



Министерство здравоохранения Нижегородской области

Государственное бюджетное учреждение здравоохранения Нижегородской области
«Нижегородский областной центр охраны здоровья семьи и репродукции»

ПРИКАЗ

О внесении изменений в Учетную политику

30.12.2022

№ 01-01/342

В связи с изменением законодательных и иных нормативных правовых актов, а также разработкой новых способов ведения учета,

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Принять новую редакцию учетной политики ГБУЗ НО «ЦОЗСиР», подготовленную с учетом требований действующих нормативных правовых актов.

2. Применять новую редакцию учетной политики, начиная с бухгалтерской и налоговой отчетности с **01.01.2023** года, во все последующие отчетные периоды с внесением в нее в установленном порядке необходимых изменений и дополнений в порядке, установленном действующим законодательством.

3. Довести до всех подразделений и служб учреждения документы, необходимые для обеспечения реализации учетной политики в учреждении и организации бухгалтерского учета, документооборота, санкционирования расходов учреждения.

4. Ознакомить с учетной политикой всех сотрудников, имеющих отношение к учетному процессу.

5. Контроль за соблюдением Учетной политики и ответственность за организацию ведения бухгалтерского учета возложить на Главного бухгалтера

Главный врач

Ваганова С.Е.

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

РАЗДЕЛ I. Общие вопросы организации учета

1. В соответствии с частью 1 статьи 7 Закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ главный врач ГБУЗ НО «ЦОЗСиР» организует ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета.

2. Бухгалтерский учет ведется бухгалтерией учреждения под руководством главного бухгалтера.

3. Налоговый учет ведется бухгалтерией учреждения под руководством главного бухгалтера.

4. При обработке учетной информации применяется автоматизированный учет с использованием программного продукта 1С.

5. Деятельность бухгалтерии регламентируется должностными инструкциями сотрудников бухгалтерии.

6. Рабочий план счетов бюджетного (бухгалтерского) учета приведен в **Приложение №1.**

7. Перечень должностей, имеющих право подписи первичных учетных документов, счетов-фактур, денежных и расчетных документов, финансовых обязательств в пределах и на основании, определенных законодательством приведен в **Приложение №2.**

8. Порядок и размер возмещения расходов, связанных со служебными командировками, устанавливается в соответствии с Положением о служебных командировках - **Приложение №3.**

9. Перечень лиц, имеющих право получения доверенностей не ограничен. Обязательным условием выдачи доверенности на получение товарно-материальных ценностей является наличие заключенного договора о материальной ответственности.

10. Предельный срок использования доверенностей - 1 год с момента получения доверенности.

11. Предельные сроки отчетности по выданным доверенностям на получение ТМЦ - 2 дня с момента получения материальных ценностей.

12. Выдача средств на хозяйственные расходы и на расходы по представительским мероприятиям производится лицам, заключившим договор о полной материальной ответственности, при условии ознакомления подотчетных лиц с Положением о выдаче денежных средств в подотчет и представлении отчетности подотчетными лицами -**Приложение №4**, а также Положением о выдаче бланков строгой отчетности -**Приложение №5.**

13. В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности, инвентаризация имущества, финансовых активов и обязательств учреждения производится в соответствии с Положением об инвентаризации - **Приложение №6.**

14. Сроки проведения инвентаризации – **Приложение №7.**

15. Сроки хранения документов учета и отчетности организован в Учреждении в зависимости от нормативно установленных сроков, согласно действующим правилам архивного дела:

16. Контроль за наличием договоров о полной материальной ответственности

(коллективной ответственности) на всех материально-ответственных лиц учреждения возлагается на отдел кадров.

17. Внутренний финансовый контроль осуществляется комиссией по внутреннему финансовому контролю.

18. Порядок организации и осуществления внутреннего финансового контроля устанавливается в соответствии с Положением о внутреннем финансовом контроле – **Приложение №8**.

РАЗДЕЛ II. Общие правила ведения бухгалтерского учета

1. Для ведения бухгалтерского учета в учреждении применяются формы первичных документов, установленные приказами Министерства финансов Российской Федерации от 30 марта 2015г. №52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» (далее - Приказ № 52н), от 15.04.2021 N 61н "Об утверждении унифицированных форм электронных документов бухгалтерского учета, применяемых при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) учреждений, и Методических указаний по их формированию и применению" (далее - Приказ N 61н).

2. Для ведения бухгалтерского учета в учреждении также применяются формы первичных документов Общероссийского классификатора управленческой документации (ОКУД), утвержденные иными нормативными актами, обязывающими применять унифицированные формы, в том числе требование-накладная формы 0315006 по ОКУД.

3. Для отражения в учете фактов хозяйственной жизни, для которых специальные унифицированные формы не установлены:

- применяется бухгалтерская справка ф.0504833 (с отражением в графе 1 «Наименование и основание проводимой операции» содержания факта хозяйственной жизни, а также величин натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения);

- применяются самостоятельно разработанные учреждением с учетом требований Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ формы первичных и (или) сводных учетных документов, дополнительных (оформляющих) документов в частности: акта выполненных работ, путевого листа автомобиля, расчетного листка, реестра почтовых отправлений корреспонденции, ведомости учета работы снегоуборщика, ведомости выдачи и использования материальных ценностей на нужды учреждения, акта снятия фактических показаний одометров, отчет о движении лекарственных средств, подлежащих предметно – количественному учету согласно **Приложению №9**.

4. В целях обеспечения своевременного и достоверного отражения в бухгалтерском учете фактов хозяйственной жизни (результатов операций) первичный учетный документ формируется в момент совершения факта хозяйственной жизни, а если это не предоставляется возможным – непосредственно по окончании операции. Своевременное и качественное оформление первичных учетных документов, передачу их в установленные сроки для отражения в бухгалтерском учете, а также достоверность содержащихся в них данных обеспечивают лица, ответственные за оформление факта хозяйственной жизни и (или) подписавшие эти документы. Лицо, на которое возложено ведение бухгалтерского учета, не несет ответственности за соответствие составленных другими лицами первичных учетных документов свершившимся фактам хозяйственной жизни.

5. Первичный учетный документ отражается в учете датой получения документа в бухгалтерию (не позднее следующего дня после его получения), с проставлением на первичном документе отметки бухгалтерии о принятии к учету. При отсутствии возможности проставления на первичном документе отметки бухгалтерии о принятии к учету (при получении электронных документов, подписанных электронной подписью) документ отражается в учете датой подписания электронной подписью.

В случаях если:

- первичные документы, выставленные контрагентом в последний рабочий день месяца, поступили в бухгалтерию в начале месяца, следующим за отчетным, до даты закрытия месяца и сдачи отчетов (налоговых деклараций) бухгалтерские записи делаются последним днем отчетного месяца.

- первичные документы, выставленные контрагентом в отчетном месяце, поступили в бухгалтерию после даты закрытия месяца и сдачи отчетов (налоговых деклараций) бухгалтерские записи делаются датой принятия к учету первичного документа, но не позднее следующего дня после его получения.

- первичные документы, выставленные датой отчетного финансового года, поступили в бухгалтерию в следующем финансовом году до сдачи годовой отчетности, бухгалтерские записи делаются 31 декабря отчетного финансового года.

- первичные документы, выставленные датой отчетного финансового года, поступили в бухгалтерию в следующем финансовом году после сдачи годовой отчетности, бухгалтерские записи осуществляются на дату получения документа, но не позднее следующего дня после его получения.

