**Областное государственное бюджетное учреждение здравоохранения**

**"Поликлиника N 2"**

**ПРИКАЗ № 220**

**об утверждении учетной политики для целей бухгалтерского учета**

 **г. Смоленск 29.12.2021г.**

В соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказом Минфина России от 01.12.2010 N 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления ,органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных (муниципальных )учреждений и Инструкции по его применению», Приказом Минфина России от 16.12.2010 N 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению», Приказом Минфина России от 25.03.2011 N 33н « О порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» , федеральными стандартами бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, утвержденными приказами Минфина от 31.13.2016 №256н,257н,258н,259н,260н (далее-соответственно СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности», СГС «Основные средства», СГС «Аренда», СГС «Обесценение активов», СГС «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности»), от 30.12.2017 №274н,275н,278н (далее – соответственно СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»), СГС «События после отчетной даты», СГС «Отчет о движении денежных средств»), от 27.02.2018 №32н(далее-СГС «Доходы»);от 28.02.2018г №34н(далее-СГС «Непроизведенные активы»),от 30.05.2018г№122н,№ 124(далее-СГС «Влияние изменений курсов иностранных валют» СГС «Резервы»),от 07.12.2018 №26н(далее –СГС «Запасы»),от 29.06.2018 №145н (далее-СГС «Долгосрочные договоры»). Приказом Минфина от 30.03.2015 №52 «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти ,органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными учреждениями, и Методических указаний по их применению « (приказ №52н) ;от 15.11.2019 №181н,182н,183н(далее СГС «Нематериальные активы», СГС«Затраты по заимствованиям»,СГС «Совместная деятельность» ,СГС «Выплаты персоналу» ;Налоговым кодексом РФ.

В части исполнения полномочий получателя бюджетных средств Учреждение ведет учет в соответствии с приказом Минфина от 06.12.2010 №162н «Об утверждении плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» (Инструкция №162н).

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить Учетную политику для целей бухгалтерского учета, приведенную в [Приложении N 1](#P103) к настоящему Приказу

2. Утвердить Учетную политику для целей налогообложения, приведенную в [Приложении N 2](#P1653) к настоящему Приказу.

3. Установить, что Учетная политика применяется с 01.01.2022 и во все последующие отчетные периоды с внесением в нее необходимых изменений и дополнений.

4. Довести до всех подразделений и служб учреждения соответствующие документы, необходимые для обеспечения реализации учетной политики в учреждении и организации бухгалтерского учета, документооборота, санкционирования расходов учреждения.

5. Контроль за исполнением настоящего Приказа возложить на главного бухгалтера Н.В. Столярову

Главный врач \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Р.Л.Дижиченко

 Приложение N 1

к Приказу от 29.12.2021 N 220

**Учетная политика**

**для целей бухгалтерского учета**

**1. Организационные положения**

1.1. Ведение бухгалтерского учета возложено на главного бухгалтера. Главный бухгалтер возглавляет бухгалтерию учреждения. Сотрудники бухгалтерии руководствуются в работе положением о бухгалтерии ,должностными инструкциями.

 *(Основание:* *ч. 3 ст. 7* *Федерального закона N 402-ФЗ,пункт 4 Инструкции к Единому плану счетов №157н)*

 1.2.Рабочий план счетов бухгалтерского учета , разработанный на основе единого плана счетов бухгалтерского учета, приведен в [Приложении N 1](#P553) к настоящей Учетной политике.

*(Основание:* *п. п. 3**,* *6* *Инструкции N 157н,п.3 Приказа Минфина России от 16.12.2010 г №174н ,п.19 СГС «концептуальные основы бухучета и отчетности, подпункт «б» п.9 СГС «Учетная политика ,оценочные значения и ошибки»).*

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

 «2» - приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения);

 «3» - средства во временном распоряжении;

 «4» субсидия на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания;

 «5» - субсидия на иные цели;

 «7» - средства по обязательному медицинскому страхованию.

 *(Основание: п.21 Инструкции №157н)*

1.4. Бухгалтерский учет в учреждении ведется автоматизированным способом с применением программного продукта «1С:Предприятие для бюджетных учреждений», для заработной платы применяется программный комплекс « КАМИН».

 *(Основание :п.п.6,19 Инструкции №157н)*

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

- система электронного документооборота с Департаментом бюджета и финансов смоленской области;

- передача бухгалтерской отчетности учредителю;

- передача отчетности по налогам ,сборам и иным обязательным платежам в инспекцию Федеральной налоговой службы;

- передача отчетности в отделение Пенсионного фонда и ФСС;

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

*(Основание:* *п. п. 32**,* *33* *ФСБУ "Концептуальные основы",* *п. п. 6**,* *19* *Инструкции N 157н)*

1.6. Для отражения объектов учета и изменяющих их фактов хозяйственной жизни используются:

- унифицированные формы первичных учетных документов, утвержденные Приказом Минфина России N 52н;

- иные унифицированные формы первичных документов (в случае отсутствия форм в Приказе Минфина России N 52н);

 *(Основание:* *ч. 2 ст. 9* *Федерального закона N 402-ФЗ,* *п. 25* *ФСБУ "Концептуальные основы",* *п. 6* *Инструкции N 157н)*

1.7. Первичные (сводные) учетные документы составляются на бумажных носителях.

*(Основание:* *п. 6* *Инструкции N 157н)*

1.8. Все первичные (сводные) учетные документы независимо от формы подписываются руководителем или уполномоченным им лицом.

Первичный (сводный) учетный документ, которым оформляются операции с денежными средствами, кроме руководителя (уполномоченного лица), подписывает главный бухгалтер или уполномоченное им лицо. Уполномоченные лица определяются письменным распоряжением того лица, которое передает соответствующие полномочия.

 *(Основание:* *п. 26* *ФСБУ "Концептуальные основы")*

 Перечень должностных лиц, имеющих право подписи (утверждения) первичных учетных документов, счетов-фактур, денежных и расчётных документов, финансовых обязательств , приведен а Приложении №2 к настоящей Учётной политике.

  *(Основание: п.п.6,7 ч.2 ст.9 Федерального закона от 06.12.2011г №402)*

2.0. График документооборота, устанавливающий порядок и сроки передачи первичных (сводных) учетных документов для отражения в бухгалтерском учете, утверждается приказом руководителя по форме, приведенной в Приложении №3 к Учетной политике.

*(Основание:* *п. 6* *Инструкции N 157н)*

2.1. Данные проверенных и принятых к учету первичных документов систематизируются в хронологическом порядке и отражаются накопительным способом в регистрах бухгалтерского учета, составленных по унифицированным формам, утвержденным Приказом Минфина России от 30.03.2015г.№52н и другими нормативными документами .

 *(Основание: ч.5 ст.10 Федерального закона от 06.12.2011г №402-ФЗ ,п.11 Инструкции №157н п.п.23,28 СГС»Концептуальные основы»)*

2.2 Регистры бухгалтерского учета распечатываются на бумажных носителях с периодичностью , приведенной в [Приложении N 4](#P807) к Учетной политике.

