# Приложение 1

# ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ АСПЕКТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Общие положения

* + 1. Учетная политика ***Государственного автономного учреждения здравоохранения города Москвы «Стоматологическая поликлиника № 66 Департамента здравоохранения города******Москвы»*** определяет совокупность принципов, правил организации и технологии реализации способов ведения бухгалтерского учета.
    2. Учетная политика разработана с целью формирования в бухгалтерском учете и отчетности максимально полной, объективной и достоверной информации о наличии имущества, его использовании, о принятых учреждением обязательствах, полученных учреждением финансовых результатах, необходимой внутренним и внешним пользователям финансовой отчетности.
    3. Учетная политика учитывает особенности организационно-функциональной структуры учреждения, отраслевую специфику деятельности медицинских учреждениях амбулаторно-поликлинического типа.
    4. Учетная политика разработана на основе законодательных и нормативных актов по бухгалтерскому учету:
* Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ (Федеральный закон № 402-ФЗ);
* [Приказ](consultantplus://offline/main?base=LAW;n=107750;fld=134)а Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (Инструкция № 157н);
* Приказа Минфина России от 23.12.2010 № 183н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкции по его применению» (Инструкция № 183н);
* [Приказ](consultantplus://offline/main?base=LAW;n=108357;fld=134)а Минфина РФ 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» (Приказ № 52н);
* Бюджетным [кодексом](https://www.referent.ru/1/318292) Российской Федерации;
* Федеральным законом [от 12.01.1996 г. № 7-ФЗ](https://www.referent.ru/1/318853) "О некоммерческих организациях";
* Приказом Минфина России [от 06.12.2010 г. № 162н](https://www.referent.ru/1/312848) "Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению" (далее - Инструкция № 162н);
* Приказом Минфина России [от 29.11.2017 г. № 209н](https://www.referent.ru/1/304733?l344#l344) "Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления";
* Приказом Минфина России [от 25.03.2011 г. № 33н](https://www.referent.ru/1/310674) "Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений" (далее - Приказ № 33н);
* Приказом Минфина России [от 31.12.2016 г. № 256н](https://www.referent.ru/1/287159) "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора" (далее - ФСБУ "Концептуальные основы");
* Приказом Минфина России [от 31.12.2016 г. № 257н](https://www.referent.ru/1/287355?l202#l202) "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Основные средства" (далее - ФСБУ "Основные средства");
* Приказом Минфина России [от 31.12.2016 г. № 258н](https://www.referent.ru/1/287356) "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Аренда" (далее - ФСБУ "Аренда");
* Приказом Минфина России [от 31.12.2016 г. № 259н](https://www.referent.ru/1/287160) "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Обесценение активов" (далее – ФСБУ «Обесценение активов»);
* Приказом Минфина России [от 31.12.2016 г. № 260н](https://www.referent.ru/1/287357?l175#l175) "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности";
* Приказом Минфина России [от 30.12.2017 г. № 274н](https://www.referent.ru/1/313415) "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Учетная политика, оценочные значения и ошибки" (далее - ФСБУ "Учетная политика");
* Приказом Минфина России [от 30.12.2017 г. № 275н](https://www.referent.ru/1/313414) "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "События после отчетной даты" (далее - ФСБУ "События после отчетной даты");
* Приказом Минфина России [от 30.12.2017 г. № 278н](https://www.referent.ru/1/310350?l85#l85) "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Отчет о движении денежных средств" (далее - ФСБУ "Отчет о ДДС");
* Приказом Минфина России [от 27.02.2018 г. № 32н](https://www.referent.ru/1/313405) "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Доходы" (далее - ФСБУ "Доходы");
* Приказом Минфина России [от 30.05.2018 г. № 122н](https://www.referent.ru/1/317378) "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Влияние изменений курсов иностранных валют";
* Иными нормативными документами, регулирующими вопросы бухгалтерского (бюджетного) учета.

5. Учетная политика отражает особенности работы учреждения в части вопросов, которые не урегулированы законодательством или в отношении которых законодательство предоставляет право выбора.

6.Учетная политика применяется последовательно, от одного отчетного года к другому.

7.Изменение учетной политики может производиться при следующих условиях:

* 1. Изменение требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами.
  2. Разработка или выбор нового способа ведения бухгалтерского учета, применение которого приводит к повышению качества информации об объекте бухгалтерского учета.
  3. Существенное изменение условий деятельности учреждения.

Организация бухгалтерского учета

1.Ответственным за организацию ведения бухгалтерского учета в учреждении является руководитель учреждения.

2.Ведение бухгалтерского учета в учреждении осуществляет бухгалтерия учреждения. Бухгалтерия учреждения подчиняется главному бухгалтеру учреждения.

3.Бухгалтерский учет всех операций, совершаемых территориально обособленными структурными подразделениями, ведется бухгалтерией учреждения.

4.Деятельность работников бухгалтерии учреждения регламентируется их должностными инструкциями.

5.Бухгалтерский учет в учреждении ведется автоматизированным способом в Общегородском информационном сервисе Консолидированного управленческого учета Единой медицинской информационно-аналитической системы города Москвы (СКУУ ЕМИАС)».

6.Бухгалтерский учет в учреждении ведется в соответствии с Рабочим планом счетов бухгалтерского учета, содержащим синтетические и аналитические счета. Рабочий план счетов разработан на основе Единого плана счетов бухгалтерского учета, утвержденного Инструкцией № 157н, и Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений,утвержденного Инструкцией № 183н).

7.Номер счета бухгалтерского учета состоит из двадцати шести разрядов. В целях организации и ведения учета установлен следующий порядок отражения аналитических кодов в номере счета Рабочего плана счетов (таблица 1):

1. Порядок отражения аналитических кодов в номере счета Рабочего плана счетов

| **Номер разряда номера счета** | **Применяемая информация для отражения** |
| --- | --- |
| В разрядах с 1 по 17 - аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий | 1-3 разряды – код учредителя  4-17 разряды – указывается «0» |
| В 18 разряде - код вида финансового обеспечения (деятельности) | «2» – приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения);  «3» – средства во временном распоряжении;  «4» – субсидия на выполнение государственного задания;  «5» – субсидии на иные цели;  «6» – субсидии на цели осуществления капитальных вложений;  «7» - средства по обязательному медицинскому страхованию |
| В разрядах с 19 по 25 | Синтетический код счета |
| В разрядах с 24 по 26 - аналитический код вида поступлений, выбытий объекта учета | Отражаются коды классификации операций сектора государственного управления (далее -КОСГУ) |

8.Операции по отдельным видам средств, получаемых учреждением, для учета которых Инструкцией № 157н не предусмотрен отдельный код вида деятельности, отражаются по коду вида деятельности «2».

К таким средствам, получаемым учреждением, относятся:

* средства военных комиссариатов;
* штрафы, пени и неустойки к получению (уплате) за нарушение договорных обязательств;
* пожертвования от юридических и физических лиц.

В рамках организации бухгалтерского учета учреждением определяются следующие учетные нормы, положения:

- Лимит остатка кассы утверждается отдельным приказом руководителя учреждения и определяется в следующем порядке: лимит остатка наличных денег определяется расчетным путем в соответствии с порядком, установленным Банком России, исходя из характера деятельности учреждения с учетом объемов поступлений или объемов выдачи наличных денег;

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

Правила документооборота и технология обработки учетной информации

1.Для ведения бухгалтерского учета применяются:

* унифицированные формы первичных документов бухгалтерского учета, утвержденные Приказом №52н;
* унифицированные формы первичных документов, утвержденные Госкомстатом РФ (в случае их отсутствия в Приказе №52н);
* формы документов, приведенные в Приказе Минздрава СССР от 02.06.1987 №747 «Об утверждении Инструкции по учету медикаментов, перевязочных средств и изделий медицинского назначения в лечебно-профилактических учреждениях здравоохранения, состоящих на Государственном бюджете СССР» - для организации учета специфичных для учреждения здравоохранения операций в части, не противоречащей действующему законодательству;
* самостоятельно разработанные учреждением формы документов, содержащие обязательные реквизиты, указанные в ч.2 ст.9 Федерального закона № 402-ФЗ, образцы которых приведены в Приложении М к настоящей Учетной политике.

