

**Краевое государственное автономное учреждение здравоохранения
«Красноярский краевой Центр профилактики и борьбы со СПИД»**

П Р И К А З

«30» декабря 2025 г.

г. Красноярск

№ 209-орз

В соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ, Приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н, федеральными стандартами бухгалтерского учета *приказываю*:

2. Утвердить с 01.01.2026 учетную политику согласно приложения.

3. Главному бухгалтеру Рябовой Т.А. организовать ведение бухгалтерского и налогового учета согласно учетной политики.

4. Главному бухгалтеру Рябовой Т.А. представить начальнику отдела информационного программного обеспечения Косяченко Т.А. учетную политику (выдержку) без указания:

- персональных данных;
- названия подразделений;
- разработанных в учреждении формы первичных документов;
- инструментов внутреннего контроля;
- иной информации, которую можно использовать для давления на должностных лиц и сотрудников учреждения или раскрывающую некоторые особенности хозяйственной деятельности, относимые к служебной или коммерческой тайне.

5. Начальнику отдела информационного программного обеспечения Косяченко Т.А. разместить данный приказ на официальном сайте учреждения.

6. Начальнику отдела кадров и общего делопроизводства Япаровой Т.Н. ознакомить сотрудников с данным приказом под роспись.

7. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

Главный врач



С.Е.Скударнов

Приказ вносит:

Главный бухгалтер



Т.А.Рябова

Приложение № 1
Утверждено
приказом КГАУЗ Краевой
Центр СПИД
от 30.12.2025 г. № 209-орг

**Положение
об учетной политике
КГАУЗ Краевой Центр СПИД
для целей бухгалтерского и налогового учета
1. Бухгалтерский учет**

1.1 Общие положения

1.1.1 Настоящая Учетная политика разработана в соответствии с требованиями следующих документов:

- Бюджетный кодекс РФ (далее - БК РФ);
- Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (далее - Закон № 402-ФЗ);
- Федеральный закон от 03.11.2006 № 174-ФЗ "Об автономных учреждениях" (далее - Закон № 174-ФЗ);- Приказ Минфина от 30.08.2024 № 121н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов "Единый план счетов бухгалтерского учета государственных финансов» (далее — СГС «Единый план счетов» № 121н);
- Приказ Минфина от 20.09.2024 № 133н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» (далее — СГС «План счетов бухгалтерского учета» № 133);
- Приказ Минфина от 24.05.2022 № 82н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» (далее — приказ № 82н);
- Приказ Минфина от 29.11.2017 № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления» (далее – приказ № 209н);
- Приказ Минфина от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» (далее – приказ № 52н);
- Приказ Минфина от 15.04.2021 № 61н «Об утверждении унифицированных форм электронных документов бухгалтерского учета, применяемых при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) учреждений, и Методических указаний по их формированию и применению» (далее — приказ № 61н);
- федеральными стандартами бухгалтерского учета государственных финансов, утвержденными приказами Минфина от 31.12.2016 № 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, 277н, 278н (далее – соответственно СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», СГС «События после отчетной даты», СГС «Информация о связанных сторонах», СГС «Отчет о движении денежных средств»), от 27.02.2018 № 32н (далее – СГС «Доходы»), от 28.02.2018 № 34н (далее – СГС «Непроизведенные активы»), от 30.05.2018 №122н, 124н (далее – соответственно СГС «Влияние изменений курсов иностранных валют», СГС «Резервы»), от 07.12.2018 № 256н (далее – СГС «Запасы»), от 29.06.2018 № 145н (далее – СГС «Долгосрочные договоры»), от 15.11.2019 № 181н, 182н, 183н, 184н (далее – соответственно СГС «Нематериальные активы», СГС «Затраты по заимствованиям», СГС «Совместная деятельность», СГС «Выплаты персоналу»), от 30.06.2020 № 129н (далее – СГС «Финансовые инструменты»), от 30.10.2020 № 254н (далее – СГС «Метод долевого участия»), от 16.12.2020 № 310н (далее – СГС «Биологические активы»).

1.1.2 Основные данные об учреждении.

Краевое государственное автономное учреждение здравоохранения «Красноярский краевой Центр профилактики и борьбы со СПИД»

- краткое наименование учреждения - КГАУЗ Краевой Центр СПИД, КПП 246601001;

Открыты филиалы, не обладающие правами юридического лица:

- филиал КГАУЗ Краевой Центр СПИД в г. Минусинске - 662601 г. Минусинск ул. Пушкина, д. 20 пом.81, КПП 245543001;

- филиал КГАУЗ Краевой Центр СПИД в г. Ачинске – 662150 г, Ачинск микрорайон 1 дом 52, КПП 244343001 .

- ИНН 2466055175;

- ОКВЭД 86.21;

- ОГРН 1022402674876;

- ПФР 034-006-007283;

- юридический адрес 660049, г. Красноярск, ул. К. Маркса, д. 45 строение 1.

1.2. Организация учетной работы

1.2.1. Ответственность за организацию бухгалтерского учета в Учреждении несет главный врач Учреждения (п. 1 ст. 7 Закона «О бухгалтерском учете»). Главный врач Учреждения:

- несет ответственность за организацию бухгалтерского учета в Учреждении и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций,

- обеспечивает неукоснительное выполнение работниками требований главного бухгалтера по документальному оформлению хозяйственных

операций и представлению в бухгалтерию необходимых документов и сведений,

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

При смене главного врача учреждения проводится инвентаризация.

1.2.2. Ответственность за ведение учета возлагается на главного бухгалтера Учреждения (п. 3 ст. 7 Закона «О бухгалтерском учете»). Главный бухгалтер:

- подчиняется непосредственно главному врачу Учреждения;
- несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности (п. 8 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»);

- устанавливает требования к порядку заполнения первичных учетных документов, обязательные к применению всеми сотрудниками учреждения (п. 3 ст. 9 Закона «О бухгалтерском учете»);

- не несет ответственность за соответствие составленных другими лицами первичных учетных документов свершившимся фактам хозяйственной жизни (п. 3 ст. 9 Закона «О бухгалтерском учете»);

- устанавливает требования документального оформления фактов хозяйственной жизни, представления документов (сведений), необходимых для ведения бухгалтерского учета, обязательные для всех работников учреждения (п. 3 ст. 9 Закона «О бухгалтерском учете»).

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

1.2.3. В учреждении создана единая бухгалтерская служба, возглавляемая главным бухгалтером, осуществляющая ведение всех разделов бюджетного учета и хозяйственных операций. Работники бухгалтерии несут ответственность за состояние бухгалтерского учета и достоверность контролируемых ими показателей бюджетной отчетности. Деятельность работников бухгалтерии регламентируется их должностными инструкциями.

1.2.4. Бухгалтерский учет в филиалах учреждения, не имеющих лицевые счета в территориальных органах Федерального казначейства, ведет бухгалтерия.

1.2.5. Бухгалтерский учет хозяйственных операций и финансовых результатов деятельности структурных подразделений и филиалов ведется с применением единой учетной политики учреждения.

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

1.2.7. При внесении изменений в учетную политику главный бухгалтер оценивает в целях сопоставления отчетности существенность изменения показателей, отражающих финансовое положение, финансовые результаты

деятельности учреждения и движение его денежных средств на основе своего профессионального суждения. Также на основе профессионального суждения оценивается существенность ошибок отчетного периода, выявленных после утверждения отчетности, в целях принятия решения о раскрытии в Пояснениях к отчетности информации о существенных ошибках.

1.2.8. При формировании учетной политики Учреждение основывается на том, что:

- владеет своим имуществом на праве оперативного управления;
- имеет лицензии на уставные виды деятельности;
- намерения сокращения и (или) прекращения видов деятельности отсутствует;
- факты хозяйственной деятельности относятся к тому периоду, в котором они имели место.

1.2.9 Финансовое обеспечение Учреждения осуществляется:

- за счет средств обязательного медицинского страхования в форме оплаты медицинской помощи, оказанной застрахованным лицам в рамках территориальной программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам Российской Федерации медицинской помощи в Красноярском крае - КФО «7»;
- субсидии на выполнение государственного задания- КФО «4»;
- за счет средств краевого бюджета в форме субсидий на цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения государственного задания на оказание государственных услуг(выполнение работ) КФО «5»;
- доходы от оказания платных медицинских и немедицинских услуг – КФО «2»;
- иных источников в соответствии с действующим законодательством.

1.2.10. Учреждение осуществляет отдельный учет операций бухгалтерского учета в разрезе источников финансового обеспечения.

1.3. Технология обработки учетной информации.

1.2.1 Бухгалтерский учет ведется в электронном виде с применением программных продуктов «1-С Бухгалтерия», «1-С Зарплата, кадры государственного учреждения».

1.2.2 Бухгалтерия учреждения осуществляет электронный документооборот с использованием телекоммуникационных каналов связи и электронной подписи по следующим направлениям:

- система электронного документооборота с министерством финансов Красноярского края (в системе удаленного финансового документооборота министерства финансов Красноярского края — АЦК – Финансы);
- система электронного документооборота с территориальным органом Федерального казначейства (в системе удаленного финансового документооборота органов Федерального казначейства — СУФД- online);

- передача бухгалтерской отчетности учредителю (в системе удаленного финансового документооборота министерства финансов Красноярского края — СВОД-СМАРТ);

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

- передача отчетности в отделение Фонда пенсионного и социального страхования;

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

1.2.3. В целях обеспечения сохранности электронных данных бухгалтерского учета и отчетности, резервное копирование баз данных 1С производится средствами MS SQL сервера по следующему расписанию:

- полное резервное копирование баз данных выполняется раз в неделю по воскресеньям;

- дифференциальная или разностная резервная копия (создание копии, в которой хранятся только изменения, внесенные после создания полной резервной копии) производится каждый рабочий день с понедельника по пятницу в 24:00;

- резервное копирование журнала транзакций выполняется с понедельника по пятницу, каждые 2 часа в интервале между 8:00:00 и 19:00:00;

- созданные копии ежедневно копируются на сетевое хранилище данных Synology DiskStation.

1.4. Правила документооборота и технология обработки учетной информации.

1.4.1. В учреждении организована система внутреннего электронного бухгалтерского документооборота с использованием программы «1-С Бухгалтерия», «1-С Аптека», «1-С Зарплата, кадры государственного учреждения».

1.4.2. Перечень документов, которые формируются учреждением в электронном формате и на бумажных носителях определены в графике документооборота (Приложение № 1 к Положению об учетной политике).

Первичные учетные документы и учетные регистры состояются:

- По унифицированным формам электронных первичных документов, утвержденных Приказом Минфина России от 15.04.2021 N 61н;

- При отсутствии форм в Приказе № 61н – по формам, установленным Приказом Минфина России от 30.03.2015 N 52н;

- При отсутствии установленных форм Приказами № 61н и № 52н - по формам, разработанным учреждением самостоятельно, с учетом обязательных реквизитов, предусмотренных п. 25 СГС «Концептуальные основы».

1.4.3. Периодичность, и сроки составления форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, а также лица, ответственные за предзаполнение, составление, регистрацию в учете указанных документов

(регистров) оформляется по утвержденному графику документооборота (Приложение № 1 к Положению об учетной политике).

Своевременное и качественное оформление первичных учетных документов, передачу их в установленные сроки для отражения в бухгалтерском учете, а также достоверность содержащихся в них данных обеспечивают лица, ответственные за оформление факта хозяйственной жизни и подписавшие эти документы, поименованные в Графике документооборота (Приложение № 1 к Положению об учетной политике) (п. 23 СГС «Концептуальные основы»).

1.4.4. Перечень должностных лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов, денежных и расчетных документов, финансовых обязательств, приведен в Приложении № 3 к Положению об учетной политике.

1.4.5. К бухгалтерскому учету принимаются первичные учетные документы, поступившие по результатам внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бухгалтерского учета, из предположения надлежащего составления первичных учетных документов по совершенным фактам хозяйственной жизни лицами, ответственными за их оформление (п. 23 СГС «Концептуальные основы»). Внутренний контроль в соответствии с обозначенным принципом осуществляют:

- на этапе составления первичного документа – Ответственный исполнитель, поименованный в Графике документооборота (Приложение № 1 к Положению об учетной политике)

- на этапе регистрации первичного документа – соответствующий специалист бухгалтерской службы, ответственный за регистрацию документа и поименованный в Графике документооборота (Приложение № 1 к Положению об учетной политике). В случае, если бухгалтер не согласен оформлением документа, и/или с решением ответственных исполнителей учреждения, оформляющих факт хозяйственной жизни, он вправе затребовать пояснения от соответствующих сотрудников учреждения, которые обязаны их представить в сроки, указанные в Графике документооборота (Приложение № 1 к Положению об учетной политике).

1.4.6. Проверенные и принятые к учету первичные учетные документы систематизируются по датам совершения операции (в хронологическом порядке) и отражаются накопительным способом в регистрах бюджетного учета.

К бухгалтерскому учету принимаются первичные (сводные) учетные документы, поступившие по результатам внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни. Ответственным за внутренний контроль является поименованный в Графике документооборота (Приложение № 1 к Положению об учетной политике) Ответственный исполнитель (п. 23 СГС «Концептуальные основы»).

Сформированные регистры на бумажном носителе сдаются главному бухгалтеру не позднее 15 числа месяца, следующего за отчетным.

В случае систематизации (обобщения) данных бухгалтерского учета посредством ведения регистров в форме электронных документов, систематизация принятых к учету документов, сформированных на бумажном носителе, осуществляется посредством хронологической подборки (хранения) электронных копий таких документов (скан-копий), подшиванием подборки таких документов к распечатанному на бумажном носителе регистру и последующим хранением в бухгалтерии в течение сроков хранения первичных документов, установленных в соответствии с пунктом 33 СГС «Концептуальные основы» (п. 24 СГС «Единый план счетов»).

Периодичность формирования регистров бухгалтерского учета на бумажных носителях, в случае если они не ведутся в виде электронных документов, установлена в Приложении № 5 к Положению об учетной политике.

1.4.7. Обмен документами с контрагентами, с которыми достигнуто письменное соглашение об электронном способе обмена документами, осуществляется в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи с применением УКЭП главного врача, через организации, обеспечивающие обмен информацией в рамках электронного документооборота (операторов).

К учету принимаются документы о приемке, универсальный передаточный документ или счет-фактура от контрагентов (поставщиков, исполнителей, подрядчиков), оформленные в электронном виде и подписанные ЭЦП в ЕИС «Закупки», СБИС.

Скан-копии первичных учетных документов, содержащих собственноручные подписи (сформированных на бумажном носителе), принимаются к бухгалтерскому учету при их соответствии п. 26 СГС "Концептуальные основы". Соответствие скан-копии подлиннику документа удостоверяются КЭП лица, ответственного за оформление факта хозяйственной жизни.

1.4.8. Электронные документы, подписанные УКЭП, хранятся в электронном виде на съемном жестком диске в соответствии с порядком учета и хранения съемных носителей информации. При этом ведется журнал учета съемных машинных носителей. Ведение и хранение журнала возлагается приказом главного врача на ответственного сотрудника.

1.4.9. Перечень сотрудников учреждения уполномоченных в подписании унифицированных форм электронных первичных учетных документов, применяемых при ведении бухгалтерского учета установлен Приложением № 4 к Положению об учетной политике.