*(Основание:* *ч. 5 ст. 10* *Федерального закона N 402-ФЗ,* *п. п. 23**,* *28* *ФСБУ "Концептуальные основы",* *п. 11* *Инструкции N 157н)*

2.3. Хранение первичных (сводных) учетных документов, регистров бухгалтерского учета осуществляется в течение сроков, установленных разд. 4.1 Перечня типовых управленческих архивных документов, образующихся в процессе деятельности государственных органов, органов местного самоуправления и организаций, с указанием сроков хранения, утвержденного Приказом Минкультуры России от 25.08.2010 N 558, но не менее пяти лет после окончания отчетного года, в котором (за который) они составлены.

*(Основание:* *п. 33* *ФСБУ "Концептуальные основы",* *п. 19* *Инструкции N 157н)*

 2.4. Журналы операций формировать на основе хронологически подобранных и сброшюрованных первичных учётных документов и распечатывать ежемесячно.

2.5. Главную книгу формировать ежемесячно ,распечатывать и подписывать главным бухгалтером раз ежеквартально. По завершении финансового года главная книга нумеруется , сшивается с указанием общего количества листов .

2.6. Лимит остатка кассы утверждается приказом руководителя.

*(Основание:* *п. 2* *Указания Банка России N 3210-У)*

2.7. Расчёты с юридическими и физическими лицами наличными денежными средствами в случаях выполнения работ или оказания услуг осуществляются учреждением с применением онлайн- ККТ.

 *(* *Основание : приказ №52 н от 30.03.2015г. утвержденный Минфином России, Федеральный закон от 22.05.2003г.№54-ФЗ)*

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

Предельные сроки отчета по выданным доверенностям устанавливаются следующие:

 - в течении 10 календарных дней с момента получения;

 - в течении трех рабочих дней с момента получения материальных ценностей.

2.9. Выдача денежных средств под отчет производится в соответствии с положением о выдаче под отчет денежных средств ,составлении и представлении отчётов подотчётными лицами, приведенными в Приложении №6 к настоящей Учётной политике.

3.0. Перечень лиц , имеющих право получать бланки строгой отчётности ,приведен в Приложении №7 к настоящей Учётной политике. Положение о приемке, хранении, выдаче (списания) бланков строгой отчетности приведен в [Приложении N](#P1065) 8 к настоящей Учетной политике.

*(Основание:* *п. 6* *Инструкции N 157н)*

3.3. Возмещение расходов за прохождение предварительного медицинского осмотра при приёме на работу , приведён в Приложении №9 к настоящей Учетной политике.

 *(Основание: ст.212 ТК РФ)*

3.4. Порядок и размер возмещения расходов ,связанных со служебными командировками , устанавливаются в соответствии с Положением о служебных командировках приведен в Приложении №10 к настоящей Учётной политике.

 *(Основание : Постановление Правительства РФ от 13.10.2008г №749 « Об особенностях направления работников в служебные командировки, « Постановление Администрации Смоленской области от 23.09.2008г №515 с изменениями от 30.06.2017г №433)*

3.5. Перечень должностных лиц , которым в связи с производственной необходимостью требуется пользоваться мобильной связью , а также суммы утвержденных лимитов указанных расходов приведен в Приложении №11 к настоящей Учётной политике.

3.6. Состав постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию активов утверждается ежегодно отдельным приказом руководителя.

*(Основание:* *п.п.25**,34,44,45,46,51,60,61 Инструкции N 157н)*

3.7. Деятельность постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию активов осуществляется в соответствии с Положением, приведенным в [Приложении N 12](#P1197) к Учетной политике.

*(Основание:* *п.п.* *25,26,34,44,45,46,51,60,61 Инструкции N 157н)*

3.8. Для проведения инвентаризаций в учреждении создается постоянно действующая инвентаризационная комиссия. Состав комиссии устанавливается ежегодно отдельным приказом руководителя.

*(Основание:* *ст. 11* *Федерального закона N 402-ФЗ,* *п. 80* *ФСБУ "Концептуальные основы",* *п. 2.2* *Методических указаний N 49)*

3.9. В целях внутреннего финансового контроля в учреждении создается постоянно действующая внутри проверочная комиссия. Состав комиссии устанавливается ежегодно отдельным приказом руководителя. Деятельность комиссии осуществляется в соответствии с Положением, приведенным в [Приложении N 1](#P1354)2 и № 13 к настоящей Учетной политике.

*(Основание:* *ст. 19* *Федерального закона N 402-ФЗ,* *п. 6* *Инструкции N 157н)*

3.10. Порядок признания в учете событий после отчетной даты, а также порядок раскрытия информации об этих событиях в бухгалтерской (финансовой) отчетности приведен в [Приложении N 1](#P1481)4 к Учетной политике.

*(Основание:* *п. 6* *Инструкции N 157н)*

 3.11. Перевод на русский язык первичных учетных документов, составленных на иных языках, осуществляется специализированными организациями при заключении с ними договоров на предоставление услуг по переводу.

*(Основание:* *п. 31* *ФСБУ "Концептуальные основы")*

 4. Учреждение публикует основные положения учетной политики на своем официальном сайте путем размещения копий документов учетной политики.

 *(Основание:п.9СГС «Учетная политика ,оценочные значения и ошибки)*

 5. 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 оценивается существенность ошибок отчетного периода, выявленных после утверждения отчетности ,в целях принятия решения о раскрытии в Пояснениях к отчетности информации о существенных ошибках.

 *(Основание :п.п17,20,32СГС «Учетная политика ,оценочные значения и ошибки)*

**2. Основные средства**

 2.1. Учреждение учитывает в составе основных средств материальные объекты ,независимо от их стоимости ,со сроком полезного использования более 12 месяцев. Перечень объектов, которые относятся к группе «Инвентарь производственный и хозяйственный» приведен в приложении №14 к Учетной политике,

2.2. Срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя из ожидаемого срока получения экономических выгод и (или) полезного потенциала, заключенного в активе, в порядке, установленном п. 35 ФСБУ "Основные средства".

2.3. Учёт основных средств на соответствующих счетах плана счетов бюджетного учёта ведется в соответствии с требованиями Общероссийского классификатора основных средств ОК 013-2014 (СНС 2008),утвержденного приказом Росстата от 21.04.2016г. №458 .

2.4. Начисление амортизации всех основных средств осуществляется линейным методом.

*(Основание:* *п. 37* *ФСБУ "Основные средства")*

2.5. Признание в учете объектов основных средств, выявленных при инвентаризации, осуществляется по справедливой стоимости, установленной методом рыночных цен на дату принятия к учету.

*(Основание:* *п. п. 52**,* *54* *ФСБУ "Концептуальные основы",* *п. 31* *Инструкции N 157н)*

2.6. Объекты основных средств стоимостью менее 10 000 руб. находящиеся в эксплуатации учитываются на забалансовом счете 21 по балансовой стоимости.

