

Учетная политика для целей бухгалтерского учета

Учетная политика Государственного бюджетного учреждения Нижегородской области «НОКБ им. Н.А. Семашко» (далее – учреждение) разработана в соответствии с законодательством РФ:

- приказом Минфина России от 1 декабря 2010 № 157н;
- приказом Минфина России от 16 декабря 2010 № 174н;
- приказом Минфина России от 1 июля 2013 № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации;
- приказом Минфина России от 30 марта 2015 № 52н;
- федеральными стандартами бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, утвержденными приказами Минфина России:
 - от 31 декабря 2016 № 256н Стандарт «Концептуальные основы бухучета и отчетности»;
 - от 31 декабря 2016 № 257н СГС «Основные средства»;
 - от 31 декабря 2016 № 258н СГС «Аренда»;
 - от 31 декабря 2016 № 259н СГС «Обесценение активов»;
 - от 31 декабря 2016 № 260н СГС «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности»;
 - от 30.12.2017 г. №274н СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»;
 - от 30.12.2017 г. №275н СГС «События после отчетной даты»;
 - от 30.12.2017 г. №278н СГС «Отчет о движении денежных средств»;
 - от 28.02.2018 г. №274н СГС «Доходы».

Используемые термины и сокращения

Наименование	Расшифровка
Учреждение	Государственное бюджетное учреждение Нижегородской области «НОКБ им. Н.А. Семашко»

КБК	1–17 разряды номера счета в соответствии с Рабочим планом счетов
X	18 разряд номера счета бухучета – код вида финансового обеспечения (деятельности)

I. Общие положения

1. Ответственным за организацию бухгалтерского учета в учреждении и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций является _____ руководитель _____ учреждения.

Основание: часть 1 статьи 7 Закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ.

2. Бухгалтерский учет ведется структурным подразделением (бухгалтерией) головного учреждения, возглавляемым главным бухгалтером.

Учет операций по обособленному подразделению ведется в головном учреждении. Обособленные подразделения учреждения:

- не выделены на отдельный баланс;
- самостоятельно не начисляют выплаты и иные вознаграждения в пользу физических лиц;
- не имеют отдельных лицевых счетов.

Деятельность структурного подразделения регламентируется положением о бухгалтерии и должностными инструкциями сотрудников бухгалтерии.

Основание: часть 3 статьи 7 Закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ.

3. Главный бухгалтер подчиняется непосредственно руководителю учреждения и несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской и налоговой отчетности.

Требования главного бухгалтера по документальному оформлению хозяйственных операций и представлению в бухгалтерские службы необходимых документов и сведений являются обязательными для всех сотрудников учреждения

Основание: пункт 8 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

4. Должностными лицами, имеющими право подписи денежных и финансовых документов, являются:

- с правом первой подписи:

Главный врач – Зайцев Р.М.

Зам.гл. врача – Миронов Н.Н.

Зам.гл. врача – Мышакина В.В.

- с правом второй подписи:

Главный бухгалтер – Подпругина С.Е.

Зам.гл. бухгалтера - Плохова Н.В.

5. В учреждении действуют постоянные комиссии:

- комиссия по поступлению и выбытию активов (приложение № 1);
- инвентаризационная комиссия (приложение № 2);
- комиссия по проверке показаний одометров автотранспорта (приложение № 3);
- комиссия для проведения внезапной ревизии кассы (приложение № 4);
- комиссия по списанию со склада в подразделения больницы запасных частей к медицинскому оборудованию (приложение №5);
- комиссия по списанию расходных стоматологических материалов по ХРО (приложение №6);
- комиссия по списанию бензина на технику хозяйственной службы (приложение №7);
- комиссия по списанию ТМЦ со склада в подразделения больницы (приложение №8).

II. Технология обработки учетной информации

1. Бухгалтерский учет ведется в электронном виде с применением программных продуктов 1С: «Предприятие 8.3 Бухгалтерия государственного учреждения», ПАРУС «Зарплата, кадры», КАМИН «Диетпитание».

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

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

- система электронного документооборота с территориальным органом Казначейства России;
- передача бухгалтерской отчетности учредителю;
- передача отчетности по налогам, сборам и иным обязательным платежам в инспекцию Федеральной налоговой службы;
- передача отчетности по страховым взносам и сведениям персонифицированного учета в отделение Пенсионного фонда РФ;
- размещение информации о деятельности учреждения на официальном сайте bus.gov.ru;

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

4. В целях обеспечения сохранности электронных данных бухгалтерского учета и отчетности:

- по итогам каждого календарного месяца бухгалтерские регистры, сформированные в электронном виде, распечатываются на бумажный носитель и подшиваются в отдельные папки в хронологическом порядке.

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

5. 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 в комментарии: «Исправление ошибок прошлых лет».

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

III. План счетов

1. Бухгалтерский учет ведется с использованием Рабочего плана счетов (приложение № 9), разработанного в соответствии с Инструкцией к Единому плану счетов № 157н, Инструкцией № 174н.