2.Первичный учетный документ принимается к бухгалтерскому учету только по результатам внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, заключающегося, в том числе, в подтверждении того, что:

* документ составлен лицом, ответственным за его оформление;
* документ содержит все реквизиты, предусмотренные унифицированной формой документа (при отсутствии унифицированной формы - обязательных реквизитов, предусмотренных п. 7 Инструкции № 157н и п.2 ст. 9 Федерального закона № 402-ФЗ);
* документ содержит подписи руководителя учреждения или уполномоченного им на то лица.

3.Данные проверенных и принятых к учету первичных документов систематизируются в хронологическом порядке и отражаются накопительным способом в регистрах бухгалтерского учета, составленных по унифицированным формам, утвержденным Приказом № 52н.

4.Регистры бухгалтерского учета формируются в автоматизированном порядке с использованием программного продукта по ведению бухгалтерского учета, с обязательным выводом на бумажных носителях.

5.Внесение исправлений в документы, оформляющие операции с наличными или безналичными денежными средствами, не допускается. В остальные первичные (сводные) учетные документы исправления могут вноситься лишь по согласованию с лицами, составившими и подписавшими эти документы, что должно быть подтверждено подписями тех же лиц с указанием надписи «Исправленному верить» («Исправлено») и даты внесения исправлений.

6.Хранение первичных документов и бухгалтерских регистров учреждения осуществляется в течение сроков, утвержденного Приказом Минкультуры России от 25.08.2010 № 558 «Об утверждении Перечня типовых управленческих архивных документов, образующихся в процессе деятельности государственных органов, органов местного самоуправления и организаций, с указанием сроков хранения».

7.В случае обнаружения пропажи или уничтожения первичных документов в бухгалтерии или структурном подразделении учреждения руководитель учреждения приказом назначает комиссию по расследованию причин происшествия. Результаты работы комиссии оформляются актом, который утверждает руководитель учреждения.

Порядок проведения инвентаризации

1.Инвентаризация в учреждении проводится в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49.

2.Инвентаризации подлежит все имущество учреждения независимо от его местонахождения и все виды финансовых обязательств, а также запасы и другие виды имущества, не принадлежащие учреждению, но числящиеся в бухгалтерском учете (находящиеся на ответственном хранении, арендованные (переданные в аренду), полученные (переданные) в безвозмездное пользование и др.).

3.Для проведения инвентаризаций имущества и финансовых обязательств в учреждении создается постоянно действующая инвентаризационная комиссия. Состав комиссии устанавливается ежегодно отдельным приказом руководителя учреждения.

4.Для подтверждения данных бухгалтерского учета и показателей годовой бухгалтерской отчетности инвентаризация имущества и финансовых обязательств проводится:

* основных средств, непроизведенных активов один раз в год не позднее 1 ноября отчетного года;
* материальных запасов, нематериальных активов один раз в год не позднее 1 ноября отчетного года;
* наличные денежные средства, денежные документы и бланки строгой отчетности – ежемесячно на произвольную дату;
* дебиторской и кредиторской задолженности один раз в год по состоянию на 31 декабря с оставлением Акта сверки взаимных расчетов с контрагентами;
* с налоговой инспекцией по расчетам с бюджетом ежегодно по состоянию на 31 декабря;
* с внебюджетными фондами:
* ПФР – ежеквартально в день предоставления персонифицированного отчета;
* ФСС, ОМС - ежеквартально в день сдачи отчетности;
* при смене материально-ответственных лиц – на день приемки-передачи дел,
* при реорганизации или ликвидации;
* при установлении фактов хищений или злоупотреблений, а также порчи имущества.

5.Количество инвентаризаций в отчетном году, дата их проведения, перечень имущества и финансовых обязательств, проверяемых при каждой из них, устанавливаются приказом руководителя учреждения.

Порядок списания дебиторской (кредиторской) задолженности

1.Списание безнадежной дебиторской (кредиторской) задолженности производится:

* по истечении общего срока исковой давности (ст. 196, ст.197 ГК РФ);
* в связи с прекращением исполнения обязательства вследствие невозможности его исполнения (ст. 416 ГК РФ);
* в связи с прекращением исполнения обязательства на основании акта государственного органа (ст. 417 ГК РФ);
* на основании акта о ликвидации организации (ст. 419 ГК РФ).

2.При прерывании срока исковой давности срок начинается заново со дня перерыва. Прерывание срока исковой давности осуществляется:

* в связи с предъявлением иска в установленном законодательством порядке;
* в связи с совершением должником определенных действий по признанию своего долга: частичная оплата задолженности, обращение к кредитору с просьбой об отсрочке платежа, подписание акта сверки задолженности и др.

3.Дебиторская (кредиторская) задолженность, нереальная для взыскания, списывается по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации и решения инвентаризационной комиссии:

3.1.дебиторская задолженность, срок исковой давности которой истек, списывается на основании документов:

* докладная записка руководителю учреждения о выявлении дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности;
* инвентаризационная опись расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (ф.0504089);
* акт о результатах инвентаризации (ф. 0504835);
* решение инвентаризационной комиссии;
* решение руководителя (приказ) о списании задолженности;

3.2.кредиторская задолженность, не востребованная кредиторами (в том числе не подтвержденная кредитором по результатам инвентаризации), списывается в течение срока исковой давности на основании документов:

* докладная записка руководителю учреждения о выявлении кредиторской задолженности, в том числе просроченная (с истекшим сроком исковой давности);
* решение инвентаризационной комиссии;
* решение руководителя (приказ) о списании задолженности;
* акт о ликвидации организации;
* решение суда.

4.Учет списанной дебиторской задолженности ведется на забалансовом счете 04 «Списание задолженности неплатежеспособных дебиторов» в течение пяти лет для контроля за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

5.Учет списанной кредиторской задолженности на забалансовом счете 20 «Списанная задолженность, не востребованная кредиторами» в течение срока исковой давности с момента списания задолженности с балансового учета (три года).

Порядок организации и осуществления внутреннего финансового контроля

1.Внутренний финансовый контроль в учреждении производится посредством предварительного и текущего контроля.

2.Предварительный и текущий финансовый контроль осуществляется, соответственно, перед или в момент совершения хозяйственной операции должностными лицами, на которых возложены такие обязанности.

3.Предварительный и текущий финансовый контроль реализуется сотрудниками учреждения согласно своим должностным обязанностям посредством следующих процедур:

* для целей контроля правильности составления и полноты комплекта подтверждающих первичных документов, соответствия их нормативным требованиям, своевременного их формирования осуществляется проверка:
* на соответствие документов операции по существу (содержания и формы);
* на соответствие формы документа утвержденным типовым формам;
* на наличие всех установленных реквизитов документа;
* на отсутствие арифметических несоответствий;
* на правильность указания реквизитов контрагентов - названия, адреса, ИНН, КПП;
* соблюдения порядка и срока передачи первичных учетных документов в соответствии с утвержденным графиком документооборота.
* для целей подготовки достоверной бухгалтерской отчетности и предотвращения ошибок и искажений:
* обеспечение постоянного и действенного контроля за состоянием дебиторской и кредиторской задолженности, проведение инвентаризации имущества и обязательств, в том числе регулярное проведение сверки расчетов с дебиторами и кредиторами;
* сверка данных [главной книги](consultantplus://offline/ref=65FDAAD486734F1811BAA6B2811C25E7332A57A1CC4F575484CC9D2BEBB2AC817F7134E360067B7At756M) (других регистров бухгалтерского учета) о начисленных и уплаченных налогах и сборах, страховых взносах во внебюджетные фонды с данными налоговой отчетности, расчетами, представленными в соответствующие фонды;
* регулярное проведение сверки регистров бухгалтерского учета с показателями счетов в разрезе аналитики;
* регулярное проведение анализа законодательных и нормативных актов по бухгалтерскому учету и отчетности;
* систематическое повышения профессионального уровня, квалификации работников бухгалтерской и экономической службы учреждения;
* с целью сохранности имущества учреждения:
* проведение инвентаризации имущества;
* постоянная работа комиссии по движению нефинансовых активов;
* регулярная сверка остатков материальных ценностей у материально ответственных лиц с данными бухгалтерского учета.

