1. Учетная политика устанавливает правила ведения бухгалтерского бюджетного, налогового учета в государственном учреждении ГБУЗ НО «Городская больница № 33».

1.2. Учетная политика учреждения разработана в соответствии с:

- Бюджетным кодексом Российской Федерации;
- Налоговым кодексом Российской Федерации;
- Гражданским кодексом Российской Федерации;
- Федеральным законом от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Федеральными стандартами, утвержденными приказами Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016г. № 256н, 257н, 258н, 259н, 260н (соответственно: Стандарт «Концептуальные основы бухучета и отчетности», Стандарт «Основные средства», Стандарт «Аренда», Стандарт «Обесценение активов», Стандарт «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности»); от 30.12.2017г. № 274н, 275н, 278нн (соответственно: Стандарт «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», Стандарт «События после отчетной даты», Стандарт «Отчет о движении денежных средств»), от 27.02.2018г. № 32н (Стандарт «Доходы»);
- Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010г. № 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»;
- Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 16.12.2010г. № 174н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и инструкции по его применению»;
- Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25.03.2011г. № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений»
- Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.07.2013г. №65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации»;
- Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 ноября 2017 г. № 209н «Об утверждении порядка применения классификации операций сектора государственного управления»;
- Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 марта 2015 г. № 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»;

- Иными нормативно-правовыми актами Российской Федерации.

## 2. Организация бухгалтерской службы

2.1. Ответственным за организацию бухгалтерского учета в Учреждении и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций является руководитель учреждения.

**Основание:** часть 1 статьи 7 Закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ.

2.2. Обязанности ведения бухгалтерского и налогового учета возлагаются на бухгалтерию, возглавляемую главным бухгалтером.

2.3. Сотрудники бухгалтерии руководствуются в своей деятельности

- Положением о бухгалтерии,
- должностными инструкциями.

**Основание:** часть 3 статьи 7 Закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ.

2.4. Налоговый учет ведется бухгалтерией учреждения.

2.5. В составе бухгалтерии выделяются следующие участки по учету и расчетам:

- по оплате труда;
- по учету нефинансовых активов;
- по расчетам с контрагентами;
- по учету средств, полученных от приносящей доход деятельности;
- по другим разделам бухгалтерского (бюджетного) учета.

2.6. При обработке учетной информации применяется автоматизированный учет с использованием программных продуктов «1С Бухгалтерия 8.1», «1С Зарплата и кадры государственного учреждения 8.3»

2.7. Главный бухгалтер подчиняется непосредственно руководителю учреждения и несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской и налоговой отчетности.

**Основание:** пункт 8 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

2.8. Требования Главного бухгалтера по документальному оформлению хозяйственных операций и представлению в бухгалтерию учреждения необходимых документов и сведений обязательны для всех работников учреждения.

**Основание:** пункт 8 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

Сотрудникам бухгалтерии запрещается принимать к исполнению и оформлению документы по операциям, противоречащим законодательству и нарушающим договорную и финансовую дисциплину.

2.9. Без подписи главного бухгалтера денежные и расчетные документы, финансовые обязательства считаются недействительными и не должны приниматься к исполнению.

**Основание:** пункт 4.3 Указаний ЦБ № 3210-У, пункт 8 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

2.10. Лицо, на которое возложено ведение бухгалтерского учета, не несет ответственность за соответствие составленных другими лицами первичных учетных документов совершившимся фактам хозяйственной жизни.

**Основание:** пункт 9 Инструкции к Единому плану счетов № 157н; пункт 24 Приказа № 256н.

2.11. При разногласиях между руководителем и главным бухгалтером данные, содержащиеся в первичном учетном документе, принимаются (не принимаются) к учету на основании письменного распоряжения руководителя учреждения. Объект бухгалтерского (бюджетного) учета отражается (не отражается) в бухгалтерской отчетности так же на основании письменного распоряжения руководителя учреждения.

**Основание:** пункт 8 статьи 7 Закона № 402-ФЗ.

2.12. 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;

**Основание:** пункт 3 Инструкции к Единому плану счетов № 157н; пункт 23 Приказа № 256н.

2.13. Внутренний финансовый контроль осуществляется в соответствии с Положением о внутреннем финансовом контроле:

- комиссией по внутреннему контролю;
- отдельными работниками, которым переданы контрольные функции.

[\(Приложение № 1\).](#)

2.14. Внутренний финансовый контроль осуществляет комиссия по проведению внутреннего контроля в соответствии с Положением.

[\(Приложение № 2\).](#)

2.15. Проведение внутреннего финансового контроля оформляется Актом.

[\(Приложение № 3\).](#)

2.16. Утверждается график проведения внутреннего финансового контроля.

[\(Приложение № 4\).](#)

2.17. При смене главного бухгалтера учреждения производится передача документов на основании Акта приема-передачи дел.

[\(Приложение № 5\).](#)

### **3. Правила и график документооборота, обработка учетной информации**

3.1. Утверждается Перечень лиц, имеющих право подписи денежных и расчетных документов, копий электронных документов на бумажных носителях, финансовых и кредитных обязательств в пределах и на основании, определенных законом:

Право первой подписи:

Главный врач Зубеев Павел Сергеевич

Заместитель главного врача по КЭР Баранова Светлана Владимировна

Заместитель главного врача по медицинской части Мотылев Игорь Михайлович

Право второй подписи:

Главный бухгалтер Войкина Наталья Викторовна

Заместитель главного бухгалтера Давыдова Наталья Николаевна

Заместитель главного бухгалтера Новокшонова Ольга Игоревна

3.2. Право подписи первичных учетных документов, доверенностей и счетов-фактур возложено на:

- право первой подписи – руководителя и заместителей руководителя, начальника хозяйственного отдела;
- право второй подписи – главного бухгалтера и заместителей главного бухгалтера.

3.3. Расчеты с юридическими, физическими лицами при приеме денежных средств в оплату работ, услуг осуществляются с применением:

- контрольно-кассовой техники (ККТ) Эвотор Смарт-терминал ФН, включенной в Государственный реестр – при расчете наличными денежными средствами;
- электронного терминала (эквайринга) Ingenico IPP 320 – при расчете банковскими картами.

Контрольно-кассовая техника устанавливается:

- проспект Ленина, д. 54, поликлиника;
- ул. Адмирала Нахимова, д.12, ВП 3;
- ул. Адмирала Нахимова, д.12, ВП 4.

Все операции по приему наличных и безналичных денежных средств с применением ККТ и электронных терминалов осуществляют регистраторы.

3.4. При выдаче организациям и/или индивидуальным предпринимателям в дополнение к кассовым чекам квитанций к приходным кассовым ордерам, эти ордера отражаются в кассовой книге. При этом дневная выручка учреждения по Z-отчету, отражаемая по кассе на основании отдельного приходного кассового ордера в конце рабочего дня, уменьшается на суммы, отраженные в названных отдельных приходных кассовых ордерах.

3.5. Сумма выручки, поступившая в кассу учреждения:

- В полном объеме сдается на лицевой счет по учету внебюджетных средств, открытом в органе, осуществляющем кассовое обслуживание;
- Расходуется для выплаты возврата за оплаченные ранее за наличный расчет невыполненные работы, неоказанные услуги (в полном объеме или частично) (Указания ЦБ РФ от 11 марта 2014 года № 3210-У « О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства»).

3.6. Лимит остатка кассы учреждения утверждается соответствующим приказом.

3.7. Для ведения бухгалтерского учета в учреждении применяются формы первичных документов класса 05 Общероссийского классификатора управленческой документации (ОКУД), утвержденные приказом МФ РФ от 30.03.2015г. № 52н.

3.8. Операции по учету, для которых отсутствуют формы первичных документов и регистров бухгалтерского (бюджетного) учета, оформляются в соответствии с требованиями п. 2 ст.9 и п.4 ст.10 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. № 402-ФЗ, п.7 Инструкции № 157н, п.25 Приказа № 256н документами, самостоятельно разработанными, с обязательным указанием реквизитов:

- наименование документа;
- дата составления документа;
- наименование экономического субъекта, составившего документ;
- содержание факта хозяйственной жизни;
- величина натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения;
- наименование должности лица (лиц), совершившего (совершивших) сделку, операцию и ответственного (ответственных) за правильность ее оформления, либо наименование должности лица (лиц), ответственного (ответственных) за оформление свершившегося события;
- подписи лиц с указанием фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

[Приложение № 6\).](#)

3.9. Утверждается перечень документов, используемых в бухгалтерской программе [\(Приложение № 7\)](#).

3.10. Документы, служащие основанием для записей в регистрах бухгалтерского учета, представляются в бухгалтерию в сроки, установленные графиком документооборота. [\(Приложение № 8\)](#).

Правильность отражения факта хозяйственной жизни в регистрах бухгалтерского учета обеспечивают лица, назначенные приказом руководителя, составившие и подписавшие их.

3.11. Ответственность за организацию хранения учетных документов, регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности несет руководитель учреждения.

