

СОДЕРЖАНИЕ

1. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГОВОГО УЧЕТА

- 2.1. Налог на прибыль
- 2.2. Налог на добавленную стоимость
- 2.3. НДФЛ
- 2.4. Страховые взносы
- 2.5. Земельный налог
- 2.6. Транспортный налог
- 2.7. Налог на имущество

3. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

ПРИЛОЖЕНИЕ 1. Положение о бухгалтерии

ПРИЛОЖЕНИЕ 2. План счетов бухгалтерского учета (особенности учета)

ПРИЛОЖЕНИЕ 2.1 Рабочий ПЛАН СЧЕТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА БЮДЖЕТНОГО УЧРЕЖДЕНИЯ

ПРИЛОЖЕНИЕ 3. Периодичность формирования регистров на бумажном носителе

ПРИЛОЖЕНИЕ 4. Формы первичных учетных документов

ПРИЛОЖЕНИЕ 5. График документооборота

ПРИЛОЖЕНИЕ 6. Положение о формах и порядке формирования регистров бухгалтерского учета, первичных документов и порядке архивации

ПРИЛОЖЕНИЕ 7. Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств

ПРИЛОЖЕНИЕ 8. Положению о комиссии по поступлению и выбытию активов и имущества

ПРИЛОЖЕНИЕ 9. Перечень должностных лиц, кому предоставлено право пользования сотовой связью и лимит денежных средств на сотовую связь

ПРИЛОЖЕНИЕ 10. Положение о соблюдении кассовой дисциплины.

ПРИЛОЖЕНИЕ 10.1 Перечень лиц, имеющих право на получение наличных денежных средств в подотчет на хозяйственные нужды

ПРИЛОЖЕНИЕ 11. Положение о служебных командировках.

ПРИЛОЖЕНИЕ 12. Учет операций по санкционированию.

ПРИЛОЖЕНИЕ 13. Положение о внутреннем финансовом контроле.

ПРИЛОЖЕНИЕ 14. Перечень должностей работников, имеющих разъездной характер работы.

ПРИЛОЖЕНИЕ 15. Перечень лиц, имеющих право на получение доверенностей

ПРИЛОЖЕНИЕ 16. Перечень лиц, имеющих право подписи первичных документов

ПРИЛОЖЕНИЕ 17. Структура инвентарного номера объектов ОС

ПРИЛОЖЕНИЕ 18. Учет материальных запасов, полученных от ликвидации основных средств (маталлолом, дрова)

1. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Учетная политика КГБУЗ «ККВД» разработана в соответствии с:

- Бюджетным кодексом РФ (далее БК РФ)
- Федеральным законом от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Приказом Министерства финансов России от 01 декабря 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» (далее – Приказ № 157н) с учетом изменений;
- Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 16 декабря 2010 г. № 174н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Приказ № 174н) в ред. Приказа Минфина России от 31.12.2015 N 227н;
- Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25 марта 2011 г. № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности государственных бюджетных и автономных учреждений» (с последними изменениями);
- Приказом Минфина РФ от 06.06.2019 № 85н «О порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения»;
- Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.11.2017 № 209н "Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления"
- Приказом 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 академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению»;
- Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств»;
- Указанием Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» в редакции от 03.02.2015г.;

- Приказом Минфина России от 31.12.2016 N 256н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора"" ;
- Приказом Минфина РФ от 07.12.2018 № 256Н «Федеральный стандарт бухгалтерского учёта для организаций государственного сектора «Запасы»;
- Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 № 184Н «Федеральный стандарт бухгалтерского учёта государственных финансов «Выплаты персоналу»;
- Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 № 181Н «Федеральный стандарт бухгалтерского учёта государственных финансов «Нематериальные активы»;
- Приказом Минфина России от 31.12.2016 N 257н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Основные средства"" ;
- Приказом Минфина России от 31.12.2016 N 258н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Аренда"" ;
- Приказом Минфина России от 31.12.2016 N 259н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Обесценение активов"" ;
- Приказом Минфина России от 31.12.2016 N 260н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности"" ;
- Федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности", утвержденный Приказом Минфина России от 28.02.2018 № 37н (далее - СГС "Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности");
- иными нормативно-правовыми актами, регулирующими вопросы бухгалтерского учета в государственных учреждениях, в том числе, исходящих от главного распорядителя;
- Приказ Минфина России от 30.12.2017 N 274н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Учетная политика, оценочные значения и ошибки" (далее – Приказ 274н);
- Приказ Минфина России от 30.12.2017 N 275н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "События после отчетной даты" (далее – Приказ 275н);
- Приказ Минфина России от 30.12.2017 N 278н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Отчет о движении денежных средств" (далее – Приказ 278н);

- Приказ Минфина России от 27.02.2018 N 32н (ред. от 16.12.2019) "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Доходы».

- 1.1. Ответственным за организацию бухгалтерского учета в Учреждении и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций является руководитель (основание: часть 1 статьи 7 Закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ).
- 1.2. Бухгалтерский учет учреждения осуществляется Бухгалтерией, являющейся структурным подразделением Учреждения и возглавляемым главным бухгалтером. Бухгалтерский учет в филиалах учреждения, ведут бухгалтерские службы этих филиалов, которые функционально подчиняются главному бухгалтеру Учреждения. Сотрудники бухгалтерии руководствуются в работе Положением о бухгалтерии, должностными инструкциями (основание: часть 3 статьи 7 Закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ).
- 1.3. Структуру, функции и задачи Бухгалтерии определить в соответствии с Положением о бухгалтерии согласно Приложению № 1.
- 1.4. Главный бухгалтер несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное формирование и представление полной и достоверной бухгалтерской и налоговой отчетности.
- 1.5. Требования главного бухгалтера по документальному оформлению хозяйственных операций и представлению в бухгалтерские службы необходимых документов и сведений являются обязательными для всех работников Учреждения.
- 1.6. Без подписи главного бухгалтера (бухгалтера филиала) денежные и расчетные документы, финансовые обязательства считаются недействительными и не должны приниматься к исполнению. Документ без подписи может быть принят к исполнению в случае, если он подписан руководителем учреждения.
- 1.7. При разногласиях между руководителем и главным бухгалтером при ведении бухгалтерского учета в принятии первичных учетных документов и отражении (или не отражении) объекта бухгалтерского учета осуществлять по письменному распоряжению руководителя учреждения.
- 1.8. Утвердить рабочий план счетов бухгалтерского учета и осуществлять учет активов, обязательств, а также операций, приводящих к их

изменению, с использованием данного рабочего плана счетов во всех обособленных подразделениях, наделенных полномочиями юридического лица, в части ведения отдельного баланса согласно Приложению № 2.

1.9. С использованием телекоммуникационных каналов связи и электронной подписи бухгалтерия учреждения осуществляет электронный документооборот по следующим направлениям:

- система электронного документооборота с территориальным органом Федерального казначейства;

- передача заявки бюджетополучателя;

- передача бухгалтерской отчетности учредителю;

- передача отчетности по налогам, сборам и иным обязательным платежам в ИФНС;

- передача отчетности в отделение ПФР;

- передача реестров работников, имеющих право на получение специальных социальных выплат, пособий в ФСС;

- передача реестров для зачисления заработной платы, пособий и подотчетных сумм сотрудников в ДАЛЬНЕВОСТОЧНЫЙ БАНК СБЕРБАНКА РФ; ДАЛЬНЕВОСТОЧНЫЙ ФИЛИАЛ ПАО "МТС-БАНК"; Филиал 2754 ВТБ 24(ПАО);

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

1.10. Обработка учетной информации ведется на компьютерах с

применением программного продукта «1С:Предприятие»; ПП «Парус»;

«1С «Медицина. Больничная аптека», «1С Питание».

1.11. Операции по налогу на добавленную стоимость и налогу на прибыль отражать по статье классификации операций сектора государственного управления 189 «Иные доходы».

1.12. Бухгалтерский учет осуществлять методом двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета, включенных в рабочий план счетов. Учет доходов и расходов в бухгалтерском учете осуществляется методом начисления.

1.13. Документами, подтверждающими принятие обязательств (денежных обязательств) являются: универсальный передаточный документ, счет-фактура, товарная накладная, акт выполненных работ и оказанных услуг, авансовый отчет, приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов), служебная записка, сводная ведомость по начислениям и удержаниям заработной платы и других начислений.

1.14. Данные проверенных и принятых к учету первичных учетных документов систематизировать по датам совершения операций (в хронологическом порядке) и отражать накопительным способом в следующих регистрах бухгалтерского учета:

- № 1 Журнал операций по счету «Касса»;
- № 2 Журнал операций с безналичными денежными средствами;
- № 3 Журнал операций расчетов с подотчетными лицами;
- № 4 Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками;
- № 5 Журнал операций расчетов с дебиторами по доходам;
- № 6 Журнал операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям;
- № 7 Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов;
- № 8 Журнал по прочим операциям;
- № 9 Журнал операций по исправлению ошибок прошлых лет;
- № 10 Журнал операций межотчетного периода
- Главная книга.

Периодичность формирования принятых к учету первичных учетных документов на бумажном носителе осуществлять на основании Приложения №3.

1.15. Все хозяйственные операции отражать на счетах бухгалтерского учета по видам расходов и КОСГУ в соответствии с классификацией операций сектора государственного управления, утвержденной Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.11.2017 № 209н "Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления".

Учреждением при осуществлении своей деятельности применяются следующие коды вида финансового обеспечения (деятельности):

- "2" - приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения);
 - "3" - средства во временном распоряжении;
 - "4"-субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания;
 - "5" - субсидии на иные цели;
 - "7" - средства по обязательному медицинскому страхованию.
- (Основание: п. 21 Инструкции N 157н)

1.16. Предоставлять отчетность в соответствии с доведенными сроками от главного распорядителя на основании

1.16.1. Приказа Минфина России от 25.03.2011г № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» по следующим формам:

- баланс государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503730);
- справка по заключению учреждением счетов бухгалтерского учета отчетного финансового года (ф0503710);
- отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф0503737);
- отчет о принятых учреждением обязательствах (ф.0503738);
- отчет о финансовых результатах деятельности учреждений (ф. 0503721);
- отчет о движении денежных средств учреждения (ф.0503723);
- сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам учреждения (ф. 0503295);
- пояснительная записка к Балансу учреждений (ф. 0503760) включая формы, входящие в состав пояснительной записки.