1.5. План счетов

1.5.1 Бухгалтерский учет ведется с использованием Рабочего плана счетов (Приложение № 6 к Положению об учетной политике),

разработанного в соответствии с СГС «Единый план счетов» № 121н и СГС «План счетов бухгалтерского учета» № 133н.

1.5.2. Синтетический учёт, как обобщённое отражение в денежном измерении экономически однородных источников и хозяйственных процессов отражается в 5-17 знаке номера счета. Перечень кодов синтетического учета по классификационному признаку указан в Приложении № 7 к Положению об учетной политике.

1.5.3. Учреждение, при формировании рабочего плана счетов, применяет следующие коды финансового обеспечения (деятельности):

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

«3» средства во временном распоряжении;

«4» субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания;

«5» субсидии на иные цели;

«6» субсидии на цели осуществления капитальных вложений;

«7» средства по обязательному медицинскому страхованию.

1.5.4. При отражении в учете хозяйственных операций в 5 - 17 разрядах счетов аналитического учета счета 0 101 00 000, 0 102 00 000, 0 103 00 000 0 104 00 000, 0 104 00 000, 0 401 60 000 и корреспондирующего с ним счета 0 401 20 000, приводятся коды согласно целевому назначению выделенных средств.

1.5.5. В 24 - 26 разрядах номеров счетов отражаются коды классификации операций сектора государственного управления (КОСГУ).

1.6. Порядок и сроки формирования журналов операций

1.6.1. В журнале операций (ф. 0504071) отражаются факты хозяйственной жизни в хронологическом порядке (по датам совершения операций, дате принятия к учету первичного документа) с группировкой по соответствующим счетам бухгалтерского учета накопительным способом (п. 24 Стандарта "Единый план счетов").

1.6.2. Журнал операций (ф. 0504071) формируется в виде бумажного документа (регистра).

Записи производятся по мере осуществления соответствующих операций и принятия первичных (сводных) учетных документов к бухгалтерскому учету, но не позднее следующего дня после получения или составления учетных документов (п. 29 Федерального стандарта N 256н).

1.6.3. Журналы операций (ф. 0504071) формируются ежемесячно по источникам финансового обеспечения (КФО).

Обороты по операциям, отраженным в журнале (ф. 0504071), переносятся в главную книгу (ф. 0504072), за исключением оборотов из журнала операций межотчетного периода (Методические указания N 52н).

Журнал (ф. 0504071) подписывает главный бухгалтер учреждения (или его заместитель) и исполнитель, который составил этот журнал (Методические указания N 52н).

Формируются следующие журналы (ф. 0504071) (Методические указания N 52н):

- журнал операций по счету "Касса";
- журнал операций с безналичными денежными средствами;
- журнал операций расчетов с подотчетными лицами;
- журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками;
- журнал операций расчетов с дебиторами по доходам;
- журнал операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям;
- журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов;
- журнал по прочим операциям;
- журнал операций по исправлению ошибок прошлых лет;
- журнал операций межотчетного периода.

1.7. Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств.

1.7.1. Отдельным локальным нормативным актом учреждения определяется Порядок создания инвентаризационной комиссии (Положение об инвентаризационной комиссии) и порядок проведения инвентаризации.

1.8. Порядок отражения событий после отчетной даты.

1.8.1. К событиям после отчетной даты относятся (п. 7 СГС «События после отчетной даты»):

- События, которые подтверждают условия хозяйственной деятельности, существовавшие на отчетную дату (далее – корректирующие события)
- События, которые свидетельствуют об условиях хозяйственной деятельности, возникших после отчетной даты (далее – некорректирующее событие).

Существенное корректирующее событие после отчетной даты отражается в учете последним днем отчетного периода путем оформления дополнительной бухгалтерской записи, либо бухгалтерской записи, оформленной по способу "Красное сторно", и дополнительной бухгалтерской записи до отражения бухгалтерских записей по завершению финансового года. Кроме этого информация о таких событиях раскрывается в Пояснительной записке к отчетности.

Решение о регистрации в бухгалтерской отчетности за отчетный год существенного корректирующего события принимает Главный бухгалтер Учреждения. Операция оформляется Бухгалтерской справкой (ф. 0504833).

1.8.2. К существенным корректирующим событиям относится:

- Получение результатов инвентаризации (инвентаризационных описей) после отчетной даты, но до даты подписания отчетности (Письмо Минфина России N 02-06-07/121653, Казначейства России N 07-04-05/02-31103 от 12.12.2022).

- Получение информации о результатах электронной приемке после отчетной даты, но до даты подписания отчетности.

1.8.3. Поступление после отчетной даты первичных учетных документов, оформляющих факты хозяйственной жизни, возникшие в отчетном периоде, не является событием после отчетной даты. В случае поступления таких первичных документов после даты подписания (принятия) отчетности, указанные операции отражаются в следующем отчетном периоде как ошибки прошлых лет (Письмо Минфина России от 31.07.2018 N 02-06-07/55005).

Некорректирующее событие после отчетной даты отражается в бухгалтерском учете путем выполнения бухгалтерских записей в периоде, следующем за отчетным. Информация о таких событиях отражается в текстовой части Пояснительной записки к отчетности за отчетный период.

1.9. Внутренний контроль

1.9.1. Внутренний контроль проводится Учреждением на основании Положения о внутреннем финансовом контроле в КГАУЗ Краевой Центр СПИД (Приложение № 8 к Положению об учетной политике).

2. Методика ведения бухгалтерского учета, оценки отдельных видов имущества и обязательств

2.1 Общие положения

2.1.1 Бухучет ведется по первичным документам, которые проверены сотрудниками бухгалтерии в соответствии с положением о внутреннем финансовом контроле.

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

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

2.1.4. Принятие к учету основных средств, нематериальных и произведенных активов, по факту документального подтверждения их приобретения согласно условиям государственных контрактов (договоров), осуществляется на основании Решения о признании объектов НФА (ф. 0510441). При этом формирование дополнительных документов, в частности Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101), Приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207) в этом случае не требуется.

2.2 Нефинансовые активы

2.2.1. Нефинансовые активы в Учреждении для целей настоящего раздела - основные средства, нематериальные и непроизведенные активы, материальные запасы (включая готовую продукцию и товары для перепродажи) и биологические активы.

2.2.2. Объекты нефинансовых активов принимаются к бухгалтерскому учету по их первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объектов, полученных в результате обменных операций признается:

- в случае приобретения за счет средств бюджета, субсидий, а также целевых средств, выделенных на приобретение таких объектов – сумма фактических вложений в приобретение, сооружение и изготовление объектов нефинансовых активов, с учетом сумм НДС;

- в случае приобретения за счет собственных доходов – сумма фактических вложений в приобретение, сооружение и изготовление объектов нефинансовых активов при условии одновременного использования в деятельности, как облагаемой, так и не облагаемой НДС – с учетом сумм НДС.

2.2.3. В учреждении формируется постоянно действующая Комиссия по принятию к учету и списанию объектов нефинансовых активов.

В случаях, когда требуется принятие к учету объектов нефинансовых активов по справедливой (оценочной) стоимости, она определяется решением Комиссии по поступлению и выбытию активов на дату принятия к учету.

Принятие к учету объектов основных средств, нематериальных, непроизведенных активов, материальных запасов, в отношении которых установлен срок эксплуатации, а также выбытие основных средств, нематериальных, непроизведенных активов, материальных запасов, в отношении которых установлен срок эксплуатации, (в том числе в результате принятия решения об их списании) осуществляется, на основании решения постоянно действующей Комиссии по поступлению и выбытию активов в форме:

- Акта о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448 – при передаче от других учреждений (органов власти), безвозмездном поступлении от иных лиц, принятии к учету излишков по результатам инвентаризации, возмещения ущерба в натуральной форме;

- Решения о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441) – случае приобретения, создания собственными силами (хозяйственным способом) или в случаях увеличения стоимости при достройке (дооборудовании, реконструкции, модернизации).

2.2.4. После принятия к учету основные средства могут быть реклассифицированы в иную группу по решению Комиссии по поступлению и выбытию активов. Операция оформляется в учете Бухгалтерской справкой (ф. 0504833).

2.3. Основные средства

2.3.1. Единицей учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом является:

- объект имущества со всеми приспособлениями и принадлежностями
- отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций
- обособленный комплекс конструктивно-сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенных для выполнения определенной работы

В качестве одного инвентарного объекта учитываются компьютеры в комплекте: монитор, системный блок, мышь, клавиатура.

В случае если мониторы являются самостоятельными устройствами вывода информации (информационные панели), они учитываются как самостоятельные инвентарные объекты основных средств. Решение о выделении таких объектов в качестве самостоятельных объектов основных средств принимается Комиссией по поступлению и выбытию активов при принятии к учету (Письмо Минфина России от 6 мая 2024 г. N 02-07-08/42059).

Надворные постройки, пристройки, ограждения и другие надворные сооружения, обеспечивающие функционирование здания (сарай, забор, колодец и др.), составляют вместе с ним один инвентарный объект. Если эти постройки и сооружения обеспечивают функционирование двух и более зданий, они считаются самостоятельными инвентарными объектами.

Коммуникации внутри зданий, необходимые для их эксплуатации, в частности, система отопления, внутренняя сеть силовой и осветительной электропроводки со всей осветительной арматурой; внутренние телефонные и сигнализационные сети; вентиляционные устройства общесанитарного назначения входят в состав здания и являются:

единицами инвентарными объектами (комплексами конструктивно-сочлененных предметов) – если все входящие объекты имеют одинаковый срок полезного использования;

самостоятельными инвентарными объектами – если входящие объекты имеют разные сроки полезного использования.

Отдельные помещения зданий, имеющие разное функциональное назначение, а также являющиеся самостоятельными объектами имущественных прав, учитываются как самостоятельные инвентарные объекты основных средств.

2.3.2. При признании объекта основных средств Комиссией по поступлению и выбытию активов определяется состав инвентарного объекта с учетом следующих положений:

- единицей учета основных средств может признаваться часть объекта имущества, в отношении которой самостоятельно можно определить период поступления будущих экономических выгод, полезного потенциала, либо часть имущества, имеющая отличный от остальных частей срок полезного использования, и стоимость которой составляет значительную (более 30%)

величину от общей стоимости объекта имущества (далее - структурная часть объекта основных средств). Решение о целесообразности выделения таких частей принимает Комиссия по поступлению и выбытию активов.

2.3.3. Каждому инвентарному объекту недвижимого имущества, а также инвентарному объекту движимого имущества, кроме объектов стоимостью до 10000 рублей включительно и объектов библиотечного фонда независимо от их стоимости, присваивается уникальный инвентарный порядковый номер (далее - инвентарный номер).

Каждому объекту основных средств, входящему в комплекс объектов основных средств, признаваемый для целей бухгалтерского учета единым инвентарным объектом (далее - инвентарная группа), присваивается внутренний порядковый инвентарный номер инвентарной группы, формируемый как совокупность инвентарного номера инвентарной группы и порядкового номера объекта, входящего в комплекс.

В случае если объект основного средства является сложным (комплексом конструктивно-сочлененных предметов), т.е. включает в себя обособленные элементы (конструктивные предметы), составляющие вместе с ним единое целое, то на каждом таком элементе (конструктивном предмете) обозначается инвентарный номер, присвоенный основному средству (сложному объекту, комплексу конструктивно-сочлененных предметов).

Инвентарный номер, присвоенный объекту основных средств, сохраняется за ним на весь период его нахождения в учреждении.

Инвентарные номера выбывших с балансового учета инвентарных объектов основных средств вновь принятым к учету объектам не присваиваются.

Инвентарный номер объектов основных средств при реклассификации объектов не изменяется (в том числе при условии изменения группы учета нефинансовых активов (в том числе при условии принятия на балансовый учет объектов, учитываемых на забалансовых счетах)).

2.3.4. Инвентарные номера основных средств кодируются в следующем порядке:

Уникальный инвентарный номер состоит из 11(одиннадцати) знаков и присваивается в порядке:

- 1-й разряд – код финансового обеспечения;
- 2-4 разряд - код синтетического счета (101);
- 5-6 разряд – код аналитического счета (34,36);
- 7-11 разряд-порядковый номер нефинансового актива.

Присвоенный объекту инвентарный номер наносится:

- на объекты недвижимого имущества, строения и сооружения – несмываемой краской;
- остальные основные средства – путем нанесения водостойкой краской.

Инвентарным объектам движимого имущества, стоимостью до 10.000 рублей включительно в целях их аналитического учета присваивается уникальный порядковый номер. Шифровка порядковых номеров – 0000.

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

2.3.6. Срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя из ожидаемого срока получения экономических выгод и (или) полезного потенциала, заключенного в активе, а также включенных в документацию к активу рекомендаций производителя в порядке, установленном п. 35 СГС "Основные средства".

Амортизация на все объекты основных средств начисляется линейным методом.

Начисление амортизации начинается первого числа месяца, следующего за месяцем принятия к учету, и производится ежемесячно до полного погашения стоимости либо выбытия объекта.

При изменении срока полезного использования основного средства, в том числе в результате проведенной достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации или частичной ликвидации, начиная с месяца, в котором был изменен срок полезного использования, расчет годовой суммы амортизации производится с учетом уточненной нормы на дату изменения стоимости.

2.3.7. Основные средства, выявленные при инвентаризации, принимаются к учету по справедливой стоимости, определенной комиссией по поступлению и выбытию активов с применением наиболее подходящего в каждом случае метода.

2.3.8. Модернизация, реконструкция, ремонт основных средств производятся как собственными силами, так и с привлечением сторонних организаций.

Результаты ремонта или реконструкции (модернизации) принимаются решением Комиссии по поступлению и выбытию активов.

Документом, отражающим результат проведенного ремонта, является Акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств (ф. 0504103). Сведения из указанного Акта заносятся в Инвентарную карточку основного средства. В случае невозможности оформления Акта (ф. 0504103) в двухстороннем порядке или при отказе в заполнении Акта (ф. 0504103) исполнителем ремонтных работ (работ по модернизации, достройке, дооборудованию), Акт составляется и заполняется только со стороны Учреждения.

В случае если по результатам ремонта заменяется структурная часть объекта основных средств, производится частичное списание основного средства с последующей его дооборудованием (п. 27 СГС «Основные средства»). Данное правило применяется к группе машины и оборудование.

2.3.9. Разукomплектация и частичное списание объекта основных средств производится на основании решения Комиссии по поступлению и выбытию активов. Документом, отражающим результат проведенной разукomплектации, является **Акт разукomплектации**.

2.3.10. Переоценка основных средств при отчуждении не в пользу организаций государственного сектора осуществляется в следующем порядке: накопленная амортизация, исчисленная на дату переоценки, вычитается из балансовой стоимости объекта основных средств, после чего остаточная стоимость пересчитывается до переоцененной стоимости актива (п. 41 СГС «Основные средства»).

2.3.11. Выбытие основных средств с балансового учета (в том числе в случае признания ОС не активом) оформляется Комиссией по поступлению и выбытию активов с оформлением:

- Решения о прекращении признания активами объектами нефинансовых активов (ф. 0510440) и Акта о списании (ф.ф. 0510454, 0510456) – в случае, если причина списания выявлена при инвентаризации;

- Акта о списании (ф.ф. 0510454, 0510456) – в иных случаях вне инвентаризации.

