

Учётная политика ГБУ РО «ГКБ №4» для целей бухгалтерского учёта

1. Организация бухгалтерского учёта

1.1. Настоящая Учётная политика для целей бухгалтерского учёта разработана в соответствии с:

- Бюджетным кодексом Российской Федерации;
- Федеральным законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» (далее – Закон №402-ФЗ);
- федеральными стандартами бухгалтерского учёта для организаций государственного сектора;
- приказом Минфина России от 01.12.2010 №157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учёта 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» (далее – Инструкция №157н);
- приказом Минфина России от 30.03.2015 №52н «Об утверждении форм первичных учётных документов и регистров бухгалтерского учёта, 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);
- приказом Минфина России от 16.12.2010 №174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учёта бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция №174н);
- иными нормативными правовыми актами, регулирующими вопросы организации и ведения бухгалтерского учёта.

1.2. Ведение бухгалтерского учёта в ГКБ №4 осуществляется бухгалтерией.

1.3. Кассовые операции ведутся в кассе сотрудником, назначаемым приказом руководителя учреждения.

1.4. Рабочий план счетов бухгалтерского учёта, разработан на основе Единого плана счетов бухгалтерского учёта, утвержденного Приказом Минфина России от 01.12.2010 №157н, и Плана счетов бухгалтерского учёта бюджетных учреждений, утвержденного Приказом Минфина России от 16.12.2010 №174н.

1.5. Организация дополнительного аналитического учёта

Аналитический учет обеспечивается путём дополнительной детализации операций по статьям КОСГУ.

1.6. Общехозяйственные расходы, относящие к платной деятельности, учитываются по подразделу, по которому получен наибольший объём доходов.

1.7. В целях ведения бухгалтерского учёта применяются:

- унифицированные формы первичных учётных документов бухгалтерского учёта, утверждённые Приказом Минфина России от 30.03.2015 №52н;
- другие унифицированные формы первичных документов (в случае их отсутствия в Приказе Минфина России от 30.03.2015 №52н);
- самостоятельно разработанные учреждением формы первичных учётных документов, содержащие обязательные реквизиты, указанные в ч. 2 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ.

Операции, для которых не предусмотрено составление унифицированных форм первичных документов или форм первичных документов, разработанных организацией, оформляются Бухгалтерской справкой (ф.0504833). При необходимости к Бухгалтерской справке (ф.0504833) прилагаются расчёт и (или) оформленное в установленном порядке «Профессиональное суждение». Подобным образом оформляются, в том числе, операции по изменению стоимостных оценок объектов учёта, при досрочном расторжении договоров пользования, реклассификации объектов учёта.

1.8. Обработка первичных учётных документов, формирование регистров бухгалтерского учёта, а также отражение фактов хозяйственной жизни по соответствующим счетам Рабочего плана счетов осуществляется с применением программ «1С: Бухгалтерия государственного бюджетного учреждения 8», «1С: Медицина. Зарплата и кадры бюджетного учреждения 8».

Регистры бухгалтерского учета распечатываются на бумажных носителях.

Резервное копирование баз данных, учётной информации, включая регистры учёта (в том числе при применении «облачных» технологий), осуществляется один раз в неделю.

Архивирование учётной информации производится один раз неделю.

Хранение резервных и архивных копий осуществляется на съёмном магнитном носителе.

Ответственным за обеспечение своевременного резервирования и безопасного хранения баз данных является начальник отдела АСУ.

1.9. Для сверки данных аналитического и синтетического учёта:

- по счетам учёта нефинансовых активов ежемесячно составляется Оборотная ведомость по нефинансовым активам (ф. 0504035);

1.10. Лимит остатка кассы утверждается приказом руководителя учреждения.

1.11. Порядок и сроки передачи первичных учётных документов для отражения в бухгалтерском учёте устанавливаются в соответствии с графиком документооборота.

Первичные учётные документы, поступившие в учреждение более поздней датой, чем дата их выставления, и по которым не создавался соответствующий резерв предстоящих расходов, отражаются в учете в следующем порядке:

1) при поступлении документов более поздней датой в этом же месяце факт хозяйственной жизни отражается в учете датой выставления документа;

2) при поступлении документов в начале месяца, следующего за отчётным (до закрытия месяца) факт хозяйственной жизни отражается в учёте датой выставления документа;

3) при поступлении документов в следующем месяце после даты закрытия месяца факты хозяйственной жизни отражаются в учёте датой получения документов (не позднее следующего дня после получения документа);

4) при поступлении документов в следующем отчётном квартале (году) до представления отчётности факты хозяйственной жизни отражаются последним днём отчётного периода;

5) при поступлении документов в следующем отчётном квартале (году) после представления отчётности факты хозяйственной жизни отражаются датой получения документов (не позднее следующего дня после получения документа) как ошибка после отчётной даты.

1.12. Ошибки текущего (отчётного) года, обнаруженные до представления отчётности и требующие внесения изменений в регистры бухгалтерского учёта (Журналы операций), отражаются в учёте последним днём отчётного периода.

1.13. Ошибки прошлых лет учитываются в учёте обособлено в целях раскрытия информации в отчётности в установленном порядке.

1.14. Данные проверенных и принятых к учёту первичных учётных документов систематизируются в хронологическом порядке и отражаются накопительным способом в регистрах бухгалтерского учёта, составленных по унифицированным формам, утверждённым Приказом Минфина России от 30.03.2015 №52н и другими нормативными документами, а также в регистрах, разработанных учреждением самостоятельно.

1.15. Хранение первичных документов и бухгалтерских регистров учреждения осуществляется в течение сроков, установленных разд. 4.1 Перечня типовых управленческих архивных документов, образующихся в процессе деятельности государственных органов, органов местного самоуправления и организаций, с указанием сроков хранения, утверждённого Приказом Минкультуры России от 25.08.2010 №558.

1.16. Состав постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию активов утверждается ежегодно отдельным приказом руководителя учреждения.

1.17. Инвентаризации проводятся согласно Положению об инвентаризации.

В отношении объектов основных средств проведение инвентаризационных процедур в целях подтверждения достоверности показателей годовой отчётности не могут быть начаты ранее 1 октября.

Оценка соответствия объектов учёта понятию «Актив» проводится в течение года – по мере необходимости.

1.18. При отражении операций на счетах бухгалтерского учёта применяется корреспонденция счетов, предусмотренная Инструкцией №174н;

1.19. Критерии существенности информации в учёте и отчётности устанавливаются для целей:

- признания ошибки;
- ведения учёта в разрезе аналитических счетов;
- отражения информации о событиях после отчётной даты;
- отражения прочей информации в отчётности (пояснительной записке).

1.20. Существенность ошибки (ошибок) определяется исходя из величины и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчётности в каждом конкретном случае главным бухгалтером.

1.21. Событие после отчётной даты (факт хозяйственной жизни) признаётся существенным, если без знания о нём пользователями отчётности невозможна достоверная оценка финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности учреждения.

1.22. Существенность события после отчётной даты определяется исходя из величины и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчётности в каждом конкретном случае главным бухгалтером.

1.23. При смене руководителя или главного бухгалтера передача дел производится на основании приказа (распоряжения) руководителя учреждения или иного уполномоченного лица, которым устанавливаются:

- сроки передачи дел;
- лицо, ответственное за сдачу дел;
- лицо, ответственное за приём дел;
- другие лица, участвующие в процессе приёма-передачи дел (члены специальной комиссии, представитель вышестоящего органа, аудитор);
- необходимость проведения инвентаризации финансовых активов;
- дата, на которую должны быть завершены учетные процессы.

Передача дел оформляется Актом. В Акте приёма-передачи в том числе указываются:

- опись переданных документов, их количество и места хранения;
- выявленные в ходе передачи дел основные нарушения и неточности в оформлении первичных учётных документов и регистров учёта;
- соответствие документов данным бухгалтерской и налоговой отчётности;
- список отсутствующих документов;
- общая характеристика бухгалтерского учёта и организации внутреннего контроля;
- факт передачи печати, штампов, ключей от сейфа и бухгалтерии, ключей от системы «Клиент-Банк», сертификатов и т.п.;
- дата, на которую осуществлена приёмка-передача дел.

Акт заверяется подписями лиц, ответственных за сдачу и приём дел, а также другими лицами, участвующими в процессе приёма-передачи дел.

2. Учёт нефинансовых активов

2.1. Выдача и использование доверенностей на получение товарно-материальных ценностей осуществляется в соответствии с Положением о выдаче доверенностей. Данным положением также определяется перечень должностных лиц, имеющих право:

- подписи доверенностей;
- получения доверенностей.

2.2. При поступлении объектов нефинансовых активов, полученных в рамках необменных операций, в том числе в порядке:

- дарения (безвозмездного получения);
- принятия выморочного имущества;
- получения объектов по распоряжению собственника без указания стоимостных оценок;
- при выявлении объектов, созданных в рамках ремонтных работ;
- при выявлении в ходе инвентаризации неучтённых объектов, по которым утрачены приходные документы, справедливая стоимость объектов имущества определяется комиссией по поступлению и выбытию активов. Приоритетным методом определения справедливой стоимости является метод рыночных цен. В случаях, когда достоверно оценить справедливую стоимость объекта учёта методом рыночных цен затруднительно, применяется метод амортизированной стоимости замещения.

Справедливая стоимость нефинансовых активов может определяться следующим образом:

- 1) для объектов недвижимости, подлежащих государственной регистрации,
 - на основании оценки, произведённой в соответствии с положениями Федерального закона от 29.07.1998 №135-ФЗ «Об оценочной деятельности в Российской Федерации»;
- 2) для иных объектов (ранее не эксплуатировавшихся) – на основании:
 - сведений об уровне цен из открытых источников информации;
- 3) для иных объектов (бывших в эксплуатации) – на основании:
 - сведений об уровне цен из открытых источников информации с применением поправочных коэффициентов в зависимости от состояния оцениваемого объекта.