Формировать сводную квартальную и годовую отчетность на бумажном носителе и в электронном виде предоставлять отчетность главному распорядителю после утверждения и подписания руководителем и главным бухгалтером в установленные сроки с использованием электронных средств связи и каналов для передачи информации.

1.17. Для ведения бухгалтерского учета применять формы первичных учетных документов согласно приказу Минфина России от 30.03.2015 № 52н, а также другие документы, утвержденные настоящим приказом. Операции, для которых в Приказе №52н отсутствуют формы первичных документов, оформлять формами в соответствии с требованиями ч. 2 ст. 9 Закона № 402-ФЗ и правилами п. 2 Постановления Госкомстата России от 05.01.2004 № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты», а также постановлением Госкомстата России от 30.10.1997 г. № 71а.

1.18. Утвердить формы первичных документов, для отражения факта хозяйственной жизни, по которым отсутствуют унифицированные формы или эти формы видоизменены согласно Приложению № 4.

Карточка-справка форма по ОКУД 0504417 оформляется на бумажном носителе (плотный картон) в начале финансового года с ежемесячным подклеиванием расчетных листков: КГБУЗ «ККВД» (г.Хабаровск); Николаевский-на-Амуре филиал КГБУЗ «ККВД»; распечатывается в конце

года в Советско-Гаванском филиале КГБУЗ «ККВД»; Комсомольском-на-Амуре филиале КГБУЗ «ККВД»; Амурском филиале КГБУЗ «ККВД».

1.19. Документы, служащие основанием для записей в регистрах бухгалтерского учета, представлять в бухгалтерскую службу в сроки, установленные графиком документооборота согласно Приложению №5. Правильность отражения факта хозяйственной жизни в регистрах бухгалтерского учета обеспечивают лица, назначенные приказом руководителя, составившие и подписавшие их.

1.20. Ответственность за хранение финансовых документов несет руководитель организации. Утвердить порядок и возложить ответственность за хранение, уничтожение и передачу в архив документов бухгалтерского учета на главного бухгалтера и бухгалтеров филиалов (Приложение № 6).

1.21. В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности проводить инвентаризации активов и обязательств учреждения в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49. Порядок, количество инвентаризаций, даты их проведения, перечень имущества и обязательств, проверяемых при проведении инвентаризаций, порядок формирования инвентаризационной комиссии определить в соответствии с Приложением № 7.

1.22. Установить предельные сроки использования выданных доверенностей на получение товарно-материальных ценностей в течение 30-ти календарных дней с момента получения доверенности; на получение корреспонденции, представление и получение документов в ИФНС – в течение 1 года с момента получения доверенности.

1.23. Назначить ответственных по учету, хранению и выдачи бланков:

- за бланки строгой отчетности (Медицинское заключение о наличии (об отсутствии) инфекционных заболеваний представляющих опасность для окружающих и являющихся основанием для отказа в выдаче либо аннулировании разрешения на временное проживание иностранных граждан и лиц без гражданства, или вида на жительство, или патента, или разрешения на работу в Российской Федерации – бухгалтер);

- за бланки листков временной нетрудоспособности – заместитель главного бухгалтера;

- за корешки бланков листков временной нетрудоспособности – заместитель главного бухгалтера;
- за бланки трудовых книжек и вкладышей к ним, выданных с кассы - начальник отдела кадров;
- за бланки путевых листов –бухгалтер;
- за конверты почтовые маркированные, марки - кассир

Регистрационные книги по учету полученных и выданных бланков строгой отчетности вести по местам хранения ответственными лицами.

Бланки строгой отчетности учитывать в условной оценке 1 рубль за 1 бланк (штуку) на забалансовом счете 03 «Бланки строгой отчетности».

В филиалах утвердить перечень должностных лиц, выдающих и использующих бланки строгой отчетности.

1.24. Состав постоянно действующих комиссий утверждается приказом руководителя:

- по списанию пришедших в негодность основных средств и нематериальных активов, согласно Положению о комиссии по выбытию активов и имущества (Приложение № 8);
- по списанию материальных запасов, запасных частей, бланков строгой отчетности, задолженности;
- по снятию остатков (инвентаризации) продуктов питания, медикаментов, показаний одометров автотранспорта;
- по проверке наличных денежных средств в кассе.

1.25. Для подтверждения достоверности годовой бухгалтерской отчетности в учреждении обязательно осуществляются инвентаризации активов и обязательств:

- основные средства – ежегодно или при смене материально-ответственного лица ;
- материальные запасы – ежегодно перед составлением бухгалтерской отчетности или при смене материально-ответственного лица;
- дебиторская и кредиторская задолженность – ежегодно перед составлением бухгалтерской отчетности.
- денежные средства в кассе - не реже одного раза в квартал или при смене кассира.

1.26. В связи с производственной необходимостью, а также, учитывая разъездной характер работы и необходимость поддержания постоянной оперативной связи с работниками, разрешить пользование сотовой связью для служебных целей должностным лицам согласно Приложению № 9.

Установить лимит денежных средств по пользованию сотовой связью для должностных лиц по перечню согласно Приложению № 9, телефонные переговоры руководителя, носящие производственный характер, оплачиваются в полном объеме.

Расходы на телефонную мобильную связь и Интернет включаются в состав расходов учреждения, связанных с ведением уставной деятельности. Контроль над соблюдением предельных размеров расходов производится в пределах лимитов расходов, согласно Плана ФХД. Отражение расходов услуг связи производится по факту оказания услуг (согласно актам выполненных услуг (работ) ежемесячно.

1.27. В части методики бухгалтерского учета определить следующую учетную политику:

1.27.1. Учет основных средств.

В бухгалтерском учете основным средством, признаётся имущество, принадлежащее субъекту учета на праве оперативного управления (праве владения и (или) пользования имуществом, возникающим по договору аренды (имущественного найма) либо договору безвозмездного пользования, предназначенное для неоднократного или постоянного использования в процессе его деятельности при выполнении им работ, оказании услуг либо для управленческих нужд (при условии получения от его использования экономических выгод или полезного потенциала) если его первоначальную стоимость можно надёжно оценить.

Для признания основного средства в налоговом учете оно должно использоваться для извлечения дохода.

Срок полезного использования такого имущества должен быть больше 12 месяцев.

Первоначальная стоимость:

- в бухгалтерском учёте – независимо от стоимости;

- в налоговом учёте – более 100000 руб. (Письмо Минфина от 26.05.2016 № 03-03-06/1/30414).

Стоимость имущества, относящегося к объектам основных средств, в бухгалтерском учёте учитывается в расходах, начиная со следующего месяца

с момента принятия объекта основного средства к учёту (п. п. 50, 86, 92 Инструкции N 157н, п. п. 33, 39 СГС "Основные средства").

Принятие к учету объектов основных средств оформляется Актом о приеме-передачи нефинансовых активов по ф. 0504101 без утверждения поставщиком.

Акт о приеме-передаче (ф.0504101) применяется при оформлении приема-передачи как одного, так и нескольких объектов нефинансовых активов.

Основные средства принимать к бухгалтерскому учету по их первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью основных средств признается сумма фактических вложений на их приобретение, сооружение и изготовление, с учетом сумм налога на добавленную стоимость, предъявленных поставщиками и подрядчиками, которые учитываются на счете 010600 «Капитальные вложения в основные средства».

Изменение первоначальной (балансовой) стоимости объектов нефинансовых активов производится в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, в том числе с элементами реставрации, технического перевооружения, модернизации, частичной ликвидации (разукомплектации), а также переоценки объектов нефинансовых активов либо их обесценении (п.27 II части Инструкции № 157н).

Вложениями на приобретение, сооружение и изготовление основных средств являются:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу), в том числе НДС;
- затраты по доставке объектов основных средств до места их использования, включая расходы по страхованию доставки;
- расходы по изготовлению (израсходованные учреждением материалы, оплата труда, начисления на оплату труда, услуги сторонних организаций и т.д.)
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств.

Комиссии по поступлению и выбытию имущества определяют текущую оценочную стоимость нефинансовых активов при безвозмездном получении, при выявлении излишков в ходе инвентаризации с использованием информации о мониторинге цен на дату принятия к учету, в соответствии с п. 25 части II Инструкции 157н.

Результат работ по ремонту объекта основных средств, не изменяющих его стоимость (включая замену элементов в сложном объекте основных средств (в комплексе конструктивно-сочлененных предметов, представляющих собой

единое целое), в случае когда в результате ремонта не созданы объекты нефинансовых активов, соответствующие критериям признания объектов основных средств, подлежит отражению в регистре бухгалтерского учета - Инвентарной карточке соответствующего объекта основного средства путем внесения записей о произведенных изменениях, без отражения на счетах бухгалтерского учета.

Балансовой стоимостью основных средств, считать их первоначальную стоимость с учетом указанных изменений.

Формирование Автоматизированного рабочего (АРМ) места включает в себя комплектность материальных ценностей (процессор, монитор, клавиатура, мышь), без которых не может производиться обработка данных.

При определении объектов учета по статусу нефинансовых активов, закрепленных за учреждением на праве оперативного управления, относящегося к недвижимому и к особо ценному движимому имуществу, руководствоваться постановлением Правительства РФ от 26.06.2010 г. № 538 и приказами соответствующих ведомств или указаниями главного распорядителя .

Для учета движения объектов основных средств внутри учреждения между структурными подразделениями или материально ответственными лицами применяется Накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0504102).

При частичной ликвидации объекта основных средств, при выполнении работ по его реконструкции выбытие и прием такого объекта основных средств оформляется Актом приема-сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств (ф. 0504103). Основание: Приказ Минфина России от 30.03.2015 N 52н.