Сроки хранения документов определяются в соответствии с положениями приказа Минкультуры РФ от 25.08.2010г. № 558 «Об утверждении перечня типовых управленческих архивных документов, образующихся в процессе деятельности государственных органов, органов местного самоуправления и организаций, с указанием сроков хранения».

3.12. Первичный учетный документ составляется:

- при совершении факта хозяйственной жизни;
- непосредственно после его окончания.
- на бумажном носителе.

**Основание:** пункт 3 статьи 9 Закона № 402-ФЗ.

Своевременное и качественное оформление первичных учетных документов, передачу их в установленные сроки для отражения в бухгалтерском учете, а также достоверность содержащихся в них данных обеспечивают лица, составившие и подписавшие эти документы.

3.13. Документы, которыми оформляются факты хозяйственной жизни по операциям с денежными средствами, подписываются руководителем учреждения и главным бухгалтером или уполномоченными лицами.

3.14. Данные проверенных и принятых к учету первичных учетных документов систематизируются по датам совершения операций и отражаются накопительным образом в следующих регистрах бухгалтерского (бюджетного) учета:

- 1 - журнал операций по счету «Касса»;
- 2 - журнал операций с безналичными денежными средствами;
- 3 - журнал операций расчетов с подотчетными лицами;
- 4 - журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками;
- 5 - журнал операций расчетов с дебиторами по доходам;
- 6 - журнал операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям;
- 7 - журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов;
- 8 - журнал по прочим операциям;

- 9 - журнал по санкционированию;
- Главная книга

3.15. Все хозяйственные операции отражаются на счетах бюджетного (бухгалтерского) учета по видам расходов и КОСГУ в соответствии с Приказом Минфина России от 01.07.2013г. № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» и Приказом Минфина России от 29.11.2017г. № 209н «Об утверждении порядка применения КОСГУ».

3.16. Учреждением ведется отдельный учет по источникам (кодам) финансового обеспечения:

- 2 - приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения);
- 3 - средства во временном распоряжении;
- 4 - субсидии на выполнение государственного задания;
- 5 - субсидии на иные цели;
- 7 - средства обязательного медицинского страхования.

3.17. Установить предельные сроки использования выданных доверенностей на получение товарно-материальных ценностей:

- 10 дней;
- 30 дней.

#### **4. Периодичность формирования регистров бухгалтерского (бюджетного) учета на бумажных носителях.**

| № п/п | Код формы документа | Наименование регистра   | Периодичность |
|-------|---------------------|---|---------------|
| 1     | 2                   | 3   | 4             |
| 1     | 0504031             | Инвентарная карточка учета нефинансовых активов               | Ежегодно      |
| 2     | 0504032             | Инвентарная карточка группового учета нефинансовых активов    | Ежегодно      |
| 3     | 0504033             | Опись инвентарных карточек по учету нефинансовых активов      | Ежегодно      |
| 4     | 0504034             | Инвентарный список нефинансовых активов                       | Ежегодно      |
| 5     | 0504035             | Оборотная ведомость по нефинансовым активам                   | Ежемесячно    |
| 6     | 0504036             | Оборотная ведомость   | Ежемесячно    |
| 7     | 0504037             | Накопительная ведомость по приходу продуктов питания          | Ежемесячно    |
| 8     | 0504038             | Накопительная ведомость по расходу продуктов питания          | Ежемесячно    |
| 9     | 0504041             | Карточка количественно-суммового учета материальных ценностей | Ежегодно      |



|    |         |   |                               |
|----|---------|---|-------------------------------|
| 10 | 0504043 | Карточка учета материальных ценностей   | Ежегодно                      |
| 11 | 0504045 | Книга учета бланков строгой отчетности  | По мере совершения операций   |
| 12 | 0504046 | Книга учета выданных раздатчикам денег на выплату заработной платы, денежного довольствия и стипендий | Ежегодно                      |
| 13 | 0504047 | Реестр депонированных сумм  | Ежемесячно                    |
| 14 | 0504048 | Книга аналитического учета депонированной заработной платы, денежного довольствия и стипендий         | Ежемесячно                    |
| 15 | 0504051 | Карточка учета средств и расчетов   | Ежегодно                      |
| 16 | 0504052 | Реестр карточек   | Ежегодно                      |
| 17 | 0504054 | Многографная карточка   | Ежегодно                      |
| 18 | 0504064 | Журнал регистрации обязательств   | Ежегодно                      |
| 19 | 0504071 | Журналы операций  | Ежемесячно                    |
| 20 | 0504072 | Главная книга   | Ежемесячно<br>Ежегодно        |
| 21 | 0504082 | Инвентаризационная опись остатков на счетах учета денежных средств                                    | При проведении инвентаризации |
| 22 | 0504086 | Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) бланков строгой отчетности и денежных документов    | При проведении инвентаризации |
| 23 | 0504087 | Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов                    | При проведении инвентаризации |
| 24 | 0504088 | Инвентаризационная опись наличных денежных средств  | При проведении инвентаризации |
| 25 | 0504089 | Инвентаризационная опись расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами     | При проведении инвентаризации |
| 26 | 0504091 | Инвентаризационная опись расчетов по поступлениям   | При проведении инвентаризации |
| 27 | 0504092 | Ведомость расхождений по результатам инвентаризации   | При проведении инвентаризации |
| 28 | 0504417 | Карточка-справка  | Ежегодно                      |
| 29 | 0504514 | Кассовая книга  | Ежемесячно<br>Ежегодно        |
| 30 | 0504835 | Акт о результатах инвентаризации  | При проведении инвентаризации |

Кроме того, указанные регистры бухгалтерского учета формируются на бумажном носителе независимо от установленного срока по требованию проверяющих органов.

## 5. Рабочий План счетов бухгалтерского (бюджетного) учета

5.1. Бухгалтерский (бюджетный) учет осуществляется в соответствии с Единым планом счетов бухгалтерского учета, утвержденным приказом МФ РФ № 157н и планом счетов бухгалтерского учета, утвержденным приказом МФ РФ № 174н.

5.2. Утвердить рабочий план счетов бухгалтерского учета (**приложение № 9**) и рабочий план план счетов по забалансовому учету (**приложение № 10**).

## **6. Критерий существенности ошибок в бухгалтерском учете.**

6.1. В целях достоверного представления в бухгалтерской (финансовой) отчетности информации о финансовом положении учреждения в бухгалтерском учете подлежит отражению информация, не содержащая существенных ошибок и искажений.

6.2. При ведении бухгалтерского учета, формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности, **показатель существенности информации определяется степенью влияния пропуска или искажения такой информации в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской (финансовой) отчетности на принятие учредителем учреждения, иным пользователем бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического решения, основанного на данных бухгалтерского учета и (или) бухгалтерской (финансовой) отчетности и принимается в размере более 10 процентов от строки баланса, на которую оказывает искажение** (КоАП РФ ст.15.11). Ошибки со стоимостным критерием менее или равные 10% признаются несущественными и отражаются в текущем периоде.

## **7. Порядок признания (постановки на учет) и прекращения признания (выбытия из учета) объектов бухгалтерского учета.**

7.1. Признание (принятие к бухгалтерскому учету и (или) отражение в бухгалтерской (финансовой) отчетности) и прекращение признания (выбытие с балансового учета и (или) прекращение отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности) объектов бухгалтерского учета осуществляется в порядке, установленном стандартом, иными нормативными правовыми актами, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности.

7.2. Для целей бухгалтерского учета, формирования и публичного раскрытия показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности признание объекта бухгалтерского учета осуществляется при одновременном соблюдении следующих условий:

- соответствие объекта бухгалтерского учета определению, установленному стандартом, иными нормативными правовыми актами, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- уверенности субъекта учета в будущем повышении (снижении) полезного потенциала либо увеличении (уменьшении) будущих экономических выгод, связанных с признаваемым объектом бухгалтерского учета;
- возможности оценить стоимость объекта бухгалтерского учета с учетом положений стандарта, кроме случаев, установленных иными нормативными правовыми актами,

регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности.

7.3. Прекращение признания (выбытие с балансового учета) объекта бухгалтерского учета осуществляется на дату, по состоянию на которую прекратилось соблюдение хотя бы одного из перечисленных выше условий.

## **8. Оценочные значения. Объекты и методы оценки.**

8.1. Для ведения бухгалтерского учета применяются оценочные значения. **Оценочное значение** - рассчитанное или приблизительно определенное значение какого-либо показателя, необходимого для ведения бухгалтерского учета и (или) отражаемого в бухгалтерской (финансовой) отчетности, при отсутствии точного способа его определения.