*(Основание:* *п. 39* *СГС "Основные средства",п. 373 Инструкции к Единому плану счетов №154н))*

2.7. Структурная часть объекта основных средств, которая имеет срок полезного использования, существенно отличающийся от сроков полезного использования других частей этого же объекта, и стоимость, составляющую значительную величину от его общей стоимости, учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

Для целей настоящего пункта сроки полезного использования считаются существенно отличающимися, если они относятся к разным амортизационным группам, определенным в Постановлении Правительства РФ от 01.01.2002 N 1.

Для целей настоящего пункта стоимость части объекта основного средства считается значительной, если она составляет не менее 10% его общей стоимости.

*(Основание:* *п. 10* *ФСБУ "Основные средства")*

2.6. Отдельными инвентарными объектами являются:

- локально-вычислительная сеть;

- принтеры;

- сканеры;

- приборы (аппаратура) пожарной сигнализации;

- приборы (аппаратура) охранной сигнализации.

*(Основание:* *п. 10* *ФСБУ "Основные средства",* *п. п. 6**,* *45* *Инструкции N 157н)*

2.7. Каждому инвентарному объекту движимого имущества основных средств ,кроме объектов стоимостью до 10 000 руб. присваивается инвентарный номер, состоящий из 12 знаков:

1-й знак - код вида финансового обеспечения (деятельности);

2-й - 4-й знаки - код синтетического счета;

5-й и 6-й знаки - код аналитического счета;

7-й - 12-й знаки - порядковый номер объекта в группе .

*(Основание:* *п. 9* *ФСБУ "Основные средства",* *п. 46* *Инструкции N 157н)*

2.8. Инвентарный номер наносится:

- на объекты недвижимого имущества - несмываемой краской;

.

*(Основание:* *п. 46* *Инструкции N 157н)*

2.9. При приобретении основных средств за счет ,полученных по разным видам деятельности, сумма вложений, сформированных на счете КБК Х.106.00.000,переводится на код вида деятельности 4 «субсидии

2.10. В Инвентарных карточках учета нефинансовых активов (ф. 0504031), открытых в отношении зданий и сооружений, дополнительно отражаются сведения о наличии пожарной, охранной сигнализации и других аналогичных систем, связанных со зданием (прикрепленных к стенам, фундаменту, соединенных между собой кабельными линиями), с указанием даты ввода в эксплуатацию и конкретных помещений, оборудованных системой.

*(Основание:* *п. 6* *Инструкции N 157н)*

2.11. Балансовая стоимость объекта основных средств группы "Машины и оборудование" или "Транспортные средства" увеличивается на стоимость затрат по замене его отдельных составных частей при условии, что согласно порядку эксплуатации объекта (его составных частей) требуется такая замена, в том числе в ходе капитального ремонта.

Одновременно балансовая стоимость этого объекта уменьшается на стоимость выбывающих (заменяемых) частей.

*(Основание:* *п. п. 19**,* *27* *ФСБУ "Основные средства")*

2.12. Балансовая стоимость объекта основных средств в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, в том числе с элементами реставрации, технического перевооружения, модернизации, частичной ликвидации (разукомплектации) увеличивается на сумму сформированных капитальных вложений в этот объект.

Она включает:

- затраты на регулярные осмотры для выявления дефектов, являющиеся обязательным условием эксплуатации этого объекта;

- затраты на проведение ремонта.

Одновременно любая учтенная ранее в стоимости объекта основных средств сумма затрат на проведение предыдущего ремонта подлежит списанию в расходы текущего периода (на уменьшение финансового результата).

*(Основание:* *п. п. 19**,* *28* *ФСБУ "Основные средства")*

2.13. Ответственными за хранение документов производителя, входящих в комплектацию объекта основных средств (технической документации, гарантийных талонов), являются материально ответственные лица, за которыми закреплены основные средства.

*(Основание:* *п. 6* *Инструкции N 157н)*

2.14. Безвозмездная передача, продажа объектов основных средств учреждением оформляются Актом о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101).

*(Основание: Методические* *указания* *N 52н)*

2.15. Частичная ликвидация объекта основных средств при его реконструкции оформляется Актом приема-сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств (ф. 0504103).

*(Основание: Методические* *указания* *N 52н)*

2.16. Стоимость ликвидируемых (разукомплектованных) частей, если она не была выделена в документах поставщика, при частичной ликвидации (разукомплектации) объекта основного средства определяется пропорционально следующему показателю (в порядке убывания приоритета использования показателя):

- площади;

- объему;

- иному показателю, установленному комиссией по поступлению и выбытию активов.

*(Основание:* *п. 6* *Инструкции N 157н)*

2.17 Земельные участок, закрепленные за учреждением на праве постоянного (бессрочного) пользования, учитываются на счёте 103 11 «Земля – недвижимое имущество учреждения». Основание для поставки на учёт – свидетельство, подтверждающее право пользования земельным участком. Учёт ведётся по кадастровой стоимости.

 *(Основание: п.п.71,78 Инструкции №157н)*

2.18. Стоимость основного средства изменяется в случае проведения переоценки этого основного средства и отражения ее результатов в учете.

*(Основание:* *п. 19* *ФСБУ "Основные средства")*

2.19. Сроки и порядок переоценки устанавливаются Правительством РФ. Если из акта Правительства РФ о проведении переоценки невозможно определить, в отношении каких объектов основных средств она проводится, то перечень объектов, подлежащих переоценке, устанавливается руководителем учреждения по согласованию с учредителем и (или) финансовым органом.

*(Основание:* *п. п. 6**,* *28* *Инструкции N 157н)*

2.20. При отражении результатов переоценки учреждение производит пересчет накопленной амортизации пропорционально изменению первоначальной стоимости объекта основных средств таким образом, чтобы его остаточная стоимость после переоценки равнялась его переоцененной стоимости.

*(Основание:* *п. 41* *ФСБУ "Основные средства")*

 2.21. Списание объектов основных средств производится в соответствии с Порядком списания государственного имущества Смоленской области, утвержденным Постановлением Администрации Смоленской области.

  **3. Материальные запасы**

 3.1. Оценка материальных запасов, приобретенных за плату, осуществляется по фактической стоимости приобретения с учетом расходов, связанных с их приобретением. Поступление материальных запасов учитывается на счете 105 00 по видам затрат(КВР).

При одновременном приобретении нескольких видов материальных запасов расходы, связанные с их приобретением, распределяются пропорционально договорной цене приобретаемых материалов.

 *(Основание:* *п. п. 6**,* *100**,* *102* *Инструкции N 157н)*

3.2. Признание в учете материалов, полученных при ликвидации нефинансовых материальных активов (в том числе ветоши, полученной от списания мягкого инвентаря), отражается по текущей оценочной стоимости за 1 кг.

*(Основание:* *п. п. 52**,* *54* *ФСБУ "Концептуальные основы",* *п. 106* *Инструкции N 157н)*

3.3. Выдача запасных частей и хозяйственных материалов (электролампочек, мыла, щеток и т.п.) на хозяйственные нужды учреждения оформляется Ведомостью выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210), которая является основанием для их списания.

