

ГАОУЗ «Стоматологическая поликлиника г. Новороссийска» МЗ КК

ПРИКАЗ

от «29» декабря 2018 г.

№ 624-К

Об учетной политике
для целей бухгалтерского и налогового учета

В соответствии с Федеральным законом от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Инструкцией по применению Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений» (далее - приказ № 174н и приказом Министерства финансов России от 01 декабря 2010 года 157н.

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить Положение об учетной политике для целей бухгалтерского учета, ввести его в действие с 01.01.2019 года и применять с внесением в установленном порядке необходимых изменений и дополнений. (Приложение №1).
2. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на главного бухгалтера Гилеву Н.Ф.

Приложение:

1. Положение об учетной политике учреждения на 2019 год.

Главный врач

Т.Ю. Салионова

Положение "Об учетной политике учреждения на 2019 год"

1. Нормативные документы, используемые для ведения учета в ГАУЗ «Стоматологическая поликлиника г. Новороссийска» МЗ КК.

1.1 Бухгалтерский учет в учреждении осуществляется в соответствии со следующими документами:

- Федеральным законом от 06.12.2011 г. N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Бюджетным кодексом Российской Федерации;
- Приказом Минфина России от 01.12.2010 г. N 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (далее - Единый план счетов, Инструкция N 157н);
- Приказом Минфина России от 06.12.2010 г. N 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» (далее - Инструкция N 162н);
- Приказом Минфина России от 29.11.2017 г. N 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления»;
- Приказом Минфина России от 30.03.2015 г. 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 N 52н);
- Приказом Минфина России от 25.03.2011 г. N 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» (далее - Приказ N 33н);
- Приказом Минфина России от 31.12.2016 г. N 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» (далее - ФСБУ «Концептуальные основы»);
- Приказом Минфина России от 31.12.2016 г. N 257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства» (далее - ФСБУ «Основные средства»);
- Приказом Минфина России от 31.12.2016 г. N 259н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Обесценение активов» (далее - ФСБУ «Обесценение активов»);
- Приказом Минфина России от 31.12.2016 г. N 260н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности»;
- Приказом Минфина России от 30.12.2017 г. N 274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» (далее - ФСБУ «Учетная политика»);
- Приказом Минфина России от 30.12.2017 г. N 275н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «События после отчетной даты» (далее - ФСБУ "События после отчетной даты»);

- Приказом Минфина России от 30.12.2017 г. N 278н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Отчет о движении денежных средств» (далее - ФСБУ «Отчет о ДДС»);
- Приказом Минфина России от 27.02.2018 г. N 32н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Доходы» (далее - ФСБУ «Доходы»);
- Приказом Минфина России от 30.05.2018 г. N 122н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Влияние изменений курсов иностранных валют»;
- иными нормативными документами, регулирующими вопросы бухгалтерского (бюджетного) учета.

2. Организационно-технический раздел

2.1. Бухгалтерский учет в учреждении ведется: бухгалтерской службой автономного учреждения, возглавляемой главным бухгалтером.

Организацию учетной работы и распределение ее объема осуществляет главный бухгалтер. Все денежные и расчетные документы, финансовые и кредитные обязательства без подписи главного бухгалтера недействительны и к исполнению не принимаются. (Основание - [пункт 5](#) Инструкции N 157н, [пункт 14](#) СГС «Концептуальные основы»).

Главный бухгалтер подчиняется непосредственно главному врачу Учреждения. Права и обязанности главного бухгалтера определены статьей 7 Федерального Закона от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

2.2. Бухгалтерский учет осуществляется автоматизированным способом с использованием Программы 1С Предприятия 8 (сетевая версия) конфигурация «Бухгалтерия государственного учреждения» и 1С: «Зарплата и кадры», в соответствии с п. 19 Инструкцией № 157н, по рабочему Плану счетов (Приложение № 2).

Учет хозяйственных операций осуществляется по источникам финансирования в соответствии с утвержденным планом финансово-хозяйственной деятельности (далее ПФХД). Учет исполнения ПФХД осуществляется в порядке, установленном приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 8 июня 2018 года № 132н «О порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации российской федерации, их структуре и принципах назначения».

Учет исполнения ПФХД по бюджетным средствам и по внебюджетным средствам (иная, приносящая доход деятельность) осуществляется отдельно с составлением единого баланса учреждения в разрезе кодов финансового обеспечения.

Государственное автономное учреждение здравоохранения «Стоматологическая поликлиника города Новороссийска» министерства здравоохранения Краснодарского края публикует основные положения учетной политики на официальном сайте Учреждения.

Система налогового учета создается в рамках существующей системы бюджетного учета в соответствии с требованиями Налогового кодекса Российской Федерации.

Для ведения налогового учета Учреждения применяется общая система налогообложения (пп. 17 п. 3 ст. 346.12 НК РФ).

Основными задачами налогового учета являются:

*Ведение в установленном порядке учета своих доходов, расходов и объектов налогообложения;

*Представление в налоговый орган по месту учета в установленном порядке налоговых деклараций по тем налогам, которые учреждения обязаны исчислять: НДС, Налог на

прибыль, налог на имущество, НДФЛ, земельный налог.

*Объектами налогового учета являются:

- 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 применять:

- Первичные учетные документы (включая бухгалтерскую справку), оформленные в соответствии с законодательством Российской Федерации;
- Аналитические регистры налогового учета. Налоговые регистры формируются из бухгалтерских регистров, методом корректировок и отражены в перечне форм первичных учетных документов, самостоятельно разработанных (Приложение № 4)

Раздельный учет по предпринимательской деятельности и целевому финансированию осуществлять с использованием кодов финансового обеспечения (КФО).

Для учета средств по предпринимательской деятельности в Учреждении используется код «2». Для поступления и расходования предпринимательских средств в Министерстве Финансов Краснодарского края открыт лицевой счет государственного бюджетного учреждения № 828.72.044.0.

Для учета средств по обязательному медицинскому страхованию в Учреждении используется код «7». Для поступления и расходования средств ОМС в Министерстве Финансов Краснодарского края открыт лицевой счет государственного бюджетного учреждения для учета операций со средствами ОМС № 828.74.044.0.

Для учета средств по субсидиям на иные цели в Учреждении используется код «5». Для поступления и расходования субсидий на иные цели в Министерстве Финансов Краснодарского края открыт отдельный лицевой счет государственного бюджетного учреждения 828.82.044.0.

Назначить ответственного за ведения налогового учета главного бухгалтера.

Предоставлять отчеты в налоговую инспекцию в электронном виде с помощью программных продуктов «СБИС» и «1С».

Налог на прибыль

Учет поступлений в соответствующие бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, по которым в силу бюджетного законодательства администрирование возложено на государственное бюджетное учреждение здравоохранения «Детская стоматологическая поликлиника города Новороссийска» министерства здравоохранения Краснодарского края осуществлять по методу начисления.

