Министерство здравоохранения Тульской области

Государственное учреждение здравоохранения «Тульский областной клинический кожно-венерологический диспансер»

**Учетная политика Государственного учреждения здравоохранения «Тульский областной клинический кожно-венерологический диспансер»**

(утверждено Приказом руководителя от 30 декабря 2022 года № 263 , вступает в силу с 1 января 2023г. Учетная политика на 2022 год утратила силу на основании п.2 Приказа № 263 от 30 декабря 2022 года)

**I. Организационный раздел**

1. Порядок организации бухгалтерского учета в ГУЗ «ТОККВД» регламентируется следующими нормативными документами:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Полное наименование | Реквизиты | Сокращенное наименование |
| 1 | Бюджетный кодекс Российской Федерации | Федеральный закон от 31.07.1998 № 145 ФЗ (с последующими изменениями) | БК РФ |
| 2 | Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) | Федеральный закон от 30.11.1994 № 51-ФЗ (с последующими изменениями) | ГК РФ |
| 3 | Налоговый кодекс /Российской Федерации (часть вторая) | Федеральный закон от 05.08.2000 № 117-ФЗ (с последующими изменениями) | НК РФ |
| 4 | Трудовой кодекс Российской Федерации | Федеральный закон от 30.12.2001 № 197-ФЗ (с последующими изменениями) | ТК РФ |
| 5 | Об основах охраны здоровья граждан Российской федерации | Утверждены Федеральным Законом № 323 ФЗ от 21.11.2011г | Основы охраны здоровья граждан |
| 6 | О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации в части регулирования бюджетных процессов и приведении в соответствие с бюджетным законодательством Российской Федерации отдельных законодательных актов Российской Федерации | Федеральный Закон № 63ФЗ от 26.04.2007г (с последующими изменениями) | Закон № 63 ФЗ |
| 7 | О бухгалтерском учете | Федеральный [закон](consultantplus://offline/ref=BB3EEE7DE5278645BE9A489ACEE3D5057F3C542C6B5FA5B5AB187B5F4Cu5uEG) от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете"  (с последующими изменениями) | Закон «О  бухгалтерском учете» |
| 8 | 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 | Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н (с последующими изменениями) | Инструкция по Единому плану счетов  № 157н |
| 9 | Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению | Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 16.12.2010 № 174н (с последующими изменениями) | Инструкция по бухгалтерскому учету бюджетных учреждений  № 174н |
| 10 | 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 Министерства финансов Российской Федерации от 30.03..2015 № 52н | Приказ Минфина № 52н |
| 11 | Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете» | Приказ Минфина России от 16.04.2021 № 62н | Приказ Минфина № 62н |
| 12 | Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств | Приказ Минфина России от 13.06.1995 № 49 "Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств". | Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств |
| 13 | "Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений" | Приказ Минфина России от 25.03.2011 N 33н  (ред. от 17.12.2015)  "Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений" | Инструкция о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений |
| 14 | [Нормы](consultantplus://offline/ref=B339E4AC3DC421360BD56E0832AC4652A863C3186F0859F6576B06C5eCZ3E) расхода топлив и  смазочных материалов на  автомобильном транспорте | Утверждены  Минтрансом России  14.03.2008, N  АМ-23-р «О введении в действие методических рекомендаций «Нормы расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте»  (с последующими изменениями) | Нормы расхода топлив и  смазочных материалов на автомобильном  транспорте |
| 15 | Об утверждении Межотраслевых правил  обеспечения работников  специальной одеждой,  специальной обувью и  другими средствами  индивидуальной защиты | Приказ Министерства здравоохранения и социального развития РФ от  01.06.2009 N 290н  (с последующими изменениями) | Постановление Минздравсоцразвития РФ № 290н |
| 16 | О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства | [Указание](consultantplus://offline/ref=B339E4AC3DC421360BD56E0832AC4652AD64C113670859F6576B06C5eCZ3E) Центрального  банка Российской  Федерации от  11.13.2014 N 3210-у | Порядок ведения  кассовых  операций в  Российской  Федерации |
| 17 | О правилах наличных расчетов | [Указание](consultantplus://offline/ref=B339E4AC3DC421360BD56E0832AC4652AD64C113670859F6576B06C5eCZ3E) банка России  от 09.12.2019 N 5348-у | Указание  N 5348-у |
| 18 | Об утверждении Правил  указания информации в реквизитах распоряжений о переводе денежных средств в уплату платежей в бюджетную  систему Российской Федерации | [Приказ](consultantplus://offline/ref=B339E4AC3DC421360BD56E0832AC4652AF61C01D6E0304FC5F320AC7C4eDZ5E) Министерства  финансов Российской  Федерации от  12.11.2013 N 107н | Приказ Минфина  РФ N 107н |
| 19 | «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт» | Федеральный закон от22.05.2003 № 54-ФЗ | Закон № 54-ФЗ |
| 20 | Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации» | Постановление Госкомстата России от 18.08.1998 № 88 | Постановление Госкомстата РФ № 88 |
| 21 | О порядке и размерах возмещения расходов, связанных со служебными командировками, работникам органов исполнительной власти и аппарата правительства Тульской области, замещающим должности, не отнесенные к должностям государственной гражданской службы Тульской области, и работникам государственных учреждений Тульской области | Постановление Правительства Тульской области от 20.04.2015 года N 180  (с последующими изменениями) | Постановление  Правительства ТО  N 180 |
| 22 | Об утверждении Положения об условиях оплаты труда работников государственных учреждений здравоохранения Тульской области | Постановление администрации Тульской области № 608 от 30.09.2008г | Постановление администрации Тульской области № 608 |
| 23 | О введении новых систем оплаты труда работников государственных учреждений Тульской области, финансируемых из бюджета Тульской области, оплата труда которых в настоящее время осуществляется на основе Единой тарифной сетки по оплате труда работников государственных учреждений Тульской области | Постановление администрации Тульской области № 598 от 30.09.2008г | Постановление администрации Тульской области № 598 |
| 24 | «Об утверждении Перечней должностей и работ, замещаемых или выполняемых работниками с которыми работодатель может заключить письменные договоры о полной индивидуальной или коллективной (бригадной) материальной ответственности» | Постановление Минтруда России от 31.12.2002 № 85 | Постановление Минтруда РФ №85 |
| 25 | "Об утверждении перечня вредных производственных факторов на рабочих местах с вредными условиями труда, установленными по результатам специальной оценки условий труда, при наличии которых занятым на таких рабочих местах работникам выдаются бесплатно по установленным нормам молоко или другие равноценные пищевые продукты, норм и условий бесплатной выдачи молока или других равноценных пищевых продуктов, порядка осуществления компенсационной выплаты, в размере, эквивалентном стоимости молока или других равноценных пищевых продуктов" | Приказ Министерства труда и социальной защиты РФ от 12 мая 2022 г. N 291н | Приказ Минтруда и социальной защиты РФ от 12 мая 2022 г. N 291н |
| 26 | О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд | Федеральный закон от 05.04.2013 года № 44-ФЗ  (с последующими изменениями) | Федеральный закон № 44-ФЗ |
| 27 | О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц | Федеральный закон от 08.07.2011 года № 223-ФЗ  (с последующими изменениями) | Федеральный закон № 223-ФЗ |
| 28 | Об утверждении Правил предоставления платных медицинских услуг в медицинских организациях Тульской области, подведомственных министерству здравоохранения Тульской области» | Приказ министерства здравоохранения Тульской области от 09.01.2013 №1 | Приказ МЗ ТО № 1-осн |
| 29 | Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» | Приказ Минфина России от 31 декабря 2016г. № 256н | Приказ Минфина России № 256н |
| 30 | Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства» | Приказ Минфина России от 31 декабря 2016г. № 257н | Приказ Минфина России № 257н |
| 31 | Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда» | Приказ Минфина России от 31 декабря 2016г. № 258н | Приказ Минфина России № 258н |
| 32 | Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Обесценение активов» | Приказ Минфина России от 31 декабря 2016г. № 259н | Приказ Минфина России № 259н |
| 33 | Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности» | Приказ Минфина России от 31 декабря 2016г. № 260н | Приказ Минфина России № 260н |
| 34 | Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» | Приказ Минфина России от 30 декабря 2017г. № 274н | Приказ Минфина России № 274н |
| 35 | Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «События после отчетной даты» | Приказ Минфина России от 30 декабря 2017г. № 275н | Приказ Минфина России № 275н |
| 36 | Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Отчет о движении денежных средств» | Приказ Минфина России от 30 декабря 2017г. № 278н | Приказ Минфина России № 278н |
| 37 | Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Доходы» | Приказ Минфина России от 27 февраля 2018г. № 32н | Приказ Минфина России №32н |
| 38 | Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Запасы» | Приказ Минфина России от 07 декабря 2018г. №256н | Приказ Минфина России №256н |
| 39 | Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах» | Приказ Минфина России от 30 мая 2018г. № 124н | Приказ Минфина России №124н |
| 40 | Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Долгосрочные договоры» | Приказ Минфина России от 29 июня 2018г. № 145н | Приказ Минфина России №145н |
| 41 | Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности » | Приказ Минфина России от 28 февраля 2018г. № 37н | Приказ Минфина России №37н |
| 42 | Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Выплаты персоналу» | Приказ Минфина России от 15 ноября 2019г. № 184 | Приказ Минфина России № 184 |
| 43 | Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Нематериальные активы» | Приказ Минфина России от 15 ноября 2019г. № 181 | Приказ Минфина России № 181 |
| 44 | Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Информация о связанных сторонах» | Приказ Минфина России от 30 декабря 2017г. № 277н | Приказ Минфина России № 277н |
| 45 | Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Непроизведенные активы» | Приказ Минфина России от 28 февраля 2018г. № 34н | Приказ Минфина России № 34н |
| 46 | Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Финансовые инструменты» | Приказ Минфина России от 30 июня 2020г. № 129н | Приказ Минфина России № 129н |
| 47 | "Об утверждении унифицированных форм электронных документов бухгалтерского учета, применяемых при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) учреждений, и Методических указаний по их формированию и применению" | Приказ Минфина России от 15 апреля 2021 г. N 61н | Приказ Минфина России N 61н |