*(Основание:* *п. 6* *Инструкции N 157н)*

 3.4. На выдачу со склада в медицинские подразделения (отделения ,кабинеты) наркотических , психотропных веществ и их прекурсоров , лекарственных средств и медицинских изделий , подлежащих предметно – количественному учёту, оформляется отдельная Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф.0504210), которая составляется на основании Отчета о движении лекарственных средств , подлежащих предметно – количественному учёту (ф.2-МЗ).

 Основанием для списания наркотических , психотропных веществ и их прекурсоров , лекарственных средств и медицинских изделий , подлежащих предметно-количественному учёту , выданных на нужды учреждения , является Акт о списании материальных запасов (ф.0504230), который составляется на основании Отчёта о движении лекарственных средств, подлежащих предметно-количественному учёту (ф.2-МЗ).

 *(Основание: Отраслевые особенности бюджетного учёта в системе здравоохранения РФ ,утвержденные Министерством здравоохранения СССР от 2.06.1987 г №747)*

3.5. Нормы расхода ГСМ разрабатываются учреждением самостоятельно на основе Методических рекомендаций «Нормы расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте», введенных в действие Распоряжением Минтранса России от 14.03.2008 №АМ-23-р. Данные нормы утверждаются отдельным приказом руководителя учреждения.

 3.6.Период применения зимней надбавки к нормам расхода ГСМ и ее величина устанавливаются ежегодно приказом руководителя учреждения.

 *(Основание: Методические рекомендации «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте», утвержденные Распоряжением Минтранса России от 14.03.2008г №АМ-23-р)*

 3.7. Списание на затраты расходов по ГСМ осуществляется по фактическому расходу на основании путевых листов , но не выше норм , установленных приказом главного врача.

 ОГБУЗ «Поликлиника №2» применяет путевой лист ф.0345001.

 *(Основание: постановление Госкомстата России от 28.11.1997 № 78 с дополнением по приказу Минтранса РФ от 18.09.2008 №152).*

Для сведения о дорожно- транспортных происшествиях , произошедших с участием транспортных средств поликлиники и сведения о нарушениях правил дорожного движения произошедших с участием транспортных средств поликлиники применять журналы.

 *(Основание: Приказ министра транспорта РФ от 02.04.1996г №22)*

3.8. Выбытие материальных запасов признается по средней стоимости запасов. Средняя стоимость запасов определяется в момент их отпуска, при этом в расчет включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления и выбытия до момента отпуска.

*(Основание:* *п. 46* *ФСБУ "Концептуальные основы",* *п. 108* *Инструкции N 157н)*

3.7. Передача материальных запасов подрядчику для изготовления (создания) объектов нефинансовых активов осуществляется по Накладной на отпуск материалов (материальных ценностей) на сторону (ф. 0504205).

*(Основание:* *п. 116* *Инструкции N 157н)*

3.8. Подлежащая возмещению виновными лицами сумма ущерба, причиненного в результате хищений, недостач, порчи и пр., признается по справедливой стоимости, определяемой методом рыночных цен.

*(Основание:* *п. п. 52**,* *54* *ФСБУ "Концептуальные основы")*

3.9. Выдача лекарственных средств, не подлежащих предметно-количественному учету, оформляется Требованием-накладной (ф. 0504204).

*(Основание:* *п. 6* *Инструкции N 157н)*

3.10. Основанием для отражения выбытия выданных на нужды учреждения лекарственных средств, не подлежащих предметно-количественному учету, является Акт о списании материальных запасов (ф. 0504230).

*(Основание:* *п. 6* *Инструкции N 157н)*

3.11. Выбытие медицинского инструментария признается по стоимости каждой единицы.

*(Основание:* *п. 46* *ФСБУ "Концептуальные основы",* *п. 108* *Инструкции N 157н)*

 3.12. Приобретаемые учреждением товары «потребляются» в течении отчетного периода ,то есть 12 месяцев. Поликлиника имеет право закупать товары впрок , с расчетом потребить их в течении срока более года на нужды учреждения однократно .Материальные запасы в учреждении классифицируются как оборотные (краткосрочные) нефинансовые активы.

  *( Основание :п.26 ФС учета «Представление бухгалтерской (финансовой )отчетности».*

 К материальным запасам относятся материальные ценности ,используемые в деятельности менее 12 месяц ев и перечисленные в пункте 99 Инструкции №157н. К материальным запасам относятся также предметы канцелярского применения (дыроколы , степлеры , антистеплеры, канцелярские ножницы и т.д.) сетевые фильтры системный блок , монитор как комплектующие детали к компьютерному комплексу. К материальным запасам относятся предметы, применяемые для хозяйственного пользования , не указанные в ОКОФ (ведра, швабры и т.д)

**4. Себестоимость оказанных услуг, выполненных работ**

4.1. Себестоимость оказанных услуг, выполненных работ определяется отдельно для каждой услуги (работы) и состоит из прямых, накладных и общехозяйственных расходов.

4.2. Прямыми расходами признаются расходы, которые осуществлены непосредственно для выполнения (оказания) конкретного вида работ (услуг).

4.3. Накладными расходами признаются расходы, которые непосредственно не связаны с выполнением работ (оказанием услуг), однако осуществлены для обеспечения выполнения работ (оказания услуг).

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

4.5. Прямые, накладные и общехозяйственные расходы имеют следующий состав.

|  |
| --- |
| **Прямые расходы** |
| - Расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работников учреждения, непосредственно участвующих в оказании услуги (выполнении работы);- расходы на приобретение материальных запасов, потребляемых в процессе оказания услуги (выполнения работы);- расходы на приобретение основных средств стоимостью до 10 000 руб. включительно, используемых для оказания услуги (выполнения работы);- амортизация основных средств, непосредственно используемых для оказания услуги (выполнения работы);- другие расходы, непосредственно связанные с оказанием услуги (выполнением работы) |
| **Накладные расходы** |
| - Расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работников учреждения, обеспечивающих оказание (выполнение) нескольких видов услуг (работ);- амортизационные отчисления по имуществу, обеспечивающие оказание (выполнение) нескольких видов услуг (работ);- расходы на содержание имущества, используемого при оказании (выполнении) нескольких видов услуг (работ) |
| **Общехозяйственные расходы** |
| **распределяемые на себестоимость услуг (работ)** | **не распределяемые на себестоимость услуг (работ)** |
| - Расходы на оплату коммунальных услуг;- расходы на оплату услуг связи;- расходы на оплату транспортных услуг;- расходы на приобретение материальных запасов, израсходованных на общехозяйственные нужды учреждения;- расходы на охрану учреждения | - Расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работников учреждения, не принимающих участия при оказании услуги (выполнении работы);- амортизационные отчисления по имуществу, которое не связано с оказанием услуги (работы);- расходы на содержание и ремонт имущества, которое не связано с оказанием услуги (работы);- прочие расходы на общехозяйственные нужды |

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

*(Основание:* *п. 134* *Инструкции N 157н)*

4.7. Расходы на оплату труда работников, которые непосредственно заняты в выполнении нескольких видов работ (оказании нескольких видов услуг), относятся на себестоимость конкретного вида работ (услуг) в соответствии с данными табелей учета рабочего времени. Страховые взносы, начисленные за месяц, в этом случае распределяются пропорционально соответствующим расходам на оплату труда.

