

**Учетная политика Государственного бюджетного
учреждения здравоохранения города Москвы
«Диагностический центр (Центр лабораторных
исследований) Департамента здравоохранения города
Москвы» на 2020 год**

СОДЕРЖАНИЕ

| | |
|---|-----------|
| БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ..... | 3 |
| 1 ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ АСПЕКТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА..... | 3 |
| 1.1 Общие положения | 3 |
| 1.2 Организация бухгалтерского учета..... | 4 |
| 1.3 Правила документооборота и технология обработки учетной информации | 7 |
| 1.4 Порядок проведения инвентаризации | 9 |
| 1.5 Порядок списания дебиторской (кредиторской) задолженности..... | 10 |
| 1.6 Порядок организации и осуществления внутреннего финансового контроля | 11 |
| 1.7 Порядок отражения в учете событий после отчетной даты..... | 11 |
| 2 МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА..... | 12 |
| 2.1 Учет нефинансовых активов..... | 12 |
| 2.1.1 Основные средства | 12 |
| 2.1.2 Нематериальные активы..... | 21 |
| 2.2 Материальные запасы..... | 23 |
| 2.3 Особенности учета реагентов и химических реактивов и других расходных материалов для осуществления уставной деятельности | 25 |
| 2.4 Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг | 26 |
| 2.5 Учет финансовых активов..... | 28 |
| 2.6 Учет обязательств..... | 35 |
| 2.7 Финансовый результат..... | 37 |
| 2.8 Расходы будущих периодов | 39 |
| 2.9 Санкционирование расходов..... | 40 |
| НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ | 43 |
| 3 ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ АСПЕКТЫ НАЛОГОВОГО УЧЕТА..... | 43 |
| 3.1 Общие положения | 43 |
| 3.2 Организация налогового учета..... | 44 |
| 3.3 Первичные учетные документы, аналитические регистры налогового учета | 46 |
| 4 МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ | 47 |
| 4.1 Налог на добавленную стоимость..... | 47 |
| 4.2 Налог на прибыль..... | 51 |
| 4.3 Налог на имущество организаций..... | 56 |
| 4.4 Земельный налог..... | 56 |
| 5 ПЕРЕЧЕНЬ ОБОЗНАЧЕНИЙ И СОКРАЩЕНИЙ..... | 57 |
| 6 ПЕРЕЧЕНЬ ПРИЛОЖЕНИЙ..... | 58 |

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ

1 ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ АСПЕКТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

1.1 Общие положения

1.1.1 Учетная политика Государственного бюджетного учреждения здравоохранения города Москвы «Диагностический центр (Центр лабораторных исследований) Департамента здравоохранения города Москвы» (ГБУЗ «ДЦЛИ ДЗМ») определяет совокупность принципов, правил организации и технологии реализации способов ведения бухгалтерского учета.

1.1.2 Учетная политика разработана с целью формирования в бухгалтерском учете и отчетности максимально полной, объективной и достоверной информации о наличии имущества, его использовании, о принятых ГБУЗ «ДЦЛИ ДЗМ» обязательствах, полученных ГБУЗ «ДЦЛИ ДЗМ» финансовых результатах, необходимой внутренним и внешним пользователям финансовой отчетности.

1.1.3 Учетная политика учитывает особенности организационно-функциональной структуры ГБУЗ «ДЦЛИ ДЗМ», отраслевую специфику деятельности ГБУЗ «ДЦЛИ ДЗМ» (медицинское учреждение клиническая лабораторная диагностика в амбулаторных условиях).

1.1.4 Учетная политика разработана на основе законодательных и нормативных актов по бухгалтерскому учету:

- Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ (Федеральный закон № 402-ФЗ);

- Приказа Минфина РФ от 01.12.2010 № 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» (Инструкция № 157н);

- Приказа Минфина РФ от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» (Инструкция № 174н);

- Приказа Минфина РФ от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» (Приказ № 52н);

– других нормативных правовых актов, входящих в систему нормативного регулирования бухгалтерского учета государственных учреждений в Российской Федерации, приведенных в Приложении А к настоящей учетной политике.

1.1.5 Учетная политика отражает особенности работы ГБУЗ «ДЦЛИ ДЗМ» в части вопросов, которые не урегулированы законодательством или в отношении которых законодательство предоставляет право выбора.

1.1.6 Учетная политика применяется последовательно, от одного отчетного года к другому.

1.1.7 Изменение учетной политики может производиться при следующих условиях:

1.1.7.1 Изменение требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами.

1.1.7.2 Разработка или выбор нового способа ведения бухгалтерского учета, применение которого приводит к повышению качества информации об объекте бухгалтерского учета.

1.1.7.3 Существенное изменение условий деятельности ГБУЗ «ДЦЛИ ДЗМ».

1.2 Организация бухгалтерского учета

1.2.1 Ответственным за организацию ведения бухгалтерского учета в учреждении является главный бухгалтер и заместитель главного бухгалтера ГБУЗ «ДЦЛИ ДЗМ».

1.2.2 Ведение бухгалтерского учета в учреждении осуществляет бухгалтерия ГБУЗ «ДЦЛИ ДЗМ». Бухгалтерия ГБУЗ «ДЦЛИ ДЗМ» подчиняется главному бухгалтеру.

1.2.3 Бухгалтерский учет всех операций, совершаемых территориально обособленными структурными подразделениями, ведется бухгалтерией ГБУЗ «ДЦЛИ ДЗМ».

1.2.4 Деятельность работников бухгалтерии ГБУЗ «ДЦЛИ ДЗМ» регламентируется их должностными инструкциями.

1.2.5 Бухгалтерский учет в ГБУЗ «ДЦЛИ ДЗМ» ведется автоматизированным способом в Общегородском информационном сервисе Консолидированного управленческого учета Единой медицинской информационно-аналитической системы города Москвы (СКУУ ЕМИАС)».

1.2.6 Бухгалтерский учет в ГБУЗ «ДЦЛИ ДЗМ» ведется в соответствии с Рабочим планом счетов бухгалтерского учета, содержащим синтетические и аналитические счета. Рабочий план счетов разработан на основе Единого плана счетов бухгалтерского учета, утвержденного Инструкцией № 157н, и плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденного Инструкцией № 174н. Рабочий план счетов приведен в Приложении Б к настоящей учетной политике.

1.2.7 Номер счета бухгалтерского учета состоит из двадцати шести разрядов. В целях организации и ведения учета установлен следующий порядок отражения аналитических кодов в номере счета Рабочего плана счетов (таблица 1):

Таблица 1 - Порядок отражения аналитических кодов в номере счета Рабочего плана счетов

| Номер разряда номера счета | Применяемая информация для отражения |
|---|---|
| В разрядах с 1 по 17 - аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий | 1-3 разряды – код учредителя 4-17 разряды – указывается «0» |
| В 18 разряде - код вида финансового обеспечения (деятельности) | «2» – приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения); «3» – средства во временном распоряжении; «4» – субсидия на выполнение государственного задания; «5» – субсидии на иные цели; «6» – субсидии на цели осуществления капитальных вложений; «7» - средства по обязательному медицинскому страхованию |
| В разрядах с 19 по 25 | Синтетический код счета |
| В разрядах с 24 по 26 - аналитический код вида поступлений, выбытий объекта учета | Отражаются коды классификации операций сектора государственного управления (далее - КОСГУ) |

1.2.8 Операции по отдельным видам средств, получаемых учреждением, для учета которых Инструкцией № 157н не предусмотрен отдельный код вида деятельности, отражаются по коду вида деятельности «2».

К таким средствам, получаемым учреждением, относятся:

- штрафы, пени и неустойки к получению (уплате) за нарушение договорных обязательств;
- пожертвования от юридических и физических лиц.

1.2.9 В рамках организации бухгалтерского учета ГБУЗ «ДЦЛИ ДЗМ» определяются следующие учетные нормы, положения, ответственные лица:

1.2.9.1 Лимит остатка кассы утверждается отдельным приказом главного врача ГБУЗ «ДЦЛИ ДЗМ» и определяется в следующем порядке:

- лимит остатка наличных денег определяется расчетным путем в соответствии с порядком, установленным Банком России, с учетом объемов поступлений наличных денег.

1.2.9.2 Нормы расхода топлива и смазочных материалов применительно к автомобильному транспорту, находящемуся на балансе учреждения или полученного в пользование (безвозмездное и возмездное (аренда)), разрабатываются учреждением самостоятельно на основе Методических рекомендаций «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте», введенных в действие Распоряжением Минтранса России от 14.03.2008 № АМ-23-р.

1.2.9.3 Отдельным приказом директора ГБУЗ «ДЦЛИ ДЗМ» следующие нормы и правила:

- норма расхода топлива;
- размер надбавок к норме расхода топлива в соответствии с нормами расхода топлива и смазочных материалов;
- размер надбавок в зимний и летний периоды в соответствии с районом, в котором эксплуатируется автомобиль

1.2.9.4 Перечень должностей работников, имеющих право получать денежные документы и наличные денежные средства под отчет на приобретение товаров (работ, услуг), приведен в Приложении В к настоящей Учетной политике.

1.2.9.5 Выдача наличных денежных средств и денежных документов под отчет производится в соответствии с Положением о выдаче под отчет денежных средств и денежных документов, о составлении и представлении отчетов подотчетными лицами, приведенным в Приложении Г к настоящей Учетной политике.

1.2.9.6 Перечень должностей работников, имеющих право получения доверенностей, приведен в Приложении Д к настоящей Учетной политике.

1.2.9.7 Перечень должностей работников, имеющих право получать бланки строгой отчетности, приведен в Приложении Е, Положение о приемке, хранении, выдаче (списании) бланков строгой отчетности приведено в Приложении Ж к настоящей Учетной политике.

1.2.9.8 Порядок и размер возмещения расходов, связанных со служебными командировками, устанавливается в соответствии с Положением о служебных командировках, приведенном в Приложении И к настоящей Учетной политике.

1.2.9.9 Состав постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию активов утверждается ежегодно отдельным приказом директора ГБУЗ «ДЦЛИ ДЗМ».

1.2.9.10 Деятельность постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию активов ГБУЗ «ДЦЛИ ДЗМ» осуществляется в соответствии с Положением о комиссии по поступлению и выбытию активов учреждения, приведенном в Приложении К к настоящей Учетной политике.

1.3 Правила документооборота и технология обработки учетной информации

1.3.1 Для ведения бухгалтерского учета применяются:

- унифицированные формы первичных документов бухгалтерского учета, утвержденные Приказом №52н;

- унифицированные формы первичных документов, утвержденные Госкомстатом РФ (в случае их отсутствия в Приказе №52н);

- формы документов, приведенные в Приказе Минздрава СССР от 02.06.1987 №747 «Об утверждении Инструкции по учету медикаментов, перевязочных средств и изделий медицинского назначения в лечебно-профилактических учреждениях здравоохранения, состоящих на Государственном бюджете СССР» - для организации учета специфичных для учреждения здравоохранения операций в части, не противоречащей действующему законодательству;

- самостоятельно разработанные учреждением формы документов, содержащие обязательные реквизиты, указанные в ч.2 ст.9 Федерального закона № 402-ФЗ, образцы которых приведены в Приложении М к настоящей Учетной политике.

1.3.2 Первичный учетный документ принимается к бухгалтерскому учету только по результатам внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, заключающегося, в том числе, в подтверждении того, что:

- документ составлен лицом, ответственным за его оформление;

- документ содержит все реквизиты, предусмотренные унифицированной формой документа (при отсутствии унифицированной формы - обязательных реквизитов, предусмотренных п. 7 Инструкции № 157н и п.2 ст. 9 Федерального закона № 402-ФЗ);

- документ содержит подписи руководителя учреждения или уполномоченного им на то лица.

1.3.3 Перечень должностей работников, имеющих право подписи первичных учетных документов, счетов-фактур, денежных и расчетных документов, финансовых обязательств, приведен в Приложении Н к настоящей Учетной политике.

1.3.4 Порядок и сроки передачи первичных учетных документов для отражения в бухгалтерском учете устанавливаются в соответствии с графиком документооборота, приведенным в Приложении П к настоящей Учетной политике.

1.3.5 Данные проверенных и принятых к учету первичных документов систематизируются в хронологическом порядке и отражаются накопительным способом в регистрах бухгалтерского учета, составленных по унифицированным формам, утвержденным Приказом № 52н.

1.3.6 Регистры бухгалтерского учета формируются в автоматизированном порядке с использованием программного продукта по ведению бухгалтерского учета, с обязательным выводом на бумажных носителях. Формы регистров бухгалтерского учета и сроки вывода на бумажные носители приведены в Приложении Р к настоящей Учетной политике.

1.3.7 Внесение исправлений в документы, оформляющие операции с наличными или безналичными денежными средствами, не допускается. В остальные первичные (сводные) учетные документы исправления могут вноситься лишь по согласованию с лицами, составившими и подписавшими эти документы, что должно быть подтверждено подписями тех же лиц с указанием надписи «Исправленному верить» («Исправлено») и даты внесения исправлений.

1.3.8 Хранение первичных документов и бухгалтерских регистров ГБУЗ «ДЦЛИ ДЗМ» 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, утвержденного Приказом Минкультуры России от 25.08.2010 № 558 «Об утверждении Перечня типовых управленческих архивных документов, образующихся в процессе деятельности государственных органов, органов местного самоуправления и организаций, с указанием сроков хранения».

1.3.9 В случае обнаружения пропажи или уничтожения первичных документов в бухгалтерии или структурном подразделении учреждения директор ГБУЗ «ДЦЛИ ДЗМ» приказом назначает комиссию по расследованию причин происшествия. Результаты работы комиссии оформляются актом, который утверждает директором ГБУЗ «ДЦЛИ ДЗМ».