Основание: пункты 2 и 6 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, пункт 19 Стандарта «Концептуальные основы бухучета и отчетности».

При отражении в бухучете хозяйственных операций 1–18 разряды номера счета Рабочего плана счетов формируются в соответствии с приложением №10.

2. Отражение хозяйственных операций ведется в соответствии с приложением №11 по источникам финансового обеспечения (ИФО).

Код вида финансового обеспечения (деятельности):

- 2 – приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения);
- 3 – средства во временном распоряжении;
- 4 – субсидия на выполнение государственного задания;
- 5 – субсидии на иные цели;
- 6 – субсидии на цели осуществления капитальных вложений;
- 7 – средства по обязательному медицинскому страхованию.

Основание: пункты 21–21.2 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, пункт 2.1 Инструкции № 174н.

2. Учет отдельных видов имущества и обязательств

1. Бухучет ведется по первичным документам, которые проверены сотрудниками бухгалтерии в соответствии с положением о внутреннем финансовом контроле (приложение 12).

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

2. Основные средства.

2.1. Учреждение учитывает в составе основных средств материальные объекты имущества, независимо от их стоимости, со сроком полезного использования более 12 месяцев. Перечень объектов ОС, которые относятся к группе «Производственный и хозяйственный инвентарь», приведен в приложении №13.

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

- объекты библиотечного фонда.

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

Основание: пункт 10 Стандарта «Основные средства».

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

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

2.4. Присвоенный объекту инвентарный номер обозначается материально ответственным лицом в присутствии уполномоченного члена комиссии по поступлению и выбытию активов путем нанесения номера на инвентарный объект краской или водостойким маркером. В случае если объект является сложным (комплексом конструктивно-сочлененных предметов), инвентарный номер обозначается на каждом составляющем элементе тем же способом, что и на сложном объекте.

2.5. В случае частичной ликвидации или разукрупнения объекта основного средства, если стоимость ликвидируемых (разукрупненных) частей не выделена в документах поставщика, стоимость таких частей

определяется пропорционально следующему показателю (в порядке убывания важности):

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

2.6. Начисление амортизации осуществляется линейным методом.

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

2.7. 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.

Основание: пункт 41 Стандарта «Основные средства».

2.8. 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.

2.9. Имущество, относящееся к категории особо ценного имущества (ОЦИ), определяет комиссия по поступлению и выбытию активов (приложение №1).

2.10. Основные средства стоимостью до 10 000 руб. включительно, находящиеся в эксплуатации, учитываются на одноименном забалансовом счете 21 по балансовой стоимости.

Основание: пункт 39 Стандарта «Основные средства», пункт 373 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

2.11. 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.

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

2.13. Учреждение применяет Акт о приеме-передаче ОС-1 (ф. 0504101):

- при приобретении объектов нефинансовых активов по КФО 2 стоимостью свыше 10 тыс. руб.;

- безвозмездной передаче, продаже объектов нефинансовых активов.

2.14. Для объектов нефинансовых активов приобретенных оформляется приходный ордер (ф. 0504207).

2.15. В целях осуществления контроля по учету ТМЦ выдача со склада в эксплуатацию основных средств:

- стоимостью свыше 10 тысяч рублей оформляется требованием-накладной (ф. 0504204);

- менее 10 тысяч рублей ведомостью материальных ценностей на нужды учреждения (ф.0504210).

Накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0504102) (далее - Накладная (ф. 0504102) применяется для оформления и учета перемещения объектов нефинансовых активов, в том числе основных средств, нематериальных активов, готовой продукции, произведенной учреждением, из одного структурного подразделения в другое, от одного материально ответственного лица другому, внутри учреждения.

3. Материальные запасы.

3.1. 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 № 14.

3.2. Материальные запасы принимаются к учету по фактической стоимости.

При поступлении нефинансовых активов составлять приходный ордер (ф. 0504207).

При определении размера материальных расходов в момент списания материальных запасов, используемых на нужды учреждения, применяется метод оценки по средней стоимости.

Основание: пункт 108 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

3.3. Нормы на расходы горюче-смазочных материалов (ГСМ) утверждаются приказом руководителя учреждения. Ежегодно приказом руководителя утверждаются период применения зимней надбавки к нормам расхода ГСМ и ее величина. ГСМ списывается на расходы по фактическому расходу на основании путевых листов, но не выше норм, установленных приказом руководителя учреждения.

3.4. Выдача в эксплуатацию лекарственных препаратов, запасных частей и хозяйственных материалов оформляется требованием-накладной (ф. 0504204), канцелярские принадлежности ведомостью выдачи материальных

ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210). Эти документы являются основанием для списания материальных запасов на нужды учреждения.

3.5. 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).

3.6. Учет на забалансовом счете 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных» ведется в карточке количественного - суммового учета в разрезе МОЛ и транспортных средств. Учету подлежат запасные части и другие комплектующие, которые могут быть использованы на других автомобилях (не типизированные запчасти и комплектующие), такие как:

- автомобильные шины;
- колесные диски;
- аккумуляторы;

Поступление на счет 09 отражается:

- при установке (передаче материально ответственному лицу) соответствующих запчастей после списания со счета КБК Х.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.