Земельные участки, используемые учреждением на праве постоянного (бессрочного) пользования (в том числе, расположенные под объектами недвижимости), учитываются на соответствующем счете аналитического учета счета 10300 «Непроизводственные активы» на основании документа (свидетельства), подтверждающего право пользования земельным участком, по их кадастровой стоимости.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных учреждением по договору дарения, признавать их текущую оценочную стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету, а также стоимость услуг, связанных с их доставкой, регистрацией и приведением их в состояние, пригодное для использования.

Под текущей оценочной стоимостью признать сумму денежных средств, которая может быть получена в результате продажи указанных активов на дату принятия к бухгалтерскому учету.

Группировку основных средств осуществлять в соответствии с классификацией, установленной Общероссийским классификатором основных фондов (ОКОФ).

Структура инвентарного номера приведена в Приложении № 17.

Особенности в отношении следующих объектов:

- отдельные помещения здания, которые выполняют разные функции и являются самостоятельными объектами имущественных прав, учитываются как отдельные инвентарные объекты;

- коммуникации внутри здания, необходимые для эксплуатации (такие как система отопления, сеть водопровода, внутренняя сеть силовой и осветительной электропроводки, вентиляционные устройства не относить к самостоятельным инвентарным объектам и учитывать в составе здания;

- к самостоятельным инвентарным объектам относить приборы учета, средства измерения и управления, средства вычислительной и оргтехники, системы видеонаблюдения, пандусы;

- не учитывать как отдельные инвентарные объекты: локально-вычислительные сети (ЛВС) и охранно-пожарную сигнализацию (ОПС). Отдельные элементы ЛВС и ОПС, которые соответствуют критериям основных средств, установленным СГС «Основные средства», учитываются как отдельные основные средства;

- результат работ по ремонту объекта основных средств, не изменяющих его стоимость (включая замену элементов в сложном объекте основных средств (в комплексе конструктивно - сочлененных предметов, представляющих собой единое целое), подлежит отражению в регистре бухгалтерского учета - Инвентарной карточке (ф. ф. 0504031, 0504032) соответствующего объекта основного средства путем внесения записей о произведенных изменениях без оформления бухгалтерских записей по соответствующим счетам аналитического учета счета 010100000 «Основные средства».

Начисление амортизации основных средств, производить линейным способом исходя из балансовой стоимости объектов основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта. В течение отчетного года амортизацию на основные средства начислять ежемесячно в размере 1/12 годовой суммы.

В течение срока полезного использования объекта основных средств начисление амортизации не приостанавливать.

Начисление амортизации на объекты основных средств начинать с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, и производить до полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета. Начисление амортизации на объекты основных средств, прекращать с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости объекта или списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Срок полезного использования объектов основных средств определять при принятии объектов к бухгалтерскому учету в соответствии с:

- Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы»;
- при отсутствии информации в законодательстве Российской Федерации, исходя из рекомендаций, содержащихся в документах производителя, входящих в комплектацию объекта имущества;
- при отсутствии информации в законодательстве Российской Федерации и документах производителя, на основании решения комиссии учреждения по выбытию основных средств.

По объектам основных средств амортизацию начислять в следующем порядке:

- на объекты основных средств, стоимостью до 10 000 рублей включительно амортизацию не начислять;
- на объекты основных средств, стоимостью от 10 000 до 100 000 рублей включительно амортизацию начислять в размере 100% балансовой стоимости при выдаче в эксплуатацию;
- на объекты основных средств, стоимостью свыше 100 000 рублей в соответствии с рассчитанными в установленном порядке нормами.

Списание основных средств производить:

- стоимостью до 10 000 рублей по фактической стоимости по форме ф. 0504143, с последующим ведением учета на забалансовом счете 21 «Основные средства стоимостью до 10000 рублей включительно в эксплуатации»;
- стоимостью свыше 10 000 рублей по балансовой стоимости по форме ф.0504104,

- транспортные средства по балансовой стоимости по ф. 0504105.

Объекты основных средств списываются по решению комиссии по приему и выбытию основных средств. По ОЦДИ и недвижимому имуществу с разрешения Министерства здравоохранения Хабаровского края.

При принятии решения о списании по иным основаниям, а также при принятии решения о прекращении эксплуатации объекта учета, в том числе по причине физического, морального износа объекта учета одновременно отражать выбывшего из эксплуатации имущества на за балансовом счете 02 "Материальные ценности, принятые на хранение" до момента его демонтажа и (или) утилизации.

Переоценку основных средств и нематериальных активов производить в сроки и в порядке, установленном Правительством РФ.

1.27.2. Учет материальных запасов.

К бухгалтерскому учету в качестве материальных запасов принимать сырье, материалы и готовую продукцию, предназначенные для использования в процессе деятельности учреждения.

К материальным запасам относить:

- предметы, используемые в деятельности учреждения в течение периода, не превышающего 12 месяцев, независимо от их стоимости;
- предметы, используемые в деятельности учреждения в течение периода, превышающего 12 месяцев, но не относящиеся к основным средствам в соответствии с ОКОФ;
- готовую продукцию;
- специальную одежду, специальную обувь, а также постельные принадлежности независимо от их стоимости и срока службы;
- тару для хранения товарно-материальных ценностей.

Основание: п. п. 98, 99, 118 Инструкции N 157н.

Объекты материальных запасов, относящихся согласно п. 118 Инструкции № 157н к аналитическому счету счета 10500 "Материальные запасы", содержащему аналитический код вида синтетического счета 4 "Строительные материалы", учитывать в качестве прочих материальных запасов (в составе группы хозяйственных товаров «Прочие материальные запасы»), за исключением приобретения указанных товаров для целей текущего ремонта: все виды строительных материалов: силикатные материалы (цемент, песок, гравий, известь, камень, кирпич, черепица), лесные материалы (пиломатериалы, фанера и т.п.), строительный металл (железо, жель, сталь, цинк листовой и т.п.), металлоизделия (гвозди,

гайки, болты, скобяные изделия и т.п.), санитарно-технические материалы (краны, муфты, тройники и т.п.), электротехнические материалы (кабель, лампы, патроны, ролики, шнур, провод, предохранители, изоляторы и т.п.), химико-москательные (краска, олифа, толь и т.п.) и другие аналогичные материалы.

В составе группы «Прочие материальные запасы» учитывать изделия медицинского назначения: наконечники, пакеты медицинские, индикаторы, лабораторное стекло, косметологические средства, азот, бахилы одноразового использования.

В составе группы 1 «Медикаменты и перевязочные средства» учитываются лекарственные препараты, перевязочный материал, аптечки, антисептические средства и дезинфицирующие средства, наборы реагентов, перчатки медицинские.

Материальные запасы принимать к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, с учетом сумм налога на добавленную стоимость, предъявленных учреждению поставщиками (п.13 Федерального стандарта № 256н «Запасы»).

Первоначальной стоимостью материальных запасов, является их справедливая стоимость на дату приобретения, за исключением случаев, когда обменная операция не является обменной операцией на коммерческих условиях или когда справедливую стоимость полученных запасов и переданных активов невозможно надежно оценить.

Первоначальная стоимость материальных запасов, по которой они приняты к бухгалтерскому учету, остается неизменной, кроме случаев, установленных Стандартом и другими нормативными правовыми актами, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Затраты, понесенные при хранении, обслуживании или последующем перемещении запасов, отражаются субъектом учета в составе расходов текущего периода.

Отражение в учете операций по перемещению материальных запасов внутри учреждения, передаче их в эксплуатацию осуществлять в регистрах аналитического учета материальных запасов путем изменения материально-ответственного лица на основании требования-накладной ф.0504204.

Списание (отпуск) материальных запасов производить по средней фактической стоимости.

Списание материалов производить на основании следующих документов:

- ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения ф. 0504210; (для списания материальных запасов для хозяйственных нужд, не требующих монтажа и установки, канцелярские товары, спецпитание сотрудников);
- актов о списании материальных запасов ф.0504230 (для материалов, подлежащих монтажу, установке, списание по причине порчи, спецпитание сотрудников, ГСМ);
- актов о списании мягкого и хозяйственного инвентаря ф.0504143;
- требование накладная ф. 0504204.

Списание ГСМ производится по путевым листам согласно показаниям пробега автомашины по нормам, утвержденным приказом руководителя, Распоряжением Минтранса России от 14.03.2008г. № АМ-23-р с учетом изменений, утвержденных распоряжением Минтранса от от 20 сентября 2018 года N ИА-159-р).

Списание экстемпоральных средств, азота, лабораторных реактивов, наборов, реагентов производить одновременно с поступлением при наличии двух подписей получателей на товарной накладной, что подтверждает передачу материальных запасов в пользование на оказание услуг.

Материально ответственным лицам вести учет материальных запасов в Книге (Карточке) учета материальных ценностей по наименованиям, сортам и количеству.

Оприходование материальных запасов отражать в регистрах бухгалтерского учета на основании первичных учетных документов (накладных поставщика и т.п.).

В тех случаях, когда имеются расхождения с данными документов поставщика, составлять Акт о приемке материалов (ф. 0504220).

Принимать к бухгалтерскому учету материальные запасы (в том числе комплектующие, запасные части, ветошь, дрова, макулатуру, металлолом, иные материалы (возвратные материалы), остающихся в распоряжении учреждения для хозяйственных нужд по результатам проведения ремонтных работ, в том числе работ по демонтажу устройств и отражать на основании первичных учетных документов (Акта о списании ф. 0504230 и Акта приемки материалов (материальных ценностей) ф. 0504220); Приходного ордера на приёмку материальных ценностей (нефинансовых активов) ф. 0504207.

В случае выдачи имущества (специальная одежда, обувь и т.д.), в личное пользование работникам для выполнения ими служебных (должностных)

обязанностей, в целях обеспечения контроля за его сохранностью, целевым использованием и движением учитывать его на забалансовом счете 27.

Аналитический учет материальных запасов ведется по группам (видам), наименованиям, сортам и количеству в разрезе материально ответственных лиц, местонахождения объектов. (Основание: п. 119 Инструкции N 157н).

Учет прихода и расхода медикаментов и перевязочных средств в сфере предметно-количественного учета отдельных лекарственных средств для медицинского применения осуществляется в соответствии с Инструкцией «Инструкция по учёту медикаментов, перевязочных средств и изделий медицинского назначения в лечебно-профилактических учреждениях здравоохранения, состоящих на Государственном бюджете СССР», утвержденной приказом Минздрава СССР от 02.06.1987 № 747.

