

**Санкт-Петербургское государственное бюджетное учреждение
здравоохранения «Городская поликлиника № 24»**

ПРИКАЗ

« 29 » декабря 2018 г.

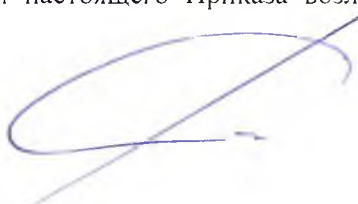
№ 313

Об учетной политике на 2019 год

В соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению", Приказом Минфина России от 16.12.2010 № 174н "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению", федеральными стандартами бухгалтерского учета для организаций государственного сектора (Приказ Минфина РФ от 31.12.2016г. №256н «Об утверждении ФСБУ для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», Приказ Минфина РФ от 31.12.2016г. №257н «Об утверждении ФСБУ для организаций государственного сектора «Основные средства», Приказ Минфина РФ от 31.12.2016г., №258н «Об утверждении ФСБУ для организаций государственного сектора «Аренда», Приказ Минфина РФ от 31.12.2016г., №259н «Об утверждении ФСБУ для организаций государственного сектора «Обесценивание активов», Приказ Минфина РФ от 31.12.2016г. №260н «Об утверждении ФСБУ для организаций государственного сектора «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности», Приказ Минфина РФ от 30.12.2017г., №274н «Об утверждении ФСБУ для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», Приказ Минфина РФ от 30.12.2017г. №275н «Об утверждении ФСБУ для организаций государственного сектора «События после отчетной даты», Приказ Минфина РФ от 30.12.2017г. №278н «Об утверждении ФСБУ для организаций государственного сектора «Отчет о движении денежных средств», Приказ Минфина РФ от 27.02.2018г. №32-н «Об утверждении ФСБУ для организаций государственного сектора «Доходы»), Налоговым кодексом РФ и другими нормативными актами по бухгалтерскому и налоговому учету приказываю:

1. Утвердить Учетную политику учреждения для целей бухгалтерского учета (с приложениями № 1- 15), приведенную в Приложении № 1 к настоящему Приказу.
2. Утвердить Учетную политику учреждения для целей налогового учета (с приложениями № 1 и 2), приведенную в Приложении № 2 к настоящему Приказу.
3. Установить, что Учетная политика применяется в 2019 году с внесением в нее необходимых изменений и дополнений в этом периоде.
4. Ознакомить с Учетной политикой всех работников учреждения, имеющих отношение к учетному процессу.
5. Контроль за исполнением настоящего Приказа возложить на и.о.главного бухгалтера Татарину Л.Б.

Главный врач



Княстепин Р.В.

**Учетная политика Санкт-Петербургского государственного бюджетного учреждения
здравоохранения «Городская поликлиника № 24»
для целей бухгалтерского учета**

I. Организационная часть

1. Бухгалтерский учет в учреждении ведется в соответствии:
 - с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (далее - Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ);
 - Инструкцией по применению 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, утвержденной Приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н (далее - Инструкция № 157н);
 - Инструкцией по применению Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденной Приказом Минфина России от 16.12.2010 № 174н (далее - Инструкция № 174н);
 - федеральными стандартами бухгалтерского учета для организаций государственного сектора;
 - иными нормативными правовыми актами, регулирующими вопросы бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях.

2. Рабочий план счетов бухгалтерского учета, разработанный на основе Единого плана счетов бухгалтерского учета, утвержденного Приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н, и Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденного Приказом Минфина России от 16.12.2010 № 174н, приведен в Приложении № 1 к настоящей Учетной политике.
(Основание: п. п. 3, 6, 332 Инструкции № 157н, п. 3 Приказа Минфина России от 16.12.2010 № 174н)

3. Обязанности по организации ведения бухгалтерского учета возлагаются на руководителя (главного врача) СПб ГБУЗ «Городская поликлиника № 24».
(Основание: ч. 1 ст. 7 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ)

4. Ответственным за ведение бухгалтерского учета в учреждении является главный бухгалтер учреждения. Ведение бухгалтерского учета в учреждении осуществляет бухгалтерия учреждения. Бухгалтерия учреждения подчиняется главному бухгалтеру учреждения.
(Основание: ч. 3 ст. 7 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ)

5. Деятельность работников бухгалтерии учреждения регламентируется их должностными инструкциями.

