

«Об утверждении Положения об учетной политике для целей бухгалтерского учета на 2024 год»

## Положение об учетной политике для целей бухгалтерского учета на 2024 год

Настоящая Учетная политика разработана в соответствии с требованиями следующих документов:

- Бюджетный [кодекс](#) РФ (далее - БК РФ);
- Федеральный [закон](#) от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (далее - Закон № 402-ФЗ);
- Федеральный [закон](#) от 12.01.1996 № 7-ФЗ "О некоммерческих организациях" (далее - Закон № 7-ФЗ);
- Федеральный [стандарт](#) бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора", утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.2016 № 256н (далее - [СГС](#) "Концептуальные основы");
- Федеральный [стандарт](#) бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Основные средства", утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.2016 № 257н (далее - [СГС](#) "Основные средства");
- Федеральный [стандарт](#) бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Аренда", утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.2016 № 258н (далее - [СГС](#) "Аренда");
- Федеральный [стандарт](#) бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Обесценение активов", утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.2016 № 259н (далее - [СГС](#) "Обесценение активов");
- Федеральный [стандарт](#) бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности", утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.2016 № 260н (далее - [СГС](#) "Представление отчетности");
- Федеральный [стандарт](#) бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Отчет о движении денежных средств", утвержденный Приказом Минфина России от 30.12.2017 № 278н (далее - [СГС](#) "Отчет о движении денежных средств");
- Федеральный [стандарт](#) бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Учетная политика, оценочные значения и ошибки", утвержденный Приказом Минфина России от 30.12.2017 № 274н (далее - [СГС](#) "Учетная политика");
- Федеральный [стандарт](#) бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "События после отчетной даты", утвержденный Приказом Минфина России от 30.12.2017 № 275н (далее - [СГС](#) "События после отчетной даты");

- Федеральный [стандарт](#) бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Доходы", утвержденный Приказом Минфина России от 27.02.2018 № 32н (далее - [СГС](#) "Доходы");
- Федеральный [стандарт](#) бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Влияние изменений курсов иностранных валют", утвержденный Приказом Минфина России от 30.05.2018 № 122н (далее - [СГС](#) "Влияние изменений курсов иностранных валют");
- Федеральный [стандарт](#) бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Информация о связанных сторонах", утвержденный Приказом Минфина России от 30.12.2017 № 277н (далее - [СГС](#) "Информация о связанных сторонах");
- Федеральный [стандарт](#) бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Непроизведенные активы", утвержденный Приказом Минфина России от 28.02.2018 № 34н (далее - [СГС](#) "Непроизведенные активы");
- Федеральный [стандарт](#) бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности", утвержденный Приказом Минфина России от 28.02.2018 № 37н (далее - [СГС](#) "Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности");
- Федеральный [стандарт](#) бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах", утвержденный Приказом Минфина России от 30.05.2018 № 124н (далее - [СГС](#) "Резервы");
- Федеральный [стандарт](#) бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Долгосрочные договоры", утвержденный Приказом Минфина России от 29.06.2018 № 145н (далее - [СГС](#) "Долгосрочные договоры");
- Федеральный [стандарт](#) бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Запасы", утвержденный Приказом Минфина России от 07.12.2018 № 256н (далее - [СГС](#) "Запасы");
- Федеральный [стандарт](#) бухгалтерского учета государственных финансов "Нематериальные активы", утвержденный Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 181н (далее - [СГС](#) "Нематериальные активы");
- Федеральный [стандарт](#) бухгалтерского учета государственных финансов "Выплаты персоналу", утвержденный Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 184н (далее - [СГС](#) "Выплаты персоналу");
- Федеральный [стандарт](#) бухгалтерского учета государственных финансов "Финансовые инструменты", утвержденный Приказом Минфина России от 30.06.2020 № 129н (далее - [СГС](#) "Финансовые инструменты");
- Единый [план](#) счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденный Приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н (далее - Единый [план](#) счетов);
- [Инструкция](#) по применению 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, утвержденная Приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н (далее - [Инструкция](#) № 157н);
- [План](#) счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденный Приказом Минфина России от 16.12.2010 № 174н (далее - [План](#) счетов бюджетных учреждений);
  - [Инструкция](#) по применению Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденная Приказом Минфина России от 16.12.2010 № 174н (далее - [Инструкция](#) № 174н);
  - [Приказ](#) Минфина России от 30.03.2015 № 52н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению" (далее - [Приказ](#) Минфина России № 52н);
  - Методические [указания](#) по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями (Приложение № 5 к Приказу Минфина России от 30.03.2015 № 52н) (далее - Методические [указания](#) № 52н);
  - [Указание](#) 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" (далее - [Указание](#) № 3210-У);
  - [Указание](#) Банка России от 09.12.2019 № 5348-У "О правилах наличных расчетов" (далее - [Указание](#) № 5348-У);
  - Методические [указания](#) по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49 (далее - Методические [указания](#) № 49);
  - Методические [рекомендации](#) "Нормы расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте", введенные в действие Распоряжением Минтранса России от 14.03.2008 № АМ-23-р (далее - Методические [рекомендации](#) № АМ-23-р);
  - [Правила](#) учета и хранения драгоценных металлов, драгоценных камней и продукции из них, а также ведения соответствующей отчетности, утвержденные Постановлением Правительства РФ от 28.09.2000 № 731 (далее - [Правила](#) учета и хранения драгоценных металлов, драгоценных камней и продукции из них, а также ведения соответствующей отчетности);
  - [Инструкция](#) о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденная Приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н (далее - [Инструкция](#) № 33н);
  - [Приказ](#) Минфина России от 09.12.2016 № 231н "Об утверждении Инструкции о порядке учета и хранения драгоценных металлов, драгоценных камней, продукции из них и ведения отчетности при их производстве, использовании и обращении" (далее - [Приказ](#) Минфина России № 231н);

- [Порядок](#) формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структура и принципы назначения, утвержденные Приказом Минфина России от 06.06.2019 № 85н (далее - [Порядок](#) № 85н);
- [Порядок](#) применения классификации операций сектора государственного управления, утвержденный Приказом Минфина России от 29.11.2017 № 209н (далее - [Порядок](#) применения КОСГУ, [Порядок](#) № 209н);

Используемые термины и сокращения:

1. Учреждение – Краткое наименование
2. КБК - 1–17 разряды номера счета в соответствии с Рабочим планом счетов
3. X - 18 разряд номера счета бухучета – код вида финансового обеспечения (деятельности)

## Общие положения

Бухгалтерский учет (далее – учет) в учреждении ведет структурное подразделение – бухгалтерия, возглавляемое главным бухгалтером. Сотрудники бухгалтерии руководствуются в работе Положением о бухгалтерии, должностными инструкциями. Ответственным за ведение бухгалтерского учета в учреждении является главный бухгалтер. Основание: часть 3 статьи 7 Закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ.

ГБУЗ РБ Белокатайская ЦРБ осуществляет свою деятельность в соответствии с лицензиями:

- - на осуществление медицинской деятельности, лицензия № ЛО-02-02-00-7136 от 31.05.2019г, выдана Министерством здравоохранения бессрочно.
- - на осуществление фармацевтической деятельности, лицензия № ЛО-02-02-00-3055 от 08.11.2019г, выдана Министерством здравоохранения бессрочно.
- -на осуществление деятельности по обороту наркотических и психотропных веществ, лицензия № ЛО -02-03-000517 от 19.03.2019г, выдана Министерством здравоохранения бессрочно.

В учреждении обособленных подразделений нет.

Учет ведется в электронном виде с применением программных продуктов 1С:Предприятие 8.3 (8.3.13.1513), 1С «Зарплата и кадры», 1С «Медицина. Больничная аптека» редакция 2.1 (2.1.4.9)

Основание: пункт 6 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

Бухгалтерия учреждения осуществляет электронный документооборот по следующим направлениям:

- система электронного документооборота с территориальным органом Казначейства России
- передача отчетности учредителю в программе «Криста»
- передача отчетности по налогам, сборам, страховым взносам и иным обязательным платежам в инспекцию Федеральной налоговой службы
- передача отчетности по страховым взносам и сведениям персонифицированного учета социальный фонд России
- размещение информации о деятельности учреждения на официальном сайте bus.gov.ru

Без надлежащего оформления первичных (сводных) учетных документов любые исправления (добавление новых записей) в электронных базах данных не допускаются.

В целях обеспечения сохранности электронных данных на сервере производится сохранение резервных копий базы:

- по итогам отчетного периода

По итогам каждого календарного месяца бухгалтерские регистры, сформированные в электронном виде, распечатываются на бумажный носитель и подшиваются в отдельные папки в хронологическом порядке. Учет данных ведется в соответствующих журналах ордерах

Основание: пункт 19 Инструкции к Единому плану счетов № 157н. п. 33 Стандарта «Концептуальные основы бухучета и отчетности»

С первичных (сводных) учетных документов, составленных в электронном виде, изготавливаются копии на бумажном носителе.

(Основание: п. 32 СГС "Концептуальные основы")

При обнаружении в регистрах учета ошибок сотрудники бухгалтерии анализируют ошибочные данные, вносят исправления в регистры бухучета и при необходимости – в первичные документы. Ошибки, допущенные в прошлых годах, отражаются на счетах бухучета обособленно – с указанием субконто «Исправление ошибок прошлых лет».

Основание: пункт 18 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

При внесении изменений в учетную политику главный бухгалтер оценивает в целях сопоставления отчетности существенность изменения показателей, отражающих финансовое положение, финансовые результаты деятельности учреждения и движение его денежных средств на основе своего профессионального суждения. Также на основе профессионального суждения оценивается существенность ошибок отчетного периода, выявленных после утверждения отчетности, в целях принятия решения о раскрытии в Пояснениях к отчетности информации о существенных ошибках.

Основание: пункты 17, 20, 32 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки».

Все данные учитываются в соответствующих журналах операции (приложение 13)

В учреждении действуют постоянные комиссии:

- комиссия по поступлению и выбытию активов (приложение 1);
- инвентаризационная комиссия (приложение 2);
- комиссия по проверке показаний спидометров автотранспорта (приложение 3);
- комиссия по проверке закладки продуктов питания (приложение 4).

В учреждении ответственные за хранение маркировочных штампов, а также за сбор показаний счетчиков приведены в приложении 5.

Перечень сотрудников, имеющих право на получение доверенностей приведен в приложении 6.

Перечень сотрудников, имеющих право получать денежные средства подотчет приведен в приложении 7.