В случае, если требуется согласование выбытия с собственником (Учредителем), разборка (демонтаж) основных средств до утверждения соответствующих актов не допускается. В случае если распоряжение имуществом требует согласования с собственником, с момента выявления утраты способности основного средства приносить учреждению экономические выгоды (полезный потенциал), и до получения согласования, основное средство учитывается на забалансовом счете 02 (Письма Минфина от 21 сентября 2018 г. N 02-07-10/67934, от 21 сентября 2018 г. N 02-07-10/67931, от 20 сентября 2018 г. N 02-07-08/67685).

В случае, когда при рассмотрении решения комиссии учреждения по поступлению и выбытию активов о списании имущества в отношении объекта, который для учреждения не является активом, собственником (уполномоченным им государственным органом) принято решение, определяющее дальнейшее функциональное назначение такого объекта как актива (принято решение по передаче объекта в целях эксплуатации иным учреждением), такой объект подлежит восстановлению на балансовом учете на основании Акта о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448).

2.3.12. Аналитический учет основных средств ведется в инвентарных карточках, открываемых на соответствующие объекты (группу объектов) основных средств, за исключением объектов библиотечного фонда и объектов движимого имущества стоимостью до 10000 рублей включительно. Аналитический учет основных средств ведется в разрезе видов имущества, объектов основных средств и (или) инвентарных групп, инвентарных номеров, местонахождений инвентарных объектов (адресов, мест хранения), ответственных лиц.

Инвентарная карточка учета основных средств открывается на каждый инвентарный объект основных средств.

Инвентарная карточка группового учета основных средств открывается на комплекс объектов основных средств (инвентарную группу объектов основных средств, имеющих одинаковые назначения, технические

характеристики и принятых к учету единовременно по одной балансовой (остаточной) стоимости). Инвентарная карточка группового учета основных средств открывается для учета объектов библиотечных фондов, производственного и хозяйственного инвентаря, инвентарных групп, иных групп объектов основных средств.

Инвентарные карточки регистрируются в Описи инвентарных карточек по учету основных средств.

Инвентарная карточка (ф. 0504031) в учреждении ведется в виде электронного документа (регистра), копии таких документов формируется на бумажных носителях: в обязательном порядке при закрытии Инвентарной карточки (ф. 0504031) (выбытии инвентарного объекта), а также по требованию органов, осуществляющих контроль в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Для Инвентарных карточек (ф.ф. 0504031, 0504032), сформированных в форме электронного документа, опись инвентарных карточек по учету нефинансовых активов (ф. 0504033) не формируется.

В целях контроля соответствия учетных данных по объектам основных средств, формируемых ответственными лицами, данным на соответствующих счетах аналитического учета рабочего плана счетов составляется Обратная ведомость по нефинансовым активам (Форма 0504035).

Обратная ведомость по нефинансовым активам (Форма 0504035) формируется ежеквартально в электронном виде, (ч. 6 ст. 10 Закона о бухучете, п. 32 Федерального стандарта N 256н).

Ответственные лица ведут Инвентарные списки нефинансовых активов, за исключением библиотечных фондов.

2.4. Учет основных средств, полученных в операционную аренду

2.4.1. Основные средства в операционную аренду принимаются на основании договора аренды. Признание (принятие к учету) права пользования основными средствами, полученными в операционную аренду, отражается в учете на основании следующих первичных учетных документов:

- акта о приеме-передаче объектов нефинансовых активов по ф. 0510448 или по ф. 0504101 (п. 64.1 Методических указаний N 61н, Методические указания N 52н);

- сведений о признании объектов права пользования нефинансовыми активами (ф. 0510478) (п. 64.183 Методических указаний N 61н).

На каждый объект учета операционной аренды открывается карточка учета права пользования нефинансовым активом (ф. 0509214) на основании первичных учетных документов, а также информации, содержащейся в договоре аренды. Карточка закрывается при прекращении признания (выбытии) данного права.

Имущество как объект учета операционной аренды классифицируется, если:

- срок пользования имуществом меньше и несопоставим с оставшимся сроком его полезного использования, который был указан при его предоставлении в пользование;

- общая сумма арендной платы по договору и сумма всех платежей (выкупной цены), необходимых для выкупа имущества по окончании срока его использования (если их размер предопределяет такой выкуп), ниже справедливой стоимости данного имущества и несопоставима с ней. Эти суммы определяются на дату классификации объектов учета аренды.

При сравнении оставшегося срока полезного использования объекта аренды и срока пользования имуществом по договору, что по окончании срока договора имущество возвращается арендодателю в состоянии, пригодном для дальнейшего его применения по назначению (Методические рекомендации по применению Федерального стандарта N 258н).

2.4.2. Договор аренды (договор безвозмездного пользования имуществом), заключенный на неопределенный срок, относится к операционной аренде, если обоснованиями бюджетных ассигнований предусмотрены расходы на содержание имущества на весь период бюджетного цикла (очередной финансовый год и плановый период) (Письмо Минфина России от 09.08.2018 N 02-07-07/56267).

Если выполняются условия вместе или одно из них, но к данному имуществу также можно применить какой-либо из признаков неоперационной аренды, установленный п. 13 Федерального стандарта N 258н, то такие обязательства принимаются к учету по правилам неоперационной (финансовой) аренды (п. 12 Федерального стандарта N 258н):

- условиями договора аренды предусмотрен переход к арендатору права собственности на предмет аренды;

- арендатор имеет право на покупку предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату реализации этого права;

- срок аренды сопоставим с периодом, в течение которого предмет аренды останется пригодным к использованию;

- на дату заключения договора аренды приведенная стоимость будущих арендных платежей сопоставима со справедливой стоимостью предмета аренды;

- возможность использовать предмет аренды без существенных изменений имеется только у арендатора;

- арендатор имеет возможность продлить установленный договором аренды срок аренды с арендной платой значительно ниже рыночной;

- иное обстоятельство, свидетельствующее о переходе к арендатору экономических выгод и рисков, обусловленных правом собственности арендодателя на предмет аренды.

2.4.3. В бухгалтерском учете права пользования предметами лизинга, переданными лизингополучателями государственным (муниципальным) бюджетным и автономным учреждениям, относятся к объектам

операционной аренды (Письмо Минфина России от 21.09.2018 N 02-07-10/67679).

Классификацию и оценку объекта аренды проводится на наиболее раннюю из дат (п. 11 Федерального стандарта N 258н):

- дату подписания договора аренды;
- дату принятия условий пользования имуществом.

2.4.4. При поступлении основного средства в операционную аренду, отражается новый объект учета на соответствующих счетах аналитического учета счета 0 111 40 000 "Права пользования нефинансовыми активами" по тому коду вида финансового обеспечения, по которому будет осуществляться содержание этого актива (п. 20 Федерального стандарта N 258н, п. п. 47, 48 Порядка применения Единого плана счетов, Методические рекомендации по применению Федерального стандарта N 258н).

Стоимость такого права будет равна сумме арендных платежей за весь срок пользования имуществом определенному условиями договора аренды (п. 20 Федерального стандарта N 258н).

Одновременно с принятием к учету объекта аренды формируется резерв предстоящих расходов и отражается на счете 0 401 60 224 "Резерв предстоящих расходов по арендной плате за пользование имуществом" (п. 191 Порядка применения Единого плана счетов, пп. "а" п. 42 Порядка применения Плана счетов бюджетного учета, п. 32 Порядка применения Плана счетов бюджетных (автономных) учреждений).

2.4.5. Кредиторская задолженность по арендным платежам отражается на счете 0 302 24 000 "Расчеты по арендной плате за пользование имуществом" (п. п. 143, 144 Порядка применения Единого плана счетов, п. 139 Порядка применения Плана счетов бюджетного учета, п. 97 Порядка применения Плана счетов бюджетных (автономных) учреждений).

2.4.6. Амортизация права пользования объектом операционной аренды начисляется с даты принятия объекта к учету и далее ежемесячно в течение срока пользования имуществом и отражается на счете 0 104 40 451 "Амортизация права пользования имуществом" (п. 21 Федерального стандарта N 258н, Методические рекомендации по применению Федерального стандарта N 258н, п. 12.5.1 Порядка N 209н, п. п. 14, 15 Порядка применения Единого плана счетов).

Амортизация начисляется в сумме, равной сумме арендных платежей, причитающихся к уплате (п. 21 Федерального стандарта N 258н).

2.4.7. Расходы по условным арендным платежам (возмещение затрат по содержанию арендованного имущества) признаются расходами текущего финансового периода в составе расходов по арендным платежам на соответствующих счетах аналитического учета счетов 0 109 00 000, 0 110 00 000, 0 401 20 000 в тех отчетных периодах, когда они возникают (п. 20 Федерального стандарта N 258н, Методические рекомендации по применению Федерального стандарта N 258н, п. п. 39, 42, 184 Порядка применения Единого плана счетов).

2.4.8. Начисление амортизации по принятому к учету праву пользования объектом аренды завершается на дату окончания (расторжения) договора аренды (Методические рекомендации по применению Федерального стандарта N 258н).

По завершении срока действия договора (при его расторжении) уменьшается балансовая стоимость принятого на учет актива на сумму накопленной амортизации (Методические рекомендации по применению Федерального стандарта N 258н).

В случае досрочного расторжения договора остаточная стоимость права пользования активом уменьшается дополнительной бухгалтерской записью. Убыток (доход) на счетах учета финансового результата не отражается (п. 21 Федерального стандарта N 258н).

2.5. Нематериальные активы

2.5.1. В составе нематериальных активов учитываются объекты, соответствующие критериям признания в качестве НМА, в частности исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации.

Объект признается нематериальным активом при одновременном выполнении следующих условий:

- объект способен приносить экономические выгоды в будущем;
- у него отсутствует материально-вещественная форма;
- объект можно идентифицировать;
- объект предназначен для использования в течение длительного времени, то есть свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- не предполагается последующая перепродажа данного актива;
- имеются надлежаще оформленные документы, устанавливающие исключительное право на актив.

2.5.2. Срок полезного использования нематериального актива определяется исходя из ожидаемого срока получения экономических выгод и (или) полезного потенциала, заключенного в нем, срока действия прав на актив и контроля над ним, документальных ограничений срока его использования, а также срока полезного использования непосредственно связанного с ним иного актива.

2.5.3. Объекты нематериальных активов в случае приобретения, создания собственными силами (хозяйственным способом) или в случаях увеличения стоимости при достройке (дооборудовании, реконструкции, модернизации), принимаются к учету на основании Решения о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441).

2.5.4. Амортизация по всем нематериальным активам начисляется линейным методом.

2.6 Непроизведенные активы

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

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

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

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

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

2.7. Материальные запасы

2.7.1. Единицей бухгалтерского учета материальных запасов является:

Вид (группа) материальных запасов	Единица бухгалтерского учета
-----------------------------------	------------------------------

<p>Бухгалтерский учет материальных запасов по номенклатурному номеру подлежат:</p> <ul style="list-style-type: none"> - лекарственные препараты; - спирт; - иммунобиологические препараты; - промывочные реагенты - изделия медицинского назначения (наконечники, шприцы, пробирки и т.д); - запасные части для машин и оборудования; - посуда; - специальная одежда; - инструменты и т.п. 	<p>Номенклатурная единица</p>
<p>Бухгалтерский учет материальных запасов по однородной группе подлежат:</p> <ul style="list-style-type: none"> - наборы реагентов (тест-системы, питательные среды, агары, бульоны (для лабораторной диагностики) объединяются по признаку цели исследования, - ГСМ (по маркам АИ-93, АИ-95 и т.д.); - однотипные канцелярские товары разных марок и производителей в ассортименте; - однотипные хозяйственные материалы разных марок и производителей в ассортименте; - строительные материалы. 	<p>Однородная группа</p>

2.7.2. Материальные запасы относятся на соответствующие синтетические счета по целевому (функциональному) назначению материального запаса.

2.7.3. Оценка материальных запасов, приобретенных за плату, осуществляется по фактической стоимости приобретения с учетом расходов, связанных с их приобретением.

При одновременном приобретении нескольких видов материальных запасов такие расходы распределяются пропорционально договорной цене приобретаемых материалов.

2.7.4. Если в первичных документах поставщика единицы измерения отличаются от тех, которые использует учреждение, ответственный сотрудник оформляет акт перевода единиц измерения. Акт прикладывается к первичным документам поставщика.

2.7.5. Определение стоимости имущества, полученного безвозмездно и выявленного по результатам проведения инвентаризации (неучтенное).

Первоначальной (фактической) стоимостью объектов нефинансовых активов, полученных учреждением безвозмездно (по договору дарения), признается их стоимость, указанная в договоре дарения, увеличенная на стоимость услуг, связанных с их доставкой, регистрацией и приведением в состояние, пригодное для использования.

Первоначальной (фактической) стоимостью объектов нефинансовых активов, полученных учреждением безвозмездно (по договору дарения), в случае отсутствия указания стоимости, признается их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету, увеличенная на стоимость услуг, связанных с их доставкой, регистрацией и приведением в состояние, пригодное для использования.

Под текущей рыночной стоимостью понимается сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи указанных активов на дату принятия к учету. Определение текущей рыночной стоимости в целях принятия к бухгалтерскому учету объекта нефинансового актива производится на основе цены, действующей на дату принятия к учету (оприходования) имущества, полученного безвозмездно, на этот или аналогичный вид имущества. Данные о действующей цене должны быть подтверждены документально, а в случаях невозможности документального подтверждения - экспертным путем.

При определении текущей рыночной стоимости в целях принятия к бухгалтерскому учету объекта нефинансового актива комиссией по поступлению и выбытию активов, используются:

- данные о ценах на аналогичные материальные ценности, полученные в письменной форме от организаций-изготовителей;
- сведения об уровне цен, имеющиеся у органов государственной статистики, торговых инспекций, а также в средствах массовой информации и специальной литературе;
- экспертные заключения (в том числе экспертов, привлеченных на добровольных началах к работе в комиссии по поступлению и выбытию активов) о стоимости отдельных (аналогичных) объектов нефинансовых активов.

В случае если невозможно определить рыночную стоимость товара, бухгалтерский учет материального запаса осуществляется в условной оценке 1 единица - 1 рубль.

Неучтенные объекты нефинансовых активов, выявленные при проведении проверок и (или) инвентаризаций активов, принимаются к бухгалтерскому учету по их текущей рыночной стоимости, установленной для целей бухгалтерского учета на дату принятия к бухгалтерскому учету.

2.7.6. В связи с территориальной удаленностью филиалов учреждения для выполнения своих задач уполномоченные сотрудники могут получать материальные запасы от поставщиков минуя склад учреждения, с обязательным ведением всей документации в книге учета материальных ценностей.

2.7.7. Учет лекарственных препаратов в Учреждении.

Лекарственные препараты для лечения и профилактики вторичных инфекций и заболеваний, лекарственные препараты для лечения ВИЧ-инфекции, поступающие в оперативное управление учреждения в рамках реализации Постановления Правительства Красноярского края от 30.09.13 №516-п «Развитие здравоохранения», Государственной программы РФ

«Развитие здравоохранение», утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации, договоров пожертвований и подлежащие выдаче пациентам, состоящим на диспансерном учете в Учреждении учитываются предметно-количественно.