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 на основании акта о списании материальных запасов (ф.0504230) и акта о списании транспортного средства (ф.0504105);
- при установке новых запчастей взамен непригодных к эксплуатации на основании дефектной ведомости и оформляется актом о списании материальных запасов (ф.0504230), либо бухгалтерской справкой (ф.0504833).

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

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

- их справедливой стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету, рассчитанной методом рыночных цен;
- сумм, уплачиваемых учреждением за доставку материальных запасов, приведение их в состояние, пригодное для использования.

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

3.8. Производить ежемесячно списание одноразового мягкого инвентаря на основании акта о списании мягкого инвентаря (ф. 0504143) комиссией согласно приложению №1.

3.9. Бухгалтерский учет реактивов, химикатов, стекла и хим. посуды вести по сч. 105 36 «Прочие материальные запасы - иное движимое имущество учреждения»;

- кассовый расход при оплате поставщику за материальные запасы учитывать в составе медикаментов по ст. 346 (реактивы и химикаты);
- при списании материалов на себестоимость применять КОСГУ 272 (реактивы и химикаты) на основании акта о списании материальных запасов (ф.0504230).

Основание: п. 118 Инструкции № 157н.

3.10. Учет прихода и расхода медикаментов и перевязочных средств осуществляется в соответствии с Инструкцией по учету медикаментов, перевязочных средств и изделий медицинского назначения в лечебно-профилактических учреждениях здравоохранения, состоящих на Государственном бюджете СССР, утв. Приказом Минздрава СССР от 02.06.1987 N 747.

4. Стоимость безвозмездно полученных нефинансовых активов.

4.1. 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.

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

4.2. Данные о рыночной цене должны быть подтверждены документально:

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

В случаях невозможности документального подтверждения стоимость определяется экспертным путем.

5. Затраты на оказание услуг.

5.1. Учет расходов по формированию себестоимости ведется отдельно по группам видов услуг (работ, готовой продукции) в разрезе ИФО (Приложение №11).

5.2. Затраты учреждения при оказании услуг отражаются на счете 109.60 «Себестоимость готовой продукции» в разрезе:

- источников финансового обеспечения (КВФО 2,4,7);
- коммунальные услуги распределяются пропорционально финансированию в разрезе КВФО.

Основание: пункты 134–136 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

5.3. По окончании года сумма себестоимости услуг, работ относится:

- сформированная на счете 2 109 60 000 - в дебет счета 2 401 10 130;
- сформированная на счете 4 109 60 000 - в дебет соответствующих счетов аналитического учета счета 4 401 10 130;
- сформированная на счете 7 109 60 000 - в дебет в дебет соответствующих счетов аналитического учета счета 7 401 10 130.

Прочие расходы (налоги, штрафы) по КВФО 2,4,7 отражаются на счете 0 109 61 000.

Все расходы по ИФО – пожертвование, отражаются на счете 2 401 20 000.

Списание материалов (вакцины, кровь, плазма), поступивших централизованно относится на счет 4 401 20 272.

Расходы, произведенные из средств НСЗ, выделенных ТФ ОМС, отражаются на счете 7 401 20 000.

Основание: пункт 302 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

6. Расчеты с подотчетными лицами.

6.1. Предельная сумма выдачи денежных средств под отчет на хозяйственные расходы устанавливается в размере 50 000 (Пятьдесят тысяч) руб. на срок не более 10 рабочих дней, а по почтовой корреспонденции не более 30 дней.

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.

Основание: пункт 6 указания Банка России от 11.03.2014 № 3210-У.

6.2. Подотчетное лицо обязано в срок, не превышающий трех рабочих дней после дня истечения срока, на который выданы наличные деньги под отчет, или со дня выхода на работу, предъявить в бухгалтерию авансовый отчет с прилагаемыми подтверждающими документами.

Основание: пункт 6.3 указания Банка России от 11 марта 2014 г. г. № 3210-У.

6.3. Выдача средств на хозяйственные расходы производится штатным сотрудникам, с которыми заключен договор о полной материальной ответственности (приложение № 15).

6.4. При направлении сотрудников учреждения в служебные командировки на территории России расходы на них возмещаются в размере, установленном Порядком оформления служебных командировок (приложении № 16). Возмещение расходов на служебные командировки, превышающие размер, установленный указанным Порядком, производится по фактическим расходам с разрешения главного врача.

6.5. По возвращении из командировки сотрудник обязан представить авансовый отчет об израсходованных суммах в течение трех рабочих дней.

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

6.6. Предельные сроки отчета по выданным доверенностям устанавливаются следующие:

- на получение вакцины, крови, плазмы медицинской сестре на 1 год;
- на получение удостоверений о повышении квалификации мед. сестер на 1 год;
- всем остальным в течение 14 календарных дней с момента получения.

