



МИНИСТЕРСТВО ЗДРАВООХРАНЕНИЯ
РЕСПУБЛИКИ БУРЯТИЯ
ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ЗДРАВООХРАНЕНИЯ
«ГОРОДСКАЯ БОЛЬНИЦА № 4»

БУРЯАД РЕСПУБЛИКЫН ЭЛҮҮРЫЕ
ХАМГААЛГЫН МИНИСТЕРСТВО
ЭЛҮҮРЫЕ ХАМГААЛХА ГҮРЭНЭЙ
ТҮСЭБЭЙ БАЙГУУЛГА
«ХОТЫН 4-ДУГЭЭР ЭМНЭЛГЭ»

ПРИКАЗ
ЗАХИРАЛТА

29.12.2018 г.

№ 1286

г. Улан-Удэ

«Об утверждении учетной политики
для целей бюджетного и налогового учета»

Во исполнение Закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ и приказа Минфина России от 01.12.2010 N 157н, Федеральных стандартов бухгалтерского учета для организаций государственного сектора,

п р и к а з ы в а ю:

1. Утвердить учетную политику для целей бюджетного учета согласно приложению 1 и ввести ее в действие с 1 января 2019 года.
2. Утвердить учетную политику для целей налогового учета согласно приложению 2 и ввести ее в действие с 1 января 2019 года.
3. Контроль над исполнением приказа возложить на главного бухгалтера.

Главный врач

Т.Г.Бидагаева

УТВЕРЖДЕНО
Приказом от 29.12.2018 г. N1286

Учетная политика для целей бюджетного учета

Бюджетный учет в учреждении ведется в соответствии с:

- Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бюджетном учете";
- Бюджетным кодексом РФ;
- приказом Минфина России от 31.12.2016 N 256н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора";
- приказом Минфина России от 31.12.2016 N 257н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Основные средства";
- приказом Минфина России от 31.12.2016 N 258н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Аренда";
- приказом Минфина России от 31.12.2016 N 259н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Обесценение активов";
- приказом Минфина России от 31.12.2016 N 260н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности";
- приказом Минфина России от 01.12.2010 N 157н "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению" (далее - Инструкции 157н);
- приказом Минфина России от 16.12.2010 N 174н "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению" (далее - Инструкция 174н);
- приказом Минфина России от 30.03.2015 N 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);
- иными нормативно-правовыми актами, регулирующими вопросы бухгалтерского

(бюджетного) учета.

1. Общие положения

1.1. Ответственным за организацию бюджетного учета в учреждении и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций является руководитель учреждения (основание: часть 1 статьи 7 Закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ).

1.2. Бюджетный учет ведется структурным подразделением – отделом бухгалтерского учета и отчетности (ОБУиО), возглавляемой главным бухгалтером. Сотрудники бухгалтерии руководствуются в своей деятельности Положением о бухгалтерии, должностными инструкциями (основание: часть 3 статьи 7 Закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ).

1.3. Главный бухгалтер подчиняется непосредственно руководителю учреждения и несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бюджетного учета, своевременное представление полной и достоверной бюджетной, налоговой и статистической отчетности.

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

1.4. В учреждении отдельным приказом руководителя ежегодно утверждается состав постоянно действующих комиссий:

- комиссии по поступлению и выбытию активов;
- инвентаризационной комиссии;
- комиссии по проверке показаний спидометров автотранспорта;
- комиссии для проведения внезапной ревизии кассы.

1.5 Деятельность постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию нефинансовых активов осуществляется в соответствии с Положением (Приложение N 1).

1.6. Деятельность постоянно действующей инвентаризационной комиссии осуществляется в соответствии с Положением (Приложение N 2).

1.7. Лимит остатка наличных денег в кассе устанавливается Приложением № 3 . Допускается накопление наличных денег в кассе сверх установленного лимита в дни выплаты зарплаты, прочих выплат. Продолжительность срока выдачи указанных выплат составляет пять рабочих дней (включая день получения наличных денег с банковского счета на указанные выплаты) (основание: указания Банка России от 11.03.2014 N 3210-У). В целях соблюдения упорядочения и обеспечения сохранности наличных денежных средств установить:
Кассиру ОБУиО не реже 2 раз в неделю сдавать выручку наличными деньгами на счет учреждения. В случае скопления большой суммы выручки, сдавать в тот же день;

Механику гаража обеспечить автотранспортом при передвижении кассира для сдачи выручки;

Не реже одного раза в месяц проводить инвентаризацию остатков денежных средств в кассе платных услуг.

2. Рабочий План счетов

2.1. Бюджетный учет ведется отдельно в разрезе разделов, подразделов, целевых статей, видов расходов, кодов операций сектора государственного управления бюджетного финансирования.

2.2. Бюджетный учет ведется с использованием рабочего Плана счетов (приложение N 4), разработанного в соответствии с Инструкцией 157н, Инструкцией 174н (основание: пункты 2 и 6 Инструкции 157н).

2.3. При отражении в бухгалтерском учете хозяйственных операций 1-18 разряды номера счета Рабочего плана счетов формируются следующим образом:

1 - 4: Аналитический код вида услуги;

5 - 14: 0000000000;

15 - 17: Код вида поступлений или выбытий;

18 - Код вида финансового обеспечения.

2.4. Операции по отдельным видам целевых средств, получаемых учреждением, для учета которых инструкцией не предусмотрен отдельный код вида деятельности, - гранты и пожертвования от юридических и физических лиц, безвозмездные поступления, отражаются по коду вида деятельности (КФО) «2» с выделением источника финансового обеспечения (ИФО).