В Учреждении устанавливается следующий порядок выдачи лекарственных препаратов:

1) Врач выписывает рецепт (Форма 107-1/У) на лекарственные препараты;

2) Пациент с рецептом обращается к главной медицинской сестре либо сотруднику исполняющему обязанности главной медицинской сестры, за получением препарата;

3) Главная медицинская сестра на основании рецепта и документа удостоверяющего личность, выдает пациенту лекарственные препараты, и делает запись в журнале учета лекарственных средств о расходе;

4) Пациент ставит свою подпись в журнале учета, подтверждая получение препарата.

5) На основании записей журнала учета лекарственных средств в конце месяца составляется Акт о списании материальных запасов (ф. 0510460). Подписывается комиссией, утверждается главным врачом и передается в бухгалтерию.

Журнал учета лекарственных средств, подлежащих предметно-количественному учету, ведется в разрезе источников поступлений лекарственных средств и в разрезе номенклатуры. Журнал должен быть сброшюрован, пронумерован и подписан главным врачом и главным бухгалтером и заверен гербовой печатью учреждения.

2.7.8. Учет материальных ценностей, полученных по централизованному снабжению.

Аналитический учет по счету ведется в разрезе источников поступления материальных ценностей (вид целевой программы),

Учет материальных запасов производится по стоимости получения на основании накладной и извещения.

2.7.9. Признание в учете материалов, полученных при ликвидации нефинансовых материальных активов (в том числе ветоши, полученной от списания мягкого инвентаря), отражается по справедливой стоимости, определяемой методом рыночных цен.

2.7.10. Выбытие материальных запасов в рамках централизованного снабжения. Передача материальных запасов в организации осуществляется по стоимости прихода материальных запасов.

Выбытие материальных запасов производится на основании следующих первичных учетных документов:

- Накладная на отпуск материальных ценностей на сторону (ф.0510458);

- Извещения (ф. 0504805).

2.7.11. Выбытие материальных запасов на нужды учреждения.

Передача из отдела лекарственного обеспечения в отделения производится на основании требований-накладных (ф.0510451). По истечении месяца материально ответственное лицо оформляет Акт о списании материальных запасов (ф.0510460) на фактически израсходованные материальные запасы в разрезе источников финансового обеспечения.

Списание материальных запасов производится по средней фактической стоимости материальных запасов по каждой номенклатурной единице запасов в разрезе субсчетов счета 105.00 "Материальные запасы", КПС, путем деления общей фактической стоимости номенклатурной единицы запасов на их количество, складывающихся, соответственно, из средней фактической стоимости (количества) остатка на начало месяца и поступивших материальных запасов в течение текущего месяца на дату их выбытия (отпуска).

2.7.12. Нормы расхода ГСМ утверждаются в виде отдельного документа на основании Методических рекомендаций № АМ-23-р.

2.7.13. Передача материальных запасов подрядчику для изготовления (создания) объектов нефинансовых активов осуществляется по Накладной на отпуск материальных ценностей на сторону (ф. 0510458).

2.7.14. Выдача запасных частей, хозяйственных и канцелярских товаров (электролампочек, мыла, щеток и т.п.) на хозяйственные нужды оформляется требованием-накладной (ф.0510451).

2.7.15. Для отражения в учете выбытия (отпуска) материальных запасов помимо Акта о списании материальных запасов (ф. 0510460) для соответствующих групп (видов) материальных запасов применяются:

- Акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143).

Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210) применяется, в частности, при выдаче на нужды учреждения:

- 1) основных средств стоимостью до 10 000 рублей включительно;
- 2) имущества, передаваемого в личное пользование;

Списание материальных запасов производится на основании Акта о списании материальных запасов (ф. 0510460) в том числе строительных материалов, горюче-смазочных материалов. Требование-накладная (ф. 0510451) применяется, в частности, для оформления - выдачи на транспортные средства запасных частей стоимостью более 10 000 рублей.

2.7.16. Материальные запасы, полученные в результате списания основных средств или при ликвидации материальных запасов, принимаются к учету на основании Требования-накладной (ф. 0510451) по справедливой стоимости, определенной комиссией по поступлению и выбытию активов методом рыночных цен.

2.7.17. При приобретении и (или) создании материальных запасов за счет средств, полученных по разным видам деятельности, сумма вложений, сформированных на счете КБК Х.106.00.000, переводится на код вида деятельности 4 «Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания».

2.7.18. Учет мягкого инвентаря

В целях бухгалтерского учета на аналитическом счете 0 105 35 «Мягкий инвентарь - иное движимое имущество» учитываются следующие объекты учета:

- постельное белье и принадлежности (матрацы, подушки, одеяла, простыни, пододеяльники, наволочки, покрывала, мешки спальные и т.п.);
- одежда и обмундирование, включая спецодежду (костюмы, халаты, брюки и т.п.);
- прочий мягкий инвентарь.

На основании п.2.11 Постановления Главного санитарного врача РФ от 28.01.2008 г. « Об утверждении санитарно-эпидемиологических правил СП 1.3.2322-08» рабочая одежда перед стиркой одежды должна быть обеззаражена.

Согласно п.27 Приказа Минздравсоцразвития России №290н от 01.06.2009 г. «Об утверждении межотраслевых правил обеспечения работников специальной одеждой, специальной обувью, и другими средствами индивидуальной защиты» работникам запрещается выносить по окончании рабочего дня СИЗ за пределы территории Учреждения.

Предметы мягкого инвентаря, маркируются материально ответственным лицом в присутствии начальника отдела хозяйственного обеспечения и работника бухгалтерии специальным штампом несмываемой краской без порчи внешнего вида предмета, с указанием наименования учреждения, а при выдаче предметов в эксплуатацию производится дополнительная маркировка с указанием года и месяца выдачи их со склада. Штамп хранится у начальника отдела хозяйственного обеспечения

На аналитическом счете 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)" учитываются:

- одежда, включая спецодежду (пальто, плащи, полушубки, куртки, носки, брюки и т.п.);
- обувь, включая специальную (ботинки, сапоги, сандалии, валенки и т.п.).

Кастелянши организуют надлежащий уход, хранение, своевременную химическую чистку, стирку, дезинфекцию, обезвреживание, а также ремонт и замену предметов мягкого инвентаря.

Предметы мягкого инвентаря списываются при полной их изношенности по решению комиссии по поступлению и выбытию активов.

В присутствии комиссии списанный мягкий инвентарь уничтожается или превращается в ветошь (разрезается, рвется и т. д.).

2.7.19. При определении комиссией по списанию и выбытию активов ветошь годной к эксплуатации на хозяйственные нужды, данный факт отражается в бухгалтерском учёте. Ветошь относится к прочим материальным запасам. Для оприходования ветоши в бухгалтерском учете необходимо выполнить следующие этапы:

- составление акта списания мягкого инвентаря. В документе (акт) указываются материалы, подлежащие списанию, и подтверждается их дальнейшее использование в хозяйственных целях;

- определение стоимости. В учреждении применяется - оценочная стоимость, установленная на момент принятия к учёту. Применяется информация о рыночной стоимости аналогичных изделий.

- принятие ветоши к учёту. На основании приходного ордера на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов)(форма 0504207) материальных ценностей ветошь вносится в учёт как прочий материальный запас с обязательным указанием веса, после чего инвентарь передаётся на склад.

На основании требования-накладной ветошь перемещается в подразделения для дальнейшего использования.

2.7.20. Расходы по приобретению определенных медицинских материалов отражаются с учетом следующих правил.

На подстатью КОСГУ 341 относятся расходы по приобретению материальных запасов (включая медицинский инструментарий), непосредственно используемых (потребляемых) медицинскими учреждениями при оказании медицинских услуг согласно стандартам (правилам) оказания медицинских услуг. Отнесение объектов учета к лекарственным препаратам осуществляется с учетом данных Государственного реестра лекарственных средств (www.qrls.rosminzdrav.ru).

На подстатью КОСГУ 346 относятся расходы по приобретению медицинских материалов не имеющих сертификата соответствия изделия медицинского назначения.

Решение об отнесении имущества к хозяйственному инвентарю в составе материальных запасов принимает комиссия учреждения по поступлению и выбытию активов. Независимо от срока полезного использования, учитываются как материальные запасы:

- швабры, грабли, метлы, веники;
- инструменты: слесарно-монтажный, столярно-плотницкий, строительный;
- канцтовары, за исключением калькуляторов.

Выдача хозяйственного инвентаря (материалов) на нужды учреждения производится исходя из месячной потребности в нем.

Для отражения в учете выдачи канцелярских, хозяйственных, строительных и др. материалов со склада материально-ответственным лицам служит требование-накладная (ф.0510451). Лицом, уполномоченным подписывать данную форму при выдаче со склада вышеуказанных материальных запасов по требованию-накладной в строке «Разрешил» - главный врач.

2.7.22. Аналитический учет материальных запасов ведется по их группам (видам), наименованиям, количеству, в разрезе ответственных лиц, местонахождений объектов (адресов, мест хранения), а также при необходимости правовых оснований поступления с учетом положений, предусмотренных отраслевыми особенностями.

Аналитический учет материальных запасов ведется в Оборотной ведомости по нефинансовым активам (Форма 0504035).

Оборотная ведомость по нефинансовым активам (Форма 0504035) формируется в электронной форме, (ч. 6 ст. 10 Закона о бухучете, п. 32 Федерального стандарта N 256н).

Оборотная ведомость по нефинансовым активам (Форма 0504035) составляется ежеквартально.

Карточка количественно-суммового учета материальных ценностей (Форма 0504041) в учреждении применяется в отношении материальных ценностей, принятых в переработку.

2.8. Денежные средства, денежные эквиваленты и денежные документы

2.8.1. Учет денежных средств осуществляется в соответствии с требованиями, установленными Порядком ведения кассовых операций. (Основание: Указание № 3210-У)

2.8.2. Кассовая книга (ф. 0504514) оформляется на бумажном носителе с применением компьютерной программы ПО «1С».

2.8.3. Журнал регистрации приходных и расходных кассовых ордеров (ф. 0504093) заполняется в электронном виде отдельно в КГАУЗ Краевой Центр СПИД и филиалах с использованием электронного документооборота за временной интервал в течение финансового года.

2.8.4. В составе денежных документов учитываются:

- почтовые конверты с марками, отдельно приобретаемые почтовые марки;

- оплаченные путевки;

- оформленные на бумажном носителе проездные документы, приобретаемые для проезда работников к месту командировки и обратно.

- талоны на диз.топливо (бензин).

2.8.5. Денежные документы принимаются в кассу и учитываются по первоначальной стоимости, сформированной в объеме фактических затрат, с учетом всех налогов, в том числе возмещаемых.

2.8.6. Лимит остатка наличных денежных средств, которые могут храниться в кассе учреждения, устанавливается на каждый текущий финансовый год приказом учреждения согласно расчета на установление учреждению лимита остатка кассы.

2.8.7. Прием наличных денежных средств и безналичных денежных средств (эквайринговые операции) от населения, юридических лиц за оказание платных услуг производится по адресам:

- филиал КГАУЗ Краевой Центр СПИД в г. Ачинске – 662153 г, Ачинск микрорайон 1, дом 52.

- филиал КГАУЗ Краевой Центр СПИД в г. Минусинске – 662601 г. Минусинск ул. Пушкина, д. 20;

- КГАУЗ Краевой Центр СПИД - г. Красноярск, ул. К.Маркса, д.45 стр.1.

- КГАУЗ Краевой Центр СПИД - г. Красноярск, ул. К.Маркса, д.47.

2.8.8. В соответствии с п.4.6. указаний ЦБ РФ от 11 марта 2014 г. N 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном ведении кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» (далее - Положение) листы кассовой книги филиала подбираются и брошюруются старшим кассиром или кассиром Учреждения по каждому филиалу.

2.8.9. В структурном подразделении, расположенном в г. Минусинске при оказании платных медицинских услуг, население может производить расчет через отделения Сберегательного банка, путем зачисления денежных средств на лицевой счет Учреждения.

2.8.10 Для раздельного учета кассовых операций филиалов к номерам приходного и расходного ордеров добавляются префиксы:

- КГАУЗ Краевой Центр СПИД – «К»;
- Филиал КГАУЗ Краевой Центр СПИД в г. Ачинске – «А»;
- Филиал КГАУЗ Краевой Центр СПИД в г. Минусинске «М».

2.9. Расчеты с подотчетными лицами

2.9.1. Выдача денежных средств в подотчет на хозяйственные нужды и оформление отчетов по их использованию.

Выдача денежных сумм в подотчет на хозяйственные нужды осуществляется согласно письменному заявлению подотчетного лица с обоснованием выделения денежных средств с указанием срока, на который выдаются денежные средства, составленному в произвольной форме и содержащему собственноручную подпись руководителя. Предельная сумма средств, выданных в подотчет, не может превышать 30 000 (Тридцать тысяч) рублей. Денежные средства в подотчет перечисляются на зарплатную карту подотчетного лица.

Денежные средства не могут быть выданы в подотчет при наличии имеющегося остатка денежных средств у подотчетного лица.

Подотчетное лицо обязано в срок, не превышающий трех рабочих дней после истечения срока, на который выданы наличные деньги под отчет, или со дня выхода на работу, предъявить главному бухгалтеру или заместителю главного бухгалтера подтверждающие расход документы. Окончательный расчет по авансовому отчету осуществляется в течение 15 рабочих дней.

После подписания авансового отчета, при наличии остатка неиспользованных денежных средств, производится возврат денежных средств в кассу учреждения не позднее 3 рабочих дней.

Перечень лиц имеющих право получать денежные средства в подотчет на хозяйственные нужды указан в Приложении № 9 к Положению об учетной политике.

2.9.2. Выдача денежных средств в подотчет на служебные командировки и оформление отчетов по их использованию.

Выдача денежных сумм в подотчет на командировочные расходы осуществляется согласно решению о командировании или на основании отчета о расходах подотчетного лица.

Денежные средства на командировочные расходы перечисляются на зарплатную карту подотчетного лица.

Срок отчетности по командировке на территории Российской Федерации и за рубежом устанавливается 3 рабочих дня с момента возвращения.

Сотрудники обязаны не позднее 3 рабочих дней со дня возвращения из командировки, предъявить в бухгалтерию документы подтверждающие расходы. При наличии остатка неиспользованных денежных средств подотчетные лица обязаны произвести возврат денежных средств в кассу в течение 3 рабочих дней с даты составления отчета о расходах командировочного лица.

2.9.3. Выдача в подотчет денежных документов.

Выдача денежных документов в подотчет осуществляется согласно письменному заявлению или служебной записки подотчетного лица, составленному в произвольной форме и содержащему собственноручную подпись руководителя.

Денежные документы (конверты маркированные) выдаются подотчетному лицу на срок не более 30 календарных дней.

Подотчетное лицо обязано в срок, не превышающий трех рабочих дней после истечения срока, на который выданы наличные деньги под отчет, или со дня выхода на работу, предъявить главному бухгалтеру или заместителю главного бухгалтера подтверждающие документы. Проверка документов главным бухгалтером или заместителем главного бухгалтера, осуществляется в течение 5 рабочих дней.

2.9.4. Авансовые отчеты брошюруются в хронологическом порядке, согласно источников финансового обеспечения.