Определить дату получения дохода, в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактической оплаты денежными средствами, иным имуществом, работами, услугами и (или) имущественными правами **методом начисления** в соответствии со статьёй **271** главы 25 НК РФ.

Доходами для целей налогообложения от предпринимательской деятельности признавать доходы учреждения, получаемые от юридических и физических лиц по операциям реализации товаров, работ, услуг, имущественных прав, и внереализационные доходы в соответствии со статьями **248, 249, 250** главы 25 НК РФ.

В результате соответствия порядка группировки и учета хозяйственных операций по учету доходов для целей бухгалтерского учета, порядку группировки и учета

хозяйственных операций доходов для целей налогообложения заявить регистры бухгалтерского учета как регистры налогового учета (Приложение № 4).

При определении налоговой базы (дохода) руководствоваться положениями статьи **251** НК РФ. Перечень доходов, поименованных в данной статье, является **исчерпывающим и полным**.

Определить дату и порядок признания расходов в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты, а также в том отчетном (налоговом) периоде, в котором эти расходы возникли исходя из условий сделок и принципа равномерного и пропорционального формирования доходов и расходов **методом начисления** в соответствии со статьей **272** главы 25 НК РФ.

Учет расходов, связанных с ведением предпринимательской деятельности осуществлять в порядке, установленном статьями **252, 253, 254, 255, 256, 257, 258, 259, 260, 263, 264, 265, 268, 272, 274, 283** главы 25 НК РФ.

Расходы, производимые в порядке исполнения плана хозяйственной деятельности, сформированные и утвержденные в установленном порядке, признавать экономически обоснованными расходами, связанными с ведением предпринимательской деятельности, принимаемыми для целей налогообложения согласно пункту 1 статьи **252** главы 25 НК РФ.

При списании покупных материальных запасов (сырьё, материалы, товары, полуфабрикаты, комплектующие изделия) на расходы, в том числе при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг для целей налогообложения использовать метод оценки по средней стоимости запасов (пунктом 8 статьи **254** главы 25 НК РФ).

Расходы на ремонт основных средств, включая здания и сооружения, относить к прочим расходам учреждения для целей уменьшения налогооблагаемой базы в размере фактических затрат в соответствии со статьей **260** главы 25 НК РФ. Резервы под предстоящие ремонты основных средств не создавать.

Расходы на обеспечение нормальных условий труда и мер по технике безопасности, расходы на обеспечение пожарной безопасности расходы на гражданскую оборону, расходы, связанные с содержанием помещений и инвентаря и т.п., в соответствии со статьей **264** главы 25 НК РФ, включать в состав прочих расходов учреждения.

Не учитывать при определении налогооблагаемой базы расходы, поименованные в статье **270** главы 25 НК РФ.

На основании [пп. 14 п. 1 ст. 251](#) НК РФ при определении налоговой базы по налогу на прибыль не учитываются доходы в виде имущества, полученного в рамках целевого финансирования, к которому относятся субсидии и средства ОМС, получаемые медицинскими организациями, осуществляющими медицинскую деятельность в системе обязательного медицинского страхования, за оказание медицинских услуг застрахованным лицам от страховых организаций, осуществляющих обязательное медицинское страхование этих лиц.

Считать амортизируемым имуществом для целей налогового учета имущество, учитываемое на балансе учреждения в соответствии с пунктом 1 статьи **256** главы 25 НК РФ, со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью свыше 100 000 рублей. Объекты стоимостью до этого предела не относятся к амортизируемому имуществу. Их полная стоимость в момент принятия объектов к учету списывается в материальные расходы согласно [подп. 3 п. 1 ст. 254](#) НК РФ.

Руководствуясь положениями статей **256, 322, 323** главы 25 НК РФ по имуществу учреждения, приобретенному в связи с осуществлением предпринимательской деятельности и используемому им для осуществления такой деятельности, **начислять амортизацию в целях налогового учета**.

Применять классификацию амортизационных групп исходя из сроков полезного использования объектов основных средств и нематериальных активов, утвержденную **Постановлением Правительства РФ** от 1 января 2002 года N 1 (в ред. Постановлений Правительства РФ от 09.07.2003 N 415, от 08.08.2003 N 476, от 18.11.2006 N 697, от 12.09.2008 N 676, от 24.02.2009 N 165, от 10.12.2010 N 1011, от 28.04.2018 г. N 526) в соответствии со статьей **258** главы 25 НК РФ:

-В налоговом учете применять нижнюю границу срока полезного использования амортизируемого имущества.

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

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

-Применять линейный метод начисления амортизации в соответствии со статьей **259.1** главы 25 НК РФ.

-При формировании налогооблагаемой базы определять срок полезного использования основного средства бывшего в употреблении у другого собственника с учетом требований техники безопасности и других факторов, согласно положениям пункта 12 статьи **259** главы 25 НК РФ.

Суммы начисленной амортизации по объектам основных средств, приобретенным учреждением за счет средств от предпринимательской деятельности и используемые в предпринимательской деятельности, признаются при налогообложении полностью.

Внереализационные доходы (банковские проценты, дебиторская задолженность, курсовые разницы и т.п.) в общей сумме средств не учитываются.

Формирование резервов по сомнительным долгам в соответствии с требованиями статьи **266** главы 25 НК РФ не производить.

Налогооблагаемую базу определять в соответствии с пунктом 1 статьи **271** главы 25 НК РФ «как разницу между полученной суммой дохода от реализации товаров, выполненных работ, оказанных услуг, суммой внереализационных доходов и суммой фактически осуществленных расходов, связанных с ведением коммерческой деятельности».

Руководствуясь пунктом 3 статьи **286** главы 25 НК РФ, уплачивать исчисленный по результатам отчетного периода (квартал, полугодие, 9 месяцев) квартальный авансовый платеж, а налог на прибыль, исчисленный по итогам налогового периода (год), уплачивать (засчитывать) с учетом ранее выплаченных авансовых платежей.

Руководствоваться порядком фактической уплаты налога на прибыль и авансовых платежей, который определен статьей **287** главы 25 НК РФ. Уплачивать авансовые платежи не позднее определенного Налоговым Кодексом срока подачи налоговой декларации за соответствующий отчетный период (квартал, полугодие, 9 месяцев). Соответственно уплачивать налог, исчисленный и подлежащий уплате по итогам налогового периода (год), не позднее срока подачи налоговой декларации за соответствующий налоговый период согласно статье **289** главы 25 НК РФ.

Исполняя положения статьи **289** главы 25 НК РФ, представлять налоговые декларации по окончании отчетного периода не позднее **28 дней** со дня его окончания. Налоговые декларации по итогам налогового периода представлять не позднее **28 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом**.