Составы постоянно действующих комиссий утверждаются приказами руководителя учреждения.

## Раздел 1. Методы оценки отдельных видов имущества и обязательств

Операции по движению денежных средств осуществляются на счетах:

### **Бюджет**

Получатель: Управление федерального казначейства по Республике Башкортостан ( ГБУЗ РБ Белокатайская ЦРБ, л/с 20112040270)

Банк получателя: Отделение-НБ Республика Башкортостан Банка России//УФК по Республике Башкортостан г.Уфа

Номер казначейского счета:03224643800000000100

БИК 018073401

ЕКС 40102810045370000067

### **Предпринимательская и иная приносящая доход деятельность**

Получатель: Управление федерального казначейства по Республике Башкортостан ( ГБУЗ РБ Белокатайская ЦРБ, л/с 20112040270)

Банк получателя: Отделение-НБ Республика Башкортостан Банка России//УФК по Республике Башкортостан г.Уфа

Номер казначейского счета:03224643800000000100

БИК 018073401

ЕКС 40102810045370000067

КБК 85400000000000000121 доходы от операционной аренды

КБК 85400000000000000131 доходы от оказания платных работ, услуг

КБК 85400000000000000132 доходы от оказания услуг (работ) родовые

КБК 85400000000000000135 доходы по условным арендным платежам

КБК 85400000000000000410 уменьшение стоимости ОС

КБК85400000000000000446 уменьшение стоимости прочих оборотных ценностей(материалов)

КБК 854000000000000000/181 невыясненные поступления

### **Субсидии на иные цели**

Получатель: Управление федерального казначейства по Республике Башкортостан ( ГБУЗ РБ Белокатайская ЦРБ, л/с 21112040270)

Банк получателя: Отделение-НБ Республика Башкортостан Банка России//УФК по Республике Башкортостан г.Уфа

Номер казначейского счета:03224643800000000100

БИК 018073401

ЕКС 40102810045370000067

### **ОМС**

Получатель: Управление федерального казначейства по Республике Башкортостан ( ГБУЗ РБ Белокатайская ЦРБ, л/с 22112040270)

Банк получателя: Отделение-НБ Республика Башкортостан Банка России//УФК по Республике Башкортостан г.Уфа

Номер казначейского счета:03224643800000000100  
БИК 018073401  
ЕКС 40102810045370000067  
КБК 85400000000000000132 доходы от оказания услуг (работ) по программе ОМС

При отражении операций на счетах бухгалтерского учета в 18-м разряде (код вида деятельности) указывается:

- 2 – приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения);
- 3 – средства во временном распоряжении;
- 4 – субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания;
- 5 – субсидии на иные цели;
- 7 – средства ОМС

Учет ведется по первичным документам, которые проверены сотрудниками бухгалтерии в соответствии с Положением о внутреннем финансовом контроле (приложение 17)

Основание: пункт 3 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, пункт 23 Стандарта «Концептуальные основы бухучета и отчетности».

Для случаев, которые не установлены в федеральных стандартах и других нормативно-правовых актах, регулирующих бухучет, методы определения справедливой стоимости выбирает комиссия учреждения по поступлению и выбытию активов.

Основание: пункт 54 Стандарта «Концептуальные основы бухучета и отчетности».

В случае, если для показателя, необходимого для ведения учета, не установлен метод оценки в законодательстве и в настоящей учетной политике, то величина оценочного показателя определяется профессиональным суждением бухгалтера.

Основание: пункт 6 Стандарта «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»

## Основные средства

Учреждение учитывает в составе основных средств материальные объекты имущества, независимо от их стоимости, со сроком полезного использования более 12 месяцев. Перечень объектов, которые относятся к группе «Производственный и хозяйственный инвентарь», приведен в приложении 9.

В один инвентарный объект, признаваемый комплексом объектов основных средств, объединяются объекты имущества незначительной стоимости, имеющие одинаковые сроки полезного и ожидаемого использования:

Объект основных средств

- компьютерное и периферийное оборудование: системные блоки, мониторы, компьютерные мыши, клавиатуры, принтеры, сканеры, колонки, акустические системы, микрофоны, веб-камеры, устройства захвата видео, внешние ТВ-тюнеры, внешние накопители на жестких дисках;

Не считается существенной стоимостью до 50 000 руб. за один имущественный объект.

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

Основание: пункт 10 Стандарта «Основные средства».

Каждому объекту недвижимого, а также движимого имущества стоимостью свыше 10 000 руб. присваивается уникальный инвентарный номер, состоящий из десяти знаков:

- 1-й разряд – амортизационная группа, к которой отнесен объект при принятии к учету (при отнесении инвентарного объекта к 10-й амортизационной группе в данном разряде проставляется «0»);
- 2–4-й разряды – код объекта учета синтетического счета в Плане счетов бухгалтерского учета;
- 5–6-й разряды – код группы и вида синтетического счета Плана счетов бухгалтерского учета;
- 7–10-й разряды – порядковый номер нефинансового актива.

Основание: пункт 9 Стандарта «Основные средства», пункт 46 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

Инвентарный номер обозначается путем нанесения его на инвентарный объект краской, водостойким маркером, бумажный водостойкий вариант. В случае если объект является сложным (комплексом конструктивно-сочлененных предметов), инвентарный номер обозначается на каждом составляющем элементе тем же способом, что и на сложном объекте

Учет основных средств на соответствующих счетах Плана счетов бухгалтерского учета ведется в соответствии с требованиями Общероссийского классификатора основных фондов ОК 013-2014, утвержденного приказом Росстандарта от 12 декабря 2014 г. №2018-ст (пункт 45 Инструкции к Единому плану счетов № 157н).

Срок полезного использования объектов основных средств устанавливается комиссией по поступлению и выбытию активов (приложение 1) исходя из следующих факторов:

- информации, содержащейся в законодательстве РФ;
- рекомендаций, содержащихся в документах производителя, – при отсутствии соответствующих норм в законодательстве РФ. Если такая информация отсутствует, срок определяется на основании решения комиссии учреждения по поступлению и выбытию активов, принятого с учетом ожидаемого срока использования и физического износа объекта, а также с учетом гарантийного срока использования;
- сроков фактической эксплуатации и ранее начисленной суммы амортизации – для безвозмездно полученных объектов.

По объектам, включенным в амортизационные группы с первой по девятую, срок полезного использования определяется по наибольшему сроку, указанному в постановлении Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

Амортизация начисляется на все объекты основных средств начисляется линейным методом в соответствии со сроками полезного использования.

Основание: пункт 85 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, пункты 36, 37 Стандарта «Основные средства»



В случаях, когда установлены одинаковые сроки полезного использования и метод расчета амортизация всех структурных частей единого объекта основных средств, учреждение объединяет такие части для определения суммы амортизации.

Основание: пункт 40 Стандарта «Основные средства».

Срок полезного использования объектов основных средств устанавливает комиссия по поступлению и выбытию в соответствии с пунктом 35 Стандарта «Основные средства». Состав комиссии по поступлению и выбытию активов установлен в приложении 1 настоящей Учетной политики.

Имущество, относящееся к категории особо ценного имущества (ОЦИ), определяет комиссия по поступлению и выбытию активов. Такое имущество принимается к учету на основании выписки из протокола комиссии.

Основные средства стоимостью до 10000,00 руб. включительно, находящиеся в эксплуатации, учитываются на одноименном забалансовом счете 21 по балансовой стоимости (пункт 373 Инструкции к Единому плану счетов № 157н).

При приобретении и (или) создании основных средств за счет средств, полученных по разным видам деятельности, сумма вложений, сформированных на счете 106.00, переводится на код вида соответствующей деятельности

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

Составные части компьютера (монитор, клавиатура, мышь, системный блок) учитываются как единый инвентарный объект.

Локально-вычислительная сеть (ЛВС) и охранно-пожарная сигнализация (ОПС) как отдельные инвентарные объекты не учитываются. Отдельные элементы ЛВС и ОПС, которые соответствуют критериям основных средств, установленным Стандартом «Основные средства», учитываются как отдельные основные средства. Элементы ЛВС или ОПС, для которых установлен одинаковый срок полезного использования, учитываются как единый инвентарный объект в порядке, установленном в пункте 2.2 настоящей Учетной политики.

## Переоценка основных средств

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

Начисление амортизации при модернизации и реконструкции приостанавливается с 1-го числа месяца, в котором основное средство было передано на модернизацию, а возобновляется с 1-го числа месяца, в котором была закончена модернизация

Передача в пользование объектов, которые содержатся за счет учреждения, отражается как внутреннее перемещение. Учет таких объектов ведется на дополнительном забалансовом счете 21.34

## Непроизведенные активы

Непроизведенными активами признаются используемые в процессе деятельности объекты нефинансовых активов, не являющиеся продуктами производства, вещное право на которые закреплено в соответствии с законодательством (например, земля).

(Основание: п. 6 СГС "Непроизведенные активы", п. 70 Инструкции № 157н)

Аналитический учет вложений в непроизведенные активы ведется в Многографной карточке (ф. 0504054).

(Основание: п. 128 Инструкции № 157н)

Объект непроизведенных активов учитывается на забалансовом счете 02 "Материальные ценности на хранении", если в отношении него одновременно выполняются следующие условия:

- объект не приносит экономических выгод;
- объект не имеет полезного потенциала;
- не предполагается, что объект будет приносить экономические выгоды.

(Основание: п. 36 СГС "Концептуальные основы", п. 7 СГС "Непроизведенные активы")

Непроизведенные активы, не являющиеся земельными участками и не имеющие первоначальной стоимости в связи с отсутствием затрат на их приобретение (такие как лес, исторически произрастающий на полученном земельном участке), отражаются в условной оценке, если они соответствуют критериям признания активов. Условная оценка (например, 1 руб. за 1 га) определяется комиссией по поступлению и выбытию активов в момент их отражения на балансе.

(Основание: п. 36 СГС "Концептуальные основы", Письмо Минфина России от 27.10.2015 № 02-05-10/61628)

Проверка актуальности кадастровой стоимости земельного участка, по которой он отражен в учете, осуществляется ежегодно, перед составлением годовой отчетности. Если выявлено изменение кадастровой стоимости, в учете отражается изменение стоимости земельного участка - объекта непроизведенных активов.