2.9.5 Документы, подтверждающие отчет о расходах подотчетного лица (Ф.0504520) брошюруются в хронологическом порядке в последний день отчетного месяца.

2.9.6. Аналитический учет расчетов с подотчетными лицами ведется в Журнале по расчетам с подотчетными лицами.

Аналитический учет по счету ведется в разрезе подотчетных лиц (сотрудников), видов расчетов (расчеты по денежным средствам, расчеты по денежным документам), видам валют, идентификационных номеров расчетов по выплатам (учетных номеров денежных обязательств).

2.10. Расчеты с дебиторами и кредиторами

2.10.1. На счете 0 20500 000 «Расчеты по доходам» учитываются начисленные учреждением в момент возникновения требований к их плательщикам:

- согласно заключенным договорам,
- по соглашениям,
- при выполнении возложенных согласно законодательству РФ функций.

Начисление доходов при осуществлении медицинской деятельности по программе обязательного медицинского страхования, отражается на основании Реестра счетов за оказанную медицинскую помощь.

Аналитический учет расчетов с подотчетными лицами ведется в Журнале по расчетам с подотчетными лицами.

2.10.2.Задолженность дебиторов по предъявленным к ним штрафам, пеням, иным санкциям по договорам, заключенным не в рамках контрактной системы, отражается в учете при признании задолженности дебитором или в момент вступления в законную силу решения суда об их взыскании. *(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика")*.

Задолженность дебиторов по штрафам, пеням, иным санкциям, предусмотренным контрактом (договором, соглашением), который заключен согласно Федерального закона 18.07.2011 № 223-ФЗ, отражается в учете на дату возникновения права соответствующего требования по договору, на основании бухгалтерской справки и с приложением обоснованного расчета. При этом пени начисляются на конец каждого месяца и (или) на дату прекращения оснований для их дальнейшего начисления.

В случае если контрагент не согласен с предъявленным требованием, оспариваемая задолженность отражается в составе доходов будущих периодов. По факту определения судом размера соответствующих платежей на основании вступившего в силу судебного акта данная сумма со счета учета доходов будущих периодов относится на доходы текущего периода, а разница списывается на уменьшение ранее отраженной дебиторской задолженности. *(Основание: п. 34 СГС «Доходы», Письмо Минфина России от 18.10.2018 № 02-07-10/75014)*

2.10.3.Поступление денежных средств от виновного лица в погашение ущерба, причиненного финансовым активам, отражается по тому же коду финансового обеспечения (деятельности), по которому осуществлялся их учет. *(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика")*

Отражение операций по счету осуществляется в Журнале операций расчетов с дебиторами по доходам.

Аналитический учет по счету ведется в Карточке учета средств и расчетов (форма 0504051) в электронном виде, в разрезе лиц, ответственных за возмещение причиненного ущерба (виновных лиц), правовых оснований (включая дату исполнения), идентификационных номеров расчетов по доходам (УИН (при наличии)).

2.10.4. На счете 0 210 05 000 ведутся расчеты с дебиторами по предоставлению учреждением:

- обеспечений заявок на участие в конкурентных закупках (торгах);
- обеспечений исполнения контракта (договора);
- иных залоговых платежей, задатков.

Отражение операций по счету осуществляется в Журнале по прочим операциям.

Аналитический учет по счету ведется в Карточке учета средств и расчетов (форма 0504051) в электронном виде, по видам формируемых

расчетов в разрезе контрагентов (дебиторов), правовых оснований (включая дату исполнения) по видам валют.

2.10.5. Показатель размера расчетов с учредителем корректируется ежегодно перед составлением годовой отчетности. На суммы изменений показателя счета 0 210 06 000 учредителю направляется Извещение (ф. 0504805). (Основание: п. 9 СГС "Учетная политика")

2.10.6. Начисление доходов в виде добровольных пожертвований без договора производится в момент и на основании поступления денег на лицевой счет (п. 39 Приказа 32н).

2.10.7. Начисление доходов в виде пожертвований (грантов) в случае указания цели использования средств, но при отсутствии в договоре требования возврата остатка (или отчета о целевом использовании) производится в текущем отчетном периоде на дату подписания договора (п. 39, 40 СГС «Доходы»).

2.10.8. Возмещение в натуральной форме ущерба, причиненного нефинансовым или финансовым активам, отражается по тому же коду вида финансового обеспечения (деятельности), по которому осуществлялся их учет.

2.10.9. Расчеты по предоставленным учреждением в соответствии с условиями заключенных договоров (контрактов), соглашений авансовым выплатам (кроме авансов, выданных подотчетным лицам) осуществляются с использованием счета 0 20600 000 «Расчеты по выданным авансам».

В случае неисполнения договора (контракта) поставщиком сумма перечисленных контрагенту авансовых платежей и не возвращенных до конца отчетного финансового года подлежит начислению в сумме требований по компенсации расходов учреждения получателями авансовых платежей по дебету счета 0 20930 000 «Расчеты по компенсации затрат» на основании предъявления письменной Претензии и требования о возврате аванса на условиях государственного (муниципального) контракта в адрес поставщика (исполнителя) (Письмо Минфина России N 02-02-04/67438, Казначейства России N 42-7.4-05/5.1-805 от 25.12.2014).

2.10.10. Аналитический учет расчетов с поставщиками за поставленные материальные ценности, оказанные услуги, выполненные работы ведется в Журнале операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками в разрезе кредиторов (поставщиков (продавцов), подрядчиков, исполнителей, иного участника договора в отношении которого принимаются обязательства), правовых оснований (включая дату исполнения), учетных номеров денежных обязательств.

2.10.11. Аналитический учет расчетов по платежам в бюджеты ведется в соответствии с содержанием факта хозяйственной жизни: в Журнале операций по оплате труда, в Журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками - в части начисленных сумм налога на доходы физических лиц; в Журнале операций с безналичными денежными средствами - в части оплаты расчетов по платежам в бюджеты; в Журнале по прочим операциям - в части иных операций.

Аналитический учет по счету ведется в разрезе контрагентов (бюджетов) и соответственно зачисляемых видов платежей.

При учете расчетов по целевым выплатам аналитический учет по счету 030305000 "Расчеты по прочим платежам в бюджет" ведется с указанием дополнительного аналитического признака, идентифицирующего целевое назначение средств, предоставляемых с условиями при передаче активов (кодов целей).

2.10.12. Аналитический учет расчетов по доходам ведется по каждому контрагенту. Отражение операций по счету осуществляется в Журнале операций расчетов с дебиторами по доход.

Аналитический учет расчетов по поступлениям ведется в Журнале операций расчетов с дебиторами по доходам .

Аналитический учет по счету ведется по видам доходов (поступлений) в разрезе контрагентов (плательщиков доходов (групп плательщиков доходов), с указанием при учете расчетов по целевым выплатам дополнительного аналитического признака, идентифицирующего целевое назначение средств, предоставляемых с условиями при передаче активов (кодов целей), правовых оснований (включая дату исполнения) возникновения расчетов и видов валют.

2.10.13. Аналитический учет расчетов по оплате труда ведется в Журнале операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям ведется в разрезе группы сотрудников, учетных номеров денежных обязательств.

Аналитический учет по группам контрагентов (группам получателей выплат) обеспечивается ведением учреждением персонифицированного учета расчетов с получателями выплат (в разрезе сотрудников) вне балансовых счетов Рабочего плана счетов учреждения (в программном комплексе 1 С Зарплата, кадры), формирования персонифицированных регистров учета расчетов с получателями выплат, а также проведения на постоянной основе в целях формирования отчетных данных (не реже чем на отчетную дату) сверки персонифицированных данных управленческого учета и данных об объектах учета, отраженных на балансовых счетах Рабочего плана счетов по соответствующим группам контрагентов.

2.10.14. В Табеле учета использования рабочего времени (ф. 0504421) отражаются фактические затраты рабочего времени. При заполнении Табеля (ф. 0504421) применяются следующие условные обозначения:

Наименование	Буквенный код
Выходные за вакцинацию от COVID-19	ВВ
Работа в выходной (праздничный) день за оплату в двойном размере	РП
Работа в выходной (праздничный) день за оплату с предоставлением дня отдыха	ПН
День донора	Д
Диспансеризация	ДС

Прохождение обязательных периодических и других медицинских осмотров	МО
Явка	Я
Ночные часы	Н
Вечерние часы	ВЧ
Сверхурочно	С
Командировка	К
Повышение квалификации	ПК
Повышение квалификации в другой местности	ПМ
Отпуск	О
Дополнительный отпуск	О
Отпуск дополнительный (оплачиваемый учебный)	ОУ
Отпуск дополнительный (неоплачиваемый учебный)	УД
Отпуск по беременности и родам	Б
Отпуск по уходу за ребенком	Р
Отпуск неоплачиваемый с разрешения работодателя	ДО
Отпуск неоплачиваемый в соответствии с законом	ОЗ
Дополнительные дни по уходу за ребенком-инвалидом	ДВ
Больничный	Б
Больничный неоплачиваемый	Т
Сокращенное рабочее время в соответствии с законом	ЛЧ
Время вынужденного прогула	ПВ
Выполнение государственных обязанностей	Г
Прогул	П
Работа в режиме неполного рабочего времени	НС
Выходные дни	В
Забастовка	ЗБ
Неявки по невыясненным причинам	НН
Легкий труд	ЛТ
Время простоя по вине работодателя	ПР
Простой, не зависящий от работодателя и работника	НП
Простой по вине работника	ВП

Отстранение от работы с оплатой	НО
Отстранение от работы без оплаты	НБ
Приостановка работы в случае задержки выплаты з/п	НЗ
Перерывы для кормления ребенка	КР
Повышение квалификации в выходные, нерабочие дни	ВК

2.10.15. Форма расчетного листка согласовывается представителем работников учреждения. Расчетный листок формируется по источникам финансового обеспечения. При формировании расчетного листка используются виды начислений и удержаний указанных в Приложении № 10 к Положению об учетной политике.

2.10.16. В целях формирования в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности информации об операциях со связанными сторонами к 23-му разряду номера соответствующего счета учета через точку добавляется код «9» "Операции со связанными сторонами". Перечень связанных сторон оформляется на основании документов, содержащих аналитическую информацию о связанных сторонах, по форме, приведенной в Приложении № 2 к Положению об учетной политике.

2.11. Порядок списания задолженностей

2.11.1. Дебиторская задолженность признается сомнительной на основании решения Комиссии по поступлению и выбытию активов в случае:

- если с момента установленного срока ее погашения прошло более 90 календарных дней, и
- если в указанном периоде учреждение направляло акты сверки расчетов, но не получало подтверждения их получения.

Сомнительная дебиторская задолженность списывается с балансового учета (п. 11 СГС «Доходы»). Резерв по сомнительным долгам формируется в сумме балансовой стоимости списанной дебиторской задолженности – на забалансовом счете 04 (Письма Минфина России от 26.04.2019 г. N 02-07-10/31169 и от 14.06.2019 г. N 02-07-10/43339).

Дебиторская задолженность по доходам признается безнадежной к взысканию в случаях выявления:

- долгов, по которым истек установленный срок исковой давности (ст. 196 ГК РФ);
- долгов, по которым обязательство прекращено вследствие невозможности его исполнения (ст. 416 ГК РФ);
- долгов, по которым обязательство прекращено на основании акта органа государственной власти или органа местного самоуправления (ст. 417 ГК РФ);
- долгов, по которым обязательство прекращено смертью должника (ст. 418 ГК РФ);

- долгов, по которым обязательство прекращено ликвидацией организации (ст. 419 ГК РФ).

2.11.2. Кредиторская задолженность списывается с балансовых счетов решением Комиссии по поступлению и выбытию активах:

- в случаях, аналогичных признания дебиторской задолженности безнадежной к взысканию (Глава 26 ГК РФ);

- при истечении срока исковой давности (ст. 196 ГК РФ);

- при не подтверждении кредитором по результатам инвентаризации (п. 371 Инструкции № 157н);

- в случае, если требования, вытекающие из условий договора (контракта), не были предъявлены кредитором к учреждению в установленном порядке (п. 371 Инструкции № 157н).

Суммы подлежат списанию на забалансовый счет 20 «Задолженность, неостребованная кредиторами». В случае, если по результатам инвентаризации выявлена неостребованная кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности, информация о неостребованной кредиторской задолженности на забалансовом счете 20 "Задолженность, неостребованная кредиторами" не отражается (Письмо Минфина России от 25 мая 2020 г. N 02-07-05/43271).

2.12. Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг

2.12.1. Учреждение осуществляет отдельный учет себестоимости оказанных услуг в разрезе источников финансового обеспечения.

2.12.2. Себестоимость оказанных услуг, выполненных работ, реализованной продукции определяется отдельно для каждой группы услуг, работ и состоит из прямых, и общехозяйственных расходов. Группы услуг приведены в Приложении 11 к Положению об учетной политике.

2.12.3. Прямые расходы признаются расходы, которые осуществлены непосредственно для оказания конкретного вида услуг.

В составе прямых расходов отражаются:

- расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работников, непосредственно участвующих в оказании услуг;

- расходы на приобретение материальных запасов, потребляемых в процессе оказания услуг;

- расходы на приобретение основных средств стоимостью до 10 000 руб. включительно, используемых непосредственно для оказания услуг;

- амортизация основных средств, непосредственно используемых для оказания услуг;

- другие расходы, непосредственно связанные с оказанием услуг.

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

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

В составе общехозяйственных расходов, распределяемых на себестоимость, отражаются:

- расходы на оплату коммунальных услуг;
- расходы на оплату услуг связи;
- расходы на оплату транспортных услуг;
- расходы на приобретение материальных запасов, израсходованных на общехозяйственные нужды;
- расходы на охрану.
- другие расходы обеспечивающие деятельность сотрудников и обеспечивающих функционирование учреждения в соответствии с действующими нормативными нормами и правилами эксплуатации помещений.

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

2.12.6.Общехозяйственные расходы относятся на себестоимость соответствующего вида услуг, работ продукции по окончании месяца пропорционально оплате труда. Не распределяемые на себестоимость общехозяйственные расходы относятся на увеличение расходов текущего финансового года.

2.13. Финансовый результат

2.13.1. К расходам будущих периодов относятся расходы на:

- страхование имущества, гражданской ответственности;
- право пользования НМА сроком до 12 месяцев.

Расходы на страхование имущества (гражданской ответственности) относятся на финансовый результат текущего финансового года пропорционально календарным дням действия договора в каждом месяце.

2.14. Резервы предстоящих расходов

2.14.1.Резерв на оплату отпусков (компенсации за неиспользованный отпуск), включая платежи на обязательное социальное страхование.

Оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков за фактически отработанное время определяется ежегодно на последний день года, исходя из данных количества дней неиспользованного отпуска по каждому сотруднику на 31 декабря, предоставленных начальником отдела кадров и общего делопроизводства.

Резерв рассчитывается ежегодно, как сумма оплаты отпусков работникам за фактически отработанное время, на дату расчета, и сумма страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи

с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Расчет средней заработной платы производится по учреждению в целом:

Резерв отпусков = $K * ЗПср$, где

K - общее количество не использованных всеми сотрудниками дней отпуска за период с начала работы на дату расчета (конец каждого месяца, квартала, года);

$ЗПср$ - средняя заработная плата по всем сотрудникам учреждения в целом.

