

ПОЛОЖЕНИЕ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

Часть 1. Общие положения.

Положение об учетной политике Государственного учреждения здравоохранения «Тульский областной клинический онкологический диспансер» устанавливает основы формирования бюджетного учета и отчетности.

Настоящее Положение обязательно для исполнения всеми участниками бюджетного процесса учреждения.

Под учетной политикой учреждения понимается принятая совокупность способов ведения бухгалтерского учета – первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности. К способам ведения бухгалтерского учета относятся способы группировки и оценки фактов хозяйственной деятельности, погашения стоимости активов, организации документооборота, инвентаризации, способы применения счетов бухгалтерского учета, системы регистров бухгалтерского учета, обработки информации и иные соответствующие способы и приемы.

Основными задачами бюджетного учета являются:

- формирование детальной, достоверной и содержательной информации о деятельности учреждения и его имущественном положении, необходимой внутренним пользователям бухгалтерской отчетности – руководителям, налоговым органам и другим пользователям бухгалтерской отчетности;

- обеспечение контроля за наличием и движением имущества, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов;

- использование бюджетного учета для принятия управленческих решений.

В своей деятельности учреждение руководствуется следующими нормативными документами:

- Гражданский кодекс РФ чч. 1, 2, 3;
- Бюджетный кодекс Российской Федерации;
- Налоговый кодекс РФ чч. 1, 2;
- Федеральный Закон от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Закон Тульской области «О бюджете Тульской области» на

соответствующий год;

– Приказ Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета» (далее – Инструкция 157н);

– Приказ Минфина РФ от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений»;

– Приказ Минфина РФ от 01.07.2013г. №65н «Об утверждении указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации»;

– Приказ Минфина РФ от 30.06.2014г. №10н «Об утверждении правил обеспечения наличными деньгами организаций, лицевые счета которых открыты в территориальных органах федерального казначейства, финансовых органах субъектов РФ»;

– Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 № 49н «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств»;

– Постановление Правительства РФ от 07.07.2016 № 640 «О внесении изменений в Постановление Правительства РФ от 01.01.2002г. №1»;

– Приказ Министерства финансов РФ от 31.12.2016 №256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора»;

– Приказ Министерства финансов РФ от 31.12.2016 №257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства»;

– Приказ Министерства финансов РФ от 31.12.2016 №258н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда»;

– Приказ Министерства финансов РФ от 31.12.2016 №259н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Обесценение активов»;

– Приказ Министерства финансов РФ от 31.12.2016 №260н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности»;

– Приказ Министерства финансов РФ от 07.12.2018 N 256н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Запасы";

– Приказ Министерства финансов РФ от 29.06.2018 N 145н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Долгосрочные договоры";

– Приказ Министерства финансов РФ от 30.05.2018 N 124н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций

государственного сектора "Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах";

– Приказ Министерства финансов РФ от 29.06.2018 N 146н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Концессионные соглашения";

– Приказ Министерства финансов РФ от 28.02.2018 N 37н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности";

– Приказ Министерства финансов РФ от 28.02.2018 N 34н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Непроизведенные активы";

– Приказ Министерства финансов РФ от 30.12.2017 N 277н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Информация о связанных сторонах" ;

– Приказ Министерства финансов РФ от 30.12.2017 № 274н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета для организации государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»;

- Приказ Министерства финансов России от 30.03.2015 N 52н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению" (далее - Приказ Минфина России N 52н);

– Приказ Министерства финансов России от 15.04.2021 N 61н "Об утверждении унифицированных форм электронных документов бухгалтерского учета, применяемых при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) учреждений, и Методических указаний по их формированию и применению" (далее - Приказ Минфина России N 61н);

– Иные нормативно-правовые акты РФ.

Часть 2. Бюджетный (бухгалтерский) учет.

2.1. Общие принципы учета.

Бухгалтерский учет учреждения осуществляется бухгалтерией как самостоятельным структурным подразделением под руководством главного бухгалтера. Ответственность за организацию бухгалтерского учета в Учреждении несет руководитель учреждения (п.1ст.7 Закона 402-ФЗ). Руководитель учреждения:

- несет ответственность за организацию бухгалтерского учета в учреждении и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций;

- обеспечивает неукоснительное выполнение работниками требований главного бухгалтера по документальному оформлению хозяйственных операций и предоставлению в бухгалтерию необходимых документов и сведений;

- несет ответственность за организацию хранения первичных (сводных) учетных документов, регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности (п.14 Инструкции 157н).

При смене руководителя проводится инвентаризация.

Ответственность за ведение учета возлагается на главного бухгалтера учреждения (п.3ст.7 Закона 402-ФЗ). Главный бухгалтер:

- подчиняется непосредственно руководителю учреждения;

- несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности;

- не несет ответственность за соответствие составленных другими лицами первичных учетных документов свершившимся фактам хозяйственной жизни (п.9 Инструкции 157н).

При смене главного бухгалтера производится передача документов бухгалтерского учета по Акту приема-передачи дел с приложением Реестра сдачи документов (ф.0504043).

Для непосредственного ведения учета в учреждении создана бухгалтерская служба (бухгалтерия), возглавляемая главным бухгалтером.

Деятельность бухгалтерии регламентируется Положением о бухгалтерии, деятельность работников бухгалтерии регламентируется должностными инструкциями сотрудников.

Требования главного бухгалтера по документальному оформлению хозяйственных операций и предоставлению в бухгалтерские службы необходимых документов и сведений считаются обязательными для всех работников учреждения.

Без подписи руководителя денежные и расчетные документы, финансовые и кредитные обязательства считаются недействительными и не принимаются к исполнению.

При ведении бюджетного учета учреждения необходимо учитывать, что

все имущество принадлежит учреждению на правах оперативного управления и отражается на его самостоятельном балансе.

Объектами бухгалтерского учета являются:

- факты хозяйственной жизни (сделка, событие, операция, которые оказывают или способны оказать влияние на финансовое положение экономического субъекта, финансовый результат его деятельности и (или) движение денежных средств);

- активы;

- обязательства;

- источники финансирования его деятельности;

- доходы;

- расходы;

- иные объекты в случае, если это установлено федеральными стандартами.

Оценка отдельных объектов бухгалтерского учета в случаях, предусмотренных нормативными правовыми актами, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности, осуществляется по справедливой стоимости - в оценке, соответствующей цене, по которой может быть осуществлен переход права собственности на актив между независимыми сторонами сделки, осведомленными о предмете сделки и желающими ее совершить.

Определение справедливой стоимости для различных видов активов и обязательств осуществляется с учетом положений Стандарта «Концептуальные основы бухгалтерского учета» и иных нормативных правовых актов, регулирующих ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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

В части организации бюджетного (бухгалтерского) и первичного учета устанавливаются следующие требования.

Ведение бухгалтерского учета объектов бухгалтерского учета осуществляется в денежном измерении (стоимостном выражении) с использованием:

- метода начисления, согласно которому результаты операций признаются в бухгалтерском учете по факту их совершения независимо от того, когда получены или выплачены при расчетах, связанных с осуществлением указанных операций, денежные средства (или их эквиваленты);

- принципа равномерности признания доходов и расходов и допущения временной определенности фактов хозяйственной жизни;

- метода двойной записи на взаимосвязанных балансовых счетах бухгалтерского учета, включенных в Рабочий план счетов бухгалтерского

учета учреждения, Рабочий план счетов бухгалтерского учета финансового органа, Рабочий план счетов бухгалтерского учета органа, осуществляющего кассовое обслуживание (далее - Рабочий план счетов субъекта учета), (за исключением учета на забалансовых счетах бухгалтерского учета, включенных в Рабочий план счетов субъекта учета, по которым учет ведется по простой системе бухгалтерских записей).

Допущение временной определенности фактов хозяйственной жизни для целей бухгалтерского учета означает, что объекты бухгалтерского учета признаются в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, в котором имели место факты хозяйственной жизни, приведшие к возникновению и (или) изменению соответствующих активов, обязательств, доходов и (или) расходов, иных объектов бухгалтерского учета, вне зависимости от поступления или выбытия денежных средств (или их эквивалентов) при расчетах, связанных с осуществлением указанных операций.

В целях достоверного представления в бухгалтерской (финансовой) отчетности информации о финансовом положении субъекта отчетности в бухгалтерском учете подлежит отражению информация, не содержащая существенных ошибок и искажений, позволяющая ее пользователям положиться на нее, как на достоверную.

При ведении бухгалтерского учета субъект учета обеспечивает формирование достоверной информации о наличии государственного (муниципального) имущества, его использовании, о принятых им обязательствах, полученных финансовых результатах, иной информации, необходимой пользователям бухгалтерской (финансовой) отчетности для осуществления ими полномочий по внутреннему и внешнему финансовому контролю за соблюдением законодательства Российской Федерации при осуществлении субъектом учета фактов хозяйственной жизни и их целесообразностью, наличием и движением имущества и обязательств, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами.

К бухгалтерскому учету принимаются первичные (сводные) учетные документы, поступившие по результатам внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бухгалтерского учета, из предположения надлежащего составления первичных учетных документов по совершенным фактам хозяйственной жизни лицами, ответственными за их оформление.

Своевременное и качественное оформление первичных учетных документов, передачу их в установленные сроки для отражения в бухгалтерском учете, а также достоверность содержащихся в них данных обеспечивают лица, ответственные за оформление факта хозяйственной жизни и (или) подписавшие эти документы.

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

Первичные (сводные) учетные документы принимаются к бухгалтерскому учету, если они составлены по унифицированным формам документов, утвержденным согласно законодательству Российской Федерации правовыми актами уполномоченных органов исполнительной власти, а документы, формы которых не унифицированы, должны содержать следующие обязательные реквизиты:

наименование документа;

дату составления документа;

наименование субъекта учета, составившего документ;

содержание факта хозяйственной жизни;

величина натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения;

наименование должности лица (лиц), совершившего (совершивших) сделку, операцию и ответственного (ответственных) за правильность ее оформления, либо наименование должности лица (лиц), ответственного (ответственных) за оформление свершившегося события;

подписи лиц, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

Документирование фактов хозяйственной жизни, ведение регистров бухгалтерского учета осуществляется на русском языке.

Субъект учета обеспечивает хранение первичных (сводных) учетных документов, регистров бухгалтерского учета в течение сроков, установленных в соответствии с правилами организации государственного архивного дела в Российской Федерации, но не менее пяти лет после окончания отчетного года, в котором (за который) они составлены.

Рабочий план счетов – систематизированный перечень счетов бухгалтерского учета формируется на основании Единого Плана счетов бухгалтерского учета в соответствии с Инструкцией 157н согласно Приложению №1.