(Основание: п. 71 Инструкции № 157н, п. 20 Инструкции № 174н)

## Учет материальных запасов

Учреждение учитывает в составе материальных запасов материальные объекты, указанные в пунктах 98–99 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, а также производственный и хозяйственный инвентарь, перечень которого приведен в приложении 9. Оценка материальных запасов, которые приобретены за плату, осуществляется по фактической стоимости приобретения с учетом расходов, связанных с их приобретением. При одновременном приобретении нескольких видов материальных запасов расходы, связанные с их приобретением, распределяются пропорционально договорной цене приобретаемых материалов. Единицей учета материальных запасов является номенклатурный номер.

Основание: пункты 100, 101–102 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

Нормы на расходы горюче-смазочных материалов (ГСМ) разрабатываются специализированной организацией и утверждаются приказом руководителя учреждения.

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

ГСМ списывается на расходы по фактическому расходу на основании путевых листов, но не выше норм, установленных приказом руководителя учреждения. Утвержден список водителей ответственных за эксплуатацию ТС (приложение 12).

### **Увеличение стоимости горюче-смазочных материалов (343)**

Расходы по оплате договоров на приобретение (изготовление) горюче-смазочных материалов, в том числе всех видов топлива, горючих и смазочных материалов, присадок, иных материалов, используемых в качестве топлива и (или) смазочных материалов для обеспечения функционирования топливных систем, относятся на подстатью 343 "Увеличение стоимости горюче-смазочных материалов" КОСГУ.

К горюче-смазочным материалам (ГСМ) относятся все виды топлива, горючего и смазочных материалов: дрова, уголь, торф, бензин, керосин, мазут, автол масло моторное, антифриз, тосол и т.д. ([пункт 118](#) Инструкции N 157н).

Перечень продукции, относимой к горюче-смазочным материалам, соответствует в частности следующим классам, подклассам, группам, подгруппам, видам, категориям, подкатегориям ОКПД 2:

02.20.14 "Древесина топливная";

05 "Уголь", 06 "Нефть и газ природный" (отдельные подклассы, категории, подкатегории);

16.29.14.193 "Брикеты топливные из отходов деревопереработки";

19.2 "Нефтепродукты" (отдельные категории, подкатегории);

20.59.42.120 "Присадки к топливу", 20.59.42.140 "Продукты аналогичные присадкам к топливу и смазочным материалам";

35.21 "Газы горючие искусственные".

Выдача в эксплуатацию на нужды учреждения канцелярских принадлежностей, лекарственных препаратов, запасных частей и хозяйственных материалов оформляется ведомостью выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210). Списание указанных в настоящем пункте материальных запасов производится по Акту о списании материальных запасов (ф. 0504230).

Мягкий и хозяйственный инвентарь, посуда списываются по Акту о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143).

В остальных случаях материальные запасы списываются по акту о списании материальных запасов (ф. 0504230).

Учет запасных частей на забалансовом счете 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных» ведется по фактической цене, по которой указанные запасные части были списаны при ремонте со счета 0.105.36.000. В случае получения автомобиля безвозмездно от государственных (муниципальных) учреждений с перечнем запасных частей и указанием цен на них запасные части отражаются на забалансовом счете 09 по цене, указанной во входящих документах.

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

- автомобильные шины
- аккумуляторы
- аптечки
- огнетушители

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

Поступление на счет 09 отражается:

- при установке (передаче материально ответственному лицу) соответствующих запчастей после списания со счета 0.105.36.000 «Прочие материальные запасы – иное движимое имущество учреждения»;
- при безвозмездном поступлении автомобиля от государственных (муниципальных) учреждений с документальной передачей остатков забалансового счета 09;
- при безвозмездном получении от государственных (муниципальных) учреждений запасных частей, учитываемых передающей стороной на счете 09, но не подлежащих учету на указанном счете в соответствии с настоящей учетной политикой, оприходование запчастей на счет 09 не производится.

Внутреннее перемещение по счету отражается:

- при передаче на другой автомобиль;
- при передаче другому материально ответственному лицу вместе с автомобилем.

Выбытие со счета 09 отражается:

- при списании автомобиля по установленным основаниям;
- при установке новых запчастей взамен непригодных к эксплуатации.

Основание: пункты 349-350 Инструкции к Единому плану счетов №157н.

Фактическая стоимость материальных запасов, полученных в результате ремонта, разборки, утилизации (ликвидации), основных средств или иного имущества определяется исходя из следующих факторов:

- их текущей оценочной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету;
- сумм, уплачиваемых учреждением за доставку материальных запасов, приведение их в состояние, пригодное для использования.

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

Основание: пункты 52–60 Стандарта «Концептуальные основы бухучета и отчетности».

В случаях невозможности документального подтверждения стоимость определяется экспертным путем.

Данные о действующей цене должны быть подтверждены документально

- прайс-листами заводов-изготовителей

При возникновении затруднений при определении текущей оценочной стоимости комиссией учреждения стоимость определяется специализированной организацией (оценщиком) на основании договора (контракта).

Отклонения фактической стоимости приобретенных материальных запасов, находящихся в пути, от учетной цены отдельно в учете не отражаются

## Себестоимость

Общие положения

Себестоимость оказанных услуг определяется отдельно для каждого вида услуг и состоит из прямых, накладных и общехозяйственных расходов.

*(Основание: п. п. 134, 135 Инструкции № 157н)*

Прямыми расходами признаются расходы, которые осуществлены непосредственно для оказания конкретного вида услуг.

Накладными расходами признаются расходы, которые непосредственно не связаны с оказанием услуг, однако осуществлены для обеспечения оказания услуг.

Общехозяйственными признаются расходы, которые не связаны с оказанием услуг и осуществлены для обеспечения функционирования учреждения в целом как хозяйствующего субъекта.

Оказание услуг

В составе прямых расходов отражаются:

- расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работников, непосредственно участвующих в оказании услуг;
- расходы на приобретение материальных запасов, потребляемых в процессе оказания услуг;
- расходы на приобретение основных средств стоимостью до 10 000 руб. включительно, используемых непосредственно для оказания услуг;
- амортизация основных средств, непосредственно используемых для оказания услуг;
- другие расходы, непосредственно связанные с оказанием услуг.

В составе накладных расходов при оказании услуг отражаются:

- расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работников, обеспечивающих оказание услуг;

- амортизация основных средств, обеспечивающих оказание услуг;
- расходы на содержание имущества, используемого при оказании услуг.

#### Общехозяйственные расходы

В составе общехозяйственных расходов выделяются расходы, распределяемые и не распределяемые на себестоимость услуг.

(Основание: п. 135 Инструкции № 157н)

В составе общехозяйственных расходов, распределяемых на себестоимость, отражаются:

- расходы на оплату коммунальных услуг;
- расходы на оплату услуг связи;
- расходы на оплату транспортных услуг;
- расходы на приобретение материальных запасов, израсходованных на общехозяйственные нужды;
- расходы на охрану.

В составе общехозяйственных расходов, не распределяемых на себестоимость, отражаются:

- расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работников, не принимающих участия в оказании услуг;
- расходы на амортизацию основных средств, которые не задействованы в оказании услуг;
- расходы на содержание и ремонт имущества, не используемого в оказании услуг;
- прочие расходы на общехозяйственные нужды.

#### Распределение расходов на себестоимость (финансовый результат)

Прямые затраты относятся на себестоимость способом прямого расчета (фактических затрат).

(Основание: п. 134 Инструкции № 157н)

Прямые относятся на себестоимость соответствующего вида услуг в рамках приносящей доход деятельности (Основание: п. 134 Инструкции № 157н)

Накладные расходы распределяются на себестоимость нескольких видов услуг по окончании месяца пропорционально прямым затратам по оплате труда.

(Основание: п. 134 Инструкции № 157н)

Распределяемые общехозяйственные расходы относятся на себестоимость соответствующего вида услуг по окончании месяца пропорционально объему выручки от реализации.

(Основание: п. п. 134, 135 Инструкции № 157н)

Не распределяемые на себестоимость общехозяйственные расходы относятся на увеличение расходов текущего финансового года.

(Основание: п. 135 Инструкции № 157н)

## Раздел 2. Рабочий план счетов

Учет ведется с использованием Рабочего плана счетов (приложение 8), разработанного в соответствии с Инструкцией к Единому плану счетов № 157н и Инструкцией № 162н. Учет

ведется с использованием Рабочего плана счетов (приложение 6), разработанного в соответствии с Инструкцией к Единому плану счетов № 157н и Инструкцией №183н. Учет ведется с использованием Рабочего плана счетов (приложение 6), разработанного в соответствии с Инструкцией к Единому плану счетов № 157н и Инструкцией №174н.

При отражении в бухучете хозяйственных операций в 24 – 26 разрядах номера счета Рабочего плана счетов указывается подстатья КОСГУ, соответствующая экономической сущности осуществляемых фактов хозяйственной жизни.

Основание: пункты 2 и 6 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, пункт 19 Стандарта «Концептуальные основы бухучета и отчетности», пп. б п. 9 Стандарта «Учетная политика, оценочные значения и ошибки». Кроме забалансовых счетов, утвержденных в Инструкции к Единому плану счетов № 157н, учреждение применяет дополнительные забалансовые счета, утвержденные в Рабочем плане счетов (приложении 6). Основание: пункт 332 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, пункт 19 Стандарта «Концептуальные основы бухучета и отчетности».

Товары для реализации учреждение учитывает по розничной цене с обособленным учетом торговой наценки (скидки). Размер торговой надбавки устанавливается для каждой группы товаров. Доля затрат на незавершенное производство рассчитывается: - в части услуг – пропорционально доле незавершенных заказов в общем объеме заказов, выполняемых в течение месяца; - в части продукции – пропорционально доле не готовых изделий в общем объеме изделий, изготавливаемых в течение месяца. Основание: пункт 135 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, пункты 20, 28, 33 СГС «Запасы».tofile

### Раздел 3. Инвентаризация имущества и обязательств

Инвентаризация проводится имущества и обязательств (в т. ч. числящихся на забалансовых счетах), соответствия имущества учреждения критериям признания активов, а также финансовых результатов (в т. ч. расходов будущих периодов и резервов) раз в год перед составлением годовой отчетности, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством

Постоянно действующие комиссии, указанные в приложениях 1,2,3,4 к настоящей учетной политике.

Инвентаризация расчетов проводится

- с подотчетными лицами 1 раз в год
- с организациями и учреждениями 1 раз в год

Порядок и график проведения инвентаризации имущества, финансовых активов и обязательств приведены в приложении 10. В отдельных случаях (при смене материально ответственных лиц, выявлении фактов хищения, стихийных бедствиях и т.д.) инвентаризацию может проводить специально созданная рабочая комиссия, состав которой утверждается отдельным приказом руководителя (статья 11 Закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, пункт 1.5 Методических указаний, утвержденных приказом Минфина России от 13 июня 1995 г. № 49).