Для отдельного учета поступлений и расходов таких средств предусмотрены следующие источники финансового обеспечения (ИФО):

Грант - для учета средств гранта Фонда поддержки детей, находящихся в трудной жизненной ситуации;

Аптека (предпр.деят.) - для учета средств розничной аптеки;

Родовые сертификаты - для учета средств от ФСС по родовым сертификатам;

Безвозмездные поступления от сторонних организаций - пожертвования и прочие безвозмездные поступления

2.4. Учреждение применяет забалансовые счета, утвержденные в Инструкции 157н. Кроме основных забалансовых счетов в учреждении введены дополнительные счета. Перечень используемых забалансовых счетов приведен в приложении 5 (основание: пункт 332 Инструкции 157н).

3. Учет отдельных видов имущества и обязательств

3.1. При ведении бюджетного учета следует иметь в виду, что информация в денежном

выражении о состоянии активов, обязательств, об источниках финансирования, об операциях, их изменяющих, и финансовых результатах указанных операций (доходах, расходах), отражаемая на соответствующих счетах рабочего плана счетов, должна быть полной, образной с существенностью.

Ошибки, признанные существенными, подлежат обязательному исправлению. При этом существенной признается информация, пропуск или искажение которой влияет на экономическое решение учредителей учреждения, других пользователей информации, принимаемое на основании данных бухгалтерского учета и (или) бухгалтерской (финансовой) отчетности. Показателем существенности является изменение на 1 процент (и (или) более) оборотов по дебету (кредиту) аналитического счета рабочего плана счетов (основание: пункт 17 СГС "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора", пункт 3 Инструкции 157н).

3.2. Бюджетный учет ведется по проверенным и принятым к учету первичным документам методом начисления. К учету принимаются первичные учетные документы, составленные надлежащим образом и поступившие по результатам внутреннего контроля хозяйственных операций для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бухучета (основание: пункт 3 Инструкции к Единому плану счетов N 157н).

3.3. Основные средства

3.3.1. В составе основных средств учитываются активные материальные ценности независимо от их стоимости со сроком полезного использования более 12 месяцев (если иное не предусмотрено приказом Минфина России от 31.12.2016 N 257н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Основные средства" (далее - Приказ 257н), иными нормативными правовыми актами, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности), предназначенные для неоднократного или постоянного использования на праве оперативного управления (праве владения имуществом, возникающем по договору аренды либо договору безвозмездного пользования) в целях выполнения государственных полномочий, осуществления деятельности по выполнению работ, оказанию услуг либо для управленческих нужд учреждения (основание: пункт 7 Приказа 257н).

Объект основных средств принимается к бухгалтерскому учету с момента признания его согласно пунктам 8-12 Приказа 257н по первоначальной стоимости (основание: пункт 14 Приказа 257н).

3.3.2. Каждому объекту недвижимого, а также движимого имущества стоимостью свыше 10000 руб. присваивается уникальный инвентарный номер, состоящий из десяти знаков.

1-й разряд - амортизационная группа, к которой отнесен объект при принятии к учету (при отнесении инвентарного объекта к 10-й амортизационной группе в данном разряде проставляется "0");

2-4-й разряды - код объекта учета синтетического счета в Плане счетов бюджетного

учета (приложение 1 к приказу Минфина России от 16.12.2010 N 174н);

5-6-й разряды - код группы и вида синтетического счета Плана счетов бюджетного учета (приложение 1 к приказу Минфина России от 16.12.2010 N 174н);

7-10-й разряды - порядковый номер нефинансового актива (основание: пункт 46 Инструкции 157н).

3.3.3. Присвоенный объекту инвентарный номер обозначается материально ответственным лицом в присутствии уполномоченного члена комиссии по поступлению и выбытию активов путем нанесения номера на инвентарный объект краской или водостойким маркером.

В случае если объект является сложным (комплексом конструктивно сочлененных предметов), инвентарный номер обозначается на каждом составляющем элементе тем же способом, что и на сложном объекте.

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

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

Регистрация инвентарных номеров основных средств ведется в инвентарном списке нефинансовых активов (ф.0504034).

3.3.4. Учет основных средств на соответствующих счетах Плана счетов бюджетного учета ведется в соответствии с требованиями Общероссийского классификатора основных фондов (основание: пункт 45 Инструкции 157н).

3.3.5. К хозяйственному инвентарю относятся предметы канцелярского и хозяйственного пользования, непосредственно используемые в производственном процессе, спортивный инвентарь. Определение срока службы хозяйственного инвентаря устанавливается согласно приложению N 6.

3.3.6. Начисление амортизации основных средств в бюджетном учете производится линейным способом в соответствии со сроками полезного использования (основание: пункт 85 Инструкции 157н, пункт 32, 36 Приказа 257н).

3.3.7. Срок полезного использования объекта ОС определяется исходя из ожидаемого срока получения экономических выгод и (или) полезного потенциала, заключенных в активе, признаваемом объектом основных средств и рекомендаций, содержащихся в документах производителя, входящих в комплектацию объекта имущества, и (или) на основании решения комиссии субъекта учета по поступлению и выбытию активов.

Для объектов, включенных в амортизационные группы с первой по девятую, срок полезного использования определяется по наибольшему сроку, указанному в постановлении Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 N 1 "О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы".

По объектам, включенным в десятую амортизационную группу, срок полезного использования рассчитывается исходя из единых норм, утвержденных постановлением Совета Министров СССР от 22 октября 1990 года N 1072 (основание: пункт 44 Инструкции 157н, пункт 35 Приказа 257н).

3.3.8. Переоценка основных средств производится в сроки и в порядке, устанавливаемые Правительством РФ (основание: пункт 28 Инструкции 157н).