Ответственные лица ведут предметно-количественный учет медикаментов и перевязочных средств. В регистрах бухгалтерского учета учет медикаментов и перевязочных средств ведется в суммовом (денежном) выражении.

Учет кассовых операций.

При оформлении и учете кассовых операций руководствоваться Порядком ведения кассовых операций в Российской Федерации, установленным Центральным банком Российской Федерации. Устанавливать лимит кассы согласно порядку расчета, определенного указанием ЦБ РФ от 11.03.2014 года № 3210-У с учетом изменений на 19 июля 2017 года. Возложить контроль и персональную ответственность за соблюдением лимита остатка наличных денежных средств в кассе головного учреждения на главного бухгалтера, в кассах филиалов на ведущих бухгалтеров. (Приложение №10).

Прием в кассы учреждения наличных денежных средств за платные медицинские услуги, оказываемые согласно утвержденного прейскуранта производить с применением ККМ; безналичный расчёт посредством терминала ПАО Сбербанк (г.Хабаровск, ул. Ангарская, №5, г. Комсомольск-на-Амуре ул. Пионерская, 22 корп. 2) (Приложение №10).

Для кассы бухгалтерии и касс структурных подразделений установить лимит остатка наличных денежных средств в кассе (Приложение №10). Приём выручки от подразделений производить на следующий день, после окончания рабочей смены.

Учет операций по движению наличных денежных средств на счете 020134000 (забалансовые счета 17, 18) вести в журнале операций по счету «Касса» на основании кассовых отчетов.

Лимит выдачи денежных средств в подотчёт сотрудникам учреждения для осуществления закупок товаров, работ и услуг устанавливается в пределах лимита расчетов наличными средствами между юридическими лицами 100000,00 (Сто тысяч) рублей.

Срок выдачи денежных средств на хозяйственные расходы устанавливается 3 дня, за исключением случаев направления в командировку. При этом подотчетное лицо обязано отчитаться в течение 3 дней с момента осуществления расхода, возвращения из командировки.

Выдача средств на хозяйственные расходы производится штатным работникам, с которыми заключен договор о материальной ответственности.

При направлении работников Учреждения в служебные командировки возмещать расходы, связанные со служебными командировками на территории Российской Федерации, в соответствии с Положением «О служебных командировках» с учетом Постановления Губернатора Хабаровского края от 30.04.2014 № 8 согласно Приложению №11.

Расчет с подотчетными лицами производить с использованием зарплатной банковской карты.

Выбытие денежных средств (выручки, неиспользованных сумм, выданных в подотчет) из кассы бухгалтерии учреждения:

- КГБУЗ «ККВД» г. Хабаровск - производить путём передачи средств инкассаторам Хабаровского филиала НКО «ИНКАХРАН» (АО) для зачисления на лицевой счет 20226Щ18790;

- Комсомольский-на-Амуре филиал КГБУЗ «ККВД» - производить путём передачи средств инкассаторам Российского объединения инкассации (РОСИНКАС) Центрального банка Российской Федерации (Банка России) (Объединение "РОСИНКАС");

- в филиалах учреждения - материально-ответственными лицами (кассир, бухгалтер) (Приложение № 10) перечислять денежные средства для зачисления на лицевой счет 20226Щ18790 через отделения ПАО «СБЕРБАНК».

Выбытие денежных средств из кассы учреждения при передаче наличных денежных средств кассиром в банк, инкассаторам - дебет счета 021003560 «Увеличение дебиторской задолженности по операциям с финансовым органом по наличным денежным средствам» - и кредит счета 020134610 «Выбытия средств из кассы учреждения».

Поступление (зачисление) на лицевой счет учреждения сумм - дебет счета 020111510 «Поступления денежных средств учреждения на лицевые счета в органе казначейства», кредит счета 021003660 «Уменьшение дебиторской задолженности по операциям с финансовым органом по наличным денежным средствам.

Оплата платежной картой (эквайринговые операции) учитывать - дебет счета 020123510 «Денежные средства учреждения в кредитной организации в пути» - и кредит счета 020531610 «Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)».

Поступление (зачисление) на лицевой счет учреждения сумм - дебет счета 020111510 «Поступления денежных средств учреждения на лицевые счета в органе казначейства» - кредит 020123610 «Денежные средства учреждения в кредитной организации в пути».

1.27.3. **Учет денежных документов.**

Учитывать на счете 020135000 «Денежные документы»:

- полученные почтовые марки и маркированные конверты.

Денежные документы хранить в кассе учреждения. Прием в кассу и выдачу из кассы денежных документов оформлять Приходными кассовыми ордерами (ф. 0310001) и Расходными кассовыми ордерами (ф. 0310002) с оформлением на них записи «Фондовый». Приходные и расходные кассовые ордера регистрировать в Журнале регистрации приходных и расходных кассовых документов (ф. 0310003) отдельно от операций по денежным средствам. Учет операций с денежными документами вести в Журнале по прочим операциям.

1.27.5. **Учет на забалансовых счетах:**

На счете **01** "Имущество, полученное в пользование" отражается имущество или полученные в пользование права, если они не являются объектом аренды или неисключительными правами пользования на результаты интеллектуальной деятельности, которые возникли в соответствии с лицензионными договорами (иными документами, подтверждающими право на результаты интеллектуальной деятельности).

Принятие к учету производить по стоимости, которую передающая сторона указала в соответствующем первичном документе.

Выбытие со счета 01 отражается при возврате имущества балансодержателю, прекращении права пользования или принятии объекта к учету в составе нефинансовых активов на основании акта (ф. 0504101).

Аналитический учет по счету ведется в карточке (ф. 0504041) в разрезе объектов имущества (имущественных прав), контрагентов (собственников,

балансодержателей), местонахождения объектов (адресов), ответственных лиц, правовых оснований, учетных (инвентарных, серийных, реестровых) номеров, КОСГУ.

Внутренние перемещения материальных ценностей в учреждении и филиалах отражаются по забалансовому счету на основании оправдательных первичных документов, путем изменения материально ответственного лица и (или) места хранения.

На счете **02** «Материальные ценности, принятые (принимаемые) на хранение» учитывать материальные ценности, в отношении которого принято решение о списании (прекращении эксплуатации), в том числе в связи с физическим или моральным износом и невозможностью (нецелесообразностью) его дальнейшего использования, до момента его демонтажа (утилизации, уничтожения), либо по которым решение о постановке на балансовый учет находится на рассмотрении в вышестоящей организации (ГРБС); также материальные ценности, которые получены (приняты к учету) до момента обращения в собственность, осуществляющему в отношении этого имущества полномочия собственника (безвозмездно переданные учреждению материальные ценности без подтверждающих документов).

На счете **03** «Бланки строгой отчетности» учитывать:

- трудовые книжки и вкладыши к ним;
- бланки листков временной нетрудоспособности;
- корешки бланков листков временной нетрудоспособности;
- квитанции-договоры;
- марки почтовые;
- конверты почтовые маркированные;
- бланки сертификатов об отсутствии ВИЧ-инфекции;
- топливные карты.

На счете **04** «Задолженность неплатежеспособных дебиторов» учитывать задолженности неплатежеспособных дебиторов с момента признания ее в порядке, установленном законодательством, актом главного администратора доходов бюджета, нереальной ко взысканию и списания с балансового учета Учреждения для наблюдения в течение трех лет за возможностью ее взыскания, в случае изменения имущественного положения должников.

Списание задолженности с забалансового учета осуществляется на основании приказа главного врача в соответствии с решением комиссии Учреждения по поступлению и выбытию активов в случае наличия документов, подтверждающих прекращение обязательства ликвидацией (смертью) дебитора, а также по завершении срока возможного возобновления процедуры взыскания задолженности, согласно действующему законодательству Российской Федерации.

На счете **07** «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры» учитывать награды, призы, подарки, сувениры по стоимости приобретения.

Выбытие материальных ценностей с забалансового счета отражается на основании акта о списании материальных запасов ф.0504230 в связи с физическим износом и невозможностью его дальнейшего использования.

На счете **09** "Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных" учитывать материальные ценности, выданные на транспортные средства взамен изношенных, в целях контроля за их использованием. Перечень материальных ценностей, учитываемых на забалансовом счете:

- двигатели;
- аккумуляторы;
- шины;
- запасные части.

Материальные ценности отражаются на забалансовом учете в момент их выбытия с балансового счета в целях ремонта транспортных средств и учитываются в течение периода их эксплуатации (использования) в составе транспортного средства.

Выбытие материальных ценностей с забалансового учета осуществляется на основании акта приема-сдачи выполненных работ, подтверждающих их замену.

При выбытии транспортного средства запасные части, установленные на нем и учитываемые на забалансовом счете, списываются с забалансового учета.

На счете **17** «Поступления денежных средств на счета учреждения» учитывать открываемые к счетам 020100000 «Денежные средства учреждения» и 021003000 «Расчеты с финансовым органом по наличным денежным средствам» для аналитического учета поступлений денежных средств (возврата указанных поступлений) на банковские счета субъекта учета, на лицевой счет, открытый органом федерального казначейства (финансовым органом), операций с наличными денежными средствами, а также в кассу субъекта учета.

На счете **18** «Выбытие денежных средств со счетов учреждения» учитывать открываемые к счетам 020100000 «Денежные средства учреждения» и 021003000 «Расчеты с финансовым органом по наличным денежным средствам» для аналитического учета выплат денежных средств (восстановлений выплат) с банковских счетов субъекта учета, с лицевого счета, открытого органом федерального казначейства (финансовым органом), операций с наличными денежными средствами а также из кассы субъекта учета.

На счете **20** вести учет сумм непредъявленных кредиторами требований, вытекающих из условий договора, контракта, в том числе сумм кредиторской задолженности, не подтвержденных по результатам инвентаризации кредитором.

Задолженность учреждения, невостребованная кредитором, принимать к забалансовому учету для наблюдения в течение срока исковой давности в сумме задолженности, списанной с балансового учета.

Списание задолженности учреждения, невостребованной кредиторами, с забалансового учета осуществлять на основании решения комиссии (инвентаризационной комиссии) учреждения.