### Раздел 4. Формы первичных (сводных учетных документов)

При проведении хозяйственных операций, для оформления которых не предусмотрены типовые формы первичных документов, используются унифицированные формы, дополненные необходимыми реквизитами.

Основание: пункт 7 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, пункты 25–26 Стандарта «Концептуальные основы бухучета и отчетности», подпункт «г» пункта 9 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки».

Право подписи учетных документов предоставлено должностным лицам, перечисленным в приложении 5.

Формирование регистров бухучета осуществляется в следующем порядке:

- в регистрах в хронологическом порядке систематизируются первичные (сводные) учетные документы по датам совершения операций, дате принятия к учету первичного документа
- инвентарная карточка учета основных средств оформляется при принятии объекта к учету, по мере внесения изменений (данных о переоценке, модернизации, реконструкции, консервации и пр.) и при выбытии. При отсутствии указанных событий – ежегодно, на последний рабочий день года, со сведениями о начисленной амортизации
- инвентарная карточка группового учета основных средств оформляется при принятии объектов к учету, по мере внесения изменений (данных о переоценке, модернизации, реконструкции, консервации и пр.) и при выбытии
- опись инвентарных карточек по учету основных средств, инвентарный список основных средств, реестр карточек заполняются ежегодно, в последний день года
- журналы операций, главная книга заполняются ежемесячно

Первичные и сводные учетные документы и регистры составляются на бумажных носителях информации (заверенных собственноручной подписью). Так можно делать, если нет возможности составлять документы (регистры) в электронном виде.

Основание: часть 5 статьи 9 Закона от 6 декабря 2011 № 402-ФЗ, пункты 7, 11 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, пункт 32 Стандарта «Концептуальные основы бухучета и отчетности», Методические указания, утвержденные приказом Минфина России от 30 марта 2015 № 52н, статья 2 Закона от 6 апреля 2011 № 63-ФЗ.

Учетные документы, регистры бухучета и отчетность хранятся в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с правилами ведения архивного дела, но не менее пяти лет.

Электронные документы, подписанные квалифицированной электронной подписью, хранятся в электронном виде на съемных носителях информации в соответствии с порядком учета и хранения съемных носителей информации. При этом ведется журнал учета и движения электронных носителей. Журнал должен быть пронумерован, прошнурован и скреплен печатью учреждения. Ведение и хранение журнала возлагается приказом руководителя на ответственного сотрудника учреждения.

Основание: пункт 14 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, пункт 33 Стандарта «Концептуальные основы бухучета и отчетности».



В Табеле учета использования рабочего времени (ф. 0504421) отражаются фактические затраты рабочего времени.

Учет на забалансовых счетах ведется в разрезе кодов вида финансового обеспечения.

(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика")

Устанавливается следующая группировка имущества на счете 02 "Материальные ценности на хранении"

(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика")

На забалансовом счете 03 "Бланки строгой отчетности" учет ведется по группам:

- трудовые книжки;
- вкладыши в трудовые книжки;
- бланки листков нетрудоспособности;
- иные бланки строгой отчетности.

(Основание: п. 337 Инструкции № 157н)

На забалансовом счете 09 "Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных" учет ведется по группам:

- аккумуляторы;
- шины, диски.

(Основание: п. 349 Инструкции № 157н)

Аналитический учет по счетам 17 "Поступления денежных средств" и 18 "Выбытия денежных средств" ведется в Многографной карточке (ф. 0504054).

(Основание: п. п. 366, 368 Инструкции № 157н)

Основные средства на забалансовом счете 21 "Основные средства в эксплуатации" учитываются в условной оценке: один объект - один рубль.

(Основание: п. 373 Инструкции № 157н)

Выбытие инвентарных объектов основных средств, в том числе объектов движимого имущества стоимостью до 10 000 руб. включительно, учитываемых на забалансовом учете, оформляется соответствующим актом о списании (ф. ф. 0504104, 0504105, 0504143).

(Основание: п. 51 Инструкции № 157н)

## Раздел 5 Правила документооборота

Порядок и сроки передачи первичных учетных документов для отражения в учете устанавливаются в соответствии с графиком документооборота. График документооборота приведен в приложении 14.

Учреждение использует унифицированные формы регистров бухучета, перечисленные в приложении 3 к приказу № 52н. При необходимости формы регистров, которые не унифицированы, разрабатываются самостоятельно. Основание: пункт 11 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

Основание: пункт 22 СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности», подпункт «д» пункта 9 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки».

Первичные и сводные учетные документы, бухгалтерские регистры и правила документооборота

Все документы по движению денежных средств принимаются к учету только при наличии подписи руководителя или главного бухгалтера.

Первичные и сводные учетные документы составляются на бумажных носителях информации (заверенных собственноручной подписью), а также на машинных носителях – в виде электронных документов. Основание: часть 5 статьи 9 Закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, пункты 7, 11 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, статья 2 Закона от 6 апреля 2011 г. № 63-ФЗ.

Журналам операций присваиваются номера согласно приложению 13. Журналы операций подписываются главным бухгалтером и бухгалтером, составившим журнал операций. Основание: пункт 7 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

Книга «Журнал-главная» формируется по каждому уровню бюджета, записями сумм остатков на начало года в соответствии с заключительным балансом за истекший год. Учет в книге «Журнал-главная» ведется по субсчетам, определенным планам счетов настоящей инструкции для ведения операций по бюджетным средствам и средствам, полученным за счет внебюджетных источников.

Материально-ответственные лица представляют первичные учетные документы по приходу и расходу товарно-материальных ценностей по реестрам сдачи документов. Аналитический учет ведется в регистрах бухгалтерского учета, на основании приказа от 15.12.2010 № 173н «Об утверждении форм и регистров бухгалтерского учета».

Договора, гражданско-правовые договора, контракты предоставляются за подписью руководителя, с учетом всех приложений.

На основании 44-ФЗ от 05.04.2013 «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» закупки производятся посредством определения поставщика.

Способы определения поставщика: электронный аукцион, АТМО, закуп у единственного поставщика.

По малым закупкам (до 600 тыс. руб.) – не более 10%, от общего объема закупок. Нужно обязательно в документальном отчете обосновать невозможность использования иных способов осуществления закупок и поэтому прибегли к закупке у единственного поставщика, а также цену контракта. Контракт должен содержать расчет и обоснование цены (ч. 3 и 4 ст.93 44-ФЗ).

Электронный аукцион – закупка товаров, работ, услуг в соответствии с аукционным перечнем (Распоряжение Правительства РФ №2019-р от 31.10.2013).

Открытый конкурс, свыше 3000 тыс. руб. проводится уполномоченным органом (Минздравом РБ).

По 44-ФЗ бюджетные учреждения проводят закупки за счет ОМС, субсидий, платных услуг. На завершающем этапе заключают договор на срок определенный в договоре. Закупки могут быть централизованы. (Проводятся ГБУЗ РБ Месягутовская ЦРБ и другими уполномоченными учреждениями.)

Руководство работой и работа по финансовому планированию деятельности учреждения, формирование бюджета на финансовый год, контроль исполнения смет доходов и расходов учреждения, организация и проведение комплексного экономического анализа, разработка цен на оказываемые медицинские услуги, проведение мониторингов цен, осуществляет планово-экономический отдел под руководством начальника отдела Моториной Л.Ф.

Бухгалтерские документы, связанные с исполнением смет доходов и расходов по бюджету и средствам, полученным за счет внебюджетных источников, подписываются руководителем учреждения, главным бухгалтером и начальником экономического отдела, которые несут ответственность за исполнение смет.

Право подписи учетных документов предоставлено должностным лицам, перечисленным в приложении 5.

## Раздел 6 Расчеты с дебиторами и кредиторами

Сумма ущерба от недостач (хищений) материальных ценностей определяется исходя из текущей восстановительной стоимости, устанавливаемой комиссией по поступлению и выбытию активов.

(Основание: п. 220 Инструкции № 157н)

Задолженность дебиторов по штрафам, пеням, иным санкциям, предусмотренным контрактом (договором, соглашением), который заключен согласно Федеральному закону от 05.04.2013 № 44-ФЗ, отражается в учете на дату возникновения права соответствующего требования по контракту (договору, соглашению) на основании бухгалтерской справки и с приложением обоснованного расчета. При этом пени начисляются на конец каждого месяца и (или) на дату прекращения оснований для их дальнейшего начисления.

В случае если контрагент не согласен с предъявленным требованием, оспариваемая задолженность отражается в составе доходов будущих периодов. По факту определения судом размера соответствующих платежей на основании вступившего в силу судебного акта данная сумма со счета учета доходов будущих периодов относится на доходы текущего периода, а разница списывается на уменьшение ранее отраженной дебиторской задолженности.

(Основание: п. 34 СГС "Доходы", Письмо Минфина России от 18.10.2018 № 02-07-10/75014)

Задолженность дебиторов по предъявленным к ним штрафам, пеням, иным санкциям по договорам, заключенным не в рамках контрактной системы, отражается в учете при признании задолженности дебитором или в момент вступления в законную силу решения суда об их взыскании..

(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика")

Возмещение виновным лицом ущерба, причиненного нефинансовым активам, денежными средствами отражается по коду вида деятельности "2" - приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения).

(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика")

Принятие объектов нефинансовых активов, поступивших в порядке возмещения в натуральной форме ущерба, причиненного виновным лицом, отражается с применением счета 0 401 10 172.

(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика")

Показатель размера расчетов с учредителем корректируется ежегодно перед составлением годовой отчетности.