2.3. При частичной ликвидации (разукруплении) объекта нефинансовых активов расчёт стоимости ликвидируемой (выделяемой) части объекта осуществляется в процентном отношении к стоимости всего объекта, определённом комиссией по поступлению и выбытию активов.

2.4. Нефинансовые активы, приобретенные (созданные) за счёт средств от приносящей доход деятельности, подлежат учёту по коду вида деятельности 2 «Приносящая доход деятельность», независимо от порядка их дальнейшего использования.

Перевод таких объектов имущества и соответствующих сумм амортизации на учёт по коду вида деятельности 4 «Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания» возможен только при одновременном выполнении следующих условий:

- объекты имущества полностью (преимущественно) используются в деятельности по выполнению государственного (муниципального) задания;
- органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя, принято решение о закреплении имущества за учреждением и о его содержании за счёт средств субсидии (если закрепляется имущество, содержание которого должно осуществляться за счёт средств субсидий);

2.5. При начислении задолженности по недостатке нефинансовых активов текущая восстановительная стоимость нефинансовых активов на день обнаружения ущерба определяется комиссией по поступлению и выбытию как сумма денежных средств, которая необходима для восстановления указанных активов либо их замены. Указанная стоимость подтверждается документально, аналогично рыночной стоимости актива, или определяется экспертным путём.

Поступление нефинансовых активов при их приобретении (безвозмездном получении) оформляется Актом о приёме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) или Приходным орденом на приёмку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207).

В случае приобретения (покупки, дарения) нефинансовых активов поля передающей стороны не заполняются.

В случае отсутствия каких-либо документов на поступающие нефинансовые активы или если не оформляется Акт о приёме-передаче (ф. 0504101), принятие к учёту нефинансовых активов осуществляется на основании Приходного ордера (ф. 0504207).

2.6. В Инвентарной карточке учёта нефинансовых активов (ф. 0504031) и Инвентарной карточке группового учёта нефинансовых активов (ф. 0504032) в случае отсутствия материально ответственного лица указывается лицо, ответственное (уполномоченное) за эксплуатацию данного нефинансового актива.

2.7. Классификация объектов учёта аренды по договорам аренды или безвозмездного пользования и определение вида аренды (финансовая или операционная), а также классификация (реклассификация) объектов основных средств как инвестиционной недвижимости осуществляется на основании профессионального суждения лица, ответственного за организацию бухгалтерского учёта, в соответствии с критериями, установленными федеральными стандартами «Основные средства», «Аренда», и Методическими рекомендациями, доведёнными письмами Минфина России от 13.12.2017 №02-07-07/83464, от 15.12.2017 №02-07-07/84237.

3. Учёт основных средств

3.1. Порядок принятия объектов основных средств к учёту.

3.1.1. При принятии к учёту объектов основных средств комиссией по поступлению и выбытию активов проверяется наличие сопроводительных документов и технической документации, а также проводится инвентаризация приспособлений, принадлежностей, составных частей основного средства в соответствии данными указанных документов.

3.1.2. Если из содержания документации на принимаемые к учёту объекты основных средств следует, что в них содержатся драгоценные материалы (металлы, камни), соответствующие сведения подлежат отражению в Актах приёма-передачи нефинансовых активов и Инвентарных карточках. Если в сопроводительных документах и технической документации отсутствует информация о содержании в объекте драгоценных материалов, но по данным комиссии по поступлению и выбытию активов они могут содержаться в этом основном средстве, то данные о наименовании, массе и количестве драгоценных материалов указываются по информации организаций-разработчиков, изготовителей или определяются комиссией на основе аналогов, расчётов, специальных таблиц и справочников.

3.1.3. Инвентарный номер, присвоенный объекту основных средств, сохраняется за ним на весь период нахождения в организации. Изменение порядка формирования инвентарных номеров в организации не является основанием для присвоения основным средствам, принятым к учёту в прошлые годы, инвентарных номеров в соответствии с новым порядком. При получении основных средств, эксплуатировавшихся в иных организациях, инвентарные номера, присвоенные прежними балансодержателями, не сохраняются. Инвентарные номера выбывших с балансового учета инвентарных объектов основных средств вновь принятым к учёту объектам не присваиваются.

3.1.4. Инвентарный номер основного средства состоит из десяти знаков и формируется по следующим правилам:

- в первых пяти знаках указывается синтетический счёт объекта учёта, в последующих знаках указывается порядковый номер основного средства в рамках соответствующей аналитической группы;

Обособленным частям сложного инвентарного объекта или комплекса основных средств присваивается инвентарный номер единицы учёта (инвентарного объекта), дополненный цифровым индексом.

Для формирования инвентарного номера неотделимых улучшений в объект операционной аренды используются реквизиты (номер и дата) договора аренды с целью идентификации каждого инвентарного объекта с соответствующим правом пользования активом.

Инвентарный номер на основные средства наносится несмываемой краской.

3.1.5. Наименование основного средства в документах, оформляемых в организации, приводится на русском языке. Основные средства, подлежащие государственной регистрации (в том числе объекты недвижимости, транспортные средства), отражаются в учёте в соответствии с наименованиями, указанными в соответствующих регистрационных документах. Объекты вычислительной техники, оргтехники, бытовой техники, приборы, инструменты, производственное оборудование отражаются в учёте по следующим правилам:

- наименование объекта в учёте состоит из наименования вида объекта и наименования марки (модели);
- наименование вида объекта указывается полностью без сокращений на русском языке в соответствии с документами производителя (в соответствии с техническим паспортом);
- наименование марки (модели) указывается в соответствии с документами производителя (в соответствии с техническим паспортом) на соответствующем языке;
- в Инвентарной карточке отражается полный состав объекта, серийный (заводской) номер объекта и всех его частей, имеющих индивидуальные заводские (серийные) номера, если иное не предусмотрено положениями данной учётной политики.

3.1.6. Документы, подтверждающие факт государственной регистрации зданий, сооружений, подлежат хранению в отделе кадров учреждения, ответственное лицо: начальник отдела кадров. Документы, подтверждающие факт государственной регистрации автотранспортных средств, самоходной техники, плавсредств, подлежат хранению в бухгалтерии учреждения, ответственное лицо: главный бухгалтер. Техническая документация (технические паспорта) на здания, сооружения, транспортные средства, оргтехнику, вычислительную технику, промышленное оборудование, сложнбытовые приборы и иные объекты основных средств подлежат хранению в структурных подразделениях должностными лицами, закрепление объектов основных средств за которыми осуществлено на основании распоряжений (приказов) руководителя организации (его заместителей).

Обязательному хранению в составе технической документации также подлежат документы (лицензии), подтверждающие наличие неисключительных (пользовательских, лицензионных) прав на программное обеспечение, установленное на объекты основных средств.

По объектам основных средств, для которых производителем и (или) поставщиком предусмотрен гарантийный срок эксплуатации, подлежат сохранению гарантийные талоны, которые хранятся вместе с технической документацией. В Инвентарной карточке отражается срок действия гарантии производителя (поставщика). В случае осуществления ремонта в Инвентарной карточке отражается срок гарантии на ремонт.

3.1.7. В случае поступления объектов основных средств от организаций государственного сектора, с которыми производится сверка взаимных расчётов для (свода) консолидации бухгалтерской (бюджетной) отчётности, полученные объекты основных средств первоначально принимаются к учёту в составе тех же групп и видов имущества, что и у передающей стороны.

В случае поступления объектов основных средств от иных организаций полученные материальные ценности принимаются к учёту в соответствии с нормами действующего законодательства и настоящей учётной политики.

3.1.8. По материальным ценностям, полученным безвозмездно от организаций государственного сектора в качестве основных средств, проверяется их соответствие критериям учёта в составе основных средств на основании действующего законодательства и настоящей учётной политики, исходя из условий их использования.

Если по указанным основаниям полученные материальные ценности следует классифицировать как материальные запасы, они должны быть приняты к учёту в составе материальных запасов или переведены в категорию материальных запасов сразу же после принятия к учёту. Это перемещение отражается с применением счёта 0 401 10 172 «Доходы от операций с активами».

3.1.9. Если материальные ценности, полученные безвозмездно от организаций государственного сектора в качестве основных средств, в соответствии с действующим законодательством и настоящей учётной политикой могут быть классифицированы как основные средства, необходимо уточнить код ОКОФ, счёт учёта, нормативный и оставшийся срок полезного использования.

В случае, если счёт учёта основных средств для полученных объектов, определенный в соответствии с действующим законодательством, не совпадает с данными передающей стороны, объект основных средств должен быть принят к учёту в соответствии с нормами законодательства или переведён на соответствующий счёт учёта.

В ситуации, когда для полученного основного средства нормативный срок полезного использования, установленный для соответствующей амортизационной группы, истек, но по данным передающей стороны амортизация полностью не начислена, производится доначисление амортизации до 100% в месяце, следующем за месяцем принятия основного средства к учёту;

Если по полученному основному средству передающей стороной амортизация начислялась с нарушением действующих норм, пересчёт начисленных сумм амортизации не производится.

В случае отсутствия на дату принятия объекта к учёту информации о начислении амортизации, пересчёт амортизации не производится. При этом начисление амортизации осуществляется исходя из срока полезного использования, установленного с учётом срока фактической эксплуатации поступившего объекта.

3.1.10. На счёте 0 101 07 000 «Биологические ресурсы» выделяются следующие группы (субсчета):

- «Биоактивы» – для учёта биологических активов, предназначенных для получения биопродукции: фруктов, древесины и т.д.;
- «Многолетние насаждения»;
- «Иные животные и растения» – для учёта животных и растений, не предназначенных для получения биопродукции.