6.7. В случае когда сотрудник учреждения в силу производственной необходимости использовал свои личные денежные средства на оплату различных расходов учреждения (например: оплатил услуги связи при отправке корреспонденции, и др.), при этом не получив предварительно на указанные расходы денег под отчет, работодатель производит возмещение осуществленных сотрудником расходов. Финансовая операция, связанная с деятельностью учреждения по возмещению расходов, понесенных сотрудником, учитывается на сч.208.00 "Расчеты с подотчетными лицами".

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

7. Расчеты с дебиторами и кредиторами.

7.1. Денежные средства от виновных лиц в возмещение ущерба, причиненного нефинансовым активам, отражаются по коду вида деятельности «2» – приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения). Доходы от принудительного изъятия признавать датой признания претензии контрагентом в досудебном порядке.

7.2. Задолженность дебиторов в виде возмещения эксплуатационных и коммунальных расходов отражается в учете на основании выставленного счета.

7.3. В учреждении применяется счет КБК Х.210.05.000 для расчетов с дебиторами по предоставлению учреждением:

- обеспечений заявок на участие в конкурсе или закрытом аукционе;
- обеспечений исполнения контракта (договора);
- обеспечений заявок при проведении электронных аукционов, перечисленных на счет оператора электронной площадки в банке.

8. Расчеты по обязательствам.

8.1. Кассовые расчеты по обязательствам ведутся в разрезе видов затрат (Приложение №13).

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

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

9. Дебиторская и кредиторская задолженность.

9.1. Дебиторская задолженность списывается с балансового учета и отражается на забалансовом счете 04 «Задолженность неплатежеспособных дебиторов» на основании решения комиссии по поступлению и выбытию активов. С забалансового счета задолженность списывается после того, как указанная комиссия признает ее безнадежной к взысканию в порядке, утвержденном Положением о признании дебиторской задолженности безнадежной к взысканию (Приложение №18).

Основание: пункты 339, 340 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

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

Одновременно списанная с балансового учета кредиторская задолженность отражается на забалансовом счете 20 «Задолженность, не востребованная кредиторами». Списание задолженности с забалансового учета осуществляется по итогам инвентаризации задолженности на основании решения инвентаризационной комиссии учреждения:

- по истечении пяти лет отражения задолженности на забалансовом учете;
- по завершении срока возможного возобновления процедуры взыскания задолженности согласно действующему законодательству;

- при наличии документов, подтверждающих прекращение обязательства в связи со смертью (ликвидацией) контрагента. Кредиторская задолженность списывается отдельно по каждому обязательству (кредитору).

Основание: пункты 371, 372 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

10. Финансовый результат.

10.1. Доходы от предоставления права пользования активом (арендная плата) признаются доходами текущего финансового года с одновременным уменьшением предстоящих доходов равномерно (ежемесячно) на протяжении срока пользования объектом учета аренды.

Основание: пункт 25 Стандарта «Аренда».

10.2. Учреждение осуществляет все расходы в пределах установленных норм и утвержденного на текущий год плана финансово-хозяйственной деятельности:

- на междугородные переговоры, услуги по доступу в Интернет – по фактическому расходу;
- пользование услугами сотовой связи – без лимита, по фактическому расходу.

10.3. В бухгалтерии расчеты по НДС и налогу на прибыль отражаются по статье КОСГУ 130 «Доходы от оказания платных услуг (работ)».

Основание: раздел V указаний, утвержденных приказом Минфина России от 1 июля 2013 № 65н.

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

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

Расходы будущих периодов списываются на финансовый результат текущего финансового года равномерно по 1/12 за месяц в течение периода, к которому они относятся. По договорам страхования, а также договорам неисключительного права пользования период, к которому относятся расходы, равен сроку действия договора. По другим расходам, которые относятся к будущим периодам, длительность периода устанавливается руководителем учреждения в приказе.

Основание: пункты 302, 302.1 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

10.5. В учреждении создаются:

- резерв на предстоящую оплату отпусков;
- резерв по претензионным требованиям.

Величина резерва устанавливается в размере претензии, предъявленной учреждению в судебном иске, либо в претензионных документах

досудебного разбирательства. В случае если претензии отозваны или не признаны судом, сумма резерва списывается с учета методом «красное сторно».

Основание: пункты 302, 302.1 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

11. Санкционирование расходов.

Принятие к учету обязательств (денежных обязательств) осуществляется в порядке, приведенном в приложении № 19.

12. Инвентаризация имущества и обязательств.

12.1 Инвентаризацию имущества и обязательств (в т. ч. числящихся на забалансовых счетах), а также финансовых результатов (в т. ч. расходов будущих периодов и резервов) проводит постоянно действующая инвентаризационная комиссия. Порядок и график проведения инвентаризации приведены в приложении № 20.

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.

Основание: статья 11 Закона от 6 декабря 2011 № 402-ФЗ, раздел VIII Стандарта «Концептуальные основы бухучета и отчетности».

12.2. Состав комиссии для проведения внезапной ревизии кассы приведен в приложении № 4.

13. Первичные и сводные учетные документы, бухгалтерские регистры и правила документооборота.