К оценочным значениям относятся:

- сроки полезного использования объектов основных средств и нематериальных активов;
- величины оценочных резервов;
- величины амортизационных отчислений;
- величины стоимости нефинансовых активов в случаях, предусмотренных федеральными и (или) отраслевыми стандартами бухгалтерского учета для организаций государственного сектора;
- иные значения показателя, необходимого для ведения бухгалтерского учета и (или) отражаемого в бухгалтерской (финансовой) отчетности, рассчитываемые или приблизительно (оценочно) определяемые на основе экспертных заключений (профессиональных суждений) при отсутствии точного способа его определения. Пересмотр (корректировка) оценочных значений, отраженных в бухгалтерском учете, бухгалтерской (финансовой) отчетности в результате появления новой информации, накопления опыта, вследствие изменения допущений, обстоятельств, или последующих событий (в том числе изменение информации), на основе которых были определены суммовые величины оценочных значений, не является исправлением ошибки и изменением учетной политики. Информация о таких корректировках не подлежит раскрытию в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

8.2. Определение справедливой стоимости для различных видов активов и обязательств осуществляется **методом рыночных цен**. При использовании метода рыночных цен справедливая стоимость актива (обязательства) определяется на основании текущих рыночных цен или данных о недавних сделках с аналогичными или схожими активами (обязательствами), совершенных без отсрочки платежа.

При определении справедливой стоимости используются документально подтвержденные данные о рыночных ценах, полученные субъектом учета как от

независимых экспертов (оценщиков), либо сформированные субъектом учета самостоятельно путем изучения рыночных цен в открытом доступе.

Оценку проводит комиссия по поступлению и выбытию активов

8.3. Методы оценки отдельных видов имущества и обязательств утвердить в **приложении № 11**.

## **9. Порядок приемки и списания нефинансовых активов**

9.1. Принятие к учету объектов основных средств, нематериальных, непроизведенных активов, материальных запасов, определение срока полезного использования, определение справедливой стоимости, проведение тестов на обесценение активов, а также выбытие нефинансовых активов (в том числе в результате принятия решения об их списании) осуществляется на основании решения постоянно действующей комиссии учреждения по поступлению и выбытию активов, назначенной приказом руководителя учреждения.

9.2. Обязанности постоянно действующей комиссии по приему, выдаче и списанию основных средств, нематериальных активов, материальных ценностей:

- оформление акта приемки - передачи каждого инвентарного объекта основных средств, нематериальных активов (за исключением приобретенных объектов нефинансовых и нематериальных активов);
- оценка объектов, полученных безвозмездно;
- определение срока полезного использования по объектам основных средств и нематериальных активов;
- оформление актов списания по каждому инвентарному объекту;
- оформление актов списания товарно-материальных ценностей;
- оформление списания мягкого инвентаря, общехозяйственных и строительных материалов;
- определение возможности использования отдельных деталей списываемого объекта и их оценка;
- установление причин списания и лиц, по вине которых произошло преждевременное выбытие;
- проведение тестов на обесценение активов;
- Иные мероприятия.

9.3. Деятельность комиссии осуществляется в соответствии с Положением. [Приложение № 12](#).

9.4. В рамках комиссии по поступлению и выбытию активов создаются комиссии по следующим направлениям:

- комиссии по приемке и экспертизе;
- комиссии по оценке нефинансовых активов;
- комиссии по выводу из эксплуатации основных средств, не соответствующих критериям активов;

- комиссии по списанию.

Комиссии создаются соответствующими приказами по учреждению.

9.5. списание объектов основных средств производится в соответствии с **Положением о списании**.

[\(Приложение № 13\).](#)

## **10. Порядок проведения инвентаризации активов (нефинансовых и финансовых) и обязательств**

10.1. Инвентаризация проводится в соответствии с порядком, установленным Законом «О бухгалтерском учете», Приказом МФ РФ от 13.06.1995г. № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» и Положением об инвентаризации.

[\(Приложение № 14\).](#)

10.2. Случаи проведения инвентаризации:

- составление годовой бухгалтерской отчетности;
- смена материально ответственных лиц;
- установление факта хищения или злоупотребления;
- случаи чрезвычайных обстоятельств;
- реорганизация;
- частичная инвентаризация при уходе в отпуск материально ответственных лиц. (При уходе в отпуск материально – ответственных лиц материальные ценности, необходимые для работы на данный период, передаются по акту приема-передачи в присутствии комиссии).

10.3. Инвентаризация проводится для обеспечения достоверности годовой отчетности в период с 01 ноября по 31 декабря по состоянию на 01 ноября.

10.4. Сроки проведения инвентаризации имущества, финансовых активов и обязательств

| №№ | Наименование объектов инвентаризации                              |                                    |
|----|---|------------------------------------|
| 1. | Основные средства   | Ежегодно                           |
| 2. | Нематериальные активы   | Ежегодно                           |
| 3. | Непроизведенные активы  | Ежегодно                           |
| 4. | Финансовые вложения   | Ежегодно                           |
| 5. | Материальные запасы   | Ежегодно                           |
| 6. | Капитальные вложения  | Ежегодно                           |
| 7. | Денежные средства, денежные документы и бланки строгой отчетности | Ежеквартально                      |
| 8. | Расчеты с дебиторами и кредиторами                                | Ежегодно                           |
| 9. | Внезапные инвентаризации всех видов имущества                     | При необходимости в соответствии с |

|     |  |  |
|-----|--|--|
|     |  | приказом<br>руководителя и<br>планом проверок<br>финансового<br>контроля |
| 10. | Денежные средства и денежные документы | Ежеквартально  |

10.5. Документальное оформление проведения инвентаризации и отражение ее результатов производится на типовых унифицированных формах первичной учетной документации, утвержденных приказом МФ РФ от 30.03.2015г. № 52н. Исправления в инвентаризационных описях должны быть согласованы и подписаны всеми членами комиссии и материально ответственными лицами.

Результаты годовой инвентаризации отражаются в годовом бухгалтерском отчете. Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием имущества и данными бухгалтерского учета подлежат регистрации в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую проводилась инвентаризация.

10.6. Возложить на постоянно действующую инвентаризационную комиссию следующие обязанности:

- проведение плановой инвентаризации;
- проведение инвентаризации при смене материально-ответственных лиц.

Персональную ответственность за выполнение обязанностей комиссии несет председатель комиссии.

## **11. Закупки товаров, работ, услуг.**

Проводить закупки товаров, работ, услуг в соответствии с Федеральным законом «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» от 05 апреля 2013 года № 44-ФЗ – по видам финансового обеспечения: 4 (субсидии на выполнение государственного задания), 5 (субсидия на иные цели), 7 (средства обязательного медицинского страхования), 2 (приносящая доход деятельность в части средств Фонда социального страхования по родовым сертификатам) и Федеральным законом «О закупках товаров, работ, услуг отдельным видам юридических лиц» от 18 июля 2011 года № 223-ФЗ по виду финансового обеспечения 2 (приносящая доход деятельность по средствам, полученным от физических и юридических лиц, кроме средств Фонда социального страхования по родовым сертификатам).

## **Раздел 2. Учетная политика для целей бухгалтерского учета.**

## 1. Учет объектов основных средств

1.1. Объектом основных средств признается объект имущества со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно-сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенных для выполнения определенной работы.

Комплекс конструктивно-сочлененных предметов - один или несколько предметов одного или разного назначения, имеющих общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированных в единый комплекс (на одном фундаменте), в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно.

Необходимость объединения объектов в комплекс определяет комиссия учреждения по поступлению и выбытию активов.

**Основание:** пункт 10 Стандарта «Основные средства».

1.2. К особо ценному движимому имуществу относится имущество, без которого осуществление уставной деятельности бюджетным учреждением будет затруднено. К особо ценному движимому имуществу относятся объекты основных средств, стоимость которых за единицу составляет более 50 000 рублей. Перечень особо ценного движимого имущества утверждается учредителем.

1.3. Объекты основных средств принимаются к бухгалтерскому учету по их первоначальной стоимости в сумме фактических вложений.

1.4. Изменение балансовой стоимости объекта основных средств после его признания в бухгалтерском учете возможно только в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, в том числе с элементами реставрации, технического перевооружения, модернизации, частичной ликвидации (разукрупнения), замещения (частичной замены в рамках капитального ремонта в целях реконструкции, технического перевооружения, модернизации) объекта или его составной части, а также переоценки объектов основных средств.

**Основание:** пункт 27 Инструкции № 157н

Расходы на ремонт и техническое обслуживание не увеличивают балансовую стоимость основных средств. В качестве ремонтных работ классифицируются работы, направленные на восстановление пользовательских характеристик основных средств, даже если в результате восстановления работоспособности технические характеристики объекта основных средств улучшились. Под техническим обслуживанием основных средств понимаются работы, направленные на поддержание пользовательских характеристик основных средств.

Регулярные осмотры на предмет наличия дефектов объектов основных средств проводятся службами учреждения и не увеличивают балансовую стоимость основных средств.

1.5. Единицей учета основных средств является инвентарный объект.

Каждому инвентарному объекту основных средств присваивается уникальный инвентарный порядковый номер, кроме объектов стоимостью до 10 000 рублей включительно. Инвентарный номер состоит из 12 знаков:

1-й знак – код источника финансирования;

2 - 4-й знаки – коды синтетического счета;

5 – 6-й знаки – коды аналитического счета;

7 – 12-й знаки – порядковый номер объекта в группе (000001 – 999999).