6. Первичные учетные документы оформляются на бумажных носителях в связи с отсутствием организационно-технической возможности формирования и хранения электронных документов. Формы унифицированных электронных первичных учетных документов применяются для формирования первичных учетных документов на бумажном носителе с одновременным представлением лицу, на которое возложено ведение бухгалтерского учета, электронного образа (скан-копии) такого документа в объеме и порядке, установленными Графиком документооборота - **Приложение №10**, Положением об электронных документах - **Приложение №16**.

7. При поступлении, оформлении документов на иностранных языках применяется процедура построчного перевода таких документов на русский язык с обращением в специализированную организацию

8. С использованием телекоммуникационных каналов связи осуществляется:

- система электронного документооборота с территориальным органом Казначейства России (формирование платежных поручений в виде электронного документа);

- передача отчетности по налогам, сборам и иным обязательным платежам в инспекцию Федеральной налоговой службы;

- передача отчетности по страховым взносам и сведениям персонифицированного учета в СФР;

- размещение информации о деятельности учреждения на официальном сайте bus.gov.ru;

- обмен электронными документами с контрагентами производится через оператора электронного документооборота СБИС, Контур-экстерн.

Электронные документы, предоставляемые (получаемые) в рамках указанного обмена информацией, подписываются усиленной квалифицированной подписью. Хранение этих документов осуществляется в информационных системах, через которые осуществляется электронный документооборот.

9. Регистры бухгалтерского учета составляются по формам, используемым в программном обеспечении 1С на бумажных носителях в связи с отсутствием организационно-технической возможности формирования и хранения электронных регистров.

10. Периодичность формирования регистров устанавливается следующая:

- Журнал регистрации приходных и расходных кассовых документов (ф. 0310003) формируется **ежегодно**;

- кассовая книга(ф. 0504514) формируется **ежемесячно**;

- инвентарная карточка учета нефинансовых активов оформляется при принятии объекта к учету, по мере внесения изменений (данных о переоценке, модернизации, реконструкции, консервации, капитальном ремонте, другой информации) и при выбытии. При отсутствии указанных фактов хозяйственной жизни формируется со сведениями о начисленной амортизации по мере необходимости;

- инвентарная карточка группового учета нефинансовых активов оформляется при принятии объектов к учету, по мере внесения изменений и при выбытии;

- Журналы операций формируются отдельно по каждому коду вида финансового обеспечения (деятельности).

Периодичность формирования регистров бюджетного учета на бумажных носителях в условиях комплексной автоматизации бюджетного учета – **Приложение № 11.**

11. Обязательными реквизитами регистра бухгалтерского учета являются:

- наименование регистра;

- наименование учреждения, составившего регистр;

- дата начала и окончания ведения регистра и (или) период, за который составлен регистр;

- хронологическая и (или) систематическая группировка объектов бухгалтерского учета;

- величина денежного измерения объектов бухгалтерского учета с указанием единицы измерения;

- наименования должностей лиц, ответственных за ведение регистра;

- подписи лиц, ответственных за ведение регистра, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

12. Бухгалтерская (финансовая) отчетность, составленная автоматизированным способом, распечатывается на бумажных носителях в день ее представления.

13. Учреждением ведется отдельный учет по кодам финансового обеспечения:

2 - приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения);

3 - средства во временном распоряжении;

4 - субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания;

5 - субсидии на иные цели;

7- средства по обязательному медицинскому страхованию.

14. Факты хозяйственной жизни распределяются в учете по соответствующим источникам финансового обеспечения:

- субсидии на госзадание;
- целевые субсидии;
- добровольные пожертвования;
- ОМС;
- платные услуги;
- родовые сертификаты;
- родовые сертификаты (правовая и псих. помощь).

15. Установить, что в таблице учета рабочего времени отражаются методом сплошной регистрации явки и неявки на работу сотрудников.

16. Табель учета использования рабочего времени имеет условные обозначения:

Я – явка на работу;

Б – больничный;

В – выходной день и нерабочие дни;

ПР – время простоя по вине работодателя;

НП - время простоя по причинам, не зависящим от работодателя и работника;

О – оплачиваемый отпуск;

А – отпуск без сохранения заработной платы;

К - отпуск с сохранением среднего заработка (обучение, командировка);

БР – больничный по беременности и родам;

ОЖ – отпуск по уходу за ребенком до 1,5 и 3-х лет;

Н – ночные часы;

РП – работа в праздничные дни;

НН – неявки по невыясненным причинам;

ОУ – учебный отпуск;

НБ – отстранение от работы (недопущение к работе) по причинам, предусмотренным законодательством, без начисления заработной платы;

Т - неоплачиваемый больничный;

ЛЧ – сокращенное рабочее время в соответствии с законом.

17. При проведении сверки расчетов принимаются к учету акты сверок, полученные по электронной почте или факсимильной связи, если они подписаны ответственным лицом и имеют печать.

18. Документы, подписанные электронно-цифровой подписью, принимаются к учету.

19. Событием после отчетной даты считается:

- изменение кадастровой оценки земли после отчетной даты;
- объявление в установленном порядке дебитора организации банкротом, если по состоянию на отчетную дату в отношении данного дебитора уже осуществлялась процедура банкротства;
- произведенная после отчетной даты оценка активов, результаты которой свидетельствуют об устойчивом и существенном снижении их стоимости, определенной по состоянию на отчетную дату;

- обнаружение после отчетной даты существенной ошибки в бухгалтерском учете или нарушения законодательства при осуществлении деятельности организации, которые ведут к искажению бухгалтерской отчетности за отчетный период;

- прекращение деятельности дебитора организации, если до даты подписания бухгалтерской отчетности получено уведомление налоговой инспекции об исключение юридического лица из ЕГРЮЛ;

- получение свидетельства о государственной регистрации права оперативного управления или права собственности на введенные в эксплуатацию в отчетном году или находящиеся в пользовании объекты недвижимого имущества;

- получение от страховой организации материалов по уточнению размеров страхового возмещения, по которому по состоянию на отчетную дату велись переговоры;

- корректировка сумм ущерба, если до даты представления отчетности получено судебное решение уточняющее суммы нанесенного ущерба.

20. Порядок отражения в учете событий после отчетной даты, порядок признания в бухгалтерском учете и раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности событий после отчетной даты определяется **Приложением № 12**.

21. В целях достоверного представления в бухгалтерской (финансовой) отчетности ошибки, которые повлекли за собой изъятие и искажение показателей отчетности, необходимых для принятия экономических решений пользователями бухгалтерской (финансовой) отчетности, в частности:

- об объеме ожидаемых доходных (финансовых) поступлений;

- по ожидаемым выплатам средств в виду наличия требований кредиторов;

- об объеме расходов, необходимых для осуществления деятельности учреждения (объема финансового обеспечения);

- отклонения по величине активов, которые влекут за собой неправильное исчисление амортизации и расходов по уплате налога на имущество организаций;

- др.

считается существенным и подлежит исправлению в бухгалтерском (бюджетном) учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности.

При обнаружении в регистрах учета ошибок сотрудники бухгалтерии анализируют ошибочные данные, вносят исправления в регистры бухучета и при необходимости – в первичные документы.