4.Периодичность проведения сверок данных по счетам бухгалтерского учета материальных запасов с записями, которые ведут материально ответственные лица по местам хранения материальных ценностей: ежеквартально по состоянию на последнее число квартала.

Порядок отражения в учете событий после отчетной даты

1.Событием после отчетной даты признается существенный факт хозяйственной жизни, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности учреждения и имел место быть в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

2.Ответственным за принятие решения об отражении операций после отчетной даты является главный бухгалтер учреждения.

3.Событие после отчетной даты (факт хозяйственной жизни) признается существенным, если без знания о нем пользователями отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности учреждения.

4.Перечень событий после отчетной даты, информация о которых включается в показатели отчетного периода:

5.События, подтверждающие существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых учреждение вело свою деятельность:

* объявление в установленном порядке банкротом юридического лица, являющегося дебитором (кредитором) учреждения;
* признание в установленном порядке неплатежеспособным физического лица, являющегося дебитором учреждения, или его гибель (смерть);
* признание в установленном порядке факта гибели (смерти) физического лица, перед которым учреждение имеет непогашенную кредиторскую задолженность;
* погашение (в том числе частичное погашение) дебитором задолженности перед учреждением, числящейся на конец отчетного года;
* обнаружение после отчетной даты существенной ошибки в учете или нарушения законодательства при осуществлении деятельности учреждения, которые ведут к искажению отчетности за отчетный период.

6.События, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых учреждение ведет свою деятельность:

* принятие решения о реорганизации организации;
* пожар, авария, стихийное бедствие или другая чрезвычайная ситуация, в результате которой уничтожена значительная часть активов учреждения.

7.При наступлении события после отчетной даты, подтверждающего существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых учреждение вело свою деятельность, события отражаются в синтетическом и аналитическом учете заключительными оборотами отчетного периода. Данные учета отражаются в соответствующих формах отчетности учреждения с учетом событий после отчетной даты.

8.При наступлении события после отчетной даты, свидетельствующее о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых учреждение ведет свою деятельность, в отчетном периоде никакие записи в бухгалтерском (синтетическом и аналитическом) учете не производятся.

# МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА



Учет нефинансовых активов

Основные средства

1.В случае невозможности определения срока полезного использования объекта основных средств в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» срок полезного использования, а также отнесение объектов имущества к категории особо ценного движимого имущества определяется комиссией по поступлению и выбытию активов самостоятельно.

2.Объекты основных средств (ОС), полученные безвозмездно, в том числе в результате проведения инвентаризации, по договорам дарения, пожертвования (в случаях, если жертвователь не указал цену, и нет документа, подтверждающего стоимость имущества), а также стоимость ликвидируемых частей ОС и амортизации, начисленной на эти части, определяется по оценочной стоимости.

2.1.Оценочная стоимость данных объектов основных средств определяется комиссией по поступлению и выбытию активов:

* по объектам недвижимого имущества - на основании экспертного заключения организации-оценщика (оценщика);
* по объектам движимого имущества - на основании данных в письменной форме о ценах на имущество от организации-изготовителя, органов государственной статистики, публикации об уровне цен в средствах массовой информации и специальной литературе, или экспертного заключения организации-оценщика (оценщика).

3.Земельные участки, используемые учреждениями на праве постоянного (бессрочного) пользования (в том числе расположенные под объектами недвижимости), учитываются на соответствующем счете аналитического учета счета 0.103.00.000 «Непроизведенные активы» на основании документа (свидетельства), подтверждающего право пользования земельным участком, по их кадастровой стоимости.

4.Каждому инвентарному объекту недвижимого имущества, а также движимого имущества, присваивается уникальный инвентарный порядковый номер.

4.1.Нанесение инвентарных номеров производится:

* на объекты недвижимого имущества - краской;
* на объекты движимого имущества:

5.На основании решения комиссии учреждения по поступлению и выбытию активов присвоенный инвентарный номер не наносится на следующие объекты основных средств

* стоматологические инструменты;
* мелкое медицинское оборудование и инструментарий

Комплекс конструктивно - сочлененных предметов в учреждениях учитывается следующим образом:

* как самостоятельный инвентарный объект основных средств (комплекс конструктивно сочлененных предметов) при условии, что для всех его составных частей установлен общий срок полезного использования: составные части компьютера: монитор, клавиатура, мышь, системный блок и относящиеся к нему комплектующие учитываются в составе единого инвентарного объекта - рабочей станции;
* если для отдельных предметов, входящих в состав комплекса конструктивно сочлененных предметов, установлены разные сроки полезного использования, составные предметы учитываются как отдельные самостоятельные инвентарные объекты. Определение наличия нескольких частей, имеющих существенно отличающиеся сроки полезного использования, производится при приеме объектов в эксплуатацию комиссией по поступлению и выбытию имущества учреждения.

6. Учет единых функционирующих систем:

* оборудование для локально-вычислительной сети (ЛВС) (шкафы, коммутаторы, источники бесперебойного питания и т.п.), средства вычислительной техники (компьютеры и периферийные устройства), объединенные в сеть, принтеры учитываются как отдельные инвентарные объекты;
* пожарная, охранная сигнализация, электрическая и телефонная сеть, другие аналогичные системы (в том числе линии (каналы) связи ЛВС) учитываются в составе зданий (сооружений) в случае если система установлена при строительстве (реконструкции, модернизации) здания (сооружения);
* в качестве отдельных объектов основных средств к учету принимаются приборы и аппаратура пожарной, охранной сигнализации (оконечные устройства (передающие и приемные), приборы объектовых систем передачи извещений), отвечающие критериям отнесения их к объектам основных средств.

7.Особенности учета программного обеспечения:

* при приобретении компьютерной техники с установленными операционной системой, программным обеспечением (например, Windows, Microsoft Office, Outlook Express), стоимость таких операционной системы, программного обеспечения не выделяется из стоимости компьютера;
* учет программного обеспечения, полученного в пользование учреждением (лицензиатом) по отдельным договорам, ведется на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» по стоимости, определяемой исходя из размера вознаграждения, установленного в договоре.

8.Особенности учета драгоценных металлов, входящих в состав объектов основных средств:

* драгоценные металлы, входящие в состав основных средств, учитываются по наименованиям, массе на основании сведений, указанных в технической документации (паспортах, формулярах, этикетках, руководствах по эксплуатации, справочниках, в том числе Справочник «Содержание драгоценных металлов в электротехнических изделиях, аппаратуре связи, контрольно-измерительных приборах, кабельной продукции, электронной и бытовой технике»). При отсутствии сведений в технической документации – по данным организаций, разработчиков, изготовителей или по решению комиссии по поступлению и выбытию активов;
* учет драгоценных металлов и содержащих их объектов основных средств осуществляется в Журнале учета объектов основных средств, содержащих драгоценные металлы.
* Журнал учета объектов основных средств, содержащих драгоценные металлы до начала записей пронумеровывается постранично, прошнуровывается, подписывается руководителем организации или лицом, им уполномоченным, скрепляется печатью.

9.В случае приобретения объектов основных средств за счет средств целевых субсидий сумма вложений, сформированных на счете 0.106.00.000 «Вложения в нефинансовые активы», переводится с кода вида деятельности «5» на код вида деятельности «4».

10.При приобретении (создании) основных средств за счет средств, полученных более чем по одному виду деятельности, сумма вложений, сформированных на счете 0.106.00.000 «Вложения в нефинансовые активы», переводится с кодов вида деятельности «2» и «5» на код вида деятельности «4», с кодов вида деятельности «2» и «7» на код вида деятельности «7».