1.4 Порядок проведения инвентаризации

1.4.1 Инвентаризация в ГБУЗ «ДЦЛИ ДЗМ» проводится в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49.

1.4.2 Инвентаризации подлежит все имущество ГБУЗ «ДЦЛИ ДЗМ» независимо от его местонахождения и все виды финансовых обязательств, а также запасы и другие виды имущества, не принадлежащие ГБУЗ «ДЦЛИ ДЗМ», но числящиеся в бухгалтерском учете (находящиеся на ответственном хранении, арендованные (переданные в аренду), полученные (переданные) в безвозмездное пользование и др.).

1.4.3 Для проведения инвентаризаций имущества и финансовых обязательств в ГБУЗ «ДЦЛИ ДЗМ» создается постоянно действующая инвентаризационная комиссия. Состав комиссии устанавливается ежегодно отдельным приказом главного врача ГБУЗ «ДЦЛИ ДЗМ».

1.4.4 Для подтверждения данных бухгалтерского учета и показателей годовой бухгалтерской отчетности инвентаризация имущества и финансовых обязательств проводится:

- основных средств, произведенных активов один раз в год не позднее 1 ноября отчетного года;
- материальных запасов, нематериальных активов один раз в год не позднее 1 ноября отчетного года;
- наличные денежные средства, денежные документы и бланки строгой отчетности – ежемесячно на произвольную дату;
- дебиторской и кредиторской задолженности один раз в год по состоянию на 31 декабря с оставлением Акта сверки взаимных расчетов с контрагентами;
- с налоговой инспекцией по расчетам с бюджетом ежегодно по состоянию на 31 декабря;
- с внебюджетными фондами:
 - ПФР – ежеквартально в день предоставления персонифицированного отчета;
 - ФСС, ФОМС - ежеквартально в день сдачи отчетности;
- при смене материально-ответственных лиц – на день приемки-передачи дел,
- при передаче имущества в аренду, продаже;
- при реорганизации или ликвидации;
- при установлении фактов хищений или злоупотреблений, а также порчи имущества.

1.4.5 Количество инвентаризаций в отчетном году, дата их проведения, перечень имущества и финансовых обязательств, проверяемых при каждой из них, устанавливаются приказом директора ГБУЗ «ДЦЛИ ДЗМ», за исключением случаев, предусмотренных в п. 1.4.4.

1.5 Порядок списания дебиторской (кредиторской) задолженности

1.5.1 списание безнадежной дебиторской (кредиторской) задолженности производится:

- по истечении общего срока исковой давности (ст. 196, ст.197 ГК РФ);
- в связи с прекращением исполнения обязательства вследствие невозможности его исполнения (ст. 416 ГК РФ);
- в связи с прекращением исполнения обязательства на основании акта государственного органа (ст. 417 ГК РФ);
- на основании акта о ликвидации организации (ст. 419 ГК РФ).

1.5.2 При прерывании срока исковой давности срок начинается заново со дня перерыва. Прерывание срока исковой давности осуществляется:

- в связи с предъявлением иска в установленном законодательством порядке;
- в связи с совершением должником определенных действий по признанию своего долга: частичная оплата задолженности, обращение к кредитору с просьбой об отсрочке платежа, подписание акта сверки задолженности и др.

1.5.3 Дебиторская (кредиторская) задолженность, нереальная для взыскания, списывается по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации и решения инвентаризационной комиссии:

1) дебиторская задолженность, срок исковой давности которой истек, списывается на основании документов:

- докладная записка руководителю учреждения о выявлении дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности;
- инвентаризационная опись расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (ф.0504089);
- акт о результатах инвентаризации (ф. 0504835);
- решение инвентаризационной комиссии;
- решение руководителя (приказ) о списании задолженности;

2) кредиторская задолженность, не востребованная кредиторами (в том числе не подтвержденная кредитором по результатам инвентаризации), списывается в течение срока исковой давности на основании документов:

- докладная записка руководителю учреждения о выявлении кредиторской задолженности, в том числе просроченная (с истекшим сроком исковой давности);
- решение инвентаризационной комиссии;
- решение руководителя (приказ) о списании задолженности;
- акт о ликвидации организации;
- решение суда.

1.5.4 Учет списанной дебиторской задолженности ведется на забалансовом счете 04 «Списание задолженности неплатежеспособных дебиторов» в течение пяти лет для контроля за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

1.5.5 Учет списанной кредиторской задолженности на забалансовом счете 20 «Списанная задолженность, не востребованная кредиторами» в течение срока исковой давности с момента списания задолженности с балансового учета (три года).

1.6 Порядок организации и осуществления внутреннего финансового контроля

1.6.1 Внутренний финансовый контроль в ГБУЗ «ДЦЛИ ДЗМ» производится на основании положения о внутреннем финансовом контроле утвержденным приказом директора.

1.7 Порядок отражения в учете событий после отчетной даты

1.7.1 Событием после отчетной даты признается существенный факт хозяйственной жизни, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности учреждения и имел место быть в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

1.7.2 Ответственным за принятие решения об отражении операций после отчетной даты является главный бухгалтер ГБУЗ «ДЦЛИ ДЗМ».

1.7.3 Событие после отчетной даты (факт хозяйственной жизни) признается существенным, если без знания о нем пользователями отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности учреждения.

1.7.4 Перечень событий после отчетной даты, информация о которых включается в показатели отчетного периода:

1.7.4.1 События, подтверждающие существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых учреждение вело свою деятельность:

- объявление в установленном порядке банкротом юридического лица, являющегося дебитором (кредитором) учреждения;
- признание в установленном порядке неплатежеспособным физического лица, являющегося дебитором учреждения, или его гибель (смерть);
- признание в установленном порядке факта гибели (смерти) физического лица, перед которым учреждение имеет непогашенную кредиторскую задолженность;
- погашение (в том числе частичное погашение) дебитором задолженности перед учреждением, числящейся на конец отчетного года;
- обнаружение после отчетной даты существенной ошибки в учете или нарушения законодательства при осуществлении деятельности учреждения, которые ведут к искажению отчетности за отчетный период.

1.7.4.2 События, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых учреждение ведет свою деятельность:

- принятие решения о реорганизации организации;
- пожар, авария, стихийное бедствие или другая чрезвычайная ситуация, в результате которой уничтожена значительная часть активов учреждения.

1.7.5 При наступлении события после отчетной даты, подтверждающего существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых учреждение вело свою деятельность, события отражаются в синтетическом и аналитическом учете заключительными оборотами отчетного периода. Данные учета отражаются в соответствующих формах отчетности учреждения с учетом событий после отчетной даты.

1.7.6 При наступлении события после отчетной даты, свидетельствующее о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых учреждение ведет свою деятельность, в отчетном периоде никакие записи в бухгалтерском (синтетическом и аналитическом) учете не производятся.

2 МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

2.1 Учет нефинансовых активов

2.1.1 Основные средства

2.1.1.1. Учет основных средств ведется согласно Приказа Минфина России от 31.12.2016г. № 257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основной средства»

2.1.1.2 Срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя из ожидаемого срока получения экономических выгод и (или) полезного потенциала, заключенных в акте, признаваемом объектом основных средств. При этом по объектам основных средств, включенных согласно постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» в амортизационные группы с первой по девятую, срок полезного использования определяется по наибольшему сроку, установленному для указанных амортизационных групп; в десятую амортизационную группу срок полезного использования рассчитывается исходя из единых норм амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР, утвержденных постановлением Совета Министерства СССР от 22.10.1990г. № 1072 «О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР» (СП ССР, 1990, № 30, ст.140). В случае невозможности определения срока полезного использования объекта основных средств в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» срок полезного использования, а также отнесение объектов имущества к категории особо ценного движимого имущества определяется комиссией по поступлению и выбытию активов самостоятельно в порядке, определенном Положением о комиссии (Приложение Л).

2.1.1.3 Объекты основных средств (ОС), полученные безвозмездно, в том числе в результате проведения инвентаризации, по договорам дарения, пожертвования (в случаях, если жертвователь не указал цену, и нет документа, подтверждающего стоимость имущества), а также стоимость ликвидируемых частей ОС и амортизации, начисленной на эти части, определяется по оценочной стоимости. Оценочная стоимость данных объектов основных средств определяется комиссией по поступлению и выбытию активов:

- по объектам недвижимого имущества - на основании экспертного заключения организации-оценщика (оценщика);

- по объектам движимого имущества - на основании данных в письменной форме о ценах на имущество от организации-изготовителя, органов государственной статистики, публикации об уровне цен в средствах массовой информации и специальной литературе, или экспертного заключения организации-оценщика (оценщика).

2.1.2 Земельные участки, используемые учреждениями на праве постоянного (бессрочного) пользования (в том числе расположенные под объектами недвижимости), учитываются на соответствующем счете аналитического учета счета 0.103.00.000 «Непроизведенные активы» на основании документа (свидетельства), подтверждающего право пользования земельным участком, по их кадастровой стоимости.

2.1.3 В соответствии Приказа Минфина России от 31.12.2016г. № 257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основной средства» каждому инвентарному объекту недвижимого имущества, а также движимого имущества, кроме объектов стоимостью до 10 000 руб. включительно, присваивается уникальный инвентарный порядковый номер

| Очередность знаков инвентарного номера | Количество знаков инвентарного номера | Обозначение знаков инвентарного номера |
|--|---------------------------------------|--|
| 1 | 1-3 | амортизационная группа |
| 2 | 4 | код финансового обеспечения |
| 3 | 5-9 | синтетический счет объекта учета |
| 4 | 10-16 | порядковый номер объекта |

2.1.4 Нанесение инвентарных номеров производится:

- на объекты недвижимого имущества - краской;
- на объекты движимого имущества:

выбрать вариант:

- *краской;*
- *несмываемым маркером;*
- *термо-наклейками с использованием штрих-кодов .*

2.1.4.1 На основании решения комиссии учреждения по поступлению и выбытию активов присвоенный инвентарный номер не наносится на следующие объекты основных средств:

- 1 *транспортные средства,*
- 2 *стоматологические инструменты;*
- 3 *мелкое медицинское оборудование и инструментарий (эндоскоп и т.п.)*
- 4 *и т.д.*

2.1.4.2 Комплекс конструктивно - сочлененных предметов в учреждениях учитывается следующим образом:

- как самостоятельный инвентарный объект основных средств признается объект имущества со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельно 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;

– единицей учета основных средств может признаваться часть объекта имущества, в отношении которой самостоятельно можно определить период поступления будущих экономических выгод, полезного потенциала, либо часть имущества, имеющая отличный от остальных частей срок полезного использования (способ получения будущих экономических выгод или полезного потенциала), и стоимость которой составляет значительную величину от общей стоимости объекта имущества (далее- структурная часть объекта основных средств. При этом такая единица учета основных средств определяется вне зависимости от возможного физического обособления части объекта имущества.

2.1.4.3 Особенности учета единых функционирующих систем:

– оборудование для локально-вычислительной сети (ЛВС) (шкафы, коммутаторы, источники бесперебойного питания и т.п.), средства вычислительной техники (компьютеры и периферийные устройства), объединенные в сеть, принтеры учитываются как отдельные инвентарные объекты;

– пожарная, охранная сигнализация, электрическая и телефонная сеть, другие аналогичные системы (в том числе линии (каналы) связи ЛВС) учитываются в составе зданий (сооружений) в случае если система установлена при строительстве (реконструкции, модернизации) здания (сооружения);

– в качестве отдельных объектов основных средств к учету принимаются приборы и аппаратура пожарной, охранной сигнализации, приборы объектовых систем передачи извещений, отвечающие критериям отнесения их к объектам основных средств.

2.1.4.4 Особенности учета программного обеспечения:

– при приобретении компьютерной техники с установленными операционной системой, программным обеспечением (например, Windows, Microsoft Office, Outlook Express), стоимость таких операционной системы, программного обеспечения не выделяется из стоимости компьютера;

– учет программного обеспечения, полученного в пользование учреждением (лицензиатом) по отдельным договорам, ведется на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» по стоимости, определяемой исходя из размера вознаграждения, установленного в договоре.

2.1.4.5 Особенности учета драгоценных металлов, входящих в состав объектов основных средств:

- драгоценные металлы, входящие в состав основных средств, учитываются по наименованиям, массе на основании сведений, указанных в технической документации (паспортах, формулярах, этикетках, руководствах по эксплуатации, справочниках, в том числе Справочник «Содержание драгоценных металлов в электротехнических изделиях, аппаратуре связи, контрольно-измерительных приборах, кабельной продукции, электронной и бытовой технике»). При отсутствии сведений в технической документации – по данным организаций, разработчиков, изготовителей или по решению комиссии по поступлению и выбытию активов;

- учет драгоценных металлов и содержащих их объектов основных средств осуществляется в Журнале учета объектов основных средств, содержащих драгоценные металлы. Форма Журнала приведена в Приложении М к учетной политике;

- Журнал учета объектов основных средств, содержащих драгоценные металлы до начала записей пронумеровывается постранично, прошнуровывается, подписывается руководителем организации или лицом, им уполномоченным, скрепляется печатью.

2.1.4.6 В случае приобретения объектов основных средств за счет средств целевых субсидий сумма вложений, сформированных на счете 0.106.00.000 «Вложения в нефинансовые активы», переводится с кода вида деятельности «5» на код вида деятельности «4».

2.1.4.7 При приобретении (создании) основных средств за счет средств, полученных более чем по одному виду деятельности, сумма вложений, сформированных на счете 0.106.00.000 «Вложения в нефинансовые активы», переводится с кодов вида деятельности «2» и «5» на код вида деятельности «4», с кодов вида деятельности «2» и «7» на код вида деятельности «7».