3.1.11. Объекты финансовой аренды, полученные в безвозмездное пользование, учитываются по тому виду деятельности, по которому будут использоваться.

Если объект финансовой аренды, полученный в безвозмездное пользование, используется в нескольких видах деятельности, то он учитывается по тому КФО, по которому предполагается получение наибольших выгод или полезного потенциала от использования этого объекта.

3.2. Порядок учёта при проведении ремонта, обслуживания, реконструкции, модернизации, дооборудования, монтажа объектов основных средств.

3.2.1. Работы, направленные на восстановление пользовательских характеристик основных средств, квалифицируются в качестве ремонта, даже если в результате восстановления работоспособности технические характеристики объекта основных средств улучшились. Под обслуживанием основных средств понимаются работы, направленные на поддержание пользовательских характеристик основных средств. Расходы на ремонт и обслуживание не увеличивают балансовую стоимость основных средств.

3.2.2. В качестве монтажных работ квалифицируются работы в рамках отдельной сделки, в ходе которых осуществляется соединение частей объекта друг с другом и (или) присоединение объекта к фундаменту (основанию, опоре). Стоимость монтажных работ учитывается при формировании первоначальной стоимости объекта основных средств. Если монтажные работы осуществляются в отношении объекта основных средств, первоначальная стоимость которого уже сформирована, то их стоимость списывается на расходы (учитывается при формировании себестоимости продукции, работ, услуг).

3.2.3. Затраты на модернизацию, дооборудование, реконструкцию, в том числе с элементами реставрации, объектов основных средств относятся на увеличение балансовой стоимости этих основных средств после окончания предусмотренных договором (сметой) объёмов работ, если по результатам проведенных работ улучшились (повысились) первоначально принятые нормативные показатели функционирования объектов основных средств. При этом стоимость объекта основных средств уменьшается на стоимость изымаемых (замещаемых) частей (узлов, деталей), если она существенна. Существенной признается стоимость десять тысяч рублей.

Пригодные для дальнейшего использования узлы (детали), замененные в ходе модернизации, дооборудования, реконструкции или ремонта объектов основных средств, подлежат оприходованию и включению в состав материальных запасов по справедливой стоимости.

3.2.4. Созданные в результате капитального ремонта, текущего ремонта объекты имущества, отвечающие критериям отнесения к инвентарному объекту основных средств (например: ограждение; оконечные

устройства единых функционирующих систем пожарной сигнализации, видеонаблюдения и др.), принимаются к учету в качестве самостоятельных объектов основных средств.

3.3. Разукрупнение (частичная ликвидация) или объединение объектов основных средств

3.3.1. При объединении инвентарных объектов в один стоимость вновь образованного инвентарного объекта определяется путем суммирования балансовых стоимостей и сумм начисленной амортизации. Бухгалтерские записи отражаются с применением счета 0 401 10 172 «Доходы от операций с активами».

3.4. Порядок списания пришедших в негодность основных средств.

3.4.1. При списании пришедшего в негодность основного средства в гарантийный период по решению комиссии по поступлению и выбытию активов предпринимаются меры по возврату денежных средств или его замене в порядке, установленном законодательством РФ.

3.4.2. По истечении гарантийного периода при списании основного средства комиссией по поступлению и выбытию активов устанавливается и документально подтверждается, что:

- основное средство непригодно для дальнейшего использования;
- восстановление основного средства неэффективно.

3.4.3. Решение комиссии по поступлению и выбытию активов по вопросу о нецелесообразности (невозможности) дальнейшего использования имущества оформляется в виде отдельного документа.

Факт непригодности основного средства для дальнейшего использования по причине неисправности или физического износа подтверждается путем указания:

- внешних признаков неисправности устройства;
- наименований и заводских маркировок узлов, деталей и составных частей, вышедших из строя.

Факт непригодности основного средства для дальнейшего использования по причине морального износа подтверждается путём указания технических характеристик, делающих дальнейшую эксплуатацию невозможной или экономически неэффективной.

К решению комиссии прилагаются:

- заключения сотрудников организации, имеющих документально подтвержденную квалификацию для проведения технической экспертизы по соответствующему типу объектов;
- заключения организаций (физических лиц), имеющих документально подтвержденную квалификацию для проведения технической экспертизы по соответствующему типу объектов (при отсутствии в организации штатных специалистов соответствующего профиля).

3.4.4. Решение о нецелесообразности (неэффективности) восстановления основного средства принимается комиссией учреждения на основании:

- сметы на проведение работ по восстановлению основного средства с гарантией и в разумные сроки (смета составляется сотрудником организации или сторонними специалистами, имеющими документально подтвержденную квалификацию для проведения соответствующих работ);
- документов, подтверждающих оценочную стоимость новых аналогичных объектов (с учётом гарантийных обязательств).

3.4.5. Ликвидация объектов основных средств осуществляется силами организации, а при отсутствии соответствующих возможностей – с привлечением специализированных организаций. Узлы (детали, составные части), поступающие в организацию в результате ликвидации основных средств, принимаются к учету в составе материальных запасов по оценочной стоимости, если они:

- пригодны к использованию в организации;
- могут быть реализованы.

В таком же порядке к учёту принимаются металлолом, макулатура и другое вторичное сырьё, которые могут быть использованы в хозяйственной жизни учреждения или реализованы. Не подлежащие реализации отходы (в том числе отходы, подлежащие утилизации в установленном порядке), не принимаются к бухгалтерскому учёту.

3.4.6. При ликвидации объекта силами организации составляется Акт о ликвидации (уничтожении) основного средства. По решению председателя комиссии по поступлению и выбытию активов к Акту о ликвидации (уничтожении) основного средства может быть приложен соответствующий фотоотчёт.

3.5. Особенности учёта автотранспорта и иной самоходной техники.

3.5.1. Контроль за сроками и объёмами работ по плановому техническому обслуживанию автомобилей и иной самоходной техники возложить на начальника АХЧ учреждения.

3.6. Особенности учёта единых функционирующих систем.

3.6.1. К единым функционирующим системам относятся:

- система видеонаблюдения;
- кабельная система локальной вычислительной сети;
- телефонная сеть;
- «тревожная кнопка»;
- другие аналогичные системы, компоненты которых прикрепляются к стенам и (или) фундаменту здания (сооружения) и между собой соединяются кабельными линиями или по радиочастотным каналам.

3.6.2. Единые функционирующие системы:

- не являются отдельными объектами основных средств;
- расходы на установку и расширение систем (включая приведение в состояние, пригодное к эксплуатации) не относятся на увеличение стоимости каких-либо основных средств.

Информация о смонтированной системе отражается с указанием даты ввода в эксплуатацию и конкретных помещений, оборудованных системой:

- в Инвентарной карточке (ф. 0504031) соответствующего здания (сооружения), учитываемого в балансовом учете, в разделе «Индивидуальные характеристики»;
- в Карточке количественно-суммового учета материальных ценностей (ф. 0504041) (при монтаже систем в зданиях (сооружениях), полученных учреждением в аренду или безвозмездное пользование при квалификации объектов учёта аренды в качестве операционной аренды).

3.6.3. Отдельные элементы единых функционирующих систем подлежат учёту в составе основных средств согласно решению комиссии по поступлению и выбытию активов.

3.7. Особенности учёта объектов благоустройства.

3.7.1. К работам по благоустройству территории относятся:

- инженерная подготовка и обеспечение безопасности;
- озеленение (в том числе разбивка газонов, клумб);
- устройство покрытий (в том числе асфальтирование, укладка плитки, обустройство бордюров);
- устройство освещения.

3.7.2. К элементам (объектам) благоустройства относятся:

- декоративные, технические, планировочные, конструктивные устройства (в том числе ограждения, стоянки для автотранспорта, различные площадки);
- растительные компоненты (газоны, клумбы, многолетние насаждения и т.д.);
- различные виды оборудования и оформления (в том числе фонари уличного освещения);
- малые архитектурные формы, некапитальные нестационарные сооружения (в том числе скамьи, фонтаны, детские площадки);
- наружная реклама и информация, используемые как составные части благоустройства.

3.7.3. При принятии решения об учёте объектов благоустройства Комиссия по поступлению и выбытию активов руководствуется следующими документами:

- нормативными документами по бухгалтерскому учёту организаций госсектора;
- Сводом правил СП 82.13330.2016 «Благоустройство территорий». Актуализированная редакция СНиП III-10-75 (утв. приказом Министростройа России от 16.12.2016 г. №972/пр);
- Сводом правил СП 78.13330.2012 «Свод правил. Автомобильные дороги. Актуализированная редакция СНиП 3.06.03-85», утв. приказом Минрегиона России от 30.06.2012 №272;
- иными нормативными актами.

3.7.4. Все созданные элементы (объекты) учитываются как единый комплекс, имеющий один инвентарный номер, если они имеют одинаковые функциональное назначение и срок полезного использования. В стоимости объекта учитываются затраты по благоустройству, подготовке и улучшению земельного участка. В Инвентарной карточке (ф. 0504031) отражается информация по каждому элементу благоустройства, входящему в единый комплекс.

3.7.5. Каждый объект благоустройства учитывается в качестве отдельного инвентарного объекта, если объекты имеют разное функциональное назначение и (или) разный срок полезного использования.

3.7.6. Если осуществление работ по благоустройству территории не привело к созданию нефинансовых активов, стоимость этих работ в полном объеме относится к расходам текущего финансового года.

Сведения о произведённых работах вносятся в Инвентарную карточку (ф. 0504031), которая ведётся по соответствующему земельному участку и (или) по объекту недвижимости, находящемуся на соответствующем земельном участке.

3.7.7. Многолетние насаждения учитываются на балансе в составе основных средств только в случае осуществления соответствующих капитальных вложений.