Ошибки, которые не влекут за собой отклонения по величине активов и обязательств, полученного финансового результата, не являются существенными и не подлежат исправлению в представленной бухгалтерской (финансовой) отчетности, за исключением случаев, когда об исправлении таких ошибок принято решение уполномоченным органом (учредителем, органом внутреннего и внешнего финансового контроля).

Бухгалтерские записи по исправлению ошибок прошлых лет подлежат обособлению в бухгалтерском (бюджетном) учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в отдельном Журнале по прочим операциям, содержащим отметку "Исправление ошибок прошлых лет".

Отражение исправлений в электронном регистре бухгалтерского учета осуществляется лицами, ответственными за ведение регистра в порядке,

предусмотренном положениями настоящего пункта, записями, подтвержденными Справками.

Учет основных средств

22. Учреждение учитывает на счетах бухгалтерского учета в составе основных средств материальные объекты имущества, независимо от их стоимости, со сроком полезного использования более 12 месяцев, обладающие полезным потенциалом.

23. Аналитический учет основных средств ведется по отдельным инвентарным объектам в разрезе групп основных средств по материально-ответственным лицам.

24. Состав постоянно действующей комиссии для принятия на учет вновь поступивших объектов основных средств и нематериальных активов, присвоения им уникального инвентарного порядкового номера, определения срока их полезного использования и списании (прекращении эксплуатации), в том числе в связи с физическим или моральным износом и невозможностью (нецелесообразностью) его дальнейшего использования, то есть не соответствующие критериям актива (далее - Комиссия по поступлению и выбытию активов), утверждается отдельным приказом главного врача. Положение о работе комиссии по поступлению и выбытию активов - **Приложение №13.**

25. При постановке на учет имущества в один инвентарный объект, признаваемый комплексом объектов основных средств, объединяются объекты имущества несущественной стоимости, имеющие одинаковые сроки полезного использования, в том числе:

- оборудование и отдельные устройства систем видеонаблюдения, пожарной и охранной сигнализаций.

Не считается существенной стоимость до 30 000 руб. за один имущественный объект.

Необходимость объединения и конкретный перечень объединяемых объектов определяет комиссия учреждения по поступлению и выбытию активов.

26. С учетом того, что системный блок является устройством для обработки и хранения информации, а монитор (дисплей) – это устройство для вывода (отображения) визуальной информации, они относятся к разным кодам ОКОФ: 320.26.20.14 и 320.26.20.15 соответственно. Системные блоки и мониторы иногда имеют разные сроки полезного использования. На основании совокупности информации, постоянно действующая комиссия по поступлению и выбытию активов принимает решение, принять системный блок и монитор как комплекс или как самостоятельные объекты основных средств.

27. Каждому объекту недвижимого, а также движимого имущества стоимостью свыше 10 000 руб. присваивается уникальный инвентарный номер.

28. Присвоенный объекту инвентарный номер обозначается материально ответственным лицом в присутствии уполномоченного члена комиссии по поступлению и выбытию активов путем нанесения номера на инвентарный объект краской или водостойким маркером.

В случае если объект является сложным (комплексом конструктивно-сочлененных предметов), инвентарный номер обозначается на каждом составляющем элементе.

29. Нефинансовые активы, срок полезного использования которых не указан производителем, принимаются к учету как основные средства или материальные запасы на основании решения комиссии по поступлению и выбытию активов.

30. В случае, если порядок эксплуатации требует замены отдельных составных частей объекта, каждая из которых признается активом, затраты по такой замене, в том числе при капитальном ремонте, включаются в момент их возникновения в стоимость объекта. Одновременно с его стоимости списывается в текущие расходы стоимость заменяемых (выбываемых) составных частей. Данное правило применяется к следующим группам основных средств:

- машины и оборудование;
- транспортные средства.

31. В случае частичной ликвидации или разукрупнения объекта основного средства, если стоимость ликвидируемых (разукрупненных) частей не выделена в документах поставщика, стоимость таких частей определяется пропорционально следующему показателю (в порядке убывания важности):

- площади;
- объему;
- весу;
- иному показателю, установленному комиссией по поступлению и выбытию активов.

32. Затраты на создание активов при проведении регулярных осмотров на предмет наличия дефектов, являющихся обязательным условием их эксплуатации, а также при проведении ремонтов формируют объем произведенных капитальных вложений с дальнейшим признанием в стоимости объекта основных средств. Одновременно учтенная ранее в стоимости объекта основных средств сумма затрат на проведение предыдущего ремонта подлежит списанию в расходы текущего периода. Данное правило применяется к следующим группам основных средств:

- машины и оборудование;
- транспортные средства.

33. Начисление амортизации осуществляется линейным методом .

34. При переоценке объекта основных средств накопленная амортизация на дату переоценки пересчитывается пропорционально изменению первоначальной стоимости объекта таким образом, чтобы его остаточная стоимость после переоценки равнялась его переоцененной стоимости. При этом балансовая стоимость и накопленная амортизация увеличиваются (умножаются) на одинаковый коэффициент таким образом, чтобы при их суммировании получить переоцененную стоимость на дату проведения переоценки.

35. Срок полезного использования объектов основных средств устанавливает комиссия по поступлению и выбытию.

36. Имущество, относящееся к категории особо ценного имущества (ОЦИ), определяет комиссия по поступлению и выбытию активов.

37. При единовременном списании основных средств до 10 000 рублей включительно на расходы, в целях обеспечения сохранности этих объектов, их аналитический учет ведется на отдельном забалансовом счете 21 «Основные средства стоимостью в эксплуатации» в карточках количественно-суммового учета материальных ценностей и оборотной ведомости.

38. При приобретении и (или) создании основных средств за счет средств, полученных по разным видам деятельности, сумма вложений, сформированных на счете КБК Х.106.00.000, переводится на код вида деятельности 4 «субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания».

39. При принятии учредителем решения о выделении средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на содержание объекта основных средств, который ранее приобретен (создан) учреждением за счет средств от приносящей доход деятельности, стоимость этого объекта по решению учредителя переводится с кода вида деятельности «2» на код вида деятельности «4». Одновременно переводится сумма начисленной амортизации.

40. Расходы на доставку нескольких имущественных объектов распределяются в первоначальную стоимость этих объектов пропорционально их стоимости, указанной в договоре поставки.

41. Ответственным за хранение документов производителя, входящих в комплектацию объекта основных средств (технической документации, гарантийных талонов), является материально ответственное лицо, за которым закреплено основное средство.

42. Продажа объектов основных средств оформляется актом о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101).

Безвозмездная передача объектов основных средств оформляется актом о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101).

При приобретении основных средств оформляется акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101).

43. Имущество, в отношении которого принято решение о списании (прекращении эксплуатации), в том числе в связи с физическим или моральным износом и невозможностью (нецелесообразностью) его дальнейшего использования, то есть не соответствующим критериям актива, списывается с балансового учета на основании решения комиссии по поступлению и выбытию активов и до оформления списания, а также реализации мероприятий, предусмотренных Актом о списании имущества (демонтаж, утилизация, уничтожение), учитывается за балансом счета 02 «Материальные ценности на хранении» в оценке:

- 1 объект 1 рубль (если остаточная стоимость равна нулю);
- по остаточной стоимости;
- по балансовой стоимости и остаточной стоимости временно неэксплуатируемых (неиспользуемых) объектах основных средств.