2.1.4.8 Раскрытие информации об основных средствах (результатах операций с ними) бухгалтерской (финансовой) отчетности по каждой группе основных средств:

- используемые методы начисления амортизации;
- используемые методы определения сроков полезного использования;
- 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;

- сверка остатков стоимости на начало и на конец периода раскрывающая сумму стоимости поступивших объектов основных средств с отдельным раскрытием сумм поступлений в результате приобретения (создания) объектов основных средств, получения объектов от собственника (учредите), иной организации государственного сектора, в результате увеличений балансовой стоимости объектов основных средств, в результате реклассификации;
- суммы увеличения или уменьшения остаточной стоимости объектов основных средств в результате признания в отношении их убытков от обесценения активов (снижения убытков от обесценения активов), отраженных или восстановленных в соответствии с Федеральным стандартом «Обесценение активов», суммы накопленного убытка от обесценения объектов основных средств на отчетную дату;
- суммы начисленной амортизации по объектам основных средств, сумма накопленной амортизации на отчетную дату;
- прочие изменения стоимости объектов основных средств.
- наличие и размер ограничение прав собственности или иных предоставленных прав.
- сумма затрат включенных в стоимость объектов основных средств в ходе его строительства, на начало и конец отчетного периода.
- в пояснительной записки, представленной в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности, дополнительно (при наличии) раскрывается информация об объектах основных средств с указанием балансовой стоимости и остаточной стоимости временно не эксплуатируемых (не используемых), находящихся в эксплуатации и имеющих нулевую остаточную стоимость, изъятых из эксплуатации или удерживаемых до их выбытия .

2.1.4.9 В инвентарных карточках учета основных отражается следующая информация :

- отражается полный состав объекта основных средств, его составные части, в том числе имеющие индивидуальные заводские (серийные) номера;
- отражаются сведения о драгметаллах, содержащихся в составе основных средств, по наименованию и массе. В отдельных случаях, когда комиссионно определить содержание драгоценных металлов в оборудовании невозможно из-за отсутствия данных о наличии драгоценных металлов или аналогов, в учетных документах делается запись: «в данном объекте могут находиться драгоценные металлы, содержание которых будет определено после списания и утилизации»;

- в Инвентарной карточке учета нефинансовых активов (ф. 0504031) зданий дополнительно отражаются сведения о наличии пожарной, охранной сигнализации и других аналогичных систем, связанных со зданием (прикрепленных к стенам, фундаменту, соединенных между собой кабельными линиями), с указанием даты ввода в эксплуатацию и конкретных помещений, оборудованных системой;

- отражаются сведения о произведенных изменениях при модернизации, реконструкции, дооборудовании, достройке основных средств;

- производится отметка о факте проведения частичной ликвидации (разукомплектации) объекта;

- вносятся записи о произведенном ремонте объектов ОС, не изменяющем его стоимость.

2.1.4.10 Амортизация в целях бухгалтерского учета на объекты основных средств начисляется ежемесячно линейным способом исходя из их балансовой стоимости. Стоимость объекта основных средств переносится на расходы (на уменьшение финансового результата) посредством равномерного начисления амортизации в течение срока его полезного использования. Стоимость амортизации за каждый период признается в составе расходов текущего периода (относится на уменьшение финансового результата) за исключением случаев, когда она включена в стоимость другого актива. Амортизация объекта основных средств начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем принятия его к бухгалтерскому учету. Амортизация объекта основных средств прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем прекращения признания (выбытия его из бухгалтерского учета), или с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором остаточная стоимость объекта основных средств стала равной нулю. 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.

Амортизация объектов основных средств начисляется с учетом следующих положений:

- на объекты основных средств стоимостью свыше 100 000 рублей амортизация начисляется в соответствии с рассчитанными нормами амортизации;

- на объекты 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 в соответствии с порядком применения Единого плана счетов бухгалтерского учета;

- на объекты библиотечного фонда стоимостью до 100 000 рублей включительно амортизация начисляется в размере 100% первоначальной стоимости при выдаче его в эксплуатацию;

- на иные объекты основных средств стоимостью от 10 000 до 100 000 рублей включительно амортизация начисляется в размере 100% первоначальной стоимости при выдаче его в эксплуатацию;

- если субъект учета отдельно начисляет амортизацию по структурным частям объекта основных средств, то по иным частям, составляющим совместно с структурными частями объекта основных средств единый объект имущества (единый объект основных средств), амортизация начисляется самостоятельно.

2.1.4.11 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 путем 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.

2.1.7.12 Порядок ведения перечня особо ценного движимого имущества (ОЦДИ):

Виды и перечень особо ценного движимого имущества определены Приказом Департамента здравоохранения города Москвы от 17.05.2012 № 448 (ред. от 07.02.2014) «О порядке определения видов и перечней особо ценного движимого имущества государственных и автономных учреждений города Москвы».

Ведение перечня ОЦДИ осуществляется на основании данных бухгалтерского учета с указанием в нем полного наименования объекта, отнесенного в установленном порядке к ОЦДИ, его балансовой стоимости и инвентарного (учетного) номера (при его наличии).

Изменения в соответствующие перечни вносятся в случае:

- выбытия движимого имущества, относящегося к категории ОЦДИ;
- приобретения движимого имущества, относящегося к категории ОЦДИ;
- изменения данных о ранее включенном в перечень имуществе.

2.1.7.13 Безвозмездная передача объектов основных средств органам государственной власти, государственным и муниципальным учреждениям осуществляется по согласованию с Департаментом здравоохранения города Москвы.

2.1.7.14 Забалансовый учет объектов основных средств:

- полученные в безвозмездное или возмездное пользование без закрепления права оперативного управления (хозяйственного ведения) ОС учитываются на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» по стоимости, указанной (определенной) собственником (балансодержателем) имущества. В случаях не указания собственником (балансодержателем) стоимости - в условной оценке: один объект, один рубль;

- учет программного обеспечения, полученного в пользование учреждением (лицензиатом), ведется на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» по стоимости, определяемой исходя из размера вознаграждения, установленного в договоре;

- объекты ОС, принимаемые учреждением на ответственное хранение, учитываются на забалансовом счете 02 «Материальные ценности, принятые (принимаемые) на хранение» по стоимости, указанной в документе передающей стороной (по стоимости, предусмотренной договором), а в случае одностороннего оформления акта учреждением в условной оценке: один объект, один рубль;

На данном счете учитываются:

- выбывшее из эксплуатации имущество до момента его демонтажа и (или) утилизации;

- ОС, принятые на хранение от сторонних организаций;

- ОС, изъятые в возмещение ущерба и т.п.

- учет основных средств на счете 21 «Основные средства стоимостью до 10000 рублей включительно в эксплуатации» ведется по балансовой стоимости введенного в эксплуатацию объекта;

- объекты ОС, переданные учреждением в безвозмездное или возмездное пользование (аренду), учитываются на соответствующих забалансовых счетах 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)» и 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование» по их балансовой стоимости;

- объекты ОС, выданные в личное пользование работниками (сотрудникам), учитываются на забалансовом счете 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)» по их балансовой стоимости.

2.1.8 Нематериальные активы

2.1.8.1 Нематериальный актив (НМА) - это объект нефинансовых активов, предназначенный для неоднократного и (или) постоянного использования на праве оперативного управления в деятельности учреждения, одновременно удовлетворяющий следующим условиям:

- объект способен приносить учреждению экономические выгоды в будущем;
- у объекта отсутствует материально-вещественная форма;
- можно идентифицировать (выделить, отделить) объект от другого имущества;
- объект предназначен для использования в течение длительного времени, то есть срока полезного использования продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- не предполагается последующая перепродажа данного актива;
- имеются надлежаще оформленные документы, подтверждающие существование актива;
- имеются надлежаще оформленные документы, устанавливающие исключительное право на актив;
- имеются в случаях, установленных законодательством РФ, надлежаще оформленные документы, подтверждающие исключительное право на актив (патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации, документы, подтверждающие переход исключительного права без договора и т.п.) или исключительное право на результаты научно-технической деятельности, охраняемые в режиме коммерческой тайны, включая потенциально патентоспособные технические решения и секреты производства (ноу-хау).

– В составе НМА учитываются исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации

– исключительное авторское право на произведения науки (научные произведения, аудиовизуальные произведения (теле- и видеофильмы и др.) и др.);

– исключительное право на использование программы для ЭВМ, базы данных (в том числе веб-сайт);

– исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель;

– исключительное право на товарный знак;

– др.

2.1.8.2 Результаты научно-исследовательской работы и опытно-конструкторские работы (НИОКР) относятся к НМА, если работы закончены, имеют положительный результат и оформлены в установленном порядке (наличие у учреждения исключительных прав на результат НИОКР).

Результаты НИОКР могут быть выражены в форме специальной научно-технической литературы, документации и интеллектуальных прав, материальных носителей.

Произведенные вложения, сформированные при осуществлении научно-исследовательских, опытно-конструкторских работ, по которым не получены положительные результаты, списываются на финансовый результат текущей деятельности учреждения в дебет счета 0.401.10.172 «Доходы от операций с активами».

2.1.8.3 Срок полезного использования НМА в целях принятия объекта к бухгалтерскому учету и начисления амортизации определяется комиссией по поступлению и выбытию активов самостоятельно в порядке, определенном Положением о комиссии (Приложение Л к Учетной политике). В случае невозможности надежно установить срок полезного использования НМА срок устанавливается из расчета десяти лет.

2.1.8.4 Комиссия ежегодно определяет продолжительность периода, в течение которого предполагается использовать нематериальный актив, и в случае его существенного изменения уточняет и срок его полезного использования. Возникшая в связи с этим корректировка суммы начисляемой ежемесячно амортизации осуществляется, начиная с месяца, следующего за месяцем, в котором произведено уточнение срока полезного использования.

2.1.8.5 Амортизация в целях бухгалтерского учета на объекты НМА начисляется ежемесячно линейным способом исходя из их балансовой стоимости и нормы амортизации, исчисленной в соответствии со сроком их полезного использования.

2.1.8.6 Каждому инвентарному объекту НМА присваивается уникальный инвентарный порядковый номер, который используется исключительно в регистрах учета. Структура инвентарного номера для объекта НМА аналогична структуре для объекта ОС (п. 2.1.1.4.).

2.2 Материальные запасы

2.2.8.1 Оценка материальных запасов, приобретенных за плату, осуществляется по фактической стоимости приобретения с учетом расходов, связанных с их приобретением.

При наличии в сопроводительном документе поставщика нескольких наименований материальных запасов, расходы по их приобретению (доставка, консультационные или посреднические услуги и др.) распределяются пропорционально стоимости каждого наименования материального запаса в их общей стоимости.

2.2.8.2 Единицей бухгалтерского учета материальных запасов является наименование.

2.2.8.3 Аналитический учет материальных запасов в бухгалтерском учете медицинских учреждений ведется:

- по их видам, наименованиям, сортам и количеству, в разрезе материально ответственных лиц и местам хранения;

2.2.8.4 Учет лекарственных средств, перечень которых утвержден приказом Министерства здравоохранения РФ от 22.04.2014 № 183н «Об утверждении перечня лекарственных средств для медицинского применения, подлежащих предметно-количественному учету», осуществляется в следующем порядке:

- предметно-количественный учет медикаментов по наименованиям, сортам и количеству в разрезе материально ответственных лиц (старших медицинских сестер) и местам хранения у материально ответственных лиц.

2.2.8.5 Особенности учета материальных запасов.

В связи с большой номенклатурой приобретаемых материальных запасов установить следующий порядок учета:

- мягкий инвентарь, медикаменты и медицинские материалы, строительные материалы, прочие материальные запасы, поступающие на материальный склад или склад службы эксплуатации учреждения, в структурные лечебные подразделения, принимаются к учету и списываются на основании учетных документов предоставленных соответствующими подразделениями;

Изделия медицинского назначения, вживляемые пациенту, вне зависимости от стоимости и срока службы относятся к материальным запасам. Списание с бухгалтерского учета изделий медицинского назначения осуществляется без согласования с Учредителем – Департаментом здравоохранения города Москвы.

2.2.8.6 Принятие к учету ветоши, полученной от списания объектов мягкого инвентаря, осуществляется по оценке 1 руб. за 1 кг и отражается по коду источника финансирования «2» - приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения) .

2.2.8.7 Списание (отпуск) материальных запасов производится по фактической стоимости.

2.2.8.8 Забалансовый учет материальных запасов:

– материальные запасы, принимаемые учреждением на ответственное хранение, учитываются на забалансовом счете 02 «Материальные ценности, принятые (принимаемые) на хранение» по стоимости, указанной в документе передающей стороной (по стоимости, предусмотренной договором), а в случае одностороннего оформления акта учреждением в условной оценке: один объект, один рубль;

– учет бланков строгой отчетности ведется на забалансовом счете 03 «Бланки строгой отчетности» в разрезе ответственных за их хранение и (или) выдачу лиц, мест хранения в условной оценке: один бланк, один рубль. К бланкам строгой отчетности относятся бланки :

- трудовых книжек;
- вкладышей к трудовым книжкам;
- квитанций ф. 0504510,
- больничные листы;
- родовые сертификаты;
- другие бланки, изготовленные типографским способом по форме, утвержденной правовым актом органа власти, содержащей номер, серию, имеющие степень защиты и специальные требования по их хранению, выдаче и уничтожению.

К счету 03 введены дополнительные субсчета, указанные в Рабочем плане счетов.