Насаждения, исторически произрастающие на закреплённом за учреждением земельном участке и не вовлечённые в экономический оборот, не учитываются в составе произведённых активов, а отражаются на забалансовом счёте в условных единицах.

3.8. Организация учёта основных средств.

3.8.1. Ввод в эксплуатацию объектов основных средств стоимостью до 10 000 руб. включительно отражается в учёте на основании Ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210). Основные средства стоимостью до 10 000 руб. включительно при передаче в личное пользование сотрудникам списываются с забалансового счёта 21 и учитываются на забалансовом счёте 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам) по балансовой стоимости».

3.8.2. Основные средства стоимостью более 10 000 руб. при передаче в личное пользование сотрудникам учитываются путём внутреннего перемещения между аналитическими балансовыми счетами с одновременным отражением на забалансовом счёте 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)».

3.8.3. Учёт операций по поступлению объектов основных средств ведётся:

- в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов (ф. 0504071) в части операций по принятию к учёту объектов основных средств по сформированной первоначальной стоимости или операций по увеличению первоначальной (балансовой) стоимости объектов основных средств на сумму фактических затрат по их достройке, реконструкции, модернизации, дооборудованию;
- в Журнале по прочим операциям (ф. 0504071) – по иным операциям поступления объектов основных средств.

3.8.4. Учёт операций по выбытию и перемещению объектов основных средств ведётся в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов (ф. 0504071). В учреждении ведётся единый Журнал для отражения операций по основным средствам и материальным запасам.

3.8.5. Операции по поступлению, выбытию, внутреннему перемещению основных средств дополнительно отражаются в Оборотной ведомости по нефинансовым активам (ф. 0504035).

3.8.6. Начисление амортизации по основным средствам ежемесячно отражается в Ведомости начисления амортизации.

3.8.7. Перевод объектов основных средств на консервацию осуществляется на основании приказа руководителя учреждения. Под консервацией понимается прекращение эксплуатации объекта на какой-либо срок с возможностью возобновления использования. Приказом устанавливается срок консервации и необходимые мероприятия. К приказу прилагается обоснование экономической целесообразности консервации. После осуществления предусмотренных приказом мероприятий комиссия по поступлению и выбытию активов учреждения подписывает Акт о консервации объекта основных средств. В Акте указываются наименование, инвентарный номер объекта, его первоначальная (балансовая) стоимость, сумма начисленной амортизации, а также сведения о причинах консервации и сроке консервации. Акт утверждается руководителем учреждения. Информация о консервации (расконсервация) объекта основных средств на срок более трех месяцев вносится в Инвентарную карточку объекта (без отражения по соответствующим счетам аналитического учёта счёта 0 101 00 000 «Основные средства»).

3.8.8. Решение об отнесении капитальных вложений в объект операционной аренды к неотделимым (отделимым) улучшениям принимается коллегиальным решением, основанным на профессиональном суждении квалифицированных специалистов, входящих в состав комиссии по поступлению и выбытию активов.

К неотделимым улучшениям в арендованное имущество относятся:

- устройство полов;
- устройство стен, перегородок, проёмов, перекрытий;
- установка инженерных коммуникаций;
- работы, направленные на изменение характеристик помещения, ранее не предназначенном для конкретных целей.

Неотделимые улучшения принимаются к учёту на основании Акта о приёме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101).

Стоимость работ по восстановлению (поддержанию) характеристик арендованного объекта не учитывается в составе капитальных вложений, а относится на расходы.

4. Учёт нематериальных активов

4.1. К нематериальным активам относятся объекты нефинансовых активов, предназначенные для неоднократного и (или) постоянного использования в деятельности учреждения, одновременно удовлетворяющие условиям, перечисленным в п.56 Инструкции №157н.

4.2. Материальные объекты (материальные носители), в которых выражены результаты интеллектуальной деятельности и приравненные к ним средства индивидуализации, не относятся к нематериальным активам, принимаемым к бухгалтерскому учёту. К таким объектам (носителям) относятся, в частности, CD и DVD диски, документы на бумажных носителях (книги, брошюры), схемы, макеты.

Материальные носители нематериальных активов принимаются к учёту в составе материальных запасов и списываются с балансового учёта при выдаче ответственным лицам.

5. Амортизация

5.1. Начисление амортизации объектов основных средств осуществляется линейным методом.

5.2. Если срок полезного использования и метод начисления амортизации структурной части объекта основных средств – единицы учёта – совпадает со сроком полезного использования и методом начисления амортизации иных частей, составляющих совместно со структурной частью объекта основных средств единый объект имущества, при определении суммы амортизации такой части они объединяются.

5.3. Срок полезного использования объектов нефинансовых активов в целях принятия их к учёту в составе основных средств и начисления амортизации определяется на основании решения комиссии по поступлению и выбытию активов следующим образом:

- по объектам основных средств, включенным в 1 – 9 амортизационные группы в соответствии с

Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утверждённой Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 №1, – по максимальному сроку, установленному для указанных амортизационных групп;

– по объектам основных средств, включенным в 10 амортизационную группу, – исходя из Единых норм амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР, утверждённых Постановлением Совмина СССР от 22.10.1990 №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, – комиссией по поступлению и выбытию активов самостоятельно в порядке, определённом Положением о комиссии.

Начисление амортизации по неотделимым улучшениям в объекты операционной аренды производится исходя из срока полезного использования, определяемого в общеустановленном порядке для арендованных объектов.

5.4. Начисление амортизации по имуществу, используемому в нескольких видах деятельности, производится по виду деятельности, за которым закреплено данное имущество.

5.5. По результатам достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации объекта основных средств профильной комиссией учреждения принимаются решения:

1) о пересмотре срока полезного использования объекта в связи с изменением первоначально принятых нормативных показателей его функционирования;

2) об отсутствии оснований для пересмотра срока полезного использования объекта.

В случае пересмотра срока полезного использования начисление амортизации отражается в бухгалтерском учёте в общеустановленном порядке с учётом требований п.85 Инструкции №157н.

Если после модернизации (достройки, дооборудования, реконструкции) объекта срок его полезного использования не изменяется, то начисление амортизации в целях бухгалтерского учёта производится исходя из остаточной стоимости, увеличенной на затраты по модернизации (достройке, дооборудованию, реконструкции) и оставшегося срока полезного использования.

5.6. При переоценке основных средств, в том числе предназначенных для продажи или передаче организациям негосударственного сектора, 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 (справедливой) стоимости. Для этого балансовая стоимость объекта и накопленная амортизация умножаются на одинаковый коэффициент таким образом, чтобы в результате получить переоцененную (справедливую) стоимость на дату проведения переоценки.

5.7. Начисление амортизации по неотделимым улучшениям в объекты операционной аренды производится исходя из срока полезного использования, определяемого в общеустановленном порядке для арендованных объектов.

6. Учёт материальных запасов

6.1. Оценка материальных запасов, приобретённых за плату, осуществляется по фактической стоимости приобретения с учётом расходов, связанных с их приобретением.

При одновременном приобретении нескольких видов материальных запасов расходы, связанные с их приобретением, распределяются пропорционально договорной цене приобретаемых материалов.

6.2. При приобретении объектов материальных запасов, отнесённых к категории особо ценного движимого имущества, за счёт средств субсидий на иные цели сумма вложений, сформированная на счёте 0 106 00 000 по коду вида деятельности «5», переводится на код вида деятельности «4» в порядке, приведённом в п.2.2.4 Приложения к Письму Минфина России от 18.09.2012 №02-06-07/3798.

6.3. Оприходование ветоши, полученной от списания мягкого инвентаря, отражается по текущей оценочной стоимости за 1 кг.

6.4. Передача расходных материальных запасов: канцелярских принадлежностей (бумаги, карандашей, ручек, стержней и т.п.), изделий медицинского назначения (не подлежащих предметно-количественному учёту), запасных частей и хозяйственных материалов (электролампочек, мыла, щёток и т.п.), выданных в эксплуатацию на нужды учреждения, оформляется Ведомостью выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210), которая является основанием для списания материальных запасов. Передача расходных материальных запасов: лекарственных средств, выданных в эксплуатацию на нужды учреждения, ведётся с использованием программы: 1С: «Стационар, аптека».

6.5. На выдачу со склада в медицинские подразделения (отделения, кабинеты) наркотических, психотропных веществ и их прекурсоров, лекарственных средств и медицинских изделий, подлежащих предметно-количественному учёту, оформляется накладная-требование (ф. 0504234).

6.6. Нормы расхода ГСМ применяются учреждением на основе Методических рекомендаций «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте», введённых в действие Распоряжением Минтранса России от 14.03.2008 №АМ-23-р. При работе транспорта в особых условиях нормы расхода ГСМ могут устанавливаться приказом руководителя учреждения.

6.7. Период применения зимней надбавки к нормам расхода ГСМ и её величина устанавливаются ежегодно приказом руководителя учреждения.

(Основание: Методические рекомендации «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте», утверждённые Распоряжением Минтранса России от 14.03.2008 №АМ-23-р).

6.8. Списание на затраты расходов по ГСМ осуществляется по фактическому расходу на основании путевых листов, но не выше норм, установленных приказом руководителя учреждения (главного врача).

6.9. Списание материальных запасов производится по средней фактической стоимости.

6.10. Основанием для списания наркотических, психотропных веществ и их прекурсоров, лекарственных средств и медицинских изделий, подлежащих предметно-количественному учёту, выданных на нужды учреждения, является Акт о списании материальных запасов (ф. 0504230), который составляется на основании Отчёта о движении лекарственных средств, подлежащих предметно-количественному учёту (ф. 2-МЗ).

(Основание: Отраслевые особенности бюджетного учёта в системе здравоохранения Российской Федерации, утверждённые Минздравсоцразвития России).

6.11. Основанием для списания мягкого и хозяйственного инвентаря является Акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143), основанием для списания продуктов питания является меню-требование (ф. 0504202).