13.1. Учреждение использует унифицированные формы регистров бухучета согласно приказу № 52н. При необходимости формы регистров, которые не унифицированы, разрабатываются самостоятельно.

13.2. Право подписи учетных документов предоставлено должностным лицам, перечисленным в приложении 13.

13.3. Порядок и сроки передачи первичных учетных документов для отражения в бухгалтерском учете устанавливаются в соответствии с графиком документооборота (Приложение № 21).

13.4. При проведении хозяйственных операций, для оформления которых не предусмотрены типовые формы первичных документов, используются:

- самостоятельно разработанные формы, которые приведены в приложении № 23-28;
- из программы 1С8 «БГУ».

Основание: пункт 7 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, пункты 25–26 Стандарта «Концептуальные основы бухучета и отчетности».

5. Формирование регистров бухучета осуществляется в следующем порядке:

- в связи с большим объемом первичных документов журналы операций №4 и №7 формировать по группам ТМЦ и по источникам финансирования;
- журнал регистрации приходных и расходных ордеров составляется в последний рабочий день года;
- 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;
- оборотная ведомость по НФА, ежеквартально;
- книга учета бланков строгой отчетности, книга аналитического учета депонированной зарплаты, в последний день месяца;
- журналы операций, главная книга заполняются ежемесячно;
- другие регистры, не указанные выше, заполняются по мере необходимости, если иное не установлено законодательством РФ.

Основание: пункт 11 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

7. Журналам операций присваиваются номера согласно приложению №30. Журналы операций подписываются главным бухгалтером и бухгалтером, составившим журнал операций.

8. При отсутствии возможности составить документ, регистр в электронном виде, он может быть составлен на бумажном носителе и заверен собственноручной подписью.

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.

9. В деятельности учреждения используются следующие бланки строгой отчетности:

- бланки трудовых книжек и вкладышей к ним, справки о допуске к управлению транспортным средством и на приобретение оружия учет ведется по стоимости их приобретения;

– бланки платежных квитанций по форме № 0504510, листы нетрудоспособности и корешки к ним, учет ведется в условной оценке 1 руб. Учет бланков строгой отчетности ведется на забалансовом сч. 03.

Основание: пункт 337 Инструкции к Единому плану счетов № 157н. 10. Перечень должностей сотрудников, ответственных за учет, хранение и выдачу бланков строгой отчетности, приведен в приложении 5.

VII. Порядок организации и обеспечения внутреннего финансового контроля

1. Целью внутреннего финансового контроля является контроль за соблюдением требований бюджетного законодательства, составлением смет доходов и расходов, а также правильностью ведения бухгалтерского учета.

Основными задачами внутреннего контроля являются:

- проверка соблюдения законодательства в финансово-экономической и хозяйственной деятельности;
- ведение бюджетного учета и расходования материальных и денежных средств;
- расчетов с дебиторами и кредиторами;
- наличие сохранности и полноты поступления и оприходования денежных средств и материальных ценностей;
- своевременности и достоверности отражения документов по регистрам бюджетного учета;
- правильности и своевременности расчетов по зарплате;
- выполнение предложение и устранение замечаний по актам проверок финансово-экономической и хозяйственной деятельности;
- выявление и предупреждение недостач и хищений денежных средств и материальных ценностей.

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности в преддверии годового отчета, проводится инвентаризация имущества и финансовых обязательств. Начало годовой инвентаризации, сроки ее проведения и состав комиссии определяются приказом руководителя.

VIII. Порядок организации и контроля кассовых операций с наличными денежными средствами принятыми от населения за оказанные услуги.

При оформлении и учете кассовых операций учреждение руководствуется порядком ведения кассовых операций в Российской Федерации, установленным Центральным банком Российской Федерации, с учетом следующих особенностей.

Прием в кассу наличных денежных средств от физических лиц производится по бланкам строгой отчетности, утвержденным в порядке, предусмотренном законодательством Российской Федерации и Приходным кассовым ордерам (ф. 0310001). В случае приема наличных денежных средств уполномоченными лицами последние ежедневно сдают в кассу учреждения денежные средства, оформленные Реестром сдачи документов, с приложением квитанций (копий).

Уполномоченные лица по приему денежной наличности назначаются приказом главного врача по учреждению, с которыми заключаются договора материальной ответственности.

Основная касса расположена в бухгалтерии по месту нахождения головного учреждения.

Денежная наличность, принятая от населения сдается в кассу бухгалтерии уполномоченными лицами ежедневно до 16-00, а из касс, работающих в вечерние смены - на следующий день.

В связи с удаленностью от основной кассы, сурдологический центр сдает выручку еженедельно по пятницам.

Отдел кадров сдает наличные деньги за трудовые книжки в кассу раз в квартал.

Внеплановые проверки кассы проводятся ежеквартально, при смене кассиров и на конец отчетного года, состав комиссии утверждается приложением № 4.

Документооборот и технология обработки учетной информации регламентируется Графиком документооборота (Приложение №13) и Положением о документообороте (Приложение №23).

Внутренний контроль осуществляется на основании «Положения о внутреннем финансовом контроле» (Приложение №12).