11.В Инвентарных карточках учета основных средств:

* отражается полный состав объекта основных средств, его составные части, в том числе имеющие индивидуальные заводские (серийные) номера;
* отражаются сведения о драгметаллах, содержащихся в составе основных средств, по наименованию и массе. В отдельных случаях, когда комиссионно определить содержание драгоценных металлов в оборудовании невозможно из-за отсутствия данных о наличии драгоценных металлов или аналогов, в учетных документах делается запись: «в данном объекте могут находиться драгоценные металлы, содержание которых будет определено после списания и утилизации»;
* в инвентарной карточке учета нефинансовых активов зданий дополнительно отражаются сведения о наличии пожарной, охранной сигнализации и других аналогичных систем, связанных со зданием (прикрепленных к стенам, фундаменту, соединенных между собой кабельными линиями), с указанием даты ввода в эксплуатацию и конкретных помещений, оборудованных системой;
* отражаются сведения о произведенных изменениях при модернизации, реконструкции, дооборудовании, достройке основных средств;
* производится отметка о факте проведения частичной ликвидации (разукомплектации) объекта;
* вносятся записи о произведенном ремонте объектов ОС, не изменяющем его стоимость.

12.Амортизация в целях бухгалтерского учета на объекты основных средств начисляется ежемесячно линейным способом исходя из их балансовой стоимости и нормы амортизации, исчисленной в соответствии со сроком их полезного использования.

13.Порядок ведения перечня особо ценного движимого имущества (ОЦДИ):

Виды и перечень особо ценного движимого имущества определены Приказом Департамента здравоохранения города Москвы от 17.05.2012 № 448 (ред. от 07.02.2014) «О порядке определения видов и перечней особо ценного движимого имущества государственных и автономных учреждений города Москвы».

Ведение перечня ОЦДИ осуществляется на основании данных бухгалтерского учета с указанием в нем полного наименования объекта, отнесенного в установленном порядке к ОЦДИ, его балансовой стоимости и инвентарного (учетного) номера (при его наличии).

Изменения в соответствующие перечни вносятся в случае:

* выбытия движимого имущества, относящегося к категории ОЦДИ;
* приобретения движимого имущества, относящегося к категории ОЦДИ;
* изменения данных о ранее включенном в перечень имуществе.

13.Безвозмездная передача объектов основных средств органам государственной власти, государственным и муниципальным учреждениям осуществляется по согласованию с Департаментом здравоохранения города Москвы.

14.Забалансовый учет объектов основных средств:

* полученные в безвозмездное или возмездное пользование без закрепления права оперативного управления (хозяйственного ведения) ОС учитываются на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» по стоимости, указанной (определенной) собственником (балансодержателем) имущества. В случаях не указания собственником (балансодержателем) стоимости - в условной оценке: один объект, один рубль;
* учет программного обеспечения, полученного в пользование учреждением (лицензиатом), ведется на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» по стоимости, определяемой исходя из размера вознаграждения, установленного в договоре;
* объекты ОС, принимаемые учреждением на ответственное хранение, учитываются на забалансовом счете 02 «Материальные ценности, принятые (принимаемые) на хранение» по стоимости, указанной в документе передающей стороной (по стоимости, предусмотренной договором), а в случае одностороннего оформления акта учреждением в условной оценке: один объект, один рубль;

На данном счете учитываются:

* выбывшее из эксплуатации имущество до момента его демонтажа и (или) утилизации;
* ОС, принятые на хранение от сторонних организаций;
* ОС, изъятые в возмещение ущерба и т.п.
* учет основных средств на счете 21 «Основные средства стоимостью до 3000 рублей включительно в эксплуатации» ведется по балансовой стоимости введенного в эксплуатацию объекта;
* объекты ОС, переданные учреждением в безвозмездное или возмездное пользование (аренду), учитываются на соответствующих забалансовых счетах 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)» и 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование» по их балансовой стоимости;
* объекты ОС, выданные в личное пользование работниками (сотрудникам), учитываются на забалансовом счете 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)» по их балансовой стоимости.

Нематериальные активы

1.Нематериальный актив (НМА) - это объект нефинансовых активов, предназначенный для неоднократного и (или) постоянного использования на праве оперативного управления в деятельности учреждения, одновременно удовлетворяющий следующим условиям:

* объект способен приносить учреждению экономические выгоды в будущем;
* у объекта отсутствует материально-вещественная форма;
* можно идентифицировать (выделить, отделить) объект от другого имущества;
* объект предназначен для использования в течение длительного времени, то есть срока полезного использования продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
* не предполагается последующая перепродажа данного актива;
* имеются надлежаще оформленные документы, подтверждающие существование актива;
* имеются надлежаще оформленные документы, устанавливающие исключительное право на актив;
* имеются в случаях, установленных законодательством РФ, надлежаще оформленные документы, подтверждающие исключительное право на актив (патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации, документы, подтверждающие переход исключительного права без договора и т.п.) или исключительное право на результаты научно-технической деятельности, охраняемые в режиме коммерческой тайны, включая потенциально патентоспособные технические решения и секреты производства (ноу-хау).

2.В составе НМА учитываются исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации :

* исключительное право на использование программы для ЭВМ, базы данных (в том числе веб-сайт);
* исключительное право на товарный знак;

3.Каждому инвентарному объекту НМА присваивается уникальный инвентарный порядковый номер, который используется исключительно в регистрах учета. Структура инвентарного номера для объекта НМА аналогична структуре для объекта ОС.

Материальные запасы

1.Оценка материальных запасов, приобретенных за плату, осуществляется по фактической стоимости приобретения с учетом расходов, связанных с их приобретением. При наличии в сопроводительном документе поставщика нескольких наименований материальных запасов, расходы по их приобретению (доставка, консультационные или посреднические услуги и др.) распределяются пропорционально стоимости каждого наименования материального запаса в их общей стоимости.

2.Единицей бухгалтерского учета материальных запасов в зависимости от характера материальных запасов, порядка их приобретения и использования единицей материальных запасов может быть номенклатурный номер, партия, однородная группа и т.п.

3.Аналитический учет материальных запасов в бухгалтерском учете медицинских учреждений ведется:

* по их группам (видам), наименованиям, сортам и количеству, в разрезе материально ответственных лиц и местам хранения;
* по отдельным видам лекарственных препаратов, перевязочных, вспомогательных материалов - в суммовом выражении по группам ценностей.

4.Учет лекарственных средств, перечень которых утвержден приказом Министерства здравоохранения РФ от 22.04.2014 № 183н «Об утверждении перечня лекарственных средств для медицинского применения, подлежащих предметно-количественному учету», осуществляется в следующем порядке:

* предметно-количественный учет медикаментов - у материально ответственных лиц (главная медицинская сестра);
* в суммовом выражении - в регистрах бухгалтерского учета.

5.Особенности учета материальных запасов.

В случае большой номенклатуры приобретаемых материальных запасов (в учреждениях стационарного типа) установить следующий порядок учета:

- мягкий инвентарь, медикаменты и медицинские материалы, продукты питания, строительные материалы, прочие материальные запасы, поступающие в аптеку, на пищеблок, на материальный склад или склад службы эксплуатации учреждения, в структурные лечебные подразделения, принимаются к учету и списываются на основании учетных документов предоставленных соответствующими подразделениями;

- в случае если прочие материальные запасы приобретены и одновременно выданы на текущие нужды в структурных подразделениях учреждения, они подлежат списанию на расходы с отражением их общей стоимости по приходу и расходу на соответствующем счете по их учету.

Изделия медицинского назначения, вживляемые пациенту, вне зависимости от стоимости и срока службы относятся к материальным запасам. Списание с бухгалтерского учета изделий медицинского назначения осуществляется без согласования с Учредителем –Департаментом здравоохранения города Москвы.