Список лиц имеющих полномочия подписывать денежные и расчетные документы, визировать финансовые обязательства в пределах и на основаниях, определенных законодательством, в соответствии с Приложением №2.

Реализация объема прав получателя средств на оплату, принятых в установленном порядке обязательств за счет средств федерального, регионального бюджетов, а так же исполнение плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения за счет средств полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, осуществляются в соответствии с Бюджетным кодексом РФ, Приказом Минфина РФ 01.07.2013г. №65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации», а также Законом Тульской области «О бюджете Тульской области» на соответствующий год.

При обработке учетной информации применяется программный продукт «1С:Предприятие», Удаленное рабочее место АС «Бюджет».

Порядок присвоения журналам операций соответствующего номера осуществляется согласно Приложению №3.

В целях ведения отдельного бухгалтерского учета и обособления отдельных участков информации при ведении учета вводится расширенный набор значений кода вида деятельности (18 разряд) согласно приведенному

ниже списку:

2 – средства от предпринимательской и иной деятельности, приносящей доход, зачисляемые на лицевые счета учреждений по учету внебюджетных средств, открытые в органах казначейства, пожертвования;

3 – средства, находящиеся во временном обеспечении (обеспечение контрактов, гарантии поставщика);

4 – субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания;

5 – субсидии на иные цели;

7 – средства Фонда обязательного медицинского страхования;

При формировании бюджетной отчетности с учетом приведенных выше кодов должны соблюдаться требования действующего законодательства.

Бухгалтерская отчетность составляется на основании аналитического и синтетического учета по формам, в объеме и в сроки, установленные Приказом Минфина РФ от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений», с учетом распорядительных документов Министерства здравоохранения Тульской области.

Квартальная и годовая отчетность формируется на бумажном носителе и в электронном виде с применением программы «1С:Предприятие» и предоставляется главному распорядителю после утверждения руководителем учреждения в сроки, предусмотренные нормативными документами.

График документооборота представлен Приложением №4. Все документы формируются в дела с учетом сроков хранения согласно утвержденной номенклатуре дел.

В качестве форм первичных учетных документов применять унифицированные формы, утвержденные приказом Министерства финансов РФ от 30 марта 2015г. №52н «Об утверждении форм первичных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, Методических указаний по их применению» , Приказом Министерства финансов России от

15.04.2021 N 61н "Об утверждении унифицированных форм электронных документов бухгалтерского учета, применяемых при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) учреждений, и Методических указаний по их формированию и применению" с учетом своей организационно-технической готовности

При отсутствии установленных Приказом 52н, 61н форм допускается применять формы документов, унифицированные другими приказами профильных министерств и органов власти, а также допускается разрабатывать формы документов самостоятельно, с учетом обязательных реквизитов, предусмотренных п.7 (п.11) Инструкции 157н. Порядок применения таких форм утверждается Учетной политикой.

В случае если договор, контракт либо дополнительное соглашение, заключенное с контрагентом организации, предусматривают составление первичных документов по форме, отличной от установленной, применять формы первичных документов, установленные в указанном договоре, контракте или дополнительном соглашении.

В качестве регистров бухгалтерского учета использовать регистры, формируемые бухгалтерской программой «1С:Предприятие». Формы указанных регистров приведены в Приложении №17 к настоящему Положению.

Сроки хранения документов приведены в Приложении 16 к настоящему Положению.

С целью контроля за сохранностью материальных ценностей, проводить внеплановые инвентаризации, согласно приложению 7.

Применяемые формы документов в учреждении, не регламентированные нормативными актами РФ приведены в Приложении 18.

2.2. Порядок ведения бюджетного (бухгалтерского) учета.

2.2.1. Учет средств на текущих счетах.

Средства, направляемые на выполнение основных функций и задач учреждения, а так же средства, полученные учреждением от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, учитываются на лицевых счетах, открытых Министерством финансов Тульской области . При формировании платежных документов соблюдается единая нумерация по бюджетным и внебюджетным расчетным счетам.

Регистрация первичных учетных документов составляется по мере осуществления операции в соответствующих регистрах согласно Приложению №2 к Инструкции 157н.

2.2.2. Учет кассовых операций.

Учет кассовых операций осуществлять согласно Указанию 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".

Денежные средства, поступившие из разных источников финансирования, учитываются отдельно. Составляется единый отчет кассира с разбивкой по источникам. Выдача из кассы денежных средств одного источника на нужды другого недопустима.

Нумерация приходных и расходных кассовых ордеров одина для всех источников. Регистрация первичных учетных документов в соответствующих регистрах согласно Приложению №2 к Инструкции 157н осуществляется по мере осуществления операции.

2.2.3. Учет денежных документов и бланков строгой отчетности.

К бланкам строгой отчетности относятся: бланки путевых листов; бланки листков нетрудоспособности, доверенности. К денежным документам – талоны на бензин .

Для учета, хранения и выдачи бланков строгой отчетности назначаются следующие ответственные лица:

- за бланки путевых листов – заместитель главного врача по АП;
- за бланки листков нетрудоспособности – бухгалтер;
- за доверенности – бухгалтер;

– за денежные документы – бухгалтер.

Поступление и выдача денежных документов и бланков строгой отчетности, поступившим по разным источникам финансирования, учитываются раздельно. Составляется единый отчет кассира с разбивкой по всем источникам.

Нумерация приходных и расходных фондовых кассовых ордеров одинакова для всех источников. Регистрация первичных учетных документов в соответствующих регистрах согласно Приложению №2 к Инструкции 157н осуществляется по мере возникновения операции.

По учету бланков строгой отчетности ведется книга учета с указанием номеров и серий. Ответственными за ведение книги являются:

- за бланки путевых листов – заместитель главного врача по АП;
- за бланки листков нетрудоспособности – бухгалтер;
- за доверенности – бухгалтер;
- за денежные документы – бухгалтер.

Доверенности на получение материальных ценностей выдаются материально-ответственным лицам. Срок действия доверенности устанавливается в зависимости от возможности получения и вывоза соответствующих ценностей по наряду, счету, накладной или другому заменяющему их документу, на основании которого выдана доверенность, но, не более чем на 10 дней.

2.2.4. Учет расчетов с подотчетными лицами.

Порядок оформления служебных командировок по территории Российской Федерации устанавливается в соответствии с порядком оформления служебных командировок в учреждении (Приложение №6)

Срок предоставления отчетности по командировочным расходам на территории Российской Федерации и за рубежом устанавливается не позднее трех дней после прибытия из командировки.

Авансовые отчеты брошюруются по алфавиту и нумеруются в последний день отчетного месяца. Нумерация авансовых отчетов одинакова для всех источников. Учет расчетов с подотчетными лицами ведется отдельно по каждому источнику. Регистрация первичных учетных документов в соответствующих регистрах осуществляется по мере возникновения операции.

Аванс на командировочные расходы выдается работнику на основании заявления, переводится на банковскую карту работника. Сумма определяется исходя из ориентировочных расходов на проезд, проживание и суточных.

Порядок предоставления денежных средств в подотчет устанавливается

Приложением 5.

2.2.5. Учет нефинансовых активов.

В составе основных средств учитываются материальные объекты, используемые в процессе деятельности учреждения при выполнении работ или оказания услуг либо для управленческих нужд учреждения, независимо от стоимости со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Основные средства отражаются в бухгалтерском учете и отчетности по первоначальной стоимости, т.е. по фактическим расходам на их приобретение, сооружение и изготовление, включая налог на добавленную стоимость. Объекты основных средств, которые в результате деятельности учреждения подвергались переоценке, отражаются в бухгалтерском учете по восстановительной стоимости.

Учет основных средств ведется в соответствии с классификацией ОКОФ. Учет основных средств осуществляется в разрезе материально-ответственных лиц.

Каждому объекту основного средства стоимостью свыше 10 000 рублей присваивается уникальный номер. Инвентарный номер состоит из восьми знаков:

1 разряд – код вида деятельности (2 – безвозмездные поступления, 2 – от предпринимательской деятельности, 7 – за счет средств ОМС);

2-3 разряд – порядковый номер счета объекта;

4-8 разряд – порядковый номер объекта в каждом конкретном счете.

Инвентарные карточки учета основных средств, инвентарные карточки группового учета основных средств формируются при принятии к учету объекта, по мере внесения изменений (данные о переоценке, модернизации, реконструкции и прочем) и при выбытии. При отсутствии указанных событий – ежегодно, на последний рабочий день года, со сведениями о начисленной амортизации.

Опись инвентарных карточек по учету основных средств, Инвентарный список основных средств, Реестр карточек формируются ежегодно, в последний день года.

Безвозмездно полученные основные средства, предназначенные для осуществления функций учреждения в рамках бюджетной деятельности, принимаются к учету с признаком «4» в 18-ом разряде кода счета, в рамках предпринимательской и иной приносящей доход деятельности – с признаком «2».

Аналитический учет основных средств, стоимостью до 10 000 рублей ведется на забалансовом счете в количественном и суммовом выражении, в разрезе источников, материально-ответственных лиц.

Аналитический учет основных средств, приобретенных за счет разных

источников, ведется в отдельных регистрах бухгалтерского учета.

Начисление амортизации основных средств в бюджетном учете производится линейным методом исходя из балансовой стоимости объектов основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования объекта основных средств в соответствии с Классификацией объектов основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденных Постановлением Правительства РФ. Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, срок полезного использования устанавливается в соответствии с техническими условиями или рекомендациями организаций-изготовителей.

Общая сумма амортизации, начисленная за отчетный месяц по основным средствам, отражается в соответствующем регистре последним днем текущего месяца.

По объектам основных средств и нематериальных активов стоимостью до 10000 руб. включительно амортизация не начисляется.

На объекты основных средств стоимостью от 10000 руб. до 100000 руб. включительно амортизация начисляется единовременно в размере 100% балансовой стоимости основных средств.

На объекты основных средств стоимостью свыше 100000 руб. амортизация начисляется в соответствии с рассчитанными в установленном порядке нормами.

Регистрация документов по выбытию, модернизации и перемещению объектов основных средств в соответствующих регистрах осуществляется по мере возникновения операции.

Переоценка основных средств производится в сроки и в порядке, устанавливаемые Правительством РФ.

В случае если порядок эксплуатации объекта основных средств (его составных частей) требует замены отдельных составных частей объекта, затраты по такой замене, в том числе в ходе капитального ремонта, включаются в стоимость объекта основных средств в момент их возникновения при условии соблюдения критериев признания объекта основных средств, предусмотренных [пунктом 8](#) Стандарта «Основные средства».

При этом стоимость объекта основных средств уменьшается на стоимость заменяемых (выбываемых) частей в соответствии с положениями Стандарта «Основные средства» о прекращении признания (выбытии с бухгалтерского учета) объектов основных средств.