3.3.9. Основные средства стоимостью до 10000 руб. включительно, находящиеся в эксплуатации, учитываются на одноименном забалансовом счете 21 по стоимости приобретения (основание: пункт 373 Инструкции 157н). Амортизация на данные основные средства не начисляется.

3.3.10. Признание объекта основных средств в бухгалтерском учете в качестве актива прекращается в случае выбытия объекта имущества:

- а) по основаниям, предусматривающим принятие решения о списании государственного (муниципального) имущества;
- б) при прекращении по решению учреждения использования объекта основных средств для целей, предусмотренных при признании объекта основных средств, и прекращения получения учреждением экономических выгод или полезного потенциала от дальнейшего использования объекта основных средств;
- в) при передаче в соответствии с договором аренды (имущественного найма) либо договором безвозмездного пользования, в случае возникновения у учреждения такого имущества объекта бухгалтерского учета в составе основных средств;
- г) при передаче другой организации государственного сектора;
- д) при передаче в результате продажи (дарении);
- е) по иным основаниям, предусматривающим в соответствии с законодательством Российской Федерации прекращение права оперативного управления имуществом (права владения и (или) пользования имуществом, полученным по договору аренды (имущественного найма) либо договору безвозмездного пользования) (основание: пункт 45 Приказа 257н)

3.4. Нематериальные активы

3.4.1. Начисление амортизации нематериальных активов производится линейным способом в соответствии со сроками полезного использования (основание: пункт 93 Инструкции 157н).

3.4.2. Срок полезного использования нематериальных активов устанавливается комиссией по поступлению и выбытию активов исходя из срока:

- в течение которого учреждению будут принадлежать исключительные права на объект. Этот срок указывается в охранных документах (патентах, свидетельствах и

т.п.), или он следует из закона;

- в течение которого учреждение планирует использовать объект в своей деятельности.

Если по объекту нематериальных активов срок полезного использования определить невозможно, то в целях расчета амортизации он устанавливается равным 10 годам (основание: статья 1335 Гражданского кодекса РФ, пункт 60 Инструкции 157н).

3.5. Непроизведенные активы

3.5.1. Земельные участки, закрепленные за учреждением на праве постоянного (бессрочного) пользования (в т.ч. расположенные под объектами недвижимости), учитываются на счете 1 103 11 000 "Земля - недвижимое имущество учреждения".

Основание для постановки на учет - свидетельство, подтверждающее право пользования земельным участком. Учет ведется по кадастровой стоимости (основание: пункты 71, 78 Инструкции 157н).

3.6. Материальные запасы

3.6.1. К материальным запасам относятся предметы, используемые в деятельности учреждения в течение периода, не превышающего 12 месяцев, независимо от их стоимости. Оценка материальных запасов в бухгалтерии осуществляется по фактической стоимости каждой единицы. Единицей учета материальных запасов является номенклатурный номер (основание: пункты 99, 100, 101 Инструкции 157н).

3.6.2. Списание материальных запасов производится по средней фактической стоимости (основание: пункт 108 Инструкции 157н).

3.6.3. Учет на забалансовом счете 09 "Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных" ведется в условной оценке 1 руб. за 1 шт. Учету подлежат запасные части и другие комплектующие, которые могут быть использованы на других автомобилях (нетипизированные запчасти и комплектующие), такие как:

- автомобильные шины;
- колесные диски;
- аккумуляторы;
- наборы автоинструмента;
- аптечки;
- огнетушители.

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

Поступление на счет 09 отражается:

- при установке (передаче материально ответственному лицу) соответствующих запчастей после списания со счета 1 105 36 000 "Прочие материальные запасы - иное движимое имущество учреждения";

- при безвозмездном поступлении автомобиля от государственных (муниципальных) учреждений с документальной передачей остатков забалансового счета 09.

При безвозмездном получении от государственных (муниципальных) учреждений запасных частей, учитываемых передающей стороной на счете 09, но не подлежащих учету на указанном счете в соответствии с настоящей учетной политикой, оприходование запчастей на счет 09 не производится.

Внутреннее перемещение по счету отражается:

- при передаче на другой автомобиль;

- при передаче другому материально ответственному лицу вместе с автомобилем.

Выбытие со счета 09 отражается:

- при списании автомобиля по установленным основаниям;

- при установке новых запчастей взамен непригодных к эксплуатации (основание: пункты 349-350 Инструкции 157н).

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

- их текущей оценочной стоимости на дату принятия к бухучету;

- сумм, уплачиваемых учреждением за доставку материальных запасов, приведение их в состояние, пригодное для использования.

3.7. Расчеты по доходам

3.7.1. Учреждение осуществляет бюджетные полномочия администратора доходов бюджета. Порядок осуществления полномочий администратора доходов бюджета определяется в соответствии с законодательством России и нормативными документами ведомства.

Перечень администрируемых доходов определяется главным администратором доходов бюджета (вышестоящим ведомством).

3.7.2. Поступление и начисление администрируемых доходов отражаются в учете на основании первичных документов, приложенных к выписке из лицевого счета администратора доходов.

3.8. Расчеты с подотчетными лицами

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

- выдачи из кассы;

- перечисления на зарплатную карту подотчетного лица.

3.8.2. Срок представления авансовых отчетов по суммам, выданным под отчет (за исключением сумм, выданных в связи с командировкой), - 30 календарных дней (основание: пункт 26 постановления Правительства РФ от 13.10.2008 N 749).

Список должностей, имеющих право получить в под отчет (за исключением сумм, выданных в связи с командировкой) указан в Приложении № 7.