6. Учреждением при осуществлении своей деятельности применяются следующие коды вида финансового обеспечения (деятельности):
 - "2" - приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения).
 - "3" - средства во временном распоряжении;
 - "4" – субсидии на выполнение государственного задания;
 - "5" - субсидии на иные цели;
 - "7" - средства по обязательному медицинскому страхованию. Деятельность связанная с обязательным медицинским страхованием – вид финансового обеспечения «7». Используется дополнительная аналитика – код запроса в зависимости от вида поступлений целевых средств:
 - 8 – доходы в соответствии с программой гарантированной бесплатной медицинской помощи в городе Санкт-Петербург (Закон Санкт-Петербурга от 23.12.2016 N 716-126 "О внесении изменений в Закон Санкт-Петербурга "О Территориальной программе государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи в

Санкт-Петербурге на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов" (принят ЗС СПб 14.12.2016);

М – доходы от проведения диспансерного наблюдения ребенка в течение первого года жизни (постановление Пр-ва РФ от 29.12.2007 №987 в ред. Постановления Правительства №1098 от 29.12.2009);

Бухгалтерский учет ведется отдельно по каждому виду деятельности.

(Основание: п. 21 Инструкции № 157н)

Правила учета доходов отражены в **приложении №15** к настоящей учетной политике.

7. Бухгалтерский учет в учреждении ведется автоматизированным способом с использованием Комплекса программ автоматизации бухгалтерского учета 1С:Предприятие 8.3 «Бухгалтерия государственного учреждения, редакция 1.0» и ПАРУС-Бюджет 7. Модуль – заработная плата, Модуль - Кадры»

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

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

- унифицированные **формы** первичных учетных документов бухгалтерского учета, утвержденные Приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н;

- другие унифицированные формы первичных документов (в случае их отсутствия в **Приказе** Минфина России от 30.03.2015 № 52н);

- самостоятельно разработанные учреждением формы первичных учетных документов, содержащие обязательные реквизиты, указанные в **ч. 2 ст. 9** Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, образцы которых утверждаются отдельным приказом руководителя.

(Основание: **ч. 2 ст. 9** Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, п. 25 ФСБУ "Концептуальные основы", п. 7 Инструкции № 157н)

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

(Основание: п. 7 Инструкции № 157н)

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

Первичный (сводный) учетный документ, которым оформляются операции с денежными средствами, кроме руководителя (уполномоченного лица), подписывает главный бухгалтер или его заместитель.

Перечень уполномоченных лиц, имеющих право подписи (утверждения) первичных учетных документов, счетов-фактур, денежных и расчетных документов, финансовых обязательств, определяются приказом руководителя.

(Основание: п. п. 6, 7 ч. 2 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, п. 26 ФСБУ "Концептуальные основы")

11. Порядок и сроки передачи первичных учетных документов для отражения в бухгалтерском учете устанавливаются в соответствии с графиком документооборота, приведенным в **Приложении № 3** к настоящей Учетной политике.

(Основание: п. 6 Инструкции № 157н)

12. Данные проверенных и принятых к учету первичных учетных документов систематизируются в хронологическом порядке и отражаются накопительным способом в регистрах бухгалтерского учета, составленных по унифицированным формам, утвержденным **Приказом** Минфина России от 30.03.2015 № 52н и другими нормативными документами, а также в регистрах, разработанных учреждением самостоятельно.

Принятые к учету первичные документы обрабатываются бухгалтером. **Проставляется** **отметка об оприходовании (бухгалтерская проводка), отметка об оплате (КОСГУ, КФО , дата, номер п/п, сумма).**

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

13. Регистры бухгалтерского учета распечатываются на бумажных носителях с периодичностью аналитического учета по мере поступления первичных документов, синтетического - один раз в месяц (не реже периодичности, установленной для составления и представления учреждением бухгалтерской отчетности, формируемой на основании данных соответствующих регистров бухгалтерского учета).