2. Ответственность за организацию ведения бухгалтерского учета и хранение документов в ГУЗ «ТОККВД», соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций возлагается на руководителя ГУЗ «ТОККВД».

3. Закрепить обязанность ведения бухгалтерского учета за бухгалтерской службой ГУЗ «ТОККВД», возглавляемой главным бухгалтером. Работники в соответствии с должностными регламентами несут ответственность за состояние соответствующего участка бухгалтерского учета, достоверность контролируемых ими показателей и соблюдение сроков представляемой ими отчетности .

Главный бухгалтер подчиняется непосредственно руководителю учреждения и несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное предоставление полной и достоверной бухгалтерской и налоговой отчетности. Без подписи главного бухгалтера денежные и расчетные документы, финансовые и кредитные обязательства считаются недействительными и не принимаются к исполнении. Во время отсутствия главного бухгалтера его обязанности исполняет заместитель главного бухгалтера.

Требования главного бухгалтера по документальному оформлению хозяйственных операций и представлению в бухгалтерию необходимых документов и сведений обязательны для всех работников учреждения.

В обязанности бухгалтерской службы учреждения входит:

ведение бухгалтерского учета;

контроль за своевременным и правильным оформлением первичных учетных документов;

контроль за правильным и экономным расходованием средств в соответствии с целевым назначением, указанным в плане хозяйственной деятельности учреждения;

контроль за сохранностью денежных средств и материальных ценностей в местах их хранения и эксплуатации;

контроль за своевременным выполнением финансовых обязательств;

контроль за исполнением выданных доверенностей на получение имущества;

участие в проведении инвентаризации имущества и обязательств, отражение в учете результатов инвентаризации;

инструктаж материально ответственных лиц по вопросам учета и сохранности ценностей, находящихся на их ответственном хранении;

составление и представление в установленном порядке и в предусмотренные сроки бухгалтерской и налоговой отчетности.

4. Бухгалтерский учет ведется раздельно в разрезе разделов, подразделов, видов расходов и кодов операций сектора государственного управления бюджетного финансирования, аналитический учет ведется в разрезе субКОСГУ. При формировании номеров счетов применяются следующие коды функциональной бюджетной классификации:

- код 2 – приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения)

- код 3 – средства, находящиеся во временном распоряжении

- код 4 – субсидии на выполнение государственного задания

- код 5 – субсидии на иные цели

- код 6 – бюджетные инвестиции

- код 7 – средства по обязательному медицинскому страхованию

Бухгалтерский учет ведется на основе рабочего плана счетов (Приложение №1).

5. Оформление и представление в бухгалтерскую службу первичных (сводных) учетных документов и периодичности формирования регистров бухгалтерского учета регламентируются графиком документооборота (Приложение № 2).

Контроль первичных документов проводят в соответствии с Положением о внутреннем финансовом контроле ([Приложение](garantF1://57970628.34) N 6).

При ведении бухгалтерского учета в учреждении применяются самостоятельно разработанные формы, утвержденные настоящей Учетной политикой (Приложение №10), унифицированные формы первичных учетных документов бухгалтерского учета на бумажных носителях, утвержденные Приказом Минфина России от 30.03.2015г. № 52н и утвержденные Приказом Минфина России от 15.04.2021 № 61н. в виде электронного документа, подписанного электронной подписью.

Ведение электронного документооборота в ГУЗ «ТОККВД» начинается при условии наступления организационно-технической возможности и технологической готовности системы, обеспечивающей ведение бухгалтерского учета в Учреждении («Парус») в соответствии с «Положением об электронных документах» (Приложение №12), «Положением об электронном документообороте в учреждении» (Приложение №14), «Положением об использовании простой электронной подписи для внутреннего электронного документооборота» (Приложение №13).

Первичные учетные документы, поступившие в учреждение более поздней датой, чем дата их выставления, и по которым не создавался соответствующий резерв предстоящих расходов, отражаются в учете в следующем порядке:

1) при поступлении документов более поздней датой в этом же месяце факт хозяйственной жизни отражается в учете

- датой поступления документа в учреждение**;**

2) при поступлении документов в начале месяца, следующего за отчетным (до закрытия месяца) факт хозяйственной жизни отражается в учете

- последним днем отчетного периода;

3) при поступлении документов в следующем месяце после даты закрытия месяца факты хозяйственной жизни отражаются в учете датой получения документов (не позднее следующего дня после получения документа);

4) при поступлении документов в следующем отчетном квартале (году) до составления отчетности факты хозяйственной жизни отражаются последним днем отчетного периода;

5) при поступлении документов в следующем отчетном квартале (году) после представления отчетности факты хозяйственной жизни отражаются датой получения документов (не позднее следующего дня после получения документа).