– объекты материальных запасов, переданные учреждениями в безвозмездное или возмездное пользование (аренду), учитываются на соответствующих забалансовых счетах 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)» и 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование» по их балансовой стоимости;

– объекты материальных запасов, имеющие нормативный срок эксплуатации (носки), выданные в личное (индивидуальное) пользование работникам (сотрудникам) для выполнения ими служебных (должностных) обязанностей (специальная одежда, специальная обувь, форменная одежда, вещевое имущество, одежда и обувь, а также спортивная одежда и обувь и др.), учитываются на забалансовом счете 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)» по их балансовой стоимости с одновременным отражением на счетах бухгалтерского учета по дебету счетов 0.401.20.272 «Расходование материальных запасов», 0.109.00.272 «Расходование материальных запасов в себестоимости готовой продукции, работ, услуг» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 0.105.00.000 «Материальные запасы»;

– возврат материальных запасов из личного пользования работника (сотрудника) при условии дальнейшего их использования в деятельности учреждения производится на основании Требования-накладной (ф. 0315006) по стоимости, по которой материальные запасы были ранее приняты к забалансовому учету, с кредита забалансового счета 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)» с одновременным отражением на счетах бухгалтерского учета по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 0.105.00.000 «Материальные запасы» и кредиту счета 0.401.10.180 «Прочие доходы»;

2.3 Особенности учета реагентов и химических реактивов и других расходных материалов для осуществления уставной деятельности.

2.3.1. Учет реагентов и химических реактивов осуществляется на счете 105.36 – прочие материальные запасы – иное движимое имущество. Учет лекарственных средств, перечень которых утвержден приказом Министерства здравоохранения Российской Федерации от 22.04.2014 № 183н «Об утверждении перечня лекарственных средств для медицинского применения, подлежащих предметно-количественному учету» осуществляется в следующем порядке:

- предметно-количественный учет медикаментов – у материально ответственных лиц на основании утвержденных листов учета установленной формы (книга учета материальных ценностей) в разрезе каждого реагента;

- в суммовом выражении – в регистрах бухгалтерского учета.

2.3.2. Полученные по товарным накладным материальные ценности принимает материально-ответственное лицо ДЦЛИ (Главная медицинская сестра, старшая медицинская сестра), далее, по требованиям - накладным (форма по ОКУД 0504204) реагенты передаются материально ответственным лицам в подразделения ДЦЛИ для осуществления уставной деятельности.

Материально ответственное лицо подразделения ведет предметно-количественный учет в книге учета материальных ценностей ежедневно. Главная медицинская сестра один раз в две недели проверяет у материально ответственных лиц обоснованность произведенных расходов в книги учета материальных ценностей. По истечении отчетного месяца, после проверки главной медицинской сестрой книг учета материальных ценностей, материально ответственные лица по подразделениям составляют отчет для предоставления в бухгалтерию ДЦЛИ до 5 числа, месяца следующего за отчетным.

2.3.3. В ежемесячном отчете материально ответственным лицом указываются:

- наименование подразделения;
- наименование реагента (в строгом соответствии с наименованием реагента, указанным в накладной-требовании);
- каталожный номер реагента;
- остаток реагента на конец предыдущего месяца;
- приход реагента в текущем месяце;
- единица измерения реагента должна соответствовать единице измерения реагента у казанной в товарной накладной поставщика (шт., коробки, набор, комплект, ампулы, литры, бутылки и т.п.);
- количество израсходованных реагентов за отчетный месяц;
- остаток реагента на конец текущего месяца;
- материально-ответственное лицо.

Книга учета материальных ценностей и ежемесячный отчет должны быть подписаны материально-ответственным лицом подразделения.

2.3.4. Бухгалтер ответственный за ведение участка по учету материальных запасов (реагентов) списывает в расход на основании отчета материально ответственных лиц и составляет документ – акт о списании материальных запасов (Форма по ОКУД 0504230).

2.3.5. Учет расходных материалов для стерилизации оборудования (крафт-пакеты, индикаторные ленты для автоклавов, полоски для сухожаров, фильтрованная бумага и т.п.), принадлежности однократного применения (скарификаторы, пробирки, зеркала, скальпели, перчатки медицинские и т.п.), кислород и азот для медицинских целей – учитываются аналогично реагентам и химическим реактивам

2.4. Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг

2.4.1 Раздельный учет расходов по формированию себестоимости оказываемых учреждением работ, услуг осуществляется по группам видов оказываемых услуг:

- оказание медицинских услуг в рамках обязательного медицинского страхования (ОМС);
 - в рамках выполнения государственного задания : государственные услуги;
 - в рамках приносящей доход деятельности :
- платные медицинские услуги (работы) по видам;
- платные немедицинские услуги (работы).

2.4.2 К прямым затратам при формировании себестоимости оказания услуги, выполнения работы, непосредственно связанных с их оказанием (выполнением), относятся:

- затраты на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работников учреждения, непосредственно участвующих в оказании услуги (выполнении работы);
 - стоимость списанных материальных запасов, израсходованных непосредственно на оказание услуги (выполнение работы), естественная убыль, а также пришедшие в негодность в результате их использования для оказания услуги (выполнении работы);
 - переданные в эксплуатацию объекты основных средств, стоимостью до 10 000 рублей включительно в случае их использования при оказании услуги (выполнении работы);
 - сумма амортизации основных средств в случае их использования в оказании услуги (выполнении работы);
 - расходы, связанные с оплатой аренды помещений, основных средств, в случае их использования для оказания услуги (выполнения работы);
 - расходы, связанные с ремонтом, техническим обслуживанием нефинансовых активов, в случае их использования для оказания услуги (выполнения работы);
- другие аналогичные затраты.

2.4.3 Распределение общехозяйственные и накладных расходов производится пропорционально прямым затратам, включая расходы по оплате труда, материальным затратам и иным прямым затратам.

2.4.4 В составе накладных расходов при формировании себестоимости услуги (работы) учитываются расходы:

- затраты на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работников учреждения, непосредственно участвующих в оказании нескольких видов услуг (выполнении работ);

2.4.5 Кассовые расходы произведенные из средств обязательного медицинского страхования (ОМС) подлежат восстановлению за счет средств от приносящей доход деятельности в % соотношении от оказанных услуг за период. Восстановление производится один раз в пол года.

2.5 Учет финансовых активов

2.5.4 Денежные средства

2.5.4.1. Учет движения денежных средств на лицевых счетах учреждения по кассовым поступлениям и выбытиям ведется в разрезе источников средств (таблица 2)

Таблица 2 Виды источников финансирования по кодам лицевых счетов

| Код лицевого счета (1 и 2 разряды) | Тип лицевого счета | КФО | Вид источника финансирования |
|------------------------------------|---|-----|--|
| 21 | Лицевой счет для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение | 3 | Средства, поступающие во временное распоряжение |
| 26 | Лицевой счет бюджетного учреждения | 4 | Субсидия на выполнение государственного задания |
| | | 2 | Средства от оказания платных услуг; Пожертвования; Доходы от аренды; Возмещение стоимости коммунальных и эксплуатационных работ; Средства, получаемые от ФСС; Средства от военных комиссариатов; Реализация НФА; иные доходы Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате) за нарушение договорных обязательств; |
| 27 | Отдельный лицевой счет бюджетного учреждения | 5 | Субсидия на иные цели |
| 36 | Лицевой счет бюджетного учреждения для учета операций со средствами ОМС | 7 | Средства ОМС |

2.5.4.2 Порядок отражения в учете операций по заимствованию средств из одного источника (в пределах остатка денежных средств на лицевом счете) на другой с последующим возмещением:

- а) с разными лицевыми счетами («2» и «7») порядок отражен в таблице 3:

Таблица 3 – Порядок отражения в учете операций по заимствованию средств (разные лицевые счета)

| Наименование операции | Вид деятельности «2» | Вид деятельности «7» | Первичный документ |
|---|--|--|---|
| Заимствование денежных средств «7» на исполнение обязательств по «2» | | | |
| Привлечение денежных средств на исполнение обязательств по виду деятельности «2», за счет остатка денежных средств по виду деятельности «7» | Дт 2 201 11 510 Кт 2 304 06 730 | Дт 7 304 06 830 Кт 7 201 11 610 | Справка ф. 0504833; Выписка с лицевого счета; Платежное поручение |
| Одновременно: | Уменьшение забалансового счета 18 по аналитическому коду поступления (КОСГУ)730 | Увеличение забалансового счета 18 по аналитическому коду поступления (КОСГУ) 830 | |
| Возмещение источника финансового обеспечения, направленного на исполнение обязательств | Дт 2 304 06 830 Кт 2 201 11 610 | Дт 7 201 11 510 Кт 7 304 06 730 | Справка ф. 0504833; Выписка с лицевого счета; Платежное поручение |
| Одновременно: | Увеличение забалансового счета 18 по аналитическому коду поступления (КОСГУ) 830 | Уменьшение забалансового счета 18 по аналитическому коду поступления (КОСГУ) 730 | |

б) в рамках остатков на одном лицевом счете («2» и «4») порядок отражен в таблице 4:

Таблица 4 - Порядок отражения в учете операций по заимствованию средств (на одном лицевом счете)

| Наименование операции | Вид деятельности «2» | Вид деятельности «4» | Первичный документ |
|---|---|---|--------------------|
| Заимствование денежных средств «4» на исполнение обязательств по «2» | | | |
| Привлечение денежных средств на исполнение обязательств по виду деятельности «2», за счет остатка денежных средств по виду деятельности «4» | Дт 2 201 11 510 Кт 2 304 06 730 | Дт 4 304 06 830 Кт 4 201 11 610 | Справка ф. 0504833 |
| Одновременно: | Уменьшение забалансового счета 3.18.01 по аналитическому коду поступления | Увеличение забалансового счета 3.18.01 по аналитическому коду поступления | |

| Наименование операции | Вид деятельности «2» | Вид деятельности «4» | Первичный документ |
|---|---|---|--------------------|
| | (КОСГУ) 730 | (КОСГУ) 830 | |
| Возмещение источника финансового обеспечения, направленного на исполнение обязательств | Дт 2 304 06 830 Кт 2 201 11 610 | Дт 4 201 11 510 Кт 4 304 06 730 | Справка ф. 0504833 |
| Одновременно: | Увеличение забалансового счета 3.18.01 по аналитическому коду поступления (КОСГУ) 830 | Уменьшение забалансового счета 3.18.01 по аналитическому коду поступления (КОСГУ) 730 | |
| Заимствование денежных средств «2» на исполнение обязательств по «4» | | | |
| Привлечение денежных средств на исполнение обязательств по виду деятельности «4», за счет остатка денежных средств по виду деятельности «2» | Дт 2 304 06 830 Кт 2 201 11 610 | Дт 4 201 11 510 Кт 4 304 06 730 | Справка ф. 0504833 |
| Одновременно: | Увеличение забалансового счета 3.18.01 по аналитическому коду поступления (КОСГУ) 830 | Уменьшение забалансового счета 3.18.01 по аналитическому коду поступления (КОСГУ) 730 | |
| Возмещение источника финансового обеспечения, направленного на исполнение обязательств | Дт 2 201 11 510 Кт 2 304 06 730 | Дт 4 304 06 830 Кт 4 201 11 610 | Справка ф. 0504833 |
| Одновременно: | Уменьшение забалансового счета 3.18.01 по аналитическому коду поступления (КОСГУ) 730 | Увеличение забалансового счета 3.18.01 по аналитическому коду поступления (КОСГУ) 830 | |

2.5.4.3 Порядок отражения в учете операций по восстановлению средств одного источника за счет другого при пропорциональном распределении расходов между источниками финансирования по результатам периода (квартала) в рамках остатков на разных лицевых счетах («2» и «7») представлен в таблице 5:

Таблица 2 - Порядок отражения в учете операций по восстановлению средств

| Наименование операции | Вид деятельности «2» | Вид деятельности «7» | Первичный документ |
|-----------------------|----------------------|----------------------|--------------------|
|-----------------------|----------------------|----------------------|--------------------|

| Наименование операции | Вид деятельности «2» | Вид деятельности «7» | Первичный документ |
|--|---|---|--------------------|
| В доле расходов, приходящихся на оказание услуг, работ в рамках приносящей доход деятельности | | | |
| Восстановление средств по виду деятельности «7», за счет денежных средств по виду деятельности «2» | Дт 2 109 хх 2хх Кт 2 201 11 610 | Дт 7 201 11 510 Кт 7 401 20 ххх | Справка ф. 0504833 |
| Одновременно: | Увеличение забалансового счета 3.18.01 по аналитическому коду поступления (КОСГУ) 2хх | Уменьшение забалансового счета 3.18.01 по аналитическому коду поступления (КОСГУ) 2хх | |

2.5.4.4 Кассовая книга учреждения ведется автоматизированным способом.

2.5.4.5 При реализации работ, услуг населению учреждение осуществляет наличные денежные расчеты:

- с использованием ККТ, зарегистрированного в налоговых органах;
- с применением бланка строгой отчетности (квитанция по форме 0504510) без применения ККТ.

2.5.5 Денежные документы.

2.5.5.1 В составе денежных документов учитываются:

- *единые проездные билеты.*

2.5.5.2 Денежные документы принимаются в «Фондовую» кассу учреждения и учитываются по фактической стоимости.

2.5.5.3 Аналитический учет денежных документов ведется по их видам и количеству в карточке учета средств и расчетов (ф. 0504051).

2.5.6 Расчеты с подотчетными лицами

2.5.6.1 Выдача денежных средств под отчет в учреждении производится:

- *путем перечисления на банковские счета работников, открытые в рамках «зарплатных» проектов, в части оплаты командировочных расходов, компенсации сотрудникам документально подтвержденных расходов.*

2.5.6.2 Порядок расчетов с подотчетными лицами определен в следующих приложениях к настоящей Учетной политике:

- Приложение В - Перечень должностей работников, имеющих право получать денежные документы и наличные денежные средства под отчет на приобретение товаров (работ, услуг);
- Приложение Г - Положение о выдаче под отчет денежных средств и денежных документов, составлении и представлении отчетов подотчетными лицами;
- Приложение К - Положение о служебных командировках.