6.12. В остальных случаях основанием для списания материальных запасов (за исключением мягкого инвентаря, посуды, продуктов питания) является Акт о списании материальных запасов (ф. 0504230).

6.13. Передача материальных запасов подрядчику для изготовления (создания) объектов нефинансовых активов осуществляется по Накладной на отпуск материалов (материальных ценностей) на сторону (ф. 0504205). Учёт переданных на давальческой основе материалов ведётся на забалансовом счёте 28 «Материалы, переданные на давальческой основе».

Отражение записей по списанию стоимости материальных запасов по счёту 0 105 00 000 осуществляется при представлении подрядчиком отчёта об израсходованных материальных запасах. Одновременно сумма израсходованных материалов списывается с забалансового счёта 28.

6.14. Материальные запасы учитываются по тому виду деятельности, за счёт которого они приобретены (созданы): «2» – приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения); «4» – субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания; «5» – субсидии на иные цели; «6» – субсидии на цели осуществления капитальных вложений; «7» – средства по обязательному медицинскому страхованию, если иное не установлено в настоящем разделе для материальных запасов определенной категории.

6.15. При приобретении (создании) материальных запасов за счёт средств, полученных более чем по

одному коду вида деятельности, сумма вложений, сформированных на счёте 0 106 00 000, переводится на тот код вида деятельности, по которому указанные материальные запасы будут использоваться.

6.16. Аналитический учёт материальных запасов ведётся по их видам, наименованиям, сортам и количеству в разрезе материально ответственных лиц.

6.17. Реализация товаров осуществляется по фактической стоимости.

6.18. Материальные запасы, переданные в личное пользование сотрудникам, списываются с балансового учёта и учитываются на забалансовом счёте 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)».

Поступление на склад материальных запасов, выбывших из личного пользования сотрудников, отражается в учёте путём уменьшения показателя счёта 27 и корреспонденцией по дебету счёта 0 105 00 000 «Материальные запасы» и кредиту 0 401 10 189 «Иные доходы».

Выбытие имущества со счёта 27 в связи с его возвратом (передачей) должностными лицами оформляется Накладной на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0504102).

6.19. Материальные запасы, полученные при разуконплектации (частичной ликвидации) нефинансовых активов, принимаются к учёту по справедливой стоимости на основании Приходного ордера (ф. 0504207).

6.20. Стоимость материальных запасов при их производстве в учреждении определяется исходя из фактических затрат, кроме общехозяйственных расходов.

6.21. Все закупленное по коду 341 КОСГУ должно соответствовать классу 21 и учитываться на счёте 105 01.

7. Формирование себестоимости готовой продукции (работ, услуг)

7.1. Учёт операций по формированию себестоимости готовой продукции, выполняемых работ, оказываемых услуг осуществляется на счёте 0 109 00 000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг». Данный счёт применяется для формирования себестоимости готовой продукции (работ, услуг) в рамках всех видов деятельности, осуществляемых учреждением.

7.2. При калькулировании фактической себестоимости услуги, работы для прямых затрат применяется способ прямого расчёта (фактических затрат).

7.3. К прямым расходам относятся затраты, непосредственно связанные с выпуском конкретного вида готовой продукции, оказанием конкретного вида услуг, выполнением конкретного вида работ в рамках одного вида деятельности. Прямые расходы учитываются по дебету счёта 0 109 60 000 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг». К прямым расходам относятся:

- затраты на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работников учреждения, непосредственно участвующих в оказании услуги (выполнении работы);
- затраты на приобретение материальных запасов и особо ценного движимого имущества, потребляемых в процессе оказания соответствующей услуги (выполнении соответствующей работы), с учётом срока полезного использования;
- другие затраты, связанные с оказанием услуги (выполнением работы).

7.4. К накладным расходам относятся затраты, непосредственно связанные с выпуском готовой продукции, оказанием услуг, выполнением работ, если они не могут быть соотнесены с конкретным видом готовой продукции (услуг, работ), производимой (оказываемых, выполняемых) в рамках одного вида деятельности. К накладным расходам относятся:

- амортизационные отчисления по имуществу, используемому при оказании услуг (выполнении работ);
- на содержание имущества, используемого при оказании услуг (выполнении работ).

Накладные расходы подлежат распределению по видам продукции, услуг, работ (деятельности) пропорционально объёму полученных доходов (работ, услуг).

Накладные расходы учитываются по дебету счёта 0 109 70 000 «Накладные расходы производства готовой продукции, работ, услуг», а при распределении списываются в дебет счёта 0 109 60 000 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг».

7.5. Начисление расходов учреждения, источником финансового обеспечения которых являются пожертвования, гранты, с отнесением на финансовый результат текущего финансового года отражается на основании первичных учётных документов по соответствующим операциям и объектам учёта по дебету соответствующих счетов аналитического учёта счёта 040120200.

Начисление расходов учреждения по КФО 4, (кроме расходов, осуществлённых в отчётном периоде по субсидиям на выполнение государственного задания), с отнесением на финансовый результат текущего финансового года отражается на основании первичных учётных документов по соответствующим операциям и объектам учёта по дебету соответствующих счетов аналитического учёта счёта 040120200.

7.6. По окончании каждого квартала сумма себестоимости услуг, работ относится:

– сформированная на счёте 0 109 60 000, 0 109 70 000 – в дебет счёта 0 401 10 130;

7.7. Учёт расходов, связанных с оказанием услуг в рамках ОМС, осуществляется отдельно.

(Основание: п.6 ст. 15 Федерального закона от 29.11.2010 №326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации»).

7.8. Распределение расходов на содержание между видами деятельности: КФО «7» (средства по обязательному медицинскому страхованию) и КФО «2» (приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения)) осуществляется согласно полученным доходам за предыдущий год, определяемыми кассовым методом.

8. Особенности учёта прав пользования активами

8.1. Объекты операционной аренды, полученные в безвозмездное пользование, учитываются по тому виду деятельности, в котором будут использоваться.

8.2. Объекты операционной аренды, которые используются в разных видах деятельности, учитываются по тому КФО, за счёт которого осуществляется содержание имущества.

8.3. Льготной операционной арендой признается операционная аренда, если фактическая стоимость арендных платежей меньше их справедливой стоимости на 20%.

9. Учёт денежных средств

9.1. Учёт денежных средств осуществляется в соответствии с требованиями, установленными Порядком ведения кассовых операций в РФ.

(Основание: Указание Банка России N 3210-У).

9.2. Кассовая книга (ф. 0504514) учреждения ведётся автоматизированным способом.

(Основание: пп. 4.7 п. 4 Указания Банка России N 3210-У).

9.3. Расчёты с подотчётными лицами осуществляются через банковские карты работников (в части командировочных расходов) или через кассу учреждения.

9.4. В составе денежных документов учитываются:

– почтовые конверты с марками;

– единые проездные билеты на проезд в городском пассажирском транспорте.

(Основание: п. 169 Инструкции N 157н).

9.5. Денежные документы принимаются в кассу учреждения и учитываются по фактической стоимости.

10. Учёт расчётов с подотчётными лицами

10.1. Отражение в учёте операций по расходам, произведенным подотчётным лицом, допустимо только в объёме расходов, утверждённых руководителем согласно авансовому отчёту.

Дата авансового отчёта не может быть ранее самой поздней даты, указанной в прилагаемых к отчёту документах о произведённых расходах.

Нумерация авансовых отчётов сквозная по всем источникам финансового обеспечения.

Утверждение руководителем авансовых отчётов в части сумм несанкционированных перерасходов по закупкам, произведённым подотчётным лицом, допустимо только в пределах прав на принятие обязательств на год, в котором планируется погашение кредиторской задолженности перед подотчётным лицом.

10.2. Расчёты по выданным под отчёт сотрудникам учреждения денежным средствам, а также расчёты по выплате подотчётным лицам перерасходов (в том числе и в тех случаях, когда денежные средства под отчёт не выдавались) подлежат учёту на счёте 0 208 00 000 «Расчеты с подотчётными лицами».

По своевременно не возвращённым и не удержанным из заработной платы (денежного содержания) суммам задолженности подотчётных лиц (в том числе уволенных сотрудников) в установленном порядке ведётся претензионная работа, а задолженность подлежит учёту на счёте 0 209 30 000.

10.3. На счёте 208 00 «Расчёты с подотчётными лицами» подлежат отражению только расчёты с работниками учреждения. Расчёты с физическими лицами в рамках гражданско-правовых договоров учитываются на счетах 206 00 «Расчёты по выданным авансам» и 302 00 «Расчёты по принятым обязательствам».

10.4. Порядок расчётов с подотчётными лицами установлен Положением о порядке расчётов с подотчётными лицами.

10.5. На лицевой стороне Авансового отчёта (ф. 0504505) в графах «Бухгалтерская запись» указываются корреспонденции по отражению расходов, целесообразность которых подтверждена документами и которые принимаются учреждением к бухгалтерскому учёту.

11. Учёт расчётов с учредителем

11.1. На счёте 0 210 06 000 «Расчёты с учредителем» подлежит учёту балансовая стоимость имущества, которым согласно действующему законодательству учреждение:

- может распоряжаться только по согласованию с собственником;
- не отвечает по своим обязательствам.

11.2. Операции, связанные с движением имущества (в том числе недвижимого и особо ценного движимого) между органом, осуществляющим в отношении учреждения функции и полномочия учредителя, и учреждением, отражаются (в части балансовой стоимости объектов):

- при поступлении имущества: по дебету соответствующих аналитических счетов счёта 0 100 00 000 «Нефинансовые активы» и кредиту счёта 0 401 10 189 «Иные доходы»;
- при выбытии имущества: по дебету счёта 0 401 20 241 «Расходы на безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям» и кредиту соответствующих аналитических счетов счёта 0 100 00 000 «Нефинансовые активы».