В случае регистрации учреждением денежного обязательства по требованию, предъявленному кредитором в порядке, установленном законодательством Российской Федерации, задолженность учреждения, невостребованная кредитором, подлежит списанию с забалансового учета и отражению на соответствующих аналитических балансовых счетах учета обязательств.

Аналитический учет по счету вести в разрезе видов выплат (поступлений), по которым на балансе учреждения учитывалась задолженность учреждения по кредиторам, с указанием его полного наименования, а также иных реквизитов, необходимых для определения кредитора и задолженности в целях регистрации принятого (принимаемого) денежного обязательства (требования кредитора) и его оплаты.

На счете **21** "Основные средства стоимостью до 10000 руб. включительно в эксплуатации" учитываются находящиеся в учреждении в эксплуатации объекты основных средств, стоимость которых не превышает 10000 руб., в целях обеспечения надлежащего контроля за их движением.

На счете **26** "Имущество, переданное в безвозмездное пользование" отражаются объекты учета операционной аренды, в части предоставленных прав пользования имуществом, переданным учреждением в безвозмездное пользование, а также имущества, переданного в пользование в целях обеспечения деятельности получателя имущества, для обеспечения надлежащего контроля за его сохранностью, целевым использованием и движением.

Принятие к учету объектов имущества осуществляется на основании первичного учетного документа (Акта приема-передачи) по стоимости, указанной в Акте.

Выбытие объектов имущества с забалансового учета производится на основании Акта по стоимости, по которой объекты были ранее приняты к забалансовому учету.

Аналитический учет по счету ведется в Карточке количественно-суммового учета материальных ценностей в разрезе пользователей имущества, мест его нахождения, по видам имущества, его количеству и стоимости.

На счете **27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудника)»** учитывать имущество, выданное Учреждением в личное пользование работника для выполнения им служебных (должностных) обязанностей, в целях обеспечения контроля за его сохранностью, целевым использованием и движением.

Принятие к учету объектов имущества осуществляется на основании первичного учетного документа по балансовой стоимости.

Выбытие объектов имущества с забалансового учета производится на основании первичного учетного документа по стоимости, по которой объекты были ранее приняты к забалансовому учету.

Аналитический учет по счету ведется в Карточке количественно-суммового учета материальных ценностей в разрезе пользователей имущества, мест его нахождения, по видам имущества, его количеству и стоимости.

1.27.6. Формирование себестоимости готовой продукции, выполняемых работ, оказываемых услуг.

К прямым затратам (счет 0 10961 000) относятся:

затраты на оплату и начисления на выплаты по оплате труда персонала, непосредственно оказывающего услугу, выполняющего работу;

затраты на приобретение материальных запасов, потребляемых в процессе оказания услуги, выполнения работ;

переданные в эксплуатацию объекты основных средств стоимостью до 10000 рублей включительно, сумма амортизации основных средств, используемых при оказании услуги;

иные затраты, непосредственно связанные с оказанием услуги, выполнением работы.

К общехозяйственным затратам (счет 4(7) 109 81 000) относятся:

затраты на коммунальные услуги, услуги связи, содержания здания и имущества, транспортные расходы, выплаты сотрудникам, не относящиеся к фонду оплаты труда, командировочные расходы, прочие расходы; прочие затраты на общехозяйственные нужды.

Общехозяйственные расходы учреждения, произведенные за отчетный период (месяц) распределяются на себестоимость реализованных услуг пропорционально прямым затратам.

Отнесение фактической себестоимости оказанных учреждением услуг (выполненных работ) в рамках исполнения государственного (муниципального) задания производить ежемесячно.

Списание затрат по услугам (работам) за счет средств субсидий :

Дебет 4 401 10 131 Кредит 4 10961 000;

Дебет 4 401 10 131 Кредит 4 10981 000.

Отнесение себестоимости выполненных работ, оказанных услуг на уменьшение финансового результата от оказания платных услуг производить ежеквартально.

Списание затрат по услугам (работам) по внебюджетной деятельности:

Дебет 2 40110 131 Кредит 2 10961 000.

Списание затрат по услугам (работам) за счет средств обязательного медицинского страхования :

Дебет 7 401 10 132 Кредит 7 10961 000;

Дебет 7 401 10 132 Кредит 7 10981 000.

1.27.7. Расчеты по ущербу и иным доходам.

Для формирования в денежном выражении информации о состоянии расчетов по суммам причиненных ущербов учреждению и операций, изменяющих указанные расчеты, применяются следующие группы счетов:

020930000 " Расчеты по компенсации затрат";

020940000 "Расчеты по штрафам, пеням, неустойкам, возмещениям ущерба";

020970000 " Расчеты по ущербу нефинансовым активам";

020980000 " Расчеты по иным доходам".

Суммы задолженности работников учреждения по излишне выплаченным им суммам оплаты труда (не удержанным из заработной платы), в случае оспаривания работником оснований и размеров удержаний, отражаются по дебету счета 020934560 «Расчеты по доходам от компенсации затрат» и кредиту счета 040110134 «Доходы от компенсации затрат»;

суммы задолженности бывшего работника перед учреждением за неотработанные дни отпуска при увольнении его до окончания того рабочего года, в счет которого он уже получил ежегодный оплачиваемый отпуск, отражаются по дебету счета 020934560 «Расчеты по доходам от компенсации затрат» и кредиту счета 040110134 «Доходы от компенсации затрат»;

суммы задолженности перед учреждением, подлежащие возмещению по решению суда в виде компенсации расходов, связанных с судопроизводством (оплата государственной пошлины, судебных издержек), отражаются по дебету счета 020934560 «Расчеты по доходам от компенсации затрат» и кредиту счета 040110134 «Доходы от компенсации затрат»;

суммы задолженности по штрафам, пеням, неустойкам, начисленным за нарушение условий договоров на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг, отражаются по дебету счета 220941560 «Расчеты по доходам от штрафных санкций за нарушение условий контрактов (договоров)» и кредиту счета 240110141 «Доходы от штрафных санкций за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов (договоров)»;

начисление задолженности в сумме требований по компенсации расходов учреждения получателями авансовых платежей (подотчетных сумм) отражаются по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 020934000 «Расчеты по компенсации затрат» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счетов 020600000 «Расчеты по выданным авансам», 020800000 «Расчеты с подотчетными лицами»;

уменьшение расчетов с дебиторами по доходам и прекращением встречного требования зачетом при принятии решения об удержании суммы начисленных штрафных санкций путем выплаты исполнителю договора (контракта) суммы, уменьшенной на сумму неустойки (пеней, штрафов), отражается:

по дебету счета 240110141 «Доходы от штрафных санкций за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов (договоров)» и по кредиту счета 220941660 «Расчеты по доходам от штрафных санкций за нарушение условий контрактов (договоров)»;

начисление задолженности расчетов по ущербу основным средствам отражается по дебету счета 220971560 «Расчеты по ущербу основным средствам» и кредиту счета 240110172 "Доходы от выбытия активов"

1.27.8. Расчеты с дебиторами и кредиторами

Аналитический учет расчетов с поставщиками (подрядчиками) ведется в разрезе кредиторов. Дебиторскую и кредиторскую задолженность, по которой срок исковой давности истек, списывать на финансовый результат по истечении трех лет на основании данных проведенной инвентаризации.

Списанную с балансового учета задолженность отражать на забалансовых счетах: 04 "Задолженность неплатежеспособных дебиторов", 20 "Задолженность, не востребованная кредиторами" - в течение пяти лет с момента списания с балансового учета.

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

- по истечении пяти лет отражения задолженности на забалансовом учете;
- по завершении срока возможного возобновления процедуры взыскания задолженности согласно действующему законодательству;
- при наличии документов, подтверждающих прекращение обязательства в связи со смертью (ликвидацией) контрагента (основание: пункты 339, 371 Инструкции 157н).

Аналитический учет расчетов по пособиям и иным социальным выплатам ведется в разрезе физических лиц - получателей социальных выплат.

Аналитический учет расчетов по оплате труда ведется в разрезе сотрудников и других физических лиц, с которыми заключены гражданско-правовые договоры

1.27.9. Финансовый результат.

Для учета финансового результата применять следующие счета:

- 040110000 «Доходы текущего финансового года»;
- 040120000 «Расходы текущего финансового года»;
- 040130000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов»;
- 040140000 «Доходы будущих периодов»;
- 040150000 «Расходы будущих периодов»;
- 040160000 «Резервы предстоящих расходов».

В учреждении формируется резерв предстоящих расходов:

- на оплату отпусков за фактически отработанное время, включая начисления по страховым взносам. Начисление резерва производится один раз в год в конце отчетного периода.

Начисление резерва отражается по дебету счета 010961000 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг» и кредиту счета 040160000 «Резервы предстоящих расходов».

Принятие обязательств, на которые был образован резерв, при поступлении расчетных документов (сводная расчетная ведомость) отражается по дебету счета 040160000.

«Резервы предстоящих расходов» и кредиту соответствующих счетов 030200000 «Расчеты по принятым обязательствам», 030300000 «Расчеты по платежам в бюджет».

- на оплату обязательств, по которым не поступили документы. Резерв формируется в случае, когда расходы фактически осуществлены, но документы от контрагента учреждением не получены (по расходам на услуги связи, на коммунальные услуги (электроэнергию, тепловую энергию, водоснабжение и т.п.), содержание имущества, прочие работы и услуги).

1.27.10 Начисление доходов.

Начисление доходов от оказания платных медицинских услуг производить датой предоставления услуги по дебету счета 220531560 "Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)" и кредиту счета 240110131 "Доходы от оказания платных услуг";

Начисление дебиторской задолженности по возмещению расходов на мероприятия по охране труда производить по Дт 220934560 «Расчеты по компенсации затрат» и Кт 240110130 «Доходы от оказания платных услуг»;

Начисление доходов на сумму поступившей субсидии по соглашению производить датой зачисления средств на лицевой счет дебету счета 420531560 «Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)» и кредиту счета 440110131 «Доходы от оказания платных услуг»;

Начисление доходов субсидий на иные цели, по соглашениям о предоставлении субсидий в очередном финансовом году производить по дебету счета 540140152 «Доходы будущих периодов» и кредиту счета 540110152 « Доходы текущего периода» в конце финансового периода;

Начисление доходов от оказания медицинских услуг по обязательному медицинскому страхованию, отражать по дебету счета 720532560 «Расчеты по доходам от оказания услуг по программе обязательного медицинского страхования» и кредиту счета 740110132 «Доходы от оказания платных услуг» в момент признания доходов(дата выставления акта оказанных услуг).