 Первичные учетные документы систематизируются по датам совершения операций (в хронологическом порядке) и группируются по соответствующим счетам бухгалтерского учета с учетом следующих особенностей:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N п/п | Вид документов | Журнал операций, к которому относятся документы | Особенности систематизации документов |
| 1. | Полученные от поставщиков, исполнителей, подрядчиков | Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками | В разрезе поставщиков, исполнителей и подрядчиков |
| 2. | Полученные от подотчетных лиц | Журнал операций расчетов с подотчетными лицами | В разрезе:  - подотчетных лиц; |
| 3. | Выписки из лицевых счетов (счетов) и прилагаемые к ним документы | Журнал операций с безналичными денежными средствами | В разрезе счетов учета в рублях |

6. Перечень лиц, имеющих полномочия подписывать денежные и расчетные документы, визировать финансовые обязательства в пределах и на основании, определенных Законом о бухгалтерском учете, приведен в Приложении № 3.

7. Основанием для отражения в бухгалтерском учете информации об активах и обязательствах, а также операций с ними являются первичные (сводные) учетные документы, составленные по унифицированным формам, утвержденным законодательством РФ, правовыми актами уполномоченных органов исполнительной власти, и самостоятельно разработанным формам, утвержденным настоящим положением (Приложение № 10).

8. Бухгалтерский учет в ГУЗ «ТОККВД» ведется с использованием форм регистров бухгалтерского учета, установленных органом, осуществляющим согласно законодательству РФ регулирование бухгалтерского учета. Форма ведения бюджетного учета: журнально-ордерная.

9. Обработка учетной информации ведется с применением программного продукта «Парус Бухгалтерия», «Парус Зарплата». Регистры бухгалтерского учета формируются в учреждении с периодичностью, утвержденной настоящим положением, либо по требованию контролирующих органов.

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

- система электронного документооборота с министерством финансов Тульской области и территориальным органом Казначейства России;

- передача бухгалтерской отчетности учредителю;

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

- передача отчетности в Социальный фонд России;

- передача отчетности в территориальный фонд ОМС;

- размещение информации о деятельности учреждения на официальном сайте;

-передача информации в единую государственную информационную систему здравоохранения( ЕГИСЗ);

-передача отчетности в органы Росстата;

-обмен юридически значимыми электронными документами с контрагентами (СБИС);

-передача отчетности и информации в министерство имущественных и земельных отношений Тульской области;

-обмен юридически значимыми электронными документами с контрагентами (БизнесДок).

10. Инвентаризация имущества, обязательств и затрат ГУЗ «ТОККВД» проводится в установленном законом порядке на основании приказа руководителя в следующих случаях:

       ежегодная инвентаризация не ранее 1 октября отчетного года. Инвентаризация основных средств проводится один раз в три года;

         при смене материально ответственных лиц (на день приемки-передачи дел);

         при выявлении фактов хищений или злоупотреблений, а также порчи ценностей;

         при ликвидации (реорганизации) учреждения перед составлением ликвидационного (разделительного) баланса;

         в случае стихийного бедствия, пожара, аварии или другой чрезвычайной ситуации, вызванной экстремальными условиями, и в других случаях, предусматриваемых законодательством РФ или нормативными актами Минфина РФ.

Для проведения инвентаризации в ГУЗ «ТОККВД» создается постоянно действующая инвентаризационная комиссия (Положение об инвентаризации (Приложение № 4)) , персональный состав которой утверждает руководитель Приказом. Порядок проведения инвентаризации отражен в Приложении №5.

в кассе учреждения проведение внезапных ежеквартальных инвентаризаций комиссией в составе главного бухгалтера, заместителя главного бухгалтера и ведущего бухгалтера.

11. Установить предельные сроки использования выданных доверенностей и отчетности по ним:

        по сроку действия доверенности в отдельных случаях выдачи доверенности на определенный срок, но не более 30 календарных дней.

12. Внутренний финансовый контроль осуществляется в соответствии с положением об осуществлении внутреннего финансового контроля, утвержденным руководителем (Приложение №6).

Постоянный текущий контроль в ходе своей деятельности осуществляют в рамках своих полномочий:

- руководитель учреждения, его заместители;

- главный бухгалтер, сотрудники бухгалтерии;

- зам. главного врача по экономическим вопросам, сотрудники отдела;

- начальник отдела кадров, юрисконсульт;

- иные должностные лица учреждения в соответствии со своими обязанностями.

13. Выдача денежных средств под отчет производится лицам, имеющих на это право на основании перечня (Приложение № 7).

14. Бухгалтерская отчетность представляется :

- на бумажных носителях;

- в электронном виде.

15. Лимит остатка наличных денег в кассе устанавливается отдельным приказом руководителя.

Допускается накопление наличных денег в кассе сверх установленного лимита при работе кассы в выходные и праздничные дни.

Журнал регистрации приходных и расходных кассовых ордеров распечатывается один раз в месяц.

Расчеты за оказанные услуги населению осуществляются с применением ККТ, а также с использованием платежных банковских карт.

Кассовая книга формируется ежемесячно.

16. В данные бухгалтерского учета за отчетный год включается информация о фактах хозяйственной жизни, которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год и оказали, либо могут оказать, существенное влияние на финансовое состояние, движение денег или результаты деятельности учреждения (далее – событие после отчетной даты).

**К событиям после отчетной даты может быть отнесено**:

подтверждение данных о наличии на отчетную дату кредиторской или дебиторской задолженности на основании решения судебных органов;

государственная регистрация в текущем году права оперативного управления на объект недвижимости, полученный (переданный или введенный в эксплуатацию) в прошлом (отчетном) году;

объявление в установленном порядке дебитора учреждения банкротом, если по состоянию на отчетную дату в отношении этого дебитора уже осуществлялась процедура банкротства;

получение от страховой организации материалов по уточнению размеров страхового возмещения, по которому по состоянию на отчетную дату велись переговоры;

обнаружение после отчетной даты существенной ошибки в бухгалтерском учете или нарушения законодательства при осуществлении деятельности учреждения, которое ведет к искажению бухгалтерской отчетности за отчетный период;

проведение инвентаризации или документальной проверки и обнаружение фактов несоответствия данных бухгалтерского учета фактическому состоянию объектов учета.

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

События после отчетной даты отражаются в бухгалтерском учете заключительными операциями отчетного года.

За принятие решения об отражении операций после отчетной даты отвечает главный бухгалтер учреждения.

**II. Методический раздел**

Бухгалтерский учет ведется по проверенным и принятым к учету первичным документам методом начисления. К учету принимаются первичные учетные документы, составленные надлежащим образом и поступившие для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бухучета.

1. Бухгалтерский учет основных средств ведется в соответствии с Инструкциями № 157н, № 174н и федерального стандарта «Основные средства», утвержденного Приказом Минфина России № 257н. Материальные ценности, являющиеся активами, независимо от их стоимости со сроком полезного использования более 12 месяцев, предназначенные для неоднократного или постоянного использования на праве оперативного управления (праве владения и (или) пользования имуществом, возникающем по договору аренды (имущественного найма) либо договору безвозмездного пользования) в целях выполнения им государственных полномочий (функций), осуществления деятельности по выполнению работ, оказанию услуг либо для управленческих нужд. Основанием для принятия к бухгалтерскому учету являются первичные учетные документы, предусмотренные условиями договора( контракта) отгрузочных документов, оформленные надлежащим образом. Первоначальная стоимость введенных в эксплуатацию объектов движимого имущества, являющихся основными средствами стоимостью до 10 000 руб. включительно, списывается с балансового учета с одновременным отражением объектов на забалансовом счете. Указанные основные средства учитываются на забалансовом счете 21 "Основные средства в эксплуатации" по фактической цене приобретения. Хозяйственный инвентарь (строительные инструменты, наборы инструментов, садовый инвентарь и т.п.) со сроком полезного использования более 12 месяцев относить к объектам основных средств. Выбытие инвентарных объектов основных средств, в том числе объектов движимого имущества стоимостью до 10 000 руб. включительно, учитываемых на забалансовом учете, отражается также на основании решения комиссии по инвентаризации, принятию и списанию основных средств и прочих товарно-материальных ценностей.