44. Утилизация списанных объектов нефинансовых активов осуществляется специализированной организацией.

45. Отражение в бухгалтерском учете объектов, возникающих при получении (предоставлении) во временное владение и пользование или во временное пользование материальных ценностей по договору аренды (имущественного найма) либо по договору безвозмездного пользования осуществляется в соответствии со СГС "Аренда".

Отношения же, возникающие при закреплении государственного (муниципального) имущества на праве оперативного управления за субъектами учета с целью выполнения ими возложенных на них полномочий (функций), не классифицируются в качестве объектов учета аренды.

К отношениям, возникающим при передаче имущества в безвозмездное пользование без возложения на учреждение обязанности по его содержанию, положения СГС "Аренда" не применяются.

46. Объекты основных средств переводятся на консервацию на основании приказа руководителя, в котором указывается срок консервации и ее обоснование. Подтверждением перевода на консервацию является Акт о консервации.

47. Безвозмездно полученные объекты нефинансовых активов, а также неучтенные объекты, выявленные при проведении проверок и инвентаризаций, принимаются к учету по их справедливой стоимости, определенной комиссией по поступлению и выбытию активов методом рыночных цен. Комиссия вправе выбрать метод амортизированной стоимости замещения, если он более достоверно определяет стоимость объекта.

Данные о рыночной цене должны быть подтверждены документально:

- справками (другими подтверждающими документами) Росстата;
- прайс-листами заводов-изготовителей;
- справками (другими подтверждающими документами) оценщиков;
- информацией, размещенной в СМИ, и т. д.

В случаях невозможности документального подтверждения стоимость определяется экспертным путем.

Учет материальных запасов

48. Учреждение учитывает в составе материальных запасов материальные объекты, указанные в п.7 федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Запасы" (далее – СГС "Запасы"), утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 07.12.2018 N 256н, если иное не предусмотрено иными нормативными правовыми актами, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Основными группами материальных запасов являются:

- материалы - материальные ценности, используемые в текущей деятельности субъекта учета в течение периода, не превышающего 12 месяцев, независимо от их стоимости, а также материальные ценности, приобретенные (созданные) в целях реализации полномочий по обеспечению техническими средствами реабилитации, лекарственными средствами, лекарственными препаратами, медицинскими изделиями, иными материальными ценностями отдельных категорий граждан (организаций);

- готовая продукция, биологическая продукция;

- товары;

- иные материальные запасы, в том числе материальные ценности, являющиеся материальными запасами в соответствии с нормативными правовыми актами, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности (далее - прочие материальные запасы).

49. Первоначальной стоимостью материальных запасов, приобретаемых в результате необменной операции, является их справедливая стоимость на дату приобретения, определяемая методом рыночных цен.

В случае если данные о стоимости передаваемых в результате необменной операции материальных запасов по каким-либо причинам не предоставляются

передающей стороной, либо определение справедливой стоимости материальных запасов на дату получения не представляется возможным, такие активы отражаются в составе запасов в условной оценке, равной один объект - один рубль.

50. Принятие к бухгалтерскому учету материальных запасов, используемых в деятельности субъекта учета в течение периода, превышающего 12 месяцев, осуществляется с определением постоянно действующей комиссией по поступлению и выбытию активов учреждения срока их полезного использования, оформленного первичным учетным документом.

51. Единицей учета материальных запасов является: номенклатурная (реестровая) единица либо партия, однородная (реестровая) группа запасов.

52. Изменение первоначальной (балансовой) стоимости запаса, предназначенного для отчуждения не в пользу организаций государственного сектора, осуществляется учреждением на основании документально подтвержденных данных об оценке его справедливой (рыночной) стоимости.

53. Списание материальных запасов производится по средней фактической стоимости.

54. Нормы на расходы горюче-смазочных материалов (ГСМ) утверждаются приказом руководителя учреждения.

Ежегодно приказом руководителя утверждаются период применения зимней надбавки к нормам расхода ГСМ и ее величина.

ГСМ списывается на расходы по фактическому расходу на основании путевых листов и актов о списании материальных запасов (ф. 0504230), но не выше норм, установленных приказом руководителя учреждения.

55. Выдача в эксплуатацию на нужды учреждения канцелярских принадлежностей, запасных частей и хозяйственных материалов оформляется Ведомостью выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210). Эта ведомость является основанием для списания материальных запасов.

56. Лекарственные препараты и материалы, применяемые в медицинских целях, подлежащие, на основании приказа руководителя, предметно-количественному учету, списываются на основании Отчета о движении лекарственных средств, подлежащих предметно - количественному учету.- **Приложением № 9.**

57. При приобретении и (или) создании материальных запасов за счет средств, полученных по разным видам деятельности, сумма вложений, сформированных на счете КБК Х.106.00.000, переводится на код вида деятельности 4 «субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания».

58. Предметы мягкого инвентаря маркируются штампом с несмываемой краской.

59. Стоимость инвентаря и хозяйственных принадлежностей списывается на расходы в полном размере при их передаче в эксплуатацию. Мягкий инвентарь при выдаче в эксплуатацию учитывается на забалансовом счете 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам».

60. Списание мягкого инвентаря оформляется Актом о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143).

61. Оприходование ветоши, полученной от списания мягкого инвентаря, отражается в оценке 1 рубль за 1 килограмм.

62. При централизованных закупках материалов затраты по заготовке и доставке материальных ценностей до складов или грузополучателей, включая страхование доставки, относятся на финансовый результат.

63. Нормы на расходы горюче-смазочных материалов (ГСМ) утверждаются приказом руководителя учреждения, разработанные самостоятельно на основе методических рекомендаций.

64. Аналитический учет материальных ценностей ведется по наименованиям, источникам финансирования, материально-ответственным лицам.

Стоимость безвозмездно полученных нефинансовых активов

65. Безвозмездно полученные объекты нефинансовых активов, а также неучтенные объекты, выявленные при проведении проверок и инвентаризаций, принимаются к учету по их справедливой стоимости, определенной комиссией по поступлению и выбытию активов методом рыночных цен. Комиссия вправе выбрать метод амортизированной стоимости замещения, если он более достоверно определяет стоимость объекта.

Данные о рыночной цене должны быть подтверждены документально:

- справками (другими подтверждающими документами) Росстата;
- прайс-листами заводов-изготовителей;
- справками (другими подтверждающими документами) оценщиков;
- информацией, размещенной в СМИ, и т. д.

В случаях невозможности документального подтверждения стоимость определяется экспертным путем.

Обесценение активов

66. Наличие признаков возможного обесценения (снижения убытка) проверяется при инвентаризации соответствующих активов, проводимой при составлении годовой отчетности.

67. Информация о признаках возможного обесценения (снижения убытка), выявленных в рамках инвентаризации, отражается в инвентаризационной описи (сличительной ведомости) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087).

68. Рассмотрение результатов проведения теста на обесценение и оценку необходимости определения справедливой стоимости актива осуществляет комиссия по поступлению и выбытию активов.

69. По итогам рассмотрения результатов теста на обесценение оформляется протокол, в котором указывается предлагаемое решение (проводить или не проводить оценку справедливой стоимости актива).

В случае если предлагается решение о проведении оценки, также указывается оптимальный метод определения справедливой стоимости актива.

70. При выявлении признаков возможного обесценения (снижения убытка) главный врач принимает решение о необходимости (об отсутствии необходимости) определения справедливой стоимости такого актива.