Налоговые ставки применять в соответствии со статьей **284** главы 25 НК РФ, при условии соблюдения требований статьи **284.1** главы 25 НК РФ «Особенности применения налоговой ставки 0 процентов организациями, осуществляющими образовательную и (или)

медицинскую деятельность» (введена Федеральным [законом](#) от 28.12.2010 N 395-ФЗ) **применять ставку 0 процентов.**

По окончании каждого налогового периода, в течение которого применяется налоговая ставка 0 процентов, в срок до 28 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом представлять в налоговый орган по месту своего нахождения следующие сведения:

- о доле доходов организации от осуществления образовательной деятельности, присмотра и ухода за детьми и (или) медицинской деятельности, а также от выполнения научных исследований и (или) опытно-конструкторских разработок, учитываемых при определении налоговой базы в соответствии с настоящей главой, в общей сумме доходов организации, учитываемых при определении налоговой базы в соответствии с настоящей главой;

- о численности работников в штате организации и сведения о численности медицинского персонала, имеющего сертификат специалиста, в штате организации.

Для обеспечения прозрачности учета налога на прибыль использовать формы аналитического учета разработанные самостоятельно и отраженные в приложении № 4.

Налог на добавленную стоимость (НДС)

Признать датой получения дохода в целях исчисления НДС, дату в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактической оплаты денежными средствами, иным имуществом, работами, услугами и (или) имущественными правами. Доходы и расходы признавать Методом начисления в соответствии со статьями **271, 272** главы 25 «НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ» Налогового Кодекса Российской Федерации.

Согласно статьи **146 пп.4.1.** НК РФ не признавать объектом налогообложения НДС выполнение работ (оказание услуг) бюджетными учреждениями в рамках государственного (муниципального) задания, источником финансового обеспечения которого является **субсидия** из соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации.

Согласно статьи **149 п.п. 2.2** главы 21 НК РФ и **п.1 перечня**, утверждаемому Правительством Российской Федерации постановление от 20.02.2001 года № 132 (в ред. Постановления Правительства РФ от 16.09.2002 N 675), доходы, получаемые от оказания медицинских услуг, оказываемых населению, по диагностике, профилактике и лечению независимо от формы и источника их оплаты, не подлежат налогообложению НДС.

Согласно статьи **163** главы 21 НК РФ Налоговый период установить как квартал.

Согласно статьи **169 п. 3 пп 1** главы 21 НК РФ **обязанность** составлять счет-фактуру, вести журналы учета полученных и выставленных счетов-фактур, книги покупок и книги продаж при совершении операций, признаваемых объектом налогообложения в связи с исключением операций, не подлежащих налогообложению (освобождаемых от налогообложения) в соответствии со статьей 149 настоящего Кодекса **отсутствует.**

Согласно статьи **174 п. 5** главы 21 НК РФ представлять в налоговые органы по месту своего учета соответствующую налоговую декларацию по установленному формату в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи через оператора электронного документооборота (СБИС или 1С) в срок не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)

Объектом налогообложения является сумма начисленной заработной платы, вознаграждений и других выплат физическим лицам, НДФЛ по компенсационным выплатам не удерживать.

При направлении в командировку работников учреждения, НДФЛ по компенсационным выплатам, производимым в порядке исполнения смет не удерживать.

При выплате доходов физическим лицам учреждение обязано рассчитать, удержать, перечислить в бюджет НДФЛ, выступая в роли налогового агента.

Налог перечисляется не позднее дня выплаты заработной платы или дня перечисления на счет физического лица.

Налоговый учет по налогу на доходы физических лиц учреждение ведет нарастающим итогом с начала года по итогам каждого месяца применительно ко всем доходам, руководствоваться статьями **207, 209, 210, 216, 217, 218, 223, 224, 225, 226, 230, 231** главы 23 Налогового Кодекса РФ.

Налог на имущество

Федеральный закон от 03.08.2018 № 302-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации» внес изменения в главу 30 «НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО ОРГАНИЗАЦИЙ» Налогового Кодекса Российской Федерации, согласно которым устанавливается, **что с 01 января 2019 года налогом облагается только недвижимое имущество организаций** (п. 1 ст. 374 НК РФ).

Раздел 2 налоговой декларации по налогу на имущество за 2018 год, предоставляемую в ИФНС в 2019 году, заполнять отдельно по каждой из ставок налога на имущество, применяемых в соответствии с Законом Краснодарского края от 26 ноября 2003г № 620-КЗ «О налоге на имущество организаций» (в редакции) в 2018 году:

1) Движимое имущество, приобретённое после 1 января 2013 года = 1,1% от остаточной балансовой стоимости;

2) Движимое имущество, приобретённое до 1 января 2013 года = 2,2% от остаточной балансовой стоимости;

3) недвижимое имущество, не включённое в перечень по ст. 378.2 НК РФ = 2,2% от остаточной балансовой стоимости.

С 1 января 2019 года из налогооблагаемых объектов налогом на имущество организаций исключено движимое имущество.

Согласно пункту 1 статьи **376** Налогового кодекса РФ налоговая база определяется отдельно в отношении каждого объекта недвижимого имущества. Величина ставки налога на имущество, применяемой в соответствии с Законом Краснодарского края от 26 ноября 2003г № 620-КЗ «О налоге на имущество организаций» (в ред. от [30.03.2018 N 3768-КЗ](#)) в отношении налогооблагаемых объектов составляет 2,2% от остаточной балансовой стоимости.

Налоговую базу определять как среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения согласно статье **375** главы 30 НК РФ. При определении налоговой базы использовать остаточную стоимость объекта основных средств, определяемую в соответствии с положениями Инструкции №157н.

Исчислять налог на имущество и представлять расчеты и декларации в соответствии с положениями статьи **382** главы 30 НК РФ по местонахождению организации.

Средняя стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения, за отчетный период определяется как частное от деления суммы, полученной в результате

сложения величин остаточной стоимости имущества на 1-е число каждого месяца отчетного периода и 1-е число месяца, следующего за отчетным периодом, на количество месяцев в отчетном периоде, увеличенное на единицу.

Среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения, за налоговый период определяется как частное от деления суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости имущества на 1-е число каждого месяца налогового периода и последнее число налогового периода, на количество месяцев в налоговом периоде, увеличенное на единицу.

Согласно статье **382** главы 30 НК РФ, сумма налога исчисляется по итогам налогового периода как произведение соответствующей налоговой ставки и налоговой базы, определенной за налоговый период.

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет по итогам налогового периода, определяется как разница между суммой налога и суммами авансовых платежей по налогу, исчисленных в течение налогового периода.

Сумма авансового платежа по налогу исчисляется по итогам каждого отчетного периода в размере одной четвертой произведения соответствующей налоговой ставки и средней стоимости имущества.