6.Принятие к учету ветоши, полученной от списания объектов мягкого инвентаря, осуществляется по оценке 1 руб. за 1 кг и отражается по коду источника финансирования «2» - приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения) .

7.Списание (отпуск) материальных запасов производится по средней фактической стоимости.

* Забалансовый учет материальных запасов:
* материальные запасы, принимаемые учреждением на ответственное хранение, учитываются на забалансовом счете 02 «Материальные ценности, принятые (принимаемые) на хранение» по стоимости, указанной в документе передающей стороной (по стоимости, предусмотренной договором), а в случае одностороннего оформления акта учреждением в условной оценке: один объект, один рубль;
* учет бланков строгой отчетности ведется на забалансовом счете 03 «Бланки строгой отчетности» в разрезе ответственных за их хранение и (или) выдачу лиц, мест хранения в условной оценке: один бланк, один рубль. К бланкам строгой отчетности относятся бланки :
* трудовых книжек;
* вкладышей к трудовым книжкам;
* больничные листы;
* другие бланки, изготовленные типографским способом по форме, утвержденной правовым актом органа власти, содержащей номер, серию, имеющие степень защиты и специальные требования по их хранению, выдаче и уничтожению.

Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг

1.Раздельный учет расходов по формированию себестоимости оказываемых учреждением работ, услуг осуществляется по группам видов оказываемых услуг:

- оказание медицинских услуг в рамках обязательного медицинского страхования (ОМС);

- в рамках выполнения государственного задания:

государственные работы;

- в рамках приносящей доход деятельности :

платные медицинские услуги (работы) по видам;

2.К прямым затратам при формировании себестоимости оказания услуги, выполнения работы, непосредственно связанных с их оказанием (выполнением), относятся:

* затраты на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работников учреждения, непосредственно участвующих в оказании услуги (выполнении работы);
* стоимость списанных материальных запасов, израсходованных непосредственно на оказание услуги (выполнение работы), естественная убыль, а также пришедшие в негодность в результате их использования для оказания услуги (выполнении работы);
* переданные в эксплуатацию объекты основных средств, стоимостью до 3 000 рублей включительно в случае их использования при оказании услуги (выполнении работы);
* сумма амортизации основных средств в случае их использования в оказании услуги (выполнении работы);
* расходы, связанные с оплатой аренды помещений, основных средств, в случае их использования для оказания услуги (выполнения работы);
* расходы, связанные с ремонтом, техническим обслуживанием нефинансовых активов, в случае их использования для оказания услуги (выполнения работы);

3.В составе накладных расходов при формировании себестоимости услуги (работы) учитываются расходы:

* затраты на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работников учреждения, непосредственно участвующих в оказании нескольких видов услуг (выполнении работ);
* списанные материальные запасы, израсходованные на нужды учреждения, естественная убыль, а также пришедшие в негодность в результате их использования для оказания нескольких видов услуг (выполнения работ);

4.Накладные расходы распределяются на себестоимость услуг (работ) по окончании месяца пропорционально:

* фонду оплаты труда персонала, непосредственно участвующего в оказании услуг (выполнении работ);
* объему дохода от оказания платных услуг (выполнения работ).

5.В целях бухгалтерского учета в составе общехозяйственных расходов учитываются:

* расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работников учреждения, не принимающих непосредственного участия при оказании услуги (выполнении работ), административно-управленческого, административно-хозяйственного и прочего обслуживающего персонала;
* списанные материальные запасы, израсходованные на общехозяйственные нужды учреждения, в том числе в качестве естественной убыли, а также пришедшие в негодность, на цели, не связанные напрямую с оказанием услуг (выполнением работ);
* переданные в эксплуатацию объекты основных средств, стоимостью до 3000 рублей включительно, на цели, не связанные напрямую с оказанием услуг (выполнением работ);
* амортизация основных средств, не связанных напрямую с оказанием услуг (выполнением работ);
* коммунальные расходы;
* расходы услуги связи;
* расходы на транспортные услуги;
* расходы на содержание транспорта, зданий, сооружений и инвентаря общехозяйственного назначения;
* на охрану учреждения;
* на оплату консультационных, нотариальных, информационных услуг и прочие;
* прочие работы и услуги на общехозяйственные нужды

6.Общехозяйственные расходы распределяются на себестоимость услуг (работ) по окончании месяца (*квартала*) пропорционально :

* фонду оплаты труда персонала, непосредственно участвующего в оказании услуг (выполнении работ);
* прямым затратам, непосредственно связанным с оказанием услуг (выполнением работ);
* материальным затратам, непосредственно связанным с оказанием услуг (выполнением работ);
* объему дохода от оказания платных услуг (выполнения работ);
* площади помещений, используемых для того или иного определенного вида деятельности;

7.По окончании каждого месяца (*квартала*) себестоимость услуг, работ относится:

* в рамках ОМС: в дебет счета 7.401.20.200 «Расходы текущего финансового года» с кредита счета 7.109.60.000 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг» по каждому КОСГУ;
* в рамках выполнения государственного задания: в дебет счета 4.401.20.200 «Расходы текущего финансового года» с кредита счета 4.109.60.000 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг» по каждому КОСГУ;
* в рамках приносящей доход деятельности от оказания платных услуг (работ): в дебет счета 2.401.10.130 «Доходы от оказания платных услуг» с кредита счета 2.109.60.000 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг» по каждому КОСГУ.

Учет финансовых активов

1.Денежные средства

Учет движения денежных средств на лицевых счетах учреждения по кассовым поступлениям и выбытиям ведется в разрезе источников средств (выбор кода счетов в зависимости от типа учреждения и выбор источников средств, применяемых учреждением).

Таблица Виды источников финансирования по кодам лицевых счетов

| **Код лицевого счета**  **(1 и 2 разряды)** | **Тип лицевого счета** | **КФО** | **Вид источника финансирования** |
| --- | --- | --- | --- |
| 21 | Лицевой счет для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение | 3 | Средства, поступающие во временное распоряжение |
| 28 | Лицевой счет автономного учреждения | 2 | Средства от оказания платных услуг;  Пожертвования;  Доходы от аренды;  Возмещение стоимости коммунальных и эксплуатационных работ;  Средства, получаемые от ФСС;  Средства от военных комиссариатов;  Реализация НФА;  иные доходы |
| 29 | Отдельный лицевой счет автономного учреждения | 5  4 | Субсидия на иные цели  Субсидия на выполнение государственного задания |
| 38 | Лицевой счет автономного учреждения для учета операций со средствами ОМС | 7 | Средства ОМС |

2.Порядок отражения в учете операций по заимствованию средств из одного источника (в пределах остатка денежных средств на лицевом счете) на другой с последующим возмещением (*выбор учреждения при наличии операций*):

3.Кассовая книга учреждения ведется автоматизированным способом.

4.При реализации работ, услуг населению учреждение осуществляет наличные денежные расчеты:

* с использованием ККТ, зарегистрированного в налоговых органах;

5.Расчеты по НДС

5.1.Раздельный учет сумм «входного» НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, используемым для осуществления облагаемых налогом и не подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения) операций организован на счете 2.210.12.000 «Расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам, услугам»:

- 0.210.Н2.000 «Расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам услугам» (НДС к распределению);

- 0.210.Р2.000 «Расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам услугам» (НДС к вычету).

5.2.Порядок учета и распределения «входного» НДС:

- В случае, если товары (работы, услуги), в том числе основные средства и нематериальные активы, имущественные права приобретены учреждением для деятельности, облагаемой НДС, суммы «входного» НДС относятся в дебет счета 2.210.Р2.000 «Расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам услугам - НДС к вычету».

- В случае, если товары (работы, услуги), в том числе основные средства и нематериальные активы, имущественные права приобретены учреждением в рамках деятельности, не облагаемой НДС, суммы «входного» НДС учитываются в стоимости приобретенных товаров (работ, услуг), в том числе основных средств и нематериальных активов, имущественных прав.