71. Это решение оформляется приказом с указанием метода, которым стоимость будет определена.

72. При определении справедливой стоимости актива также оценивается необходимость изменения оставшегося срока полезного использования актива.

73. Если по результатам определения справедливой стоимости актива выявлен убыток от обесценения, то он подлежит признанию в учете.

74. Решение о признании убытка от обесценения актива, являющегося государственным (муниципальным) имуществом, принимается в порядке, аналогичном для принятия решения о списании такого имущества, установленного в соответствии с законодательством Российской Федерации.

75. Убыток от обесценения актива и (или) изменение оставшегося срока полезного использования актива признается в учете на основании бухгалтерской справки (ф. 0504833) и приказа.

76. Восстановление убытка от обесценения отражается в учете только в том случае, если с момента последнего признания убытка от обесценения актива был изменен метод определения справедливой стоимости актива.

77. Снижение убытка от обесценения актива и (или) изменение оставшегося срока полезного использования актива признается в учете на основании бухгалтерской справки (ф. 0504833) и приказа.

Финансовый результат

78. В бухгалтерском учете операции по начислению НДС и налогу на прибыль отражаются по статье КОСГУ 189 «Иные доходы».

79. На счете 401 40 «Доходы будущих периодов» учитываются доходы, полученные (начисленные) в текущем году :

-доходы по соглашениям о предоставлении субсидии в очередных финансовых годах;

-доходы от предоставления права пользования активом (арендная плата);

-доходы от безвозмездных поступлений денежных средств (включая гранты) или доходы от безвозмездно полученных иных активов, предоставленных на условиях при передаче актива;

-иные аналогичные доходы.

80. При отражении в бухгалтерском учете доходов, расходов, фактов хозяйственной жизни, иных объектов бухгалтерского учета, возникающих в результате заключения учреждением договоров подряда, возмездного оказания услуг, срок действия которых превышает один год (далее – долгосрочные договоры) и выполнения учреждением работ (услуг) по долгосрочным договорам, а также при раскрытии в бухгалтерской (финансовой) отчетности информации о таких объектах бухгалтерского учета, если иное не установлено другими федеральными стандартами бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, единой методологией бюджетного учета и бюджетной отчетности, установленной в соответствии с нормативными правовыми актами, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности) применяется Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Долгосрочные договоры" (далее – СГС «Долгосрочные договоры»), утвержденный Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 июня 2018 года № 145н.

Доходы от оказания платных услуг по долгосрочным договорам (абонементам), срок исполнения которых превышает один год, признаются в учете в составе доходов будущих периодов в сумме договора на дату подписания договора. Доходы будущих периодов признаются в текущих доходах равномерно в последний день каждого месяца в разрезе каждого договора (абонемента). Аналогичный порядок

признания доходов в текущем периоде применяется к договорам, в соответствии с которыми услуги оказываются неравномерно.

В отношении платных услуг, по которым срок действия договора менее года, а дата начала и окончания исполнения договора приходятся на разные отчетные годы, учреждение применяет положения СГС «Долгосрочные договоры».

Расходы учреждения, понесенные в связи с выполненными работами (оказанными услугами), формируют себестоимость выполнения работ по долгосрочному договору, за отчетный период, относимую на финансовый результат отчетного периода.

81. В составе расходов будущих периодов на счете КБК Х.401.50.000 «Расходы будущих периодов» отражаются расходы по:

- страхованию имущества, гражданской ответственности;
- приобретению неисключительного права пользования нематериальными активами в течение нескольких отчетных периодов.

82. В учреждении создаются:

– резерв по претензионным требованиям – при необходимости. Величина резерва устанавливается в размере претензии, предъявленной учреждению в судебном иске, либо в претензионных документах досудебного разбирательства. В случае, если претензии отозваны или не признаны судом, сумма резерва списывается с учета методом «красное сторно»;

- на фактически произведенные расходы, по которым в срок не поступили документы при формировании годового отчета (по приобретаемым услугам связи, коммунальным услугам и т.д.),

– резерв на предстоящую оплату отпусков;

83. Особенности порядка формирования и использования резерва предстоящих расходов определяются **Приложением № 14**.

84. В случае выполнения работ (оказания услуг) для нужд учреждения физическими и юридическими лицами на безвозмездной основе сотрудник Учреждения, ответственный за данный факт хозяйственной жизни, в пятидневный срок по окончании работ (услуг) со стороны жертвователя сообщает в бухгалтерию Учреждения о виде работ (услуг), исполнителе, объеме выполненных работ (услуг) и рыночной оценке в форме служебной записки.

85. В бухгалтерском учете условные активы и обязательства не признаются.

Информация о них раскрывается в финансовой отчетности в виде пояснения или примечания исходя из требования существенности, то есть в бухгалтерской отчетности подлежат отражению лишь данные о значимых фактах хозяйственной жизни Учреждения.

Информация об условных обязательствах приводится в отчетности по отдельным видам обязательств по состоянию на отчетную дату, включающая краткое описание характера каждого вида условных обязательств, а также, если возможно с практической точки зрения:

оценку его финансовых последствий,

описание неопределенностей в отношении времени и суммы оттока ресурсов,

указание возможности какого-либо возмещения потерь.

Если вероятность оттока ресурсов велика, ожидается в обозримом будущем выбытие активов, и величина размера обязанности может быть обоснованно оценена

и подтверждена расчетно или документально, то обязательство, ранее признаваемое условным, признается резервом.

Информация об условных активах раскрывается в пояснениях к финансовой отчетности, если существует высокая вероятность притока экономических выгод к Учреждению.

Данная информация включает краткую характеристику условных активов по состоянию на отчетную дату, если возможно, то и денежную оценку финансовых последствий.

При этом оценка и раскрытие сведений производятся в порядке, описанном для условных обязательств.

Учреждение ведет постоянное наблюдение за состоянием условных активов и обязательств.

И при необходимости в отчетность должны вноситься соответствующие изменения.

Если приток экономических выгод очевиден, то актив принимается к учету (не является условным) и включается в бухгалтерский учет. Если вероятность притока экономических выгод не очевидна или отсутствует, то требуется раскрытие информации в бухгалтерской отчетности.

***Учет расходов по предпринимательской деятельности,
при работе с субсидиями на госзадание и в рамках ОМС***

86. В целях учета затрат на изготовление готовой продукции, выполняемых работ, оказываемых услуг, принять, что услуги делятся по видам в соответствии с Общероссийским классификатором видов экономической деятельности. ГБУЗ НО «ЦОЗСиР» присвоен ОКВЭД 86.21 «Общая врачебная практика», в соответствии с этим принять один вид деятельности и отнести все расходы к прямым.

87. В составе прямых расходов не учитываются и относятся на счет 401.20: штрафы, пени, расходы по постановлениям судов.

88. На счет 401 20 «Расходы» относятся:

- расходы за счет средств целевых субсидий;
- расходы по источнику финансирования «добровольные пожертвования»;
- внереализационные расходы.

89. Государственная пошлина в составе прямых расходов учитывается, т.к. уплачивается в целях деятельности учреждения и в налоговом законодательстве отнесена к федеральным налогам и сборам.

90. Отнесение на уменьшение финансового результата текущего финансового года затрат, произведенных учреждением, осуществляется ежемесячно.