Исполнение обязанности налогоплательщика по представлению расчета по авансовым платежам и декларации по налогу на имущество в соответствии со статьей **386** главы 30 НК РФ осуществлять в сроки: **не позднее 30 числа месяца, следующего за отчетным периодом (кварталом, полугодием, 9 месяцами) и не позднее 30 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.**

В соответствии с Законом Краснодарского края от 26 ноября 2003г № 620-КЗ «О налоге на имущество организаций» (с изменениями) уплата авансовых платежей по налогу производится по итогам отчетного периода в пятидневный срок со дня, установленного для представления налогового расчета по авансовым платежам по налогу.

Уплата налога по итогам налогового периода производится в десятидневный срок со дня, установленного для представления налоговой декларации по итогам налогового периода. Налоговым периодом признается календарный год. Отчетными периодами признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

Уплату налога на имущество производить в разрезе источников финансирования, руководствуясь следующими принципами:

- платежи за имущество приобретенное и используемое в рамках предпринимательской деятельности (ПД) за счет средств полученных от предпринимательской деятельности.

- платежи за имущество приобретенное и используемое в рамках деятельности обязательного медицинского страхования (ОМС) за счет средств ОМС.

- платежи за имущество приобретенное за счет бюджетных средств, но используемого в рамках деятельности ОМС и ПД, производить пропорционально плановым показателям доли доходов по состоянию на 1 число месяца следующего за отчетным периодом.

Для обеспечения прозрачности учета налога на имущество использовать формы аналитического учета разработанные самостоятельно и отраженные в приложении № 4.

Плата за негативное воздействие на окружающую среду (НВОС)

В соответствии с Федеральным законом от 10 января 2002 г. N 7-ФЗ "Об охране окружающей среды" (в редакции Федерального закон от 29 декабря 2015 г. N 404-ФЗ "О внесении изменений в Федеральный закон "Об охране окружающей среды" и отдельные законодательные акты Российской Федерации"), согласно статьи 16.4. «Порядок и сроки внесения платы за негативное воздействие на окружающую среду»:

Отчетным периодом в отношении внесения платы за негативное воздействие на окружающую среду признается календарный год.

Плата, исчисленная по итогам отчетного периода в порядке, установленном [статьей 16.3](#) настоящего Федерального закона, с учетом корректировки ее размера вносится не позднее 1-го марта года, следующего за отчетным периодом, квартальные авансовые платежи (кроме четвертого квартала) вносятся не позднее 20-го числа месяца, следующего за последним месяцем соответствующего квартала текущего отчетного периода, в размере одной четвертой части суммы платы за негативное воздействие на окружающую среду, уплаченной за предыдущий год.

Не позднее 10-го марта года, следующего за отчетным периодом, лица, обязанные вносить плату, представляют в Управление Федеральной службы по надзору в сфере природопользования по Краснодарскому краю и республике Адыгея, декларацию о плате за негативное воздействие на окружающую среду.

Оплату за негативное воздействие на окружающую среду производить за счет средств полученных от предпринимательской деятельности.

2.3. Бухгалтерский учет в ГАУЗ «Стоматологическая поликлиника г. Новороссийска» МЗ КК ведется с применением [Единого плана счетов](#), утвержденного [приказом](#) Минфина России от 01.12.2010 N 157н, Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений, и разработанного на их основе Рабочего плана счетов (Приложение N 2).

Аналитический учет также обеспечивается путем дополнительной детализации операций по статьям КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств», 320 «Увеличение стоимости нематериальных активов», 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» в рамках третьего разряда кода.

1–4-й разряды номера счета

В 1–4-м разрядах номера счета, согласно пункту 21.1 Инструкции № 157н, отражаются коды раздела и подраздела расходов бюджета 09 02 «Здравоохранение. Амбулаторная помощь».

По счетам учета расчетов при формировании 1–17 разрядов номера счета в рамках конкретных видов деятельности учитываются правила, приведенные в пункте 2.5 приложения к письму Минфина России и Федерального казначейства от 07.04.2017 № 02-07-07/21798 / 07-04-05/02-308.

В части доходов от арендных платежей применяется раздел, подраздел 01 13 «Другие общегосударственные вопросы».

По счетам учета расчетов по доходам по приносящей доход деятельности – исходя из выполняемых работ или оказываемых услуг, указанных в базовых (отраслевых)

перечнях, а по учету расчетов по расходам – раздел, подраздел, по которому отражены доходы от услуг, работ.

Если расходы нельзя соотнести с определенными услугами или работами, расчеты по оплате таких общехозяйственных расходов следует учитывать с указанием в 1–4-м разрядах счетов расчетов по расходам раздела, подраздела по наибольшему объему доходов или по основному виду деятельности.

5–14-й разряды номера счета

В 5–14-м разрядах номера счета отражаются нули.

15–17-й разряды номера счета

Начиная с 2016 года действует требование об обязательном включении бюджетными и автономными учреждениями в 15–17-й разряды номеров соответствующих счетов бухгалтерского учета кодов аналитической группы подвида доходов, вида расходов или аналитической группы вида источников финансирования дефицитов.

Аналитическая группа подвида доходов (является группировкой доходов по виду финансовых операций, относящихся к доходам, и состоит из следующих групп:

100 – «Доходы» (статьи 120, 130, в рамках которых группируются операции, относящиеся к доходам);

400 – «Выбытие нефинансовых активов» (группа детализирована статьями 410–440, в рамках которых группируются операции по выбытию нефинансовых активов, в том числе при их реализации, в части кассовых поступлений и выбытий).

В целях ведения отдельного учета по источникам финансового обеспечения (деятельности) применяются следующие коды, указываемые в 18-ом разряде счета:

- 2 – приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения);
- 4 – субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания;
- 5 – субсидии на иные цели;
- 7 – средства по обязательному медицинскому страхованию;

(основание - [пункт 21](#) Инструкции N 157н, [пункт 16](#) СГС "Концептуальные основы").

24–26-й разряды номера счета

Для автономных учреждений Инструкция № 183н не содержит строгой привязки номеров счетов и кодов КОСГУ, за исключением счетов с различными расходными кодами КОСГУ.

В целях бухгалтерского учета в соответствии с Инструкцией [N 174н](#) в 24-26 разрядах номера счета указывается аналитический код вида поступлений, выбытий объекта учета, соответствующий коду КОСГУ, в зависимости от экономического содержания хозяйственной операции, отражаемой в бухгалтерском учете учреждения.

Учет исполнения плана ФХД по средствам обязательного медицинского страхования и по приносящей доход деятельности осуществляется отдельно с

составлением единого баланса учреждения с учетом источников поступивших денежных средств.

Рабочий план счетов бухгалтерского учета разработан на основании Единого плана счетов, [пункта 19](#) СГС «Концептуальные основы» и приведен в Приложении N 2 к настоящему Положению об учетной политике.

С 1 января 2019 года применяется принципиально новая Классификация операций сектора государственного управления (КОСГУ). Порядок применения КОСГУ утвержден приказом Минфина России от 29.11.2017 № 209н.