- В случае, если товары (работы, услуги), в том числе основные средства и нематериальные активы, имущественные права приобретены учреждением для осуществления как облагаемых НДС, так и не подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения) операций, суммы «входного» НДС относятся в дебет счета 0.210.Н2.000 «Расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам услугам - НДС к распределению».

5.3.Определенная расчетным путем доля «входного» НДС, подлежащая принятию к вычету, списывается в дебет счета 0.303.04.000 «Расчеты по налогу на добавленную стоимость».

5.4.Определенная расчетным путем доля «входного» НДС, подлежащая учету в стоимости товаров (работ, услуг), имущественных прав, включается:

- в стоимость приобретаемых работ, услуг - в дебет счета 0.109.60.000 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг» по соответствующему КОСГУ;

- в стоимость приобретаемых нефинансовых активов – в дебет счетов 0.106.00.000 «Вложения в нефинансовые активы», 0.101.00.000 «Основные средства», 0.102.00.000 «Нематериальные активы».

6.Расчеты по ущербу и иным доходам

Поступление денежных средств от виновных лиц в возмещение ущерба, причиненного нефинансовым активам, отражается по коду вида деятельности «2» - приносящая доход деятельность.

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

Поступление денежных средств от виновных лиц в возмещение ущерба, причиненного финансовым активам, отражается по тому же коду вида финансового обеспечения (деятельности), по которому осуществлялся их учет.

Доходы от деятельности учреждения в виде штрафов (пеней, неустоек) от договоров и иных гражданско-правовых сделок, заключенных от имени учреждения, поступают в самостоятельное распоряжение учреждения и отражаются по коду вида деятельности «2» - приносящая доход деятельность.

7.Расчеты с учредителем

- Изменение показателей, отраженных на счетах 4.210.06.000 «Расчеты с учредителем», осуществляется учреждением один раз в год при составлении годовой бухгалтерской отчетности.

- Изменение показателей счета 7.210.06.000 «Расчеты с учредителем», сформированные на дату изменения типа учреждения, в объеме прав по распоряжению особо ценным имуществом в стоимостной оценке, равной балансовой стоимости ОЦИ (Письмо Минфина России от 18.09.2012 № 02-06-07/3798), осуществляются один раз в год при составлении годовой бухгалтерской отчетности только в части выбывшего из распоряжения учреждения ОЦИ, приобретенного за счет средств ОМС до изменения типа учреждения.

- Изменение показателей, отраженных на счетах 2.210.06.000 «Расчеты с учредителем», осуществляется учреждением один раз в год при составлении годовой бухгалтерской отчетности:

- в части сформированных на дату изменения типа учреждения, в объеме прав по распоряжению особо ценным имуществом в стоимостной оценке, равной балансовой стоимости ОЦИ (Письмо Минфина России от 18.09.2012 № 02-06-07/3798), на сумму выбывшего из распоряжения учреждения ОЦИ, приобретенного за счет средств от приносящей доход деятельности до изменения типа учреждения;

- на сумму поступившего и выбывшего за отчетный период недвижимого имущества (отраженного на счетах аналитического учета счета 2.101.10.000)

Учет обязательств

1. Операции по уплате НДС и налога на прибыль организаций отражаются:

- по статье 120 «Доходы от собственности» КОСГУ в отношении доходов от сдачи в аренду помещений, имущества;

- по статье 130 «Доходы от оказания платных услуг (работ)» КОСГУ в отношении доходов от реализации товаров, работ, услуг собственного производства, доходов от реализации покупных товаров;

- по статье 172 «Доходы от операций с активами» в отношении доходов от реализации нефинансовых активов;

- по статье 180 «Прочие доходы» в отношении прочих доходов.

2. На счете 0.304.06.000 «Расчеты с прочими кредиторами» отражаются операции:

- по переводу активов между видами деятельности в корреспонденции со счетами 0.106.00.000 «Вложения в нефинансовые активы», 0.105.00.000 «Материальные запасы»;

- по привлечению денежных средств на исполнение обязательства, принятого по одному виду деятельности за счет остатка средств по другому виду деятельности, с последующим возмещением в корреспонденции со счетами 0.201.00.000 №Денежные средства учреждения»;

- при осуществлении прочих некассовых операций в корреспонденции со счетами 0.205.00.000 «Расчеты по доходам», 0.208.00.000 « Расчеты с подотчетными лицами», 0.209.00.000 «Расчеты по ущербу и иным доходам», 0.302.00.000 «Расчеты по принятым обязательствам».

Финансовый результат

1.Доходы текущего финансового года

Организация раздельного учета в бухгалтерском учете доходов по видам деятельности с учетом следующих подходов:

- обособленный учет средств организован на уровне 18 разряда номера счета бухгалтерского учета;

- доходы учреждений группируются на счетах по видам доходов в разрезе КОСГУ;

- аналитический учет доходов ведется на счете 0.401.10.000 «Доходы текущего финансового года» учреждения.

1.1.КОСГУ 120 «Доходы от собственности» по КФО 2: начисление дохода от сдачи в аренду помещений (площадей под рекламные стенды), имущества производится на дату осуществления расчетов в соответствии с условиями заключенных договоров или предъявления налогоплательщику документов, служащих основанием для произведения расчетов, либо последний день отчетного (налогового) периода.

1.2.КОСГУ 130 «Доходы от оказания платных услуг (работ)»:

- по КФО 7: начисление дохода, полученного за счет средств ОМС, производится в соответствии с условиями Договора между организацией и ТФОМС на дату выставленного счета на оплату медицинской помощи и реестра счетов;

- по КФО 2: начисление дохода от оказания платных медицинских и немедицинских услуг ((бытовые, сервисные, транспортные и иные), представленные дополнительно при оказании медицинской помощи) производится на дату их оказания;

- по КФО 2: начисление дохода за оказание медицинских услуг по родовым сертификатам отражается в соответствии с договором с ФСС и на основании талонов родовых сертификатов, реестров родовых сертификатов;

- по КФО 2: начисление дохода от реализации товаров отражается на дату их реализации (перехода права собственности);

- по КФО 2: начисление дохода в виде взимания стоимости бланков трудовых книжек при выдаче работнику трудовой книжки производится на момент выдачи трудовой книжки работнику на основании подписи получившего их лица в Книге учета бланков строгой отчетности;

- по КФО 2: начисление доходов от средств комиссариатов в части возмещения расходов учреждения начисление доходов от средств комиссариатов в части возмещения расходов учреждения за работу медицинских работников в призывных комиссиях отражается на дату выставленного учреждением счета, с приложение первичных документов (Табель учета рабочего времени, расчетно-платежные ведомости);

- по КФО 2: начисление дохода в виде сумм возмещения арендаторами расходов арендодателя на оплату жилищно-коммунальных и других услуг в рамках учета доходов от сдачи в аренду имущества государственными учреждениями отражается по фактическому потреблению коммунальных услуг арендаторами на момент возникновения требований учреждения.

1.2.КОСГУ 172 «Доходы от операций с активами» по КФО 2:

- начисление доходов от реализации нефинансовых активов, в том числе активов, приобретенных за счет средств по кодам вида деятельности «4» и «7», отражается на дату реализации активов (перехода права собственности);

- начисление дохода от возмещения ущерба отражается на дату выявления недостач, хищений имущества в соответствии с результатами проведенной инвентаризации;

- начисление доходы, связанных с ликвидацией основных средств, отражается на дату составления акта ликвидации амортизируемого имущества.