Затраты на создание активов при проведении регулярных осмотров на предмет наличия дефектов, являющихся обязательным условием их эксплуатации, а также при проведении ремонтов формируют объем произведенных капитальных вложений с дальнейшим признанием в стоимости объекта основных средств только при условии соблюдения критериев признания объекта основных средств, предусмотренных [пунктом 8](#) Стандарта «Основные средства». В этом случае любая учтенная ранее в стоимости объекта основных средств сумма затрат на проведение

предыдущего ремонта подлежит списанию в расходы текущего периода (на уменьшение финансового результата). Документальное оформление учета нефинансовых активов производится согласно унифицированным формам.

2.2.6. Учет материальных запасов.

Материальные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической стоимости.

К материальным запасам относятся предметы, используемые в деятельности учреждения в течение периода, не превышающего 12 месяцев, независимо от их стоимости, готовая продукция, лекарственные средства, медицинские изделия и др.

Учет материальных запасов ведется в разрезе материально-ответственных лиц.

Участки работы распределяются следующим образом:

Складской учет	
Аптека (коллективная ответственность) – все сотрудники	лекарственные препараты, наркотические, сильнодействующие средства и др.
Агент по снабжению	изделия, применяемые в медицинских целях, дезинфицирующие средства
Заведующий складом	Хозяйственный и производственный инвентарь, машины и оборудование, строительный и отделочный материал
Начальник отдела ООЭ и О	Компьютерное оборудование и комплектующие
Техник	ГСМ, запасные части к автомобилям
Учет в отделениях	
старшая медицинская сестра отделения, либо сотрудник с функционалом старшей медицинской сестры	лекарственные препараты, наркотические, сильнодействующие средства и др., изделия, применяемые в медицинских целях, дезинфицирующие средства, медицинское оборудование
Кастелянша / сестра-хозяйка	Хозяйственный и производственный инвентарь, машины и оборудование, кроме медицинского
Заведующий хозяйством	Хозяйственный и производственный инвентарь, машины и оборудование, компьютерное оборудование, строительный и отделочный материал, здания, сооружения, закрепленные территории
Прочие	Не перечисленное выше

Запасы отражаются на балансовых счетах только при признании их активами. Если запасы не имеют полезного потенциала и не могут принести экономическую выгоду, комиссия по поступлению и выбытию активов принимает решение о прекращении их использования. Бухгалтер на его основании списывает объект с баланса. Учет на балансе осуществляется только запасов-активов, списание с баланса объектов при прекращении их использования отражается на забалансовом счете 02.

В случае, если дата получения материальных запасов, указанная в товарной накладной отличается от даты подписанного акта приема-передачи, создается резерв расходов будущих периодов с отражением на счете 40160 «Расходы будущих периодов» до момента подписания акта приема-передачи. Отражение в бухгалтерском учете производится на основании Письма Министерства финансов РФ от 11.11.2022 N 02-06-07/110108

Для оформления и учета перемещения внутри учреждения материальных запасов из одного структурного подразделения в другое, от одного лица, ответственного за использование имущества по его назначению и (или) за сохранность имущества, в том числе с полной материальной ответственностью, другому ответственному лицу применяется Требование-накладная (ф.ОКУД 0510450), а при внутреннем перемещении лекарственных препаратов и изделий, применяемых в медицинских целях – Требование-накладная (ф.ОКУД 0315006 типовая межотраслевая форма М-11). Указанные требования-накладные подписывают: в графе «сдал/отпустил», «принял/получил» – материально-ответственные лица, которые осуществляют учет, «затребовал»-материально-ответственное лицо отделения, который получит материальные ценности, «разрешил» - руководитель учреждения либо заместитель руководителя по соответствующему направлению.

Списание материальных запасов для текущей деятельности учреждения производится по фактической стоимости. В случае списания ТМЦ при сроке эксплуатации меньше установленного, решение о списании принимается комиссией.

Срок службы хозяйственного инвентаря устанавливается в соответствии с Приложением №8.

Порядок учета и срок службы мягкого инвентаря устанавливается в соответствии с Приложением №9. Мягкий инвентарь со сроком службы менее 1 года списывается на расходы при отпуске в эксплуатацию на основании ведомости выдачи материальных ценностей.

Учет путевых листов ведется в журнале регистрации путевых листов, путевые листы ведутся на бумажном носителе.

Списание ГСМ производится на основании Акта о списании материальных запасов (форма ОКУД 0501460) согласно локальным актам учреждения по нормам, утвержденным нормативными документами Минтранс РФ, а также технической документации к транспортному средству (Приложение №10).

Аналитический учет материальных запасов, приобретенных за счет разных источников, ведется в отдельных регистрах бухгалтерского учета.

Регистрация первичных учетных документов в соответствующих регистрах осуществляется по мере возникновения операции.

В случае недостачи, потери или порчи материальных ценностей виновное лицо оплачивает стоимость ущерба по рыночным ценам.

Утверждаются следующие составы постоянно действующих комиссий:

— Состав постоянно действующей комиссии по принятию к учету, списанию, передаче и инвентаризации материальных ценностей, а также снятия показаний спидометра на автомобилях (Приложение №11).

— Состав постоянно действующей комиссии для внезапной проверки кассы и при смене материально-ответственных лиц за денежные средства (Приложение №12). Ревизия проводится один раз в квартал.

2.2.7. Учет расчетов по доходам.

Отдельными учетными группами доходов являются:

а) доходы от необменных операций, в том числе:

доходы от налогов, сборов, в том числе государственных пошлин, таможенных платежей;

доходы от страховых взносов на обязательное социальное страхование;

доходы от безвозмездных поступлений от бюджетов;

доходы от штрафов, пеней, неустоек, возмещения ущерба;

прочие доходы от необменных операций;

б) доходы от обменных операций, в том числе:

доходы от собственности;

доходы от реализации.

Доход для целей бухгалтерского учета признается в результате совершения фактов хозяйственной жизни (обменных операций или необменных операций) (далее в целях настоящего Стандарта - операции (события) или наступления событий, в результате которых ожидается получение экономических выгод или полезного потенциала, связанных с этими операциями (событиями), при условии, что их сумма (денежная величина) может быть надежно определена. Признание отдельных учетных групп доходов осуществляется с учетом положений настоящего Стандарта.

Доходы, полученные (начисленные) в отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам, признаются для целей бухгалтерского учета, формирования и публичного раскрытия показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности доходами будущих периодов.

Объектом бухгалтерского учета доходов от штрафов, пеней, неустоек, возмещения ущерба являются отдельные виды доходов от принудительных изъятий, штрафов и иных санкций с учетом оснований их возникновения согласно бюджетной классификации Российской Федерации.

Доходы от штрафов, пеней, неустоек, возмещения ущерба признаются в бухгалтерском учете на дату возникновения требования к плательщику

штрафов, пеней, неустоек, возмещения ущерба, в частности при вступлении в силу вынесенного постановления (решения) по делу об административном правонарушении, определения о наложении судебного штрафа, при предъявлении плательщику документа, устанавливающего право требования по уплате предусмотренных контрактом (договором, соглашением) неустоек (штрафов, пеней).

Доходы от штрафов, пеней, неустоек, возмещения ущерба признаются в бухгалтерском учете в сумме, указанной в соответствующих документах. Суммы доходов от штрафов, пеней, неустоек, признаются в бухгалтерском учете доходами будущих периодов с применением счета 40140.

Доходы от оказания услуг (выполнения работ) признаются в бухгалтерском учете в составе доходов текущего отчетного периода на дату возникновения права на их получение в сумме, равной величине ожидаемого поступления экономических выгод и (или) полезного потенциала, заключенного в активе.

Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания признаются в бухгалтерском учете в качестве доходов будущих периодов на дату возникновения права на их получение.

Доходы будущих периодов от субсидий на выполнение государственного (муниципального) задания признаются в бухгалтерском учете в составе доходов от реализации текущего отчетного периода по мере исполнения государственного (муниципального) задания.

Учет расчетов с покупателями и заказчиками производится в разрезе оснований взаиморасчетов (контрактов, договоров, счетов).

Аналитический учет расчетов с покупателями и заказчиками по каждому источнику ведется в отдельных регистрах бухгалтерского учета.

Регистрация первичных учетных документов в соответствующих регистрах согласно Приложению №2 к Инструкции 157н осуществляется по мере возникновения операции.

2.2.8 Учет объектов бухгалтерского учета, возникающих при получении (предоставлении) во временное владение и пользование или во временное пользование материальных ценностей по договору аренды (имущественного найма) либо по договору безвозмездного пользования (далее - объекты учета аренды)

Объекты бухгалтерского учета, возникающие при передаче государственного (муниципального) имущества в безвозмездное пользование классифицируются для целей настоящего Стандарта в качестве объектов учета аренды.

Объекты бухгалтерского учета, возникающие при закреплении государственного (муниципального) имущества на праве оперативного управления за субъектами учета с целью выполнения ими возложенных на них

полномочий (функций) не классифицируются в качестве объектов учета аренды.

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

Объекты учета аренды классифицируются для целей бухгалтерского учета объектами учета операционной аренды, если из условий пользования имуществом предусматривается:

а) срок пользования имуществом меньше и несопоставим с оставшимся сроком полезного использования передаваемого в пользование имущества, указанным при его предоставлении;

б) на дату классификации объектов учета аренды общая сумма арендной платы (платы за пользование имуществом, предусмотренной договором за весь срок пользования имуществом) и сумма всех платежей (выкупной цены), необходимых для реализации права выкупа имущества по окончании срока пользования имуществом, при условии что размер таких платежей предопределяет осуществление указанного выкупа имущества по истечении срока пользования имуществом (далее - арендные платежи), ниже и несопоставима со справедливой стоимостью передаваемого в пользование имущества на дату классификации объектов учета аренды.

Объекты учета аренды классифицируются для целей бухгалтерского учета объектами учета неоперационной (финансовой) аренды если из условий пользования имуществом предусматривается:

а) срок пользования имуществом сопоставим с оставшимся сроком полезного использования передаваемого в пользование имущества, указанным при его предоставлении;

б) на дату классификации объектов учета аренды сумма всех арендных платежей (ожидаемых экономических выгод арендодателя) сопоставима со справедливой стоимостью передаваемого в пользование имущества, определенной на дату классификации объектов учета аренды;

в) передача права собственности на арендованное имущество арендатору по истечении срока аренды или до его истечения при условии внесения арендатором всей обусловленной договором выкупной цены. При этом размер выкупной цены (выкупных платежей) настолько ниже рыночной стоимости предоставляемого в пользование имущества с учетом его естественного

износа к завершению срока пользования, что это предопределяет осуществление указанного выкупа имущества пользователем (арендатором);

г) передаваемое в пользование имущество носит специализированный характер, позволяющий только пользователю (арендатору) использовать его без существенных изменений (реконструкций (модификации);

д) передаваемое в пользование имущество не может быть заменено другим имуществом без дополнительных финансовых расходов;

е) приоритетное право арендатора на продление договора аренды на дополнительный срок при сохранении прежнего уровня арендных платежей либо арендной платы, в том числе ниже рыночного;

ж) убытки (прибыль) от изменений справедливой стоимости передаваемого в пользование имущества в течение срока договора относятся на пользователя такого имущества, в том числе вследствие увеличения арендных платежей (арендной платы) по одностороннему решению собственника (правообладателя) имущества.