Исключения из правил

По счету 4 21006 «Расчеты с учредителем» и корреспондирующим с ним счетом 0 40110 172 «Доходы от операций с активами» в 1–17-м разрядах номера счета отражаются нули.

По счету 0 40130 «Финансовый результат прошлых финансовых периодов» в 1–17-м разрядах номера счета отражаются нули.

По счету 0 21005 «Расчеты с прочими дебиторами» при перечислении обеспечений в 1–4-м разрядах номера счета подраздел указывается, исходя из дохода, который будет получен по контракту, в 15–17-м разрядах номера счета 510.

2.4. Учет хозяйственных операций осуществляется по источникам финансирования в соответствии с утвержденным планом ФХД.

2.5. Для отражения фактов хозяйственной жизни учреждения, информации об активах, обязательствах и операциях с ними применяются:

- формы документов класса 03 «Унифицированная система первичной учетной документации», класса 05 «Унифицированная система бухгалтерской финансовой, учетной и отчетной документации организаций государственного сектора» Общероссийского классификатора управленческой документации (ОКУД), утвержденные Приказом [N 52н](#).

- первичные учетные документы, а также сводные учетные документы, формы которых не унифицированы, разработанные учреждением самостоятельно в соответствии с [пунктом 7](#) Инструкции N 157н, [пунктом 25](#) СГС «Концептуальные основы»).

Формы первичных учетных и сводных учетных документов приведены в Приложении N 4 к настоящему Положению об учетной политике.

Документы, которыми оформляются факты хозяйственной жизни с денежными средствами, принимаются к отражению в бухгалтерском учете при наличии на документе подписей руководителя автономного учреждения и главного бухгалтера или уполномоченных ими лиц.

(основание - [пункт 26](#) СГС «Концептуальные основы»).

2.6. Для систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к учету первичных (сводных) учетных документах, в целях отражения ее на счетах бухгалтерского учета и в бухгалтерской (финансовой) отчетности, применяются:

- регистры бухгалтерского учета, составляемые по формам, утвержденным Приказом [N 52н](#);

- регистры бухгалтерского учета, формы которых не унифицированы, разработанные самостоятельно в соответствии с [пунктом 11](#) Инструкции N 157н. (основание - пункты [29](#) - [30](#) СГС «Концептуальные основы»).

Формы регистров бухгалтерского учета приведены в приложении N 4 к настоящему Положению об учетной политике.

Регистры бухгалтерского учета формируются в виде книг, журналов, карточек:
- на бумажных носителях; (основание - [пункт 11](#) Инструкции N 157н, [пункт 32](#) СГС «Концептуальные основы»).

2.7. Регистры бухгалтерского учета формируются и выводятся на бумажный носитель: по итогам месяца; (основание [пункт 11](#) Инструкции N 157н).

2.8. Правила документооборота, в том числе порядок и сроки передачи первичных (сводных) учетных документов (график документооборота), установлены в Приложении N 3/1 к настоящему Положению об учетной политике. (основание - [пункт 22](#) СГС «Концептуальные основы»).

2.9. Учреждением представляется бухгалтерская отчетность, формируемая на бумажных носителях и в электронном виде в соответствии с Приказом Минфина России [от 25.03.2011 г. N 33н](#) «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений».

Ежемесячная, квартальная и годовая отчетность формируется на бумажном носителе и в электронном виде с применением программных продуктов: 1С Бухгалтерия, WEB-Консолидация информационно-аналитическая система и Парус (сведение отчетности).

Отчетность представляется учредителю (Министерство здравоохранения) в электронной форме в сроки, установленные учредителем.

2.10. Данные бухгалтерского учета и сформированная на их основе отчетность формируются с учетом существенности фактов хозяйственной жизни, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности учреждения и имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности (событие после отчетной даты). Уровень существенности установлен в размере: 5 процентов; (основание - [пункт 3](#) Инструкции N 157н, [пункт 17](#) СГС «Концептуальные основы»).

2.11. Отражение в учете событий после отчетной даты, признание в бухгалтерском учете и раскрытие в бухгалтерской (финансовой) отчетности событий после отчетной даты осуществляется в соответствии с [СГС](#) «События после отчетной даты».

Событиями после отчетной даты признаются:

- события, подтверждающие условия хозяйственной деятельности учреждения, существовавшие на отчетную дату;
- события, свидетельствующие об условиях хозяйственной деятельности учреждения, возникших на отчетную дату.

Событие после отчетной даты признается существенным, когда *учреждение определяет самостоятельно исходя из общих требований к бухгалтерской отчетности.*

Например, являющихся плательщиками налога на прибыль организаций, начисление налоговых платежей, влияющих на налогооблагаемую базу по налогу на прибыль организаций (на финансовый результат отчетного периода (года), является существенным событием после отчетной даты, так как влияет на достоверность определения финансового результата за отчетный период (пункт 4 Методических рекомендаций).

2.12. В целях равномерного включения производимых расходов на финансовый результат учреждение создает резервы предстоящих расходов:

на предстоящую оплату отпусков за фактически отработанное время или компенсаций за неиспользованный отпуск, в том числе при увольнении, включая страховые взносы по обязательным видам социального страхования сотрудникам учреждения; (основание - [пункт 302.1](#) Инструкции N 157н).

2.13. Порядок организации и обеспечения (осуществления) внутреннего финансового контроля утвержден Положением о внутреннем финансовом контроле, приведенном в Приложении N 14 к настоящему Положению об учетной политике. (основание - [пункт 6](#) Инструкции N 157н, [пункт 6](#) СГС «Учетная политика»).

2.14. Закупка товаров (работ, услуг) для государственных (муниципальных) нужд осуществляется в соответствии с федеральным законом № 223 ФЗ от 18.06.2011 «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» и планом закупок.

2.15. 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.

Справедливая стоимость для различных видов активов и обязательств определяется: методом рыночных цен; (основание - [пункт 52](#) СГС «Концептуальные основы»).

2.16. В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерской (финансовой) отчетности учреждение проводит инвентаризацию имущества, финансовых активов и обязательств в порядке, предусмотренном Методическими [указаниями](#) по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.06.1995 г. N 49.

Инвентаризация имущества, финансовых активов и обязательств проводится в соответствии с Положением о проведении инвентаризаций, приведенном в Приложении N 13.

Инвентаризация проводится в присутствии материально-ответственных лиц учреждения (основание - раздел [VIII](#) СГС «Концептуальные основы бухучета», [пункт 9](#) СГС «Представление отчетности»).

2.17. Денежные средства на хозяйственные нужды учреждения выдаются лицам, имеющим право на получение подотчетных сумм в соответствии с приказом руководителя учреждения. Перечень лиц, имеющих право на получение подотчетных сумм, приведен в

Приложении N18 к настоящему Положению по учетной политике. Денежные средства в подотчет выдаются на срок: 10 дней.