3.8.3. При направлении сотрудников учреждения в служебные командировки на территории России расходы на них возмещаются в соответствии с постановлением Правительства РФ от 02.10.2002 N 729 и Положением о служебных командировках (Приложение № 8).

3.8.4. Возмещение расходов на служебные командировки, превышающих размер, установленный Правительством РФ, производится по фактическим расходам с разрешения руководителя учреждения. пункты 2, 3 постановления Правительства РФ от 02.10.2002 N 729).

3.8.5. По возвращении из командировки сотрудник обязан представить авансовый отчет об израсходованных суммах в течение пяти рабочих дней. В исключительных случаях невозможности отчитаться в пятидневный срок, сотрудник представляет авансовый отчет позже установленного срока с разрешения руководителя учреждения. (основание: пункт 26 постановления Правительства РФ от 13.10.2008 N 749).

3.9. Расчеты с дебиторами и кредиторами

3.9.1. Аналитический учет расчетов с поставщиками (подрядчиками) ведется в разрезе кредиторов. Дебиторскую и кредиторскую задолженность, по которой срок исковой давности истек, списывать на финансовый результат по истечении трех лет на основании данных проведенной инвентаризации.

Списанную с балансового учета задолженность отражать на забалансовых счетах: 04 "Задолженность неплатежеспособных дебиторов", 20 "Задолженность, не востребованная кредиторами" - в течение пяти лет с момента списания с балансового учета.

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

- по истечении пяти лет отражения задолженности на забалансовом учете;

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

- при наличии документов, подтверждающих прекращение обязательства в связи со смертью (ликвидацией) контрагента (основание: пункты 339, 371 Инструкции 157н).

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

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

3.10. Финансовый результат

3.10.1. В учреждении создаются:

- резерв на предстоящую оплату отпусков;

- резерв по претензионным требованиям (в случае необходимости) (основание: пункт 302, 302.1 Инструкции 157н).

На счете 0 401 50 000 "Расходы будущих периодов" отражаются расходы по:

- приобретению неисключительного права пользования нематериальными активами в течение нескольких отчетных периодов;

- страхованию имущества;

- страхованию гражданской ответственности;

- и т.д.

3.10.3. Расходы, произведенные в текущем отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам, списываются равномерно на финансовый результат текущего финансового года в течение периода, к которому они относятся (основание: пункт 302 Инструкции к Единому плану счетов N 157н).

3.10.4. Учреждение все расходы производит в соответствии с утвержденным планом финансово-хозяйственной деятельности.

Расходы на междугородние переговоры, услуги по доступу в Интернет - по фактическому расходу;

Расходы за пользование услугами сотовой связи - лимитируются согласно распоряжению руководителя;

Стоимость израсходованных горюче-смазочных материалов списывается на финансовый результат по фактическому расходу, но не более установленного норматива.

3.11. Санкционирование расходов

3.11.1 Принятие бюджетных (денежных) обязательств к учету осуществлять в пределах бюджетных обязательств. Бюджетные обязательства принимаются на основании контрактов, соглашений, договоров в пределах средств плана финансово-хозяйственной деятельности.

4. Инвентаризация имущества и обязательств

4.1. Инвентаризация имущества и обязательств (в т.ч. числящихся на забалансовых счетах) проводится раз в год перед составлением годовой отчетности, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством. Инвентаризацию проводит постоянно действующая инвентаризационная комиссия.

Порядок проведения инвентаризации имущества, финансовых активов и обязательств приведен в приложении N 2.

В отдельных случаях (при смене материально ответственных лиц, при выявлении фактов хищения, при стихийных бедствиях и т.д.) инвентаризацию может проводить специально созданная рабочая комиссия, состав которой утверждается отдельным приказом руководителя (основание: статья 11 Закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ, Методические указания, утвержденные приказом Минфина России от 13.06.95 N 49).

4.2. Результаты инвентаризации отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности того периода, в котором была закончена инвентаризация.

Результаты инвентаризации, проведенной перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, отражаются в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Результаты инвентаризации реорганизуемого (упраздняемого, ликвидируемого) субъекта учета отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности, представляемой на дату его реорганизации (основание: пункт 82 Приказа 256н)

5. Порядок отражения в бухгалтерском учете и отчетности событий после отчетной даты

5.1. В данные бухгалтерского учета за отчетный год включаются факты хозяйственной жизни, произошедшие в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности, которые влияют на финансовое состояние или результаты деятельности учреждения (далее - события после отчетной даты).

Под существенным фактом хозяйственной жизни в данном случае признается событие, стоимостное значение которого составляет более 5 процентов валюты баланса.

5.2. К событиями после отчетной даты относятся:

5.2.1. События, которые подтверждают существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия в рамках деятельности учреждения:

- объявление дебитора (кредитора) банкротом, что влечет последующее списание

дебиторской (кредиторской) задолженности;

- погашение дебитором задолженности перед учреждением, числящейся на конец отчетного года;

- обнаружение бухгалтерской ошибки или нарушений законодательства, привлечшие к искажению бухгалтерской отчетности;

5.2.2. События, которые свидетельствуют о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях в рамках деятельности учреждения:

- погашение учреждением кредиторской задолженности, числящейся на конец отчетного года;

- чрезвычайная ситуация, из-за которой уничтожена значительная часть имущества учреждения (пожар, наводнение, авария и другие);

- и т.д.

5.3. Существенные события после отчетной даты отражаются в бухгалтерской отчетности за отчетный год.

5.4. Событие после отчетной даты отражается в следующем порядке:

5.4.1. Если событие, которое подтверждает хозяйственные условия, существует на отчетную дату, в котором учреждение вело свою деятельность, то оно отражается в периоде, следующем за отчетным путем составления дополнительной бухгалтерской записи, которая отражает это событие, либо записи способом "красное сторно" и (или) дополнительной бухгалтерской записи на сумму, отраженную в бухучете.