К объектам учета неоперационной (финансовой) аренды, в частности, относятся объекты бухгалтерского учета, возникающие при:

а) предоставлении государственного (муниципального) имущества, составляющего государственную (муниципальную) казну, органом, уполномоченным на управление таким имуществом, за плату или в безвозмездное пользование коммерческим и (или) некоммерческим организациям, если выявлены признаки, указанные в [пункте 13](#) Стандарта «Аренда»;

б) заключении органом, уполномоченным на управление государственным (муниципальным) имуществом, а также субъектом учета договора лизинга, в которых они выступают либо арендодателями (лизингодателями), либо арендаторами (лизингополучателями).

Объекты учета аренды, возникающие по договору аренды, в рамках которого арендные платежи являются только платой за пользование арендованного имущества (арендной платой) классифицируются как объекты учета операционной аренды.

Объект учета неоперационной (финансовой) аренды в виде актива, отражается пользователем имущества (арендатором) в составе основных средств с одновременным признанием в бухгалтерском учете обязательств (кредиторской задолженности по аренде) перед правообладателем (арендодателем) на дату классификации объектов учета аренды (далее - арендные обязательства пользователя (арендатора)).

Оценка (стоимость) актива формируется в объеме арендных обязательств пользователя (арендатора) и затрат, непосредственно связанных с ведением переговоров по заключению договора аренды (договора безвозмездного пользования), включающих расходы по уплате агентских вознаграждений, юридических услуг и иные расходы, связанные исключительно с ведением переговоров, подготовкой и (или) заключением договора (в том числе собственные расходы субъекта учета на указанные цели) (далее - первоначальные прямые затраты по заключению договора).

Расходы по условным арендным платежам признаются в составе расходов текущего финансового периода в составе расходов по арендным платежам, обособляемых на соответствующих счетах Рабочего плана счетов субъекта учета, в тех отчетных периодах, в которых они возникают.

Объект учета операционной аренды - право пользования активом отражается пользователем (арендатором) в составе нефинансовых активов как самостоятельный объект бухгалтерского учета.

Первоначальное признание объекта учета операционной аренды - право пользования активом производится на дату классификации объектов учета аренды в сумме арендных платежей за весь срок пользования имуществом, предусмотренный договором аренды (имущественного найма) или договором безвозмездного пользования с одновременным отражением арендных обязательств пользователя (арендатора) (кредиторской задолженности по аренде).

Расходы по условным арендным платежам признаются расходами текущего финансового периода в составе расходов по арендным платежам, обособляемых на соответствующих счетах Рабочего плана счетов субъекта учета, в тех отчетных периодах, в которых они возникают.

Признание объектов учета операционной аренды в бухгалтерском учете пользователя (арендатора) имущества

Объект учета операционной аренды - право пользования активом, принятый к бухгалтерскому учету, амортизируется в течение срока пользования имуществом, установленного договором, методом, применяемым для амортизации объектов основных средств, аналогичных полученному в пользование имуществу.

Начисление амортизации (признание текущих расходов в сумме начисленной амортизации) осуществляется ежемесячно в сумме арендных платежей, причитающихся к уплате.

Остаточная стоимость права пользования активом сторнируется в уменьшении кредиторской задолженности по арендным обязательствам пользователя (арендатора) при досрочном прекращении договора аренды (имущественного найма) или договора безвозмездного пользования, в соответствии с которым были приняты указанные объекты учета операционной аренды. При этом убыток (доход) на счетах учета финансового результата Рабочего плана счетов субъекта учета не отражается.

Уплата (исполнение) арендных платежей (условных арендных платежей) отражается как уменьшение кредиторской задолженности по аренде в корреспонденции со счетами учета денежных средств (их эквивалентов), иных финансовых активов.

Особенности отражения объектов учета аренды по справедливой стоимости

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

2.2.10. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками ведется в разрезе оснований взаиморасчетов (контрактов, договоров, счетов).

Аналитический учет расчетов с дебиторами и кредиторами по каждому источнику ведется в отдельных регистрах бухгалтерского учета.

Регистрация первичных учетных документов в соответствующих регистрах согласно Приложению №2 к Инструкции 157н осуществляется по мере возникновения операции.

2.2.11. Учет расчетов по оплате труда.

Порядок назначения и выплаты заработной платы сотрудникам учреждения определяется на основании Постановления Тульской области от 30.09.2008 №608.

Основанием для начисления оплаты труда служат трудовой договор, приказы на прием и перемещение работника, приказы о надбавках, табель учета рабочего времени и Положение об оплате труда.

В соответствии со статьей 136 ТК РФ и Коллективным договором между Администрацией ГУЗ «ТООД» и коллективом установлены сроки выплаты заработной платы работникам :

- заработная плата за первую половину месяца – 25 числа текущего месяца;
- заработная плата за вторую половину месяца – 10 числа следующего за расчетным месяцем.

Начисление страховых взносов на обязательное пенсионное страхование по дополнительным тарифам, установленным по результатам специальной оценки условий труда, отражаются на счете бухгалтерского учета 303 10.

В случае возмещения Социальным фондом России затрат страхователя (пособие на погребение, оплата выходных дней по уходу за ребенком-инвалидом) отражаются на счете бухгалтерского учета 209 39 КОСГУ 139.

Депонированная заработная плата хранится в течении трех рабочих дней в кассе учреждения, затем сдается на расчетный счет.

Начисленные страховые взносы отражаются на счете бухгалтерского учета 303 15. Перечисление страховых взносов производится на единый налоговый счет и учитывается на счете бухгалтерского учета 303 14. Учреждение передает Уведомление в ФНС России о распределении сумм с Единого налогового счета в период с 23 по 25 число текущего месяца. Зачет производится на основании информации налогового органа, получаемого в личном кабинете налогоплательщика до конца текущего месяца.

Форма расчетного листка – Приложение №18

Формирование резерва отпусков производится отдельно по категориям групп персонала (руководитель учреждения, заместители и руководители структурных подразделений, врачи, средний медперсонал, младший медперсонал, Работники, имеющие высшее фармацевтическое и иное высшее образование, прочий персонал). Резерв на оплату отпусков формируется на последний день года (1 раз в год на 31 декабря текущего года) исходя из количества дней неиспользованного отпуска по всем сотрудникам на указанную дату.

Резерв рассчитывается ежегодно как сумма оплаты отпусков работникам за фактически отработанное время на дату расчета и сумма страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Расчет резерва отпусков

Расчет средней заработной по отдельным категориям сотрудников (группам персонала) рассчитывается следующим образом:

Резерв отпусков= $K1 * ЗП_{ср1} + K2 * ЗП_{ср2} + K3 * ЗП_{ср3}$,

где $K1, K2, K3$ – количество всех дней неиспользованного отпуска каждой категории работников (группы персонала);

$ЗП_{ср1}, ЗП_{ср2}, ЗП_{ср3}$ – среднедневная заработная плата, рассчитанная по каждой категории работников (группе персонала).

Среднедневная заработная плата рассчитывается:

$$\begin{array}{l} \text{Среднедневная} \\ \text{заработная плата} \end{array} = \frac{\begin{array}{l} \text{Среднемесячная} \\ \text{заработная плата} \\ \text{(сведения берутся из} \\ \text{отчета ЗП-здрав за год)} \end{array}}{\begin{array}{l} \text{Среднее} \\ \text{количество} \\ \text{рабочих дней в} \\ \text{месяц} \end{array}}$$

Среднее количество рабочих дней в месяц определяется:

$$\begin{array}{l} \text{Среднее} \\ \text{количество} \\ \text{рабочих дней в} \\ \text{месяц} \end{array} = \frac{\begin{array}{l} \text{Годовая норма рабочих} \\ \text{дней} \end{array}}{12}$$

Резерв на уплату страховых взносов

Резерв на уплату страховых взносов рассчитывается с учетом методики расчета резерва на оплату отпусков. Сумма страховых взносов при формировании резерва рассчитывается по каждой категории работников (группе персонала).

Размер ставок по страховым взносам составляет 30%

$$\text{Резерв на уплату страховых взносов} = \text{Резерв отпусков} * 30\%$$

2.2.12. Учет лимитов бюджетных обязательств.

Операции по получению лимитов бюджетных обязательств отражаются в учете на основании принятого от распорядителя (Министерства здравоохранения Тульской области) Расходного расписания (форма 0512043), Уведомления о лимитах бюджетных обязательств (форма 0504822) .

Принятие бюджетных обязательств отражается в учете на основании подтверждающих документов, в момент заключения договора (подписания контракта).

2.2.13. Корреспонденция счетов бюджетного учета

Бухгалтерские записи при ведении бюджетного учета производятся в соответствии с Приложением №13.

Особенности учета средств, привлекаемых из внебюджетных источников, и соответствующие бухгалтерские записи разъясняются Методическими рекомендациями по учету операций со средствами из внебюджетных источников, представленными в Приложении №14.

2.2.14. Учет на забалансовых счетах.

Учет на забалансовых счетах ведется по простой системе без применения метода двойной записи (п. 332 Инструкции N 157н). Аналитический учет по забалансовым счетам ведется по объектам учета в оборотной ведомости.

Все материальные ценности, иные активы и обязательства, учитываемые на забалансовых счетах, инвентаризируются в порядке и в сроки, установленные для объектов, учитываемых на балансе (п. 332 Инструкции N 157н).

Полученные по централизованному снабжению материальные ценности, в т.ч. лекарственные препараты, основные средства, учреждение вправе расходовать до момента получения от заказчика Извещения и копий отгрузочных документов поставщика в случае реальной угрозы жизни

пациента, либо нарушения схемы лечения из-за неполучения необходимых препаратов либо проведения исследований(лечения).

В случае, если дата получения материальных запасов, указанная в товарной накладной отличается от даты подписанного акта приема-передачи, учет материальных ценностей ведется на забалансовом счете 02 до момента подписания акта приема-передачи. Данная норма применяется в случае, когда даты подписания приходятся на отчетные периоды (месяц, квартал, год).

2.2.15. Учет платежей за загрязнения окружающей среды.