2.18. Перевод первичных учетных документов, составленных на иностранных языках, осуществляется: сотрудником учреждения; (основание - [пункт 31](#) СГС «Концептуальные основы»).

3. Методологический раздел Учетной политики учреждения в части ведения бухгалтерского учета.

3.1. Учет материальных запасов

3.1.1. В составе МПЗ учитываются объекты, перечисленные в [пункте 99](#) Инструкции N 157н, а также предметы, используемые в деятельности учреждения в течение периода, не превышающего 12 месяцев, независимо от их стоимости.

Единицей учета МПЗ является номенклатурный номер. МПЗ принимаются к учету по фактической стоимости.

3.1.2. Аналитический учет МПЗ ведется по:

- видам материальных запасов;
 - номенклатурным номерам;
 - местам хранения;
 - материально-ответственным лицам.
- (основание - [пункт 101](#) Инструкции N 157).

3.1.3. Выбытие (отпуск) материальных запасов производится:
- по средней себестоимости. (основание - [пункт 108](#) Инструкции N 157н).

3.2. Учет основных средств (далее - ОС)

3.2.1. В составе ОС учреждения учитываются материальные объекты, используемые в деятельности учреждения при оказании услуг либо для управленческих нужд учреждения, независимо от их стоимости со сроком полезного использования более 12 месяцев. ОС принимаются к учету согласно требованиям Общероссийского классификатора основных фондов [ОК 013-2014 \(СНС 2008\)](#), утвержденного Приказом Росстандарта [от 12.12.2014 г. N 2018-ст.](#) (основание - [пункт 45](#) Инструкции N 157н, [пункт 7](#) СГС «Основные средства»).

Учет объектов основных средств осуществляется учреждением в разрезе:

- недвижимое имущество;
- иное движимое имущество;
- особо ценное движимое имущество.

В целях получения дополнительных данных для раскрытия бухгалтерской (финансовой) отчетности учреждение предусматривает аналитический учет по отдельным видам основных средств обеспечивается путем открытия дополнительных аналитических счетов (субконто) к счетам 0 10100 000, 0 11100 000 и забалансовым счетам 25, 26:

- передано во временное владение (пользование) (при операционной аренде);
- получено в безвозмездное пользование (объекты учета финансовой (неоперационной) аренды);
- передано в безвозмездное пользование (при операционной аренде).

Обособленный учет процентных доходов и расходов, условных арендных платежей, а также результатов переоценки обеспечивается на дополнительных аналитических счетах (субконто) к счету 0 40110 000. (Основание: п.п. 30, 51, 56 стандарта «Основные средства»).

В счетах расчетов по доходам 1-4 разряды номера счета формируются следующим образом:

- в счете 2 20500 000 коды разделов и подразделов определяются исходя из выполняемых работ или оказываемых услуг, указанных в базовых (отраслевых) перечнях.

3.2.2. Особо ценное движимое имущество, закрепленное за учреждением, учитывается обособленно. Имущество, относимое к категории особо ценного, определяется в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 26.07.2010 г. N 538 «О порядке отнесения имущества автономного или бюджетного учреждения к категории особо ценного движимого имущества» и приказа МЗ КК от 29.12.18г. №7511 «О внесении изменений в приказ МЗ КК от 10.11.10г. №3093 «Об установлении видов особо ценного движимого имущества государственных автономных и бюджетных учреждений КК»).

3.2.3. Каждому инвентарному объекту основных средств присваивается уникальный инвентарный порядковый номер, состоящий из 9 цифр (указать количество). (основание - пункт 46 Инструкции N 157н, пункт 9 СГС «Основные средства»).

3.2.4. Присвоенный объекту основных средств инвентарный номер обозначается путем нанесения на объект учета несмываемой краски.

3.2.5. Объекты основных средств, не приносящие учреждению экономические выгоды, не имеющие полезного потенциала и в отношении которых в дальнейшем не предусматривается получение экономических выгод, учитываются на забалансовом счете N 21 Рабочего плана счетов, приведенного в Приложении N 2, (основание - пункт 8 СГС «Основные средства»).

3.2.6. Учреждение применяет положения пункта 28 СГС «Основные средства» при ведении учета основных средств, групп основных средств. (основание - пункт 28 СГС «Основные средства»).

3.2.7. Принятие к учету объектов основных средств, нематериальных, непроизведенных активов, материальных запасов, в отношении которых установлен срок эксплуатации, а также выбытие перечисленного имущества, в отношении которого установлен срок эксплуатации, (в том числе в результате принятия решения о его списании) осуществляется на основании решения постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию активов.

Состав постоянно действующей комиссии, ее полномочия и функции определены Приказом главного врача №17-К от «09» января 2019г. и Положением по поступлению и выбытию активов, приведенным в Приложении N7 к настоящему Положению об учетной политике. (основание - пункт 34 Инструкции N 157н).

3.2.8. Первоначальной (фактической) стоимостью объектов нефинансовых активов, полученных учреждением безвозмездно, в том числе по договору дарения, признается их текущая оценочная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету, увеличенная на стоимость услуг, связанных с их доставкой, регистрацией и приведением их в состояние, пригодное для использования: - сведения об уровне цен, имеющиеся у органов государственной статистики, а также в средствах массовой информации и специальной литературе. (основание - [пункт 25](#) Инструкции N 157н).

3.2.9. Учреждение начисляет амортизацию по объектам основным средств, по которым установлен срок полезного использования: линейным методом; (основание - [пункт 36](#) СГС «Основные средства»)

Расходы на амортизацию основных средств и нематериальных активов, непосредственно использованных при создании (изготовлении) объектов нефинансовых активов за счет собственных ресурсов (хозяйственным способом), учитываются в составе вложений в нефинансовые активы при формировании первоначальной стоимости создаваемого (изготавливаемого) объекта (начисление амортизации отражается по дебету счета 0 10600 000 «Вложения в нефинансовые активы» и кредиту счета 0 10400 000 «Амортизация»). (Основание: [п. 47](#) Инструкции N 157н, [п. 15](#) Стандарта «Основные средства»).

В дебет счета 4 40120 271 «Расходы на амортизацию основных средств и нематериальных активов» списываются суммы амортизации, начисленные:

- по объектам недвижимого имущества;
- по особо ценному движимому имуществу, если при расчете нормативных затрат на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ) не учитывается резерв на восстановление особо ценного движимого имущества.

В дебет счета 10961 271 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг» списываются суммы начисленной амортизации:

- по иному движимому имуществу;
- по особо ценному движимому имуществу, если при расчете нормативных затрат на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ) учитывается резерв на восстановление особо ценного движимого имущества.