Присвоенный объекту инвентарный номер должен быть обозначен материально ответственным лицом в присутствии уполномоченного члена комиссии по поступлению и выбытию активов путем прикрепления к нему жетона, нанесения на объект учета краски или иным способом, обеспечивающим сохранность маркировки. Объектам основных средств, имеющим уникальный номер однозначно его идентифицирующий в качестве индивидуально-определенной вещи (например, кадастровый номер, государственный (регистрационный) опознавательный знак (номер) транспортного средства), присваивается инвентарный номер без нанесения его на объект.

В случае если объект основного средства является сложным (комплексом конструктивно-сочлененных предметов), т.е. включает в себя обособленные элементы (конструктивные предметы), составляющие вместе с ним единое целое, то на каждом таком элементе (конструктивном предмете) должен быть обозначен инвентарный номер, присвоенный основному средству (сложному объекту, комплексу конструктивно-сочлененных предметов).

Инвентарный номер, присвоенный объекту основных средств, сохраняется за ним на весь период его нахождения в учреждении.

Инвентарные номера выбывших с балансового учета инвентарных объектов основных средств вновь принятым к учету объектам не присваиваются.

При невозможности обозначения инвентарного номера на объекте основных средств в случаях, определенных требованиями его эксплуатации (например, медицинский инструментарий), присвоенный ему инвентарный номер применяется в целях бухгалтерского учета с отражением в соответствующих регистрах бухгалтерского учета без нанесения на объект основного средства.

Инвентарный номер объектов основных средств при реклассификации объектов не изменяется (в том числе при условии изменения группы учета нефинансовых активов (в



том числе при условии принятия на балансовый учет объектов, учитываемых на забалансовых счетах).

1.6. Аналитический учет основных средств ведется на инвентарных карточках, открываемых на соответствующие объекты (группу объектов) основных средств, за исключением объектов движимого имущества стоимостью до 10000 рублей включительно, в разрезе лиц, ответственных за их сохранность и (или) целевое использование (далее - ответственные лица) и видов имущества.

Инвентарная карточка учета основных средств открывается на каждый объект основных средств.

Инвентарная карточка группового учета основных средств открывается на комплекс объектов основных средств. Инвентарная карточка группового учета основных средств открывается для учета объектов производственного и хозяйственного инвентаря, иных комплексов объектов основных средств.

Инвентарные карточки регистрируются в Описи инвентарных карточек по учету основных средств.

Лица, ответственные за хранение (использование) основных средств, ведут Инвентарные списки нефинансовых активов.

1.7. При приобретении, изготовлении объектов основных средств Акты о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф.0504101) не оформляются.

1.8. Объекты основных средств принимаются к учету в соответствии с ОКОФ, утвержденным Приказом Росстандарта РФ от 12.12.2014 года. Объекты основных средств, не включенные в ОКОФ (ОК 013-2014), принимаются к бухгалтерскому учету в соответствии с ОКОФ (ОК 013-94).

1.9. Срок полезного использования объектов нефинансовых активов в целях принятия их к учету в составе основных средств и начисления амортизации определяется следующим образом:

- по объектам основных средств, включенных в 1 - 9 амортизационные группы в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 N 1, - по максимальному сроку, установленному для указанных амортизационных групп;

- по объектам основных средств, включенных в 10 амортизационную группу, - исходя из Единых норм амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР, утвержденных Постановлением Совмина СССР от 22.10.1990 N 1072;

- по объектам основных средств, информация по которым отсутствует в Классификации основных средств, - исходя из рекомендаций, содержащихся в документах производителя, входящих в комплектацию объекта основных средств;

- по объектам основных средств, информация по которым отсутствует в Классификации основных средств и документах производителя, - определяется комиссией по поступлению и выбытию активов самостоятельно в порядке, определенном Положением о комиссии.

**Основание:** абз. 2 п. 44 Инструкции N 157н

1.10. При выдаче в эксплуатацию объектов основных средств стоимостью до 10 000 рублей включительно (за исключением объектов недвижимости и библиотечного фонда) аналитический учет в целях обеспечения сохранности этих объектов ведется на отдельном забалансовом счете 21 «Основные средства стоимостью до 10 000 рублей включительно в эксплуатации» в карточках количественно-суммового учета материальных ценностей в оценке: по балансовой стоимости.

1.11. Основные средства, выданные в личное пользование сотрудникам для выполнения служебных (должностных) обязанностей, учитываются на счете 101 и одновременно на забалансовом счете 27.

Инвентаризация данного имущества осуществляется в порядке и сроки, установленные для ценностей, учитываемых на балансе.

1.12. Списание основных средств производится в соответствии с «Порядком списания основных средств, находящихся в государственной собственности Нижегородской области», утвержденным приказом Министерства государственного имущества и земельных ресурсов Нижегородской области.

Акты о списании основных средств, стоимостью свыше 50 000,00 рублей принимаются к отражению в бухгалтерском учете при наличии согласования решения о списании объекта основного средства с собственником имущества (министерством государственного имущества и земельных ресурсов Нижегородской области) и с органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя (министерством здравоохранения Нижегородской области).

1.13. Имущество, в отношении которого принято решение о списании (прекращении эксплуатации), в том числе в связи с физическим или моральным износом и невозможностью (нецелесообразностью) его дальнейшего использования, то есть **не соответствующие критериям актива**, выводится из эксплуатации на основании Акта, списывается с балансового учета и до оформления списания, а также реализации мероприятий, предусмотренных Актом о списании имущества (демонтаж, утилизация, уничтожение), учитывается за балансом на счете 02 «Материальные ценности на хранении» в оценке:

- 1 объект 1 рубль (если остаточная стоимость равна нулю);
- По остаточной стоимости.

Информация о таких объектах нефинансовых активов подлежит раскрытию в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

1.14. Материальные ценности, учитываемые на забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранении», кроме имущества, в отношении которого принято решение о списании (прекращении эксплуатации), отражаются в учете:

- на основании первичного документа, подтверждающего получение (принятие на хранение) по стоимости, указанной в документе передающей стороной (по стоимости, предусмотренной договором),
- в случае одностороннего оформления акта учреждением в условной оценке: один объект, один рубль.

1.15. Имущество, учитываемое на забалансовом счете 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)» отражается в учете на основании акта приема-передачи по стоимости, указанной в акте. При передаче в аренду площадей учреждения стоимость рассчитывается от балансовой стоимости здания пропорционально переданным площадям.

1.16. Имущество, учитываемое на забалансовом счете 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование» отражается в учете на основании акта приема-передачи по стоимости, указанной в акте. При передаче в аренду площадей учреждения стоимость рассчитывается от балансовой стоимости здания пропорционально переданным площадям.

## **2. Амортизация объектов основных средств**

1.1. Стоимость объекта основных средств переносится на расходы (на уменьшение финансового результата) посредством равномерного начисления амортизации в течение срока его полезного использования.

1.2. Сумма амортизации за каждый период признается в составе расходов текущего периода (относится на уменьшение финансового результата).

1.3. Начисление амортизации объекта основных средств не приостанавливается в случаях, когда объект основных средств простаивает или не используется, или удерживается для последующей передачи (списания), за исключением случая, когда остаточная стоимость объекта основных средств стала равной нулю.

1.4. В связи с тем, что медицинские услуги оказываются равномерно в течение года, начисление амортизации объекта основных средств производится **линейным методом**: равномерное начисление постоянной суммы амортизации на протяжении всего срока полезного использования актива.

1.5. Амортизация объекта основных средств начисляется с учетом следующих положений:

- на объект основных средств стоимостью свыше 100 000 рублей амортизация начисляется в соответствии с рассчитанными нормами амортизации;
- на объект основных средств стоимостью до 10 000 рублей включительно, за исключением объектов библиотечного фонда, амортизация не начисляется. Первоначальная стоимость введенного (переданного) в эксплуатацию объекта основных средств, являющегося объектом движимого имущества, стоимостью до 10 000 рублей включительно, за исключением объектов библиотечного фонда, списывается с балансового учета с одновременным отражением объекта основных средств на забалансовом счете 21 «Основные средства стоимостью до 10 000 рублей включительно в эксплуатации»;
- на иной объект основных средств стоимостью от 10 000 до 100 000 рублей включительно амортизация начисляется в размере 100% первоначальной стоимости при выдаче его в эксплуатацию.

### **3. Переоценка объектов основных средств**

3.1. Переоценка объектов основных средств проводится в порядке и в сроки, установленные Правительством Российской Федерации.

3.2. При переоценке объекта основных средств (в том числе объектов основных средств, отчуждаемых не в пользу организаций государственного сектора) сумма накопленной амортизации, исчисленная на дату переоценки, учитывается следующим способом:

- пересчета накопленной амортизации, при котором накопленная амортизация, исчисленная на дату переоценки, пересчитывается пропорционально изменению первоначальной стоимости объекта основных средств таким образом, чтобы его остаточная стоимость после переоценки равнялась его переоцененной стоимости. Указанный способ предусматривает увеличение (умножение) балансовой стоимости и накопленной амортизации на одинаковый коэффициент таким образом, чтобы при их суммировании получить переоцененную стоимость на дату проведения переоценки;

Величина корректировки, возникающая при пересчете или исключении сумм накопленной амортизации, образует часть суммы увеличения или уменьшения

остаточной стоимости основных средств, подлежащей отражению в бухгалтерском учете.