Бухгалтерский учет основных средств ведется с детализацией по материально ответственным лицам.

Каждому объекту основных средств, непроизведенных и нематериальных активов, кроме объектов основных средств стоимостью до 10000 руб. включительно, независимо от того, находится ли он в эксплуатации, запасе или на консервации, присваивается уникальный инвентарный порядковый номер, состоящий из 18 разрядов:

1 - 11разряды – 00000000 000

12-13 разряды - код аналитического счета: 10 –здания

11 –сооружения

13 –машины и оборудование

15 –транспортные средства

16 - инструменты, производственный и

хозяйственный инвентарь

19 –прочие основные средства

20 - земля

14 разряд – группа основного средства (Приложение № 8)

15 – 18 разряды - порядковый номер нефинансового актива.

Инвентарные номера наносятся путем прикрепления специальных наклеек с номером, его нанесения несмываемой краской или водостойким маркером. При невозможности прикрепления специальной наклейки или нанесения несмываемой краски на инвентарный объект последнему присваивается номер без нанесения (прикрепления) инвентарного номера на объект.

Локально-вычислительную сеть( ЛВС), охранно-пожарную сигнализацию (ОПС), систему видеонаблюдения и систему контроля удаленного доступа как отдельные инвентарные объекты не учитывать, отдельные их элементы, которые соответствуют критериям основных средств, установленным Стандартом «Основные средства», учитывать как отдельные основные средства.

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

Ответственными за хранение технической документации на объекты основных средств являются материально-ответственные лица, за которыми они закреплены. Если на основное средство производитель (поставщик) предусмотрел гарантийный срок, материально-ответственное лицо хранит также гарантийные талоны.

2. Объекты нефинансовых активов, полученных учреждением по договорам дарения, пожертвования принимаются к бухгалтерскому учету по стоимости указанной жертвователем или по их первоначальной (фактической) стоимости, которой признается их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету, увеличенная на стоимость услуг, связанных с их доставкой, регистрацией и приведением в состояние, в котором они пригодны для использования. В свою очередь, текущая рыночная стоимость определяется исходя из суммы денежных средств, которая может быть получена в результате продажи указанных активов на дату принятия к учету. Определение текущей рыночной стоимости в целях принятия к бухгалтерскому учету объекта нефинансового актива производится на основе цены, действующей на дату принятия к учету (оприходования) имущества, полученного безвозмездно, на данный или аналогичный вид имущества. Данные о действующей цене должны быть подтверждены документально, а в случаях невозможности документального подтверждения - экспертным путем.

При определении текущей рыночной стоимости в целях принятия к бухгалтерскому учету объекта нефинансового актива используются:

         данные о ценах на аналогичные материальные ценности, полученные в письменной форме от организаций- дарителей, организаций-изготовителей;

         сведения об уровне цен, имеющиеся у органов государственной статистики, торговых инспекций, а также в средствах массовой информации и специальной литературе;

         экспертные заключения (в том числе заключения экспертов, привлеченных к работе ) о стоимости отдельных (аналогичных) объектов нефинансовых активов.

      по счетам 111 ХХ «Права пользования активами» для определения цены прав пользования могут быть применены методы расчета средней цены из имеющихся данных у учреждения, а также метод равенства этой цены сумме амортизации данного актива в месяц, рассчитанный линейным методом.

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

Для отражения в учете нефинансовых активов (за исключением счетов 0 106 00 000, 0 107 00 000, 0 109 00 000) в 5-17 разрядах номера счета бухгалтерского учета отражаются нули.

В счетах расчетов по доходам 1-4 разряды номера счета формируются следующим образом:

- в счете 2 205 00 000 коды разделов и подразделов определяются исходя из выполняемых работ или оказываемых услуг;

- в счетах 2 205 20 000 в части доходов от арендных платежей они относятся к подразделу 01 13 "Другие общегосударственные вопросы";

- в счете 2 209 00 000 в части расчетов по возвратам авансов по расторгнутым контрактам указывается подраздел, по которому учтены произведенные авансовые платежи.

В счетах расчетов по расходам 2 206 00 000, 2 208 00 000, 2 209 30 000, 2 302 00 000, 2 303 00 000, 2 304 02 000, 2 304 03 000 в 1-4 разряде указывается раздел и подраздел, по которому запланированы расходы.

При осуществлении учреждением в рамках договора на монтажные работы расходов как капитального (в части оконечного оборудования), так и некапитального (расходы по монтажу и иных затрат) характеров затраты относить на подстатью 226 КОСГУ в полном объеме, с последующим оприходованием объектов основных средств с использованием следующей корреспонденции счетов :

1. Дебет 0 106 Х1 310 Кредит 0 302 26 73Х – расходы в части стоимости оконечного оборудования, относящегося к основным средствам, отнесены на формирование их первоначальной стоимости;
2. Дебет 0 101 ХХ 310 Кредит 0 106 Х1 310 – приняты к учету основные средства;
3. Дебет 0 401 20 226 (0 109 ХХ 226) Кредит 0 302 26 730 – списана на расходы стоимость работ по монтажу, а также стоимость расходных материалов.

**Особенности учета операций поступления компьютерной техники**

Компьютер учитывается как единый инвентарный объект основных средств.

В случае если устройства вычислительных комплексов и электронных машин могут выполнять самостоятельные функции, такие устройства учитываются в качестве отдельных инвентарных объектов.

Принтеры, сканеры, внешние модемы и иная периферия учитываются в качестве отдельных инвентарных объектов.

**Начисление амортизации**

Расчет годовой суммы начисления амортизации основных средств производится линейным способом исходя из балансовой стоимости объектов основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования объекта основных средств.

В течение отчетного года амортизация на основные средства начисляется ежемесячно в размере 1/12 годовой суммы.

В течение срока полезного использования объекта основных средств начисление амортизации не приостанавливается, кроме случаев перевода его на консервацию на срок более трех месяцев, а также в период восстановления объекта, продолжительность которого превышает 12 месяцев.

Объекты основных средств переводятся на консервацию на основании приказа руководителя учреждения, в котором обосновывается причина перевода объекта на консервацию, указываются дата перевода, срок и остаточная стоимость объекта.

Подтверждением перевода объекта основных средств на консервацию является Акт о консервации объектов основных средств.

Акт о консервации объектов основных средств оформляется комиссией, созданной приказом руководителя учреждения. В состав комиссии включаются:

заместитель руководителя учреждения;

представители технических служб учреждения;

руководитель соответствующего подразделения, к которому относится объект, подлежащий консервации;

бухгалтер.

Срок полезного использования объектов основных средств определяется при принятии объектов к бюджетному учету в соответствии с [Классификацией](consultantplus://offline/ref=B339E4AC3DC421360BD56E0832AC4652AF60C6126C0204FC5F320AC7C4D52DB7A7BA7BFA37BFECB0eDZ5E) объектов основных средств, включаемых в амортизационные группы.

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 № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы»

3.Земельные участки, закрепленные за учреждением на праве постоянного ( бессрочного) пользования ( в т.ч. расположенные под объектами недвижимости), учитываются на счете 4 103 11 000 «Земля – недвижимое имущество учреждения». Основание для постановки на учет – свидетельство, подтверждающее право пользования земельным участком. Учет ведется по кадастровой стоимости.