Суммы начисленной амортизации по имуществу, учтенному по коду вида деятельности «2», при этом полностью (частично) используемому в деятельности по выполнению государственного (муниципального) задания, отражаются в учете полностью (частично) обособленно по дебету счета 2 40120 000.

Распределение амортизации по имуществу, используемому в нескольких видах деятельности производится пропорционально:

- *доходам по конкретному виду деятельности;*
- *прямым расходам по конкретному виду деятельности;*

3.2.10. При совпадении срока полезного использования и метода начисления амортизации структурной части объекта основных средств со сроком полезного использования и методом начисления амортизации иных частей, составляющих совместно со структурными частями объекта основных средств единый объект имущества (единый

объект основных средств), при определении суммы амортизации таких частей объединяются. (основание - [пункт 40](#) СГС «Основные средства»)

3.2.11. Учреждение проводит переоценку объектов основных средств.

3.2.12. При переоценке объекта основных средств (в том числе объектов основных средств, отчуждаемых не в пользу организаций государственного сектора) учреждение учитывает суммы накопленной амортизации, исчисленной на дату переоценки:

а) способом пересчета накопленной амортизации, при котором накопленная амортизация, исчисленная на дату переоценки, пересчитывается пропорционально изменению первоначальной стоимости объекта основных средств таким образом, чтобы его остаточная стоимость после переоценки равнялась его переоцененной стоимости. Указанный способ предусматривает увеличение (умножение) балансовой стоимости и накопленной амортизации на одинаковый коэффициент таким образом, чтобы при их суммировании получить переоцененную стоимость на дату проведения переоценки. (основание - [пункт 41](#) СГС "Основные средства").

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

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

Справедливая стоимость нефинансовых активов может определяться [следующим образом](#):

1) для объектов недвижимости, подлежащих государственной регистрации - на основании: - оценки, произведенной в соответствии с положениями [Федерального закона](#) от 29.07.1998 г. N 135-ФЗ «Об оценочной деятельности в Российской Федерации»; - иным способом;

2) для иных объектов (ранее не эксплуатировавшихся) - на основании: - данных о ценах на аналогичные материальные ценности, полученных в письменной форме от организаций-изготовителей;

- сведений об уровне цен из открытых источников информации;
- экспертных заключений (при условии документального подтверждения квалификации экспертов) о стоимости отдельных (аналогичных) объектов;
- иным способом;

3) для иных объектов (бывших в эксплуатации) - на основании: выбрать нужное: - данных о ценах на аналогичные материальные ценности, полученных в письменной форме от организаций-изготовителей с применением поправочных коэффициентов в зависимости от состояния оцениваемого объекта;

- сведений об уровне цен из открытых источников информации с применением поправочных коэффициентов в зависимости от состояния оцениваемого объекта;
- экспертных заключений (при условии документального подтверждения квалификации экспертов);

- иным способом. (Основание: п.п. 25, 31, 106, 357 Инструкции N 157н, п.п. 54, 59 стандарта "Концептуальные основы...", п.п. 7, 22 стандарта «Основные средства»)

Имущество, в отношении которого принято решение о списании (прекращении эксплуатации), в том числе в связи с физическим или моральным износом и невозможностью (нецелесообразностью) его дальнейшего использования, выводится из эксплуатации на основании Акта, списывается с балансового учета и до оформления списания, а также реализации мероприятий, предусмотренных Актом о списании имущества (демонтаж, утилизация, уничтожение), учитывается на забалансом на **счете 02 «Материальные ценности, принятые на хранение»**.

4. Учет готовой продукции, товаров, услуг, затрат при формировании себестоимости выполняемых работ, оказываемых услуг.

4.1. Готовая продукция принимается к учету: по плановой себестоимости; (основание - [пункт 122](#) Инструкции N 157н).

4.2. К прямым затратам относятся:

затраты на оплату труда и соответствующие суммы страховых взносов на обязательные виды социального страхования на выплаты по оплате труда работникам учреждения, непосредственно оказывающим государственную услугу;

затраты на приобретение материальных запасов, потребляемых в процессе оказания услуг;

затраты, связанные с оказанием услуг. (основание - [пункт 134](#), [135](#) Инструкции N 157н).

4.3. К накладным расходам относятся:

- затраты на коммунальные услуги;
- затраты на услуги связи;
- затраты на транспортные услуги;
- суммы начисленной амортизации;
- затраты на содержание имущества учреждения;

4.4. К общехозяйственным расходам относятся:

- Затраты на оплату труда и соответствующие суммы страховых взносов на обязательные виды социального страхования на выплаты по оплате труда работникам учреждения, не Принимающим непосредственное участие в оказании государственной услуги;
- юридические, консультационные, справочные услуги;
- содержание административного здания;

4.5. Распределение накладных расходов между видами деятельности учреждения производится пропорционально: прямым затратам по оплате труда; (основание - [пункт 134](#) Инструкции N 157н).

4.6. Распределение накладных расходов между видами оказываемых услуг производится пропорционально: прямым затратам по оплате труда; (основание - [пункт 134](#) Инструкции N 157н).

4.7. Общехозяйственные расходы, произведенные за отчетный период (месяц), распределяются: на себестоимость реализованной готовой продукции, оказанных работ,

услуг, а в части не распределяемых расходов - на увеличение расходов текущего финансового года; (основание - [пункт 135](#) Инструкции N 157н).

4.8. Учет расходов будущих периодов (далее - РБП) учреждения - Затраты, произведенные учреждением в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, учитываются как расходы будущих периодов и относятся на финансовый результат учреждения равномерно в течение периода к которому они относятся. (основание - [пункт 302](#) Инструкции N 157н).

5. Учет доходов и расходов.

5.1. В соответствии с [СГС](#) «Доходы» учетными группами доходов учреждения являются:

- доходы от необменных операций, в числе которых учитываются доходы от налогов, сборов, пошлин, таможенных платежей, страховых взносов, безвозмездных бюджетных поступлений, штрафов, пеней, неустоек, возмещения ущерба, а также прочие доходы от необменных операций.
- доходы от обменных операций, в числе которых учитываются доходы от собственности и доходы от реализации.

Доходы отражаются в учете по факту совершения операций либо наступления событий, в результате которых ожидается получение экономических выгод или полезного потенциала. Сумма ожидаемого дохода должна быть надежно определена.

Доходы от реализации товаров, готовой продукции признаются в бухгалтерском учете учреждения на дату выполнения всех ниже перечисленных условий:

- учреждением переданы покупателю существенные риски и выгоды, связанные с владением товаром, готовой продукцией;
- учреждение не сохраняет за собой фактический контроль над товаром, готовой продукцией;
- у учреждения возникает право на получение экономических выгод или полезного потенциала, связанных с операцией;
- величина дохода может быть надежно оценена. (Основание - [пункт 51](#) СГС «Доходы»)

5.2. При выполнении работ, оказании услуг по долгосрочным договорам, в которых указаны этапы выполнения, если невозможно определить дату перехода права собственности, применяется равномерное отнесение доходов и расходов на финансовый результат деятельности учреждения или их списание в соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности. (основание - [пункт 295](#) Инструкции N 157н).