1.3.КОСГУ 180 «Прочие доходы»:

- по КФО 4: начисление доходов в виде субсидии на выполнение государственного задания производится на основании Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) на дату и в сумме, указанных в графике перечисления субсидии;

- по КФО 5: начисление доходов в виде субсидий на иные цели отражается на дату принятия учредителем отчета об использовании средств субсидии в сумме произведенных кассовых расходов;

- по КФО 4: начисление дохода от безвозмездных поступлений нефинансовых активов от органов государственной власти, государственных учреждений отражается на дату подписания сторонами акта приема-передачи имущества (приемки-сдачи работ, услуг);

- по КФО 2: начисление дохода от пожертвования юридических и физических лиц отражается на дату подписания сторонами акта приема-передачи имущества (приемки-сдачи работ, услуг), в соответствии с Договором пожертвования;

- по КФО 2, 4, 7: начисление дохода в виде неучтенных объектов нефинансовых активов, выявленных в результате инвентаризации, отражаются на дату утверждения руководителем учреждения итогов инвентаризации.

2. Расходы текущего финансового года

На расходы отчетного финансового года (в дебет счета 0.401.20.000) относятся:

- расходы, произведенные за счет субсидии на иные цели;

- расходы, произведенные за счет средств пожертвования;

- расходы, произведенные за счет субсидии на выполнение государственного задания, не формирующих себестоимость работ, услуг;

- расходы, произведенные за счет средств от приносящей доход деятельности, не формирующие себестоимость работ, услуг;

- расходы по обслуживанию сданного в аренду имущества;

- расходы для компенсации от комиссариатов;

Расходы будущих периодов

1.В составе расходов будущих периодов на счете 0.401.50 000 «Расходы будущих периодов» отражаются расходы на:

- страхование имущества;

- страхование гражданской ответственности;

2.В составе расходов будущих периодов (РБП) по отпускам учитываются выплаты работникам в отчетном периоде за дни отпусков, относящиеся к следующему отчетному периоду. Списание РБП производится пропорционально дням отпуска, приходящимся на следующий отчетный период. Суммы отпускных, приходящиеся на отчетный период учитываются при формировании затрат отчетного периода.

3.Страхование имущества, страхование гражданской ответственности.

При уплате взноса разовым платежом по договору, заключенному на срок более одного отчетного периода, расходы признаются равномерно в течение срока действия страхового полиса пропорционально количеству календарных дней действия договора в отчетном периоде.

4.Приобретение неисключительных прав пользования программным продуктом.

Платежи учреждения (лицензиата) за предоставление ему неисключительных прав пользования программным продуктом, производимые в виде периодических платежей (единовременного фиксированного платежа) согласно условиям договора, относятся на финансовый результат в составе:

- расходов текущего финансового года, если срок использования неисключительных прав установлен в одном отчетном периоде;

- расходов будущих периодов, если срок использование неисключительных прав устанавливается в одном отчетном периоде, а заканчивается в другом.

# НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ

# ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ АСПЕКТЫ НАЛОГОВОГО УЧЕТА

Общие положения

1.Учетная политика для целей налогообложения устанавливает способы (методы) определения доходов и расходов, их признания, оценки и распределения, а также учета иных необходимых для целей налогообложения показателей финансово-хозяйственной деятельности учреждения. Учетная политика разработана на основе положений Налогового кодекса Российской Федерации, законов города Москвы о налогах.

2.Учетная политика отражает выбор одного способа из нескольких, допускаемых законодательными актами, регулирующими порядок определения налоговой базы и исчисления тех или иных налогов и сборов в Российской Федерации, фиксирует особенности определения налоговой базы и ведения раздельного учета объектов налогообложения по тем видам деятельности, которые осуществляются учреждением.

3.Выбранные учреждением в учетной политике способы учета применяются последовательно от одного налогового периода к другому.

Организация налогового учета

1.Ответственным за постановку и ведение налогового учета в учреждении и филиале является главный бухгалтер.

2.Ведение налогового учета в учреждении осуществляет бухгалтерия учреждения.

3.Деятельность работников бухгалтерии учреждения регламентируется их должностными инструкциями.

4.Налоговый учет в учреждении ведется автоматизированным способом в Общегородском информационном сервисе Консолидированного управленческого учета Единой медицинской информационно-аналитической системы города Москвы (СКУУ ЕМИАС).

5.Хозяйственные операции по приносящей доход деятельности (КФО 2) отражаются одновременно и в бухгалтерском, и в налоговом учете.

6.Налоговый учет в части налога на прибыль в учреждении ведется в соответствии с Рабочим планом счетов.

7.Для ведения налогового учета в плане счетов применяются забалансовые счета налогового учета с префиксом «Н».

Для счетов налогового учета установлено соответствие счетам Рабочего плана счетов бухгалтерского учета, представленное в таблице

Соответствие Рабочего плана счетов для налогового и бухгалтерского учета

| **Счета НУ** | **Счета БУ** |
| --- | --- |
| Н.101.00 «Основные средства» | 2.101.00.000 «Основные средства» за исключением ОС стоимостью до 40 000 руб. включительно |
| Н.102.00 «Нематериальные активы» | 2.102.00.000 «Нематериальные активы» |
| Н.104.00 «Амортизация основных средств» | 2.104.00.000 «Амортизация», исключая счет 2.104.х9.000 «Амортизация нематериальных активов» |
| Н.104.09 «Амортизация нематериальных активов» | 2.104.х9.000 «Амортизация нематериальных активов» |
| Н.105.00 «Материалы» | 2.105.00.000 «Материальные запасы» за исключением: 2.105.08.000 ««Товары» и 2.105.09.000 «Наценка на товары»  2.101.00.000 «Основные средства» в части ОС стоимостью до 40 000 руб. включительно |
| Н.106.01 «Вложения в основные средства» | 2.106.01.000 «Вложения в основные средства» |
| Н.106.02 «Вложения в нематериальные активы» | 2.106.02.000 «Вложения в нематериальные активы» |
| Н.106.04 «Вложения в материальные запасы» | 2.106.00.000 «Вложения в материальные запасы» |
| Н.105.08 «Товары»:  Н.105.С8 «Товары на складе»  Н.105.Р8 «Товары в рознице» | 2.105.08.000 «Товары» |
| Н.105.09 «Наценка на товары» | 2.105.09.000 «Наценка на товары» |
| Н.109.60 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг»:  Н.109.61 «Прямые расходы производства»  Н.109.62 «Косвенные расходы производства» | 2.109.60.000 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг» |
| Н.109.70 «Накладные расходы производства готовой продукции, работ, услуг»:  Н.109.71 «Прямые накладные расходы»  Н.109.72 «Косвенные накладные расходы» | 2.109.70.000 «Накладные расходы» |
| Н.109.80 «Общехозяйственные расходы»:  Н.109.71 «Прямые общехозяйственные расходы»  Н.109.82 «Косвенные общехозяйственные расходы» | 2.109.80.000 «Общехозяйственные расходы» |
| Н.401.00 «Доходы и расходы: |  |
| Н.401.00 «Доходы и расходы:  Н.401.11 «Доходы от реализации товаров, работ, услуг собственного производства»  Н.401.12 «Доходы от реализации покупных товаров»  Н.401.13 «Внереализационные доходы»  Н.401.14 «Стоимость реализованных товаров, работ, услуг собственного производства»  Н.401.15 «Стоимость реализованных покупных товаров» | 2.401.10.000 «Доходы текущего финансового года» |
| Н.401.20 «Внереализационные расходы» | 2.401.20.000 «Расходы текущего финансового года» |
| Н.401.50 «Расходы будущих периодов» | 2.401.50.000 «Расходы будущих периодов» |
| Н.401.30 «Прибыли и убытки» | 2.401.30.000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов» |

8.В качестве корреспондирующих счетов в проводках с другими счетами налогового учета используются также забалансовые счета НПВ «Поступление и выбытие имущества, работ, услуг, прав», Н.303.00 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», Н.302.10 «Расходы на оплате труда». Остаток по счетам НПВ, Н.303.00, Н.302.10 «обнуляется» в конце года. Корреспондирующие счета НПВ, Н.303.00, Н.302.10 и аналитика необходимы для отражения причины признания доходов и расходов в налоговом учете.

9. Учреждение применяет общую систему налогообложения

10.Контроль за исчислением налогов и иных обязательных платежей, их уплатой, а также предоставлением налоговой отчетности, осуществляет главный бухгалтер учреждения.