Сумма страховых взносов рассчитывается с учетом предельной величины базы для начисления страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, уплачиваемых в Фонд социального страхования Российской Федерации на основании информации за предшествующий период, а также применяемого к нему повышающего коэффициента.

2.14.2. Резерв по договору операционной аренды объектов основных средств и непроизведенных активов. Формируется при поступлении ОС, непроизведенных активов во временное владение и пользование (во временное пользование) по договору аренды (имущественного найма). Он отражается в сумме арендных платежей, начисленной за весь срок пользования нефинансовыми активами в соответствии с данным договором.

Периодичность формирования резерва - по мере возникновения обязательств.

2.14.3. Резерв для оплаты фактически осуществленных затрат, по которым не поступили документы, резерв формируется в случае, когда расходы фактически осуществлены, но документы от контрагента учреждением не получены. Резерв создается по расходам на услуги связи, на коммунальные услуги (электроэнергию, тепловую энергию, водоснабжение и т.п.), по которым не поступили счета, по расходам в виде периодических платежей, если имеются основания для их осуществления, установленные нормативными актами или договором (контрактом).

Периодичность формирования резерва – ежеквартально.

2.14.4. Резерв по не исполненной в срок и не соответствующей критериям признания актива дебиторской задолженности (резерв по сомнительной задолженности).

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

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

Создание резерва по сомнительной задолженности отражается путем уменьшения величины такой задолженности и относится на счет 0 401 10 173.

Для аналитического учета созданного резерва по сомнительной задолженности к 23-му разряду номера счета учета соответствующих расчетов через точку добавляется код (номер или буквы аналитического кода для учета резерва) "Резерв по сомнительной задолженности".

2.14.5. Расчет резерва по претензиям (искам) к учреждению осуществляется на дату уведомления субъекта учета о принятии иска к судебному производству в полной сумме исковых требований.

Резерв по претензиям, искам формируется, если выполняются следующие условия:

- учреждение на отчетную дату получило претензию от третьих лиц или является стороной судебного разбирательства;

- сделан вывод (на основе экспертного заключения, заключения юрисконсульта Учреждения), что решение по претензии или иску будет принято не в пользу Учреждения и для исполнения обязательства потребуется выбытие активов учреждения;

- сумма претензии или иска обоснована и подтверждена расчетно или документально на дату признания резерва;

- предъявление претензии или иска и их размер не зависят от действий Учреждения.

Дата признания резерва определяется на основании предъявленных претензий, исков:

- на дату получения претензионного требования - по оспоримым претензионным требованиям, по которым предполагается досудебное урегулирование;

- на дату уведомления о принятии иска к судебному производству - по оспоримым исковым требованиям, по которым не предполагается досудебное урегулирование.

2.14.6 Расчет резерва за поставленные материальные ценности, (работы, услуги), обусловленные обязанностью принять и исполнить денежное обязательство по результатам приемки (в том числе, электронной приемки в ЕИС), а не в момент фактической поставки товара (сдачи работ, оказания услуг) - осуществляется на основании сведений о фактической поставке товара (сдаче работ, оказания услуг) в последний день месяца.

2.14.7. Резерв используется только на покрытие тех затрат, в отношении которых этот резерв был изначально создан. При этом признание в учете расходов, в отношении которых сформирован резерв предстоящих расходов, осуществляется за счет суммы созданного резерва.

2.14.8. Аналитический учет резервов ведется в Карточке по видам создаваемых резервов и контрагентам (при наличии).

2.15. Признание событий после отчетной даты

2.15.1.К событиям после отчетной даты относятся (п. 7 СГС «События после отчетной даты»):

-события, которые подтверждают условия хозяйственной деятельности, существовавшие на отчетную дату (далее – корректирующие события);

- события, которые свидетельствуют об условиях хозяйственной деятельности, возникших после отчетной даты (далее – некорректирующее событие).

Существенное корректирующее событие после отчетной даты отражается в учете последним днем отчетного периода путем оформления дополнительной бухгалтерской записи, либо бухгалтерской записи, оформленной по способу "Красное сторно", и дополнительной бухгалтерской записи до отражения бухгалтерских записей по завершению финансового года. Кроме этого информация о таких событиях раскрывается в Пояснительной записке к отчетности.

Решение о регистрации в бухгалтерской отчетности за отчетный год существенного корректирующего события принимает Главный бухгалтер Учреждения. Операция оформляется Бухгалтерской справкой (ф. 0504833).

К существенным корректирующим событиям относится:

- получение результатов инвентаризации (инвентаризационных описей) после отчетной даты, но до даты подписания отчетности (Письмо Минфина России N 02-06-07/121653, Казначейства России N 07-04-05/02-31103 от 12.12.2022);

-получение информации о результатах электронной приемке после отчетной даты, но до даты подписания отчетности.

2.15.2.Поступление после отчетной даты первичных учетных документов, оформляющих факты хозяйственной жизни, возникшие в отчетном периоде, не является событием после отчетной даты. В случае поступления таких первичных документов после даты подписания (принятия) отчетности, указанные операции отражаются в следующем отчетном периоде как ошибки прошлых лет (Письмо Минфина России от 31.07.2018 N 02-06-07/55005).

Некорректирующее событие после отчетной даты отражается в бухгалтерском учете путем выполнения бухгалтерских записей в периоде, следующем за отчетным. Информация о таких событиях отражается в текстовой части Пояснительной записки к отчетности за отчетный период.

2.16.Санкционирование расходов

2.16.1.Учет принимаемых обязательств осуществляется на основании:

- извещения о проведении конкурса, аукциона, торгов, запроса котировок, запроса предложений;

- приглашения принять участие в определении поставщика (подрядчика, исполнителя);

- протокола конкурсной комиссии;

- бухгалтерской справки (ф. 0504833).

2.16.2.Учет обязательств осуществляется на основании:

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

2.16.3. Учет денежных обязательств осуществляется на основании:

- расчетно-платежной ведомости (ф. 0504401);
- расчетной ведомости (ф. 0504402);
- записки-расчета об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях (ф. 0504425);
- бухгалтерской справки (ф. 0504833);
- акта выполненных работ;
- акта об оказании услуг;
- акта приема-передачи;
- договора в случае осуществления авансовых платежей в соответствии с его условиями;
- авансового отчета;
- справки-расчета;
- счета;
- счета-фактуры;
- товарной накладной (ТОРГ-12) (ф. 0330212);
- универсального передаточного документа;
- чека;
- квитанции;
- исполнительного листа, судебного приказа;
- налоговой декларации, налогового расчета (расчета авансовых платежей), расчета по страховым взносам;
- решения налогового органа о взыскании налога, сбора, пеней и штрафов, вступившего в силу решения налогового органа о привлечении к ответственности или об отказе в привлечении к ответственности;
- согласованного руководителем заявления о выдаче под отчет денежных средств.

При поступлении документов, корректирующих стоимость отраженных расходов, затрат, проводятся соответствующие корректировочные записи по операциям санкционирования.

2.16.4. По окончании текущего финансового года в случае, если неисполненные бюджетные обязательства планируются к исполнению за счет расходов следующего финансового года, они должны быть приняты к учету (перерегистрированы) в следующем финансовом году в объеме, запланированном к исполнению в следующем финансовом году.

2.16.5. Учет операций с бюджетными ассигнованиями, лимитами бюджетных обязательств, утвержденными сметными (плановыми, прогнозными) назначениями, и обязательствами осуществляется в Журнале по прочим операциям на основании первичных документов (учетных документов), установленных финансовым органом соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации (в части обязательств - учреждением) с отражением корреспонденций по соответствующим счетам санкционирования расходов бюджета.

2.16.6. Для аналитического учета обязательств текущего финансового года в бухгалтерском учете применяется журнал (ф. 0504064).

Журнал регистрации обязательств (ф. 0504064) формируется ежемесячно в электронном виде.

Если в текущем финансовом году остались неисполненные обязательства, то обязательства перерегистрируются при открытии журнала (ф. 0504064) в следующем финансовом году с указанием сумм планируемых к исполнению обязательств.

2.17.Обесценение активов

2.17.1.Наличие признаков возможного обесценения (снижения убытка) проверяется при инвентаризации соответствующих активов, проводимой при составлении годовой отчетности.

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

Рассмотрение результатов проведения теста на обесценение и оценку необходимости определения справедливой стоимости актива осуществляет комиссия по поступлению и выбытию активов.

По итогам рассмотрения результатов теста на обесценение оформляется протокол, в котором указывается предлагаемое решение (проводить или не проводить оценку справедливой стоимости актива).

В случае если предлагается решение о проведении оценки, также указывается оптимальный метод определения справедливой стоимости актива. (Основание: п. 9 СГС "Учетная политика", п. п. 10, 11 СГС "Обесценение активов")

2.17.2.При выявлении признаков возможного обесценения (снижения убытка) главный врач принимает решение о необходимости (об отсутствии необходимости) определения справедливой стоимости такого актива.

Решение оформляется приказом с указанием метода, которым стоимость будет определена. (Основание: п. п. 10, 22 СГС "Обесценение активов").

При определении справедливой стоимости актива оценивается необходимость изменения оставшегося срока полезного использования актива. (Основание: п. 13 СГС "Обесценение активов").

Если по результатам определения справедливой стоимости актива выявлен убыток от обесценения, то он подлежит признанию в учете. (Основание: п. 15 СГС "Обесценение активов").

2.17.3 Убыток от обесценения актива и (или) изменение оставшегося срока полезного использования актива признается в учете на основании Бухгалтерской справки (ф. 0504833) и протокола комиссии по поступления и выбытия НФА. (Основание: п. 9 СГС "Учетная политика").

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 СГС "Обесценение активов").

2.17.4. Снижение убытка от обесценения актива и (или) изменение оставшегося срока полезного использования актива признается в учете на основании Бухгалтерской справки (ф. 0504833). (Основание: п. 9 СГС "Учетная политика")

3. Забалансовый учет

3.1. Учет на забалансовых счетах ведется в разрезе кодов вида финансового обеспечения (деятельности). (Основание: п. 9 СГС "Учетная политика")

3.2. Устанавливается следующая группировка имущества на счете 02 "Материальные ценности на хранении". (Основание: п. 9 СГС "Учетная политика")

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

- трудовые книжки;
- вкладыши в трудовые книжки;
- сертификат об отсутствии вируса иммунодефицита человека (ВИЧ-инфекции).

3.4. Бланки строгой отчетности учитываются в бухгалтерском учете в условной оценке (один бланк - один рубль) (п. 337 Инструкции N 157н, Письмо Минфина России от 26.04.2019 N 02-07-07/31230):

3.5. На забалансовом счете 04 "Сомнительная задолженность" учет ведется по группам:

- задолженность по доходам;
- задолженность по авансам;
- задолженность подотчетных лиц;
- задолженность по недостаткам;
- задолженность по крупным сделкам;
- задолженность по сделкам с зависимостью.

(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика", п. 21 Инструкции № 33н)

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

- двигатели, турбокомпрессоры;
- аккумуляторы;
- шины, диски;
- карбюраторы;
- коробки передач.

3.7. На забалансовом счете 10 "Обеспечение исполнения обязательств" учет ведется по видам обеспечений:

- банковские гарантии;
- поручительства.

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

3.9. На забалансовом счете 20 "Задолженность, невостребованная кредиторами" учет ведется по группам:

- задолженность по крупным сделкам;
- задолженность по сделкам с заинтересованностью;
- задолженность по прочим сделкам.

3.10. На забалансовый счет 20 "Задолженность, невостребованная кредиторами" не востребованная кредитором задолженность принимается на основании:

- инвентаризационной описи расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (ф. 0504089);
- приказа по учреждению о выявлении кредиторской задолженности, не востребованной кредиторами.

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

- завершился срок возможного возобновления процедуры взыскания задолженности согласно законодательству;
- имеются документы, подтверждающие прекращение обязательства в связи со смертью (ликвидацией) контрагента.

3.11. Основные средства на забалансовом счете 21 "Основные средства в эксплуатации" учитываются по балансовой стоимости объекта

3.12. Аналитический учет по счету 22 "Материальные ценности, полученные по централизованному снабжению" ведется в разрезе видов материальных ценностей, получателей.

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

II. Налоговый учет

1. Общие положения

1.1. Организация, форма и способы ведения налогового учета в Учреждении устанавливаются на основании действующих нормативных документов:

- Налоговый кодекс Российской Федерации (части первая и вторая) с учетом поправок, внесенных в 2009 г. Федеральными законами от 19.07.2009 № 201-ФЗ и № 205-ФЗ; от 17.07.2009 г. № 145-ФЗ; 161-ФЗ; 165-ФЗ и прочими нормативными актами;

- Законы о налогах и сборах субъектов Российской Федерации, принятые в соответствии с Налоговым кодексом РФ.

1.2. Регистры налогового учета и технология обработки учетной информации разрабатываются и в случае необходимости пересматриваются и дополняются главным бухгалтером или работниками бухгалтерии под контролем главного бухгалтера; указанные правила подлежат обязательному утверждению руководителем организации и оформляются дополнительными приложениями к учетной политике в течение отчетного года.

1.3. Налоговый учет, налоговая отчетность формируется главным бухгалтером, заверяются лично руководителем Учреждения.

2. Налог на добавленную стоимость.

2.1. Учреждение предоставляет услуги, которые могут облагаться НДС или освободиться от обложения НДС.

Освобождаются от налогообложения НДС медицинские услуги в соответствии со статьей 149 НК РФ пункт 2 п.п 1, п.п.2:

- услуги, предоставляемые по обязательному медицинскому страхованию;

- услуги, оказываемые населению, по диагностике, профилактике и лечению независимо от формы и источника их оплаты по перечню, утверждаемому Правительством Российской Федерации.

Освобождаются от налогообложения НДС в соответствии со статьей 149 НК РФ П.9: реализация руды, концентратов и других промышленных продуктов, содержащих драгоценные металлы, лома и отходов драгоценных металлов для производства драгоценных металлов и аффинажа; реализация драгоценных металлов и драгоценных камней налогоплательщиками (за исключением указанных в подпункте 6 пункта 1 статьи 164 настоящего Кодекса) Государственному фонду драгоценных металлов и драгоценных камней Российской Федерации, фондам драгоценных металлов и драгоценных камней субъектов Российской Федерации, Центральному банку Российской Федерации и банкам; реализация драгоценных камней в сырье (за исключением необработанных алмазов) для обработки предприятиям независимо от форм собственности для последующей продажи на экспорт; реализация драгоценных камней в сырье и ограненных специализированным внешнеэкономическим организациям Государственному фонду драгоценных металлов и драгоценных камней Российской Федерации, фондам

драгоценных металлов и драгоценных камней субъектов Российской Федерации, Центральному банку Российской Федерации и банкам; реализация драгоценных металлов из Государственного фонда драгоценных металлов и драгоценных камней Российской Федерации, из фондов драгоценных металлов и драгоценных камней субъектов Российской Федерации специализированным внешнеэкономическим организациям, Центральному банку Российской Федерации и банкам, а также реализация драгоценных металлов в слитках Центральным банком Российской Федерации и банками Центральному банку Российской Федерации и банкам, в том числе по договорам поручения, комиссии либо агентским договорам с Центральным банком Российской Федерации и банками, независимо от помещения этих слитков в хранилище Центрального банка Российской Федерации или хранилища банков, а также иным лицам при условии, что эти слитки остаются в одном из хранилищ (Государственном хранилище ценностей, хранилище Центрального банка Российской Федерации или хранилищах банков) (в ред. Федеральных законов от 24.07.2002 N 110-ФЗ, от 17.05.2007 N 85-ФЗ).