Плата за негативное воздействие на окружающую среду (далее – Расчет) взимается при осуществлении следующих видов вредного воздействия на окружающую среду:

- пользование транспортными средствами;
- размещение отходов производства и потребления.

В соответствии со статьей 19 ФЗ от 24.06.1998 № 89-ФЗ и Письмом ФНС от 08.02.2006 № ГВ-6-21/132@ «О направлении разъяснений Ростехнадзора о взимании платы за негативное воздействие на окружающую среду при размещении отходов» исчисление и внесение в бюджет платы за негативное воздействие на окружающую среду при размещении отходов производства и потребления (бытовой мусор) осуществляется специализированными организациями (коммунальными службами и хозяйствами), оказывающими услуги по сбору и вывозке твердых бытовых отходов.

Расчет платы за негативное воздействие на окружающую среду осуществляется на основании следующих параметров:

- вид и количество израсходованного топлива (по путевым листам):
 - перевод количества израсходованного топлива из объемных единиц в весовые единицы;
 - использование коэффициента, учитывающего экологические факторы (состояние атмосферного воздуха), в зависимости от экономического района.
- Отчетный период - квартал, полугодие, 9 месяцев, год.

2.2.16. Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств

С целью обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности в соответствии с Инструкцией, утвержденной Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49, приказом министерства финансов России от 30.12.2017 №274н, в части не противоречащей Инструкции 157н с последующими изменениями, перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, но не ранее 1 октября отчетного года, производится ежегодная инвентаризация имущества.

Результаты инвентаризации имущества, проведенной в четвертом квартале отчетного года, в том числе по иным основаниям засчитываются в составе годовой инвентаризации имущества. В течении года могут проводиться

выборочные инвентаризации согласно Приложению №7. Инвентаризация основных средств проводится один раз в три года. При проведении годовой инвентаризации инвентаризационная комиссия применяет положения Федерального стандарта «Обесценения активов».

Проведение инвентаризации обязательно:

- при установлении фактов хищений или злоупотреблений, а также порчи имущества;

- в случае стихийного бедствия, пожара, аварии или других чрезвычайных ситуаций, в том числе вызванных экстремальными условиями;

- при смене материально ответственных лиц (на день приемки-передачи дел);

- при передаче (возврате) комплекса объектов учета (имущественного комплекса) в аренду, управление, безвозмездное пользование, хранение, а также при выкупе, продаже комплекса объектов учета (имущественного комплекса);

- в других случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, иными нормативными правовыми актами Российской Федерации.

Результаты инвентаризации отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности того периода, в котором была закончена инвентаризация.

Результаты инвентаризации, проведенной перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности отражаются в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Результаты инвентаризации реорганизуемого (упраздняемого, ликвидируемого) субъекта учета отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности, представляемой на дату его реорганизации, ликвидации учреждения, упразднения государственного органа (органа местного самоуправления).

2.2.17. Порядок отражения событий после отчетной даты в бухгалтерском учете и отчетности

Несвоевременное поступление после отчетной даты первичных учетных документов, оформляющих факты хозяйственной жизни, произошедшие в отчетном периоде, информация о которых подлежит отражению в бухгалтерском учете и (или) раскрытию в бухгалтерской (финансовой) отчетности в отчетном периоде, не является событием после отчетной даты, но отражается в учете обособленно.

Такие факты хозяйственной жизни не относятся к событиям после отчетной даты.

В случае если отчетность сдана, но еще не принята (не прошла камеральную проверку) учредителем, учреждение может по согласованию с указанным органом внести исправления последним днем отчетного периода и направить уточненную бухгалтерскую отчетность.

В случае поступления первичных документов после даты принятия отчетности (даты получения уведомления) учредителем в Методических рекомендациях разъясняется, что соответствующие операции отражаются в следующем отчетном периоде как ошибки прошлых лет, обособляются на отдельных счетах бухгалтерского учета, в отдельном регистре, но в отчетности за истекший год не отражаются, а корректируются входящие остатки (в межотчетном периоде).

Расходы экономического субъекта прошлых лет, образовавшиеся в результате выявленных ошибок прошлых лет (года, предшествующего отчетному, и прошлых финансовых лет) в текущем финансовом году отражаются на счетах 0 401 28 000 «Расходы финансового года, предшествующего отчетному», 0 401 29 000 «Расходы прошлых финансовых лет»

Событие (ситуация)	Порядок отражения в учете и отчетности
Событие, подтверждающее условия деятельности	В бухгалтерском учете отражается последним днем отчетного периода путем оформления записей по счетам бухгалтерского учета (до отражения бухгалтерских записей по завершению финансового года) – дополнительной бухгалтерской записи либо бухгалтерской записи, оформленной способом «красное сторно», и дополнительной бухгалтерской записи (в зависимости от характера события) (п. 8 СГС «События после отчетной даты»)
	В бухгалтерской отчетности за отчетный период, сформированной на основе данных бухгалтерского учета, отражается с учетом указанного события после отчетной даты. В пояснительной записке к отчетности указывается информация об условиях хозяйственной деятельности на отчетную дату с учетом событий после отчетной даты, по результатам отражения которых сформированы показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности (п. 11 СГС «События после отчетной даты»)

<p>Событие, указывающее на условия деятельности</p>	<p>В бухгалтерском учете отражается в периоде, следующем за отчетным, путем оформления записей по счетам бухгалтерского учета в общеустановленном порядке (п. 9 СГС «События после отчетной даты»).</p> <p>Обратите внимание: входящие остатки на 1 января не корректируются (п. 3.3 Методических рекомендаций)</p>
	<p>В бухгалтерской отчетности отражается в пояснительной записке и (или) пояснениях, представляемых в составе полного комплекта бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный период. Раскрытию подлежат краткое описание (характеристика) событий после отчетной даты и оценка последствий их наступления в денежном выражении. Если оценка в денежном выражении не является возможной, факт и причины этого также подлежат раскрытию в пояснительной записке и (или) пояснениях, представляемых в составе полного комплекта бухгалтерской (финансовой) отчетности (п. 12 СГС «События после отчетной даты»)</p>
<p>Ошибка, обнаруженная до утверждения учредителем бухгалтерской (финансовой) отчетности и требующая внесения изменений в регистры бухгалтерского учета (журналы операций)</p>	<p>В бухгалтерском учете отражается по решению учредителя последним днем отчетного периода дополнительной бухгалтерской записью либо бухгалтерской записью, оформленной способом «красное сторно», и (или) дополнительной бухгалтерской записью только в зависимости от ее характера (п. 10 СГС «События после отчетной даты»)</p>
	<p>В бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию в пояснительной записке, представляемой в составе уточненной бухгалтерской (финансовой) отчетности (п. 14 СГС «События после отчетной даты»)</p>
<p>Событие, по которому поздно поступили первичные учетные документы (в пределах</p>	<p>Не отражается в бухгалтерском учете и (или) не используется при формировании показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности. Описание указанного события и его оценка в денежном выражении</p>

<p>срока формирования и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности)</p>	<p>приводятся в сопроводительном документе к бухгалтерской (финансовой) отчетности при ее представлении либо раскрываются в пояснительной записке (пояснениях) к бухгалтерской (финансовой) отчетности.</p> <p>Обратите внимание: на основании указанной информации (в межотчетный период) корректируются входящие остатки на 1 января года, следующего за отчетным (п. 3.2 Методических рекомендаций).</p> <p>В случае если в период между датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности и датой ее принятия (утверждения) получена новая информация о событии после отчетной даты и (или) произошло (выявлено) событие, которое в ближайшем будущем окажет существенное влияние на финансовое положение, финансовый результат и (или) движение денежных средств субъекта отчетности, описание такого события после отчетной даты и его оценка в денежном выражении доводятся до пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности, которым она представляется, дополнительно (п. 13 СГС «События после отчетной даты»)</p>
<p>Решение о реорганизации или ликвидации</p>	<p>Если такое решение принято по состоянию на отчетную дату, бухгалтерская (финансовая) отчетность формируется с учетом особенностей, предусмотренных нормативными правовыми актами, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности.</p> <p>Если решение принято в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный период, информация об указанном событии раскрывается в бухгалтерской (финансовой) отчетности как событие, свидетельствующее об условиях деятельности (см. выше) (п. 15 СГС «События после отчетной даты»)</p>

2.2.18. Изменение бюджетной учетной политики.

Принятая Учетная политика применяется последовательно из года в год (п.5 Закона 402-ФЗ). Изменения в учетную политику принимаются приказом руководителя учреждения в одном из следующих случаев (п.6 Закона 402-ФЗ):

- при изменении требований, установленных законодательством РФ о бухгалтерском учете, федеральными и отраслевыми стандартами;
- при разработке или выборе нового способа ведения бухгалтерского учета, применение которого приводит к повышению качества информации об объекте бухгалтерского учета;
- в случае существенного изменения условий деятельности экономического субъекта.

Часть 3. Учетная политика в целях налогообложения.

3.1. Общие положения

Учетная политика учреждения в целях налогообложения принимается на основании норм Налогового кодекса РФ (статья 167 главы 21, статья 313 главы 25) (далее – НК РФ) в целях формирования полной и достоверной информации о порядке учета для целей налогообложения хозяйственных операций, осуществляемых учреждением, а также для обеспечения информацией внешних и внутренних пользователей, для контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью исчисления и уплаты налогов в бюджет.

Налогообложение учреждения осуществляется на основании требований налогового законодательства, в частности, статьи 247 НК РФ, при получении средств от предпринимательской и иной деятельности, приносящей доход.

Налоговый учет учреждения осуществляется бухгалтерией. Ответственным за ведение налогового учета является главный бухгалтер.

Система налогового учета осуществляется в рамках существующей системы бюджетного учета, которая развивается и дорабатывается в соответствии с требованиями НК РФ.

3.2. Основные задачи и объекты налогового учета. Порядок учета.

Основными задачами налогового учета являются:

– ведение в установленном порядке учета своих доходов и расходов и объектов налогообложения;

– предоставление в налоговый орган по месту учета в установленном порядке налоговых деклараций по тем налогам, которые учреждение обязано уплачивать: налог на добавленную стоимость, налог на прибыль, налог на землю, налог на имущество, взносы в Пенсионный фонд, фонд социального страхования, налог на доходы физических лиц, транспортный налог.

Объектами налогового учета могут являться:

- операции по реализации услуг;
- имущество;
- стоимость реализованных товаров;
- доходы, по которым возникает обязанность по уплате налогов;
- иные объекты, имеющие стоимость, по которым возникает обязанность по уплате налогов.

Для подтверждения данных налогового учета применяются:

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

3.3. Учетная политика для целей налогообложения прибыли.