91. Расходы учреждения, произведенные за отчетный период (месяц) относятся на уменьшение доходов текущего финансового года.

Учет денежных средств и денежных документов

92. Кассовая книга оформляется на бумажном носителе с применением программы 1С.

93. Расчеты с юридическими, физическими лицами при приеме наличных денежных средств осуществляются с применением контрольно-кассовой техники.

94. Контрольно - кассовая техника устанавливается в регистратуре.

95. В целях организации аналитического учета расчетов с покупателями (заказчиками) товаров (работ, услуг) учреждением представителям юридических лиц, производящих оплату в кассу учреждения, к кассовым чекам выдаются дополнительно квитанции к приходным ордерам.

96. Операции по приему наличных денежных средств осуществляются:

- в регистратуре ответственный назначается приказом главного врача;
- кассиром с возложением функций кассира центральной кассы. Кассир центральной кассы принимает денежные средства от кассира регистратуры.

97. Лимит остатка наличных денег в кассе устанавливается отдельным приказом главного врача.

98. В связи с тем, что график работы регистратуры и, соответственно, сотрудников, принимающих денежные средства от пациентов, до 20.00 часов, а рабочий день кассира центральной кассы до 17.00 часов, то денежные средства, полученные от пациентов за день, должны быть оприходованы в центральную кассу не позднее следующего рабочего дня.

99. Движение денежных документов оформляется приходными, расходными «фондовыми» ордерами, отражается на отдельных листах кассовой книги.

100. В составе денежных документов учитываются:

- почтовые марки;
- почтовые конверты с марками;
- талоны на приобретение ГСМ;
- авиа - и железнодорожные билеты;
- проездные билеты на проезд в городском пассажирском транспорте;
- талоны на вывоз мусора;
- иное.

101. Денежные документы учитываются в сумме фактических затрат на их приобретение.

102. Выдачу денежных документов и отчет по ним осуществлять в соответствии с Положением о движении денежных документов - **Приложение №15**.

103. Отчет по почтовым маркам и конвертам оформлять с приложением реестра почтовых отправлений - **Приложение №9**.

Учет расчетов, дебиторской и кредиторской задолженности

104. Расходы по заработной плате и начисленные страховые взносы учитываются раздельно по источникам финансирования.

Фактические расходы на оплату труда определяются:

- трудовыми договорами;
- штатным расписанием;
- положениями об оплате труда, о премировании, о фонде стимулирования;
- табелем учета рабочего времени.

105. В случае, если приказом по учреждению начисление конкретного вида оплаты предусмотрено из конкретного источника (премии, надбавки и доплаты, вознаграждения), этот вид относится напрямую на источник, указанный в приказе.

106. Начисление задолженности дебиторов по доходам, полученным от предпринимательской деятельности, ведется в следующем порядке:

- по услугам, оказываемым юридическим лицам, задолженность начисляется на дату подписания акта оказанных услуг;

- по услугам, оказываемым физическим лицам, задолженность начисляется последним днем месяца оказания услуги,

- по доходам в виде предъявленной неустойки (штрафа, пени) по условиям гражданско-правовых договоров, в том числе договоров, заключенных в рамках предоставленных субсидий, начисление производится на дату признания поставщиком (исполнителем, подрядчиком) требования об уплате неустойки (штрафа, пени). Днем признания должником требования об уплате неустойки считается дата оплаты неустойки (штрафа, пени) или письменное согласие должника на уплату неустойки (пени, штрафа),

- по доходам от реализации нефинансовых активов, в том числе активов, приобретенных за счет средств субсидии, начисление производится на дату реализации активов (перехода права собственности),

- по доходам от возмещения ущерба начисление производится на дату выявления недостатков, хищений имущества.

107. На суммы изменений показателя счета 0 210 06 000 учредителю направляется извещение (ф. 0504805).

108. Дебиторская задолженность списывается с балансового учета и отражается на забалансовом счете **04** «Сомнительная задолженность» на основании приказа руководителя и решения комиссии по поступлению и выбытию активов о признании задолженности сомнительной, в том числе при условии несоответствия задолженности критериям признания ее активом.

109. Кредиторская задолженность, не востребованная кредитором, списывается на финансовый результат на основании приказа руководителя учреждения. Решение о списании принимается на основании данных проведенной инвентаризации и служебной записки главного бухгалтера о выявлении кредиторской задолженности, не востребованной кредиторами, срок исковой давности по которой истек. Срок исковой давности определяется в соответствии с законодательством РФ.

110. Одновременно списанная с балансового учета кредиторская задолженность отражается на забалансовом счете **20** «Задолженность, невостребованная кредиторами».

111. Списание задолженности с забалансового учета осуществляется по итогам инвентаризации задолженности на основании решения инвентаризационной комиссии учреждения:

– по истечении срока исковой давности.

Учет санкционирования

112. Обязательства (принятые, принимаемые, отложенные) принимаются к учету в пределах утвержденных плановых назначений.

Операции по санкционированию обязательств, принимаемых, принятых в текущем финансовом году, формируются с учетом принимаемых, принятых и неисполненных обязательств прошлых лет.

К отложенным обязательствам текущего финансового года относятся обязательства по созданным резервам предстоящих расходов (на оплату отпусков, по претензионным требованиям и искам, на ремонт основных средств и т. д.).

Порядок принятия обязательств (принятых, принимаемых, отложенные) приведен в Приложении № 16.

113. Денежные обязательства отражаются в учете *не ранее принятия принятых обязательств.*

Денежные обязательства принимаются к учету в сумме документа, подтверждающего их возникновение. Порядок принятия денежных обязательств приведен в Приложении № 16.

114. Показатели (остатки) обязательств текущего финансового года (за исключением исполненных денежных обязательств), сформированные по результатам отчетного финансового года, подлежат перерегистрации в году, следующем за отчетным финансовым годом.

Учет на отдельных забалансовых счетах

115. На забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» ведется учет:

– имущества, полученного учреждением в пользование, не являющегося объектами аренды.

116. На забалансовом счете 02 «Материальные ценности, принятые (принимаемые) на хранение» ведется учет:

- «ОС принятые на ответственное хранение»;
- «Материальные ценности, принятые на ответственное хранение»;
- «Материальные ценности, принятые на хранение по прочим причинам»
- Имущество, утратившее полезный потенциал (не отвечает понятию «актив»)
- Имущество на демонтаж и утилизацию. Учет осуществлять – 1 руб. – 1 объект.

117. Методы оценки учета материальных ценностей на забалансовых счетах выбираются с учетом решений о дальнейшем использовании, принятых в отношении объектов, учитываемых на забалансовых счетах, например:

- по остаточной стоимости (при наличии);
- в условной оценке один объект, один рубль - при полной амортизации объекта (при нулевой остаточной стоимости);
- по балансовой стоимости и остаточной стоимости временно неэксплуатируемых (неиспользуемых) объектах основных средств;

На забалансовом счете 03 «Бланки строгой отчетности» учитываются:

- бланки трудовых книжек и вкладышей в них;
- бланки сертификатов,
- бланки свидетельств,
- бланки путевок,
- бланки листов временной нетрудоспособности,
- топливные и банковские карты,
- иное.

Учет бланков ведется по условной оценке 1 рубль.

118. Учет на забалансовом счете 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных» ведется в условной оценке 1 руб. за 1 шт.