3.3. Результаты проведенной переоценки объектов нефинансовых активов подлежат отражению в бухгалтерском учете обособленно.

Результаты переоценки объектов нефинансовых активов (за исключением драгоценных металлов и драгоценных камней, ювелирных и иных ценностей) по состоянию на первое число текущего года не включаются в данные бухгалтерской (финансовой) отчетности предыдущего отчетного года и принимаются при формировании данных бухгалтерского баланса на начало отчетного года.

#### **4. Раскрытие информации об основных средствах (результатах операций с ними) в бухгалтерской (финансовой) отчетности**

По каждой группе основных средств в бухгалтерской (финансовой) отчетности раскрывается следующая информация:

- а) используемые методы начисления амортизации;
- б) используемые методы определения сроков полезного использования;
- в) сумма балансовой стоимости, а также сумма накопленной амортизации в совокупности с суммой накопленных убытков от обесценения основных средств, входящих в соответствующую группу на начало и на конец периода.
- г) и другую информацию.

#### **5. Учет нематериальных активов**

5.1. Отражение в бухгалтерском (бюджетном) учете операций по поступлению, выбытию объектов нематериальных активов осуществляется на основании решения комиссии, деятельность которой осуществляется в соответствии с Положением. [\(Приложение № 15\).](#)

5.2. Для организации учета и обеспечения сохранности нематериальных активов присваивается уникальный инвентарный порядковый номер.

1-й знак – код источника финансирования;

2 - 4-й знаки – коды синтетического счета;

5 – 6-й знаки – коды аналитического счета;

7 – 12-й знаки – порядковый номер объекта в группе (000001 – 999999).

5.3. Переоценка нефинансовых активов проводится в порядке и в сроки, установленные Правительством Российской Федерации.

5.4. Отражение в бухгалтерском учете выбытия нематериального актива осуществляется в следующих случаях:

- Прекращение срока действия исключительного права учреждения на результат интеллектуальной деятельности;
- Передача по договору исключительного права на результат интеллектуальной деятельности;
- Прекращение использования вследствие морального износа и принятия решения комиссией о списании нематериального актива;
- В иных случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

5.5. Имущество, учитываемое на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование», в том числе неисключительные права пользования на результаты интеллектуальной деятельности, отражается в учете на основании акта приема-передачи (иного документа, подтверждающего получение имущества и (или) права его пользования) по стоимости, указанной передающей стороной (собственником).

## **6. Учет произведенных активов**

1.1. К произведенным активам относятся объекты нефинансовых активов, не являющиеся продуктами производства, вещное право на которые должно быть закреплено в установленном порядке за учреждением, используемые в процессе своей деятельности.

1.2. Земельные участки, используемые учреждением на праве постоянного (бессрочного) пользования, в том числе под объектом недвижимости, учитываются на основании свидетельства, подтверждающего право пользования земельным участком.

1.3. Для организации учета и обеспечения сохранности нематериальных активов присваивается уникальный инвентарный порядковый номер.

1-й знак – код источника финансирования;

2 - 4-й знаки – коды синтетического счета;

5 – 6-й знаки – коды аналитического счета;

7 – 12-й знаки – порядковый номер объекта в группе (000001 – 999999).

## **7. Учет материальных запасов**

7.1. Принятие к учету материальных запасов, приобретенных за плату, осуществляется по фактической стоимости приобретения с учетом всех произведенных расходов.

Фактической стоимостью материальных запасов, полученных на безвозмездных условиях, а также остающихся от выбытия основных средств и другого имущества, признается их текущая оценочная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету.

7.2. Списание (отпуск) материальных запасов на расходы (в производство, на содержание учреждения и т.п.) производится по средней фактической стоимости.

7.3. Для обобщения данных по наличию и стоимости всех материальных запасов и проверки правильности записей, произведенных по счетам аналитического учета, с данными счетов учета материалов Главной книги оформляется Оборотная ведомость (ф. 0504035).

7.4. Порядок учета медикаментов и медицинских изделий утвержден **приложением № 16**.

7.5. Списание ГСМ и строительных материалов на расходы производится по фактическому расходу, но не свыше норм, утвержденных приказами руководителя учреждения.

7.6. Нормы расходов по ГСМ разрабатываются с учетом норм расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте, утвержденных Распоряжением Минтранса Российской Федерации от 14.03.2008 № АМ-23-Р и утверждаются соответствующим приказом по учреждению. Переход на летнюю и зимнюю нормы расхода ГСМ утверждается ежегодно соответствующими приказами по учреждению.

7.7. Расход ГСМ подтверждается данными путевых листов, составляемых и представляемых в бухгалтерию ежемесячно.

7.8. Списание мягкого инвентаря оформляется Актом о списании мягкого и хозяйственного инвентаря. Списание мягкого инвентаря проводить в соответствии с расчетными нормами срока службы. Расчет срока службы мягкого инвентаря производить на дату проведения списания в соответствии с порядком расчета (**приложение № 17**). Оприходование ветоши, полученной от списания мягкого инвентаря, отражается в условной оценке 1 рубль за 1 кг.

7.9. На забалансовом счете 03 «Бланки строгой отчетности учитываются:

- Бланки трудовых книжек;
- Бланки вкладышей к трудовым книжкам;
- Наркотические бланки;
- Медицинские справки о допуске к управлению транспортным средством;
- Справки на оружие;
- Родовые сертификаты;
- Бланки листов нетрудоспособности;
- Медицинское свидетельство о смерти;
- Медицинское свидетельство о перинатальной смерти.

Бланки строгой отчетности учитываются:

- В условной оценке 1 бланк 1 рубль, кроме бланков трудовых книжек и вкладышей к трудовым книжкам;
- По цене приобретения - бланки трудовых книжек и бланки вкладышей к трудовым книжкам.

7.10. На забалансовом счете 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных» учитываются запасные части:

- Двигатели;
- Аккумуляторы;
- Шины.

Запасные части учитываются по балансовой стоимости.

7.11. Материальные ценности, учитываемые на забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранении» отражаются в учете на основании первичного документа, подтверждающего получение (принятие на хранение (в переработку)):

- по стоимости, указанной в документе передающей стороной (по стоимости, предусмотренной договором),
- в случае одностороннего оформления акта учреждением в условной оценке: один объект, один рубль.

7.12 . Материальные ценности, учитываемые на забалансовом счете 22 «Материальные ценности, полученные по централизованному снабжению» до момента получения грузополучателем Извещения (ф.0504805) отражаются в учете по стоимости, указанной в документах поставщика.

7.13. На забалансовом счете 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование сотрудникам (работникам)» учитываются:

- костюм мужской технической;
- костюм рабочий;
- куртка ватная;
- куртка утепленная;
- ботинки (боты) рабочие.

Материальные ценности, учитываемые на забалансовом счете 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование сотрудникам (работникам)» отражаются в учете на основании первичного учетного документа по балансовой стоимости.

7.14. В бухгалтерской отчетности учреждения раскрывается:



- общая балансовая стоимость запасов в разрезе групп запасов, с разделением на учитываемые по первоначальной стоимости, по нормативно-плановой стоимости (цене) для целей распоряжения (реализации), и по справедливой стоимости;
- сумма запасов, признанных в качестве расходов в отчетном периоде.

## **8. Обесценение активов**

8.1. Обесценение актива - снижение стоимости актива, превышающее плановое (нормальное) снижение его стоимости в связи с использованием такого актива (нормальным физическим, моральным износом), связанное со снижением ценности актива.

8.2. Убыток от обесценения актива - превышение остаточной стоимости актива над его справедливой стоимостью за вычетом затрат на выбытие актива.

8.3. Затраты на выбытие актива - затраты, непосредственно связанные с выбытием актива (затраты на демонтаж актива и прямые затраты на предпродажную подготовку актива, затраты на юридические услуги, ведение переговоров, иные аналогичные затраты).

8.4. Активы, генерирующие денежные потоки - активы, целью владения которыми является получение экономических выгод (доходов) в форме денежных средств или их эквивалентов, независимо от факта получения такого дохода.

8.5. Активы, не генерирующие денежные потоки - активы, от которых ожидаются поступления полезного потенциала и целью владения которыми не является получение денежных потоков.

8.6. Группа активов - совокупность активов, сходных по сути или функциям, выполняемым в деятельности субъекта учета, информация о которой раскрывается в бухгалтерской (финансовой) отчетности одной статьей.

8.7. Выявление признаков обесценения актива осуществляется 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 актива.

8.8. Тест на обесценение активов проводится:

- индивидуально для каждого Актива нГДП;
- индивидуально для каждого Актива ГДП;
- для каждой отдельной Единицы ГДП.