Бухгалтерская отчетность:

- формирование регистров бухгалтерского учета на бумажном носителе осуществляется в сроки, установленные для сдачи бухгалтерской отчетности и в соответствии с Графиком документооборота (Приложение №21).

Состав отчетности, порядок ее формирования и сдачи определяются в соответствии с приказами Минфина России и законодательством РФ.

IX. Учет аренды (СГС «АРЕНДА»)

1. Классификация объектов бухгалтерского учета в виде операций, возникающих при получении (передаче) во временное владение и пользование или во временное пользование по договору аренды (имущественного найма) либо по договору безвозмездного пользования объектами имущества, признаваемых для целей бухгалтерского учета объектами учета аренды, либо объектами основных средств, а также оценка

указанных объектов бухгалтерского учета осуществляется на дату классификации объектов учета аренды - более раннюю дату из следующих дат: дата подписания договора аренды (имущественного найма) либо договора безвозмездного пользования или дата принятия субъектом учета обязательств в отношении основных условий пользования и содержания имущества, предусмотренных договором (далее - условия пользования имуществом).

2. Объекты учета аренды классифицируются для целей бухгалтерского учета объектами учета операционной аренды или неоперационной (финансовой) аренды в соответствии с критериями (признаками) СГС «Аренда».

3. Отражение объектов учета аренды в бухгалтерском учете осуществляется в соответствии с СГС «Аренда».

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

5. Отражение в бухгалтерском учете права пользования активом, являющееся объектом учета в рамках договоров безвозмездного пользования, аренды на льготных условиях, производится с использованием кода вида деятельности (вида финансового обеспечения), по которому осуществляется содержание указанного объекта. При этом, если объект имущества используется в рамках осуществления нескольких видов деятельности, право пользования таким объектом имущества отражается с использованием кода вида деятельности (вида финансового обеспечения), по которому осуществляется наибольший объем финансового обеспечения расходов по содержанию имущества, полученного по выше указанным договорам.

6. Информация об активах и обязательствах представляется в бухгалтерской (финансовой) отчетности развернуто и не подлежит взаимоисключению (взаимозачету). В бухгалтерской (финансовой) отчетности раскрывается следующая информация:

- права пользования активом, отложенные (предстоящие) доходы от предоставления прав пользования активом, отложенные расходы по упущенной выгоде от предоставления права пользования активом, дебиторская и кредиторская задолженности пользователя (арендатора)

представляются в бухгалтерской (финансовой) отчетности с разделением их на краткосрочные и долгосрочные;

- сверку на отчетную дату общей суммы арендных платежей с общей суммой их дисконтированных стоимостей;

- общее описание существенной информации об объектах учета аренды, в том числе:

- о наличии условий продления срока пользования имуществом, условий о праве покупки (выкупа) используемого имущества (объекта учета аренды), а также положений о повышении арендных платежей, в том числе цены выкупа;

- об основных принципах определения расходов (доходов) по условным арендным платежам;

- о любых ограничениях, предусмотренных договором аренды (имущественного найма) или договором безвозмездного пользования.

7. Параметры начисления амортизации в бухгалтерском учете:

- признание расходов «по месяцам».

Х Учет доходов (СГС «Доходы»)

1. Учетными группами доходов являются:

Доходы от необменных операций:

- Доходы от безвозмездных поступлений от бюджетов;

- Штрафы, пени, неустойки, возмещение ущерба (суммы признаются в соответствии с документами, подтверждающими право требования);

- Иные доходы.

Доходы от обменных операций:

- Доходы от собственности:

доходы в виде платы за передачу в возмездное пользование имущества

- Доходы от реализации:

- доходы от оказания (выполнения) услуг (работ);

- доходы от субсидий на выполнение государственного (муниципального) задания.

2. В Пояснительной записке к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности раскрывается следующая информация:

- о доходах в разрезе групп, подгрупп в зависимости от экономического содержания с обособлением сумм предоставленных льгот (скидок);

- о доходах от подарков, пожертвований и других безвозмездно полученных ценностей, признанных в текущем отчетном периоде, и характер указанных ценностей;

- об основных видах безвозмездно полученных услуг (работ);
- о суммах дебиторской задолженности, признанной по необменным операциям;
- о суммах изменений доходов будущих периодов по видам доходов;
- о суммах обязательств по авансовым поступлениям.

XI Порядок передачи документов бухгалтерского учета и дел при смене руководителя, главного бухгалтера/

1. Порядок передачи документов бухгалтерского учета и дел при смене руководителя, главного бухгалтера приложение №37.

Учетная политика для целей налогообложения:

3. В учреждении может вестись предпринимательская деятельность в соответствии с Уставом. Доходы, полученные от такой деятельности, и приобретенное за счет этих доходов имущество поступают в самостоятельное распоряжение бюджетного учреждения.

2. Учреждение оплачивает следующие виды налогов:

- налог на землю;
- налог на имущество;
- налог на прибыль в рамках предпринимательской деятельности приносящий доход;
- НДС, в рамках предпринимательской деятельности приносящий доход;
- транспортный налог.