3.3.1. Классификация доходов и расходов в налоговом учете

Доходами от предпринимательской деятельности для целей налогообложения признаются доходы учреждения, получаемые от юридических и физических лиц по операциям реализации товаров, работ, услуг, имущественных прав, и внереализационных доходов в соответствии со статьями 249, 250, 321.1 гл. 25 НК РФ

К доходам от реализации товаров, работ, услуг относятся :

- от оказания платных медицинских услуг;
- от проведения клинических исследований;
- от реализации металлолома.

К внереализационным доходам относятся:

- доходы от сдачи в аренду помещений;
- доходы от полученных неустоек, возмещения ущерба.

Расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты (а в случаях, предусмотренных статьей 265 НК РФ, убытки), осуществленные (понесенные) налогоплательщиком. При отнесении расходов к прямым или косвенным руководствоваться следующим: к прямым расходам относить расходы, которые непосредственно связаны с производством товара, оказания услуги, в случае невозможности определения такого расхода относить к косвенным.

К прямым расходам относятся:

- материальные расходы;
- расходы на оплату труда и начисления на заработную плату персонала непосредственно связанного с производством товара, оказания услуги;
- сумма начисленной амортизации по имуществу, приобретенному в связи с осуществлением предпринимательской деятельности (статья 256 НК РФ);

К косвенным расходам относятся:

- расходы на оплату труда и начисления на заработную плату персонала в случае невозможности точного отнесения к конкретному виду оказания услуги;
- суммы начисленных налогов, сборов, государственных пошлин.

К внереализационным расходам относятся иные расходы, необходимые для ведения деятельности организации, не связанные прямо с производством и реализацией.

Расходы, производимые в порядке исполнения локальных смет отдельных видов деятельности, сформированных и утвержденных в установленном порядке, признавать экономически обоснованными расходами, связанными с ведением данных видов деятельности, принимаемые для целей налогообложению согласно п. 1 статьи 252 гл. 25 НК РФ.

3.3.2. Определение налоговой базы

Определение налоговой базы учреждения осуществляется на основании требований статьи 274 НК РФ.

Прибыль, подлежащая налогообложению, на основании п. 7 статьи 274 НК РФ определяется нарастающим итогом с началом налогового периода.

Налоговым периодом на основании статьи 285 НК РФ признается календарный год. Отчетными периодами по налогу на прибыль признается первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

При определении налоговой базы (дохода) учреждения руководствуется положением статьи 251 НК РФ. Перечень доходов, поименованных в данной статье, является исчерпывающим и полным.

Учет расходов, связанных с ведением предпринимательской деятельности, приносящий доход, осуществляется в порядке, установленном статьями 252, 253, 254, 255, 256, 257, 258, 259, 260, 261, 262, 263, 264, 265, 268, 321.1 гл. 25 НК РФ.

Не учитываются при определении налоговой базы расходы, поименованные в статье 270 гл. 25 НК РФ.

Расходы, принимаемые к вычету при исчислении налога на прибыль в соответствии с НК РФ, должны быть экономически обоснованными при формировании смет по отдельным видам деятельности, включая внереализационные доходы.

Налоговый учет расходов ведется в налоговых регистрах согласно Приложению №15.

3.3.3. Момент начисления доходов и расходов

В целях исчисления налога на прибыль применяется метод начислений в соответствии со статьями 271 и 272 НК РФ. Дата получения доходов определяется в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактической оплаты.

Датой поступления внереализационных доходов считается дата подписания акта приема-передачи работ, услуг, при безвозмездной передаче имущества – дата подписания акта приема-передачи.

3.3.4. Правила признания доходов.

Услуги отражаются в доходах по мере их возникновения. Размер доходов определяется по первичным документам и регистрам налогового учета.

3.3.5. Расходы на оплату труда.

Расходы на оплату труда производятся в соответствии со статьей 255 НК РФ. Данные по расходам на оплату труда совпадают с данными бухгалтерского учета. Основанием для начисления оплаты труда служат трудовой договор, приказы на прием и перемещение работника, приказы о надбавках, табель учета рабочего времени и Положение об оплате труда.

3.3.6. Метод оценки стоимости материальных запасов.

Для определения размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при оказании услуг, выполнении работ, для целей

налогообложения используется метод оценки по средней фактической стоимости. В этом случае бюджетный и налоговый учет совпадают.

Основанием для отнесения на расходы являются акты на списание материалов, израсходованных на изготовление продукции, работ, услуг, по установленной форме (статья 254 НК РФ).

Фактическая стоимость израсходованных материалов относится на расходы согласно смете по ценам их приобретения, а фактическая стоимость материалов – на выполнение договорных работ по фактическим затратам.

Канцелярские принадлежности (бумага, папки, карандаши, ручки, стержни и т. п.), приобретенные и одновременно выданные на текущие нужды, списываются на фактические расходы с отображением их общей суммы по приходу и расходу.

3.3.7. Амортизация основных средств.

Руководствуясь положением статей 256 и 321.1 гл. 25 НК РФ, по имуществу учреждения, приобретенному в связи с осуществлением предпринимательской деятельности и используемому им для осуществления такой деятельности, начисляется амортизация в целях налогового учета.

Классификация амортизационных групп и сроки полезного использования объектов основных средств применяются согласно утвержденного Постановления Правительства РФ в соответствии со статьей 258 гл. 25 НК РФ.

Начисление амортизации по амортизируемому имуществу производится линейным методом для всех амортизационных групп в порядке, установленном ст. 259 НК РФ по минимальному сроку использования.

Суммы амортизации, начисленные по имуществу, приобретенному за счет средств, полученных от предпринимательской деятельности, и используемого для осуществления этой деятельности, относятся на расходы для целей налогообложения прибыли.

Приобретение основных средств стоимостью за единицу объекта с учетом НДС свыше 10 000 рублей не уменьшают налоговую базу при исчислении налога на прибыль в соответствии со статьей 256 НК РФ.

При проведении учреждением переоценки (уценки) стоимости объектов основных средств в соответствии с Распоряжением Правительства РФ положительная (отрицательная) сумма такой переоценки не признается доходами (расходами), учитываемыми для целей налогообложения, не принимается как восстановительная стоимость амортизируемого имущества, не начисляется амортизация, учитываемая для целей налогообложения (абз. 6 п. 1 статьи 257 гл. 25 НК РФ). Полученные суммы отражаются на счете 0 401 03 000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов» без пересчета данных финансовых результатов в налогооблагаемой базе отчетного года.

Начисление суммы амортизации по объектам амортизируемого имущества, подлежащим амортизации, начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором объект был введен в эксплуатацию.

Начисление суммы амортизации по объектам амортизируемого имущества, подлежащим амортизации, прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем полного списания стоимости или выбытия объекта основных средств по любым основаниям.

3.3.8. Прочие расходы, связанные с производством и реализацией.

К прочим расходам, связанные с производством и реализацией относятся расходы, перечисленные в ст. 264 НК РФ.

Расходы на ремонт основных средств, включая здания и сооружения, относятся к прочим расходам учреждением для целей уменьшения налоговой базы в размере фактических затрат в соответствии со статьей 260 гл. 25 НК РФ.

В состав расходов отчетного (налогового) периода расходы на капитальные вложения включаются не более 10% первоначальной стоимости основных средств (за исключением основных средств, полученных безвозмездно) и (или) расходов, понесенных в случаях достройки, дооборудования, модернизации, частичной ликвидации, технического перевооружения основных средств, суммы которых определяются в соответствии со статьей 257 НК РФ.

Расходы на обязательное и добровольное страхования имущества включаются в прочие расходы учреждения в размере фактических затрат в соответствии со статьей 263 гл. 25 НК РФ.

Стоимость приобретенных изданий (книг, брошюр и иных подобных объектов) включается в прочие расходы в целях налогообложения в полной сумме в момент приобретения.

Подписка на периодические издания включается в состав прочих расходов поквартально в размере $\frac{1}{4}$. Учет данных периодических изданий ведется в библиотеке без инвентарных номеров как документы временного хранения (приказ Минкультуры России от 02.12.1998 №590).

Расходы на страхование автогражданской ответственности, расходы на добровольное медицинское страхование работников учреждения включаются в состав прочих расходов поквартально в размере $\frac{1}{4}$ от суммы договора.

Суммы налогов и сборов, начисленные в установленном законодательстве РФ о налогах и сборах порядке, за исключением перечисленных в статье 270 НК РФ, включаются в состав прочих расходов текущего периода.

Расходы на повышение квалификации сотрудников принимаются для целей налогообложения прибыли в фактических размерах в составе прочих расходов при соблюдении условий:

- выполнение плана повышения квалификации;
- наличие приказа или договора о направлении сотрудника на повышение квалификации.

Расходы на рекламу производимых и реализуемых услуг в учреждении относятся к прочим расходам связанных с производством и реализацией. К

рекламным расходам, согласно п.4 статьи 264 НК РФ, относятся расходы согласно утвержденной смете:

- расходы на наружную рекламу, включая изготовление рекламных стендов, рекламных щитов;
- расходы на участие в выставках, экспозициях, на оформление витрин, выставок.

В состав прочих расходов включаются так же представительские расходы, связанные с официальным приемом и обслуживанием представителей других организаций. Представительские расходы нормируются в соответствии со статьей 264 п. 2 НК РФ не выше 4% от расходов учреждения на оплату труда за отчетный (налоговый) период.

Расходы на капитальный и текущий ремонт основных средств включаются в прочие расходы, связанные с производством, в тот отчетный (налоговый) период, в котором они были осуществлены, в размере фактических затрат на основании счетов-фактур, актов о выполненных работах.

3.3.9. Распределение косвенных расходов.

Распределение косвенных расходов производится пропорционально источникам финансирования согласно статье 321.1 НК РФ. В целях налогообложения прибыли расходов на оплату коммунальных услуг, услуг связи, транспортных услуг учитываются пропорционально объему средств, полученных от предпринимательской деятельности, в общей сумме доходов (включая средства целевого финансирования).

При составлении пропорции источников финансирования в налоговом учете учитываются начисленные доходы. К налоговому учету принимается только та сумма косвенных расходов, которая рассчитана в пропорции. Сумма превышения косвенных расходов, относящихся к предпринимательской деятельности, которая рассчитана пропорционально источникам финансирования, над расходами, уменьшающими доходы от предпринимательской деятельности в целях налогообложения, относится за счет прибыли учреждения после уплаты налога на прибыль.

Списание косвенных расходов производится ежеквартально.

3.3.10. Принципы распределения прибыли.

Суммы превышения доходов над расходами от предпринимательской деятельности до исчисления налога на прибыль не направляются на покрытие расходов, предусмотренных за счет средств целевого финансирования, выделенных по смете доходов и расходов.