1.27.11 Начисление расходов.

Начисление расходов по средствам обязательного медицинского страхования на содержание недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, закрепленного за бюджетным учреждением учредителем, расходов на коммунальные услуги, услуги связи, списания материалов на собственные нужды отражается на основании первичных (сводных) учетных документов по дебету счета 7109810200 «Общехозяйственные расходы» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 730200000 «Расчеты по принятым обязательствам» (730223730 – 730226730); 730300000 «Расчеты по платежам в бюджеты» (730301730, 730302730-730310730).

Начисление расходов бюджетного учреждения, источником финансового обеспечения которых являются субсидии на иные цели с отнесением на финансовый результат текущего финансового года отражается на основании первичных (сводных) учетных документов по соответствующим операциям и объектам учета по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 540120200 «Расходы текущего финансового года».

Возврат в доход бюджета бюджетной системы Российской Федерации остатков неиспользованных целевых субсидий прошлых лет, осуществляется по дебету счета 530305831 «Расчеты по прочим платежам в бюджет» и кредиту счета 520111610 «Денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства».

Возврат дебиторской задолженности прошлых лет относит на доходы текущего финансового периода по дебету счета 020111510 «Денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства» и кредиту счета 020934000 «Расчеты по доходам от компенсации затрат»

Списание с балансового учета дебиторской (кредиторской) задолженности по доходам, признанной в соответствии с законодательством Российской Федерации нереальной к взысканию (невостребованной кредиторами по доходам), отражается по дебету (кредиту) счета 040110173 «Чрезвычайные доходы от операций с активами» и кредиту (дебету) соответствующих счетов аналитического учета счета 020900000 «Расчеты по ущербу имуществу и иным доходам» с одновременным отражением списанной дебиторской задолженности на забалансовом счете 04 «Задолженность неплатежеспособных дебиторов», списанной кредиторской задолженности на забалансовом счете 20 «Задолженность, невостребованная кредиторами»;

1.27.12 Финансовый результат прошлых отчетных периодов

Заключение счетов текущего финансового года отражать по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 040130000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 040110100 «Доходы текущего финансового года» (в части дебетового остатка) и по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 040110100 «Доходы текущего финансового года» и кредиту счета 040130000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов» (в части кредитового остатка));

Операции по закрытию расчетов по поступлению (передаче) нефинансовых, финансовых активов (обязательств), сформированных на счете 030406000 «Расчеты с прочими кредиторами», отражать по кредиту (дебету) счета 040130000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов».

В конце финансового года финансовый результат текущей деятельности учреждения закрывать на счет 040130000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов».

1.27.13 Доходы будущих периодов.

На счете 40140 «Доходы будущих периодов» учитывать доходы, начисленные (полученные) в отчетном периоде в конце финансового года, но относящихся к будущим отчетным периодам:

- доходы по соглашениям о предоставлении субсидий в очередном финансовом году (годах, следующим за отчетным) в том числе на иные цели.

1.27.14 Расходы будущих периодов

На счете 040150000 «Расходы будущих периодов» учитывать суммы расходов, начисленных Учреждением в отчетном периоде, но относящихся к будущим отчетным периодам:

- расходы по страхованию имущества, гражданской ответственности, приобретение неисключительного права пользования нематериальными активами сроком 12 месяцев и менее, если срок действия договора выходит за пределы текущего года:

Дебет 0 40150 000 Кредит 0 302 000 – исходя из размера вознаграждения, установленного в договоре.

Ежемесячно относить расходы будущих периодов на финансовый результат текущего отчетного периода в размере 1/12

Дебет 2 109 61 000- Кредит 2 40150 000

Дебет 4 109 81 000- Кредит 4 40150 000

Дебет 7 109 81 000- Кредит 7 40150 000

1.27.15 Санкционирование расходов.

Счета санкционирования расходов (500) использовать для обобщения информации о ходе исполнения учреждением утвержденных планом финансово – хозяйственной деятельности назначений, в том числе по принятию и (или) исполнению учреждением обязательств на текущий (очередной; первый год, следующий за очередным; второй год, следующий за очередным; иные очередные годы (за пределами планового периода) финансовый год.

Для отражения информации применять следующие группировочные счета в разрезе объектов учета:

050210000 «Принятые обязательства на текущий финансовый год»;

050610000 «Право на принятие обязательств на текущий финансовый год»;

050710000 «Утвержденный объем финансового обеспечения»;

050810000 «Получено финансового обеспечения»

1. Для целей бухгалтерского учета устанавливается следующий порядок отражения обязательств:

- принятые обязательства по заработной плате перед работниками учреждения отражаются в бухгалтерском учете не позднее последнего дня месяца, за который производится начисление на основании Сводной расчетной ведомости (Приложение № 4); Расчетной ведомости ф. 0504402;

- принятые обязательства по договорам гражданско-правового характера с юридическими и физическими лицами на выполнение работ, оказание услуг отражаются в день подписания соответствующих договоров;

- принятые обязательства по оплате продукции, работ, услуг без заключения договоров отражаются на дату принятия к оплате разовых счетов, актов выполненных работ (оказанных услуг);

- принятые обязательства по оплате товаров, работ, услуг через подотчетных лиц, командировочных расходов отражаются на основании заявления; приказа утвержденных руководителем учреждения, на дату утверждения приказа или заявления на выдачу под отчет денежных средств или авансового отчета;

- принятые обязательства по налогам, сборам и иным платежам в бюджет отражаются на основании налоговых расчетов и налоговых деклараций, расчета по страховым взносам на дату начисления кредиторской задолженности;

- принятые обязательства по неустойкам (штрафам, пеням) отражаются на основании решений суда, исполнительных листов, распоряжений руководителя на дату вступления в силу решения суда, поступления исполнительного листа, принятия решения руководителя об уплате

соответственно;

- принятые обязательства по кредиторской задолженности по контрактам (договорам), заключенным в прошлые годы и не исполненным по состоянию на начало текущего года, подлежащим исполнению в текущем финансовом году, отражаются в начале отчетного года на основании актов сверок взаимных расчетов по состоянию на начало текущего года;

- сумма принимаемых обязательств определяется на основании извещений об осуществлении закупок с использованием конкурентных способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей), размещаемых в ЕИС, и принимается в размере начальной (максимальной) цены контракта. (Основание: п. п. 308, 318 Инструкции N 157н)

2. Для целей бухгалтерского учета устанавливается следующий порядок отражения денежных обязательств:

- обязательства по заработной плате перед работниками учреждения отражаются в бухгалтерском учете не позднее последнего дня месяца, за который производится начисление, на основании Расчетной ведомости (ф. 0504402); Сводной расчетной ведомости (Приложение № 4);

- обязательства по договорам гражданско-правового характера с юридическими и физическими лицами на выполнение работ, оказание услуг отражаются на основании первичных учетных документов в соответствии с условиями договора. Формы документов должны содержать обязательные реквизиты, предусмотренные п. 7 Инструкции N 157н;

- обязательства по оплате товаров, работ, услуг по заключенным контрактам (договорам) отражаются на дату принятия первичных документов в бухгалтерию (в случае не совпадения даты оказания услуг, работ, поставки товаров с датой предоставления документов – указывается дата, подпись и расшифровка лица предоставившего или получившего первичные документы);

- обязательства по оплате товаров, работ, услуг без заключения договоров отражаются на дату принятия к оплате разовых счетов, актов выполненных работ (оказанных услуг);

- обязательства по оплате товаров, работ, услуг через подотчетных лиц, командировочных расходов отражаются на основании авансового отчета, утвержденного руководителем учреждения, на дату его утверждения;

- обязательства по налогам, сборам и иным платежам в бюджет отражаются на основании налоговых расчетов и налоговых деклараций, расчета по страховым взносам на дату начисления налога;

- обязательства по неустойкам (штрафам, пеням) отражаются на основании решений суда, исполнительных листов на дату принятия решения руководителя об уплате;

- обязательства по кредиторской задолженности по контрактам (договорам), заключенным в прошлые годы и не исполненным по состоянию

на начало текущего года, подлежащим исполнению в текущем финансовом году, отражаются в начале отчетного года на основании актов сверок взаимных расчетов по состоянию на начало текущего года (Основание: п. 318 Инструкции N 157н).

Принятие бюджетных (денежных) обязательств к учету осуществлять в пределах лимитов бюджетных обязательств.

Руководствоваться Письмом Минфина РФ от 07.04.2015 № 02-07-07/19450.

1.27.16 Порядок отражения в бухгалтерском учете и отчетности событий после отчетной даты

В данные бухгалтерского учета за отчетный год включаются факты хозяйственной жизни, произошедшие в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности, которые влияют на финансовое состояние или результаты деятельности учреждения (далее – события после отчетной даты).

Под существенным фактом хозяйственной жизни в данном случае признается событие, стоимостное значение которого составляет более 5 процентов валюты баланса.

К событиям после отчетной даты относятся:

1. События, которые подтверждают существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия в рамках деятельности учреждения:

- объявление дебитора (кредитора) банкротом, что влечет последующее списание дебиторской (кредиторской) задолженности;

- погашение дебитором задолженности перед учреждением, числящейся на конец отчетного года;

- обнаружение бухгалтерской ошибки или нарушений законодательства, привлечшие к искажению бухгалтерской отчетности;

2. События, которые свидетельствуют о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях в рамках деятельности учреждения:

- погашение учреждением кредиторской задолженности, числящейся на конец отчетного года;

- чрезвычайная ситуация, из-за которой уничтожена значительная часть имущества учреждения (пожар, наводнение, авария и другие);

- и т.д.

Существенные события после отчетной даты отражаются в бухгалтерской отчетности за отчетный год.