2.1. Согласно ст.388 НК РФ ГБУЗ НО «НОКБ им. Н.А. Семашко» является плательщиком налога на землю. Объектом налогообложения согласно ст.389 НК РФ является земельный участок, на котором расположен ГБУЗ НО «НОКБ им. Н.А. Семашко». Налоговая база определяется, как кадастровая стоимость земельных участков (ст.390 НК РФ), Налог уплачивается в виде авансовых платежей ежеквартально согласно п.1 ст. 383 НК РФ. Сумма налога и авансовых платежей в бюджет исчисляется согласно ст.396 НК РФ.

2.2. Налог на имущество. Согласно ст. 374 НК РФ объектом обложения налогом на имущество организации являются только основные средства (движимое и недвижимое имущество), находящиеся на балансе ГБУЗ НО «НОКБ им. Н.А. Семашко» на праве оперативного управления, в том числе приобретенные за счет бюджетных средств и за счет предпринимательской деятельности.

Налоговые ставки по налогу на имущество определяются согласно статье 380 НК РФ, ГБУЗ НО «НОКБ им. Н.А. Семашко» является плательщиком налога на имущество и представляет в налоговые органы по

окончании налогового и отчетных периодов налоговую декларацию и налоговые расчеты по авансовым платежам.

2.3. НДС, в рамках предпринимательской деятельности приносящий доход; Правила Налогового учета по НДС установлены в учреждении в соответствии:

- гл.21 НК РФ;

- Постановление Правительства РФ от 2 декабря 2000 г. N 914 "Об утверждении Правил ведения журналов учета полученных и выставленных счетов-фактур, книг покупок и книг продаж при расчетах по налогу на добавленную стоимость" (с изменениями от 15 марта 2001 г., 27 июля 2002 г., 16 февраля 2004 г., 11 мая 2006 г., 26 мая 2009 г.).

- Для целей исчисления НДС и определения налогооблагаемой базы считается день отгрузки (передачи) товаров, работ, услуг.

- Приказом Минфина России от 15.10.2009 № 104-н «Об утверждении формы налоговой декларации по НДС и порядка ее заполнения»

Учреждение является плательщиком НДС и подлежит обязательной постановке на учет в налоговом органе. Учреждение может получить освобождение от обязанностей налогоплательщика по ст. 145 НК РФ, если за три предшествующих последовательных календарных месяца сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) без учета налога не превысила в совокупности 2000000 рублей.

Учреждение освобождается от уплаты НДС в соответствии со ст. 149 п.2 НК РФ, при наличии лицензии на осуществление деятельности. При осуществлении учреждением операций, указанных в п.п. 2 ст.149 НК РФ НДС на стоимость реализованной продукции (товаров, услуг, работ) не начисляется. Суммы предъявленного поставщиками товаров (работ, услуг) налога должны быть включены в стоимость поступивших ценностей (п, п,3п,2 ст.170 НК РФ).

Согласно пп. "а" п. 3 ст. 3, ч. 1 ст. 6 Федерального закона от 28.12.2013 N 420-ФЗ счет-фактура с 01.07.2014 г. выставляется только на товары, работы, услуги, облагаемые НДС, в остальных случаях - по операциям, не подлежащим налогообложению в соответствии со ст. 149 НК РФ выставляется счет.

Налоговый период по НДС – квартал (ст.163 НК РФ). Уплата налога за истекший налоговый период производится равными долями не позднее 25-ого числа каждого из трех месяцев, следующих за истекшим налоговым периодом (кварталом).

2.4. Налог на прибыль в рамках предпринимательской деятельности приносящий доход

Налоговый учет в учреждении построен на основании:

- гл.25 НК РФ;

- Приказа Минфина РФ от 05.05.08 №54-н «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на прибыль организаций и порядка ее заполнения».

Для целей налогообложения прибыли ведется отдельный учет доходов (расходов), полученных (произведенных) в рамках целевого финансирования и коммерческой деятельности.

Иными источниками - доходами от коммерческой деятельности - признаются доходы учреждения, получаемые от юридических и физических лиц по операциям от реализации товаров, работ, услуг, имущественных прав и внереализационные доходы. Налоговая база учреждения определяется как разница между полученной суммой дохода от реализации товаров, работ, услуг, суммой внереализационных доходов (без учета НДС) и суммой фактически произведенных расходов.

В ГБУЗ НО «НОКБ им. Н.А. Семашко» учет доходов и расходов ведется по методу начисления.

Учреждение определяет доходы на основании первичных и других документов, подтверждающих полученные им доходы, и документами налогового учета.

ГБУЗ НО «НОКБ им. Н.А. Семашко» в соответствии со ст. 252 НК РФ уменьшают полученные доходы на сумму произведенных расходов.

Расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты, осуществленные учреждением. Под обоснованными расходами понимаются экономически оправданные затраты, оценка которых выражена в денежной форме.