После уплаты налога на прибыль средства из прибыли направляются на материальное поощрение работников, социальные выплаты и материальную помощь, на содержание и развитие материально-технической базы учреждения.

3.3.11. Порядок уплаты налогов.

Руководствуясь п. 3 статьи 286 гл. 25 НК РФ, уплачивается исчисленный по результатам отчетного периода (квартал, полугодие, 9 месяцев) Единый налоговый платеж с последующим распределением налоговым органом согласно представленной налоговой декларации. Налог на прибыль, исчисленный по итогам налогового периода (год) уплачивается с учетом уплаченных авансовых платежей.

Согласно порядку фактической уплаты налога на прибыль и авансовых платежей, который определен статьей 287 гл. 25 НК РФ, оплата авансовых платежей происходит не позднее срока установленного для перечисления Единого налогового платежа.

Налоговые ставки применяются в соответствии с п. 1 статьи 284 гл. 25 НК РФ.

3.4. Учетная политика для целей налогообложения налогом на добавленную стоимость (НДС).

3.4.1. Объекты налогообложения НДС

Объектом налогообложения НДС считаются операции, перечисленные в статье 146 НК РФ по видам деятельности:

- аренда;
- реализация иных услуг, которые не имеют льгот по НДС на основании гл. 21 НК РФ.

3.4.2. Объекты, освобождаемые от налогообложения НДС.

Операции, не подлежащие налогообложению, перечислены в статье 149 НК РФ. Виды деятельности, освобождаемые от налогообложения:

- медицинские услуги;
- пожертвования;
- медицинское страхование.

Операции, не подлежащие налогообложению, перечислены в статье 148 НК РФ. Виды деятельности, освобождаемые от налогообложения:

- проведение клинических исследований организациями, не осуществляющими деятельность на территории РФ.

3.4.3. Определение налоговой базы.

При исчислении НДС применяется метод «по отгрузке» .

3.4.5. Порядок учета сумм НДС.

Налоговые вычеты по НДС производятся согласно п. 4 статьи 170 гл. 21 НК РФ, по товарам (работам, услугам), которые расходуются или используются при выполнении работ, в производстве товаров, оказании услуг, облагаемых НДС.

В случае частичного использования приобретенных товаров (работ, услуг) для производства или выполнения облагаемых и необлагаемых НДС видов деятельности суммы налога учитываются в их стоимости либо принимаются к налоговому вычету в долях.

Средства бюджетного финансирования и средства целевых поступлений включаются в расчеты для целей применения настоящего пункта.

Суммы НДС по товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, приобретаемым с целью осуществления видов деятельности, не облагаемых НДС, учитываются в их стоимости.

В соответствии с требованиями п. 4 статьи 170 гл. 21 НК РФ учет НДС осуществляется отдельно уплачиваемого поставщикам товаров, работ, услуг.

Учет НДС вводится на основании счетов-фактур, заполненных в соответствии с установленным законодательством порядком и регистрируемых в книге покупок и в книге продаж, которые хранятся в бухгалтерии учреждения.

3.4.6. Порядок организации учета счетов-фактур в целях возмещения НДС.

Ответственные лица за подписание счетов-фактур назначаются:

- главный врач;
- главный бухгалтер;

В их отсутствие имеют право подписывать счета-фактуры лица, указанные в карточке образцов подписей.

Книга покупок и продаж ведется методом сплошной регистрации выписанных и принятых к учету счетов-фактур в календарном году.

3.4.7. Порядок уплаты налогов.

НДС уплачивается в федеральный бюджет по месту нахождения учреждением в порядке и сроки установленные статьей 174 гл. 21 НК РФ.

3.5. Учетная политика для целей налогообложения транспортным налогом.

3.5.1. Определение налоговой базы.

В соответствии с гл. 28 НК РФ «Транспортный налог» и Законом Тульской области о транспортном налоге налоговая база формируется исходя из наличия транспортных средств, зарегистрированных как имущество учреждения.

В налогооблагаемую базу включаются и транспортные средства, находящиеся на ремонте и подлежащие списанию, до момента снятия транспортных средств с учета или исключения их из государственного реестра в соответствии с законодательством РФ.

3.5.2. Порядок уплаты налогов.

Руководствуясь Федеральным законом от 20.10.2005 № 131-ФЗ, уплачивается исчисленный по результатам отчетного периода (квартал, полугодие, 9 месяцев) квартальный авансовый платеж. Транспортный налог, исчисленный по итогам налогового периода (год), уплачивается в бюджет Тульской области с учетом уплаченных авансовых платежей.

Налоговые ставки устанавливаются Законом Тульской области о транспортном налоге.

В случае осуществления финансового обеспечения выполнения государственного, муниципального задания за счет средств бюджета области, местных бюджетов, учреждение освобождается от уплаты транспортного налога.

3.6. Учетная политика для целей налогообложения налогом на имущество организаций.

3.6.1. Определение объекта налогообложения.

Объектом налогообложения признается недвижимое имущество (включая имущество, переданное во временное владение, пользование, распоряжение или доверительное управление, внесенное в совместную деятельность), учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета (статья 374 НК РФ).

3.6.2. Определение налоговой базы

Налоговая база определяется как среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения (статья 375 НК РФ).

При определении налоговой базы имущество, признаваемое объектом налогообложения, учитывается по его остаточной стоимости, сформированной в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета, утвержденным в учетной политике учреждения. В случае, если остаточная стоимость имущества включает в себя денежную оценку предстоящих затрат, связанных с данным имуществом, остаточная стоимость указанного имущества определяется без учета таких затрат.

3.6.3. Порядок уплаты налогов.

Руководствуясь статьей 383 гл. 30 НК РФ, уплачивается исчисленный по результатам отчетного периода (квартал, полугодие, 9 месяцев) квартальный авансовый платеж. Налог на имущество, исчисленный по итогам налогового периода (год) уплачивается в бюджет Тульской области, с учетом уплаченных авансовых платежей.

Налоговая ставка устанавливается законом Тульской области и не могут превышать 2,2 процента .

Согласно Закону Тульской области «О налоге на имущество» учреждения здравоохранения освобождены от уплаты налога на имущество на 2024-2026 годы.

3.7. Учетная политика для целей налогообложения налогом на доходы физических лиц (НДФЛ)

3.7.1. Определение объекта налогообложения.

Согласно статье 207 гл. 23 НК РФ объектом налогообложения признается доход, полученный налогоплательщиками:

- от источников в Российской Федерации - для физических лиц, являющихся налоговыми резидентами Российской Федерации;
- от источников в Российской Федерации - для физических лиц, не являющихся налоговыми резидентами Российской Федерации.

3.7.2. Определение налоговой базы НДФЛ

При определении налоговой базы учитываются все доходы работника, полученные им как в денежной, так и в натуральной формах, или право на распоряжение, которыми у него возникло, а также доходы в виде материальной выгоды, определяемой в соответствии со статьей 212 НК РФ, а так же дополнительное вознаграждение за выслугу лет в зависимости от стажа работы.

Если из дохода работника по его распоряжению, по решению суда или иных органов производятся какие-либо удержания, такие удержания не уменьшают налоговую базу.

Налоговая база определяется отдельно по каждому виду доходов, в отношении которых установлены различные налоговые ставки.

Для доходов, в отношении которых предусмотрена налоговая ставка, установленная п. 1 статьи 224 НК РФ, налоговая база определяется как денежное выражение таких доходов, подлежащих налогообложению, уменьшенных на сумму налоговых вычетов, предусмотренных статьями 218 - 221 НК РФ, с учетом особенностей, установленных гл. 23 НК РФ.

Если сумма налоговых вычетов в налоговом периоде окажется больше суммы доходов, в отношении которых предусмотрена налоговая ставка, установленная п. 1 статьи 224 НК РФ, подлежащих налогообложению, за этот же налоговый период, то применительно к этому налоговому периоду налоговая база принимается равной нулю. На следующий налоговый период разница между суммой налоговых вычетов в этом налоговом периоде и суммой доходов, в отношении которых предусмотрена налоговая ставка, установленная п. 1 статьи 224 НК РФ, подлежащих налогообложению, не переносится, если иное не предусмотрено гл. 23 НК РФ.

Для доходов, в отношении которых предусмотрены иные налоговые ставки, налоговая база определяется как денежное выражение таких доходов, подлежащих налогообложению. При этом налоговые вычеты, предусмотренные статьями 218 - 221 НК РФ, не применяются.

3.7.3. Доходы, не подлежащие налогообложению (доходы освобождаемые от налогообложения)

Согласно статье 217 гл. 23 НК РФ не подлежат налогообложению следующие виды доходов физических лиц:

- государственные пособия, за исключением пособий по временной нетрудоспособности (включая пособие по уходу за больным ребенком), а также иные выплаты и компенсации, выплачиваемые в соответствии с действующим законодательством. При этом к пособиям, не подлежащим налогообложению, относятся пособия по безработице, беременности и родам;
- пенсии по государственному пенсионному обеспечению и трудовые пенсии, назначаемые в порядке, установленном действующим законодательством;
- возмещением вреда, причиненного увечьем или иным повреждением здоровья;
- бесплатным предоставлением жилых помещений и коммунальных услуг, топлива или соответствующего денежного возмещения;
- увольнением работников, за исключением компенсации за неиспользованный отпуск;
- гибелью военнослужащих или государственных служащих при исполнении ими своих служебных обязанностей;
- возмещением иных расходов, включая расходы на повышение профессионального уровня работников;
- исполнением работником трудовых обязанностей (включая переезд на работу в другую местность и возмещение командировочных расходов). При оплате работнику расходов на командировки как внутри страны, так и за ее пределы в доход, подлежащий налогообложению, не включаются суточные, выплачиваемые в пределах норм, установленных в соответствии с действующим законодательством, а также фактически произведенные и документально подтвержденные целевые расходы на проезд до места назначения и обратно, сборы за услуги аэропортов, комиссионные сборы, расходы на проезд в аэропорт или на вокзал в местах отправления, назначения или пересадок, на провоз багажа, расходы по найму жилого помещения, оплате услуг связи, получению и регистрации служебного заграничного паспорта, получению виз, а также расходы, связанные с обменом наличной валюты или чека в банке на наличную иностранную валюту. При непредставлении работником документов, подтверждающих оплату расходов по найму жилого помещения, суммы такой оплаты освобождаются от налогообложения в пределах норм, установленных в соответствии с действующим законодательством:
- вознаграждения донорам за сданную кровь, материнское молоко и иную помощь;
- алименты, получаемые работниками;

– суммы единовременной материальной помощи, оказываемой членам семьи умершего работника или работнику в связи со смертью члена (членов) его семьи;