Событие после отчетной даты отражается в следующем порядке:

Если событие, которое подтверждает хозяйственные условия,

существует на отчетную дату, в котором учреждение вело свою деятельность, то оно отражается в периоде, следующем за отчетным путем составления дополнительной бухгалтерской записи, которая отражает это событие, либо записи способом «красное сторно» и (или) дополнительной бухгалтерской записи на сумму, отраженную в бухучете.

Если событие, свидетельствует о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых учреждение ведет свою деятельность, то оно отражается в периоде, следующем за отчетным. В отчетном периоде записи в синтетическом и аналитическом учете не производятся.

Главный бухгалтер



В.Ю. Кравцов

2.УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА КГБУЗ «ККВД» ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГОВОГО УЧЕТА на 2022 год.

I. Организационная часть

1. Краевое государственное бюджетное учреждение здравоохранения «Краевой кожно-венерологический диспансер» министерства здравоохранения (далее Учреждение) осуществляет медицинские платные услуги в соответствии с Уставом государственного учреждения здравоохранения.
2. Ответственным за постановку и ведение налогового учета в учреждении и филиалах является главный бухгалтер учреждения. Ведение налогового учета в учреждении осуществляет бухгалтерия учреждения.
3. Учреждение применяет общую систему налогообложения.
4. Налоговый учет в учреждении ведется автоматизированным способом с применением программы – 1С:Предприятие 8.3 (8.3. 18.1483).
5. Регистры налогового учета ведутся на основе данных бухгалтерского учета. В качестве регистров налогового учета используются регистры бухгалтерского учета и самостоятельно разработанные учреждением регистры учета, приведенные в Приложении 4 к настоящей Учетной политике.
(Основание: ст. 314 НК РФ)
6. Налоговые регистры на бумажных носителях формируются учреждением ежеквартально.
(Основание: ст. 314 НК РФ)
7. Ответственность за правильным отражением хозяйственных операций в регистрах налогового учета возлагается на лица, составивших и подписавших их.
(Основание: ст. 314 НК РФ)
8. Учреждением используется электронный способ представления налоговой отчетности в налоговые органы по телекоммуникационным каналам связи.
(Основание: ст. 80 НК РФ)

II. Методическая часть

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

7. Налог на имущество организаций

1. Налог на прибыль организаций

1.1. Налоговым периодом по налогу на прибыль считать год, отчетными периодами по налогу на прибыль признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

(Основание: п. 2 ст. 285 НК РФ)

1.2. При определении налоговой базы прибыль, подлежащая налогообложению, определяется нарастающим итогом с начала налогового периода.

(Основание: ст. ст. 346-6 НК РФ)

1.3. Методом признания доходов и расходов для целей налогообложения считать метод начисления. Дату получения дохода определять в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактической оплаты.

(Основание: ст. ст. 271, 223 НК РФ)

1.4. Вести отдельный учет доходов и расходов, полученных (произведенных) в рамках целевого финансирования, а также от приносящей доход деятельности.

(Основание: п. 14 ст. 251 НК РФ)

1.5. Раздельный учет вести с использованием кода синтетического учета «Вид финансового обеспечения (деятельности)» (в соответствии с п. 21 Инструкции N 157н.):

- 2 – приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения);
- 3 – средства во временном распоряжении;
- 4 – деятельность, осуществляемая за счет субсидий на выполнение государственного задания;
- 5 – деятельность, осуществляемая за счет субсидий на иные цели;
- 7 – деятельность, осуществляемая по программам ОМС.

1.6. Средства, полученные КГБУЗ «ККВД», осуществляющим медицинскую деятельность в системе ОМС, за оказание медицинских услуг застрахованным лицам от страховых организаций, осуществляющих ОМС этих лиц, относятся к средствам целевого финансирования и не учитываются при определении налоговой базы по налогу на прибыль.

(Основание: пп. 14 п. 1 ст. 251 НК РФ).

1.7. Доходы, полученные в рамках целевого финансирования, определять на основании оборотов по счету 205.31 «Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)» в соответствии с:

- соглашением о порядке и условиях предоставления субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственного задания;
 - графиком перечисления субсидий;
 - соглашением о предоставлении целевых субсидий;
- по счету 205.32 «Расчеты по доходам от оказания услуг по программе

обязательного медицинского страхования»

- договором на оказание и оплату медицинской помощи по обязательному медицинскому страхованию.

1.8. Доходами для целей налогообложения от приносящей доход деятельности признавать доходы, полученные от юридических и физических лиц по операциям реализации услуг и внереализационные доходы в соответствии со статьями 249, 250 НК РФ. При этом:

- доходы, полученные в рамках приносящей доход деятельности, определять на основании оборотов по дебету счета 2.205.31 «Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)»;

- доходы, полученные в виде неустойки (пеней) за нарушение условий договора определять на основании оборотов по дебету счета 2.209.41 «Расчеты по доходам от штрафных санкций за нарушение условий контрактов (договоров)».

- доходы от реализации металлолома, остающегося от списания объектов основных средств, определять на основании оборотов по дебету счета 2.205.74 «Расчеты по ущербу материальных запасов»

(*Основание:* ст. ст. 248 – 250 НК РФ).

1.9. При методе начисления доходы, полученные в виде неустойки (пеней) за нарушение условий договора признаются на дату признания обязательств по уплате неустойки должником. При взыскании долга в судебном порядке обязанность по начислению внереализационного дохода возникает на основании решения суда, вступившего в законную силу.

(*Основание:* пп. 4 п. 4 ст. 271 НК РФ).

1.10. Включать в объект обложения налогом на прибыль доход от реализации услуг по дню их передачи, в качестве которого принимать день перехода права собственности от исполнителя к заказчику

(*Основание:* п. 1 ст. 39 НК РФ).

1.11. Учет доходов и расходов осуществляется по регистрам бухгалтерского учета.

1.12. Если бюджетными ассигнованиями, выделенными бюджетному учреждению, предусмотрено финансовое обеспечение расходов по оплате коммунальных услуг, услуг связи, транспортных расходов по обслуживанию административно-управленческого персонала, расходов по всем видам ремонта основных средств за счет двух источников, то в целях налогообложения принятие таких расходов на уменьшение доходов, полученных от предпринимательской деятельности и средств целевого финансирования, производится пропорционально объему средств, полученных от предпринимательской деятельности, в общей сумме доходов (включая средства целевого финансирования). Если бюджетными ассигнованиями, выделенными бюджетному учреждению, не предусмотрено финансовое обеспечение расходов по оплате коммунальных услуг, услуг связи (за исключением мобильной связи) и на ремонт основных средств,

приобретенных (созданных) за счет бюджетных средств, указанные расходы учитываются при определении налоговой базы по предпринимательской деятельности при условии, что эксплуатация указанных основных средств связана с ведением такой предпринимательской деятельности. При этом в общей сумме доходов для указанных целей не учитываются внереализационные доходы (доходы, полученные от сдачи имущества в аренду и другие доходы).

1.13. К прямым расходам относятся:

- расходы на оплату труда работников учреждения, непосредственно участвующих в оказании услуги (выполнении работы), а также начисления на выплаты по оплате труда (страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, направляемые на финансирование страховой и накопительной частей трудовой пенсии, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные на указанные расходы на оплату труда);

Основание: (п1 ст. 318 НК РФ)

- материальные расходы, определяемые в соответствии с пп. 1 и 4 п. 1 ст. 254 НК РФ;

- суммы амортизации, начисленной по основным средствам, приобретенным за счет приносящей доход деятельности и используемым в указанной деятельности.

(Основание: п. 1 ст. 318 НК РФ)

1.14. Прямые расходы, связанные с оказанием услуг, относятся в полном объеме на уменьшение дохода.

(Основание: абз. 3 п. 2 ст. 318 НК РФ)

1.15. Амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 руб., приобретенное за счет средств от приносящей доход деятельности и используемое в указанной деятельности.

(Основание: п. 1 ст. 256 НК РФ)

1.16. Срок полезного использования объекта основных средств определяется по поступлению и выбытию активов на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 N 1, по максимальным срокам полезного использования, установленным для данного объекта.

Для основных средств, не указанных в Классификации основных средств, срок полезного использования устанавливается комиссией в соответствии с техническими условиями или рекомендациями изготовителей, а при отсутствии рекомендаций – на основании решения комиссии учреждения по поступлению и выбытию основных средств.

(Основание: п. п. 1, 6 ст. 258 НК РФ)

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

(Основание: пп. 1 п. 1, п. 3 ст. 259 НК РФ)

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

(Основание: ст. 259.3 НК РФ)

1.19. Право по начислению амортизационной премии КГБУЗ «ККВД» не используется.

(Основание: п. 9 ст. 258 НК РФ)

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

(Основание: п. 7 ст. 258 НК РФ)

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

(Основание: п. 1 ст. 258 НК РФ)

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

(Основание: п. 1 ст. 260, п. 5 ст. 272 НК РФ)

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

(Основание: п. 8 ст. 254 НК РФ)

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

(Основание: ст. 254 НК РФ)

1.25. Списание на затраты ГСМ осуществлять по фактическому расходу.

1.26. Списывать на фактические расходы реагенты и экстемпоральные средства, приобретенные и одновременно списанные на нужды учреждения, с отражением их общей суммы по приходу и расходу.

1.27. В целях налогового учета расходы на командировки учитывать в размере фактических расходов в полной сумме произведенных расходов, а суточные в пределах норм, установленных п 1.1 Постановлением

Губернатора Хабаровского края от 04.03.2005г № 47 с изменениями от 20.03.2015 №17.

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

(Основание: ст. 255 НК РФ)

1.29. Не подлежат налогообложению (освобождаются от налогообложения) медицинские услуги, финансовое обеспечение которых осуществляется за счет субсидии на выполнение государственного задания; услуги, определенные перечнем услуг, предоставляемых по обязательному медицинскому страхованию; целевые средства.