5.4.2. Если событие, свидетельствует о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых учреждение ведет свою деятельность, то оно отражается в периоде, следующем за отчетным. В отчетном периоде записи в синтетическом и аналитическом учете не производятся.

6. Технология обработки учетной информации

6.1. Обработка учетной информации ведется с применением программного продукта 1С Предприятие 8.3. «Бухгалтерия государственного учреждения» (основание: пункт 6 Инструкции 157н).

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

- система электронного документооборота с территориальным органом Казначейства России;

- передача бухгалтерской отчетности учредителю;

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

- передача отчетности по страховым взносам и сведениям персонифицированного

учета в отделение Пенсионного фонда России;

- размещение информации о деятельности учреждения:

на официальном сайте учреждения <http://www.g64.pф>

на официальном сайте для размещения информации о государственных (муниципальных учреждениях) ГМУ www.bus.gov.ru

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

6.4. В целях обеспечения сохранности электронных данных бухучета и отчетности:

- на сервере ежедневно производится сохранение резервных копий базы;

- по итогам каждого календарного месяца бухгалтерские регистры, сформированные в электронном виде, распечатываются на бумажный носитель и подшиваются в отдельные папки в хронологическом порядке (основание: пункт 19 Инструкции к Единому плану счетов N157н).

- в случаях небольшого оборота первичных документов, бухгалтерские регистры распечатываются и подшиваются раз в квартал или в полугодие.

6.5. При обнаружении в регистрах учета ошибок сотрудники бухгалтерии анализируют ошибочные данные, вносят исправления в первичные документы и соответствующие базы данных. Исправления вносить с учетом следующих положений:

- доначисления или снятие начислений исправлять за счет доходов и расходов текущего года дополнительной бухгалтерской записью или способом "красное сторно";

- при восстановлении в учете остатков прошлых лет применять счет 1 401 10 180 "Прочие доходы".

7. Первичные и сводные учетные документы, бюджетные регистры и правила документооборота

7. Первичные и сводные учетные документы, бюджетные регистры и правила документооборота

7.1. Все документы по движению денежных средств принимаются к учету только при наличии подписи руководителя и главного бухгалтера. Внутренним приказом в исключительных случаях полномочия подписи руководителя на документах для внутреннего пользования могут быть переданы заместителю руководителя.

7.2. Учреждение использует унифицированные формы первичных документов, перечисленные в приложении 1 к Приказу 52н.

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

- унифицированные формы, дополненные необходимыми реквизитами (основание: пункт 6 Инструкции 157н).

7.3. Право подписи финансовых документов предоставлено должностным лицам, перечисленным в приложении N 9 .

7.4. График документооборота приведен в приложении N 10.

7.5. Учреждение использует унифицированные формы регистров бухучета, перечисленные в приложении 3 к Приказу 52н. При необходимости формы регистров, которые не унифицированы, разрабатываются самостоятельно.

7.6. Формирование регистров бухучета осуществляется в следующем порядке:

- в регистрах в хронологическом порядке систематизируются первичные (сводные) учетные документы (по датам совершения операций, дате принятия к учету первичного документа);
- журнал регистрации приходных и расходных ордеров составляется ежемесячно, в последний рабочий день месяца;
- инвентарная карточка учета основных средств оформляется при принятии объекта к учету, по мере внесения изменений (данных о переоценке, модернизации, реконструкции, консервации и т.д.) и при выбытии. При отсутствии указанных событий - ежегодно, на последний рабочий день года, со сведениями о начисленной амортизации;
- инвентарная карточка группового учета основных средств оформляется при принятии объектов к учету, по мере внесения изменений (данных о переоценке, модернизации, реконструкции, консервации и т.д.) и при выбытии;
- опись инвентарных карточек по учету основных средств, инвентарный список основных средств, реестр карточек заполняются ежегодно, в последний день года;
- книга учета бланков строгой отчетности, книга аналитического учета депонированной зарплаты и стипендий заполняются ежемесячно, в последний день месяца;
- журналы операций, главная книга заполняются ежемесячно;
- другие регистры, не указанные выше, заполняются по мере необходимости, если иное не установлено законодательством РФ (основание: пункт 11 Инструкции 157н).

7.7. Журналам операций присваиваются номера согласно приложению N 11.

Журналы операций подписываются главным бухгалтером и бухгалтером, составившим журнал операций.

7.8. Первичные и сводные учетные документы, бухгалтерские регистры составляются в форме электронного документа, подписанного квалифицированной электронной подписью. При отсутствии возможности составить документ, регистр в электронном виде, он может быть составлен на бумажном носителе и заверен собственноручной подписью.

Список сотрудников, имеющих право подписи электронных документов и регистров

бухучета, утверждается отдельным приказом (основание: часть 5 статьи 9 Закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ, пункты 6, 11 Инструкции 157н, Методические указания, утвержденные приказом Минфина России от 30.03.2015 N 52н, статья 2 Закона от 06.04.2011 N 63-ФЗ).

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

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

По требованию другого юридического или физического лица, государственного органа учреждение за свой счет изготавливает на бумажном носителе копии электронного первичного учетного документа, электронного регистра. Копии электронных документов на бумажном носителе заверяются подписью руководителя и печатью учреждения (основание: пункты 6, 11, 14 Инструкции 157н).