Учету подлежат запасные части и другие комплектующие, которые могут быть использованы на других автомобилях (неутилизированные запчасти и комплектующие), такие как:

- двигатели;
- аккумуляторы;

- шины;
- колесные диски;
- запчасти машин;
- наборы автоинструмента;
- аптечки;
- огнетушители.

Аналитический учет по счету ведется в разрезе автомобилей и материально ответственных лиц.

119. На забалансовом счете 10 «Обеспечение исполнения обязательств» учитываются банковские гарантии, полученные в качестве обеспечения исполнения государственных контрактов.

120. На забалансовом счете 21 «Основные средства стоимостью до 10 000 руб.» учет ведется по балансовой стоимости объекта.

121. На забалансовом счете 27 "Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)" учитываются:

- спецодежда и спецобувь, выданные сотрудникам;
- объекты основных средств;
- иное имущество.

Нематериальные активы

122. В составе нематериальных активов учитываются объекты нефинансовых активов, предназначенные для неоднократного и (или) постоянного использования в деятельности учреждения свыше 12 месяцев, не имеющие материально-вещественной формы, с возможностью идентификации (выделения, отделения) от другого имущества, в отношении которых у учреждения при приобретении (создании) возникли исключительные права, права в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование права на такой актив.

123. Учет операций с нематериальными активами осуществляется с учетом положений Инструкции № 157н и федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов "Нематериальные активы" (далее - Стандарт Нематериальные активы).

124. Единицей учета является: одно наименование охраняемого результата интеллектуальной деятельности (ОРИД).

125. Оценка актива осуществляется:

- по цене неисключительных прав на аналогичные по функционалу ОРИД, предоставляемых за плату;
- в условной оценке: 1 руб. за единицу учета.

126. Срок полезного использования нематериальных активов в целях принятия объекта к бухгалтерскому учету и начисления амортизации определяется комиссией по поступлению и выбытию активов учреждения исходя из:

- срока действия прав учреждения на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- срока действия патента, свидетельства и других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности согласно законодательству Российской Федерации;

– ожидаемого срока использования актива, в течение которого учреждение предполагает использовать актив в деятельности, направленной на достижение целей создания учреждения, либо в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, получать экономические выгоды.

127. При принятии объекта нематериальных активов к бухгалтерскому учету комиссией по поступлению и выбытию активов учреждения устанавливается один из перечисленных ниже методов начисления амортизации:

- линейный метод, который предполагает равномерное начисление постоянной суммы амортизации на протяжении всего срока полезного использования актива;
- метод уменьшаемого остатка, при котором сумма амортизации определяется исходя из остаточной стоимости объекта на начало отчетного года и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта и коэффициента не выше 3, используемого субъектом учета и установленного им в соответствии с его учетной политикой;
- пропорционально объему продукции, который заключается в начислении суммы амортизации, основанной на ожидаемом использовании или ожидаемой производительности актива.

128. Начисление амортизации по объектам НМА осуществляется только в отношении объектов с определенным сроком полезного использования. По объектам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется до момента их реклассификации в подгруппу объектов с определенным сроком полезного использования.

129. Группировка объектов нематериальных активов осуществляется по группам имущества и видам имущества, соответствующим подразделам классификации, установленным ОКОФ, по следующим группам учета:

- Н "Научные исследования (научно-исследовательские разработки)";
- Р "Опытно-конструкторские и технологические разработки";
- І "Программное обеспечение и базы данных";
- Д "Иные объекты интеллектуальной собственности".

130. В целях расчета сумм амортизации объектов нематериального актива комиссия учреждения по поступлению и выбытию активов ежегодно определяет продолжительность периода, в течение которого предполагается использовать нематериальный актив, и в случаях его существенного изменения уточняет 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.

131. Объекты нематериальных активов, относящиеся к категории особо ценного имущества (ОЦИ), определяет комиссия по поступлению и выбытию активов учреждения. Такое имущество принимается к учету на основании выписки из протокола комиссии.

132. Обесценение объектов нематериальных активов, а также любое последующее в связи с обесценением объектов нематериальных активов приобретение или создание активов, замещающих такой объект нематериальных

активов, являются отдельными экономическими событиями и учитываются отдельно.

133. Ответственным за хранение документов, входящих в комплектацию объекта нематериальных активов, является материально ответственное лицо, за которым закреплен объект нематериальных активов.

Непроизведенные активы

134. Учет операций с непроизведенными активами осуществляется с учетом положений Инструкции № 157н и федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов "Непроизведенные активы" (далее - Стандарт Непроизведенные активы).

135. В учреждении к группе непроизведенных активов "Земля (земельные участки)" относится земельный участок, который закреплен на праве постоянного (бессрочного) пользования;

136. Затраты на реконструкцию, модернизацию (поверхностное улучшение земель, мелиорацию, ирригацию, спрямление русла, иные аналогичные мероприятия), а также на замещение объектов непроизведенных активов отражаются в составе расходов текущего периода.

137. Переоценка объектов непроизведенных активов, относящихся к группе "Земля (земельные участки)", производится до справедливой стоимости, в качестве которой используется кадастровая стоимость. Изменение переоцененной стоимости объектов непроизведенных активов, относящихся к группе "Земля (земельные участки)", производится в результате проведения государственной кадастровой переоценки или внесения изменений в государственный кадастр земельных участков в соответствии с законодательством Российской Федерации.

138. Объекты непроизведенных активов не амортизируются.

139. Аналитический учет объектов непроизведенных активов ведется в Инвентарной карточке учета основных средств. Аналитический учет непроизведенных активов ведется в разрезе объектов, идентификационных номеров объектов непроизведенных активов (кадастровых, реестровых, учетных номеров), местонахождений объектов (адресов), ответственных лиц.

Расчет среднего заработка

140. Расчет среднего заработка в Учреждении осуществляется в соответствии со ст. 139 ТК РФ и п. 4 Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утвержденного постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 N 922, при любом режиме работы расчет средней заработной платы работника производится исходя из фактически начисленной ему заработной платы и фактически отработанного им времени за 12 календарных месяцев, предшествующих периоду, в течение которого за работником сохраняется средняя заработная плата.

141. При расчете среднего заработка учитываются выплаты, начисленные за месяцы расчетного периода (начисляемые в другом отчетном периоде):

- выплаты за качество выполняемых работ;
- премиальные выплаты по итогам работы;
- выплаты по родовым сертификатам;
- выплаты за оказание платных медицинских услуг.

142. Если на момент расчета среднего заработка, бухгалтерия не располагает сведениями о суммах выплат, определяемые в установленном порядке, начисляемые в другом отчетном периоде, средний заработок рассчитывается без учета этих выплат. После начисления выплат средний заработок пересчитывается и работнику производится соответствующая доплата. Выплата производится в ближайший день перечисления зарплаты.

РАЗДЕЛ III. Общие принципы ведения налогового учета

1. Для ведения налогового учета учреждением используются данные бухгалтерского учета и бухгалтерских регистров (метод корректировок).
2. В учреждении формируются следующие налоговые регистры:
 - оборотно сальдовая ведомость;
 - карточка счета.
3. Учреждением формируются налоговые регистры ежеквартально.
4. Ответственность за ведение налоговых регистров возлагается на главного бухгалтера.
5. Для сдачи налоговых деклараций, расчетов и проведения сверки расчетов учреждением используются телекоммуникационные каналы связи.