1.30. К внереализационным расходам относятся:

- расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств, включая расходы на демонтаж, разборку, вывоз разобранного имущества (основание: п.1 пп 9 ст. 265 НК РФ);
- судебные расходы и арбитражные сборы (основание: п. 1 пп11 ст. 265 НК РФ);
- расходы в виде сумм штрафов, пеней и иных санкций за нарушение договорных или долговых обязательств, а также в виде сумм на возмещение причиненного ущерба, экономические санкции (основание: п. 1 пп 14 ст. 265 НК РФ);
- расходы на оплату услуг банков (основание: п. 1 пп 16 ст. 265 НК РФ);
- суммы дебиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности, а также суммы других долгов, нереальных к взысканию (основание п. 2 пп 21 ст. 265 НК РФ);
- расходы в виде недостачи материальных ценностей в случае отсутствия виновных лиц, а также убытки от хищений, виновники которых не установлены. Факт отсутствия виновных лиц должен быть документально подтвержден уполномоченным органом государственной власти (основание: п. 2 пп 6 ст. 265 НК РФ);
- другие обоснованные расходы (основание п. 1 пп 21 ст. 265 НК РФ).

1.31. В учреждении не создаются резервы для целей налогообложения.

1.32. Осуществлять распределение произведенных расходов пропорционально объему средств, полученных от предпринимательской деятельности, в общей сумме доходов (включая средства целевого финансирования)

1.33. Установить, что настоящее Положение вступает в силу с 01.01.2021.

1.34. Признать момент определения налоговой базы в целях исчисления налога на добавленную стоимость по дате оказания услуг.

1.35. Возложить контроль за исполнением настоящего Положения на главного бухгалтера.

2. Налог на добавленную стоимость (НДС)

2.1 В рамках приносящей доход деятельности КГБУЗ «ККВД» осуществляет платные медицинские услуги не облагаемые НДС и косметологические услуги.

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

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

(Основание: пп. 2 п. 2, п. 4 ст. 149 НК РФ)

2.2. Нумерация счетов-фактур присваивается автоматически с программе 1С:Предприятие в порядке возрастания с начала календарного года.

(Основание: ст. 169 НК РФ)

2.3. Книги продаж и покупок ведутся в порядке, установленном Правительством РФ, с использованием автоматизированного учета в учреждении (на бумажный носитель распечатывается по требованию контролирующих органов).

(Основание: Постановление Правительства РФ от 26.12.2011 N 1137)

3. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)

3.1. Налоговые вычеты физическим лицам, в отношении которых учреждение выступает налоговым агентом, предоставляются на основании их письменных заявлений по самостоятельно разработанным учреждением формам и подтверждающих документов на право получения вычетов (Приложение №4)

(Основание: п. 3 ст. 218, ст. ст. 219, 220 НК РФ)

3.2 Сроки оплаты НДФЛ с дохода сотрудников:

- с заработной платы за первую и вторую половину месяца – день, следующий за днём выплаты заработной платы за вторую половину месяца (п. 2 ст. 223 абз. 1 п. 6 ст. 226 НК РФ);

- с отпуска – последний день месяца, в котором произведена выплата (подп. 1 п. 1 ст. 223, абз. 2 п. 6 ст. 226 НК РФ);

- с пособия за первые 3 дня врем нетрудоспособности за счет средств работодателя - последний день месяца, в котором произведена выплата (подп. 1 п. 1. Ст. 223, абз. 2. П. 6 ст. 226 НК РФ);

- выплаты при увольнении, включая компенсацию за неиспользованный отпуск и заработную плату – день, следующий за днём после выплаты (подп. 1 п. 1 ст. 223, абз. 1 п. 6 ст. 226 НК РФ).

4. Страховые взносы в фонды

Согласно п. 2 ст. 425 НК РФ и постановления Правительства РФ от 28 ноября 2018 г. № 1426 страховые взносы во внебюджетные фонды начисляются в размере 30% в границах предельной величины базы для начисления страховых взносов и в размере 10% – в бюджет ПФР сверх предельной величины.

В соответствии с п. 2 ст. 425 НК РФ применяются следующие тарифы страховых взносов, в пределах установленной предельной величины базы для начисления страховых взносов:

- ПФР – 22%.

- ФСС РФ – 2,9%.

- ФФОМС – 5,1%.

– 0,2% в части расчетов по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (ст. 1 Закона от 22.12.2005 № 179-ФЗ).

Страховые взносы уплачиваются по тарифу, установленному для граждан РФ на финансирование страховой части трудовой пенсии, независимо от года рождения.

Свыше установленной предельной величины базы для начисления страховых взносов применяются следующие страховые тарифы:

ПФР – 10%.

ФСС РФ – 0%.

ФФОМС – 0%.

Изменения в расчете страховых взносов с 01.01.2016

Расчет по страховым взносам предоставляется ежеквартально в форме электронного документа в последний день месяца, следующего за отчетным периодом.

4-ФСС предоставляется в электронном виде, не позднее 25-го числа месяца, следующего за отчетным периодом.

Перечислять взносы в рублях и копейках.

Предельные базы для расчета взносов учитывать для ПФР и ФСС, для ФФОМС предельную базу не учитывать.

Предельная величина базы для начисления страховых взносов на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, составляет 1032000,00 рублей, для взносов в ОПС —1565000,00 рублей.

С 1 апреля 2016 года необходимо ежемесячно сдавать в ПФР сведения о Ф.И.О., ИНН и СНИЛС работников (п. 2 ст. 2 Федерального закона от 29 декабря 2015 г. № 385-ФЗ). Срок — не позднее 10-го числа месяца.

5. Земельный налог

5.1. Налоговая база по земельному налогу определяется как кадастровая стоимость земельных участков, признаваемых объектами налогообложения, по состоянию на 1 января года, являющегося налоговым периодом. Ответственным за получение справок о кадастровой стоимости земельного участка, признаваемого объектом налогообложения, по состоянию на 1 января каждого года является юрисконсульт.

5.2. Льгота по уплате земельного налога - не применяется.

5.3. По земельному налогу применяется налоговая ставка в соответствии с местным законодательством согласно статье 394 Налогового кодекса РФ:

- город Хабаровск – Решение Хабаровской городской Думы (редакции от 26.05.2015 №117) от 23.11.2004 №571;

- город Комсомольск-на-Амуре – Решение Комсомольской-на-Амуре городской Думы от 17.10.2018 № 89;

- город Николаевск-на-Амуре – Решение Совета депутатов городского поселения «Город Николаевск-на-Амуре» от 15.09.2005 № 34;

- город Советская Гавань – Решение Совета депутатов городского поселения «Город Советская Гавань» (в редакции № 43 от 21.11.2014) от 27.10.2005 № 55;

- город Амурск – Решение Совета депутатов городского поселения «Город» от 31.10.2017 № 322.

5.4. Уплата налога производится учреждением по месту нахождения каждого земельного участка, являющегося объектом налогообложения в порядке и сроки, предусмотренные статьей 396 Налогового кодекса РФ в срок не позднее 1 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

5.5. Авансовые платежи по земельному налогу подлежат уплате в срок не позднее последнего числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом.

5.6. Декларации по налогу не предоставляется (ст. 3 Федерального закона от 15.04.2019 № 63-ФЗ).

6. Транспортный налог

6.1. Объектом налогообложения считаются транспортные средства, учитываемые на балансе учреждения.

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

6.3. Льгота по уплате транспортного налога:
- не применяется.

6.4. Уплата налога производится по месту регистрации транспортного средства, являющегося объектом налогообложения в срок не позднее 1 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

6.5. Авансовые платежи по транспортному налогу подлежат уплате в срок не позднее последнего числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом.

6.6. Декларации по налогу не предоставляется (п.п. 16,17,25 и 26 ст. 1 Федерального закона от 15.04.2019 № 63-ФЗ).

7. Налог на имущество организаций

7.1. Учреждение является плательщиком налога на имущество.

7.2. Налоговая база определяется исходя из остаточной стоимости имущества, признаваемого объектом налогообложения.
(Основание: ст. ст. 375, 376 НК РФ)

7.3. Объектом налогообложения является недвижимое имущество.
(Основание: п. 1 ст. 374 НК РФ)

7.4. Налоговые ставки установлены в соответствии со ст.2 Закона Хабаровского края от 10.11.2005 № 308.
(Основание: п. 1 ст. 380 НК РФ)

7.5. Налоги и авансовые платежи по налогу на имущество уплачиваются в региональный бюджет по местонахождению учреждения в порядке и сроки, предусмотренные статьей 383 Налогового кодекса РФ.

7.6. Авансовые платежи по налогу на имущество:
- производятся в региональный бюджет по месту регистрации юридического лица.

7.8 С налогового периода 2021 года КГБУЗ «ККВД» предоставляет единую налоговую отчетность по налогу.
(Основание: п. 1.1 ст. 386 НК РФ)

Внутренний финансовый контроль.

В соответствии с 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и пунктом 6 Инструкции 157н организовать и осуществлять в учреждении внутренний финансовый контроль.

Внутренний финансовый контроль осуществляется на основании Положения о внутреннем контроле Приложение №13.

Хранение документов бухгалтерского учета.

На основании 402-ФЗ, обеспечить сохранность первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, бухгалтерскую (финансовую) отчетность в течение сроков, утверждаемых в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее пяти лет после окончания отчетного года.

При этом на основании п. 2 ст. 29 Закона № 402-ФЗ документы учетной политики, стандарты экономического субъекта, другие документы, связанные с организацией и ведением бухгалтерского учета, в том числе средства, обеспечивающие воспроизведение электронных документов, а также проверку подлинности электронной подписи, хранить не менее пяти лет после года, в котором они использовались для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в последний раз.

Обеспечить безопасные условия хранения документов бухгалтерского учета и их защиту от изменений (п. 3 ст. 29 Закона № 402-ФЗ).

3. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Изменения в приказ об учетной политике в части организации бухгалтерского учета и в целях налогообложения КГБУЗ «ККВД» вносить на основании статьи 8 Закона от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ только в двух случаях:

- 1) при изменении применяемых методов учета;
- 2) при изменении законодательства о налогах и сборах.

В первом случае изменения в учетную политику для целей налогообложения принимаются с начала нового налогового периода (со следующего года). Во втором случае – не ранее момента вступления в силу указанных изменений.

Главный бухгалтер



В.Ю. Кравцова