Под документально подтвержденными расходами понимаются затраты, подтвержденные документами, оформленными в соответствии с законодательством РФ и (или) документами, косвенно подтверждающими произведенные расходы (в том числе приказ о командировке, проездные документы, отчет о выполненной работе в соответствии с договором).

Виды расходов в ГБУЗ НО «НОКБ им. Н.А. Семашко»:

- 1) материальные расходы
- 2) расходы на оплату труда
- 3) амортизация
- 4) прочие расходы
- 5) внереализационные расходы

Материальные расходы

При приобретении материальных запасов оценка их происходит по фактической стоимости с учетом НДС. Материалы, используемые при производстве (изготовлении) товаров (выполнении работ, оказании услуг) для целей налогообложения списываются по средней фактической стоимости. Мягкий инвентарь включается в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода его в эксплуатацию. Расходы на ГСМ могут учитываться либо в составе материальных расходов (пп. 5 п. 1 ст.254 НК РФ), либо (пп.11 п. 1 ст.264 НК РФ) в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией, как затраты на содержание служебного транспорта, т.е. в зависимости от назначения используемого топлива.

Расходы на оплату труда

В состав расходов на оплату труда включаются суммы начисленной работникам бюджетного учреждения заработной платы, стимулирующие начисления и надбавки, компенсационные выплаты, связанные с режимом работы или условиями труда, премии и единовременные поощрительные начисления, расходы, предусмотренные нормами российского законодательства, трудовыми и (или) коллективными договорами.

Расходы на оплату труда признаются ежемесячно (при методе начисления).

Налоговый учет амортизации

Амортизация основных средств в налоговом учете ведется нелинейным методом.

Согласно п.2 ст.259 .1 НК РФ при применении линейного метода сумма начисленной амортизации за месяц определяется как произведение первоначальной стоимости объекта и нормы амортизации. Сумма амортизации в бюджетном учете может не совпадать с суммой, учитываемой в расходах при расчете налога на прибыль.

В состав расходов отчетного (налогового) периода включаются расходы на капитальные вложения в размере не более 10 процентов (не более 30 процентов - в отношении основных средств, относящихся к третьей - седьмой амортизационным группам) первоначальной стоимости основных средств (за исключением основных средств, полученных безвозмездно), а также не более 10 процентов (не более 30 процентов - в отношении основных средств, относящихся к третьей - седьмой амортизационным группам) расходов, которые понесены в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации основных средств и суммы которых определяются в соответствии со ст. 257 настоящего Кодекса.

Объекты О.С. стоимостью менее 100000 руб. за единицу не учитывать в составе амортизируемого имущества. В целях исчисления налогооблагаемой базы по налогу на прибыль затраты по приобретению таких объектов списывать на затраты единовременно, при вводе их в эксплуатацию (ст.256 Н.К. Р.Ф.).

Прочие расходы

В налоговом учете в соответствии с НК РФ в состав прочих расходов включаются:

- расходы на ремонт основных средств (ст.260 НК РФ)
- прочие расходы, связанные с производством и реализацией (ст.264 НК РФ)

Расходы на ремонт основных средств, признаются для целей налогообложения в отчетном (налоговом) периоде, когда они были осуществлены, в размере фактических затрат.

К прочим расходам, связанных с производством и реализацией, относятся:

- 1) расходы на содержание служебного транспорта;
- 2) плата государственному или частному нотариусу за нотариальное оформление. Такие расходы принимаются в пределах тарифов,

утвержденных в установленном порядке, т.е. на основании ст.333 п.24 НК РФ.

3) представительские расходы, связанные с официальным приемом и обслуживанием представителей других организаций, участвующих в переговорах в целях установления и поддержания сотрудничества. Представительские расходы в течение отчетного (налогового) периода включаются в состав прочих расходов в размере, не превышающем 4% расходов на оплату труда за данный период.

4) расходы на рекламу производимых и (или) реализуемых товаров (работ, услуг), деятельности, товарного знака и знака обслуживания, включая участие в выставках и ярмарках (пп.28 п. 1 ст. 264 НК РФ)

5) расходы на командировки (пп.12п.1 ст.264 НКРФ), в частности на:

- проезд работника к месту командировки и обратно к месту постоянной работы;

- наем жилого помещения. По этой статье подлежат возмещению также расходы дополнительных услуг, оказываемых в гостиницах (за исключением расходов на обслуживание в барах и ресторанах, расходов на обслуживание в номере, расходов за пользование рекреационно-оздоровительными объектами);

- суточные;

- оформление и выдача виз, паспортов и иных аналогичных документов.

- коммунальные расходы;

Внереализационные расходы

В состав внереализационных расходов включаются обоснованные затраты на осуществление деятельности, состав внереализационных расходов регламентируется ст.265 НК РФ.

Прямые расходы, связанные с оказанием медицинских услуг в отчетном периоде, относить в полном объеме на уменьшение дохода этого отчетного периода без распределения на остатки незавершенного производства.

3. В учетную политику могут вноситься изменения и дополнения в следующих случаях:

- изменение налоговых законов РФ
- изменение нормативных документов по регулированию бухгалтерского учета
- смена собственника
- реорганизация предприятия