2.5.7 Расчеты с прочими дебиторами

2.5.7.1 Порядок отражения операций по приему оплаты услуг (товаров, работ) с использованием расчетных карт получателя услуг (товаров, работ) через платежный терминал, установленный в кассе учреждения, отражен в Таблице 6.

Таблица 3 - Порядок отражения операций с использованием расчетных карт через платежный терминал

| Наименование операции | Дебет | Кредит |
|--|--|--|
| Проведена оплата за оказанные услуги с использованием платежной карты получателя услуг | 2 201 23 560 увеличение забалансового счета 3.17.01 (КОСГУ 130) | 2 205 31 660 |
| Поступление денежных средств на лицевой счет учреждения за вычетом удержанного банком вознаграждения | 2 210 03 510 | 2 201 23 660 |
| | 2 201 11 560 увеличение забалансового счета 3.17.01 (КОСГУ 130) | 2 210 03 610 |
| Зачет комиссионного вознаграждения банка | 2 302 26 830 | 2 201 23 660 увеличение забалансового счета 3.18.01 (КОСГУ 226) |

2.5.8 Расчеты по НДС

2.5.8.1 Раздельный учет сумм «входного» НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, используемым для осуществления облагаемых налогом и не подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения) операций организован на счете 2.210.12.000 «Расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам, услугам»:

- 0.210.H2.000 «Расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам услугам» (НДС к распределению);
- 0.210.P2.000 «Расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам услугам» (НДС к вычету).

2.5.8.2 Порядок учета и распределения «входного» НДС:

2.5.8.2.1 В случае, если товары (работы, услуги), в том числе основные средства и нематериальные активы, имущественные права приобретены учреждением для деятельности, облагаемой НДС, суммы «входного» НДС относятся в дебет счета 2.210.P2.000 «Расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам услугам - НДС к вычету».

2.5.8.2.2 В случае, если товары (работы, услуги), в том числе основные средства и нематериальные активы, имущественные права приобретены учреждением в рамках деятельности, не облагаемой НДС, суммы «входного» НДС учитываются в стоимости приобретенных товаров (работ, услуг), в том числе основных средств и нематериальных активов, имущественных прав.

2.5.8.2.3 В случае, если товары (работы, услуги), в том числе основные средства и нематериальные активы, имущественные права приобретены учреждением для осуществления как облагаемых НДС, так и не подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения) операций, суммы «входного» НДС относятся в дебет счета 0.210.H2.000 «Расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам услугам - НДС к распределению».

Определенная расчетным путем доля «входного» НДС, подлежащая принятию к вычету, списывается в дебет счета 0.303.04.000 «Расчеты по налогу на добавленную стоимость».

Определенная расчетным путем доля «входного» НДС, подлежащая учету в стоимости товаров (работ, услуг), имущественных прав, включается:

- в стоимость приобретаемых работ, услуг - в дебет счета 0.109.60.000 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг» по соответствующему КОСГУ;
- в стоимость приобретаемых нефинансовых активов – в дебет счетов 0.106.00.000 «Вложения в нефинансовые активы», 0.101.00.000 «Основные средства», 0.102.00.000 «Нематериальные активы».

2.5.9 Расчеты по ущербу и иным доходам

2.5.9.1 Поступление денежных средств от виновных лиц в возмещение ущерба, причиненного нефинансовым активам, отражается по коду вида деятельности «2» - приносящая доход деятельность.

2.5.9.2 Возмещение в натуральной форме ущерба, причиненного нефинансовым активам, отражается по тому же коду вида финансового обеспечения (деятельности), по которому осуществлялся их учет.

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

2.5.9.4 Доходы от деятельности учреждения в виде штрафов (пеней, неустоек) от договоров и иных гражданско-правовых сделок, заключенных от имени учреждения, поступают в самостоятельное распоряжение учреждения и отражаются по коду вида деятельности «2» - приносящая доход деятельность.

2.5.9.5 Порядок отражения в учете операций по зачету штрафных санкций от договоров или иных гражданско-правовых сделок представлен в Таблице 7.

Таблица 4 - Порядок отражения в учете операций по зачету штрафных санкций от договоров или иных гражданско-правовых сделок

| Хозяйственная операция | Первичный документ | Дебет | Кредит |
|--|--|---|--|
| Прекращение встречного требования зачетом: | | | |
| В сумме исполненного денежного обязательства | Договор; Справка ф. 0504833 | 2(4,5) 302 хх 830 | 2(4,5) 304 06 730 |
| В сумме исполненного требования по санкциям | | 2 304 06 830 | 2 209 40 660 |
| Перевод средств с одного КФО на другой | | | |
| Перечислены денежные средства с отдельного лицевого счета (с признаком 27) на лицевой счет по учету собственных средств (26) | Платежное поручение ф. 0401060; Выписка из лицевого счета | 5 304 06 830 | 5 201 11 610 |
| | | - | Увеличение забалансового счета 3.18.01 по КОСГУ расхода в соответствии с Договором |
| | | 2 201 11 510 | 2 304 06 730 |
| | | Увеличение забалансового счета 3.17.01 по КОСГУ 140 | - |
| Перевод денежных средств в рамках одного лицевого | Справка ф. 0504833 | 4 304 06 830 | 4 201 11 610 |

| Хозяйственная операция | Первичный документ | Дебет | Кредит |
|--|--------------------|---|--|
| счета по учету собственных средств (26) с одного источника на другой | | - | Увеличение забалансового счета 3.18.01 по КОСГУ расхода в соответствии с Договором |
| | | 2 201 11 510 | 2 304 06 730 |
| | | Увеличение забалансового счета 3.17.01 по КОСГУ 140 | - |

2.5.10 Расчеты с учредителем

2.5.10.1 Изменение показателей, отраженных на счетах 4.210.06.000 «Расчеты с учредителем», осуществляется учреждением один раз в год при составлении годовой бухгалтерской отчетности.

2.5.10.2 Изменение показателей счета 7.210.06.000 «Расчеты с учредителем», сформированные на дату изменения типа учреждения, в объеме прав по распоряжению особо ценным имуществом в стоимостной оценке, равной балансовой стоимости ОЦИ (Письмо Минфина России от 18.09.2012 № 02-06-07/3798), осуществляются один раз в год при составлении годовой бухгалтерской отчетности только в части выбывшего из распоряжения учреждения ОЦИ, приобретенного за счет средств ОМС до изменения типа учреждения.

2.5.10.3 Изменение показателей, отраженных на счетах 2.210.06.000 «Расчеты с учредителем», осуществляется учреждением один раз в год при составлении годовой бухгалтерской отчетности:

- в части сформированных на дату изменения типа учреждения, в объеме прав по распоряжению особо ценным имуществом в стоимостной оценке, равной балансовой стоимости ОЦИ (Письмо Минфина России от 18.09.2012 № 02-06-07/3798), на сумму выбывшего из распоряжения учреждения ОЦИ, приобретенного за счет средств от приносящей доход деятельности до изменения типа учреждения;
- на сумму поступившего и выбывшего за отчетный период недвижимого имущества (отраженного на счетах аналитического учета счета 2.101.10.000)

2.6 Учет обязательств

2.6.1. Операции по уплате НДС и налога на прибыль организаций отражаются:

- по статье 120 «Доходы от собственности» КОСГУ в отношении доходов от сдачи в аренду помещений, имущества;
- по статье 130 «Доходы от оказания платных услуг (работ)» КОСГУ в отношении доходов от реализации товаров, работ, услуг собственного производства, доходов от реализации покупных товаров;
- по статье 172 «Доходы от операций с активами» в отношении доходов от реализации нефинансовых активов;
- по статье 180 «Прочие доходы» в отношении прочих доходов.

2.6.2 На счете 0.304.06.000 «Расчеты с прочими кредиторами» отражаются операции:

- по переводу активов между видами деятельности в корреспонденции со счетами 0.106.00.000 «Вложения в нефинансовые активы», 0.105.00.000 «Материальные запасы»;
- по привлечению денежных средств на исполнение обязательства, принятого по одному виду деятельности за счет остатка средств по другому виду деятельности, с последующим возмещением в корреспонденции со счетами 0.201.00.000 «Денежные средства учреждения»;
- при осуществлении прочих некассовых операций в корреспонденции со счетами 0.205.00.000 «Расчеты по доходам», 0.208.00.000 «Расчеты с подотчетными лицами», 0.209.00.000 «Расчеты по ущербу и иным доходам», 0.302.00.000 «Расчеты по принятым обязательствам».

2.6.3 Порядок отражения зачисления денежных средств, полученных в качестве обеспечения заявки и не подлежащих возврату, в состав собственных доходов учреждения, представлен в таблице 8:

Таблица 5 - Порядок отражения зачисления денежных средств, полученных в качестве обеспечения заявки и не подлежащих возврату

| Хозяйственная операция | Первичный документ | Дебет | Кредит |
|---|---|---------------------------------------|---------------------------------------|
| Поступление денежных средств во временное распоряжение учреждения | Платежное поручение ф. 0401060; Выписка из лицевого счета | 3.201.11.510 | 3.304.01.730 |
| | | 3.17.01. КОСГУ 510 | |
| Зачисление денежных средств, полученных в качестве обеспечения заявки и не подлежащих возврату, в состав собственных доходов учреждения | Протокол об отказе от заключения контракта, Конкурсная документация, Справка ф. 0504833 | 3.304.01.830 | 3.201.11.610 3.17.01. КОСГУ 610 |
| | | 2.201.11.510 3.17.01. КОСГУ 140 | |
| Начисление доходов от принудительного изъятия | Справка ф. 0504833 | 2.209.40.560 | 2.401.10.140 |

2.7 Финансовый результат

2.7.2 Доходы текущего финансового года

2.7.2.1 Организация раздельного учета в бухгалтерском учете доходов по видам деятельности с учетом следующих подходов:

- обособленный учет средств организован на уровне 18 разряда номера счета бухгалтерского учета;
- доходы учреждений группируются на счетах по видам доходов в разрезе КОСГУ;
- аналитический учет доходов ведется на счете 0.401.10.000 «Доходы текущего финансового года» учреждения.

2.7.2.2 КОСГУ 120 «Доходы от собственности» по КФО 2: начисление дохода от сдачи в аренду помещений (площадей под рекламные стенды), имущества производится на дату осуществления расчетов в соответствии с условиями заключенных договоров или предъявления налогоплательщику документов, служащих основанием для произведения расчетов, либо последний день отчетного (налогового) периода.

2.7.2.3 КОСГУ 130 «Доходы от оказания платных услуг (работ)»:

- по КФО 7: начисление дохода, полученного за счет средств ОМС, производится в соответствии с условиями Договора между организацией и ТФОМС на дату выставленного счета на оплату медицинской помощи и реестра счетов;
- по КФО 2: начисление дохода от оказания платных медицинских производится на дату их оказания;
- по КФО 2: начисление дохода за оказание медицинских услуг по родовым сертификатам отражается в соответствии с договором с ФСС и на основании талонов родовых сертификатов, реестров родовых сертификатов;
- по КФО 2: начисление дохода от реализации товаров отражается на дату их реализации (перехода права собственности);
- по КФО 2: начисление дохода в виде взимания стоимости бланков трудовых книжек при выдаче работнику трудовой книжки производится на момент выдачи трудовой книжки работнику на основании подписи получившего их лица в Книге учета бланков строгой отчетности (ф. 0504045);

- по КФО 2: начисление дохода в виде сумм возмещения арендаторами расходов арендодателя на оплату жилищно-коммунальных и других услуг в рамках учета доходов от сдачи в аренду имущества государственными учреждениями отражается по фактическому потреблению коммунальных услуг арендаторами на момент возникновения требований учреждения.

- по КФО 4: начисление доходов в виде субсидии на выполнение государственного задания производится на основании Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) на дату и в сумме, указанных в графике перечисления субсидии;

2.7.2.4 КОСГУ 140 «Суммы принудительного изъятия» по КФО 2:

- в составе доходов от приносящей доход деятельности учитываются доходы в виде предъявленной неустойки (штрафа, пени) по условиям гражданско-правовых договоров, в том числе договоров, заключенных в рамках предоставленных субсидий по кодам вида деятельности «4», «5» и «7»;

- начисление указанного дохода отражается в учете учреждения на дату признания поставщиком (исполнителем, подрядчиком) требования об уплате неустойки (штрафа, пени);

- начисление дохода в виде сумм, поступивших в качестве обеспечения заявки на участие в конкурсе, аукционе и изъятых учреждением в установленном порядке отражается на основании протокола об отказе от заключения контракта.

2.7.2.5 КОСГУ 172 «Доходы от операций с активами» по КФО 2:

- начисление доходов от реализации нефинансовых активов, в том числе активов, приобретенных за счет средств по кодам вида деятельности «4» и «7», отражается на дату реализации активов (перехода права собственности);

- начисление дохода от возмещения ущерба отражается на дату выявления недостатков, хищений имущества в соответствии с результатами проведенной инвентаризации;

- начисление доходов, связанных с ликвидацией основных средств, отражается на дату составления акта ликвидации амортизируемого имущества.

2.7.2.6 КОСГУ 150 «Поступления текущего характера»:

- по КФО 5: начисление доходов в виде субсидий на иные цели отражается на дату принятия учредителем отчета об использовании средств субсидии в сумме произведенных кассовых расходов;

2.7.2.7 КОСГУ 180 «Прочие доходы»:

- по КФО 4: начисление дохода от безвозмездных поступлений нефинансовых активов от органов государственной власти, государственных учреждений отражается на дату подписания сторонами акта приема-передачи имущества (приемки-сдачи работ, услуг);

- по КФО 2: начисление дохода от пожертвования юридических и физических лиц отражается на дату подписания сторонами акта приема-передачи имущества (приемки-сдачи работ, услуг), в соответствии с Договором пожертвования;

- по КФО 2, 4, 7: начисление дохода в виде неучтенных объектов нефинансовых активов, выявленных в результате инвентаризации, отражаются на дату утверждения руководителем учреждения итогов инвентаризации.