8. Порядок организации и обеспечения внутреннего финансового контроля

8.1. Внутренний финансовый контроль в учреждении осуществляет комиссия. Помимо комиссии постоянный текущий контроль в ходе своей деятельности осуществляют в рамках своих полномочий:

- руководитель учреждения, его заместители;
- главный бухгалтер, сотрудники бухгалтерии;
- заместитель главного врача по экономическим вопросам, сотрудники планово-экономического отдела;
- руководитель контрактной службы, сотрудники отдела;
- юрист;
- иные должностные лица учреждения в соответствии со своими обязанностями.

8.2. Порядок и формы внутреннего финансового контроля приведены в приложении N12 (основание: пункт 6 Инструкции 157н).

9. Бухгалтерская отчетность

9.1. Бухгалтерская отчетность составляется на основании аналитического и синтетического учета по формам, в объеме и в сроки, установленные приказами Минфина России от 31.12.2016 N 260н, от 25.03.2011 N 33н. Бухгалтерская отчетность представляется главному распорядителю бюджетных средств в установленные им сроки.

9.2. Бухгалтерская отчетность за отчетный год формируется с учетом событий после отчетной даты. Обстоятельства, послужившие причиной отражения в отчетности событий после отчетной даты, указываются в текстовой части пояснительной записки (ф.0503760) (основание: пункт 3 Инструкции 157н).

Главный бухгалтер _____  В.Н.Хартикова

Приложение N 2
УТВЕРЖДЕНО
Приказом от 29.12.2018 г. N 1286

Учетная политика для целей налогового учета

Организационные положения.

1. Учреждение применяет общую систему налогообложения.
2. Ответственным за исчисление и уплату налогов, сборов, страховых взносов в учреждении является главный бухгалтер.
3. Регистры налогового учета ведутся на основе данных бухгалтерского учета..
4. Отчетность в налоговые органы предоставляется электронным способом по телекоммуникационным каналам связи с помощью программных продуктов: СБИС «ЭО», 1С Отчетность.

Налог на доходы физических лиц

1. Учет доходов, а также предоставленных физическим лицам налоговых вычетов, исчисленных и удержанных налогов ведется в регистре налогового учета - Налоговой карточке (основание: пункт 1 статьи 230 НК РФ).
2. Налоговые вычеты работникам учреждения предоставляются на основании их письменного заявления.

Налог на прибыль организаций

2.1. Общее положение

2.1.1. Для ведения налогового учета используются данные бухгалтерского учета, группируемые с помощью дополнительных аналитических признаков в зависимости от степени признания в налоговом учете.

По операциям, не учитываемым в бухучете, использовать налоговые регистры по формам, приведенным в рекомендациях ФНС России. (основание: статья 313 НК РФ).

2.1.2. Учет доходов и расходов ведется методом начисления (основание: статьи 271, 272 НК РФ).

2.1.3. Учреждение ведет отдельный учет доходов и расходов, полученных

(произведенных) в рамках целевого финансирования и иных источников.

Раздельный учет ведется с использованием кода синтетического учета "Код финансового обеспечения (деятельности)" КФО (в соответствии с Инструкцией 157н):

2 - приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения);

4 - деятельность, осуществляемая за счет субсидий на выполнение государственного задания;

5 - деятельность, осуществляемая за счет субсидий на иные цели;

6 - субсидии на цели осуществления капитальных вложений.

2.1.4. Резервы предстоящих расходов, связанные с ведением предпринимательской деятельности, не создаются (основание: пункт 1 статьи 267_3 НК РФ).

2.1.5. Для равномерного учета затрат учреждение создает резерв на оплату отпусков сотрудников. Порядок расчета резерва установлен в приложении N 13.

2.2. Учет амортизируемого имущества

2.2.1. Амортизация в целях налогового учета начисляется по имуществу, приобретенному за счет средств от приносящей доход деятельности, а также используемому для осуществления такой деятельности.

2.2.2. Срок полезного использования основных средств определяется по максимальному значению интервала сроков, установленных для амортизационной группы, в которую включено основное средство в соответствии с классификацией, утверждаемой Правительством РФ. В случае реконструкции, модернизации или технического перевооружения срок полезного использования основного средства не увеличивается (основание: постановление Правительства РФ от 01.01.2002 N 1 "О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы", пункт 1 статьи 258 НК РФ, пункт 44 Инструкции 157н).

2.2.3. Срок полезного использования основных средств, бывших в употреблении, определяется равным сроку, установленному предыдущим собственником, уменьшенному на количество лет (месяцев) эксплуатации данных основных средств предыдущим собственником. Норма амортизации по бывшим в употреблении основным средствам определяется с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации предыдущими собственниками (основание: пункт 7 статьи 258 НК РФ).

2.2.4. Срок полезного использования объекта нематериальных активов определяется исходя из срока действия патента, свидетельства, а также исходя из срока полезного использования, обусловленного соответствующим договором. По нематериальным активам, по которым определить срок полезного использования невозможно, применяется срок, равный 10 годам (основание: пункт 2 статьи 258 НК РФ).

2.2.5. Амортизацию по всем объектам амортизируемого имущества (основным

средствам и нематериальным активам) начислять линейным методом (основание: пункты 1 и 3 статьи 259 НК РФ, пункт 84 Инструкции 157н).

2.2.6. Суммы амортизации, начисленные по имуществу, приобретенному за счет средств, полученных от приносящей доход деятельности, и используемому для осуществления этой деятельности, относятся на расходы для целей налогообложения прибыли.

2.2.7. Амортизационная премия не применяется. Амортизация начисляется в общем порядке (основание: пункт 9 статьи 258 НК РФ).

2.2.8. Основная норма амортизации по всем объектам амортизируемого имущества определяется без применения понижающих и повышающих коэффициентов (основание: статья 259_3 НК РФ).