(Основание: п. 74 Инструкции № 162н)

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

(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика")

Аналитический учет расчетов с подотчетными лицами ведется в Журнале операций расчетов с подотчетными лицами (ф. 0504071).  
(Основание: п. 218 Инструкции № 157н)

Аналитический учет расчетов с поставщиками за поставленные материальные ценности, оказанные услуги, выполненные работы ведется в Журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками (ф. 0504071).  
(Основание: п. 257 Инструкции № 157н)

Аналитический учет расчетов по платежам в бюджеты ведется в Карточке учета средств и расчетов (ф. 0504051).  
(Основание: п. 264 Инструкции № 157н)

Аналитический учет расчетов по доходам ведется по каждому контрагенту.  
(Основание: п. 200 Инструкции № 157н)

Аналитический учет расчетов по оплате труда ведется по структурным подразделениям.  
(Основание: п. 257 Инструкции № 157н)

Сверка персонифицированных данных управленческого учета с показателями балансовых счетов осуществляется \_\_\_\_\_ (периодичность сверки по каждому виду расчетов, учитываемому по группам) \_\_\_\_\_.  
(Основание: п. п. 200, 257 Инструкции № 157н)

В Табеле учета использования рабочего времени (ф. 0504421) отражаются фактические затраты рабочего времени.  
(Основание: Методические указания № 52н)

В целях формирования в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности информации об операциях со связанными сторонами к 23-му разряду номера соответствующего счета учета через точку добавляется код \_\_\_\_\_ (номер или буквы аналитического кода для учета операций со связанными сторонами) \_\_\_\_\_ "Операции со связанными сторонами".  
(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика" п. п. 10, 11 СГС "Информация о связанных сторонах")

По не исполненной в срок и не соответствующей критериям признания актива дебиторской задолженности создается резерв.

Величина резерва определяется комиссией по поступлению и выбытию активов отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.  
(Основание: п. 11 СГС "Доходы", п. 9 СГС "Учетная политика")

## Раздел 6. Порядок организации и обеспечения внутреннего контроля

Внутренний финансовый контроль в учреждении осуществляет комиссия. Помимо комиссии постоянный текущий контроль в ходе своей деятельности осуществляют в рамках своих полномочий руководитель учреждения, его заместители, главный бухгалтер, сотрудники бухгалтерии начальник планово-экономического отдела, сотрудники отдела, юрисконсульт, иные должностные лица в соответствии со своими обязанностями.

Положение о внутреннем финансовом контроле приведено в приложении 17(пункт 6 Инструкции к Единому плану счетов № 157н).

## Раздел 7. Порядок признания и раскрытия в отчетности событий после отчетной даты

Квалифицирует факт хозяйственной жизни как событие после отчетной даты на основе своего профессионального суждения Главный бухгалтер

Событиями после отчетной даты, которые подтверждают условия деятельности, учреждение признает факты хозяйственной жизни:

- ликвидация организации - должника в части его задолженности по платежам, не погашенным по причине недостаточности имущества организации и невозможности их погашения учредителями (участниками) указанной организации;
- вынесение судебным приставом-исполнителем постановления об окончании исполнительного производства и о возвращении взыскателю исполнительного документа если с даты образования дебиторской задолженности прошло более пяти лет;
- изменение после отчетной даты кадастровой оценки нефинансовых активов;
- обнаружение бухгалтерской ошибки, нарушений законодательства, которые влекут искажение отчетности;

События, которые подтверждают условия деятельности, отражают в учете последним днем отчетного периода до отражения бухгалтерских записей по завершению финансового года дополнительной бухгалтерской записью.

Событиями после отчетной даты, которые указывают на условия деятельности, учреждение признает факты хозяйственной жизни:

- принятие решения о реорганизации или ликвидации (упразднении) учреждения, либо об изменении его типа, если об этом не было известно по состоянию на отчетную дату;

Такие операции отражают в учете путем выполнения дополнительных бухгалтерских записей в периоде, следующем за отчетным.

Предельный срок, до которого принимаются к учету первичные учетные документы, отражающие события после отчетной даты: месяц

События после отчетной даты отражают в учете месяц

## Раздел 8. Расчеты с подотчетными лицами

Денежные средства выдаются под отчет на основании приказа руководителя или служебной записки, согласованной с руководителем. Выдача денежных средств под отчет производится путем:

- перечисления на зарплатную карту материально ответственного лица

Выдача средств под отчет производится штатным сотрудникам, не имеющим задолженности за ранее полученные суммы, по которым наступил срок представления авансового отчета.

Денежные средства выдаются под отчет на хозяйственные нужды на срок, который сотрудник указал в заявлении на выдачу денежных средств под отчет, но не более 10 рабочих дней. По истечении этого срока сотрудник должен отчитаться в течение 3 рабочих дней.

Предельная сумма выдачи денежных средств под отчет на хозяйственные расходы

- Предельная сумма выдачи денежных средств под отчет на хозяйственные расходы устанавливается в размере 30000 (тридцать тысяч) рублей руб. На основании распоряжения руководителя в исключительных случаях сумма может быть увеличена, но не более лимита расчетов наличными средствами между юридическими лицами в соответствии с указанием Банка России (пункт 6 указания Банка России от 7 октября 2013 г. № 3073-У).

При направлении сотрудников учреждения в служебные командировки на территории России расходы на них возмещаются в размере, установленном Порядком оформления служебных командировок (приложение 8). Возмещение расходов на служебные командировки, превышающих размер, установленный указанным Порядком, не производится. В связи с отсутствием государственного сообщения между с.Новобелокатай и г.Уфа оплату стоимости проезда производить по билетам предоставленным индивидуальными предпринимателями. Оплату проезда такси установить в размере 1100 рублей.

По возвращении из командировки сотрудник представляет авансовый отчет об израсходованных суммах в течение 3 рабочих дней

Основание: пункт 26 постановления Правительства РФ от 13 октября 2008 г. № 749.

Предельные сроки отчета по выданным доверенностям на получение материальных ценностей устанавливаются в течение 10 календарных дней с момента получения.

Доверенности выдаются штатным сотрудникам, с которыми заключен договор о полной материальной ответственности.

#### Расчеты с дебиторами и кредиторами

Сумма ущерба от недостач (хищений) материальных ценностей определяется исходя из текущей восстановительной стоимости, устанавливаемой комиссией по поступлению и выбытию активов.

(Основание: п. 220 Инструкции № 157н)

Задолженность дебиторов по штрафам, пеням, иным санкциям, предусмотренным контрактом (договором, соглашением), который заключен согласно Федеральному закону от 05.04.2013 № 44-ФЗ, отражается в учете на дату возникновения права соответствующего требования по контракту (договору, соглашению) на основании бухгалтерской справки и с приложением обоснованного расчета. При этом пени начисляются на конец каждого месяца и (или) на дату прекращения оснований для их дальнейшего начисления.

В случае если контрагент не согласен с предъявленным требованием, оспариваемая задолженность отражается в составе доходов будущих периодов. По факту определения

судом размера соответствующих платежей на основании вступившего в силу судебного акта данная сумма со счета учета доходов будущих периодов относится на доходы текущего периода, а разница списывается на уменьшение ранее отраженной дебиторской задолженности.

(Основание: п. 34 СГС "Доходы", Письмо Минфина России от 18.10.2018 № 02-07-10/75014)

Задолженность дебиторов по предъявленным к ним штрафам, пеням, иным санкциям по договорам, заключенным не в рамках контрактной системы, отражается в учете при признании задолженности дебитором или в момент вступления в законную силу решения суда об их взыскании..

(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика")

Поступление денежных средств от виновного лица в погашение ущерба, причиненного финансовым активам, отражается по тому же коду финансового обеспечения (деятельности), по которому осуществлялся их учет.

(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика")

Возмещение виновным лицом ущерба, причиненного нефинансовым активам, денежными средствами отражается по коду вида деятельности "2" - приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения).

(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика")

Принятие объектов нефинансовых активов, поступивших в порядке возмещения в натуральной форме ущерба, причиненного виновным лицом, отражается с применением счета 0 401 10 172.

(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика")

Показатель размера расчетов с учредителем корректируется ежегодно перед составлением годовой отчетности.

(Основание: п. 74 Инструкции № 162н)

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

(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика")

Аналитический учет расчетов с подотчетными лицами ведется в Журнале операций расчетов с подотчетными лицами (ф. 0504071).

(Основание: п. 218 Инструкции № 157н)

Аналитический учет расчетов с поставщиками за поставленные материальные ценности, оказанные услуги, выполненные работы ведется в Журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками (ф. 0504071).

(Основание: п. 257 Инструкции № 157н)

Аналитический учет расчетов по платежам в бюджеты ведется в Карточке учета средств и расчетов (ф. 0504051).

(Основание: п. 264 Инструкции № 157н)

Аналитический учет расчетов по доходам ведется по каждому контрагенту.

(Основание: п. 200 Инструкции № 157н)

Аналитический учет расчетов по оплате труда ведется по структурным подразделениям.

(Основание: п. 257 Инструкции № 157н)

Сверка персонифицированных данных управленческого учета с показателями балансовых счетов осуществляется  (периодичность сверки по каждому виду расчетов, учитываемому по группам) .

(Основание: п. п. 200, 257 Инструкции № 157н)

В Табеле учета использования рабочего времени (ф. 0504421) отражаются фактические затраты рабочего времени.

(Основание: Методические указания № 52н)

В целях формирования в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности информации об операциях со связанными сторонами к 23-му разряду номера соответствующего счета учета через точку добавляется код  (номер или буквы аналитического кода для учета операций со связанными сторонами)  "Операции со связанными сторонами".

(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика" п. п. 10, 11 СГС "Информация о связанных сторонах")

По не исполненной в срок и не соответствующей критериям признания актива дебиторской задолженности создается резерв.

Величина резерва определяется комиссией по поступлению и выбытию активов отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

(Основание: п. 11 СГС "Доходы", п. 9 СГС "Учетная политика")

Резерв по сомнительной задолженности формируется (корректируется) один раз в год - на конец отчетного года.

## Порядок оказания платных медицинских услуг.

Платные медицинские услуги населению предоставляются учреждением в соответствии с нормами действующего законодательства, на основании лицензии на избранный вид деятельности, разрешения Минздрава РБ.

Предоставление платных медицинских услуг оформляется договором, которым регламентируются условия и сроки их получения, порядок расчетов, права, обязанности и ответственность сторон.

Учреждение обеспечивает граждан бесплатной, доступной и достоверной информацией, включающей в себя:

- сведения о местонахождении учреждения (месте его государственной регистрации),
- режим работы,
- перечень платных медицинских услуг с указанием их стоимости,
- условия предоставления и получения этих услуг, включая сведения о льготах для отдельных категорий граждан,
- сведения о квалификации и сертификации специалистов.

Перечень платных медицинских услуг с указанием их стоимости утверждается руководителем учреждения. Расчет стоимости медицинских услуг следует производить на основе фактических расходов учреждения, независимо от источника финансирования, с учетом кредиторской задолженности, корректировкой их на индексы цен или в соответствии с курсом рубля по отношению к свободно конвертируемой валюте (в соответствии с п. 2.1 Инструкции по расчету стоимости медицинских услуг).