Для отражения фактов финансово- хозяйственной жизни применяются регистры бухгалтерского: книги, журналы, карточки счета, оборотные ведомости, другие бухгалтерские документы, а также дополнительные регистры бухгалтерского и налогового учета (приложение № 3 к Учетной политике). Регистры бухгалтерского учета и порядок их ведения. Бухгалтерский учет осуществляется по журнальной форме ведения бухгалтерского учета с использованием форм регистров бюджетного учета, регламентированных Инструкцией п.11 № 157н. (ред. от 31.03.2018 64н) и отражаются накопительным способом в следующих регистрах бюджетного учета:

- журнал операций №1 расчетов по счету «Касса»;
- журнал операций №2 расчетов с безналичными денежными средствами;
- журнал операций №3 расчетов с подотчетными лицами;
- журнал операций №4 расчетов с поставщиками и подрядчиками;
- журнал операций №5 расчетов с дебиторами по доходам;
- журнал операций №6 расчетов по оплате труда;
- журнал операций №7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов;
- журнал №8 по прочим операциям;
- журнал по санкционированию;
- главная книга.

(Основание: п. 33 ФСБУ "Концептуальные основы", п. п. 6, 19 Инструкции № 157н)

В Журнал №2 расчетов с безналичными денежными средствами подшиваются выписки, платежные поручения, счета или УПД с резолюцией руководителя «в оплату», реестр на зачисление денежных средств на карточные счета, заявления на перечисление возмещения расходов сотрудникам учреждения, заявление на перечисление сотрудникам под отчет

14. Хранение первичных документов и бухгалтерских регистров учреждения осуществляется в течение сроков, установленных [разд. 4.1](#) Перечня типовых управленческих архивных документов, образующихся в процессе деятельности государственных органов, органов местного самоуправления и организаций, с указанием сроков хранения, утвержденного Приказом Минкультуры России от 25.08.2010 № 558, но не менее пяти лет после окончания отчетного года, в котором (за который) они составлены.

15. Для сверки данных аналитического и синтетического учета:

- по счетам учета нефинансовых активов ежеквартально составляется Оборотная ведомость по нефинансовым активам ([ф. 0504035](#));
- по счетам учета финансовых активов и обязательств ежемесячно формируется Оборотная ведомость ([ф. 0504036](#)).

16. При отражении операций на счетах бухгалтерского учета применяется корреспонденция счетов:

- предусмотренная [Инструкцией № 174н](#);
- определенная учреждением самостоятельно (при отсутствии ее в [Инструкции № 174н](#)), согласованная с органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя.

17. Лимит остатка кассы утверждается приказом руководителя учреждения.

(Основание: п. 2 Указания Банка России № 3210-У)

18. Расчеты с юридическими и физическими лицами наличными денежными средствами в случаях выполнения работ или оказания услуг осуществляются учреждением с применением контрольно-кассовой техники. Порядок приема, учета, хранения и сдачи наличных денежных средств отражен в [Приложение № 2](#) к настоящей Учетной политике.

При осуществлении наличных денежных расчетов с юридическими лицами выдается кассовый чек и квитанция к приходному кассовому ордеру.

(Основание: ст. 2 Федерального закона от 22.05.2003 № 54-ФЗ "О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт")

19. Перечень лиц, имеющих право получения доверенностей, приведен в **Приложении № 4** к настоящей Учетной политике.

20. Перечень лиц, имеющих право получать денежные средства под отчет на приобретение товаров (работ, услуг), утверждается приказом руководителя учреждения.

21. Выдача денежных средств под отчет производится в соответствии с **Приложением № 7** к настоящей Учетной политике «Положение о выдаче под отчет денежных средств, составлении и представлении отчетов подотчетными лицами».

22. Перечень лиц, имеющих право получать бланки строгой отчетности, приведен в **Приложении № 5** к настоящей Учетной политике. Положение о приемке, хранении, выдаче (списании) бланков строгой отчетности приведено в **Приложении № 6** к настоящей Учетной политике.