2.2.9. Налоговый учет операций с амортизируемым имуществом осуществляется с применением бухгалтерских регистров (основание: статья 313 НК РФ).

2.3. Учет материалов

2.3.1. В стоимость используемых в деятельности учреждения материалов включается цена их приобретения, комиссионные вознаграждения, уплачиваемые посредническим организациям, ввозные таможенные пошлины и сборы, расходы на транспортировку, суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением материалов (основание: пункт 4 статьи 252, пункт 2 статьи 254 НК РФ).

2.3.2. Не амортизируемая стоимость имущества включается в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода его в эксплуатацию (основание: подпункт 3 пункта 1 статьи 254 НК РФ).

2.3.3. При выбытии материалы оцениваются по методу средней стоимости (основание: пункт 8 статьи 254 НК РФ).

2.3.4. Налоговый учет операций по приобретению и списанию материалов осуществляется на соответствующих счетах к счету 0 105 00 000 "Материальные запасы" в порядке, определенном для целей бухгалтерского учета (основание: статья 313 НК РФ).

2.4. Учет затрат

2.4.1. К прямым расходам на оказание услуг относятся:

- все расходы на приобретение материалов, используемых в процессе оказания услуг, кроме общехозяйственных и общепроизводственных материальных затрат;

- расходы на оплату труда персонала, непосредственно участвующего в процессе оказания услуг;

- суммы страховых взносов во внебюджетные фонды, начисленные на заработную плату персонала, участвующего в процессе оказания услуг;

- суммы начисленной амортизации по основным средствам, непосредственно используемым в процессе оказания услуг (основание: пункт 1 статьи 318 НК РФ).

2.4.2. Прямые расходы, осуществленные в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме относятся на уменьшение доходов от реализации данного отчетного (налогового) периода (основание: пункт 2 статьи 318 НК РФ).

2.4.3. Налоговый учет расходов на оплату труда осуществляется в регистрах налогового учета, форма которых установлена в приложении к настоящей инструкции (основание: статья 313 НК РФ).

2.4.4. Доходы и расходы от сдачи имущества в аренду признаются внереализационными доходами и расходами (основание: пункт 4 статьи 250, подпункт 1 пункта 1 статьи 265 НК РФ).

2.4.5. Доходы и расходы, относящиеся к нескольким отчетным периодам, распределяются равномерно в течение срока действия договора, к которому они относятся. В случае если дату окончания работ (оказания услуг) по договору определить невозможно, период распределения доходов и расходов устанавливается самостоятельно учреждением. (основание: пункт 1 статьи 272, пункт 2 статьи 271, статья 316 НК РФ).

2.4.6. Учет доходов и расходов от реализации ведется на счетах бухгалтерского учета с применением аналитических признаков, группирующих доходы и расходы по обычным видам деятельности в зависимости от степени признания для целей налогообложения прибыли (основание: статья 313 НК РФ).

2.4.7. Учет внереализационных доходов и расходов ведется на счетах бухгалтерского учета с применением аналитических признаков, группирующих прочие доходы и расходы в зависимости от степени признания для целей налогообложения прибыли (основание: статья 313 НК РФ).

2.5. Определение доходов и расходов в рамках целевого финансирования

2.5. При определении налоговой базы по налогу на прибыль, в соответствии со статьей 251 НК РФ, не учитываются следующие вид доходов:

2.5.1. Доходы, полученные в рамках целевого финансирования, определять по данным бухгалтерского учета на основании оборотов по счетам 0 205 80 000 и следующих документов:

- соглашений о порядке и условиях предоставления субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственного задания;

- графиков перечисления субсидий;

- договоров (соглашений) о предоставлении целевых субсидий.

2.5.2. Доходы, полученные в рамках системы обязательного медицинского страхования, за счет резерва финансирования предупредительных мероприятий от страховых

организаций, территориального фонда ОМС, определять по данным бухгалтерского учета на основании оборотов по счетам 0 205 80 000 и договоров (соглашений), счетов и платежных документов.

2.5.3. Доходы, полученные за счет средств родовых сертификатов от фонда социального страхования определять по данным бухгалтерского учета на основании оборотов по счетам 0 205 30 000 по выставленным счетам и платежным документам.

2.5.4. Средства, полученные в форме залога или задатка в качестве обеспечения обязательств определять по данным бухгалтерского учета на основании оборотов по счету 0 304 01 000 и платежного документа.

2.5.5. Средства и иное имущества, которые получены в виде безвозмездной помощи (содействия) в порядке, установленном Федеральным законом "О безвозмездной помощи (содействии) Российской Федерации и внесении изменений и дополнений в отдельные законодательные акты Российской Федерации о налогах и об установлении льгот по платежам в государственные внебюджетные фонды в связи с осуществлением безвозмездной помощи (содействия) Российской Федерации" определять по данным бухгалтерского учета на основании оборотов по счету 0 205 80 000 и платежного документа.

2.6. Доходами для целей налогообложения от деятельности, приносящей доход, признаются доходы, получаемые от юридических и физических лиц по операциям реализации товаров, работ, услуг, имущественных прав, и внереализационные доходы в соответствии со статьями 249, 250 НК РФ:

- доходы, полученные в рамках деятельности, приносящей доход, а также внереализационные доходы определяются на основании оборотов по счетам 2 205 30 000 "Расчеты по доходам от оказания платных работ, услуг" и 2 209 00 000 "Расчеты по ущербу и иным доходам";

- доходы от сдачи имущества в аренду определяются на основании оборотов по счету 2 205 20 000 "Расчеты с плательщиками по доходам от собственности".