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

**Первичные учетные документы, аналитические регистры налогового учета**

1.Для подтверждения данных налогового учета используются:

- первичные учетные документы (включая бухгалтерскую справку ф. 0504833), оформленные в соответствии с законодательством РФ;

- аналитические регистры бухгалтерского и налогового учета.

2.Право подписи налоговой отчетности принадлежит руководителю учреждения.

3.В качестве регистров налогового учета используются регистры бухгалтерского учета (для учета показателей налога на имущество, транспортного налога, НДС) и регистры налогового учета по налогу на прибыль.

4.Регистры налогового учета формируются в автоматизированном порядке по формам, предусмотренным используемым программным продуктом с учетом специфики деятельности учреждения. Налоговые регистры на бумажных носителях формируются учреждением ежеквартально.

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

**МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ**

Налог на добавленную стоимость

1.Учреждение использует право на освобождение организации от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой НДС, в порядке, установленном ст. 145 Налогового кодекса РФ.

2.Не признаются объектом налогообложения следующие операции учреждения:

- выполнение работ (оказание услуг) в рамках государственного задания, источником финансового обеспечения которого является субсидия из соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации (п.п.4.1 п.2 ст.146 НК РФ);

- передача на безвозмездной основе, оказание услуг по передаче в безвозмездное пользование объектов основных средств органам государственной власти и управления и органам местного самоуправления, а также государственным и муниципальным учреждениям, государственным и муниципальным унитарным предприятиям (п.п.5 п.2 ст.146 НК РФ);

- передача имущественных прав учреждения ее правопреемнику (правопреемникам) (п.п.7 п.2 ст.146 НК РФ).

3.Учреждение осуществляет раздельный учет операций, освобожденных от налогообложения НДС согласно ст. 149 Налогового кодекса РФ:

- реализация (а также передача, выполнение, оказание для собственных нужд) на территории Российской Федерации следующих медицинских товаров отечественного и зарубежного производства по перечню, утверждаемому Правительством Российской Федерации:

- оказание медицинских услуг медицинскими организациями, осуществляющими [медицинскую деятельность](consultantplus://offline/ref=A4F309E5DC2DADFB64F6613D782086DDE336C98859E2D6DF12C7CDC9C65844778D321BB511DA0A36U0P5Q), за исключением косметических, ветеринарных и санитарно-эпидемиологических услуг.

В данном случае к медицинским услугам относятся:

- услуги, определенные перечнем услуг, предоставляемых по обязательному медицинскому страхованию;

- услуги, оказываемые населению, по диагностике, профилактике и лечению независимо от формы и источника их оплаты по [перечню](consultantplus://offline/ref=A4F309E5DC2DADFB64F6613D782086DDE13ACB8C5FE18BD51A9EC1CBC1571B608A7B17B411DA0AU3P8Q), утверждаемому Правительством Российской Федерации. Перечень таких услуг утвержден постановлением Правительства Российской Федерации от 20.02.2001 № 132, в частности:

- услуги по диагностике, профилактике и лечению, непосредственно оказываемые населению в рамках амбулаторно - поликлинической (в том числе доврачебной) медицинской помощи, включая проведение медицинской экспертизы;

4.Учреждение не составляет счет-фактуру, не ведет книгу покупок и книгу продаж при совершении:

- операций, не подлежащих налогообложению (освобождаемых от налогообложения) в соответствии со статьей 149 НК РФ;

- операций по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав лицам, не являющимся налогоплательщиками НДС;

Налог на прибыль

1. В составе доходов от реализации отдельно выделяются:

- Выручка от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства:

- платные медицинские услуги (работы);

- оказания прочих платных услуг (работ).

2.Расходы учреждения в зависимости от их характера, а также условий осуществления и направлений деятельности налогоплательщика подразделяются:

- на расходы, связанные с производством и реализацией;

- внереализационные расходы.

3.Расходы на реализацию подразделяются на прямые и косвенные.

К прямым расходам учреждения относятся:

Материальные расходы:

- материальные запасы, израсходованные непосредственно при оказании услуги, работы, в том числе списанные в переделах естественной убыли;

- выданные в эксплуатацию основные средства, стоимостью до 40 000 руб. включительно, непосредственно участвующие в процессе оказания услуги, выполнения работы.

- Расходы на оплату труда персонала, непосредственно участвующего в процессе оказания услуги (выполнения работы).

- Расходы на страховые взносы во внебюджетные фонды на оплату труда персонала, непосредственно участвующего в процессе оказания услуги, выполнении работы.

- Суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при оказании услуги (выполнении работы).

К косвенным расходам учреждения относятся все остальные расходы:

Материальные расходы:

- материальные запасы, израсходованные на нужды учреждения в целом, а не для ведения конкретных видов деятельности (общехозяйственные расходы);

- выданные в эксплуатацию основные средства, стоимостью до 40 000 руб. включительно, израсходованные на нужды учреждения в целом, а не для ведения конкретных видов деятельности (общехозяйственные расходы);

- коммунальные услуги;

- техническое обслуживание основных средств, непосредственно участвующих в оказании услуги, выполнении работы;

- транспортные услуги, непосредственно связанные с оказанием услуги, выполнением работы;

4.Расходы на оплату труда персонала (административно-управленческого персонала, младшего обслуживающего персонала, прочего вспомогательного персонала), не занятого непосредственно в оказании платных услуг, выполнении работ.

5.Расходы на страховые взносы во внебюджетные фонды на оплату труда персонала (административно-управленческого персонала, младшего обслуживающего персонала, прочего вспомогательного персонала), не занятого непосредственно в оказании платных услуг, выполнении работ.

6.Суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым в учреждении в целом, а не для ведения конкретных видов деятельности (общехозяйственные расходы).

7.Прочие расходы:

- услуги связи;

- командировочные расходы;

- аренда помещений, оборудования;

- расходы на ремонт, техническое обслуживание, диагностика основных средств;

- расходы на содержание нефинансовых активов в чистоте;

- расходы на противопожарные мероприятия, связанные с содержанием имущества;

- расходы на охрану (вневедомственная, пожарная и другая);

- услуги в области информационных технологий;

- уплата налогов (НДС, налог на имущество (в случае сдачи в аренду имущества), транспортного налога);

8.Прямые расходы относятся к расходам текущего отчетного (налогового) периода по мере реализации продукции, работ, услуг.

9.Сумма косвенных расходов на производство и реализацию, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме относится к расходам текущего отчетного (налогового) периода.

**Методы оценки нефинансовых активов.**

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

2.Право по начислению амортизационной премии учреждением не используется.

3.Амортизация по всем объектам амортизируемого имущества начисляется по основным нормам амортизации без применения понижающих и повышающих коэффициентов.

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

5.Учреждение применяет налоговую ставку по налогу на прибыль 0 процентов ко всей налоговой базе в соответствии со ст. 284.1 НК РФ.

6.Правомерность применения ставки 0% при исчислении налога на прибыль учреждение подтверждает один раз по окончании каждого налогового периода с представлением налоговой декларации не позднее 28-го числа года, следующего за истекшим налоговым периодом.

7.Учреждение представляет по формам, утвержденным ФНС следующие сведения:

- о доле доходов организации от осуществления медицинской деятельности, учитываемых при определении налоговой базы в соответствии с НК РФ, в общей сумме доходов организации, учитываемых при определении налоговой базы (расчет критерия 90%);

- об общей численности работников в штате организации.

Налог на имущество организаций

Учреждение имеет льготу по налогу на имущество в соответствии с положениями с п.1 ст.4 Закона города Москвы от 05.11.2003 № 64 «О налоге на имущество организаций».

Налог с движимого имущества c 01.01.2019 не уплачивается (Федеральный закон от 03.08.2018 № 302-ФЗ).

Земельный налог.

Учреждение на основании пп2 п1 ст 31 Закона г. Москвы от 24.11.2004г. № 74 «О Земельном налоге» освобождено от уплаты земельного налога.