*(Основание:* *п. 134* *Инструкции N 157н)*

4.8. Накладные расходы распределяются на стоимость оказанных услуг (выполненных работ) по окончании месяца пропорционально прямым затратам по оплате труда.

*(Основание:* *п. 134* *Инструкции N 157н)*

4.9. Распределяемые общехозяйственные расходы относятся на стоимость оказанных услуг (выполненных работ) по окончании месяца пропорционально объему выручки от реализации услуг (работ).

*(Основание:* *п. п. 134**,* *135* *Инструкции N 157н)*

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

*(Основание:* *п. 135* *Инструкции N 157н)*

4.11. Учет расходов по формированию себестоимости в рамках программы ОМС ведется в соответствии с Правилами обязательного медицинского страхования, утвержденными Приказом Минздрав соцразвития России от 28.02.2011 N 158н.

4.12. При формировании себестоимости услуг (работ) не учитываются следующие расходы.

|  |
| --- |
| **В рамках выполнения государственного задания** |
| - Расходы на содержание недвижимого и особо ценного движимого имущества учреждения, закрепленного за учреждением или приобретенного им за счет средств, выделенных учредителем; |
| **В рамках приносящей доход деятельности** |
| - Расходы на уплату штрафов, пеней и других экономических санкций;- расходы на оплату консультационных, информационных и иных аналогичных услуг;- расходы на приобретение подарков, почетных грамот |
| **В рамках программы ОМС** |
| - Возмещение гражданам морального и физического вреда в связи с некачественным оказанием медпомощи;- уплата налогов, штрафов и пеней, в том числе штрафов за нарушение требований пожарной безопасности |

Все расходы формируются на счете КБК Х 0 109 61 000,списываются в дебет счета КБК Х 401.10.000 «Доходы от оказания услуг по программе ОМС», «Доходы от приносящей доход деятельности» ежеквартально.

*(Основание:* *п. 6* *Инструкции N 157н)*

**5. Денежные средства и денежные документы**

5.1. Учет денежных средств осуществляется в соответствии с требованиями, установленными Порядком ведения кассовых операций.

*(Основание:* *Указание* *Банка России N 3210-У)*

5.2. Кассовая книга (ф. 0504514) учреждения оформляется на бумажном носителе с применением компьютера и программы 1С Бухгалтерия государственного учреждения

*(Основание:* *пп. 4.7 п. 4* *Указания Банка России N 3210-У)*

Журнал регистрации приходных и расходных ордеров составляется ежемесячно в последний рабочий день месяца. Приходные и расходные кассовые ордера со статусом «подписан» аннулируется ,если кассовая операция не проведена в течении двух рабочих дней,

включая день оформления ордера,

5.3 Расчёты с подотчётными лицами осуществляются через банковские карты работников ( в части командировочные расходы).

5.4. Денежные документы принимаются в кассу учреждения и учитываются по фактической стоимости с учетом всех налогов,в том числе возмещаемых

*(Основание:* *п.* *9 СГС «Учетная политика»)*

**6. Расчеты с дебиторами и кредиторами**

6.1. Признание доходов по предоставленным субсидиям на иные цели отражается в сумме расходов, подтвержденных отчетом об использовании средств соответствующей субсидии, на дату его принятия.

*(Основание:* *п. 93* *Инструкции N 174н)*

6.2. Доходы от оказания учреждением платных услуг (выполнения работ) признаются на основании договора и акта оказанных услуг (выполненных работ), подписанных учреждением и получателем услуг (работ), на дату подписания акта.

*(Основание:* *п. 6* *Инструкции N 157н)*

6.3. Задолженность дебиторов по условным арендным платежам (возмещение затрат по содержанию) определяется с учетом условий договора аренды (безвозмездного пользования), счетов поставщиков (подрядчиков) и признается в учете на основании Бухгалтерской справки (ф. 0504833).

*(Основание:* *п. 25* *ФСБУ "Аренда",* *п. 6* *Инструкции N 157н)*

6.4. Признание доходов от реализации нефинансовых активов осуществляется на дату реализации активов (перехода права собственности).

*(Основание:* *п. 6* *Инструкции N 157н)*

6.5. Возмещение виновными лицами причиненного ущерба отражается следующим образом:

- в случае погашения ущерба, причиненного нефинансовым активам, денежными средствами - по коду вида деятельности "2" (приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения));

- погашения ущерба, причиненного нефинансовым активам, в натуральной форме - по тому же коду вида финансового обеспечения (деятельности), по которому осуществлялся их учет;

- поступления денежных средств в погашение ущерба, причиненного финансовым активам, - по тому же коду вида финансового обеспечения (деятельности), по которому осуществлялся их учет.

*(Основание:* *п. 6* *Инструкции N 157н)*

6.6. 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. 6* *Инструкции N 157н)*

6.7. Начисление доходов от возмещения ущерба (хищений) материальных ценностей отражается на дату обнаружения исходя из текущей восстановительной стоимости, которая определяется комиссией по поступлению и выбытию активов учреждения.

*(Основание:* *п. п. 6**,* *220* *Инструкции N 157н)*

6.8. Задолженность дебиторов по предъявленным к ним учреждением штрафам, пеням, иным санкциям отражается в учете при признании претензии дебитором или в момент вступления в законную силу решения суда об их взыскании.

*(Основание:* п.9СГС»Учетная политика»)

6.9. На счете 0 210 05 000 ведутся расчеты 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;

- иных залоговых платежей, задатков.

При перечислении с лицевого счета учреждения указанных средств в учете оформляется запись по дебету счета 2 210 05 560 и кредиту счета 2 201 11 610.

Возврат денежных средств на лицевой счет учреждения отражается по дебету счета 2 201 11 510 и кредиту счета 2 210 05 660.

*(Основание:* *п. п. 235**,* *236* *Инструкции N 157н,* *Письмо* *Минфина России от 01.08.2016 N 02-06-10/45133)*

**7. Расчеты по обязательствам**

7.1. Аналитический учет расчетов с работниками по оплате труда, пособиям и прочим выплатам ведется в Журнале операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям (ф. 0504071) в разрезе структурных подразделений.

 Табель учета рабочего времени дополнен условным обозначением НОД (нерабочий оплачиваемый день) и дополнительные выходные дни (оплачиваемые) ОВ

*(Основание:* *п. 257* *Инструкции N 157н)*

 7.2. Расчёты с работниками по оплате труда ,пособиям и прочим выплатам осуществляются через личные банковские карты работников. Перечисление сумм заработной платы , пособий , прочих выплат на банковские карты работников отражается по дебету счетов 0 302 11 830, 0 30212 830,0 302 66 830, и кредиту счета 0 201 11 610.