2.7. Для признания доходов для целей налогообложения применяются следующие правила:

- услуги отражаются в доходах по мере их оказания;

- сумма дохода от стоимости имущества, выявленного при инвентаризации, включаются в состав налогооблагаемых доходов по стоимости, которую устанавливает постоянно действующая в учреждении комиссия по поступлению и выбытию активов.

2.8. Расходы, произведенные за счет средств целевого финансирования (субсидий), определяются по данным бухгалтерского учета на основании оборотов по счетам с КФО 4, 5, 6 по 401 20 200 "Расходы учреждения" и 4 109 00 000 "Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг".

2.9. Расходы, произведенные за счет средств от деятельности, приносящей доход, определяются по данным бухгалтерского учета на основании соответствующих

оборотов по счету 2 109 00 000 "Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг".

2.10. Расходы, произведенные за счет средств грантов, определяются по данным бухгалтерского учета на основании соответствующих оборотов по счету 2 401 20 200 "Расходы учреждения".

2.11. Расходы, на амортизацию особо ценного имущества относятся на данные бухгалтерского учета на обороты по счету 2 401 20 271

2.12. Расходы, произведенные как для облагаемой и необлагаемой деятельности (коммунальные расходы, услуги связи и т.д.), распределяется пропорционально суммам полученных доходов и определяются по данным бухгалтерского учета на основании соответствующих оборотов по счету 2 109 00 000 "Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг".

Налог на добавленную стоимость

3.1. Объектом налогообложения НДС следует считать операции, перечисленные в статье 146 НК РФ, по видам деятельности:

- проведение учреждением различных образовательных мероприятий;
- консультационные услуги, предоставляемые учреждением;
- реализация услуг и продукции, не медицинского характера;
- реализация иных услуг, которые не имеют льготы по НДС на основании главы 21 НК РФ.

Не является объектом обложения НДС выполнение работ (оказание услуг) в рамках государственного (муниципального) задания, источником финансового обеспечения которого являются субсидии из федерального бюджета (основание: подпункт 4 1 пункта 2 статьи 146 НК РФ).

3.2. Медицинские виды деятельности освобождаются от налогообложения. (основание: статья 149 НК РФ).

3.3. Налоговые вычеты по НДС производить по товарам (работам, услугам, имущественным правам), расходуемым или используемым при выполнении работ, в производстве товаров, оказании услуг, облагаемых НДС (основание: статья 172, пункты 4, 4 1 статьи 170 НК РФ).

3.4. В случае частичного использования приобретенных товаров (работ, услуг) для производства или выполнения облагаемых и не облагаемых НДС видов деятельности суммы налога учитываются в их стоимости либо принимаются к налоговому вычету в долях.

3.5. Суммы НДС по товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, приобретаемым с целью осуществления видов деятельности, не облагаемых НДС, учитываются в их стоимости.

3.6. Книга покупок и книга продаж ведутся методом сплошной регистрации выписанных и принятых к учету счетов-фактур.

3.7. Учреждение ведет отдельный учет облагаемых и не облагаемых НДС операций в следующем порядке.

3.7.1. Для правильного распределения сумм входного НДС между различными видами деятельности учреждение ведет отдельный учет:

- операций, облагаемых НДС;

- операций, освобожденных от налогообложения (включая операции, которые не являются объектом обложения НДС) в соответствии со статьями 146 и 149 НК РФ (основание: пункт 4 статьи 149 НК РФ).

3.7.2. В рамках учета операций, облагаемых НДС, учреждение ведет отдельный учет:

- операций, облагаемых НДС по ставке 20 (10) процентов;

- операций, необлагаемых НДС (основание: статья 149 НК РФ).

3.7.3. Для аналитического отдельного учета операций, облагаемых НДС, так и к операциям, освобожденным от налогообложения, используется аналитический регистр. Регистр заполняется на основании данных бухгалтерского учета.

3.7.4. Суммы входного НДС по активам, приобретенным для деятельности, облагаемой НДС, отражаются на счете 0 210 12 000 субсчет "НДС к вычету".

Транспортный налог

4.1. Налогооблагаемая база формируется исходя из наличия всех транспортных средств, зарегистрированных как имущество учреждения (основание: глава 28 НК РФ, Закон Республики Бурятия от 26 ноября 2002 г. N 145-III с дополнениями и изменениями).

4.2. Для целей настоящего пункта включаются в налогооблагаемую базу транспортные средства, находящиеся на ремонте и подлежащие списанию, до момента снятия транспортного средства с учета или исключения из государственного реестра в соответствии с законодательством РФ.

Налог на имущество организаций

5.1. Налогооблагаемая база по налогу на имущество формируется согласно статьям 374, 375 НК РФ (основание: глава 30 НК РФ).

5.2. Налоговая ставка применяется в соответствии с законодательством (основание: статья 372 НК РФ, Закон Республики Бурятия от 26 ноября 2002 г. N 145-III с дополнениями и изменениями)

5.3. Налог и авансовые платежи по налогу на имущество уплачиваются в бюджет в

порядке и сроки, предусмотренные статьей 383 НК РФ.

Земельный налог

6.1. Налогооблагаемая база по земельному налогу формируется согласно статьям 389, 390, 391 НК РФ (основание: глава 31 НК РФ).

6.2. Налоговая ставка применяется в соответствии с Положением о земельном налоге на территории города Улан-Удэ (статья 394 НК РФ, Решение Улан-Удэнского городского Совета депутатов от 20.10.2005 г. № 266-32» с дополнениями и изменениями).

6.3. Налог и авансовые платежи по земельному налогу уплачиваются в бюджет в порядке и сроки, предусмотренные статьей 396 НК РФ.

Главный бухгалтер _____  В.Н.Хартикова