4. К материальным запасам относятся предметы, используемые в деятельности учреждения в течение периода, не превышающего 12 месяцев, независимо от их стоимости. Оценка материальных запасов в бухучете осуществляется по фактической стоимости каждой единицы. В ГУЗ «ТОККВД» материальные запасы списываются по средней фактической стоимости. Перечень лиц, имеющих право подписи ведомостей дефектов товарно-материальных ценностей, подлежащих списанию, и запасных частей и материалов, подлежащих установке и акты по списанию мягкого и хозяйственного инвентаря и оборудования указывается в Приложении № 9 к настоящей Учетной политике. Под единицей бухгалтерского учета в части учета материальных запасов в учреждении принимается позиция в номенклаторе ТМЦ.

Фактическая стоимость материальных запасов, остающихся у учреждения в результате разборки, утилизации (ликвидации) основных средств или иного имущества, определяется исходя из их текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету, с учетом их физического износа, а также из сумм, уплачиваемых учреждением за доставку материальных запасов и приведение их в состояние, в котором они пригодны для использования.

5. Размер ущерба, причиненного недостачами, хищениями, определяется исходя из рыночной стоимости материальных ценностей на день обнаружения ущерба. Под рыночной стоимостью понимается сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи указанных активов. Размер ущерба, причиненного учреждению при утрате и порче имущества, определяется по фактическим потерям, исчисляемым исходя из рыночных цен, действующих на день причинения ущерба, но не ниже стоимости имущества по данным бухгалтерского учета с учетом степени износа этого имущества.

6. В связи с организацией питания пациентов стационарных отделений по договору аутсорсинга учет прихода и расхода продуктов питания в учреждении не ведется.

7. Предметы мягкого инвентаря маркирует при выдаче в эксплуатацию сестра-хозяйка или МОЛ в отделениях учреждения в присутствии одного из членов комиссии по инвентаризации. Маркировочные штампы хранятся в сейфе у главного бухгалтера. Срок маркировки не позднее дня, следующего за днем поступления мягкого инвентаря на склад и в отделения. Одноразовый мягкий инвентарь не маркируется.

8. Списание горюче-смазочных материалов производится по разработанному учреждением «Отчету по расходу бензина» по фактическим расходам с округлением до 0,1 по нормам в соответствии с требованиями Распоряжения Минтранса России от 14.03.2008 № АМ-23-р "О введении в действие Методических рекомендаций "Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте". В случае отсутствия нормы расхода ГСМ на какую-либо марку автомобиля учреждение может использовать самостоятельно разработанную норму, исходя из произведенного контрольного замера в присутствии комиссии, назначенной руководителем до получения ответа из НИАТ. Ежегодно приказом главного врача утверждается период применения зимней надбавки к нормам расхода и ее величина. Ответственность за расчет нормативного расхода ГСМ в учреждении несет заместитель главного врача по хозяйственным вопросам. Все специальные жидкости для автотранспортных средств учитывать по КОСГУ 343.

9. Учет прихода и расхода лекарственных препаратов и медицинских материалов. Предметно-количественный учет медикаментов ведется на основании приказа руководителя «Об учете лекарственных препаратов и перевязочных средств в ГУЗ «ТОККВД». В соответствии с Общероссийским классификатором продукции по видам экономической деятельности (ОКПД2) ОК 034-2014 учет реагентов, тест-систем, реактивов, изделий медицинского назначения и других средств лекарственных и материалов, применяемых в медицинских целях вести в составе КОСГУ 341 в суммовом выражении, дезсредства, используемые в медицинских целях учитывать по КОСГУ 341, дезсредства, используемые в хозяйственных целях по КОСГУ346, одноразовые СИЗ по КОСГУ 345, пакеты для утилизации медицинских отходов класса А,Б,В,Г, индикаторы для автоклавов и СВЧ-печи, крафт-пакеты, пакеты для СВЧ-печи относить к расходам по КОСГУ 346, косметологические средства, изделия медицинского назначения и т.п. используемые в косметологических целях учитывать по КОСГУ 346. Выдача в отделения лекарственных средств и медицинских изделий, подлежащих предметно-количественному учету оформляется отдельным Требованием-накладной (ф. 0504204). Ежемесячно провизор представляет в бухгалтерию утвержденный руководителем отчет о движении лекарственных средств, подлежащих предметно-количественному учету по форме разработанной учреждением, на основании этого отчета бухгалтерия списывает вышеуказанные средства. Учет лекарственных средств и материалов, применяемых в медицинских целях, не подлежащих предметно-количественному учету ведется в суммовом выражении, списание которых производится ежемесячно последним днем месяца в размере сформировавшейся суммы по оборотной ведомости за текущий месяц.

Материальные запасы отражаются в учете:

- в случае поступления по результатам частичной ликвидации, ремонта, разукомплектации других нефинансовых активов, и не планируемые к реализации - по тому коду финансового обеспечения (КФО), по которому ранее числился соответствующий объект нефинансовых активов;

- поступающие по результатам списания других нефинансовых активов для дальнейшей реализации, - по коду вида деятельности [2](https://internet.garant.ru/#/document/12180849/entry/20212) "Приносящая доход деятельность" (КФО 2), если иное не определенно органом, осуществляющим в отношении учреждения функции и полномочия учредителя;

- образующиеся в результате хозяйственной деятельности учреждения как вторичное сырье и предназначенные для дальнейшей реализации, например: макулатура, металлолом, полимерная пленка, дрова - подлежат отражению по коду вида деятельности [2](https://internet.garant.ru/#/document/12180849/entry/20212) "Приносящая доход деятельность" (КФО 2), если иное не определенно органом, осуществляющим в отношении учреждения функции и полномочия учредителя.

10. Выдача в эксплуатацию на нужды учреждения канцелярских принадлежностей, чистящих и моющих средств, запасных частей и хозяйственных материалов (трикотажных хоз. перчаток и т.д.) оформляется Ведомостью выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф.0504210). Эта ведомость является основанием для списания материальных запасов.

Учет компакт-диска с дистрибутивом вести по субКОСГУ 226 01.

11. Расчеты с подотчетными лицами. Денежные средства выдаются под отчет на основании приказа руководителя или заявления сотрудника с резолюцией руководителя. Выдача денежных средств под отчет производится путем перечисления на банковскую карту работника. По возвращению из командировки сотрудник обязан предоставить авансовый отчет об израсходованных суммах в течении трех рабочих дней.

12. **Расчеты с дебиторами и кредиторами**

Денежные средства от виновных лиц в возмещение ущерба, причиненного нефинансовым активам, отражаются по коду вида деятельности «2» – приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения).

Возмещение в натуральной форме ущерба, причиненного нефинансовым активам, отражается по коду вида финансового обеспечения (деятельности), по которому активы учитывались.

Расчеты по возмещению Социальному фонду России расходов, излишне понесенных им в результате нарушения условий и порядка формирования листков нетрудоспособности должны быть отражены с применением элемента кода вида расходов 853 «Уплата иных платежей» в увязке с подстатьей 297 «Иные выплаты текущего характера организациям» КОСГУ.

Операции по возмещению учреждением арендодателям всех эксплуатационных и коммунальных услуг по договорам возмездного и безвозмездного пользования имуществом относить на подстатью 224 КОСГУ.

Задолженность дебиторов в виде возмещения эксплуатационных и коммунальных расходов отражается в учете на основании выставленных счетов, счетов-фактур.

13. В табеле учета использования рабочего времени (ф. 0504421) явки заполняются в буквенном обозначении «Я» и количеством часов отработанного сотрудником времени, дни неявок имеют только буквенное обозначение. Табель дополнен условными обозначениями:

|  |  |
| --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Код** |
| Дополнительные выходные доноров | ДО |
| Отпуск без оплаты | БО |
| Экологический отпуск | ЭК |
| Прогул | ПР |
| Декретный отпуск | Р |
| Отпуск по уходу за ребенком до 3 лет | ОЖ |
| Дни по уходу за ребенком-инвалидом | ОВ |
| Нерабочий оплачиваемый день | НО |

**14. Дебиторская и кредиторская задолженность**

Дебиторская задолженность списывается с учета после того, как инвентаризационная комиссия признает ее сомнительной или безнадежной к взысканию.