При реализации платных медицинских услуг и других услуг, применять безналичную форму оплаты через кредитные организации (банки) по договорам, с предоставлением в конце месяца реестра с указанием суммы комиссии банка. Списание денежных средств со счета осуществляется банком (банковская комиссия).

В учреждении применяется метод определения выручки по мере поступления средств за выполненные работы или услуги по окончании работ или услуг (метод начисления).



Договор и услуга на оказание платных медицинских услуг считается исполненной, если подписан акт выполненных работ (для юридических лиц). Для физических лиц составляется договор и соглашение, на руки выдается справка по каждому виду услуг.

Доходы, полученные учреждением от оказания платных медицинских услуг, после уплаты налогов и других обязательных платежей в соответствии с действующим законодательством, направляются на расходы, связанные с уставной деятельностью учреждения, в том числе в фонд оплаты труда. Распределение прибыли, уменьшенной на суммы начисленных налогов, производится соответственно в пределах 40% на формирование стимулирующих выплат, материального поощрения и социальные выплаты, 60% на развитие материально-технической базы.

Заключение и оплата учреждением договоров о поставке товаров, работ, услуг, принятие обязательств, подлежащих к исполнению, производится в пределах утвержденной сметы доходов и расходов учреждения, утверждаемой в порядке, установленном главным распорядителем бюджетных средств (Министерством здравоохранения).

Смета доходов и расходов составляется на текущий финансовый год в строгом соответствии с разрешением главного распорядителя бюджетных средств (Министерством здравоохранения) на открытие лицевого счета по учету средств, полученных от приносящей доход деятельности. Планирование сметы доходов и расходов, а также ее выполнение по указанным видам деятельности осуществляется по предметным статьям экономической классификации расходов бюджетов РФ.

Корректировка сметы доходов и расходов в связи с уточнением ожидаемых объемов поступлений может осуществляться ежеквартально.

Учреждение самостоятельно определяет направления и очередность использования полученных средств от оказания платных медицинских услуг, в том числе на функционирование и развитие, осуществление лечебного процесса, на оплату труда и материальное стимулирование работников, приобретение предметов хозяйственного пользования, оплату коммунальных и иных услуг и другие нужды.

Распределение денежных средств, полученных от оказания платных услуг, между работниками учреждения производится на основании Положения об оплате труда работников, занятых оказанием платных медицинских услуг, утвержденного руководителем учреждения, с учетом индивидуального вклада сотрудников, участвующих в процессе оказания платных медицинских услуг, а также сотрудникам учреждения, не участвующим непосредственно в оказании медицинской помощи.

## Расчеты по обязательствам

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

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

Заработная плата перечисляется на картсчета сотрудников, по заключенным договорам с  
- ПАО Сбербанк  
- АО «Альфа-банк»

Сроком выплаты заработной платы и пособий по социальному страхованию (больничные) согласно коллективного договора больницы считать:

- за первую половину месяца 23 число каждого месяца,
- за вторую половину месяца 8 число каждого месяца.

Заработная плата работников, устанавливаемая в соответствии с новыми системами оплаты труда, не может быть меньше заработной платы, выплачиваемой до введения новых систем оплаты труда, при условии сохранения объема должностных обязанностей работников и выполнения ими работ той же квалификации.

Выплачивать заработную плату за время командировки исходя из должностного оклада, если средний заработок меньше оклада (ст.139;167 ТК), с приложением расчета к «Карточка-справка».

Табель сдается 2 раза в месяц – 01-15 число за 1 половину месяца, 15-31 за 2 половину

месяца. Утвержден список лиц ответственных за ведение табеля (приложение 11)

В Табеле определяется общее количество дней (часов) явок, дней (часов) не явок, а также количество часов по видам переработок (замещение, работа в праздничные дни, ночные часы и другие виды оплаты) с записью их в соответствующие графы.

Заполненный Табель и другие документы, оформленные соответствующими подписями, в установленные сроки сдаются в бухгалтерию для проведения расчетов.

Табель, утвержденный руководителем учреждения, используется для составления Расчетно-платежной ведомости.

Для своевременного расчета с персоналом по оплате труда, в бухгалтерию должны представляться следующие документы:

- Электронный лист нетрудоспособности. Справка о смерти. Заявление о представлении налогового вычета по налогу на доходы физических лиц с приложением справок об обучении детей в ВУЗах на дневном отделении, о наличии иждивенцев, о праве на дополнительные льготы; исполнительные листы.

По счету 0 302.11.000. «Заработная плата» производятся все виды начислений и выплат, предусмотренные трудовыми договорами (контрактами) с сотрудниками учреждения по группам сотрудников и согласно ТК РФ гл.21 «Заработная плата».

Начисление очередных и дополнительных отпусков производится согласно гл. 19 «Отпуска» ТК РФ от 30.12.2001г. №197-ФЗ с изменениями и дополнениями от 29.12.2010 №437-ФЗ.

## 8. Применение учетной политики в целях налогообложения.

Учетную политику для целей налогообложения считать разработанной в соответствии с требованиями части 2 гл.25 НК РФ. Налоговый учёт ведётся на основе бухгалтерских регистров, дополняемых по мере необходимости. Основание: ст. 313 НК РФ. Налоговый учёт в учреждении осуществляется бухгалтерской службой.

Основными задачами налогового учета являются:

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

- представления в налоговый орган по месту учета в установленном порядке налоговых деклараций по налогам: НДФЛ, страховые взносы, налог на прибыль, налог на землю, налог на имущество, транспортный налог, НДС.

Обеспечить экономическую обоснованность расходов, принимаемых к вычету при исчислении налога на прибыль в соответствии с НК РФ, при формировании смет по отдельным видам деятельности.

Расходы подразделяются:

### - **материальные:**

материалы списываются по средней стоимости. При определении средней стоимости материалов в расчет включается количество, и стоимость материалов на начало месяца и все поступления до начала отпуска (основание: п.8 ст. 254 НК РФ). Стоимость специальной оснастки и специальной одежды списывается полностью на расходы при передаче в эксплуатацию. Расходы на электроснабжение, водоснабжение, отопление, ГСМ, включать в состав материальных расходов больницы.

### - **оплата труда:**

расходы на оплату труда производить в соответствии ст. 255 НК РФ. Данные по расходам на оплату труда совпадают с данными бухгалтерского учета. Основанием для начисления оплаты служат:

- трудовой договор, приказ на прием и перемещение работника, приказы о надбавках, табель рабочего времени, кол. договор, Положение об оплате труда.

### - **начисленная амортизация:**

амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12-ти месяцев и первоначальной стоимостью более 100000 рублей, согласно ст.256,257 НК РФ. Применять линейный метод начисления амортизации. Основание: статья 259 НК РФ (п.1,3).

Амортизационные отчисления по объекту основных средств начинаются с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, и начисляются до полного погашения стоимости этого объекта, либо снятия этого объекта с бухгалтерского учета.

Относить суммы амортизации, начисленные по имуществу, приобретенному за счет средств

полученных от предпринимательской и иной приносящий доход деятельности, и используемому для осуществления этой деятельности, на расходы для целей налогообложения прибыли.

**- прочие расходы:**

в соответствии со ст. 264 гл.25 НК РФ расходы на обеспечение нормальных условий труда и мер по технике безопасности, расходы на гражданскую оборону, расходы, связанные с содержанием помещений, инвентаря, на проведение ремонта помещений, расходы за услуги по организации горячего питания для больных.

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

Расходы на повышение квалификации сотрудников принимать 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, специализацию.

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

Средства, полученные учреждением от других органов государственной власти РФ, органов местного самоуправления, предприятий, учреждений и физических лиц, считаются целевыми, если это целевая финансовая помощь на содержание и развитие материально-технической базы учреждения. Благотворительные взносы, гранты, безвозмездная финансовая помощь, средства поступающие учреждению в соответствии с законодательными и иными нормативными актами РФ на цели, связанные с выполнением их основной деятельности, другие поступления на выполнение мероприятий не предусмотренные сметой доходов и расходов учреждения.

Стоимость имущества, полученного в качестве пожертвования (целевое поступление денежных средств или благотворительная помощь, безвозмездное поступление ТМЦ) и используемого по целевому назначению, не учитывается в составе доходов в целях налогообложения прибыли (п.14 ст.250, п.2 ст.251 Налогового кодекса РФ). Следовательно, у учреждения не возникает в налоговом учете дохода в результате безвозмездного получения ТМЦ.

Стоимость имущества, полученного по договору дарения, для целей налогообложения прибыли признается внереализационным доходом (п. 8 ст. 250 НК РФ) на дату подписания сторонами акта приема-передачи этого имущества (пп. 1 п. 4 ст. 271, п. 2 ст. 273 НК РФ). Однако если имущество получено учреждением по договору пожертвования и используется учреждением в указанных жертвователем целях, то согласно пп. 1 п. 2 ст. 251 НК РФ стоимость этого имущества освобождается от обложения налогом на прибыль.

В налоговом учете стоимость основных средств, полученных по договору дарения, определяется по рыночной цене, если сумма не указана дарителем (абз. 2 п. 1 ст. 257 НК РФ).

Стоимость имущества, выявленного в результате инвентаризации, в целях налогообложения прибыли признается внереализационным доходом (п.20ст.250 НК РФ).

Согласно п.3 ст.250 НК РФ доходы в виде сумм возмещения ущерба, признанного должником, являются внереализационными доходами в целях гл. 25 НК РФ.

**Налог на доход физических лиц (НДФЛ) (Сч.303 01)**

Учет расчетов по НДФЛ в бюджетных учреждениях ведется на счете 0 303 01 000 "Расчеты по налогу на доходы физических лиц" (абз.2 п.259 Инструкции N 157н).

Сумма заработной платы облагается НДФЛ на основании пп.6 п.1 ст.208, п.1 ст.209, п.1 ст.210 НК РФ. Исчисление НДФЛ производится по ставке 13% (п.1ст.224 НК РФ).

Налоговый агент обязан исчислить, удержать при выплате дохода и уплатить в бюджет сумму НДФЛ (п.п.1,3,4 ст. 226 НК РФ).

Не подлежат налогообложению все виды установленных действующим законодательством Российской Федерации компенсационных выплат (в пределах норм, установленных законодательством), связанных, в частности, с увольнением работников, за исключением компенсации за неиспользованный отпуск.

Аналитический учет расчетов по налогу на доходы физических лиц ведется в Карточке учета средств и расчетов. Для налогового учета - в карточке НДФЛ-1.

Исчисление сумм налога производится нарастающим итогом с начала налогового периода

по итогам каждого месяца применительно ко всем доходам, подлежащим налогообложению.