23. Перечень должностных лиц, которым в связи с производственной необходимостью требуется пользоваться мобильной связью, а также суммы утвержденных лимитов указанных расходов приведены в **Приложении № 2** к Учетной политике для целей налогового учета.

24. Состав постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию активов утверждается ежегодно (**Приложение № 9** к настоящей Учетной политике).

(Основание: п. п. 25, 34, 44, 46, 51, 60, 61 Инструкции № 157н)

25. Деятельность постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию активов осуществляется в соответствии с Положением о комиссии по поступлению и выбытию активов (**Приложение № 8** к настоящей Учетной политике).

(Основание: п. п. 25, 26, 34, 44, 46, 51, 60, 61, 63 Инструкции № 157н)

26. Для проведения инвентаризаций и мероприятий внутреннего финансового контроля в учреждении создается постоянно действующая внутрипроверочная (инвентаризационная) комиссия. Состав комиссии устанавливается ежегодно отдельным приказом руководителя учреждения.

(Основание: ст. 19 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, п. 2.2 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49)

27. Деятельность внутрипроверочной (инвентаризационной) комиссии осуществляется в соответствии с Положением о внутреннем финансовом контроле и Положением об инвентаризации имущества и обязательств учреждения, приведенными в **Приложениях № 10 и 11** к настоящей Учетной политике.

(Основание: ч. 3 ст. 11, ст. 19 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, абз. 6, 9 п. 6 Инструкции № 157н)

28. Порядок отражения в учете и отчетности событий после отчетной даты приведен в **Приложении № 12** к настоящей Учетной политике.

(Основание: п. 6 Инструкции № 157н).

29. В учреждении созданы обособленные подразделения, расположенные по адресу:

- взрослое поликлиническое отделение наб.Обводного канала, д.140
- детское поликлиническое отделение наб.Обводного канала, д. 123
- консультационно-диагностическое отделение наб.реки Фонтанки, д.154

- отделение скорой медицинской помощи пр.Рижский д.21 к.2 лит.К, не выделенные на отдельный баланс. Все положения данной учетной политики применяются и к обособленным подразделениям

30. При формировании настоящей учетной политики предполагается, что:

имущество учреждения закрепляется за ним на праве оперативного управления в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации. Собственником имущества бюджетного учреждения является город Санкт-Петербург в лице КИО и Администрация Адмиралтейского района Санкт-Петербурга;

активы и обязательства учреждения существуют обособленно от активов и обязательств собственников учреждения и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);

учреждение отвечает по своим обязательствам всем находящимся у него на праве оперативного управления имуществом, как закрепленным за учреждением собственником имущества, так и приобретенным за счет доходов, полученных от приносящей доход деятельности, за исключением особо ценного движимого имущества, закрепленного за учреждением собственником этого имущества или приобретенного учреждением за счет выделенных собственником имущества учреждения средств, а также недвижимого имущества. Собственник имущества бюджетного учреждения не несет ответственности по обязательствам бюджетного учреждения;

собственник имущества вправе изъять излишнее, неиспользуемое или используемое не по назначению имущество, закрепленное им за учреждением либо приобретенное учреждением за счет средств, выделенных ему собственником на приобретение этого имущества. Имуществом, изъятым у учреждения, собственник этого имущества вправе распорядиться по своему усмотрению;

учреждение не вправе отказаться от выполнения государственного задания;

уменьшение объема субсидии, предоставленной на выполнение государственного (муниципального) задания, в течение срока его выполнения осуществляется только при соответствующем изменении государственного задания;

учреждение вправе осуществлять иные виды деятельности, не являющиеся основными видами деятельности, лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых оно создано, и соответствующие указанным целям, при условии, что такая деятельность указана в его учредительных документах;

учреждение осуществляет в порядке, определенном Правительством Российской Федерации, высшим исполнительным органом государственной власти субъекта Российской Федерации, местной администрацией муниципального образования, полномочия соответственно федерального органа государственной власти (государственного органа), исполнительного органа государственной власти субъекта Российской Федерации, органа местного самоуправления по исполнению публичных обязательств перед физическим лицом, подлежащих исполнению в денежной форме;