2.7.3 Расходы текущего финансового года

2.7.3.1 На расходы отчетного финансового года (в дебет счета 0.401.20.000) относятся:

- расходы, произведенные за счет субсидии на иные цели;
- расходы, произведенные за счет средств пожертвования;
- расходы, произведенные за счет субсидии на выполнение государственного задания, не формирующих себестоимость работ, услуг;
- расходы, произведенные за счет средств от приносящей доход деятельности, не формирующие себестоимость работ, услуг;
- расходы по обслуживанию сданного в аренду имущества;
- расходы для компенсации от комиссариатов;
- расходы, связанные с оплатой услуг учреждения по медицинской помощи, оказываемой женщинам в период беременности и послеродовой период.

2.8 Расходы будущих периодов

2.8.1 В составе расходов будущих периодов на счете 0.401.50 000 «Расходы будущих периодов» отражаются расходы на:

- *выплату отпускных;*
- *страхование имущества;*
- *страхование гражданской ответственности.*

2.8.2 Страхование имущества, страхование гражданской ответственности.

2.8.3 При уплате взноса разовым платежом по договору, заключенному на срок более одного отчетного периода, расходы признаются равномерно в течение срока действия страхового полиса пропорционально количеству календарных дней действия договора в отчетном периоде.

2.9 Санкционирование расходов

2.9.1 Порядок отражения обязательств в целях бухгалтерского учета по хозяйственным операциям представлен в таблице 9.

Таблица 6 - Порядок отражения обязательств в целях бухгалтерского учета

| п/п | Хозяйственные операции | Принятие обязательств | |
|-----|---|---|--|
| | | Момент отражения в учете | Документ-основание |
| | Приобретение товаров, работ, услуг | | |
| 1 | Путем заключения договора на поставку товаров (выполнение работ, оказание услуг) поставщиком, подрядчиком (юридическим лицом) | В день подписания договора | Договор, Расчет плановой суммы |
| 2 | Путем заключения договора гражданско-правового характера с физическим лицом о выполнении работ, оказании услуг (с учетом страховых взносов, подлежащих уплате в бюджет) | В день подписания договора | Договор, Расчет плановой суммы |
| | Приобретение товаров, работ, услуг с использованием процедур размещения заказов | | |
| 1 | Путем размещения заказа на поставку продукции, выполнение работ, оказание услуг в виде запроса котировок | Размещение извещения о проведении запроса котировок на официальном сайте | Извещение о проведении запроса котировок |
| 2 | Путем размещения заказа на поставку продукции, выполнение работ, оказание услуг с помощью проведения торгов (конкурс, аукцион) | Размещение извещения о проведении торгов на официальном сайте (публикация извещения о проведении открытого конкурса в официальном печатном издании) | Извещение о проведении торгов |
| | Расчеты с работниками | | |

| п/п | Хозяйственные операции | Принятие обязательств | |
|---|--|---|---|
| | | Момент отражения в учете | Документ-основание |
| 1 | По начислениям в соответствии с Трудовым кодексом РФ на основании: – трудовых договоров; – листков нетрудоспособности (за первые три дня нетрудоспособности); – заявлений о предоставлении отпуска и т.п. | Не позднее последнего дня месяца, за который производится начисление (на дату образования кредиторской задолженности) | Расчетно-платежная ведомость, Записка-расчет, Листок нетрудоспособности |
| 2 | По командировочным расходам | На дату подписания письменного заявления подотчетного лица, содержащего назначение аванса, расчет (обоснование) размера аванса и срок, на который он выдается | Заявление подотчетного лица |
| 3 | По компенсационным выплатам (оплате проезда к месту отпуска, компенсации стоимости путевок и т.д.) | На дату образования кредиторской задолженности | Оправдательные документы |
| 4 | По подотчетным суммам, выданным на хозяйственные нужды | На дату утверждения авансового отчета | Авансовый отчет |
| Расчеты с бюджетом по налогам и страховым взносам | | | |
| 1 | По начисленным страховым взносам, налогам и сборам | На дату образования кредиторской задолженности | Налоговые карточки, налоговые декларации, Расчет по страховым взносам, Расчетно-платежная ведомость |
| Расчеты по прочим хозяйственным операциям | | | |
| 1 | По штрафам, пеням и т.п. | Дата принятия решения руководителем об уплате | Нормативно-правовой акт, Распоряжение руководителя об уплате |

2.9.2 Порядок отражения денежных обязательств в целях бухгалтерского учета по хозяйственным операциям представлен в таблице 10.

Таблица 7 - Порядок отражения денежных обязательств в целях бухгалтерского учета

| п/п | Хозяйственные операции | Принятие денежных обязательств | |
|-----|--|--|--|
| | | Момент отражения в учете | Документ-основание |
| | Приобретение товаров, работ, услуг | | |
| 1 | По договорам на поставку товаров (выполнение работ, оказание услуг) поставщиком, подрядчиком (юридическим лицом) | Дата принятия к оплате счетов, на предоплату Дата акта приемки услуг, работ Дата получения товарных накладных | Предоплата на основании Счета, договора, Справки ф. 0504833 На основании актов приемки в соответствии с условиями договора На основании товарных накладных |
| 2 | По договорам гражданско-правового характера с физическим лицом о выполнении работ, оказании услуг (с учетом страховых взносов, подлежащих уплате в бюджет) | Дата принятия к оплате счетов на предоплату Дата акта приемки услуг, работ | Предоплата на основании Счета, договора, Справки ф. 0504833 На основании актов приемки в соответствии с условиями договора |
| | Расчеты с работниками | | |
| 1 | По начислениям в соответствии с Трудовым кодексом РФ на основании: - трудовых договоров; - листков нетрудоспособности (за первые три дня нетрудоспособности); - заявлений о предоставлении отпуска и т.п. | Не позднее последнего дня месяца, за который производится начисление | Расчетно-платежная ведомость |
| 2 | По командировочным расходам | На дату подписания письменного заявления подотчетного лица, содержащего назначение аванса, расчет (обоснование) размера аванса и срок, на который он выдается На дату утверждения авансового отчета | Заявление подотчетного лица Авансовый отчет |
| 3 | По компенсационным выплатам (оплате проезда к месту отпуска, компенсации стоимости путевок и т.д.) | На дату образования кредиторской задолженности | Оправдательные документы |

| п/п | Хозяйственные операции | Принятие денежных обязательств | |
|---|--|--|---|
| | | Момент отражения в учете | Документ-основание |
| 4 | По подотчетным суммам, выданным на хозяйственные нужды | На дату подписания руководителем заявления о выдаче денежных средств под отчет; На дату утверждения авансового отчета | Заявление сотрудника о выдаче ему денежных средств под отчет Авансовый отчет |
| Расчеты с бюджетом по налогам и страховым взносам | | | |
| 1 | По начисленным страховым взносам, налогам и сборам | На дату начисления налога | Налоговые карточки, налоговые декларации, Расчет по страховым взносам, Расчетно-платежная ведомость |
| Расчеты по прочим хозяйственным операциям | | | |
| 1 | По штрафам, пеням и т.п. | Дата начисления штрафов, пеней и т.п. | Нормативно-правовой акт, Распоряжение руководителя об уплате |

2.9.3 Отражение полученного финансового обеспечения по дебету счета 0.508.10.000 «Получено финансового обеспечения текущего финансового года» и кредиту соответствующего счета аналитического учета счета 0.507.10.000 «Утвержденный объем финансового обеспечения на текущий финансовый год» осуществляется в учете учреждения одновременно с получением доходов (денежных средств) на лицевые счета учреждения в органе казначейства, кассу учреждения и в результате некассовых операций.

НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ

3 ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ АСПЕКТЫ НАЛОГОВОГО УЧЕТА

3.1 Общие положения

3.1.1 Учетная политика для целей налогообложения устанавливает способы (методы) определения доходов и расходов, их признания, оценки и распределения, а также учета иных необходимых для целей налогообложения показателей финансово-хозяйственной деятельности учреждения.

3.1.2 Учетная политика разработана на основе положений Налогового кодекса Российской Федерации, законов города Москвы о налогах.

3.1.3 Учетная политика отражает выбор одного способа из нескольких, допускаемых законодательными актами, регулирующими порядок определения налоговой базы и исчисления тех или иных налогов и сборов в Российской Федерации, фиксирует особенности определения налоговой базы и ведения раздельного учета объектов налогообложения по тем видам деятельности, которые осуществляются учреждением.

3.1.4 Выбранные учреждением в учетной политике способы учета применяются последовательно от одного налогового периода к другому.

3.2 Организация налогового учета

3.2.1 Ответственным за постановку и ведение налогового учета в учреждении и филиале является главный бухгалтер.

3.2.2 Ведение налогового учета в учреждении осуществляет бухгалтерия учреждения.

3.2.3 Деятельность работников бухгалтерии учреждения регламентируется их должностными инструкциями.

3.2.4 *Налоговый учет в учреждении ведется автоматизированным способом в Общегородском информационном сервисе Консолидированного управленческого учета Единой медицинской информационно-аналитической системы города Москвы (СКУУ ЕМИАС).*

3.2.5 Хозяйственные операции по приносящей доход деятельности (КФО 2) отражаются одновременно и в бухгалтерском, и в налоговом учете.

3.2.6 Налоговый учет в части налога на прибыль в учреждении ведется в соответствии с Рабочим планом счетов, который приведен в Приложении Т к настоящей учетной политике.

3.2.7 Основы формирования рабочего плана счетов налогового учета.

3.2.7.1 Для ведения налогового учета в плане счетов применяются забалансовые счета налогового учета с префиксом «Н».

3.2.7.2 Для счетов налогового учета установлено соответствие счетам Рабочего плана счетов бухгалтерского учета, представленное в таблице 12.

Таблица 8 - Соответствие Рабочего плана счетов для налогового и бухгалтерского учета

| Счета НУ | Счета БУ |
|---|---|
| Н.101.00 «Основные средства» | 2.101.00.000 «Основные средства» за исключением ОС стоимостью до 40 000 руб. включительно |
| Н.102.00 «Нематериальные активы» | 2.102.00.000 «Нематериальные активы» |
| Н.104.00 «Амортизация основных средств» | 2.104.00.000 «Амортизация», исключая счет 2.104.x9.000 «Амортизация нематериальных активов» |
| Н.104.09 «Амортизация нематериальных | 2.104.x9.000 «Амортизация нематериальных |

| Счета НУ | Счета БУ |
|--|---|
| активов» | активов» |
| Н.105.00 «Материалы» | 2.105.00.000 «Материальные запасы» за исключением: 2.105.08.000 «Товары» и 2.105.09.000 «Наценка на товары» 2.101.00.000 «Основные средства» в части ОС стоимостью до 40 000 руб. включительно |
| Н.106.01 «Вложения в основные средства» | 2.106.01.000 «Вложения в основные средства» |
| Н.106.02 «Вложения в нематериальные активы» | 2.106.02.000 «Вложения в нематериальные активы» |
| Н.106.04 «Вложения в материальные запасы» | 2.106.00.000 «Вложения в материальные запасы» |
| Н.105.08 «Товары»: Н.105.С8 «Товары на складе» Н.105.Р8 «Товары в рознице» | 2.105.08.000 «Товары» |
| Н.105.09 «Наценка на товары» | 2.105.09.000 «Наценка на товары» |
| Н.109.60 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг»: Н.109.61 «Прямые расходы производства» Н.109.62 «Косвенные расходы производства» | 2.109.60.000 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг» |
| Н.109.70 «Накладные расходы производства готовой продукции, работ, услуг»: Н.109.71 «Прямые накладные расходы» Н.109.72 «Косвенные накладные расходы» | 2.109.70.000 «Накладные расходы» |
| Н.109.80 «Общехозяйственные расходы»: Н.109.71 «Прямые общехозяйственные расходы» Н.109.82 «Косвенные общехозяйственные расходы» | 2.109.80.000 «Общехозяйственные расходы» |
| Н.401.00 «Доходы и расходы: | |
| Н.401.00 «Доходы и расходы: Н.401.11 «Доходы от реализации товаров, работ, услуг собственного производства» Н.401.12 «Доходы от реализации покупных товаров» Н.401.13 «Внереализационные доходы» Н.401.14 «Стоимость реализованных товаров, работ, услуг собственного производства» Н.401.15 «Стоимость реализованных покупных товаров» | 2.401.10.000 «Доходы текущего финансового года» |
| Н.401.20 «Внереализационные расходы» | 2.401.20.000 «Расходы текущего финансового года» |
| Н.401.50 «Расходы будущих периодов» | 2.401.50.000 «Расходы будущих периодов» |
| Н.401.30 «Прибыли и убытки» | 2.401.30.000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов» |

3.2.8 В качестве корреспондирующих счетов в проводках с другими счетами налогового учета используются также забалансовые счета НПВ «Поступление и выбытие имущества, работ, услуг, прав», Н.303.00 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», Н.302.10 «Расходы на оплату труда». Остаток по счетам НПВ, Н.303.00, Н.302.10 «обнуляется» в конце года. Корреспондирующие счета НПВ, Н.303.00, Н.302.10 и аналитика необходимы для отражения причины признания доходов и расходов в налоговом учете.

3.2.9 Учреждение применяет общую систему налогообложения .

3.2.10 Контроль за исчислением налогов и иных обязательных платежей, их уплатой, а также предоставлением налоговой отчетности, осуществляет главный бухгалтер учреждения.

3.2.11 Учреждением используется электронный способ представления налоговой отчетности в налоговые органы по телекоммуникационным каналам связи.

3.3 Первичные учетные документы, аналитические регистры налогового учета

3.3.1 Для подтверждения данных налогового учета используются:

- первичные учетные документы (включая бухгалтерскую справку ф. 0504833), оформленные в соответствии с законодательством РФ;
- аналитические регистры бухгалтерского и налогового учета.