– суммы полной или частичной компенсации стоимости путевок, за исключением туристических, выплачиваемой своим работникам и (или) членам их семей, инвалидам, не работающим в данной организации, в находящиеся на территории Российской Федерации санаторно-курортные и оздоровительные учреждения, а также суммы полной или частичной компенсации стоимости путевок для детей, не достигших возраста 16 лет, в находящиеся на территории Российской Федерации санаторно-курортные и оздоровительные учреждения, выплачиваемые за счет средств Фонда социального страхования Российской Федерации;

– доходы, не превышающие 4000 рублей, полученные по каждому из следующих оснований за налоговый период;

– стоимость подарков, полученных работниками от организаций или индивидуальных предпринимателей;

– стоимость призов в денежной и натуральной формах, полученных налогоплательщиками на конкурсах и соревнованиях, проводимых в соответствии с решениями Правительства РФ, законодательных (представительных) органов государственной власти или представительных органов местного самоуправления;

– суммы материальной помощи, оказываемой работодателями своим работникам, а также бывшим своим работникам, уволившимся в связи с выходом на пенсию по инвалидности или по возрасту;

– дополнительное вознаграждение за выслугу лет, в зависимости от стажа работы;

– возмещение (оплата) работодателями своим работникам, их супругам, родителям и детям, бывшим своим работникам (пенсионерам по возрасту), а также инвалидам стоимости приобретенных ими (для них) медикаментов, назначенных им лечащим врачом. Освобождение от налогообложения предоставляется при представлении документов, подтверждающих фактические расходы на приобретение этих медикаментов;

– выплаты, производимые профсоюзными комитетами (в том числе материальная помощь) членам профсоюзов за счет членских взносов, за исключением вознаграждений и иных выплат за выполнение трудовых обязанностей, а также выплаты, производимые молодежными и детскими организациями своим членам за счет членских взносов на покрытие расходов, связанных с проведением культурно-массовых, физкультурных и спортивных мероприятий.

3.7.4. Стандартные налоговые вычеты

Согласно статье 218 гл. 23 НК РФ стандартные налоговые вычеты предоставляются:

1) в размере 3000 рублей за каждый месяц налогового периода лицам, получившим или перенесшим лучевую болезнь и другие заболевания, связанные с радиационным воздействием вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС либо с работами по ликвидации последствий катастрофы на Чернобыльской АЭС;

2) налоговый вычет за каждый месяц налогового периода распространяется на родителя, супруга (супругу) родителя, усыновителя, на обеспечении которых находится ребенок, в следующих размерах:

1 400 рублей - на первого ребенка;

1 400 рублей - на второго ребенка;

3 000 рублей - на третьего и каждого последующего ребенка;

12 000 рублей - на каждого ребенка в случае, если ребенок в возрасте до 18 лет является ребенком-инвалидом, или учащегося очной формы обучения, аспиранта, ординатора, интерна, студента в возрасте до 24 лет, если он является инвалидом I или II группы;

налоговый вычет за каждый месяц налогового периода распространяется на опекуна, попечителя, приемного родителя, супруга (супругу) приемного родителя, на обеспечении которых находится ребенок, в следующих размерах:

1 400 рублей - на первого ребенка;

1 400 рублей - на второго ребенка;

3 000 рублей - на третьего и каждого последующего ребенка;

6 000 рублей - на каждого ребенка в случае, если ребенок в возрасте до 18 лет является ребенком-инвалидом, или учащегося очной формы обучения, аспиранта, ординатора, интерна, студента в возрасте до 24 лет, если он является инвалидом I или II группы.

Налоговый вычет производится на каждого ребенка в возрасте до 18 лет, а также на каждого учащегося очной формы обучения, аспиранта, ординатора, интерна, студента, курсанта в возрасте до 24 лет.

Налоговый вычет предоставляется в двойном размере единственному родителю (приемному родителю), усыновителю, опекуну, попечителю. Предоставление указанного налогового вычета единственному родителю прекращается с месяца, следующего за месяцем вступления его в брак.

Налоговый вычет предоставляется родителям, супругу (супруге) родителя, усыновителям, опекунам, попечителям, приемным родителям, супругу (супруге) приемного родителя на основании их письменных заявлений и документов, подтверждающих право на данный налоговый вычет.

При этом физическим лицам, у которых ребенок (дети) находится (находятся) за пределами Российской Федерации, налоговый вычет предоставляется на основании документов, заверенных компетентными органами государства, в котором проживает (проживают) ребенок (дети).

Налоговый вычет может предоставляться в двойном размере одному из родителей (приемных родителей) по их выбору на основании заявления об отказе одного из родителей (приемных родителей) от получения налогового вычета.

Налоговый вычет действует до месяца, в котором доход налогоплательщика (за исключением доходов от долевого участия в деятельности организаций, полученных в виде дивидендов физическими лицами, являющимися налоговыми резидентами Российской Федерации), исчисленный нарастающим итогом с начала налогового периода (в отношении которого предусмотрена налоговая ставка, установленная пунктом 1 статьи 224 настоящего Кодекса) налоговым агентом, предоставляющим данный стандартный налоговый вычет, превысил 350 000 рублей.

Начиная с месяца, в котором указанный доход превысил 350 000 рублей, налоговый вычет, предусмотренный настоящим подпунктом, не применяется.

Уменьшение налоговой базы производится с месяца рождения ребенка (детей), или с месяца, в котором произошло усыновление, установлена опека (попечительство), или с месяца вступления в силу договора о передаче ребенка (детей) на воспитание в семью и до конца того года, в котором ребенок (дети) достиг (достигли) возраста, указанного в абзаце одиннадцатом настоящего подпункта, или истек срок действия либо досрочно расторгнут договор о передаче ребенка (детей) на воспитание в семью, или смерти ребенка (детей). Налоговый вычет предоставляется за период обучения ребенка (детей) в образовательном учреждении и (или) учебном заведении, включая академический отпуск, оформленный в установленном порядке в период обучения."

3) налоговый вычет в размере 400 рублей за каждый месяц налогового периода распространяется на те категории налогоплательщиков, которые не перечислены в пп. 1, 2 п. 1 статьи 218 гл. 23 НК РФ, и действует до месяца, в котором их доход, исчисленный нарастающим итогом с начала налогового периода (в отношении которого предусмотрена налоговая ставка, установленная п. 1 ст. 224 НК РФ) налоговым агентом, предоставляющим данный стандартный налоговый вычет, превысил 40 000 рублей. Начиная с месяца, в котором указанный доход превысил 40 000 рублей, налоговый вычет, предусмотренный настоящим подпунктом, не применяется.

3.7.5. Предоставление имущественных налоговых вычетов.

При определении размера налоговой базы в соответствии с п. 2 статьи 210 гл. 23 НК РФ работник имеет право на получение следующих имущественных налоговых вычетов:

1) в суммах, полученных налогоплательщиком в налоговом периоде от продажи жилых домов, квартир, включая приватизированные жилые помещения, дач, садовых домиков или земельных участков и долей в указанном имуществе, находившихся в собственности налогоплательщика менее трех лет, но не превышающих в целом 2 000 000 рублей, а также в суммах, полученных в налоговом периоде от продажи иного имущества, находившегося в собственности налогоплательщика менее трех лет, но не превышающих 250 000 рублей. При продаже жилых домов, квартир, включая приватизированные жилые помещения, дач, садовых домиков и земельных участков и долей в указанном имуществе, находившихся в собственности

налогоплательщика три года и более, а также при продаже иного имущества, находившегося в собственности налогоплательщика три года и более, имущественный налоговый вычет предоставляется в сумме, полученной налогоплательщиком при продаже указанного имущества.

Вместо использования права на получение имущественного налогового вычета, налогоплательщик вправе уменьшить сумму своих облагаемых налогом доходов на сумму фактически произведенных им и документально подтвержденных расходов, связанных с получением этих доходов, за исключением реализации налогоплательщиком принадлежащих ему ценных бумаг.

2) в сумме, израсходованной налогоплательщиком на новое строительство либо приобретение на территории РФ жилого дома, квартиры, комнаты или доли (долей) в них, в размере фактически произведенных расходов, а также в сумме, направленной на погашение процентов по целевым займам (кредитам), полученным от кредитных и иных организаций РФ и фактически израсходованным им на новое строительство либо приобретение на территории РФ жилого дома, квартиры, комнаты или доли (долей) в них.

Общий размер имущественного налогового вычета, предусмотренного настоящим подпунктом, не может превышать 2 000 000 рублей без учета сумм, направленных на погашение процентов по целевым займам (кредитам), полученным от кредитных и иных организаций РФ и фактически израсходованным налогоплательщиком на новое строительство либо приобретение на территории РФ жилого дома, квартиры, комнаты или доли (долей) в них.

3.7.6. Определение налоговых ставок

Согласно статье 224 гл. 23 НК РФ налоговая ставка устанавливается:

- в размере 13 процентов, в отношении всех доходов, получаемых физическими лицами, являющимися налоговыми резидентами РФ;
- в размере 30 процентов в отношении всех доходов, получаемых физическими лицами, не являющимися налоговыми резидентами РФ.

3.7.7. Особенности исчисления НДФЛ

Сумма налога исчисляется по итогам налогового периода применительно ко всем доходам налогоплательщика, дата получения которых относится к соответствующему налоговому периоду.

Исчисление сумм налога производится нарастающим итогом с начала налогового периода по итогам каждого месяца применительно ко всем доходам, в отношении которых применяется налоговая ставка, установленная п. 1 статьи 224 НК, начисленным налогоплательщику за данный период, с зачетом удержанной в предыдущие месяцы текущего налогового периода суммы налога.

Исчисление суммы налога производится без учета доходов, полученных налогоплательщиком от других налоговых агентов, и удержанных другими налоговыми агентами сумм налога.

Сумма налога определяется в полных рублях. Сумма налога менее 50 копеек отбрасывается, а 50 копеек и более округляются до полного рубля.

3.7.8. Порядок уплаты НДФЛ

Суммы исчисленного и удержанного налога перечисляются не позднее дня фактического получения в банке наличных денежных средств на выплату дохода, а также дня перечисления дохода со счетов учреждения в казначействе на счета работника либо по его поручению на счета третьих лиц в банках.

Совокупная сумма налога, исчисленная и удержанная у работника, в отношении которого он признается источником дохода, уплачивается по месту учета учреждения в налоговом органе.

3.7.9. Формы предоставления отчетности по налогу на доходы физических лиц

Учреждение предоставляет следующую отчетность по налогу на доходы физических лиц:

- ежеквартально - расчет по [форме 6-НДФЛ](#) ;
- ежегодно - справки по [форме 2-НДФЛ](#).

Расчеты 6-НДФЛ и справки 2-НДФЛ по физическим лицам, получившим доходы от самого учреждения, надо сдавать в ИФНС по месту учета учреждения ([п. 2 ст. 230 НК РФ](#)).