11.3. Изменение (корректировка) показателя счёта 0 210 06 000 «Расчёты с учредителем» осуществляется в корреспонденции со счётом 0 401 10 172 «Доходы от операций с активами» один раз в год (перед составлением годовой отчётности).

На суммы изменений показателя счёта 0 210 06 000 «Расчёты с учредителем» учреждение направляет учредителю Извещения (ф. 0504805).

12. Учёт расчётов по налогам и взносам

12.1. Любые пени, штрафы и иные санкции, перечисляемые в бюджеты, в том числе по страховым взносам, учитываются на счёте 303 05 «Расчёты по прочим платежам в бюджет».

12.2. Суммы НДС, предъявленные учреждению контрагентами, подлежат учёту на счёте 210 12 «Расчёты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам, услугам» в том случае, если в соответствии с положениями налогового законодательства они должны быть приняты к налоговому вычету (полностью или частично). Суммы НДС, начисляемые и уплачиваемые учреждением в качестве налогового агента, также отражаются на счёте 210 12. Для обеспечения отдельного учёта сумм НДС, принимаемых к вычету в полном объёме или частично, применяются дополнительные аналитические счета к счёту 210 12.

Если согласно нормам НК РФ сумма НДС, предъявленная учреждению контрагентом (уплаченная в качестве налогового агента), не может быть принята к налоговому вычету, она подлежит:

- учёту при формировании первоначальной (фактической) стоимости объекта нефинансовых активов и списанию в дебет счетов 106 00 «Вложения в нефинансовые активы», 105 00 «Материальные запасы»;
- списанию в дебет счетов 401 20 «Расходы текущего финансового года», 109 00 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг» (при оплате работ или услуг).

12.3. Восстановление сумм НДС, принятых ранее к вычету в установленном порядке, отражается по дебету счёта 0 210 12 000 «Расчёты по НДС по приобретённым материальным ценностям, работам, услугам» и кредиту счёта 0 303 04 000 «Расчёты по налогу на добавленную стоимость».

12.4. Начисление налогов (авансовых платежей по налогам) за налоговый (отчётный) период отражается в учёте днём не позднее срока уплаты налога.

13. Учёт расчётов с различными дебиторами и кредиторами

13.1. Начисление доходов от деятельности учреждения по реализации программ ОМС отражается записью по дебету счёта 7 205 31 560 и кредиту счёта 7 401 10 130. Поступление средств ОМС на лицевой счёт учреждения отражается по дебету счёта 7 201 11 510 и кредиту счёта 7 205 31 660.

13.2. Начисление доходов от поступлений субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственного задания отражается по дебету счёта 4 205 31 560 и кредиту счёта 4 401 10 130. Поступление субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на лицевой счет учреждения отражается по дебету счёта 4 201 11 510 и кредиту счёта 4 205 31 660.

13.3. Поступление денежных средств от виновных лиц в возмещение ущерба, причинённого нефинансовым активам, отражается по коду вида деятельности «2» – приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения).

13.4. Возмещение в натуральной форме ущерба, причинённого нефинансовым активам, отражается по тому же коду вида финансового обеспечения (деятельности), по которому осуществлялся их учёт.

13.5. Поступление денежных средств от виновных лиц в возмещение ущерба, причинённого финансовым активам, отражается по тому же коду вида финансового обеспечения (деятельности), по которому осуществлялся их учёт.

13.6. Отражение в учёте задолженности дебиторов по предъявленным к ним учреждением штрафам, пеням, иным санкциям производится на основании признанных должником или подлежащих уплате должником на основании решения суда, вступившего в законную силу, штрафов, пеней, иных санкций.

Отражение пеней, штрафов, неустоек, возникающих в силу контрактов, договоров, соглашений в результате урегулирования спора в досудебном порядке, производится в момент возникновения требований к их плательщикам.

13.7. Отражение в учёте задолженности дебиторов за оказанные платные медицинские услуги, аренду помещений учреждения осуществляется на основании Акта выполненных работ (оказанных услуг), подписанного учреждением и получателем услуг.

13.8. Отражение в учёте задолженности дебиторов в виде возмещения эксплуатационных и иных расходов, в том числе услуг связи, коммунальных услуг, услуг по содержанию имущества осуществляется на основании договора, счетов поставщиков (подрядчиков).

13.9. На счёте 0 209 40 000 ведётся расчёт по суммам поступлений:

- в результате применения мер гражданско-правовой ответственности, включая штрафы, пени и неустойки за нарушение законодательства РФ о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг;
- задатков и залогов в обеспечение заявок на участие в конкурсе (аукционе), а также в обеспечение исполнения контрактов (договоров) в соответствии с законодательством РФ;
- возмещения ущерба в соответствии с законодательством РФ, в том числе при возникновении страховых случаев;
- процентов за пользование чужими денежными средствами в случаях, если контрактом предусматривалось обеспечение указанного обязательства;
- неустойки (штрафа, пени) по условиям гражданско-правовых договоров, в том числе полученным в результате зачёта встречных требований в соответствии с положениями ст.410 ГК РФ, а также иных аналогичных доходов учитываются на счёте 2 209 40 000. Документом-основанием для начисления неустойки (штрафа, пени) являются договоры, счета-фактуры, транспортные накладные, платёжные документы, акты, сертификаты, оформленные в соответствии со ст.9 Федерального закона №402-ФЗ;
- иных сумм принудительного изъятия.

При начислении дохода на сумму поступления оформляется запись по дебету счёта 2 209 40 560 и кредиту счёта 2 401 10 140. Поступление денежных средств на лицевой счёт учреждения отражается по дебету счёта 2 201 11 510 и кредиту счёта 2 209 40 660.

13.10. Расчёты с работниками по оплате труда, пособиям и прочим выплатам осуществляются через личные банковские карты работников. Перечисление сумм заработной платы, пособий, прочих выплат на банковские карты работников отражается по дебету счетов 0 302 11 830, 0 302 12 830, 0 302 13 830 и кредиту счёта 0 201 11 610.

13.11. Аналитический учёт расчётов с работниками по оплате труда, пособиям и прочим выплатам ведётся в Журнале операций расчётов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям (ф. 0504071) в разрезе структурных подразделений.

13.12. Расчёты с ФСС РФ по суммам страховых взносов, разрешенных к использованию в целях обеспечения предупредительных мероприятий по сокращению травматизма отражаются как начисление дохода по дебету счёта 0 209 34 000 «Расчёты по доходам от компенсации затрат» в корреспонденции со счётом 0 401 10 134 «Доходы от от компенсации затрат».

14. Учёт доходов и расходов

14.1. Начисление доходов в виде субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания производится ежемесячно на счёте 4 401 10 130 на основании Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) на дату, указанную в графике перечисления субсидии.

14.2. Начисление доходов в виде субсидий на иные цели и цели осуществления капитальных вложений отражается на дату принятия Министерством здравоохранения Рязанской области отчёта об использовании средств соответствующей субсидии.

14.3. Начисление дохода от оказания платных медицинских услуг на счёте 2 401 10 130 производится:

- физическим и юридическим лицам – на дату подписания акта выполненных работ (оказанных услуг);
- страховым компаниям по программам ДМС – ежемесячно.

14.4. Начисление дохода от оказания медицинских услуг по программе ОМС на счёте 7 401 10 130 производится:

- страховым компаниям по программам ОМС – ежемесячно.

14.5. Доходы от операционной аренды отражаются по дебету счёта 0 401 40 121 и кредиту счёта 0 401 10 121 и признаются равномерно (ежемесячно) на протяжении срока пользования объектом.

14.6. Операции по налогу на добавленную стоимость отражаются в учёте по статье 189 КОСГУ, по налогу на прибыль организаций отражаются в учёте по статье 131 «Доходы от оказания платных услуг (работ)» КОСГУ.

14.7. В составе доходов от приносящей доход деятельности на счёте 2 401 10 140 учитываются доходы от сумм принудительного изъятия:

- поступления в результате применения мер гражданско-правовой ответственности в виде предъявленной неустойки (штрафа, пени) по условиям гражданско-правовых договоров, в том числе договоров, заключённых в рамках предоставленных субсидий, – по кодам вида деятельности «4», «5», «6» и в рамках программы ОМС – по коду вида деятельности «7»;
- суммы задатков и залогов в обеспечение заявок на участие в конкурсе (аукционе), а также в обеспечение исполнения контрактов (договоров), заключённых в рамках предоставленных субсидий, – по кодам вида деятельности «4», «5», «6» и в рамках программы ОМС – по коду вида деятельности «7» в соответствии с законодательством РФ;
- суммы от возмещения ущерба в соответствии с законодательством РФ, в том числе при возникновении страховых случаев;
- суммы процентов за пользование чужими денежными средствами в случаях, если контрактом предусматривалось обеспечение обязательства по возврату аванса в размере предоставленного аванса;
- иные суммы принудительного изъятия.

Начисление указанного дохода отражается в учёте на дату признания поставщиком (исполнителем, подрядчиком) требования об уплате неустойки (штрафа, пени).

14.8. На счёте 2 401 10 172 «Доходы от операций с активами» учитываются:

- доходы и расходы, связанные с реализацией нефинансовых активов и финансовых активов, в том числе активов, приобретенных за счёт средств соответствующих субсидий (по кодам вида деятельности «4», «5», «6»), за счёт средств ОМС (по коду вида деятельности «7»);
- поступление материальных запасов, полученных от ликвидации основных средств и остающихся в распоряжении учреждения;
- другие аналогичные доходы.

Начисление доходов от реализации в учёте учреждения отражается на дату реализации активов (перехода права собственности).

14.9. Списание фактической себестоимости оказанных услуг, выполненных работ на уменьшение дохода производится ежеквартально.