3.3.2 Право подписи налоговой отчетности принадлежит руководителю учреждения.

3.3.3 В качестве регистров налогового учета используются регистры бухгалтерского учета (для учета показателей налога на имущество, НДС) и регистры налогового учета по налогу на прибыль.

3.3.4 Регистры налогового учета формируются в автоматизированном порядке по формам, предусмотренным используемым программным продуктом с учетом специфики деятельности учреждения. Формы аналитических налоговых регистров налогового учета приведены в Приложении Т.

3.3.5 Налоговые регистры на бумажных носителях формируются учреждением ежеквартально.

3.3.6 Ответственность за ведение налоговых регистров возлагается на *бухгалтера I категории*.

4. МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ

4.1 Налог на добавленную стоимость

4.1.1 Учреждение использует право на освобождение организации от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой НДС, в порядке, установленном ст. 145 Налогового кодекса РФ.

4.1.2 Не признаются объектом налогообложения следующие операции учреждения:

- выполнение работ (оказание услуг) в рамках государственного задания, источником финансового обеспечения которого является субсидия из соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации (п.п.4.1 п.2 ст.146 НК РФ);

- передача на безвозмездной основе, оказание услуг по передаче в безвозмездное пользование объектов основных средств органам государственной власти и управления и органам местного самоуправления, а также государственным и муниципальным учреждениям, государственным и муниципальным унитарным предприятиям (п.п.5 п.2 ст.146 НК РФ);

- передача имущественных прав учреждения ее правопреемнику (правопреемникам) (п.п.7 п.2 ст.146 НК РФ).

4.1.3 Учреждение осуществляет отдельный учет операций, освобожденных от налогообложения НДС согласно ст. 149 Налогового кодекса РФ:

- оказание медицинских услуг медицинскими организациями, осуществляющими медицинскую деятельность, за исключением косметических, ветеринарных и санитарно-эпидемиологических услуг. В данном случае к медицинским услугам относятся:

- услуги, определенные перечнем услуг, предоставляемых по обязательному медицинскому страхованию;

- услуги, оказываемые населению, по диагностике, профилактике и лечению независимо от формы и источника их оплаты по перечню, утверждаемому Правительством Российской Федерации. Перечень таких услуг утвержден постановлением Правительства Российской Федерации от 20.02.2001 № 132, в частности:

- услуги по диагностике, профилактике и лечению, непосредственно оказываемые населению в рамках амбулаторно - поликлинической (в том числе доврачебной) медицинской помощи, включая проведение медицинской экспертизы;

- услуги по диагностике, профилактике и лечению, непосредственно оказываемые населению в дневных стационарах и службами врачей общей (семейной) практики, включая проведение медицинской экспертизы;

- услуги, оказываемые беременным женщинам, инвалидам;
- реализация лома и отходов черных и цветных металлов и др.

4.1.4 Организован отдельный учет по операциям, облагаемым по разным налоговым ставкам (путем их обособления в аналитическом учете счета 2.401.10.000 «Доходы текущего финансового года»). В частности:

- сдача в аренду помещений (площадей для размещения), иного имущества – ставка НДС – 20%;

4.1.5 Учреждение не составляет счет-фактуру, не ведет книгу покупок и книгу продаж при совершении:

- операций, не подлежащих налогообложению (освобождаемых от налогообложения) в соответствии со статьей 149 НК РФ;
- операций по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав лицам, не являющимся налогоплательщиками НДС;
- операций по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав налогоплательщикам, освобожденным от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой налога, по письменному согласию сторон сделки на не составление налогоплательщиком счетов-фактур.

4.1.6 Учреждение не применяет (*выбор: применяет*) вычет по НДС по перечисленным авансам; полученные на уплаченные авансы счета-фактуры поставщиков в Книге покупок не регистрируются (*выбор: регистрируются*), в Налоговой декларации не отражаются в составе вычетов (*выбор: отражаются в составе вычетов*).

4.1.7 Учреждение осуществляет отдельный учет НДС, предъявленного поставщиками (подрядчиками).

При этом суммы НДС, предъявленные поставщиками (подрядчиками):

- учитываются в стоимости товаров (работ, услуг), имущественных прав, используемых для осуществления операций, не облагаемых НДС;
- принимаются к вычету по товарам (работам, услугам), используемым для осуществления операций, облагаемых НДС;
- принимаются к вычету либо учитываются в стоимости пропорционально стоимости отгруженных товаров (работ, услуг), имущественных прав, соответственно облагаемых и не облагаемых НДС, в общей стоимости товаров (работ, услуг), имущественных прав за этот же налоговый период.

4.1.8 Распределение сумм «входного НДС» осуществляется в следующем порядке:

- пропорционально стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, операции по реализации которых подлежат налогообложению (освобождены от налогообложения), в общей стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), имущественных прав, отгруженных за налоговый период (квартал);

- по основным средствам и нематериальным активам, принимаемым к учету в первом или во втором месяце квартала, пропорционально стоимости отгруженных в соответствующем месяце товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, операции по реализации которых подлежат налогообложению (освобождены от налогообложения), в общей стоимости отгруженных за месяц товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав.

4.1.9 Методика расчета пропорций.

4.1.9.1 Расчет пропорции для исчисления суммы «входного НДС», подлежащей вычету, осуществляется по следующей формуле (1):

$$(1) \quad K = \frac{\sum \text{ПДД}_{\text{обл}} + \sum \text{Пр.обл}}{\sum \text{ОМС} + \sum \text{ПДД} + \sum \text{Пр.обл} + \sum \text{Пр.необл}}$$

где:

K коэффициент распределения, используемый для расчета суммы НДС, принимаемой к вычету;

$\sum \text{ПДД}_{\text{обл}}$ стоимость оказанных работ, услуг, операции по которым подлежат налогообложению в рамках КФО 2, без НДС (исходные данные – кредит счета 2.401.10.xxx «Доходы текущего финансового года», ставка НДС 18% (10%));

$\sum \text{Пр.обл}$ прочие доходы, подлежащие налогообложению НДС, за исключением КФО 2 (например, строительно-монтажные работы, КФО 5), без НДС;

$\sum \text{ОМС}$ средства, получаемые учреждением за оказание медицинских услуг, определенных перечнем услуг, предоставляемых по обязательному медицинскому страхованию в рамках КФО 7 (исходные данные – кредит счета 7.401.10.130 «Доходы от оказания платных услуг»);

$\sum \text{ПДД}$ общая стоимость оказанных работ, услуг в рамках КФО 2, без НДС

(исходные данные – кредит счета 2.401.10.xxx «Доходы текущего финансового года», облагаемые и не подлежащие налогообложению (освобожденные от налогообложения) операции);

∑ Пр.необл прочие доходы, не подлежащие налогообложению НДС, за исключением КФО 2 (например, средства субсидии, полученные учреждением из бюджета г. Москвы, в виде субсидий на зубопротезирование льготной категории населения, КФО 5 и т.п.).

4.1.9.2 Расчет суммы «входного» распределяемого НДС, подлежащей принятию к вычету, осуществляется по следующей формуле (2):

$$(2) \quad \text{НДС}_{\text{вычет}} = \text{НДС}_{\text{распр.}} \times K$$

где:

$\text{НДС}_{\text{вычет}}$ сумма «входного» НДС, учтенная по дебету счета 0.210.12.000 «Расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам, услугам» в аналитике «Расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам услугам - НДС к распределению», **подлежащая вычету;**

$\text{НДС}_{\text{распр}}$ общая сумма «входного» НДС, учтенная по дебету счета 0.210.12.000 «Расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам, услугам» в аналитике «Расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам услугам - НДС к распределению»;

K коэффициент распределения, используемый для расчета суммы НДС, принимаемой к вычету.

4.1.9.3 Расчет суммы «входного» распределяемого НДС, подлежащей учету в стоимости товаров (работ, услуг), имущественных прав, осуществляется по формуле (3):

$$(3) \quad \text{НДС}_{\text{ст-ть}} = \text{НДС}_{\text{распр.}} - \text{НДС}_{\text{вычет}}$$

где:

| | |
|-----------------------|---|
| НДС _{ст-ть} | сумма «входного» НДС, учтенная по дебету счета 0.210.12.000 «Расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам, услугам» в аналитике «Расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам услугам - НДС к распределению», подлежащая учету в стоимости товаров (работ, услуг), имущественных прав; |
| НДС _{вычет} | сумма «входного» НДС, учтенная по дебету счета 0.210.12.000 «Расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам, услугам» в аналитике «Расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам услугам - НДС к распределению», подлежащая вычету ; |
| НДС _{распр.} | общая сумма «входного» НДС, учтенная по дебету счета 0.210.12.000 «Расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам, услугам» в аналитике «Расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам услугам - НДС к распределению». |

4.2 Налог на прибыль

4.2.1 Налоговый учет в учреждении ведется по методу начисления.

4.2.2 Учет доходов и расходов осуществляется в регистрах налогового учета, разработанных учреждением.

4.2.3 К налогооблагаемым доходам учреждения относятся:

- доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав;
- внереализационные доходы.

4.2.4 В составе доходов от реализации отдельно выделяются:

4.2.4.1 Выручка от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства:

- платные медицинские услуги (работы);
- оказания прочих платных услуг (работ).

4.2.4.2 Выручка от реализации ранее приобретенных товаров.

4.2.4.3 Выручка от реализации имущественных прав:

- реализация основных средств;
- реализация нематериальных активов;
- реализация прочего имущества (в том числе от сдачи медицинских отходов на переработку, металлолома).

Датой получения доходов от реализации признается дата передачи права собственности на товары, результатов выполненных работ и услуг, имущественных прав, независимо от фактического поступления денежных средств в их оплату.

4.2.5 В состав внереализационных доходов учреждения включаются доходы, полученные от операций, не являющихся реализацией товаров (работ, услуг) или имущественных прав организации. Дата получения внереализационных доходов определяется в соответствии с п. 4 ст. 271 НК РФ и представлена в таблице 12.

Таблица 9 - Дата признания в составе доходов для целей налогового учета

| Внереализационный доход | Дата признания в составе доходов для целей налогового учета |
|--|---|
| Доходы от сдачи имущества в аренду (субаренду) | Дата осуществления расчетов в соответствии с условиями заключенных договоров или предъявления налогоплательщику документов, служащих основанием для произведения расчетов, либо последний день отчетного (налогового) периода |
| Возмещение стоимости жилищно-коммунальных и других услуг арендаторами за аренду помещений | |
| Взимание стоимости бланков трудовых книжек при выдаче работнику трудовой книжки | Момент выдачи трудовой книжки работнику на основании подписи получившего их лица в Книге учета бланков строгой отчетности (ф. 0504045) |
| Сумма компенсации понесенных расходов в связи с исполнением Федерального закона от 28.03.1998 № 53-ФЗ, полученная от военных комиссариатов | последний день отчетного периода согласно условиям соглашения с военными комиссариатами (Табель учета рабочего времени, расчетно-платежные ведомости) |
| Стоимость полученных материалов или иного имущества при демонтаже или разборке при ликвидации выводимых из эксплуатации основных средств | Дата составления акта ликвидации амортизируемого имущества, оформленного в соответствии с требованиями к бухгалтерскому учету |
| Стоимость излишков материально-производственных запасов и прочего имущества, которые выявлены в результате инвентаризации | Дата утверждения руководителем учреждения итогов инвентаризации |
| Доходы прошлых лет, выявленные в отчетном (налоговом) периоде | Дата выявления дохода (получения и (или) обнаружения документов, подтверждающих наличие дохода) |
| Доходы в виде использованных не по целевому назначению имущества (в том числе денежных средств), работ, услуг, которые получены в рамках пожертвований, целевых поступлений, целевого финансирования | Дата, когда получатель имущества (в том числе денежных средств) фактически использовал указанное имущество (в том числе денежные средства) не по целевому назначению либо нарушил условия, на которых они предоставлялись |
| Суммы штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных обязательств, а также сумм возмещения убытков или ущерба | Дата признания должником либо дата вступления в законную силу решения суда |
| Доходы от списания сумм кредиторской задолженности (обязательств перед | Датой признания указанных доходов является последний день отчетного периода, когда |

| | |
|---|--|
| Внереализационный доход | Дата признания в составе доходов для целей налогового учета |
| кредиторами) в связи с истечением срока исковой давности или по другим основаниям | истекает срок исковой давности |

4.2.6 Расходы учреждения в зависимости от их характера, а также условий осуществления и направлений деятельности налогоплательщика подразделяются:

- на расходы, связанные с производством и реализацией;
- внереализационные расходы.

4.2.7 Расходы на реализацию подразделяются на прямые и косвенные.

4.2.8 К прямым расходам учреждения относятся:

4.2.8.1 Материальные расходы (пп. 1 и 4 п. 1 ст. 254):

- материальные запасы, израсходованные непосредственно при оказании услуги, работы, в том числе списанные в пределах естественной убыли;
- выданные в эксплуатацию основные средства, стоимостью до 40 000 руб. включительно, непосредственно участвующие в процессе оказания услуги, выполнения работы.

4.2.8.2 Расходы на оплату труда персонала, непосредственно участвующего в процессе оказания услуги (выполнения работы).

4.2.8.3 Расходы на страховые взносы во внебюджетные фонды на оплату труда персонала, непосредственно участвующего в процессе оказания услуги, выполнении работы.

4.2.8.4 Суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при оказании услуги (выполнении работы).