Налог на прибыль

6. Учреждение использует льготу по налогу на прибыль: применяет нулевую ставку по налогу на прибыль.
7. Доходы и расходы от предпринимательской деятельности в целях исчисления налога на прибыль определяются методом начисления.
8. Отчетными периодами по налогу признаются: первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.
9. Налоговые регистры ведутся на счетах бухгалтерского учета.
10. Все расходы по услугам относить к прямым в соответствии с п.1 ст.318 НК РФ.
11. Учреждением ведется отдельный учет средств целевого финансирования, а также отдельный учет доходов (расходов), полученных (произведенных) в рамках целевого финансирования.
12. Учреждение осуществляет отдельный учет отдельных операций по источникам финансового обеспечения:
 - субсидии на госзадание;
 - целевые субсидии;
 - добровольные пожертвования;
 - ОМС;
 - платные услуги;
 - родовые сертификаты;
 - родовые сертификаты (правовая и псих. помощь).
13. Для учета доходов и расходов в целях расчета налога на прибыль учитывается источник финансового обеспечения: платные услуги (включая дополнительную диспансеризацию).
14. Амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 рублей. Распределение объектов амортизируемого имущества по амортизационным группам осуществляется исходя из срока полезного использования, определенного в соответствии с техническими условиями и рекомендациями изготовителей на основании Классификации основных средств, определяемой Правительством РФ.

15. Учреждением по всему амортизируемому имуществу применяется линейный метод амортизации. Амортизация начисляется отдельно по каждому объекту амортизируемого имущества.

16. Классификация амортизационных групп применяется исходя из сроков полезного использования объектов основных средств и нематериальных активов. Выбирается максимальный срок в группе.

17. По основным средствам, бывшим в эксплуатации, норма амортизации определяется с учетом срока эксплуатации имущества предыдущим собственником.

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

19. Повышающие коэффициенты при начислении амортизации не применяются.

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

21. Срок полезного использования нематериальных активов устанавливается в зависимости от срока действия нематериального актива (объекта интеллектуальной собственности) или ожидаемого срока его использования по документам на нематериальные активы.

22. Амортизация нематериальных активов в целях налогообложения рассчитывается линейным методом.

23. Если транспортно-заготовительные расходы, включаемые в стоимость товаров, сырья и (или) материалов, связаны с приобретением различных видов (партий, групп) запасов, то такие расходы предварительно распределяются пропорционально стоимости видов материально-производственных запасов.

24. Фактические расходы на оплату труда признаются расходами, уменьшающими налогооблагаемую прибыль, в пределах сумм, установленных:

- трудовыми договорами;
- штатным расписанием;
- положениями об оплате труда, о премировании, о фонде стимулирования;
- табелями учета рабочего времени.

25. Услугой для целей налогообложения признается деятельность, результаты которой не имеют материального выражения, реализуются и потребляются в процессе осуществления этой деятельности. При оказании услуг учреждением прямые расходы, осуществленные в отчетном (налоговом) периоде в полном объеме относятся на уменьшение доходов периода.

26. Для целей налогообложения прибыли в составе расходов, уменьшающих налоговую базу, признаются суточные в размере, утвержденном коллективным договором.

27. Доходы от сдачи имущества в аренду (субаренду), в том числе возмещение коммунальных платежей и связанные с ними расходы признаются доходами и расходами от реализации.

28. Коммунальные платежи в целях налога на прибыль признаются пропорционально доле соответствующего дохода в суммарном объеме всех доходов в соответствии с п.1 ст.272 НК РФ.

29. Возмещение расходов на медицинскую помощь аттестованным (военнослужащим и сотрудникам правоохранительных органов), а также другим гражданам, не имеющим медицинского полиса, в том числе и иностранным, с предпринимательской деятельности на ОМС, осуществляется по тарифам ОМС и принимается на расходы в целях учета налога на прибыль в полном объеме.

30. В учреждении не создаются резервы для целей налогообложения.

Налог на добавленную стоимость

31. Для целей исчисления НДС, учреждение использует льготу, предусмотренную п.2 ст.149 НК РФ.

32. В случае утраты права на освобождение, применяется нижеследующее.

33. Учреждением налог на добавленную стоимость за прошедший квартал уплачивается единовременно не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим кварталом.

34. Учреждение по услугам, работам, товарам, имущественным правам, (общехозяйственным расходам), используемым и в облагаемых и в не облагаемых НДС операциях сумму вычета определяет пропорционально стоимости услуг, работ, товаров, имущественных прав, (общехозяйственных расходов) отгруженных за отчетный квартал и облагаемых НДС по определенной ставке, в общей стоимости услуг, работ, товаров, имущественных прав, (общехозяйственных расходов) отгруженных за отчетный квартал.

35. Суммы НДС по приобретенным товарам, работам, услугам, имущественным правам учитываются отдельно на счете 210 12 «Расчеты по НДС по приобретению материальных ценностей , работам, услугам» с использованием признака принадлежности к операциям :

- облагаемым НДС;
- необлагаемым;
- подлежащим распределению.

36. Суммы налога, предъявленные продавцами работ, услуг, товаров, учитываются в стоимости таких товаров, работ, услуг, в том числе по основным средствам, используемым для осуществления операций, не облагаемых НДС и принимаются к вычету по товарам, работам, услугам, в т.ч основным средствам, используемым для осуществления операций, облагаемых НДС.

37. Перечисляя поставщику предоплату, право принять к вычету НДС с данной предоплаты, не дожидаясь отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) учреждений не используется.

38. Нумерация счетов-фактур осуществляется в порядке возрастания номеров в целом по учреждению.

39. Книги продаж и покупок ведутся в порядке, установленном Правительством РФ с использованием автоматизированного учета и с последующим распечатыванием не позднее 10 числа первого месяца, следующего за отчетным кварталом.

НДФЛ

40. Датой фактического получения дохода считать день выплаты дохода:

- на карты физических лиц;
- через кассу учреждения .

41. Сумма налога исчисляется и уплачивается отдельно в отношении каждого источника финансирования и определяется как соответствующая процентная доля налоговой базы.

42. Утверждаются формы заявлений на предоставление стандартных налоговых вычетов по НДФЛ - **Приложение №14**.

43. В учреждении применяется следующий порядок распределения стандартных налоговых вычетов работникам, заработная плата которых начисляется по нескольким источникам финансирования: сумма полагающихся работнику вычетов делится между источниками финансирования пропорционально суммам начисленной заработной платы по каждому источнику.

Страховые взносы

44. Сумма взносов исчисляется и уплачивается отдельно в отношении каждого источника финансирования и определяется как соответствующая процентная доля налоговой базы.

Транспортный налог

45. В налогооблагаемую базу включаются все транспортные средства, включая находящиеся на ремонте и подлежащие списанию, до момента снятия транспортного средства с учета в органах ГИБДД в соответствии с законодательством РФ.

46. Постановка на учет транспортных средств и перечисление налога осуществляется по месту нахождения учреждения.

Земельный налог

47. Учреждением применяется налоговая ставка в размере 1,5% от кадастровой стоимости, установленная Постановлением городской думы города Нижнего Новгорода №76 от 28.10.2005г. «О земельном налоге».

48. Уплата налога производится по месту нахождения каждого земельного участка , являющегося объектом налогообложения.

Налог на имущество

49. Налоговая база определяется по местонахождению учреждения.