Кредиторская задолженность, не востребованная кредитором, списывается на финансовый результат на основании решения инвентаризационной комиссии о признании задолженности невостребованной. Одновременно списанная с балансового учета кредиторская задолженность отражается на забалансовом счете 20 «Задолженность, не востребованная кредиторами».

С забалансового учета задолженность списывается на основании решения инвентаризационной комиссии учреждения:

* по истечении трех лет отражения задолженности на учете;
* по завершении срока возможного возобновления процедуры взыскания задолженности – согласно действующему законодательству;
* при наличии документов, подтверждающих прекращение обязательства в связи со смертью (ликвидацией) контрагента.

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

* расходы на страхование имущества, гражданской ответственности;
* плата за сертификат ключа ЭЦП;
* упущенная выгода от сдачи объектов в аренду на льготных условиях;
* …

Расходы будущих периодов списываются на финансовый результат текущего финансового года равномерно в течение периода, к которому они относятся.

По договорам страхования период, к которому относятся расходы, равен сроку действия договора.

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

Принятие бюджетных (денежных) обязательств к учету осуществлять в пределах бюджетных обязательств.

Отчетным периодом для годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности является календарный год, под которым понимается период времени с 1 января по 31 декабря включительно.

Заимствование материальных запасов и денежных средств с приносящей доход деятельности для использования в деятельности по выполнению государственного (муниципального) задания (а также субсидии на иные цели), по оказанию услуг в рамках программы обязательного медицинского страхования осуществляется с применением счета 30406000 «Расчеты с прочими кредиторами».

15. **Исправление ошибок.** При обнаружении в регистрах учета ошибок сотрудники бухгалтерии анализируют ошибочные данные, вносят исправления в первичные документы (зачеркивание тонкой чертой, указание верного значения, надпись «Исправленному верить», подпись) и соответствующие базы данных.

Ошибки текущего (отчетного) года, обнаруженные до представления отчетности и требующие внесения изменений в регистры бухгалтерского учета (Журналы операций), отражаются в учете последним днем отчетного периода.

Ошибки прошлых лет учитываются в учете обособлено в целях раскрытия информации в отчетности в установленном порядке.

# 16. Учет на забалансовых счетах

Учет на забалансовых счетах осуществляется в соответствии с требованиями [п.п. 332](garantF1://12080849.2332) - [392](garantF1://12080849.2392) Инструкции N 157н.

Для раскрытия сведений о деятельности учреждения в бухгалтерской, бюджетной отчетности, а также в целях обеспечения управленческого учета могут применяются дополнительные забалансовые счета согласно Рабочего плана счетов.

В разрезе кодов функциональной бюджетной классификации финансового обеспечения учет ведется на следующих забалансовых счетах:

- счет 01 "Имущество, полученное в пользование";

- счет 02 "Материальные ценности на хранении";

- счет 03 "Бланки строгой отчетности";

- счет 04 "Сомнительная задолженность";

- счет 09 "Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенным";

- счет 10 "Обеспечение исполнения обязательств";

- Счет 17 "Поступление денежных средств на банковские счета учреждения";

- Счет 17к "Поступление денежных средств в кассу учреждения";

- Счет 17(23) "Поступление денежных средств в кредитной организации в пути»;

- Счет 17(210) "Поступление денежных средств по расчетам с финансовым органом по наличным денежным средствам";

- Счет 18 "Выбытие денежных средств с банковских счетов учреждения";

- Счет 18к "Выбытие денежных средств из кассы учреждения";

- Счет 18(23) "Выбытие денежных средств в кредитной организации в пути ";

- Счет 18(210) "Выбытие денежных средств по расчетам с финансовым органом по наличным денежным средствам";

- Счет 20 "Задолженность, невостребованная кредиторами";

- Счет 21 "Основные средства в эксплуатации";

- Счет 22 "Материальные ценности, полученные по централизованному снабжению";

- Счет 25 "Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)";

- Счет 26 " Имущество, полученное в безвозмездное пользование ";

- Счет 27 "Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)"

На счете 02 "Материальные ценности на хранении", кроме предусмотренных нормативными документами учета, вести учет материальных ценностей, поступивших в учреждение, но оформление документации на которые окончательно не завершено. Списанные с баланса объекты нефинансовых активов не признаются объектами на забалансовом счете 02 при условии, что мероприятия по их утилизации завершены в день принятия решения об их списании.

В деятельности учреждения могут использоваться следующие бланки строгой отчетности:

         трудовых книжек и вкладышей в них;

 квитанции по оплате услуг;

медицинское заключение об отсутствии медицинских противопоказаний к владению оружием;

медицинское заключение о наличии (об отсутствии) инфекционных заболеваний, представляющих опасность для окружающих и являющихся основанием для отказа в выдаче либо аннулировании разрешения на временное проживание иностранных граждан и лиц без гражданства, или вида на жительство, или патента, или разрешения на работу в Российской Федерации;

медицинское заключение о наличии (об отсутствии) у водителей транспортных средств (кандидатов в водители транспортных средств) медицинских противопоказаний, медицинских показаний или медицинских ограничений к управлению транспортными средствами;

сертификат об отсутствии вируса иммунодефицита человека (ВИЧ-инфекции);

медицинское заключение об отсутствии медицинских противопоказаний к исполнению обязанностей частного охранника;

         рецепты формы № 148-1/у-88

Бланки строгой отчетности учитываются на забалансовом счете 03 "Бланки строгой отчетности" в условной оценке: 1 руб. за один бланк. Книга учета бланков строгой отчетности заполняется на бумажном носителе по форме ОКУД 0504045. Внутреннее перемещение БСО оформляется актами на такое перемещение, предусмотренными в Приложении №10.

Материальные ценности, выданные на транспортные средства взамен изношенных, учитываемые на счете 09 "Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных":

 двигатели,

аккумуляторы,

шины,

колесные диски.

Аналитический учет по счету ведется в разрезе материально ответственных лиц по фактической стоимости.

Поступление на счет 09 отражается при установке соответствующих запчастей после списания со счета 105 36 «Прочие материальные запасы - иное движимое имущество учреждения».

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

 их справедливой стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету,

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

В целях формирования бухгалтерской отчетности аналитический учет на забалансовых счетах 17 и 18 ведется: - в разрезе соответствующих кодов (составных частей кодов) бюджетной классификации, в том числе в разрезе кодов КОСГУ (в части забалансовых счетов, открытых к счетам 0 201 11 000, 0 201 23 000, 0 201 34 000, 0 210 03 000)].

Аналитический учет расчетов с поставщиками (подрядчиками) ведется в разрезе контрагентов. 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 «Сомнительная задолженность», 20 «Задолженность, не востребованная кредиторами» - в течении срока возможного возобновления согласно законодательству РФ процедуры взыскания задолженности. Списание задолженности с забалансового учета осуществляется по итогам инвентаризации задолженности на основании решения инвентаризационной комиссии учреждения**.**

Основные средства до 10 000 руб. включительно при передаче в личное пользование сотрудникам списываются с забалансового счета 21 "Основные средства в эксплуатации" и учитываются по балансовой стоимости на забалансовом счете 27 "Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам).

Учет выбытия материальных запасов, имеющих нормативный срок эксплуатации (носки), выданных в личное (индивидуальное) пользование работникам ведется с одновременным отражением на забалансовом счете 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)».