 7.3. Для обособленного учёта обязательств , исполненных в результате осуществления некассовых операций , в счетах аналитического счета 0 302 00 000(за исключением счетов 0 302 12 000,0 302 66 000, 0 302 91 000 0 к 23-му разряду номера счёта бухгалтерского учета вводится дополнительный аналитический код «1»- обязательства, исполнения в результате осуществления некассовых операций.

7.2. В Табеле учета использования рабочего времени (ф. 0504421) регистрируются случаи отклонений от нормального использования рабочего времени, установленного правилами внутреннего трудового распорядка. Все начисления и удержания отражаются в карточке-справке ф.417.

*(Основание: Приказ Минфина России от 30.03.2015г N 52н)*

 7.3. Заработная плата выплачивается работникам поликлиники за текущий месяц не реже чем каждые полмесяца,путем перечисления на зарплатные карты. Заработная плата за первую половину месяца выплачивается за фактически отработанное время.

 28-го числа выплачивается заработная плата за первую половину месяца, а 13-го числа –за вторую половину месяца . При совпадении дня выплаты заработной платы с выходным или нерабочим праздничным днем выплата заработной платы производится в ближайший предшествующий рабочий день.

 Табель учета рабочего времени сдается в бухгалтерию один раз в месяц ,25 числа, для начисления заработной платы за 1 половину месяца и за 2 половину месяца.

Расчетные листки выдаюся один раз в месяц за 3 дня до выплаты заработной платы .

7.4. В состав расходов будущих периодов на счете 0 401 50 отражаются следующие расходы:

- расходы гражданской ответственности;

 - отпускные, если сотрудник не отработал период ,за который предоставили отпуск;

 - взносы на капитальный многоквартирных домов;

 - плата за сертификат ключа ЭЦП;

Доходы от целевых субсидий по соглашению, заключенному на срое более года,учреждение отражает на счетах :

 0 401.41 «Доходы будущих периодов к признанию в текущем году»:

 0 401.49 «Доходы будущих периодов к признанию в очередном году».

**8. Санкционирование расходов**

8.1. Документами, подтверждающими принятие (возникновение) обязательств, являются:

- приказ об утверждении штатного расписания с расчетом годового фонда оплаты труда;

- гражданско-правовой договор с юридическим или физическим лицом на выполнение работ, оказание услуг, поставку материальных ценностей;

- при отсутствии договора - счет, акт выполненных работ (оказанных услуг);

- согласованное руководителем заявление на выдачу под отчет денежных средств или авансовый отчет;

- налоговая декларация, налоговый расчет (расчет авансовых платежей), расчет по страховым взносам, решение налогового органа о взыскании налога, сбора, пеней и штрафов;

- исполнительный лист, судебный приказ;

- извещение об осуществлении закупки;

- иной документ, в соответствии с которым возникает обязательство.

*(Основание:* *п. 318* *Инструкции N 157н)*

8.2. Документами, подтверждающими возникновение денежных обязательств, служат:

- расчетная ведомость (ф. 0504402);

- счет, счет-фактура, товарная накладная, универсальный передаточный документ, справка-расчет, чек;

- акт выполненных работ (оказанных услуг), акт приема-передачи;

- согласованное руководителем заявление на выдачу под отчет денежных средств или авансовый отчет;

- налоговая декларация, налоговый расчет (расчет авансовых платежей), расчет по страховым взносам, решение налогового органа о взыскании налога, сбора, пеней и штрафов;

- исполнительный лист, судебный приказ;

- бухгалтерская справка (ф. 0504833);

- иной документ, подтверждающий возникновение денежного обязательства по обязательству.

*(Основание:* *п. 318* *Инструкции N 157н)*

**9. Обесценение активов**

9.1. Проверка наличия признаков возможного обесценения (снижения убытка) проводится при инвентаризации соответствующих активов. По представлению главного бухгалтера или лица, ответственного за использование актива, руководитель учреждения может принять решение о проведении такой проверки в иных случаях.

*(Основание:* *п. 6* *Инструкции N 157н,* *п. 5* *ФСБУ "Обесценение активов")*

9.2. Информация о признаках возможного обесценения (снижения убытка), выявленных в рамках инвентаризации, отражается в Инвентаризационной описи (сличительной ведомости) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087).

*(Основание:* *п. п. 6**,* *18* *ФСБУ "Обесценение активов")*

9.3. При выявлении признаков возможного обесценения (снижения убытка) руководитель учреждения по представлению комиссии по поступлению и выбытию активов принимает решение о необходимости (об отсутствии необходимости) определения справедливой стоимости такого актива, оформляемое приказом (распоряжением) с указанием метода, которым стоимость будет определена.

*(Основание:* *п. п. 10**,* *22* *ФСБУ "Обесценение активов")*

9.4. Если по результатам определения справедливой стоимости актива выявлено обесценение, оно подлежит отражению в учете.

*(Основание:* *п. 15* *ФСБУ "Обесценение активов")*

9.5. Убыток от обесценения актива признается в учете на основании Бухгалтерской справки (ф. 0504833) и приказа руководителя. В части имущества, распоряжаться которым учреждение не имеет права, признание убытка осуществляется только по согласованию с собственником.

*(Основание:* *п. 15* *ФСБУ "Обесценение активов")*

9.6. Восстановление убытка от обесценения отражается в учете только в том случае, если с момента последнего признания убытка от обесценения актива был изменен метод определения справедливой стоимости актива.

*(Основание:* *п. 24* *ФСБУ "Обесценение активов")*

9.7. Если с момента последнего признания убытка от обесценения актива метод определения справедливой стоимости актива не изменялся, то сумма убытка от обесценения актива не восстанавливается. В этом случае руководитель учреждения по представлению комиссии по поступлению и выбытию активов может принять решение о корректировке оставшегося срока полезного использования актива.

*(Основание:* *п. п. 23**,* *24* *ФСБУ "Обесценение активов")*

 1**0. Финансовый результат**

 10.1. Доходы от 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: п.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 – по фактическому расходу.

 10.3.В бухгалтерском учете расчеты по НДС и налогу на прибыль отражаются по КОСГУ 131 «Доходы от оказания платных услуг (работ)».

 *(основание: раздел V указаний ,утвержденных приказом Минфина от 1 июля 2013г.№ 65н)*

 10.4. В составе расходов будущих периодов на счете 401 50 000 «Расходы будущих периодов» отражаются расходы :

 \* страхование имущества (автотранспорта);

 \* приобретение неисключительных прав пользования нематериальными активами 12 месяцев и менее, переходящие на следующий отчетный год.

 Расходы будущих периодов списываются на финансовый результат текущего финансового года равномерно по 1/12 за месяц в течении периода , к которому они относятся.

 Неисключительные права со сроком использования более 12 месяцев учитываются на счете 0 111. 6I «Права пользования нематериальными активами» по стоимости ,которая указана в лицензионном или другом договоре. Ежемесячно на права пользования НМА с определенным сроком использования начисляется амортизация на счете 0 104.6Х «Амортизация прав пользования нематериальными активами» Метод начисления амортизации – линейный.