5.3. Порядок и размер возмещения расходов, связанных со служебными командировками, осуществляется в соответствии с Положением о служебных командировках, приведенным в Приложении N 11 к настоящему Положению об учетной политике.

6. Учет на забалансовых счетах

6.1. Бланки строгой отчетности учитываются на забалансовом [счете 03](#) «Бланки строгой отчетности» в разрезе ответственных за их хранение и (или) выдачу лиц, мест

хранения в условной оценке: по стоимости приобретения бланков. (основание - [пункт 337](#) Инструкции N 157н).

6.2. Для учета находящихся в эксплуатации учреждения объектов основных средств стоимостью до 10 000 рублей включительно, в целях обеспечения надлежащего контроля за их движением используется забалансовый [счет 21](#).

Принятие к учету объектов основных средств осуществляется в условной оценке: (X) по балансовой стоимости введенного в эксплуатацию объекта. (основание - [пункт 373](#) Инструкции N 157н, [пункт 39](#) СГС «Основные средства»).

Учет на забалансовых счетах осуществляется в соответствии с требованиями п.п. [332 - 394](#) Инструкции N 157н.

Имущество, учитываемое на забалансовых счетах, отражается

- по остаточной стоимости объекта учета;

- в условной оценке 1 объект, 1 рубль - при нулевой остаточной стоимости или при отсутствии стоимостных оценок,

если иное не предусмотрено положениями п.п. [332 - 394](#) Инструкции N 157н и настоящей Учетной политики.

При сдаче в аренду или передаче в безвозмездное пользование части объекта недвижимости стоимость этой части отражается на забалансовых [счетах 25](#) "Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)" или [26](#) "Имущество, переданное в безвозмездное пользование" соответственно и определяется исходя из стоимости всего объекта, его общей площади и площади переданного помещения.

7. Инвентаризация имущества и обязательств.

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и годовой бухгалтерской отчетности годовая инвентаризация имущества и обязательств проводится не ранее чем по состоянию на 1 октября отчетного года. Инвентаризации проводятся согласно Положению об инвентаризации (Приложение N13).

Оценка соответствия объектов имущества понятию «Актив» проводится:

- в течение года - по мере необходимости. (Основание: ч. 3 ст. 11 Закона N 402-ФЗ, п.п. 6, 20 Инструкции N 157н, п. 7 Инструкции, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 N 191н, п. 9 Инструкции, утвержденной приказом Минфина России от 25.03.2011 N 33н, раздел VIII федерального стандарта «Концептуальные основы ...»)

8. Первичные и сводные учетные документы, правила документооборота.

Право подписи учетных документов предоставлено должностным лицам согласно Приложению N 18. (Основание: п. п. 6, 7 ч. 2 ст. 9 Закона N 402-ФЗ, п. 26 федерального стандарта Концептуальные основы).

В целях ведения бухгалтерского учета применяются:

- унифицированные формы первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, включенные в перечни, утвержденные Приказом N 52н, а также формы, утвержденные непосредственно данным приказом.

Операции, для которых не предусмотрено составление унифицированных форм первичных документов или форм первичных документов, разработанных организацией, оформляются Бухгалтерской справкой (ф. 0504833). При необходимости к Бухгалтерской справке (ф. 0504833) прилагаются расчет и (или) оформленное в установленном порядке «Профессиональное суждение». Подобным образом оформляются в том числе операции по изменению стоимостных оценок объектов учета, при досрочном расторжении договоров пользования, реклассификации объектов учета. (Основание: ч. 2 ст. 9, ч. 5 ст. 10 Закона N 402-ФЗ, п. 25 федерального стандарта «Концептуальные основы ...», п.п. 6, 11 Инструкции N 157н)

По истечении каждого отчетного периода (месяца, квартала, года) первичные учетные документы, сформированные на бумажном носителе, относящиеся к соответствующим Журналам операций, сброшюровываются в папку (дело). На обложке папки (дела) указывается:

- наименование организации (структурного подразделения);
- название и порядковый номер папки (дела);
- период (дата), за который сформирован регистр бухгалтерского учета (Журнал операций), с указанием года и месяца (числа);
- наименование регистра бухгалтерского учета (Журнала операций), с указанием при наличии его номера;
- количество листов в папке (деле);
- срок хранения.

при незначительном количестве документов в течение нескольких месяцев одного финансового года допускается их подшивка в одну папку (дело). Документы в папку подбираются с учетом сроков их хранения.

Порядок хранения первичных (сводных) учетных документов, регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности устанавливается в соответствии с Правилами организации хранения, комплектования, учета и использования документов Архивного фонда РФ и других архивных документов в органах госвласти, местного самоуправления и организациях, утв. приказом Минкультуры России от 31.03.2015 N 526.

Сроки хранения указанных документов определяются согласно п. 4.1. Перечня типовых управленческих архивных документов, образующихся в процессе деятельности государственных органов, органов местного самоуправления и организаций, с указанием сроков хранения, утв. приказом Минкультуры России от 25.08.2010 N 558, но не менее 5 лет. (Основание: п.п. 13, 33 федерального стандарта «Концептуальные основы ...», п.п. 11, 14, 19 Инструкции N 157н)

9. Бухгалтерская отчетность.

Бухгалтерская отчетность составляется на основании аналитического и синтетического учета по формам, в объеме и в сроки, установленные учредителем и Инструкцией о порядке составления, предоставления годовой, квартальной отчетности

государственных (муниципальных) бюджетных учреждений, утвержденной приказом Минфина РФ от 25.03.2011 г. № 33н.

Первичные и сводные учетные документы составляются на бумажных и машинных носителях информации (заверенными собственноручной подписью), а также в форме электронных документов (заверенными посредством электронной подписи) (ч. 5 ст. 9 Закона № 402-ФЗ, п. 7, п. 11 Инструкции № 157н, ст. 2 Уголовного Кодекса РФ).

Месячная, квартальная, годовая бухгалтерская отчетность в порядке и сроки, установленные соответствующими нормативными правовыми актами Минфина России и иных уполномоченных органов формируется на бумажных носителях и в электронном виде с применением программ: 1С Бухгалтерия, 1С Зарплата и кадры, WEB-консолидация информационно-аналитическая система, Парус – сведение отчетности.

После утверждения руководителем организации отчетность в установленные сроки представляется в Министерство здравоохранения Краснодарского края на бумажных носителях и по телекоммуникационным каналам связи. (Основание: ч. 4 ст. 14 Закона N 402-ФЗ, п. 6 Инструкции N 33н, п.п. 4, 5 Инструкции N 191н)

Главный бухгалтер

Н.Ф. Гилева