**К внешним признакам обесценения актива относятся:**

- существенные (долгосрочные - более периода, за который осуществляется планирование деятельности учреждения) изменения в законодательстве Российской Федерации, внешней и внутренней политике, экономике, технологиях, которые произошли в течение отчетного года или произойдут в ближайшем будущем и которые неблагоприятно влияют (окажут влияние) на деятельность учреждения;
- значительное снижение справедливой стоимости актива за отчетный год по сравнению со снижением справедливой стоимости актива в результате его эксплуатации и (или) устаревания (нормального физического и (или) морального износа);
- отсутствие либо значительное снижение потребности в продукции, работах, услугах, обеспечиваемых активом.

**К внутренним признакам обесценения актива относятся:**

- моральное устаревание и (или) физическое повреждение актива, снижающие его полезный потенциал;
- существенные долгосрочные изменения в степени или способе использования актива, которые произошли в течение отчетного периода или ожидаются в ближайшем будущем и которые неблагоприятно повлияют на деятельность субъекта учета (например: консервация (простой) актива, принятие решения о прекращении или реструктуризации деятельности субъекта учета, в которой используется актив; принятие решения о выбытии актива ранее ожидаемого срока владения и (или) использования такого актива субъектом учета; принятие решения о существенном уменьшении срока полезного использования актива);
- принятие решения о приостановлении создания объекта имущества на неопределенный срок;
- значительное ухудшение финансовых (экономических) результатов использования актива, либо появление данных, указывающих, что финансовые (экономические) результаты использования актива ухудшатся по сравнению с ожиданиями:

**для Актива нГДП** - сокращение срока полезного использования актива, объема производства, обеспечиваемого активом, по сравнению с тем, что предполагалось первоначально;

**для Активов ГДП** - снижение запланированных результатов движения денежных средств, либо значительное увеличение запланированных убытков, возникающих от использования данного актива;

- резкое увеличение расходов субъекта учета на эксплуатацию или обслуживание актива по сравнению с тем, что было первоначально запланировано.

В случае выявления любого из признаков обесценения актива, Комиссия учреждения принимает решение о необходимости определения справедливой стоимости актива с учетом существенности выявленных признаков обесценения.

**8.9. Справедливая стоимость актива определяется:**

- индивидуально для каждого Актива нГДП;
- индивидуально для каждого Актива ГДП;
- в целом для Единицы ГДП.

8.10. Убыток от обесценения актива признается в бухгалтерском учете, когда остаточная стоимость актива на годовую отчетную дату превышает его справедливую стоимость за вычетом затрат на выбытие такого актива.

Убыток от обесценения актива признается как уменьшение остаточной стоимости актива на годовую отчетную дату до его справедливой стоимости, но не более остаточной стоимости актива на годовую отчетную дату.

Если расчетная сумма убытка от обесценения актива больше его остаточной стоимости на годовую отчетную дату, то остаточная стоимость такого актива уменьшается до нуля. Убыток от обесценения актива одновременно признается в составе расходов отчетного периода. Сумма ранее начисленной амортизации актива не корректируется.

8.11. Одновременно при принятии решения об определении справедливой стоимости оценивается необходимость корректировки в отношении актива оставшегося срока полезного использования.

8.12. Решение о признании убытка от обесценения актива принимается в порядке, аналогичном для списания имущества.

## **9. Восстановление убытка от обесценения актива**

9.1. Внешние признаки снижения убытка от обесценения актива:

- существенные долгосрочные изменения в законодательстве Российской Федерации, внешней и внутренней политике, экономике, технологиях, которые произошли в течение отчетного периода или произойдут в ближайшем будущем и которые благоприятно оказывают влияние на деятельность учреждения;
- значительное увеличение справедливой стоимости актива за отчетный период;
- восстановление либо значительное увеличение потребности в продукции, работах, услугах, обеспечиваемых активом.

9.2. Внутренние признаки снижения убытка от обесценения:

- появление данных о том, что эксплуатационные характеристики актива стали или станут значительно лучше, чем ожидалось;

- существенные долгосрочные изменения в степени и (или) способе использования актива, которые произошли в течение отчетного периода или ожидаются в ближайшем будущем, и которые благоприятно повлияют на деятельность учреждения;
- принятие решения о возобновлении создания актива или доведения его до состояния, пригодного для использования;
- появление данных, показывающих, что финансовые (экономические) результаты использования актива значительно улучшились или улучшатся по сравнению с ожиданиями;
- существенное снижение затрат на приобретение, эксплуатацию или обслуживание актива по сравнению с теми, что были первоначально запланированы.

9.3. В случае выявления любого из признаков обесценения актива, субъектом учета принимается решение об определении справедливой стоимости актива.

9.4. Если имеются признаки того, что признанный в предыдущие периоды убыток от обесценения актива больше не существует или что он снизился, но сумма убытка от обесценения актива не подлежит восстановлению, принимается решение о корректировке оставшегося срока полезного использования такого актива.

9.5. Восстановление убытка от обесценения актива отражается в составе доходов текущего финансового года.

9.6. После признания (восстановления) убытка от обесценения актива нормы амортизации по данному активу должны корректироваться, чтобы измененная остаточная стоимость актива списывалась равномерно в течение оставшегося срока его полезного использования.

9.7. В бухгалтерской (финансовой) отчетности по каждой группе активов раскрывают следующую информацию:

- сумму убытков от обесценения актива, признанную в течение периода в составе расходов, и статьи отчетности, в которые включены эти убытки от обесценения актива;
- сумму восстановленного убытка от обесценения актива, признанную в течение периода в составе доходов, и статьи отчетности, по которым эти убытки от обесценения актива были восстановлены.

## **10. Учет себестоимости оказанных услуг, выполненных работ**

10.1. В связи с тем, что учреждение оказывает единственный вид услуг (медицинские услуги) все затраты считаются прямыми, учет затрат ведется на счете 109 60 200.

## 11. Учет возмещения расходов

Возмещение расходов средств обязательного медицинского страхования за счет средств предпринимательской деятельности и бюджетных средств проводить в соответствии с Положением по возмещению расходов (**приложение № 18**).

## 12. Учет аренды

12.1. Классификация объектов бухгалтерского учета в виде операций, возникающих при получении (передаче) во временное владение и пользование или во временное пользование по договору аренды (имущественного найма) либо по договору безвозмездного пользования объектов имущества, признаваемых для целей бухгалтерского учета объектами учета аренды, либо объектами основных средств, а также оценка указанных объектов бухгалтерского учета осуществляется на дату классификации объектов учета аренды - более раннюю дату из следующих дат: дата подписания договора аренды (имущественного найма) либо договора безвозмездного пользования или дата принятия субъектом учета обязательств в отношении основных условий пользования и содержания имущества, предусмотренных договором (далее - условия пользования имуществом).

12.2. Объекты учета аренды классифицируются для целей бухгалтерского учета объектами учета операционной аренды или неоперационной (финансовой) аренды в соответствии с критериями (признаками) СГС «Аренда».

12.3. Отражение объектов учета аренды в бухгалтерском учете осуществляется в соответствии с СГС «Аренда».

12.4. Объекты учета аренды, возникающие в рамках договоров безвозмездного пользования или в рамках договоров аренды (имущественного найма), предусматривающих предоставление имущества в возмездное пользование по цене значительно ниже рыночной стоимости (далее - объекты учета аренды на льготных условиях) отражаются в бухгалтерском учете по их справедливой стоимости, определяемой на дату классификации объектов учета аренды методом рыночных цен - как если бы право пользования имуществом было предоставлено на коммерческих (рыночных) условиях или по текущей оценочной стоимости.

12.5. Отражение в бухгалтерском учете права пользования активом, являющееся объектом учета в рамках договоров безвозмездного пользования, аренды на льготных условиях, производится с использованием кода вида деятельности (вида финансового обеспечения), по которому осуществляется содержание указанного объекта. При этом, если объект имущества используется в рамках осуществления нескольких видов деятельности, право пользования таким объектом имущества отражается с использованием кода вида деятельности (вида финансового обеспечения), по которому

осуществляется наибольший объем финансового обеспечения расходов по содержанию имущества, полученного по выше указанным договорам.

12.6. Информация об активах и обязательствах представляется в бухгалтерской (финансовой) отчетности развернуто и не подлежит взаимоисключению (взаимозачету).

В бухгалтерской (финансовой) отчетности раскрывается следующая информация:

- права пользования активом, отложенные (предстоящие) доходы от предоставления прав пользования активом, отложенные расходы по упущенной выгоде от предоставления права пользования активом, дебиторская и кредиторская задолженности пользователя (арендатора) представляются в бухгалтерской (финансовой) отчетности с разделением их на краткосрочные и долгосрочные;

- сверку на отчетную дату общей суммы арендных платежей с общей суммой их дисконтированных стоимостей;

- общее описание существенной информации об объектах учета аренды, в том числе о:

наличии условий продления срока пользования имуществом, условий о праве покупки (выкупа) используемого имущества (объекта учета аренды), а также положений о повышении арендных платежей, в том числе цены выкупа;

основных принципах определения расходов (доходов) по условным арендным платежам;

любых ограничениях, предусмотренных договором аренды (имущественного найма) или договором безвозмездного пользования.