Амортизация объекта нематериального актива начисляется с 1 числа месяца, следующего за месяцем принятия его к бухгалтерскому учету и прекращается с 1 числа месяца, следующего за тем, когда объект списан или его остаточная стоимость равно нулю.

 Расходы на покупку неисключительных прав по краткосрочному договору ,по которому срок полезного использования в пределах одного финансового года , относятся на текущие расходы на счет 0 109.60.

 *(Основание6 п.п.302 Инструкции к единому плану счетов №157н; п.3 СГС « Нематериальные активы»)*

 10.5. В учреждении формируется резерв предстоящих отпусков по выплатам персоналу исходя из данных количества дней неиспользованного отпуска по всем сотрудникам .Порядок расчета резерва приведен в Приложении 15 к настоящей Учетной политике.

**11. Забалансовый учет**

11.1. Учет на забалансовом счете 01 «Счет предназначен для учета имущества полученного учреждением в пользование ,не являющегося объектами аренды» .Оценка объекта учета производить по его стоимости ,указанной балансодержателем в акте приеме-передачи .Учет ведется в разрезе кодов вида финансового обеспечения (деятельности).

*(Основание:* *п. 6* *Инструкции N 157н)*

 11.2. Учет материальных ценностей на хранении ,ведется обособлено по видам имущества с применением дополнительных кодов к забалансовому счету 02 «Материальные ценности на хранении» . Раздельный учет обеспечивается в разрезе:

 имущество ,которое учреждение решило списать и которое числится за балансом до момента его демонтажа ,утилизации, уничтожения – на забалансовом счете 02.2;

другого имущества , принятого на ответственное хранение – на забалансовом счете 02.3.

  *(Основание: п.332 Инструкции №157н ; п.19 СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности».)*

 11.3. На забалансовом счете 03 учет ведется по группам:

- трудовые книжки;

- вкладыши к трудовой книжке;

- иные бланки строгой отчетности.

- медицинские справки о допуске к управлению транспортным средством .

- смарт карты

 *(Основание:* *п. 337* *Инструкции N 157н)*

 11.4. На забалансовом счете 04 «Задолженность неплатёжеспособных дебиторов» учитывается нереальная к взысканию дебиторская задолженность , списанная с балансового учёта на основании приказа главного врача.

 Основание для принятия решений о списании с баланса и принятия к учёту задолженности на счёт 04 являются :

 - Инвентарная опись расчётов с покупателям , поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (ф.0504089);

 - докладная записка руководителю о выявлении нереальной к взысканию дебиторской задолженности с приложением подтверждающих документов : решение суда , выписка из ЕГРЮЛ и т.д. Списание задолженности с забалансового учёта осуществляется Бухгалтерской справкой ф.0504833 на основании решения комиссии учреждения по поступлению и выбытию активов в случае наличия документов ,подтверждающих прекращение обязательства смертью (ликвидацией) дебитора , а также по завершении срока возможного возобновления процедуры взыскания задолженности согласно действующему законодательству РФ.

 *(Основание : п.339 Инструкции №157н)*

 11.5. Данные по дебиторской задолженности , принятой к учёту на забалансовый счёт 04 , в Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах в составе Баланса (ф.0503730) отражаются в следующей группировке :

 - задолженность по доходам ;

 - задолженность по расчётам;

 - задолженность по авансам;

 - задолженность подотчетных лиц;

 - задолженность по недостачам.

*(Основание:* *п. 6* *Инструкции N 157н)*

11.6. На забалансовом счете 09 «Запчасти части к транспортным средствам, выданные в замен изношенных» учет ведется по группам:

- двигатели, турбокомпрессоры;

- аккумуляторы;

- шины, диски;

(О*снование:* *п. 349* *Инструкции N 157н)*

11.7. На забалансовом счете 20 « Задолженность , невостребованная кредиторами» учет ведется по группам:

- задолженность по крупным сделкам;

- задолженность по сделкам с заинтересованностью;

- задолженность по прочим сделкам.

*(Основание:* *п. 6* *Инструкции N 157н)*

11.8. На забалансовый счет 20 не востребованная кредитором задолженность принимается по приказу руководителя учреждения, изданного на основании:

- инвентаризационной описи расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (ф. 0504089);

- докладной записки о выявлении кредиторской задолженности, не востребованной кредиторами.

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

- по истечении пяти лет отражения задолженности на забалансовом учете;

- по завершении срока возможного возобновления процедуры взыскания задолженности согласно законодательству;

- при наличии документов, подтверждающих прекращение обязательства в связи со смертью (ликвидацией) контрагента.

*(Основание:* *п. 371* *Инструкции N 157н,* *п. 73* *Инструкции N 174н)*

11.9. Движимое имущество до 10 000 руб. учитывается на забалансовом счете 21 по балансовой стоимости объекта.

*(Основание:* *п. 373* *Инструкции N 157н; п.39 стандарта «Основные средства»)*

 11.10. Принятие к учёту на забалансовый счёт 25 «Имущество , переданное в возмездное пользование (аренду)», на забалансовый счет 26 « Имущество переданное в безвозмездное пользование».

 *(Основание: Стандарт «Аренда» приказ Минфина от 31.12.2016 №258)*

 11.11 На счёте 27 «Материальные ценности , выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)» ведётся учёт форменного обмундирования и специальной одежды , выданных в личное пользование работникам для выполнения ими служебных (должностных) обязанностей.

 Передача форменного обмундирования и специальной одежды работникам (сотрудникам) учреждения в личное пользование отражается в Карточке (книге) учёта выдачи имущества в пользование (ф.0504206).

 Аналитический учёт по забалансовому счёту 27 ведется в Карточке количественно-суммового учёта материальных ценностей (ф.0504041) в разрезе пользователей имущества , мест его нахождения , по видам имущества, его количеству и стоимости.

 На счёте 27 халаты учитываются по балансовой стоимости в течении всего периода их использования сотрудником. Списание халатов с забалансового счёта производится на основании акта о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф.0504143) простой записью по кредиту счёта 27. При этом ветошь не приходуется.

 *(Основание : п.п.385,386 Инструкции №157н)*

 Приложение 2

к Приказу от 29.12.2021 N 220

**Учетная политика**

**для целей налогообложения**

1. Организационные положения [>>>](#P1666)

2. Налог на прибыль организаций [>>>](#P1687)

3. Налог на добавленную стоимость (НДС) [>>>](#P1733)

4. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ) [>>>](#P1761)

5. Страховые взносы [>>>](#P1769)

6. Налог на имущество организаций [>>>](#P1773)

**1. Организационные положения**

1.1. Ответственным за исчисление и уплату налогов, сборов, страховых взносов в учреждении является главный бухгалтер учреждения. Исчисление налогов, сборов, страховых взносов и ведение регистров налогового учета в учреждении осуществляет бухгалтерия учреждения.