Не признаются объектами налогообложения выполнение работ (оказание услуг) бюджетными учреждениями в рамках государственного (муниципального) задания, источником финансового обеспечения которого является субсидия из соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации; (пп. 4.1 п.2 ст. 146 введен Федеральным законом от 18.07.2011 N 239-ФЗ).

2.2. В рамках учетной политики, регулирующей вопросы налогообложения по налогу на добавленную стоимость, согласно положениям главы 21 НК РФ, признавать момент определения налоговой базы в целях исчисления налога на добавленную стоимость по мере отгрузки и предъявлении покупателю расчетных документов – день отгрузки (передачи) товаров, работ, услуг.

2.3. Согласно п. 4 ст. 149 НК РФ в учреждении осуществляется отдельный учет операций, подлежащих налогообложению, и операций, не подлежащих налогообложению.

Суммы налога, предъявленные продавцами товаров (работ, услуг), имущественных прав налогоплательщикам, осуществляющим как облагаемые налогом, так и освобождаемые от налогообложения операции:

учитываются в стоимости таких товаров (работ, услуг), имущественных прав в соответствии с пунктом 2 настоящей статьи - по товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, используемым для осуществления операций, не облагаемых налогом на добавленную стоимость. (Согласно п.4 статьи 170 НК)

2.4. Согласно п. 11 Правил ведения журналов учета полученных и выставленных счетов-фактур, книг покупок и книг продаж при расчетах по налогу на добавленную стоимость, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 02.12.2000 N 914, в книге покупок не регистрируются

счета-фактуры, полученные на сумму оплаты, частичной оплаты в счет оказания услуг, приобретаемых исключительно для осуществления операций, указанных в том числе в п. 2 ст. 170 Налогового кодекса РФ, то есть приобретения услуг, используемых для операций по производству и (или) реализации (а также передаче, выполнению, оказанию для собственных нужд) товаров (работ, услуг), не подлежащих налогообложению. К таким операциям относятся операции по исполнению средств субсидии на выполнение государственного задания и средствам субсидии на иные цели.

2.5. Учреждение не осуществляет операций, облагаемых НДС по ставкам отличным от 22 %. В случае возникновения такого рода операций будет организован отдельный учет в разрезе видов деятельности согласно ст. 164 НК РФ.

2.6. Согласно ст. 163 НК РФ в 2014 году налоговым периодом является квартал. По итогам каждого квартала составляется налоговая декларация и представляется в налоговые органы до 25 числа месяца, следующего за отчетным периодом.

2.7. Налог на добавленную стоимость при списании дебиторской задолженности с истекшим сроком давности не исчисляется. НДС при списании задолженности платить не надо, так как Учреждение заплатил его в бюджет по итогам того налогового периода, в котором товары были отгружены покупателю. При списании дебиторской задолженности уплаченный НДС восстанавливается из бюджета. Долг можно учесть в том налоговом периоде, в котором он признан безнадежным и издан приказ о его списании (и для прибыли).

2.8. Кредиторская задолженность числится в бухгалтерском учете в сумме, включающей НДС. При списании кредиторской задолженности НДС никому не предъявляется. Доходом признается сумма задолженности с учетом НДС.

При методе начисления указанные доходы признаются на последний день того отчетного (налогового) периода, в котором кредиторская задолженность списана (пп. 5 п. 4 ст. 271 НК РФ). Одновременно с включением в доходы сумм кредиторской задолженности Учреждение учитывает в составе внереализационных расходов сумму НДС, относящуюся к приобретенным товарам, по которым образовалась эта задолженность (пп. 14 п. 1 ст. 265 НК РФ).

2.9. Налог на добавленную стоимость уплачивается по итогам каждого налогового периода исходя из фактической реализации (передачи) товаров (выполнения, в том числе для собственных нужд, работ, оказания, в том числе для собственных нужд, услуг) за истекший налоговый период равными долями не позднее 20-го числа каждого из трех месяцев, следующего за истекшим налоговым периодом.

2.10. Учреждение ведет книгу продаж, журнал учета счетов-фактур в электронном виде с использованием компьютерной технологии обработки учетной информации, с использованием программного обеспечения «1-С Бухгалтерия государственного учреждения 8.0». По истечении налогового

периода, но не позднее 25 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом, книга продаж распечатываются, страницы пронумеровываются, прошнуровываются и скрепляются печатью.

2.11. С 1 января 2014 г. при совершении операций, которые не облагаются НДС согласно ст. 149 НК РФ, не нужно выставлять счета-фактуры, вести журналы учета полученных и выставленных счетов-фактур, книги покупок и книги продаж. Изменения внесены в п. 5 ст. 168 НК РФ и п. 3 ст. 169 НК РФ. Согласно ч. 1 ст. 6 Закона N 420-ФЗ поправки вступили в силу 1 января 2014 г. Упомянутые обязанности сохранились для налогоплательщиков, которые применяют освобождение согласно ст. 145 НК РФ. Такие лица составляют счета-фактуры без выделения соответствующих сумм налога (п. 5 ст. 168 НК РФ).

На сумму оказанных услуг ежеквартально составляется реестр документов, подтверждающий обоснованность применения Учреждением налоговых льгот по форме согласно письма ФНС России от 26.01.2017 № ЕД-4-15/1281@.

2.12. Счет-фактуры за оказанные услуги выписывает бухгалтер по расчетам Чиброва О.Е., либо главный бухгалтер на основании представленных менеджером по платным услугам реестров и актов выполненных работ не позднее 5-и календарных дней следующего месяца. После подписания счета-фактуры, акты выполненных работ и реестры направляются иногородним получателям услуги почтой, а городским учреждениям курьером.

Способ составления и учета счет-фактур:

- на бумажном носителе.

Учреждение производит нумерацию счетов-фактур в хронологическом порядке с начала календарного года.(Основание: пп. 1 п. 5 ст. 169 НК РФ).

Обособленные подразделения счета-фактуры не составляют и не выставляют.

Организация не применяет "правило 5%", предусмотренное в п. 4 ст. 170 НК РФ.

В связи с этим доля совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых не облагаются НДС, в общей величине совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав, не определяется.

2.13. Ответственным за расчет налоговой базы, налога, заполнение налоговой декларации по НДС назначается главный бухгалтер Рябова Т.А. Срок исполнения не позднее 25 числа следующего за истекшим налоговым периодом. Передача отчетности осуществляется с использованием программного обеспечения «СБИС++» по телекоммуникационным каналам связи с использованием сертифицированных средств криптографической защиты информации «Криптопро».

3. Налог на прибыль

3.1. Общие положения

1. Налоговый период по налогу на прибыль – год, отчетные периоды – первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

2. Прибыль для целей налогообложения - это доходы, уменьшенные на расходы (п. 1 ст. 247 НК РФ). Порядок признания доходов и расходов для целей налогообложения считать- метод начисления.

3. Величина дохода определяется на основании любых документов, так или иначе подтверждающих его получение (абз. 6 п. 1 ст. 248 НК РФ). К таким документам относятся:

- первичные учетные документы (акт выполненных работ, акт приема передачи);
- любые иные документы.

Налоговая база по налогу на прибыль формируется на основе первичных документов, принятых к учету, составленных по форме, содержащейся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации или документов, которые содержат обязательные реквизиты для первичных документов.

К иным документам, не являющимся первичными документами и документами налогового учета, относятся, гражданско-правовые договоры, расчетные документы, счет, претензия поставщику и др.

4. Порядок признания доходов в Учреждении осуществлять - методом начисления в соответствии со статьей 271 НК РФ.

5. Особенности исчисления и уплаты налога Учреждением, имеющим обособленные подразделения(Филиалы).

Учреждение в своем составе имеет филиалы , на основании ст. 288 НК РФ - российские организации, имеющие обособленные подразделения, исчисление и уплату в федеральный бюджет сумм авансовых платежей, а также сумм налога, исчисленного по итогам налогового периода, производят по месту своего нахождения без распределения указанных сумм по обособленным подразделениям.

Уплата авансовых платежей, а также сумм налога, подлежащих зачислению в доходную часть бюджетов субъектов Российской Федерации, производится налогоплательщиками - российскими организациями по месту нахождения организации, а также по месту нахождения каждого из ее обособленных подразделений исходя из доли прибыли, приходящейся на эти обособленные подразделения, определяемой как средняя арифметическая величина удельного веса расходов на оплату труда и удельного веса остаточной стоимости амортизируемого имущества этого обособленного подразделения соответственно в среднесписочной численности работников (расходах на оплату труда) и остаточной стоимости амортизируемого имущества, определенной в соответствии с пунктом 1 статьи 257 настоящего Кодекса, в целом по налогоплательщику. (в ред. Федеральных законов от 29.05.2002 N 57-ФЗ, от 24.11.2014 N 366-ФЗ)

В связи с тем, что Учреждение имеет несколько обособленных подразделений на территории одного субъекта Российской Федерации, то распределение прибыли по каждому из этих подразделений не производится. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет субъекта Российской Федерации, в таком случае определяется исходя из доли прибыли, исчисленной из совокупности показателей обособленных подразделений, находящихся на территории субъекта Российской Федерации. Учреждение определило что ответственным обособленным подразделением, через которое осуществляется уплата налога в бюджет этого субъекта Российской Федерации, является КГАУЗ Краевой Центр СПИД в г.Красноярск, уведомив о принятом решении до 31 декабря года, предшествующего налоговому периоду, налоговые органы, в которых налогоплательщик состоит на налоговом учете по месту нахождения своих обособленных подразделений. (абзац введен Федеральным законом от 06.06.2005 N 58-ФЗ, в ред. Федеральных законов от 24.07.2007 N 216-ФЗ, от 22.07.2008 N 158-ФЗ)

6. Доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, имущества или имущественных прав (п. 1 ст. 271 НК РФ).

Учет дохода от оказания услуг населению за наличный расчет признается по факту оказания услуги. Учет дохода от оказания лабораторных услуг населению производится ежедневно, с юридическими лицами, заключенными на длительный срок, определяется за календарный месяц, на основании реестра оказанных услуг по форме согласно Приложения № 3 «Перечень и структура разработанных форм первичных документов». Учет дохода от оказания услуг по вакцинации по договорам гражданско-правового характера, производится по факту оказания услуг, на основании акта оказанных услуг и реестра.

Учет доходов ведется по видам услуг, оказываемых по предпринимательской деятельности.

7. Порядок признания расходов признается по методу начисления в соответствии со статьей 272 НК РФ, расходы признаются таковыми в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты.

Не уменьшают налоговую базу по налогу на прибыль расходы, не учитываемые в целях налогообложения, перечисленные в статье 270 НК РФ.

3.2. Учет доходов и расходов

1. Учреждение признает доходы и расходы по методу начисления (Основание : ст.271,272 НК РФ). При установленном методе начисления доходы признаются в том отчетном(налоговом) периоде, в котором они возникли, независимо от фактического поступления денежных средств, имущества или имущественных прав.

В соответствии с п. 1 статьи 248 НК в целях исчисления налога на прибыль организаций к доходам относятся:

а) доходы от:

- медицинской деятельности по видам работ и услуг согласно лицензии на осуществление медицинской деятельности, полученной в порядке, установленном действующим законодательством.

- санитарно-микробиологических исследований, на основании санитарно-эпидемиологического заключения, полученного в порядке установленном действующим законодательством.

б). Внереализационные доходы, в том числе:

- доходы полученные от начисления сумм пени поставщикам товаров (работ, услуг) за нарушение установленных сроков поставки;

- в виде стоимости полученных материалов или иного имущества при демонтаже или разборке при ликвидации выводимых из эксплуатации основных средств и нефинансовых активов (ветошь);

- иные.

Расходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты.

3.3. Учет прямых и косвенных расходов

Перечень расходов, связанных с производством и реализацией продукции (работ, услуг), определяется с учетом положений статей 253 – 264 НК РФ, внереализационные расходы – согласно статье 265 НК РФ.

Расходы в зависимости от их характера, а также условий осуществления и направлений деятельности налогоплательщика подразделяются на расходы, связанные с производством и реализацией, и внереализационные расходы.

К расходам, связанным с производством и реализацией относятся:

- расходы, связанные с оказанием услуг;

- расходы на содержание и эксплуатацию, ремонт и техническое обслуживание основных средств и иного имущества, а также на поддержание их в исправном (актуальном) состоянии;

- расходы на обязательное страхование;

- прочие расходы, связанные с производством и (или) реализацией.

Расходы, связанные с производством и (или) реализацией, подразделяются на прямые и косвенные.

В перечень прямых расходов организации, связанных с производством товаров (работ, услуг), включаются:

- затраты на приобретение материалов, используемых в производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг) и (или) образующих их основу либо являющихся необходимым компонентом при производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг);

- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг;

- расходы на уплату страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское

страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленных на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг;

- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров, выполнении работ, оказании услуг;

3.4. Материальные расходы в налоговом учете признаются расходами, связанными с производством и реализацией. Перечень материальных затрат приведен в п. 1 ст. 254 НК РФ. К данному виду расходов относится стоимость любых использованных материальных ценностей, имеющих вещественную форму, кроме основных средств.

3.5. Расходы на оплату труда регламентируются «Положением по оплате труда за счет средств полученных в результате осуществления предпринимательской деятельности».

3.6. Амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000,01руб.

Стоимость имущества, перечисленного в пп. 3 п. 1 ст. 254 НК РФ (не являющегося амортизируемым), включается в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода такого имущества в эксплуатацию.(Основание: пп. 3 п. 1 ст. 254 НК РФ).

Если по результатам модернизации стоимость имущества превысит 100000,01 руб. и срок полезного использования будет выше 12 месяцев, то такое имущество признается амортизируемым, определяется по нему срок полезного использования, норма амортизации и размер амортизационных отчислений.

Стоимость объекта, признанная в составе материальных расходов на момент ввода объекта в эксплуатацию, не восстанавливается.

Начисление амортизации производится только на величину модернизации.

При проведении работ по реконструкции, модернизации, технического перевооружения срок полезного использования объекта основных средств не пересматривается.(Основание: абз. 2 п. 1 ст. 258 НК РФ).

Начисление амортизации для целей налогообложения прибыли осуществляется - *линейным методом*. (Основание: п. 1 ст. 259 НК РФ).

При приобретении имущества, бывшего в эксплуатации, определяется норма амортизации по этому имуществу, исчисляется исходя из срока полезного использования, уменьшенного на количество месяцев эксплуатации этого объекта предыдущими собственниками (п. 12 ст. 259 НК РФ).