14.10. В составе расходов будущих периодов на счёте 0 401 50 000 «Расходы будущих периодов» отражаются расходы, произведённые в текущем отчётном периоде, но относящиеся к будущим отчётным периодам.

Расходы будущих периодов списываются на финансовый результат текущего финансового года равномерно по 1/12 за месяц в течение периода, к которому они относятся.

14.11. В учреждении формируется резерв для предстоящей оплаты отпусков за фактически отработанное время и компенсаций за неиспользованный отпуск, включая платежи на обязательное социальное страхование работника учреждения.

Расчёт по формированию и использованию резерва учреждения ведётся на счёте 0 401 60 000 в разрезе кодов КОСГУ. Бухгалтерские записи по учёту операций по формированию и использованию резервов отражаются в учёте по аналогии с порядком, установленным Письмом Минфина России от 20.05.2015 №02-07-07/28998.

15. Санкционирование расходов

15.1. Для целей бухгалтерского учёта устанавливается следующий порядок отражения обязательств:

- принятые обязательства по заработной плате перед работниками учреждения отражаются в бухгалтерском учёте не позднее последнего дня месяца, за который производится начисление на основании Расчётной ведомости (ф. 0504402);
- принятые обязательства по договорам гражданско-правового характера с юридическими и физическими лицами на выполнение работ, оказание услуг, поставку материальных ценностей отражаются в день подписания соответствующих договоров;
- принятые обязательства по оплате продукции, работ, услуг без заключения договоров отражаются на дату принятия к оплате разовых счетов, актов выполненных работ (оказанных услуг);
- принятые обязательства по оплате товаров, работ, услуг через подотчётных лиц, командировочных расходов отражаются на основании служебных записок, согласованных с руководителем учреждения, на дату утверждения заявления на выдачу под отчёт денежных средств или авансового отчёта;
- принятые обязательства по налогам, сборам и иным платежам в бюджет отражаются на основании налоговых карточек, расчётов и налоговых деклараций, расчёта по страховым взносам на дату начисления кредиторской задолженности;
- принятые обязательства по неустойкам (штрафам, пеням) отражаются на основании решений суда, исполнительных листов, распоряжений руководителя на дату вступления в силу решения суда, поступления исполнительного листа, принятия решения руководителя об уплате соответственно;
- принятые обязательства по кредиторской задолженности по контрактам (договорам), заключённым в прошлые годы и не исполненным по состоянию на начало текущего года, подлежащим исполнению в текущем финансовом году, отражаются в начале отчётного года на основании актов сверок взаимных расчётов по состоянию на начало текущего года;
- сумма принимаемых обязательств определяется на основании извещений об осуществлении закупок с использованием конкурентных способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей), размещаемых в ЕИС, и принимается в размере начальной (максимальной) цены контракта.

15.2. Для целей бухгалтерского учёта устанавливается следующий порядок отражения денежных обязательств:

- обязательства по заработной плате перед работниками учреждения отражаются в бухгалтерском учёте не позднее последнего дня месяца, за который производится начисление, на основании Расчётной ведомости (ф. 0504402);
- обязательства по договорам гражданско-правового характера с юридическими и физическими лицами на выполнение работ, оказание услуг, поставку материальных ценностей отражаются на основании первичных учётных документов в соответствии с условиями договора. Формы документов должны содержать обязательные реквизиты, предусмотренные п.7 Инструкции №157н;
- обязательства по оплате товаров, работ, услуг без заключения договоров отражаются на дату принятия к оплате разовых счетов, актов выполненных работ (оказанных услуг);
- обязательства по оплате товаров, работ, услуг через подотчётных лиц, командировочных расходов отражаются на основании авансового отчёта, утвержденного руководителем учреждения, на дату его утверждения;
- обязательства по налогам, сборам и иным платежам в бюджет отражаются на основании налоговых карточек, расчётов и налоговых деклараций, расчёта по страховым взносам на дату начисления налога;
- обязательства по неустойкам (штрафам, пеням) отражаются на основании решений суда, исполнительных листов на дату принятия решения руководителя об уплате;
- обязательства по кредиторской задолженности по контрактам (договорам), заключённым в прошлые годы и не исполненным по состоянию на начало текущего года, подлежащим исполнению в

текущем финансовом году, отражаются в начале отчётного года на основании актов сверок взаимных расчётов по состоянию на начало текущего года.

15.3. Показатели (кредитовые остатки), сформированные на конец отчётного финансового года по соответствующим счетам аналитического учёта счёта 0 502 99 000 «Отложенные обязательства на иные очередные годы (за пределами планового периода)» формируют показатели по соответствующим счетам аналитического учёта счёта 0 502 99 000 «Отложенные обязательства на иные очередные годы (за пределами планового периода)» на начало года следующего за отчётным.

16. Учёт на забалансовых счетах

16.1. Учёту на забалансовых счетах учреждения подлежат материальные ценности и обязательства в соответствии с п.332 Инструкции №157н. Учёт на забалансовых счетах ведётся в разрезе кодов вида финансового обеспечения (деятельности):

«2» – приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения);

«3» – средства во временном распоряжении;

«4» – субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания;

«5» – субсидии на иные цели;

«6» – субсидии на цели осуществления капитальных вложений;

«7» – средства по обязательному медицинскому страхованию.

16.2. Учёт полученного (приобретённого) недвижимого имущества в течение времени оформления государственной регистрации прав на него осуществляется на забалансовом счёте 01 «Имущество, полученное в пользование».

16.3. На забалансовом счёте 02 «Материальные ценности, принятые на хранение» учитывается 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, до момента его демонтажа (утилизации, уничтожения).

16.4. На забалансовом счёте 03 «Бланки строгой отчётности» учитываются:

– трудовые книжки;

– вкладыши к трудовой книжке;

– квитанции;

– родовые сертификаты, корешки родовых сертификатов;

– листки временной нетрудоспособности;

– медицинские справки о допуске к управлению транспортным средством и на приобретение оружия.

16.5. Учёт бланков строгой отчётности на забалансовом счёте 03 ведётся в условной оценке: один бланк, один рубль.

16.6. Учёт бланков листков нетрудоспособности ведётся в соответствии с Инструкцией о порядке обеспечения бланками листков нетрудоспособности, их учёта и хранения, утверждённой Приказом ФСС РФ №18, Минздрава России №29 от 29.01.2004.

Учёт бланков родовых сертификатов ведётся в соответствии с Порядком обеспечения родовыми сертификатами государственных и муниципальных учреждений здравоохранения, их учёта и хранения, утверждённым Приказом Минздравсоцразвития России от 28.11.2005 №701.

16.7. Данные о бланках строгой отчётности, принятых к учёту на забалансовый счёт 03, в Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах в составе Баланса (ф. 0503730) и в Сведениях о движении нефинансовых активов учреждения (ф. 0503768) отражаются в группировке по наименованиям бланков согласно п.10.4 настоящей Учётной политики.

16.8. На забалансовом счёте 04 «Задолженность неплатёжеспособных дебиторов» учитывается нереальная к взысканию дебиторская задолженность, списанная с балансового учёта на основании

приказа руководителя учреждения.

Основанием для принятия решений о списании с баланса и принятия к учёту задолженности на счёт 04 являются:

- Инвентаризационная опись расчётов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (ф. 0504089);
- докладная записка руководителю о выявлении нереальной к взысканию дебиторской задолженности с приложением подтверждающих документов: решения суда, выписки из ЕГРЮЛ и т. д. Списание задолженности с забалансового учёта осуществляется Бухгалтерской справкой (ф. 0504833) на основании решения комиссии учреждения по поступлению и выбытию активов в случае наличия документов, подтверждающих прекращение обязательства смертью (ликвидацией) дебитора, а также по завершении срока возможного возобновления процедуры взыскания задолженности согласно действующему законодательству РФ.

16.9. Данные по дебиторской задолженности, принятой к учёту на забалансовый счёт 04, в Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах в составе Баланса (ф. 0503730) отражаются в следующей группировке:

- задолженность по расчётам;
- задолженность по доходам;
- задолженность по выданным авансам;
- задолженность подотчётных лиц;
- задолженность по недостачам.

16.10. На забалансовом счёте 08 «Путёвки неоплаченные» учитываются путёвки, полученные учреждением безвозмездно от общественных, профсоюзных и других организаций.

16.11. На забалансовом счёте 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных» учитываются: двигатели, аккумуляторы, шины, диски, карбюраторы, коробки передач, фары, турбокомпрессоры.

16.12. На забалансовом счёте 10 «Обеспечение исполнения обязательств» учитывается банковская гарантия.

16.13. На забалансовом счёте 17 «Поступления денежных средств на счета учреждения» учитываются поступления денежных средств (возврат указанных поступлений) на лицевой счёт, открытый учреждению органом Федерального казначейства, на счёт операций с наличными денежными средствами, а также в кассу учреждения.

16.14. На забалансовом счёте 18 «Выбытия денежных средств со счетов учреждения» учитываются выплаты денежных средств (восстановления выплат) с лицевого счёта, открытого учреждению органом Федерального казначейства (финансовым органом), со счёта операций с наличными денежными средствами, а также из кассы субъекта учёта.

16.15. На забалансовом счёте 20 «Задолженность, не востребованная кредиторами» учитываются суммы просроченной задолженности, не востребованной кредиторами, списанные с балансового учёта на основании приказа руководителя учреждения.

Основанием для принятия решений о списании кредиторской задолженности с баланса и принятии её на забалансовый счёт 20 являются:

- Инвентаризационная опись расчётов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (ф. 0504089);
- докладная записка руководителю о выявлении кредиторской задолженности, не востребованной кредиторами.

Списание задолженности учреждения с забалансового учёта осуществляется Бухгалтерской справкой (ф. 0504833) на основании решения инвентаризационной комиссии учреждения, утверждённого руководителем учреждения.