Все материальные ценности, а также иные активы и обязательства, учитываемые на забалансовых счетах, инвентаризируются в порядке и в сроки, установленные для объектов, учитываемых на балансе.

17**. Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг**

Учет расходов по формированию себестоимости ведется раздельно по группам видов услуг (работ):

а) в рамках выполнения государственного задания:

|  |  |
| --- | --- |
| 0901 | Стационарная медицинская помощь |
| 0902 | Амбулаторная помощь |
| 0903 | Медицинская помощь в дневных стационарах всех типов |

б) в рамках приносящей доход деятельности:

|  |  |
| --- | --- |
| 0901 | Стационарная медицинская помощь |
| 0902 | Амбулаторная помощь |

в) в рамках средств на обязательное медицинское страхование

|  |  |
| --- | --- |
| 0901 | Стационарная медицинская помощь |
| 0902 | Амбулаторная помощь |
| 0903 | Медицинская помощь в дневных стационарах всех типов |

В составе прямых затрат при формировании себестоимости оказания услуги, изготовления единицы готовой продукции учитываются расходы, непосредственно связанные с ее оказанием (изготовлением). В том числе:

* затраты на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда сотрудников учреждения, непосредственно участвующих в оказании услуги;
* списанные материальные запасы, израсходованные непосредственно на оказание услуги;
* переданные в эксплуатацию объекты основных средств стоимостью до 10 000 руб. включительно, которые используются при оказании услуги ;
* сумма амортизации основных средств, которые используются при оказании услуги;
* расходы на аренду помещений, которые используются для оказания услуги;

В составе накладных расходов при формировании себестоимости услуг (готовой продукции) учитываются расходы:

* затраты на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда сотрудников учреждения, участвующих в оказании нескольких видов услуг;
* материальные запасы, израсходованные на нужды учреждения;
* переданные в эксплуатацию объекты основных средств стоимостью до 10 000 руб. включительно в случае их использования для изготовления нескольких видов продукции, оказания услуг;
* амортизация основных средств, которые используются для изготовления разных видов продукции, оказания услуг;
* расходы, связанные с ремонтом, техническим обслуживанием нефинансовых активов;
* …

Накладные расходы распределяются между себестоимостью разных видов услуг в соответствии с распределением в плане финансово-хозяйственной деятельности.

В составе общехозяйственных расходов учитываются расходы, распределяемые между всеми видами услуг:

* расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда сотрудников учреждения, не принимающих непосредственного участия в оказании услуги: административно-управленческого, административно-хозяйственного и прочего обслуживающего персонала;
* материальные запасы, израсходованные на общехозяйственные нужды учреждения на цели, не связанные напрямую с оказанием услуг;
* переданные в эксплуатацию объекты основных средств стоимостью до 10 000 руб. исключительно на цели, не связанные напрямую с оказанием услуг;
* амортизация основных средств, не связанных напрямую с оказанием услуг;
* коммунальные расходы;
* расходы на услуги связи;
* расходы на транспортные услуги;
* расходы на содержание транспорта, зданий, сооружений и инвентаря общехозяйственного назначения;
* расходы на охрану учреждения;
* расходы на прочие работы и услуги, на общехозяйственные нужды.

Накладные и общехозяйственные расходы учреждения, произведенные за отчетный период (месяц), распределяются в части распределяемых (КБК Х.109.60.000). и нераспределяемых расходов (КБК Х.401.20.000).в соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности.

Расходами, которые не включаются в себестоимость (нераспределяемые расходы) и сразу списываются на финансовый результат (счет КБК Х.401.20.000), признаются:

* расходы на социальное обеспечение населения;
* расходы на транспортный налог;
* расходы на налог на имущество;
* штрафы и пени по налогам, штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
* амортизация по недвижимому и особо ценному движимому имуществу, которое закреплено за учреждением или приобретено за счет средств, выделенных учредителем (ПБЕ 4), уборка территории, обслуживание пожарной сигнализации,

вывоз мусора ТКО (по всемПБЕ);

* расходы за счет прибыли учреждения;
* …

Себестоимость услуг, сформированная на счете КБК Х.109.60.000, списывается в дебет счета КБК Х.401.10.ХХХ в последний день года.

**18. Формирование резервов.**

В учреждении формируется резерв предстоящих расходов в сумме отложенных обязательств по оплате отпусков за фактически отработанное время и отложенных обязательств по перечислению страховых взносов.

Резервы формируются в целях формирования полной и достоверной информации об обязательствах учреждения по методу начисления, предусматривающему отражение расходов в том периоде, к которому они относятся, независимо от того, когда выплачены денежные средства, а также для равномерного отнесения расходов на финансовый результат учреждения, в том числе для расчета налога на прибыль организаций.

Формирование резервов (отражение в учете отложенных обязательств) осуществляется на основе оценочных значений.

Оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков за фактически отработанное время определяется ежегодно на последний день года, исходя из данных количества дней неиспользованного отпуска по всем сотрудникам на указанную дату, предоставленных кадровой службой.

Резерв при этом рассчитывается ежегодно, как сумма оплаты отпусков работникам за фактически отработанное время, на дату расчета, и сумма страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Расчет средней заработной платы производится по учреждению в целом (форма ЗП-здрав):

Резерв отпусков = К\*ЗПср, где

К - общее количество не использованных всеми сотрудниками дней отпуска за период с начала работы на дату расчета (конец года);

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

 Сумма страховых взносов при формировании резерва рассчитывается в среднем по учреждению:

Резерв стр.взн. = К\*ЗПср\*С;

где С - ставка страховых взносов.

Резервы по сомнительным долгам в ГУЗ «ТОКВД» не создаются.

Резервы по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию, по ремонту основных средств не создаются.

**Ш.Налоговый учет.**

Налоговый учет в ГУЗ «ТОККВД» ведется на основании Налогового кодекса Российской Федерации и других нормативных документов, регламентирующих его ведение в организациях и учреждениях. Ведение налогового учета осуществляет бухгалтерская служба. Для налогового учета используются регистры бухгалтерского учета.

**Учет для целей налогообложения НДС.**

Ведение раздельного учета облагаемых и необлагаемых налогом на добавленную стоимость хозяйственных операций путем ведения аналитического учета в разрезе структурных подразделений. НДС по облагаемым расходам принимается к вычету, по необлагаемым учитывается в стоимости товаров, работ и услуг.

Датой получения дохода в целях исчисления НДС считать дату получения в том отчетном ( налоговом) периоде в котором они имели место, независимо от фактической оплаты - методом начисления.

При оказании услуг и передаче товарно-материальных ценностей, не облагаемых НДС, счета-фактуры выписываются по мере необходимости.

**Учет для целей налогообложения прибыли.**

Дата получения дохода в целях исчисления налога на прибыль считать дату получения в том отчетном ( налоговом) периоде в котором они имели место, независимо от фактической оплаты - методом начисления.

В связи с соблюдением условий, установленных статьей 284\_1. Налогового кодекса Российской Федерации, в учреждении применяется **налоговая ставка 0 процентов**.

В случае изменения хотя бы одного из условий :

- наличие лицензии на медицинскую деятельность;

- доходы от медицинской деятельности не менее 90 % доходов, учитываемых при определении налоговой базы;

- численность медперсонала, имеющего сертификат специалиста в общей численности работников непрерывно в течении налогового периода не менее 50 %;

- в штате учреждения не менее 15 работников;

- отсутствие операций с векселями и финансовыми инструментами срочных сделок,

применяется налоговая ставка, установленная пунктом 1 статьи 284 НК РФ.