Удержания из заработной платы сотрудников, прочих выплат, пособий могут производиться на основании исполнительных листов, заявлений сотрудников учреждения.

Налоговая декларация представляется не позднее 15 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом, если иное не предусмотрено ст.227.1 НК РФ.

### **Учет расчетов по обязательным страховым взносам**

**(Сч. 0 303 06 000, 0 303 10 000, 0 303 14 000, 303 15 000)**

Порядок исчисления и уплаты данных страховых взносов установлен Федеральным законом от 24.07.2009г. № 212-ФЗ "О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования" и Федеральным законом от 24.07.1998г. № 125-ФЗ "Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний".

Сумма заработной платы является объектом обложения страховыми взносами и включается в базу для начисления страховых взносов на дату начисления заработной платы (ст.7, ст.8, п.1ст.11 ФЗ №212-ФЗ, от 15.12.2001г. №167-ФЗ (ред. от 03.12.2011г.) «Об обязательном пенсионном страховании в РФ»).

База для начисления страховых взносов в СФР и в ФСС РФ на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством определяется как сумма выплат и иных вознаграждений, начисленных учреждением за расчетный период в пользу физических лиц (ч.1 ст.8 Федерального закона № 212-ФЗ).

Учреждение вправе в пределах расчетного периода зачесть сумму превышения расходов на выплату обязательного страхового обеспечения по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством над суммой начисленных страховых взносов по указанному виду обязательного социального страхования в счет предстоящих платежей по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством (ч.2,2.1 ст.15 Федерального закона № 212-ФЗ). Сумму страхового взноса на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, подлежащую уплате в ФСС РФ, учреждение может уменьшить на сумму произведенных им расходов на выплату обязательного страхового обеспечения по указанному виду страхования в соответствии с законодательством РФ.

Ежемесячный обязательный платеж уплачивается в бюджеты соответствующих внебюджетных фондов за всех работников общей суммой. Уплата страховых взносов осуществляется отдельными расчетными документами, направляемыми в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования на соответствующие счета Федерального казначейства (ст.15 п.8 в ред. Федерального закона от 29.11.2010г. № 313-ФЗ).

Суммы ежемесячных обязательных платежей перечисляются в бюджеты внебюджетных фондов в полных рублях и копейках.

Суммы страховых взносов с выплат по трудовым договорам (контрактам) перечисляются в ФСС РФ ежемесячно в срок, установленный для получения (перечисления) в банках средств на выплату заработной платы за истекший месяц, а с выплат по гражданско-правовым договорам - в срок, установленный ФСС РФ. За нарушение указанных сроков с учреждения взыскиваются пени (п.4 ст.22, п.1 ст.22.1 Федерального закона № 125-ФЗ).

Выплаты, с которых взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний не начисляются, приведены в ст.20.2 Федерального закона от 24.07.1998г. № 125-ФЗ "Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний".

Ежемесячные обязательные платежи по страховым взносам нужно уплачивать не позднее 30-го числа месяца, следующего за месяцем, за который они начислены (ч.5 ст. 15 Закона № 212-ФЗ). Если последний день уплаты выпадет на нерабочий день, крайним сроком платежа будет ближайший рабочий день.

Расходы по уплате страховых взносов, начисленных на выплаты работникам, предусмотренные трудовыми договорами, отражаются по КОСГУ 213. В иных случаях - по тем

КОСГУ, по которым отражаются расходы на выплату вознаграждений (дохода), на которые данные взносы начисляются.

### **Расчеты по указанным страховым взносам отражаются на счетах:**

Для отражения операций по единому налоговому платежу с 2023 г. (перечисление денежных средств) используется счет 0 303 14 000 «Расчеты по единому налоговому платежу».

Для отражения операций по страховым взносам, уплачиваемым с 2023 г. по единому тарифу, используется счет 0 303 15 000 «Расчеты по единому страховому тарифу.»

0 303 06 000 - Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;

0 303 10 000 – Страховые взносы в ПФР за занятых на работах с вредными, тяжелыми условиям (спец. оценка)

Уведомления подаются согласно утвержденного налоговой инспекцией графика (приложение 18)

Период временной нетрудоспособности, оплачиваемый за счет средств работодателя составляет три дня

Предельный размер базы для начисления страховых взносов на каждый новый год с учетом индексации устанавливает Правительство РФ.

Предельная величина доходов, с которой уплачиваются взносы, должна ежегодно индексироваться (ст. 8 Федерального закона от 24.07.2009г. № 212-ФЗ).

База для начисления страховых взносов с учетом ее индексации в соответствии с настоящим Постановлением составляет в отношении каждого физического лица сумму, не превышающую 512000 рублей нарастающим итогом с 1 января 2012 г., применяются тарифы, совокупная величина которых составляет 30%. Если база для начисления страховых взносов превысила 512 000 руб., то в части превышения она облагается по тарифу 10% (ч.4,5 ст. 8, ч.1 ст.58 Закона N 212-ФЗ, Постановление Правительства РФ от 24.11.2011 N 974), ранее с сумм превышения страховые взносы не уплачивались.

Изменен расчетный период, за который учитывается заработок застрахованного лица при исчислении пособий.

### **Стандартные налоговые вычеты.**

Размеры и порядок предоставления стандартных налоговых вычетов определены ст. 218 НК РФ.

Налоговые вычеты, предоставляемые на самого налогоплательщика, за каждый месяц налогового периода установлены п.п. 1 - 3 п. 1 ст. 218 НК РФ в следующих размерах: с 1 января 2021 года:

1 400 рублей - на первого и второго ребенка;

3 000 рублей - на третьего и каждого последующего ребенка;

12600 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 (пп.4 п.1 ст.218 НК РФ).

### **Налог на прибыль (сч. 303 03)**

Налоговая ставка налога на прибыль – 20%. (2% Федеральный бюджет, 18% субъект Федерации).

Исчисление уплаты налога на прибыль производится на основании главы 25 НК РФ. Порядок уплаты налога на прибыль установлен ст. 285, 286 НК РФ. Налогооблагаемую базу по налогу на прибыль определять в соответствии с ст.271 и ст.321.1 гл. 25 НК РФ «как разница между полученной суммой доходов от реализации товаров, выполненных работ, оказанных услуг и суммой фактически осуществленных расходов, связанных с ведением предпринимательской деятельности». Расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты, которые произведены для осуществления медицинской деятельности, направленной на получение дохода. Бюджетное учреждение является налогоплательщиком налога на прибыль организаций в соответствии с п.1 ст.246 НК РФ.

Отчетным периодом по налогу на прибыль являются первый квартал, полугодие, девять

месяцев, год (основание: статья 285 п.2, ст.289 п.1 НК РФ).

Руководствоваться порядком фактической уплаты налога на прибыль и авансовых платежей, который определен ст.287 гл.25 НК РФ, уплачивать авансовые платежи не позднее срока подачи налоговой декларации за соответствующий отчетный период (квартал, полугодие, 9 месяцев). Руководствуясь п. 3 ст. 286 гл. 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), - с учетом уплаченных авансовых платежей.

Налоговые декларации по итогам налогового периода представлять не позднее 28 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом и 30 числа месяца, следующего за отчетным периодом (кварталом, полугодием, 9 месяцами).

К налоговой базе, определяемой учреждениями, осуществляющими медицинскую деятельность, применяется налоговая ставка 0% с учетом особенностей, установленных ст.284.1 НК РФ. В связи с этим до 01.12.2014г. необходимо предоставить в ИФНС необходимые документы (ст.284 п.5 НК РФ) для применения налоговой ставки по налогу на прибыль в размере 0 % (ст. 284 п.1.1).

Налоговые декларации (налоговые расчеты) представляют не позднее 28 календарных дней со дня окончания соответствующего отчетного периода (п.3 ст. 289 НК РФ).

Налоговые декларации (налоговые расчеты) по итогам налогового периода представляются налогоплательщиками (налоговыми агентами) не позднее 28 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом (п.4 ст.289 НК РФ).

Согласно поданного заявления больница освобождена от уплаты налога в 2024г.

### **Налог на добавочную стоимость (НДС) (Сч.303 04).**

На основании Ф3 от 29.12.2000года № 166-ФЗ не подлежат налогообложению (НДС) по статье 149 п.2 п.п.2, п.3 медицинские услуги, оказываемые населению, при наличии соответствующей лицензии с перечнем медицинских услуг на осуществление медицинской деятельности, на основании Устава.

Учет НДС вести на основании счетов-фактур, заполненных в соответствии с установленным законодательством порядке и регистрируемых в книге покупок и книге продаж, которые хранятся в бухгалтерии больницы. Книгу покупок и книгу продаж вести методом сплошной регистрации выписанных счетов-фактур.

Налоговую декларацию обязаны представить в налоговые органы по месту своего учета в срок не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом (п.5 ст.174 НК РФ).

Моментом определения налоговой базы при реализации товаров (работ, услуг) по мере отгрузки (передачи товара), что датой выполнения работ признается день подписания акта сдачи-приемки отгрузки товара признается дата первого по времени составления первичного документа, оформленного на покупателя (п.1 ст.167 гл.21 «НДС»)

Счет-фактура подписывается руководителем и главным бухгалтером организации (п.6 ст.169 гл.21 «НДС»)

Возобновлять нумерацию выставляемых счетов фактур каждый календарный год.

Налоговым периодом признается календарный год. Отчетными периодами по налогу на прибыль признаются первый, второй, третий квартал календарного года.

Согласно поданного заявления больница освобождена от уплаты налога в 2024г.

### **Транспортный налог (Сч.303 05)**

В соответствии с гл. 28 НК РФ и региональным законом о транспортном налоге формировать налогооблагаемую базу исходя из наличия всех транспортных средств, зарегистрированных как имущество ГБУЗ РБ Белокатайская ЦРБ.

Изменения, внесенные Федеральным законом №229-ФЗ в гл. 28 "Транспортный налог" НК РФ, касаются представления отчетности по транспортному налогу: с 2011г. налогоплательщики, являющиеся организациями, по истечении налогового периода представляют в налоговый орган по месту нахождения транспортных средств только декларацию по налогу. Расчеты по авансовым платежам по транспортному налогу с указанной даты не представляются (утрачивают силу п. 2,

абз.2 п. 3 ст. 363.1 НК РФ).