1.2. Учреждение применяет общую систему налогообложения.

1.3. Налоговый учет в учреждении ведется автоматизированным способом с применением программы «1С:Предприятие для бюджетных учреждений»

*(Основание:* *ст. 313* *НК РФ)*

1.4. Регистры налогового учета ведутся на основе данных бухгалтерского учета. В качестве регистров налогового учета используются регистры бухгалтерского учета.

*(Основание:* *ст. 314* *НК РФ)*

1.5. Налоговые регистры на бумажных носителях формируются учреждением ежеквартально.

*(Основание:* *ст. 314* *НК РФ)*

1.6. Ответственность за ведение налоговых регистров возлагается на главного бухгалтера.

*(Основание:* *ст. 314* *НК РФ)*

1.7. Учреждением используется электронный способ представления отчетности в налоговые органы по телекоммуникационным каналам связи.

*(Основание:* *п. п. 3**,* *4 ст. 80* *НК РФ)*

**2. Налог на прибыль организаций**

2.1. Учреждение определяет доходы и расходы методом начисления.

*(Основание:* *ст. ст. 271**,* *272* *НК РФ)*

2.2. Учет доходов и расходов осуществляется в регистрах налогового учета.

2.3. К прямым расходам относятся:

- расходы на оплату труда работников учреждения, непосредственно участвующих в оказании услуги (выполнении работы), а также начисления на выплаты по оплате труда;

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

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

*(Основание:* *п. 1 ст. 318* *НК РФ)*

2.4. Прямые расходы, связанные с оказанием услуг, относятся в полном объеме на уменьшение доходов от реализации услуг.

*(Основание:* *п. 2 ст. 318* *НК РФ)*

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

*(Основание:* *п. 1 ст. 256* *НК РФ)*

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

Для основных средств, не указанных в Классификации основных средств, срок полезного использования устанавливается комиссией по поступлению и выбытию активов в соответствии с техническими условиями или рекомендациями изготовителей.

*(Основание:* *п. п. 1**,* *6 ст. 258* *НК РФ)*

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

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

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

*(Основание:* *ст. 259.3* *НК РФ)*

2.9. Учреждение не использует право на применение амортизационной премии.

*(Основание:* *п. 9 ст. 258* *НК РФ)*

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

*(Основание:* *п. 7 ст. 258* *НК РФ)*

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

*(Основание:* *п. 8 ст. 254* *НК РФ)*

2.12. Затраты на мобильную связь в составе расходов учитываются согласно установленным лимитам.

*(Основание:* *пп. 25 п. 1 ст. 264* *НК РФ)*

2.13. В учреждении не создаются резервы для целей налогообложения.

2.14. Отчетными периодами по налогу на прибыль признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

*(Основание:* *п. 2 ст. 285* *НК РФ)*

2.15. С 01.01.2019г. поликлиника , осуществляющая медицинскую деятельность, применяет нулевую ставку по налогу на прибыль.

  *(Основание6 п.1 ст.284 НК РФ)*

**3. Налог на добавленную стоимость (НДС)**

3.1. Операции по реализации услуг (работ), не облагаемые НДС, учитываются отдельно от операций, подлежащих налогообложению НДС. Обособление таких операций осуществляется в порядке, установленном Рабочим планом счетов.

*(Основание:* *п. 4 ст. 149* *НК РФ)*

3.2. В учреждении ведется раздельный учет сумм налога по приобретенным товарам (работам, услугам), используемым для операций, как облагаемых НДС, так и не облагаемых НДС.

*(Основание:* *п. 4 ст. 149* *НК РФ)*

3.3. Суммы НДС, предъявленные поставщиками (подрядчиками):

- учитываются в стоимости товаров (работ, услуг), имущественных прав, используемых для осуществления операций, не облагаемых НДС;

  *(Основание:* *п. 12 ст. 171**,* *п. 9 ст. 172* *НК РФ)*

3.4. Нумерация счетов-фактур производится в порядке возрастания с начала календарного года.

 3.5. Книги продаж и покупок ведутся в порядке, установленном Правительством РФ, с использованием автоматизированного учета в учреждении и с последующим распечатыванием не позднее 15-го числа первого месяца, следующего за отчетным кварталом.

*(Основание:* *п. 8 ст. 169* *НК РФ)*

**4. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)**

4.1. Налогоплательщиками на доход физических лиц признаются физические лица , являющиеся налоговыми резидентами РФ. Налоговым периодом признается календарный год.

 *(Основание : ст.216 НК РФ)*

4.2 При определении размера налоговой базы ,налогоплательщик имеет право на получение предусмотренных стандартных вычетов.

 *(Основание: ст.218 НКРФ)*

4.3 . Налоговая ставка установлена в размере 13% , если иное не предусмотрено.

 *(Основание: ст.224 НК РФ)*

 4.4 НДФЛ в бюджет перечисляется не позднее дня, следующего за днем фактической выплаты заработной платы с учетом переноса срока из-за выходных и праздничных дней.

 Особый срок для перечисления НДФЛ установлен по больничным листам и отпускным. Удержанный налог должен быть перечислен в бюджет не позднее последнего числа месяца , котором произведены выплаты.

 *(Основание: п.6 ст.226 НК РФ)*

**5. Страховые взносы**

5.1. Учет выплат физическим лицам, а также базы для начисления страховых взносов и сумм начисленных взносов ведется автоматизированным способом с применением специализированной бухгалтерской программы «КАМИН».

**6. Налог на имущество организаций**

6.1. Федеральный закон от 03.08.2018г №302 внес изменения в главу 30 НК РФ ,согласно которым устанавливается ,что с 01.01.2019 года налогом облагается только недвижимое имущество организации.

*(Основание: п.1 ст.374 НК РФ)*

 6.2. К недвижимому имуществу относятся : земельные участки, здания, сооружения ,жилые и нежилые помещения.

*(Основание: 0.1 ст.130 ГК РФ)*

 **7. Земельный налог**

 7.1. Налоговая база определяется как кадастровая стоимость земельных участков, признанная объектом налогообложения, по состоянию на 1 января года , являющегося налоговым периодом.

 7.2. Объектом налогообложения признаются земельные участки расположенные в пределах муниципального образования, на территории которого введен налог.

 *(Основание: ст.389 НК РФ)*

 **8. Транспортный налог**

8.1. Налогообложение производится по налоговым ставкам в соответствии НК РФ.

 Плата налога и авансовых платежей по налогу производится налогоплательщиками в бюджет по месту нахождения транспортных средств в порядке и сроки ,которые установлены законами субъектов РФ. При этом срок уплаты налога для организации не может быть установлен ранее срока ,предусмотренного п.3ст.363.1 НК РФ. Сумма налога исчисляется с учетом количества месяцев, в течение которых транспортное средство было зарегистрировано на налогоплательщика, по итогам каждого налогового периода на основании документально подтвержденных данных о транспортных средствах ,подлежащих налогообложению.

 (*Основание: ст.52 ,54 НК РФ).*