16.16. Аналитический учёт по забалансовому счёту 20 осуществляется в Карточке учёта средств и расчётов

(ф. 0504051) в разрезе видов выплат (поступлений), по которым задолженность учитывалась на балансовом учёте.

Аналитический учёт ведётся по кредиторам с указанием их полного наименования, иных реквизитов, необходимых для определения кредитора в целях регистрации принятого денежного обязательства и его оплаты.

16.17. Данные о кредиторской задолженности, принятой к учёту на забалансовый счёт 20, в Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах в составе Баланса (ф. 0503730) отражаются в следующей группировке:

- задолженность по крупным сделкам;
- задолженность по сделкам с заинтересованностью;
- задолженность по прочим сделкам.

16.18. Учёт основных средств на счёте 21 «Основные средства стоимостью до 3 000 рублей включительно в эксплуатации» ведётся по балансовой стоимости введённого в эксплуатацию объекта.

16.19. На счёте 23 «Периодические издания для пользования» учитываются периодические издания (газет, журналов и т. п.), приобретаемые учреждением для комплектации библиотечного фонда. Периодические издания учитываются в условной оценке: один объект (номер журнала, годовой комплект газеты), один рубль.

16.20. Учёт имущества, переданного учреждением в возмездное пользование по договорам аренды, ведётся по балансовой стоимости переданного имущества на счёте 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)».

16.21. Принятие к учёту на забалансовый счёт 25 осуществляется на основании Акта о приёме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101).

Выбытие объектов имущества с забалансового учёта производится на основании:

- Акта о приёме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) – при возврате имущества пользователем;
- Акта о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104), Акта о списании транспортного средства (ф. 0504105) – при списании.

16.22. На счёте 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)» ведётся учёт форменного обмундирования и специальной одежды, выданных учреждением в личное пользование работникам для выполнения ими служебных (должностных) обязанностей.

Передача форменного обмундирования и специальной одежды работникам (сотрудникам) учреждения в личное пользование отражается в Карточке (книге) учёта выдачи имущества в пользование (ф. 0504206).

Аналитический учёт по забалансовому счёту 27 ведётся в Карточке количественно-суммового учёта материальных ценностей (ф. 0504041) в разрезе пользователей имущества, мест его нахождения, по видам имущества, его количеству и стоимости.

16.23. Имущество, учитываемое на забалансовых счетах, отражается

- по остаточной стоимости объекта учёта;
- в условной оценке 1 объект, 1 рубль – при нулевой остаточной стоимости или при отсутствии стоимостных оценок, если иное не предусмотрено положениями Инструкции №157н и настоящей Учётной политики.

16.24. Субсидии, предоставленные сотрудникам на приобретение жилья, учитываются на дополнительном забалансовом счёте 29 «Предоставленные субсидии на приобретение жилья». Аналитический учёт ведётся в Многографной карточке (ф. 0504054) разрезе получателей субсидии. Списание с забалансового счёта 29 «Предоставленные субсидии на приобретение жилья» данных о предоставлении субсидии осуществляется на основании представленных сотрудником выписки из ЕГРН и документов, подтверждающих использование предоставленной субсидии на приобретение (постройку) объекта, по которому предоставляется выписка из ЕГРН (документов-оснований).

Учётная политика ГБУ РО «ГКБ №4» для целей налогового учёта

I. Организационная часть

1. Ответственным за постановку и ведение налогового учёта в учреждении и филиале является главный бухгалтер учреждения. Ведение налогового учёта в учреждении осуществляет бухгалтерия учреждения.
2. Учреждение применяет общую систему налогообложения.
3. Налоговый учёт в учреждении ведётся автоматизированным способом с применением программы «1С: Бухгалтерия государственного бюджетного учреждения 8».
4. Регистры налогового учёта ведутся на основе данных бухгалтерского учёта. В качестве регистров налогового учёта используются регистры бухгалтерского учёта и самостоятельно разработанные учреждением регистры налогового учёта.
5. Налоговые регистры на бумажных носителях формируются учреждением ежеквартально.
6. Ответственность за ведение налоговых регистров возлагается на заместителя главного бухгалтера.
7. Учреждением используется электронный способ представления налоговой отчётности в налоговые органы по телекоммуникационным каналам связи.

II. Методическая часть

1. Налог на прибыль организаций.
2. Налог на добавленную стоимость (НДС).
3. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ).
4. Страховые взносы.
5. Земельный налог.
6. Транспортный налог.
7. Налог на имущество организаций.

1. Налог на прибыль организаций

- 1.1. Учреждение определяет доходы и расходы методом начисления.
- 1.2. Учёт доходов и расходов осуществляется в регистрах налогового учёта, разработанных учреждением.
- 1.3. К прямым расходам относятся:
 - расходы на оплату труда работников учреждения, непосредственно участвующих в оказании услуги (выполнении работы), а также начисления на выплаты по оплате труда;
 - материальные запасы, определяемые в соответствии с пп.1 и 4 п.1 ст. 254 НК РФ;
 - расходы на анализы, исследования с привлечением сторонних организаций.
- 1.4. Прямые расходы, связанные с оказанием услуг, относятся в полном объёме на уменьшение дохода.
- 1.5. Амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 руб., приобретенное за счёт средств от приносящей доход деятельности и используемое исключительно в указанной деятельности.
- 1.6. Срок полезного использования объекта основных средств определяется комиссией по поступлению и выбытию активов на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные

группы, утверждённой Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 №1, по максимальным срокам полезного использования, установленным для данного объекта.

Для основных средств, не указанных в Классификации основных средств, срок полезного использования устанавливается комиссией в соответствии с техническими условиями или рекомендациями изготовителей.

1.7. Начисление амортизации по всем объектам амортизируемого имущества производится линейным методом. Амортизация начисляется отдельно по каждому объекту амортизируемого имущества.

1.8. По всем объектам амортизируемого имущества амортизация начисляется по основным нормам амортизации без применения повышающих и понижающих коэффициентов.

1.9. Право по начислению амортизационной премии учреждением не используется.

1.10. По приобретаемым основным средствам, бывшим в эксплуатации, норма амортизации определяется с учётом срока эксплуатации имущества предыдущими собственниками.

1.11. В случае реконструкции, модернизации, технического перевооружения увеличение срока полезного использования не производится.

1.12. Расходы на капитальный и текущий ремонт основных средств признаются единовременно в качестве прочих расходов, связанных с производством, в том отчётном (налоговом) периоде, в котором они были осуществлены, в размере фактических затрат на основании актов выполненных работ.

1.13. При определении размера материальных расходов при списании материалов, используемых при оказании услуг, выполнении работ, применяется метод оценки по средней стоимости.

1.14. Если транспортно-заготовительные расходы, включаемые в стоимость материалов, связаны с приобретением различных видов (партий, групп) запасов, то такие расходы предварительно распределяются пропорционально стоимости приобретения отдельных видов (партий, групп) материальных запасов.

1.15. Расходы на оплату труда включают начисления работникам, предусмотренные нормами законодательства, трудовыми договорами, положением об оплате труда.

1.16. В учреждении не создаются резервы для целей налогообложения.

1.17. Отчётными периодами по налогу на прибыль признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

2. Налог на добавленную стоимость (НДС)

2.1. В рамках приносящей доход деятельности учреждение осуществляет реализацию платных медицинских услуг, не облагаемых НДС.

Налогообложение (освобождение от налогообложения) других видов услуг, оказываемых учреждением, осуществляется в соответствии с НК РФ.

Операции по реализации услуг (работ), не облагаемые НДС, учитываются отдельно от операций, подлежащих налогообложению НДС.

2.2. Для отдельного учёта облагаемых и необлагаемых НДС товаров, работ, услуг применяется налоговый регистр, разработанный учреждением самостоятельно.

2.3. Раздельный учёт операций, облагаемых НДС, а также операций, не облагаемых НДС, ведётся на счёте 2 401 10 130 «Доходы от оказания платных услуг».

2.4. Нумерация счетов-фактур производится в порядке возрастания с начала календарного года.

2.5. Книги продаж и покупок ведутся в порядке, установленном Правительством РФ, с использованием автоматизированного учёта в учреждении и с последующим распечатыванием не позднее 15-го числа первого месяца, следующего за отчётным кварталом.

(Основание: Постановление Правительства РФ от 26.12.2011 N 1137).

3. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)

3.1. Учёт доходов, начисленных физическим лицам, предоставленных им налоговых вычетов, а также сумм удержанного с них налога на доходы физических лиц ведётся с использованием программы «1С: Медицина. Зарплата и кадры бюджетного учреждения 8».

3.2. Налоговые вычеты физическим лицам, в отношении которых учреждение выступает налоговым агентом, предоставляются на основании их письменных заявлений по самостоятельно разработанным учреждением формам.

4. Страховые взносы

4.1. Учёт сумм начисленных выплат работникам, а также сумм страховых взносов в государственные внебюджетные фонды, относящихся к ним, по каждому физическому лицу, в пользу которого осуществлялись выплаты, ведётся с использованием программы «1С: Медицина. Зарплата и кадры бюджетного учреждения 8».

5. Земельный налог

5.1. Налоговая база определяется как кадастровая стоимость земельных участков, признаваемых объектом налогообложения, по состоянию на 1 января года, являющегося налоговым периодом.

Ответственным за получение справок о кадастровой стоимости земельного участка, признаваемого объектом налогообложения, по состоянию на 1 января каждого года является заместитель главного бухгалтера.

6. Транспортный налог

6.1. Налогообложение производится по налоговым ставкам в соответствии с п.1 ст.361 НК РФ.

7. Налог на имущество организаций

7.1. Налоговая база определяется исходя из остаточной стоимости имущества, признаваемого объектом налогообложения.

7.2. Налогообложение производится по ставке 2,2%.