### **13. Учет кассовых операций**

13.1. Ведение кассовых операций возлагается на кассира.

13.2. В целях обеспечения контроля за денежными средствами и денежными документами, находящимися в кассе учреждения, проводится ревизия кассы:

- Ежеквартально;
- В случаях, предусмотренными правовыми актами.

13.3. Для проведения ревизии кассы назначается комиссия приказом руководителя.

Возложить на комиссию следующие обязанности:

- Проверка осуществления кассовых операций и операций с безналичными расчетами;
- Проверка условий, обеспечивающих сохранности денежных средств и денежных документов;
- Проверка полноты и своевременности отражения в учете поступления наличных денежных средств в кассу учреждения;

- Проверка использования полученных средств по прямому назначению;
- Проверка соблюдения лимита кассы;
- Полный пересчет денежной наличности и проверка других ценностей, находящихся в кассе;
- Сверка фактического остатка денежной наличности в кассе с данными, отраженными в кассовой книге;
- Составление акта по факту ревизии.

13.4. Поступление и выбытие наличных денежных средств, а также денежных документов отражается на отдельных листах одной Кассовой книги.

13.5. В составе денежных документов (фондовая касса) учитываются:

- почтовые марки;
- почтовые конверты с марками.

## **14. Учет расходов на мобильную связь**

14.1. Должности сотрудников, которым учреждение оплачивает мобильную связь в служебных целях, и установленный лимит утверждается соответствующим приказом руководителя.

## **15. Учет расчетов с подотчетными лицами**

Расчеты с подотчетными лицами регулируются Положением о выдаче денежных средств под отчет.

[\(Приложение № 19\).](#)

## **16. Учет расчетов с работниками (сотрудниками) при направлении в командировки**

Денежные средства на командировочные расходы регулируются Положением о командировках.

[\(Приложение № 20\).](#)

## **17. Учет расчетов по оплате труда**

17.1. Начисление заработной платы сотрудникам производится на основании:

- Табеля учета использования рабочего времени форма 0504421, в котором регистрируются фактические затраты рабочего времени.
- Приказа или распоряжения руководителя.

17.2. Лица, оформляющие табель использования рабочего времени, назначаются руководителем учреждения соответствующим приказом.

17.3. Выплаты заработной платы и иного дохода производится:

- Путем перечисления на банковскую карту.

17.4. Начисление и выплата вознаграждений лицам по договорам гражданско-правового характера осуществляется в соответствии с условиями договора и на основании акта выполненных работ (оказанных услуг).

17.5. При выдаче заработной платы сотрудникам учреждения выдаются расчетные листки по форме из бухгалтерской программы.

## **18. Учет доходов (СГС «Доходы»)**

18.1. Учетными группами доходов являются:

- **Доходы от необменных операций**
  - ✓ Доходы от безвозмездных поступлений от бюджетов
  - ✓ Штрафы, пени, неустойки, возмещение ущерба (суммы признаются в соответствии с документами, подтверждающими право требования)
  - ✓ Иные доходы
- **Доходы от обменных операций**
  - ✓ Доходы от собственности
    - Доходы в виде платы за передачу в возмездное пользование имущества
  - ✓ Доходы от реализации
    - Доходы от оказания (выполнения) услуг (работ)
    - Доходы от субсидий на выполнение государственного (муниципального) задания.

18.2. В Пояснительной записке к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности раскрывается следующая информация:

- о доходах в разрезе групп, подгрупп в зависимости от экономического содержания с обособлением сумм предоставленных льгот (скидок);
- о доходах от подарков, пожертвований и других безвозмездно полученных ценностей, признанных в текущем отчетном периоде, и характер указанных ценностей;
- об основных видах безвозмездно полученных услуг (работ);
- о суммах дебиторской задолженности, признанной по необменным операциям;



- о суммах изменений доходов будущих периодов по видам доходов;
- о суммах обязательств по авансовым поступлениям.

## **19. Учет доходов будущих периодов**

К доходам будущих периодов относятся:

- Доходы по соглашениям о предоставлении субсидий в очередном финансовом году (годах, следующих за отчетным), в том числе на иные цели, а также на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности и приобретение объектов недвижимого имущества в государственную (муниципальную) собственность;
- Доходы, начисленные за выполненные и сданные заказчиком отдельные этапы работ, услуг, не относящиеся к доходам текущего отчетного периода;

## **20. Учет расходов будущих периодов**

Затраты, произведенные учреждением в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам относятся к расходам будущих периодов и подлежат отнесению на финансовый результат текущего финансового года в следующем порядке:

- по страхованию имущества, гражданской ответственности – ежемесячно, сумма рассчитывается пропорционально количеству календарных дней в текущем месяце;
- по выплате отпускных - в сумме, относящейся к текущему месяцу (резерв не создается);
- по приобретению неисключительного права пользования нематериальными активами в течение нескольких отчетных периодов - ежемесячно, сумма рассчитывается пропорционально количеству календарных дней в текущем месяце.

## **21. Учет событий после отчетной даты**

**21.1. События после отчетной даты** – это факты хозяйственной жизни, которые возникли в период между отчетной датой и датой подписания отчетности за отчетный период и которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое положение, финансовый результат и движение денежных средств учреждения.

К таким событиям относятся следующие документально подтвержденные факты хозяйственной жизни:

- выявление документально подтвержденных обстоятельств, указывающих на наличие у дебиторской задолженности признаков безнадежной к взысканию задолженности, если по состоянию на отчетную дату в отношении такой дебиторской задолженности уже осуществлялись меры по ее взысканию, в частности:

- ✓ смерть физического лица - должника (плательщика платежей) или объявление его умершим в порядке, установленном гражданским процессуальным законодательством Российской Федерации;
- ✓ признание должника в установленном законодательством Российской Федерации порядке банкротом, если по состоянию на отчетную дату в отношении этого должника уже осуществлялась процедура банкротства;
- ✓ ликвидация организации - должника (плательщика платежей) в части его задолженности по платежам, не погашенным по причине недостаточности имущества организации и (или) невозможности их погашения учредителями (участниками) указанной организации в пределах и порядке, которые установлены законодательством Российской Федерации;
- ✓ принятие судом акта, в соответствии с которым субъект отчетности утрачивает возможность взыскания с должника (плательщика платежей) задолженности в связи с истечением установленного срока ее взыскания (срока исковой давности), в том числе вынесения судом определения об отказе в восстановлении пропущенного срока подачи заявления в суд о взыскании задолженности;
- ✓ вынесение судебным приставом-исполнителем постановления об окончании исполнительного производства и о возвращении взыскателю исполнительного документа если с даты образования дебиторской задолженности прошло более пяти лет, в следующих случаях:

размер задолженности не превышает размера требований к должнику, установленного законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве) для возбуждения производства по делу о банкротстве;

судом возвращено заявление о признании плательщика платежей банкротом или прекращено производство по делу о банкротстве в связи с отсутствием средств, достаточных для возмещения судебных расходов на проведение процедур, применяемых в деле о банкротстве.

- завершение после отчетной даты судебного производства, в результате которого подтверждается наличие (отсутствие) на отчетную дату обязательства, по которому ранее был определен резерв предстоящих расходов;
- завершение после отчетной даты процесса оформления изменений существенных условий сделки, который был инициирован в отчетном периоде;
- завершение после отчетной даты процесса оформления государственной регистрации права собственности (права оперативного управления), который был инициирован в отчетном периоде;

- получение от страховой организации документа, устанавливающего (уточняющего) размер страхового возмещения по страховому случаю, произошедшему в отчетном периоде;
- получение информации, указывающей на обесценение активов на отчетную дату или на необходимость корректировки убытка от обесценения активов, признанного на отчетную дату;
- получение информации об изменении после отчетной даты кадастровых оценок нефинансовых активов;
- определение после отчетной даты суммы активов и обязательств, возникающих при завершении текущего финансового года в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации, распределением доходов (обязательств) в соответствии с международными соглашениями;
- обнаружение после отчетной даты, но до даты принятия (утверждения) бухгалтерской (финансовой) отчетности субъекта отчетности, ошибки в данных бухгалтерского учета за отчетный период (периоды, предшествующие отчетному) и (или) ошибки, допущенной при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности, в том числе по результатам проведения камеральной проверки, либо при осуществлении внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, внутреннего финансового контроля и (или) внутреннего финансового аудита, а также внешнего и внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля.

События после отчетной даты, свидетельствующие об условиях деятельности учреждения - события, которые свидетельствуют об условиях хозяйственной деятельности (фактах хозяйственной жизни), возникших после отчетной даты, и указывают на обстоятельства, возникшие после отчетной даты.

Такие события связаны с фактами, произошедшими после отчетной даты, в промежутке между отчетной датой и датой подписания (принятия) отчетности.