Льгота предоставлена ст.3 «бюджетным учреждениям по транспортным средствам, принадлежащим им на праве оперативного управления, оснащенным в соответствии с законодательством спецсигналами, а также спецоборудованием, предназначенным для выполнения функциональных обязанностей бюджетных учреждений. (в редакции Закона РБ от 17.07.2012г.№ 573-з.

Налоговые ставки на транспортные средства устанавливаются в зависимости от мощности двигателя, категории транспортных средств в расчете на одну лошадиную силу, мощности двигателя ТС.

Налог уплачивается по месту нахождения транспортных средств в виде авансовых платежей, рассчитанных по истечении каждого отчетного периода, в размере одной четвертой произведения соответствующей налоговой базы, налоговой ставки и налоговых льгот. Авансовые платежи уплачиваются не позднее последнего числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом и засчитываются в счет уплаты налога по итогам налогового периода, уплачиваются не позднее 01 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом. Уплачивается согласно ст.НК РФ и Закона РБ от 27.11.2002г. №365-з «О транспортном налоге» (в ред. от 21.12.2012г.№ 622-з)

Расчет транспортного налога проводится согласно поданного налоговой инспекцией сообщения об исчисленных налоговым органом суммах транспортного налога (приложение к приказу ФНС России от 16.07.2021 №ЕД-7-21/667) форма по КНД 1152029 и доводится до Учреждения в электронном виде.

#### **Плата за загрязнение окружающей природной среды, размещение отходов, другие виды вредного (негативного) воздействия (Сч.303 05).**

Регулирование правоотношений в области воздействия на окружающую среду осуществляется следующими нормативными документами:

- Федеральным законом от 10.01.2002 № 7-ФЗ (в ред. от 29.12.2010г.№442-ФЗ) «Об охране окружающей среды»;

- Постановлением Правительства РФ от 28.08.1992 № 632 «Об утверждении Порядка определения платы и ее предельных размеров за загрязнение окружающей природной среды, размещение отходов, другие виды вредного воздействия».

- Форма расчета платы негативное воздействие на окружающую среду утверждена Приказом Ростехнадзора от 05.04.2007 № 204(в редакции от 27.03.2008 №182)

Перечисление платы за загрязнение окружающей среды осуществляется природопользователями не позднее 20-го числа месяца, следующего за отчетным периодом, в сроки, устанавливаемые территориальными органами Министерства экологии и природных ресурсов Российской Федерации. Отчетным периодом является календарный квартал (п.9 Порядка, п.п.1, 2 Приказа Ростехнадзора от 08.06.2006г. № 557 "Об установлении сроков уплаты платы за негативное воздействие на окружающую среду").

#### **Налог на имущество организаций (Сч.303 12)**

Уплачивается согласно ст.НК РФ и Закона РБ от 28.11.2003г. №43-з «О налоге на имущество организаций» (в ред.от 29.10.2012г. №590-з)

Согласно п.1 ст.374 НК РФ объектом налогообложения признается недвижимое и движимое имущество, учитываемое на балансе в качестве основных средств в порядке, установленном для ведения бухгалтерского учета.

В соответствии с ФЗ №202-ФЗ с 01 января 2013г. не облагается налогом на имущество движимое имущество, принятое на учет в качестве основных средств с указанной даты (п.п.8 п.4 ст.374 НК РФ)

Налог на имущество исчисляется по итогам отчетного периода как произведение соответствующей ставки и налоговой базы за год (ст.382 НК РФ).

Налоговая ставка устанавливается в размере 2,2% (ст.2 Закона РБ)

Сумма авансового платежа по налогу исчисляется по итогам каждого отчетного периода в размере ¼ произведения налоговой ставки и средней остаточной стоимости имущества, определенной за отчетный период (п4.ст.376 НК РФ)

Налоговый расчет по итогам отчетного периода представляется не позднее 30 календарных дней с даты окончания соответствующего отчетного периода (п2.ст.386 НК РФ).

Налоговая декларация – не позднее 30 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Уплата налога за 4 квартал отчетного периода производится в 1 квартале следующего года не позднее сдачи налоговой декларации.

В 2024г. Учреждение освобождено от уплаты налога.

### **Земельный налог (Сч.303 13)**

Налог и авансовые платежи по налогу уплачиваются согласно ст.НК РФ.

Объектом налогообложения признаются земельные участки. Налоговая база определяется как кадастровая стоимость каждого земельного участка по состоянию на 01 января года, являющегося налоговым периодом.

Налоговая база определяется на основании сведений государственного кадастра недвижимости о каждом земельном участке, принадлежащем на праве собственности или праве постоянного ( бессрочного) пользования (ФЗ от 28.11.2009г. №283-ФЗ).

Налоговым периодом признается календарный год.

В течение налогового периода уплачиваются авансовые платежи.

Налоговая ставка установлена в размере 1,5% от кадастровой стоимости земельного участка для размещения объектов лечебно-оздоровительного назначения (п.п 2 п.1 ст.394 НК РФ).

Уплата налога за 4 квартал отчетного периода производится в 1 квартале следующего года не позднее сдачи налоговой декларации. Прочие налоги и сборы исчисляются и уплачиваются в соответствии с требованиями налогового законодательства.

Расчет земельного налога проводится согласно поданного налоговой инспекцией сообщения об исчисленных налоговым органом суммах транспортного налога (приложение к приказу ФНС России от 16.07.2021 №ЕД-7-21/667) форма по КНД 1152029 и доводится до Учреждения в электронном виде.

### **Финансовый результат**

«Расходы будущих периодов» счет учитываются расходы на:

- страхование имущества, гражданской ответственности; (счет 40150)
- выплату отпускных за неотработанные дни отпуска.(счет 40160)

(Основание: п. 302 Инструкции № 157н)

Расходы на страхование имущества (гражданской ответственности) относятся на финансовый результат текущего финансового года равномерно по 1/п за месяц в течение периода, к которому они относятся, где п - количество месяцев, в течение которых будет осуществляться списание.

(Основание: п. 302 Инструкции № 157н)

Расходы на выплату отпускных за неотработанные дни отпуска относятся на финансовый результат текущего финансового года ежемесячно в размере, соответствующем отработанному периоду, дающему право на предоставление отпуска.

(Основание: п. 302 Инструкции № 157н)

В учете формируется резерв предстоящих расходов - резерв для оплаты отпусков за фактически отработанное время и компенсаций за неиспользованный отпуск, включая платежи на обязательное социальное страхование.

(Основание: п. 302.1 Инструкции № 157н, п. 6 СГС "Резервы")

Резерв для оплаты отпусков за фактически отработанное время и компенсаций за неиспользованный отпуск, включая платежи на обязательное социальное страхование, рассчитывается исходя из среднедневного заработка каждого работника. Сумма резерва



определяется по формуле, приведенной в пункте 2.5 Приложения 12 к настоящей Учетной политике.

(Основание: п. 10 СГС "Выплаты персоналу")

Аналитический учет резервов предстоящих расходов ведется в Карточке учета средств и расчетов (ф. 0504051).

(Основание: п. 302.1 Инструкции № 157н)

Санкционирование расходов

Учет принимаемых обязательств осуществляется на основании:

- извещения о проведении конкурса, аукциона, торгов, запроса предложений;
- приглашения принять участие в определении поставщика (подрядчика, исполнителя);
- протокола конкурсной комиссии;
- бухгалтерской справки (ф. 0504833).

(Основание: п. 3 ст. 219 БК РФ, п. 318 Инструкции № 157н, п. 9 СГС "Учетная политика")

Учет обязательств осуществляется на основании:

- распорядительного документа об утверждении штатного расписания с расчетом годового фонда оплаты труда;
- договора (контракта) на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг;
- при отсутствии договора - акта выполненных работ (оказанных услуг), счета;
- исполнительного листа, судебного приказа;
- налоговой декларации, налогового расчета (расчета авансовых платежей), расчета по страховым взносам;
- решения налогового органа о взыскании налога, сбора, пеней и штрафов, вступившего в силу решения налогового органа о привлечении к ответственности или об отказе в привлечении к ответственности;
- согласованного руководителем заявления о выдаче под отчет денежных средств или авансового отчета.

(Основание: п. 3 ст. 219 БК РФ, п. 318 Инструкции № 157н, п. 9 СГС "Учетная политика")

Учет денежных обязательств осуществляется на основании:

- расчетно-платежной ведомости (ф. 0504401);
- расчетной ведомости (ф. 0504402);
- записки-расчета об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях (ф. 0504425);
- бухгалтерской справки (ф. 0504833);
- акта выполненных работ;
- акта об оказании услуг;
- акта приема-передачи;
- договора в случае осуществления авансовых платежей в соответствии с его условиями;
- авансового отчета;
- справки-расчета;
- счета;
- счета-фактуры;
- товарной накладной (ТОРГ-12) (ф. 0330212);
- универсального передаточного документа;
- чека;
- квитанции;
- исполнительного листа, судебного приказа;

- налоговой декларации, налогового расчета (расчета авансовых платежей), расчета по страховым взносам;
- решения налогового органа о взыскании налога, сбора, пеней и штрафов, вступившего в силу решения налогового органа о привлечении к ответственности или об отказе в привлечении к ответственности;
- согласованного руководителем заявления о выдаче под отчет денежных средств.

(Основание: п. 4 ст. 219 БК РФ, п. 318 Инструкции № 157н)

Аналитический учет операций по счету 0 504 00 000 "Сметные (плановые, прогнозные) назначения" ведется в Карточке учета сметных (плановых) назначений по форме, предусмотренной в Приложении № 3 к Учетной политике.

(Основание: п. 170 Инструкции № 174н)

Учебу интернов проводить за счет платных услуг.

## Раздел 9. Бухгалтерская (финансовая) отчетность

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год формируется с учетом событий после отчетной даты. Обстоятельства, послужившие причиной отражения в отчетности событий после отчетной даты, указываются в текстовой части пояснительной записки (ф. 0503760) (пункт 3 Инструкции к Единому плану счетов № 157н). Для обособленных структурных подразделений, наделенных частичными полномочиями юридического лица, устанавливаются следующие сроки представления отчетности:

- ежемесячные – согласно требований вышестоящей организации;
- квартальные – до 7 числа месяца, следующего за отчетным периодом;
- годовой – согласно приказа Минздрава РБ.
- ф.14 ежеквартально
- отчет по приказу 314 ежеквартально

Бухгалтерская отчетность формируется и хранится в виде электронного документа в информационной системе «Криста».

Бумажная копия комплекта отчетности хранится у главного бухгалтера.

Основание: часть 7.1 статьи 13 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ.

Главный бухгалтер

О.А.Запольских