3.7. К косвенным расходам относятся:

- расходы на ремонт основных средств, произведенные Учреждением, в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были осуществлены, в размере фактических затрат;

- расходы на обязательное и добровольное имущественное страхование;
- суммы налогов и сборов, госпошлин и сборов;
- расходы на обеспечение пожарной безопасности Учреждения в соответствии с законодательством Российской Федерации, расходы на услуги по охране имущества, обслуживанию охранно-пожарной сигнализации, расходы на приобретение услуг пожарной охраны и иных услуг охранной деятельности, в том числе услуг, оказываемых вневедомственной охраной при органах внутренних дел Российской Федерации в соответствии с законодательством Российской Федерации;
- расходы на обеспечение нормальных условий труда и мер по технике безопасности, расходы на лечение профессиональных заболеваний работников, занятых на работах с вредными или тяжелыми условиями труда, расходы, связанные с содержанием помещений и инвентаря, находящихся непосредственно на территории организации;
- расходы по набору работников, включая расходы на услуги специализированных организаций по подбору персонала;
- расходы на командировки, в частности: проезд работника к месту командировки и обратно к месту постоянной работы; наем жилого помещения. По этой статье расходов подлежат возмещению также расходы работника на оплату 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 или полевое довольствие;
- расходы на юридические и информационные услуги;
- расходы на консультационные и иные аналогичные услуги;
- плата государственному и (или) частному нотариусу за нотариальное оформление, принимается в пределах тарифов, утвержденных в установленном порядке;
- расходы на аудиторские услуги;
- расходы, связанные с представлением форм и сведений государственного статистического наблюдения;
- расходы на обучение по основным и дополнительным профессиональным образовательным программам, профессиональную подготовку и переподготовку работников;
- расходы на канцелярские товары;
- расходы на почтовые, телефонные, телеграфные и другие подобные услуги, расходы на оплату услуг связи, вычислительных Центров и банков, включая расходы на услуги факсимильной и спутниковой связи, электронной почты, а также информационных систем (Интернет и иные аналогичные системы);
- расходы, связанные с приобретением права на использование программ для ЭВМ и баз данных по договорам с правообладателем (по лицензионным соглашениям). К указанным расходам также относятся

расходы на приобретение исключительных прав на программы для ЭВМ и обновление программ для ЭВМ и баз данных;

- расходы на рекламу производимых (приобретенных) и (или) реализуемых товаров (работ, услуг), деятельности налогоплательщика, товарного знака и знака обслуживания, включая участие в выставках и ярмарках;

- расходы по инкассации и перечислению денежной наличности на л/счет;

- платежи за регистрацию прав на недвижимое имущество и землю, сделок с указанными объектами, платежи за предоставление информации о зарегистрированных правах, оплата услуг уполномоченных органов и специализированных организаций по оценке имущества, изготовлению документов кадастрового и технического учета (инвентаризации) объектов недвижимости;

- расходы по договорам гражданско-правового характера (включая договоры подряда), заключенным с индивидуальными предпринимателями, не состоящими в штате организации;

- взносы по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, производимые в соответствии с законодательством Российской Федерации;

- потери от брака.

3.8. Прямые расходы, которые невозможно отнести к конкретному производственному процессу по изготовлению продукции (выполнению работ, оказанию услуг), распределяются организацией пропорционально заработной плате персонала, занятого в производстве соответствующих видов продукции (выполнении работ, оказании услуг). (Основание: абз. 5 п. 1 ст. 319 НК РФ)

3.9. Внереализационные расходы:

В состав внереализационных расходов, не связанных с производством и реализацией, включаются обоснованные затраты на осуществление деятельности, непосредственно не связанной с производством и (или) реализацией. К таким расходам относятся, в частности:

- расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств, на списание нематериальных активов, включая суммы недоначисленной в соответствии с установленным сроком полезного использования амортизации;

- расходы в виде сумм недоначисленной в соответствии с установленным сроком полезного использования амортизации включаются в состав внереализационных расходов, не связанных с производством и реализацией, только по объектам амортизируемого имущества, по которым амортизация начисляется линейным методом;

- судебные расходы и арбитражные сборы;

- расходы в виде признанных должником или подлежащих уплате должником на основании решения суда, вступившего в законную силу, штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных или

долговых обязательств, а также расходы на возмещение причиненного ущерба;

- расходы в виде сумм налогов, относящихся к поставленным материально-производственным запасам, работам, услугам, если кредиторская задолженность (обязательства перед кредиторами) по такой поставке списана в отчетном периоде в соответствии с пунктом 18 статьи 250 настоящего Кодекса;

- расходы на услуги банков, включая услуги, с установкой и эксплуатацией электронных систем документооборота между банком и клиентами, в том числе систем "клиент-банк";

- к внереализационным расходам приравниваются убытки, полученные налогоплательщиком в отчетном (налоговом) периоде, в частности:

- в виде убытков прошлых налоговых периодов, выявленных в текущем отчетном (налоговом) периоде;

- суммы безнадежных долгов, а в случае, если налогоплательщик принял решение о создании резерва по сомнительным долгам, суммы безнадежных долгов, не покрытые за счет средств резерва;

- потери от простоев по внутрипроизводственным причинам;

- не компенсируемые виновниками потери от простоев по внешним причинам;

- расходы в виде недостачи материальных ценностей в производстве и на складах, на предприятиях торговли в случае отсутствия виновных лиц, а также убытки от хищений, виновники которых не установлены. В данных случаях факт отсутствия виновных лиц должен быть документально подтвержден уполномоченным органом государственной власти;

- потери от стихийных бедствий, пожаров, аварий и других чрезвычайных ситуаций, включая затраты, связанные с предотвращением или ликвидацией последствий стихийных бедствий или чрезвычайных ситуаций;

- списание пришедшей к негодности ветоши;

- признанной претензии, предъявленной поставщиками продукции за нарушение условий сроков оплаты поставленной продукции, оказанных услуг в рамках заключенных контрактов, договоров.

3.10. Формирование резервов:

1. Резерв на предстоящий ремонт основных средств не создается. Расходы на ремонт включаются в состав прочих расходов в размере фактических затрат в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были осуществлены. (Основание: п. п. 1, 3 ст. 260 НК РФ)

2. Резерв по сомнительным долгам организация не формирует. (Основание: ст. 266 НК РФ)

3. Резерв на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание организация не формирует. (Основание: ст. 267 НК РФ)

Резерв на оплату отпусков организация не формирует. (Основание: ст. 324.1 НК РФ)

4. Резерв на выплату вознаграждений за выслугу лет организация не формирует. (Основание: п. п. 1, 6 ст. 324.1 НК РФ)

5. Резерв на выплату вознаграждений по итогам работы за год организация не формирует. (Основание: п. п. 1, 6 ст. 324.1 НК РФ)

6. Резерв на предстоящие расходы на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки организация не формирует. (Основание: ст. 267.2 НК РФ).

3.11. Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы:

- в виде имущества, полученного налогоплательщиком в рамках целевого финансирования. При этом налогоплательщики, получившие средства целевого финансирования, обязаны вести отдельный учет доходов (расходов), полученных (произведенных) в рамках целевого финансирования. При отсутствии такого учета у налогоплательщика, получившего средства целевого финансирования, указанные средства рассматриваются как подлежащие налогообложению с даты их получения. (в ред. Федерального закона от 29.11.2007 N 284-ФЗ)

- К средствам целевого финансирования относится имущество, полученное налогоплательщиком и использованное им по назначению, определенному организацией (физическим лицом) - источником целевого финансирования или федеральными законами:

- в виде средств, получаемых медицинскими организациями, осуществляющими медицинскую деятельность в системе обязательного медицинского страхования, за оказание медицинских услуг застрахованным лицам от страховых организаций, осуществляющих обязательное медицинское страхование этих лиц (Основание абзац 18 п.п. 14 п. 1 ст. 251 НК РФ);

При определении налоговой базы также не учитываются целевые поступления (за исключением целевых поступлений в виде подакцизных товаров). К ним относятся целевые поступления на содержание некоммерческих организаций и ведение ими уставной деятельности, поступившие безвозмездно на основании решений органов государственной власти и органов местного самоуправления и решений органов управления государственных внебюджетных фондов, а также целевые поступления от других организаций и (или) физических лиц и использованные указанными получателями по назначению. При этом налогоплательщики - получатели указанных целевых поступлений обязаны вести отдельный учет доходов (расходов), полученных (понесенных) в рамках целевых поступлений. (Основание п. 2 ст. 251 НК РФ).

К целевым поступлениям на содержание некоммерческих организаций и ведение ими уставной деятельности относятся:

- средства, предоставленные из федерального бюджета, бюджетов субъектов Российской Федерации, местных бюджетов, бюджетов государственных внебюджетных фондов, на осуществление уставной деятельности некоммерческих организаций (Основание п. 3 п. 2 ст. 251 НК РФ);

- имущественные права в виде права безвозмездного пользования государственным и муниципальным имуществом, полученные по решениям органов государственной власти и органов местного самоуправления некоммерческими организациями на ведение ими уставной деятельности. (Основание п.п. 16.п.2 ст 251 НК РФ).

3.12.Реестры за оказанные услуги формирует менеджер по платным услугам на основании данных представленных структурными подразделениями Учреждения. На основании реестров составляются и подписываются акты выполненных работ.

Налоговый учет доходов ведется в регистре доходов по форме согласно Приложения № 2 «Перечень и структура разработанных форм первичных документов». с применением автоматизации с использованием программного обеспечения «1-С Бухгалтерия государственного учреждения 8.0»

Ответственным за расчет налоговой базы, налога, заполнение налоговой декларации по налогу на прибыль назначается главный бухгалтер Рябова Т.А.

Срок исполнения не позднее 28 числа следующего за истекшим налоговым периодом. Передача отчетности осуществляется с использованием программного обеспечения «СБИС++» по телекоммуникационным каналам связи с использованием сертифицированных средств криптографической защиты информации «Криптопро».

В связи с соблюдением условий предусмотренных ст 284.1 НК Российской Федерации (часть вторая) Учреждение применяет ставку 0 процентов налога на прибыль:

- медицинская деятельность, осуществляемая КГАУЗ Краевой Центр СПИД включена в Перечень видов медицинской деятельности, утвержденный Постановлением Правительства РФ от 10.11.2011 N 917;

- учреждение осуществляет медицинскую деятельность на основании лицензии;

- доходы организации от осуществления медицинской деятельности, учитываемых при определении налоговой базы, составляют 98,1 %;

- в штате КГАУЗ Краевой Центр СПИД численность медицинского персонала, имеющего сертификат специалиста, или свидетельство об аккредитации составляет 60 % от общего числа работников медицинского учреждения;

- в штате КГАУЗ Краевой Центр СПИД непрерывно в течение налогового периода числится более 15 работников;

- учреждение не совершает операций с векселями и финансовыми инструментами срочных сделок.

4. Налог на доходы физических лиц.

4.1. Учреждение по отношению к сотрудникам, согласно Налогового кодекса, является налоговым агентом, несет бремя начисления, удержания и

перечисления налога на доходы физических лиц. Ставка НДФЛ для сотрудников Учреждения, являющихся резидентами 13 %, для сотрудников не являющихся резидентами 30 %, до момента приобретения ими статуса резидента.

4.2. Филиалы Учреждения, находящиеся в г. Минусинске и г. Ачинске не имеет отдельного баланса и расчетного счета. Удержание налога на доходы физических лиц с доходов работников обособленного подразделения осуществляется работниками бухгалтерии организации.

4.3. Перечисление налога на доходы физических лиц с работников структурного подразделения Учреждения, находящегося в г. Минусинске и г. Ачинске осуществляется в бюджет субъекта РФ, по месту нахождения обособленного подразделения.

4.4. Учреждение представляет сведения о доходах физических лиц в налоговый орган по месту регистрации Учреждения и его Филиалов.

5. Страховые взносы.

Начисление страховых взносов производится по правилам и ставкам на основании гл.34 статьи 425 НК РФ (часть вторая):

Тарифы страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование в следующих единых размерах (единый тариф страховых взносов), если иное не предусмотрено настоящей главой:

- 1) в пределах установленной единой предельной величины базы для исчисления страховых взносов - 30 процентов;
- 2) свыше установленной единой предельной величины базы для исчисления страховых взносов - 15,1 процента.

6. Налог на имущество

Из объектов налогообложения исключено движимое имущество. Налог уплачивается только в отношении недвижимости, в том числе переданной во временное владение, пользование, распоряжение, доверительное управление, внесенной в совместную деятельность или полученной по концессионному соглашению, учитываемой на балансе в качестве объектов основных средств (п. 1 ст. 374 НК РФ).

От уплаты налога на имущество Учреждение освобождено на сумму кадастровой стоимости недвижимого имущества приобретенного за счет средств бюджета, код льготы 2012000 (дополнительные льготы по налогу на имущество организаций, устанавливаемые законами субъектов Российской Федерации) по следующим основаниям:

- статья г) краевые государственные и муниципальные учреждения - в отношении имущества, закрепленного за ними учредителем, и (или) имущества, приобретенного ими за счет средств, выделенных им учредителем на приобретение этого имущества;

- статья д) медицинские организации, оказывающие медицинскую помощь в рамках территориальной программы государственных гарантий оказания населению Красноярского края бесплатной медицинской помощи.

7. Налог на землю.

Учреждение полностью освобождено от уплаты налога на землю как государственное учреждение, код льготы 3021110 (дополнительные льготы по налогу на имущество организаций, устанавливаемые законами субъектов Российской Федерации), так как не признаются налогоплательщиками организации в отношении земельных участков, находящихся у них на праве безвозмездного срочного пользования (Земельный кодекс РФ от 25.10.2001 № 136-ФЗ (ред. От 12.12.2011)).

Земельные участки по адресам г.Красноярск ул. К.Маркса 45, г.Красноярск ул.К.Маркса, д.47 непосредственно используемых для выполнения работ (оказания услуг) и (или) исполнения государственных функций в целях обеспечения реализации (осуществления) предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов государственной власти Красноярского края (Основание: Решение Красноярского городского Совета от 01.07.1997 N 5-32 (ред. от 14.03.2023) "О местных налогах на территории города Красноярска").

Земельный участок по адресу г. Ачинск микрорайон 1, дом 52 филиал КГАУЗ Краевой Центр СПИД учреждение здравоохранения, в том числе обеспечивающие и обслуживающие учреждения здравоохранения города, финансируемое из краевого бюджета и (или) Фонда обязательного медицинского страхования, в отношении земельных участков, используемых в соответствии с целевым назначением (Основание: Решение Ачинского городского Совета депутатов Красноярского края от 22.11.2005 N 8-33р (ред. от 24.04.2020) "О земельном налоге на территории города Ачинска").

8. Налог на владельцев транспортных средств

Учреждение полностью освобождено от уплаты налога на владельцев транспортных средств согласно п.п.6 п.1 статьи 1 Закона Красноярского края « О транспортном налоге» № 3-676 от 8.11.2007 г.

III. Заключительная часть

Изменения в учетную политику в целях налогового учета вносить в следующих случаях:

1. Если Учреждением принято решение изменить применяемые методы учета.
2. Если внесены изменения в законодательство о налогах и сборах.
3. Если у Учреждения появились новые операции или виды деятельности, облагаемые налогами.

В первом случае изменения в учетную политику принимать в общем порядке – с начала следующего года.

Во втором случае – с момента вступления в силу указанных изменений либо в порядке, установленном нормативным актом, внесшим изменения.

В третьем – в момент начала отражения таких операций в учете.

Изменение учетной политики к НДС применять только с 1 января года, следующего за годом ее утверждения, то есть один раз в год.