К событиям, указывающим об условиях деятельности, в частности, относятся:

- принятие решения о реорганизации или ликвидации (упразднении) субъекта отчетности, либо изменении типа государственного (муниципального) учреждения, о котором не было известно по состоянию на отчетную дату;
- существенное поступление или выбытие активов, связанное с операциями, инициированными в отчетном периоде;

- возникновение обстоятельств, в том числе чрезвычайных, в результате которых активы выбыли из владения, пользования и распоряжения субъекта отчетности вследствие их гибели и (или) уничтожения, в том числе помимо воли владельца, а также вследствие невозможности установления их местонахождения (например: уничтожение здания в результате пожара после отчетной даты);
- публичные объявления об изменениях государственной политики, планов и намерений государственного органа (органа местного самоуправления (муниципального органа), осуществляющего в отношении субъекта отчетности полномочия и функции учредителя (собственника), реализация которых в ближайшем будущем существенно окажет влияние на деятельность субъекта отчетности;
- изменения законодательства, в том числе утверждение нормативных правовых актов, оформляющих начало реализации, изменение и прекращение государственных программ и проектов, заключение и прекращение действия договоров и соглашений, а также иные решения, исполнение которых в ближайшем будущем существенно повлияет на величину активов, обязательств, доходов и расходов субъекта отчетности;
- изменение величины активов и (или) обязательств, произошедшее в результате существенного изменения после отчетной даты курсов иностранных валют;
- передача после отчетной даты на аутсорсинг всей или значительной части функций (полномочий), осуществляемых субъектом отчетности на отчетную дату;
- принятие после отчетной даты решений о прощении долга по кредиту (займу, ссуде), возникшего до отчетной даты;
- начало судебного производства, связанного исключительно с событиями, произошедшими после отчетной даты.

21.2. Событие, подтверждающее условия деятельности, в зависимости от его характера, отражается в бухгалтерском учете последним днем отчетного периода (до отражения бухгалтерских записей по завершению финансового года)

## **22. Резервы предстоящих расходов**

22.1. Резерв предстоящих расходов создается по обязательствам, возникающих из претензионных требований и исков по результатам фактов хозяйственной жизни, в том числе в рамках досудебного (внесудебного) рассмотрения претензий, в размере сумм, предъявленных к учреждению штрафных санкций (пеней), иных компенсаций по причиненным ущербам (убыткам), в том числе вытекающих из условий гражданско-правовых договоров (контрактов), а также ожидаемых судебных расходов (издержек), в

случае предъявления учреждению согласно законодательству Российской Федерации претензий (исков), иных аналогичных ожидаемых расходов.

22.2. Порядок формирования резерва: предварительно - на основании исковых требований, окончательно – на основании решений суда одной суммой за счет средств предпринимательской деятельности.

22.3. Признание в учете расходов, в отношении которых сформирован резерв предстоящих расходов, осуществляется за счет суммы созданного резерва.

## **23. Учет санкционирования экономического субъекта**

23.1. Принятие обязательств осуществляется учреждением в пределах доведенных ЛБО и плановых назначений. При этом учитываются принятые и неисполненные обязательства в прошлые периоды обязательства.

23.2. Принимаемые обязательства отражаются в учете при размещении в единой информационной системе ИЗВЕЩЕНИЯ об осуществлении закупок с определением поставщика с использованием конкурентных способов определения поставщика в размере начальной (MAX) цены контракта.

23.3. Отложенные обязательства отражаются в учете на суммы созданных резервов.

23.4. Обязательства принимаются:

- по оплате труда, компенсациям, пособиям, страховым взносам  
**основание:** расчетно-платежная ведомость, журнал операций расчетов по оплате труда или годовые плановые суммы;
- поставка товаров, работ, услуг  
**основание:** заключенные договоры (контракты), разовые счета;
- расчеты с подотчетными лицами  
**основание:** заявление;
- расходы по командировкам  
**основание:** приказ о направлении в командировку, заявление;
- по налогам, штрафам, пеням  
**основание:** расчеты, решения проверяющих организаций;
- по обязательствам прошлых периодов, не исполненных на начало финансового года, подлежащих исполнению в текущем году (кредиторская задолженность)  
**основание:** бухгалтерская справка (ф. 0504833), копии документов.

23.5. Денежные обязательства (обязательства оплатить, исполнение сделки) принимаются:

- по оплате труда, компенсациям, пособиям, страховым взносам  
**основание:** расчетно-платежная ведомость, журнал операций расчетов по оплате труда;
- по полученным материальным ценностям, работам, услугам  
**основание:** накладные на полученные материальные ценности, акты выполненных работ (услуг);
- по суммам предварительной оплаты  
**основание:** платежное поручение;
- по налогам, штрафам, пеням  
**основание:** расчеты, решения проверяющих организаций;
- по обязательствам прошлых периодов, не исполненным на начало финансового года, подлежащих исполнению в текущем году (кредиторская задолженность)  
**основание:** бухгалтерская справка (ф. 0504833), копии документов.

### **Раздел 3. Учетная политика для целей налогового учета.**

#### **1. Общие положения**

Принятая организацией учетная политика для целей налогообложения утверждается соответствующими приказами, распоряжениями руководителя организации.

Учетная политика для целей налогообложения применяется с 1 января года, следующего за годом утверждения ее соответствующим приказом, распоряжением руководителя организации.

Для ведения налогового учета учреждение использует:

- данные бухгалтерского учета и бухгалтерских регистров;
- регистры налогового учета.

В учреждении формируются следующие налоговые регистры ежеквартально:

- учет доходов (**Приложение № 21**);
- учет расходов (**Приложение № 22**);
- расчет налоговой базы (**Приложение № 23**).

#### **2. Налоговый учет в рамках НДС**

2.1. Медицинские услуги учреждения не подлежат налогообложению НДС в соответствии пп.2 п.2 статьи 149 главы 21 Налогового кодекса РФ.

- 2.2. В учреждении ведется отдельный учет облагаемых и необлагаемых НДС операций. Отдельный учет осуществляется посредством регистрации счетов-фактур в соответствующих графах книги продаж.
- 2.3. Учреждение оформляет счета-фактуры и ведет книгу продаж в электронном виде. Книга продаж распечатывается ежеквартально

### **3. Налоговый учет в рамках налога на прибыль**

- 3.1. Метод определения налоговой базы - метод начисления (ст.ст. 271 и 272 НК РФ).
- 3.2. Учреждение осуществляет отдельный учет по КФО – 2 отдельных операций по видам доходов и расходов:
- Деятельность по ПД ;
  - Целевые поступления.
- 3.3. При начислении амортизации на объекты основных средств применяется линейный метод (амортизация начисляется по каждому объекту основных средств).
- 3.4. При начислении амортизации по нематериальным активам применяется линейный метод (амортизация начисляется по каждому объекту основных средств).
- 3.5. Амортизационная премия в целях уменьшения налоговой базы по налогу на прибыль (единовременное списание в косвенные расходы текущего периода до 10% (по 1-2 и 8-10 амортизационным группам), до 30% (по 3-7 амортизационным группам) первоначальной стоимости основных средств не используется.
- 3.6. При списании материальных запасов на расходы учреждения используется метод оценки по средней фактической стоимости и по калькуляции затрат по медикаментам, продуктам питания и мягкому инвентарю. Основанием для отнесения на расходы являются акты на списание материалов и справки по возмещению расходов на основании расчетов в соответствии с приложением № 18.
- 3.7. В целях расчета налогооблагаемой базы при формировании расходов учитываются суммы по возмещению расходов по текущему содержанию учреждения, в том числе по услугам связи, транспортным услугам, коммунальным услугам, услугам по содержанию имущества, прочим услугам, прочим расходам (в том числе налогам), материальным запасам, кроме медикаментов и продуктов питания.
- 3.8. Учреждение создает резерв предстоящих расходов на:
- на оплату обязательств, оспариваемых в досудебном порядке.

3.9. При оказании одного вида услуг все расходы, связанные с оказанием услуг, являются прямыми затратами. Медицинские услуги отражаются в учете как один вид оказываемых услуг.

## **4. Налоговый учет в рамках НДФЛ**

4.1. Налоговый учет по НДФЛ ведется в налоговой карточке в электронном виде. В регистре отражаются сведения:

- позволяющие идентифицировать налогоплательщика;
- определяющие вид выплачиваемых налогоплательщику доходов и предоставление налоговых вычетов в соответствии с кодами, утверждаемыми ФНС России;
- суммы дохода и даты их выплат;
- статус налогоплательщика (налоговый резидент РФ или нет);
- даты удержания и перечисления налога в бюджетную систему РФ;
- реквизиты соответствующего платежного документа.

4.2. Порядок распределения стандартных, имущественных, социальных и профессиональных вычетов:

- пропорционально между суммами дохода, облагаемого налогом, и относящихся на разные источники финансового обеспечения.

4.3. Утвердить формы заявлений на предоставление налогового стандартного вычета (приложение № 24).

## **5. Страховые взносы**

Учет сумм начисленных выплат работникам, а также сумм страховых взносов, относящихся к ним, по каждому физическому лицу, в пользу которого осуществлялись выплаты, ведется в карточках в электронном виде.