4.2.9 К косвенным расходам учреждения относятся все остальные расходы:

4.2.9.1 Материальные расходы:

- материальные запасы, израсходованные на нужды учреждения в целом, а не для ведения конкретных видов деятельности (общехозяйственные расходы);
- выданные в эксплуатацию основные средства, стоимостью до 100 000 руб. включительно, израсходованные на нужды учреждения в целом, а не для ведения конкретных видов деятельности (общехозяйственные расходы);
- коммунальные услуги;
- техническое обслуживание основных средств, непосредственно участвующих в оказании услуги, выполнении работы;

- транспортные услуги, непосредственно связанные с оказанием услуги, выполнением работы;
- и др.

4.2.9.2 Расходы на оплату труда персонала (административно-управленческого персонала, младшего обслуживающего персонала, прочего вспомогательного персонала), не занятого непосредственно в оказании платных услуг, выполнении работ.

4.2.9.3 Расходы на страховые взносы во внебюджетные фонды на оплату труда персонала (административно-управленческого персонала, младшего обслуживающего персонала, прочего вспомогательного персонала), не занятого непосредственно в оказании платных услуг, выполнении работ.

4.2.9.4 Суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым в учреждении в целом, а не для ведения конкретных видов деятельности (общехозяйственные расходы).

4.2.9.5 Прочие расходы:

- услуги связи;
- командировочные расходы;
- аренда помещений, оборудования;
- расходы на ремонт, техническое обслуживание, диагностика основных средств;
- расходы на содержание нефинансовых активов в чистоте;
- расходы на противопожарные мероприятия, связанные с содержанием имущества;
- расходы на охрану (вневедомственная, пожарная и другая);
- услуги в области информационных технологий;
- уплата налогов (НДС, налог на имущество (в случае сдачи в аренду имущества), транспортного налога);
- и др.

4.2.10 Прямые расходы относятся к расходам текущего отчетного (налогового) периода по мере реализации продукции, работ, услуг.

4.2.11 Сумма косвенных расходов на производство и реализацию, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме относится к расходам текущего отчетного (налогового) периода.

4.2.12 Методы оценки нефинансовых активов.

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

4.2.12.2 Право по начислению амортизационной премии учреждением не используется.

4.2.12.3 Амортизация по всем объектам амортизируемого имущества начисляется по основным нормам амортизации без применения понижающих и повышающих коэффициентов.

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

4.2.13 Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков.

4.2.13.1 В целях равномерного учета предстоящих расходов для целей налогообложения организация формирует резерв на оплату предстоящих отпусков сотрудников.

Предельный размер резерва и ежемесячный процент отчислений в резерв определяются также как и для целей бухгалтерского учета (раздел 2.7 учетной политики).

Отчисления в резерв производятся на последнее число каждого месяца в сумме, равной фактическим расходам на оплату труда за соответствующий месяц, умноженным на установленный процент (показатель 3).

Указанные отчисления относятся на счета учета расходов на оплату труда соответствующей категории работников.

Ежегодно по состоянию на последнее число налогового периода проводится инвентаризация резерва.

Если накопленная сумма превышает фактические обязательства организации по оплате отпусков, не использованных на конец года, резерв уменьшается на излишне начисленную сумму. Указанная сумма подлежит учету в составе внереализационных доходов текущего налогового периода.

Если в результате инвентаризации установлено, что накопленная сумма меньше обязательств организации по оплате отпусков, не использованных на конец года, производится дополнительное начисление в резерв. Соответствующая сумма включается в расходы на оплату труда текущего налогового периода.

4.2.14 Состав внереализационных расходов включает обоснованные затраты на осуществление деятельности, непосредственно не связанной с реализацией.

В частности, к ним относятся:

- расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств;
- расходы на услуги банков;
- расходы на содержание переданного по договору аренды имущества (включая амортизацию по этому имуществу);
- убытки прошлых налоговых периодов, выявленные в текущем отчетном (налоговом) периоде;
- недостача материальных ценностей в случае отсутствия виновных лиц, а также убытки от хищений, виновники которых не установлены;
- другие обоснованные расходы, не связанные с реализацией.

4.2.15 Учреждение применяет налоговую ставку по налогу на прибыль 0 процентов ко всей налоговой базе в соответствии со ст. 284.1 НК РФ

4.2.16 Правомерность применения ставки 0% при исчислении налога на прибыль учреждение подтверждает один раз по окончании каждого налогового периода с представлением налоговой декларации не позднее 28-го числа года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Учреждение представляет по формам, утвержденным ФНС следующие сведения:

- о доле доходов организации от осуществления медицинской деятельности, учитываемых при определении налоговой базы в соответствии с НК РФ, в общей сумме доходов организации, учитываемых при определении налоговой базы (расчет критерия 90%);

4.3 Налог на имущество организаций

4.3.1 Налогу обложению подлежит недвижимое имущество учреждения

4.3.2 В налогооблагаемую базу по налогу на имущество подлежит включению остаточная стоимость всего недвижимого имущества .

4.4 Земельный налог

4.4.1 Учреждение на основании пп.2 п.1 ст.3.1 Закона города Москвы от 24.11.2004 №74 «О земельном налоге» освобождено от уплаты земельного налога.

5. ПЕРЕЧЕНЬ ОБОЗНАЧЕНИЙ И СОКРАЩЕНИЙ

| | |
|----------------------------|--|
| ГК РФ | Гражданский кодекс Российской Федерации |
| ГСМ | Горюче смазочные материалы |
| КОСГУ | Классификация операций сектора государственного управления |
| КФО | Код вида финансового обеспечения деятельности |
| ЛВС | Локально-вычислительной сети |
| НК РФ | Налоговый кодекс Российской Федерации |
| НИОКР | Научно-исследовательской работы и опытно-конструкторские работы |
| НМА | Нематериальные активы |
| ОМС | Обязательное медицинское страхование |
| ОС | Основные средства |
| ОЦДИ | Особо ценное движимое имущество |
| ПФР | Пенсионный фонд Российской Федерации |
| СКУУ ЕМИАС | Сервис консолидированного управленческого учета Единой медицинской информационно-аналитической системы города Москвы |
| Учредитель | Департамент здравоохранения города Москвы |
| ФСС | Фонд социального страхования Российской Федерации |
| ФФОМС | Федеральный фонд обязательного медицинского страхования Российской Федерации |
| Федеральный закон № 402-ФЗ | Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» |
| Инструкция №157н | Инструкция по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета, утвержденная Приказом Минфина РФ от 01.12.2010 №157н |
| Инструкция №174н | Инструкция по применению плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденная Приказом Минфина РФ от 16.12.2010 №174н |
| Инструкция № 183н | Инструкция по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений, утвержденная Приказом Минфина России от 23.12.2010 № 183н |
| Приказ № 52н | Приказ Минфина РФ от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» |

6. ПЕРЕЧЕНЬ ПРИЛОЖЕНИЙ

ПРИЛОЖЕНИЕ А. В приложении представлен перечень основных нормативно-правовых документов, входящих в систему нормативного регулирования бухгалтерского и налогового учета государственных учреждений в Российской Федерации.

ПРИЛОЖЕНИЕ Б. В приложении представлен рабочий план счетов для ведения бухгалтерского и налогового учета в учреждениях амбулаторно-поликлинического типа, который включает:

- перечень счетов, применяемых в деятельности учреждения, исходя из типа учреждения, видов его финансового обеспечения, видов деятельности, закрепленных в учредительных документах;

- для каждого счета по аналитическим признакам, необходимым для формирования регистров бухгалтерского учета, бухгалтерской и иной отчетности, предусмотренной для представления внешним пользователям, представлены объекты аналитики.

ПРИЛОЖЕНИЕ В. Приложение содержит:

- таблицу для внесения учреждениями наименований должностей работников, имеющих право получать под отчет денежные средства;

- таблицу для внесения учреждениями наименований должностей работников, имеющих право получать под отчет денежные документы. Таблица содержит также перечень возможных видов денежных документов с учетом специфики деятельности медицинских учреждений.

ПРИЛОЖЕНИЕ Г. Приложение содержит Положение, которое устанавливает в учреждении единый порядок расчетов с подотчетными лицами учреждения (в том числе территориальных обособленных подразделений) и выдачи под отчет денежных документов, составления, представления, проверки и утверждения отчетов об их использовании и содержит следующие разделы:

1. Общие положения.
2. Порядок выдачи денежных средств под отчет.
3. Порядок выдачи денежных документов под отчет.
4. Представление отчетности подотчетными лицами об израсходовании денежных средств.
5. Составление, представление отчетности подотчетными лицами об израсходовании денежных документов.
6. Приложение № 1 к Положению содержит форму первичного документа «Заявление на

выдачу денежных средств под отчет».

7. Приложение № 2 к Положению содержит форму первичного документа «Заявление на выдачу денежных документов под отчет».

ПРИЛОЖЕНИЕ Д. Приложение содержит таблицу для заполнения учреждениями наименований должностей работников, имеющих право получения доверенностей в зависимости от целей.

ПРИЛОЖЕНИЕ Е. Приложение содержит таблицу для заполнения учреждениями наименований бланков строгой отчетности и закрепления ответственных за получение, хранение и выдачу каждого вида бланков.

ПРИЛОЖЕНИЕ Ж. Приложение содержит Положение, которое устанавливает в учреждении единый порядок приемки, хранения выдачи (списания) бланков строгой отчетности, а также порядок аналитического учета трудовых книжек и вкладышей к ним, путевых листов, бланков листков нетрудоспособности, родовых сертификатов. Положение включает порядок учета и уничтожения испорченных бланков.\

ПРИЛОЖЕНИЕ И. Приложение содержит таблицу для заполнения учреждениями должностей сотрудников и целей разъездов. Курсивом представлены возможные варианты как пример для заполнения.

ПРИЛОЖЕНИЕ К. Приложение содержит Положение, которое определяет особенности порядка направления работников в служебные командировки, как на территории Российской Федерации, так и на территории иностранных государств. Положение содержит перечень первичных документов для оформления при направлении работника в служебную командировку, в том числе с целью выдачи денежных средств под отчет, устанавливает размеры суточных за каждый день нахождения в командировке, предельные суммы расходов по найму жилого помещения в служебной командировке при отсутствии документов, подтверждающих эти расходы; а также перечень оправдательных документов, подтверждающих расходы на приобретение авиабилета и железнодорожного билета в бездокументарной форме (электронного билета) и др.

ПРИЛОЖЕНИЕ Л. Приложение содержит Положение, устанавливающее основные задачи и полномочия комиссии по поступлению и выбытию активов учреждения. Положение содержит основные разделы:

1. Общие положения.
2. Основные задачи и полномочия комиссии.
3. Порядок принятия решений Комиссией.

ПРИЛОЖЕНИЕ М. Приложение содержит формы первичных учетных документов, применяемых для оформления фактов хозяйственной жизни, по которым законодательством Российской Федерации не установлены обязательные для их оформления формы документов:

- Акт приема-передачи имущества по договору благотворительного пожертвования;
- Акт (протокол) об определении текущей оценочной стоимости;
- Акт о частичной ликвидации объектов основных средств;
- Акт замены запасных частей у оборудования и машин;
- Акт обследования хозяйственного и мягкого инвентаря;
- Счет;
- Акт об оказании услуг;
- Акт сверки взаимных расчетов;
- Акт сдачи-приемки работ (услуг) по гражданско-правовому договору;
- Приказ (распоряжение) о направлении работника в командировку (ф. Т-9);
- Служебное задание для направления в командировку и отчет о его выполнении (ф. Т-10а);
- Акт (протокол) по составу драгоценных металлов в составе объектов;
- Журнал учета объектов основных средств, содержащих драгоценные металлы.

ПРИЛОЖЕНИЕ Н. Приложение содержит примерный перечень должностей работников, имеющих право подписи первичных учетных документов, счетов-фактур, денежных и расчетных документов, финансовых обязательств, для выбора и дополнения данного перечня учреждениями.

ПРИЛОЖЕНИЕ П. Приложение содержит порядок и сроки передачи первичных учетных документов для отражения в бухгалтерском учете. График документооборота оформлен в виде перечня участков учета по созданию, проверке и обработке документов, выполняемых определенным подразделением учреждения, а также исполнителями с указанием их взаимосвязи и сроков выполнения работ и содержит следующие разделы:

1. Форма и наименование первичного документа;
2. Составление, прием документа: ответственные за составление (проверку при поступлении) документа, количество экземпляров, момент составления (проверки), сроки предоставления в бухгалтерию;

3. Обработка документа: ответственное лицо за принятие документа, срок обработки документа, регистры бухгалтерского учета по отражению данных первичного документа.

ПРИЛОЖЕНИЕ Р. Приложение содержит перечень форм регистров бухгалтерского учета и сроки их вывода на бумажные носители.

ПРИЛОЖЕНИЕ Т. Приложение содержит перечень и формы аналитических налоговых регистров налогового учета:

1) Регистры формирования отчетных данных:

- Доходы от реализации товаров, услуг;
- Доходы от реализации прочего имущества;
- Внереализационные доходы;
- Прямые расходы по реализации товаров, услуг;
- Расходы по реализации прочего имущества;
- Косвенные расходы на производство и реализацию;
- Прочие косвенные расходы;
- Внереализационные расходы;
- Финансовые результаты от реализации ОС и НМА;

2) Регистры промежуточных расчетов:

- Материальные расходы;
- Расходы по амортизации;
- Расходы на оплату труда;
- Расходы на добровольное страхование;
- Прочие расходы;

3) Регистры учета состояния единицы налогового учета:

- Стоимость основных средств;
- Информация об объекте основных средств;
- Стоимость нематериальных активов и НИОКР;
- Стоимость материалов;
- Дебиторская и кредиторская задолженность;
- Задолженность перед бюджетом;

- Доходы будущих периодов;
- Расходы будущих периодов;

4) Регистры учета хозяйственных операций:

- Операции приобретения имущества, услуг;
- Операции выбытия товаров, работ, услуг;
- Операции выбытия прочего имущества.