Распределение прибыли по каждому обособленному подразделению в связи с нахождением на территории одного субъекта Российской Федерации не производится.

Расходы, которые не могут быть непосредственно отнесены на затраты при осуществлении деятельности облагаемой и необлагаемой налогом на прибыль распределяются в соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности.

Начисление амортизации производится линейным методом. Специальные повышающие коэффициенты к основной норме амортизации не применяются. Понижающие нормы не применяются. Норма амортизации по основным средствам, бывшим в эксплуатации определяется с учетом срока эксплуатации предыдущими собственниками. Амортизационная премия по расходам на капитальные вложения в учреждении не применяется.

Списание материалов производится по средней стоимости.

Прямые расходы признаются в полном объеме на уменьшение доходов от реализации услуг данного отчетного (налогового) периода.

Внереализационные расходы признаются по дате предъявления налогоплательщику документов, служащих основанием для проведения расчетов.

Внереализационные доходы признаются по дате составления налогоплательщиком документов, служащих основанием для проведения доходов.

**Учет для целей налогообложения налога на имущество.**

К объекту налогообложения относить недвижимое имущество, находящееся на балансе учреждения, учитываемое в составе основных средств в соответствии с правилами бухгалтерского учета согласно Инструкций № 157н и 174н.

Начисление налога осуществлять исходя из местонахождения имущества.

Налоговую базу определять как среднегодовую остаточную стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения.

При обнаружении ошибок (искажений) в исчислении налоговой базы при исчислении налога на имущество организаций, относящихся к прошлым налоговым (отчетным) периодам, в текущем налоговом (отчетном) периоде, если допущенные ошибки (искажения) привели к излишней уплате налога, пересчет налоговой базы и суммы налога производится за период в котором были выявлены ошибки (искажения).

**Учет для целей налогообложения земельного налога.**

Объектами налогообложения считать земельные участки учреждения в соответствии со свидетельством о государственной регистрации права.

Налоговую базу определять как кадастровую стоимость земельных участков.

**Учет для налогообложения транспортным налогом.**

На основании Закона Тульской области от 28.11.2002г. № 343-ЗТО «О транспортном налоге» и НК РФ налоговая база формируется исходя их наличия всех транспортных средств, зарегистрированных за ГУЗ «ТОККВД».

Исчисление налога производить с учетом статьи 8 вышеуказанного ЗТО.

**Учет для налогообложения налогом на доходы физических лиц (НДФЛ).**

Учреждение является налоговым агентом в связи с возникающими обязанностями при выплате доходов налогоплательщикам, полученным от источников в РФ. При расчете руководствоваться НК РФ. Установленные стандартные налоговые вычеты предоставлять налогоплательщику на основании его письменного заявления и документов, подтверждающих право на налоговые вычеты.

С 1 января 2023 года установлены новые сроки представления налоговыми агентами расчета по форме [6-НДФЛ](https://internet.garant.ru/#/document/74841007/entry/1000) ([второй абзац п. 2 ст. 230](https://internet.garant.ru/#/document/10900200/entry/23002222) НК РФ):

- за I квартал - не позднее 25 апреля;

- за полугодие - не позднее 25 июля;

- за 9 месяцев - не позднее 25 октября;

- за год - не позднее 25 февраля следующего года.

Ответственным за формирование соответствующих учетных регистров, составление и представление налоговой отчетности по НДФЛ является ведущий бухгалтер по расчетам по оплате труда.

Срок, в течение которого учреждение как налоговый агент обязано сообщить в налоговый орган о невозможности в течение налогового периода удержать у налогоплательщика исчисленную сумму налога - **не позднее 25 февраля** года, следующего за истекшим налоговым периодом, в котором возникли соответствующие обстоятельства.

Удержанный налог должен перечисляться :

|  |  |
| --- | --- |
| Дата удержания НДФЛ | Срок перечисления НДФЛ |
| С 1-го по 22 января | Не позднее 28-го января |
| С 23-го числа предыдущего месяца по 22-е число текущего месяца | Не позднее 28-го числа текущего месяца |
| С 23 по 31 декабря | Не позднее последнего рабочего дня календарного года |

По месту нахождения обособленного подразделения должны уплачиваться не только суммы налога, удержанного с выплат, начисленных работникам подразделения, но и налог, исчисленный исходя из сумм доходов, начисляемых и выплачиваемых по договорам гражданско-правового характера, заключаемым с физическими лицами обособленным подразделением.

Отчетность по НДФЛ за работников обособленного подразделения должна представляться по месту учета такого подразделения.

У ГУЗ «ТОККВД» есть право предоставлять своим работникам некоторые социальные налоговые вычеты. Для предоставления вычета на лечение или обучение работник обязан предоставить письменное заявление и уведомление о подтверждении права получить социальные вычеты, выданное налоговой инспекцией. [Форма](garantF1://71153546.1000) уведомления утверждена [приказом](garantF1://71153546.0) ФНС России от 27.10.2015 N ММВ-7-11/473@.

Предельный размер дохода налогоплательщика для получения стандартного налогового вычета на ребенка 350 000 руб., а также увеличение налогового вычета на ребенка-инвалида - до 12 000 руб. для родителей, усыновителей, жене и мужу родителей и до 6000 руб. для приемных родителей, опекунов, попечителей, жене и мужу приемного родителя.

При направлении в командировку сотрудников учреждения НДФЛ по компенсационным выплатам, производимым в рамкам ПФХД не удерживать.

**Единый налоговый платеж.**

С 01.01.2023 использовать в учреждении единый налоговый платеж, перечисления денежных средств в бюджет осуществлять с детализацией в разрезе налогов, которые подлежат уплате как налогоплательщиком.

Единым налоговым платежом признавать денежные средства:

- которые учреждение перечисляет на единый налоговый счет для исполнения совокупной обязанности;

- взысканные с указанных лиц в соответствии с НК РФ ([ст.11.3](https://internet.garant.ru/#/document/10900200/entry/1130) НК РФ).

К ЕНП относить также некоторые другие суммы денежных средств, подлежащие учету на едином налоговом счете ([подп. 1 - 5 п. 1 ст. 11.3](https://internet.garant.ru/#/document/10900200/entry/11311) НК РФ), в частности:

- суммы налога, возмещаемые налоговым органом (суммы предоставленного налогового вычета);

- суммы, в отношении которых отменено решение о зачете их в счет предстоящих платежей по конкретному налогу;

- проценты, начисленные налоговым органом на излишне взысканные суммы.

|  |  |
| --- | --- |
| **Уплачиваются через ЕНП** ([п. 1 ст. 11.3](https://internet.garant.ru/#/document/10900200/entry/1131), [п. 1 ст. 45](https://internet.garant.ru/#/document/10900200/entry/4501) , [п. 1 ст. 58](https://internet.garant.ru/#/document/10900200/entry/5801) НК РФ) | **Уплачиваются отдельно** от ЕНП и **не учитываются** на ЕНС ([п. 1 ст. 58](https://internet.garant.ru/#/document/10900200/entry/5801) НК РФ) |
| - **НДФЛ**;  - **страховые взносы** (кроме взносов на травматизм);  - **НДС**;  - **налог на прибыль**;  - **налог на имущество организаций**;  - **земельный налог**;  - **транспортный налог**;  - госпошлина, в отношении уплаты которой судом выдан исполнительный документ | - **взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний** (регулируется [Федеральным законом](https://internet.garant.ru/#/document/12112505/entry/0) от 24.07.1998 N 125-ФЗ);  - госпошлина, по которой судом не выдан исполнительный документ |

Денежные средства в счет уплаты конкретного налога (или страховых взносов) могут быть уплачены в налоговый орган как единовременно, так и по частям.