финансовое обеспечение выполнения государственного задания учреждением осуществляется в виде субсидий из соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации;

учреждение без согласия собственника не вправе распоряжаться особо ценным движимым имуществом, закрепленным за ним собственником или приобретенным учреждением за счет средств, выделенных ему собственником на приобретение такого имущества, а также недвижимым имуществом;

учреждение не вправе размещать денежные средства на депозитах в кредитных организациях, а также совершать сделки с ценными бумагами, если иное не предусмотрено федеральными законами;

принятая учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);

факты хозяйственной деятельности учреждения относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

II. Методическая часть

1. Учет основных средств >>>
2. Учет материальных запасов >>>
3. Учет затрат на изготовление готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг >>>
4. Учет денежных средств и денежных документов >>>
5. Учет расчетов с дебиторами >>>
6. Учет расчетов с учредителем >>>
7. Учет расчетов по обязательствам >>>
8. Финансовый результат >>>
9. Санкционирование расходов >>>
10. Порядок учета на забалансовых счетах >>>

1. Учет основных средств

1.1. Срок полезного использования объектов нефинансовых активов в целях принятия их к учету в составе основных средств и начисления амортизации определяется на основании решения комиссии по поступлению и выбытию активов и исходя из ожидаемого срока получения экономических выгод и (или) полезного потенциала, заключенного в активе, в порядке, установленном п. 35 ФСБУ "Основные средства", п. 44 Инструкции N 157н.

1.2. Текущая оценочная стоимость объектов основных средств, полученных безвозмездно, в том числе в результате проведения инвентаризации, по договорам дарения, пожертвования определяется комиссией по поступлению и выбытию активов, исходя из стоимости, установленной методом рыночных цен на дату принятия к учету.

(Основание: ст. ст. 11, 17.1 Федерального закона от 29.07.1998 № 135-ФЗ "Об оценочной деятельности в Российской Федерации", п. п. 25, 31 Инструкции № 157н, п. п. 52, 54 ФСБУ "Концептуальные основы")

1.3. Каждому инвентарному объекту недвижимого имущества, а также движимого имущества, кроме объектов стоимостью до 10 000 руб. включительно, присваивается уникальный инвентарный порядковый номер. Длина инвентарного номера 12 знаков. Состав реквизитов инвентарного номера: код источника финансирования-1; код синтетического счета-3; код аналитического счета-2; порядковый номер-6. 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.

(Основание: п. 46 Инструкции № 157н(ред от 31.03.2018 №64-н), п.9 ФСБУ "Основные средства")

1.4. Инвентарный номер наносится:

- на все объекты основных средств недвижимого имущества – путем нанесения номера маркером. *(Основание: п. 46 Инструкции № 157н)*

1.5. В случае приобретения объектов основных средств за счет средств целевых субсидий сумма вложений, сформированных на счете 0 106 00 000, переводится с кода вида деятельности "5" - субсидии на иные цели на код вида деятельности "4" - субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания в порядке, приведенном в п. 2.2.4 Приложения к Письму Минфина России от 18.09.2012 № 02-06-07/3798.

1.6. В случае принятия учредителем решения о содержании за счет средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания объекта основных средств, ранее приобретенного (созданного) учреждением за счет средств от приносящей доход деятельности (собственных доходов учреждения), осуществляется перевод стоимости этого объекта с кода вида деятельности "2" на код вида деятельности "4" с одновременным переводом суммы начисленной амортизации.

1.7. Ответственными за хранение технической документации основных средств являются

материально ответственные лица, за которыми закреплены основные средства.

По объектам основных средств, по которым производителем (поставщиком) предусмотрен гарантийный срок, хранению подлежат также гарантийные талоны.

1.8. Составные части компьютера: монитор, клавиатура, мышь, системный блок и относящиеся к нему комплектующие учитываются в составе единого инвентарного объекта – автоматизированного рабочего места.

Локально-вычислительные сети (далее - ЛВС), сканеры и принтеры учитываются как отдельные инвентарные объекты.

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

(Основание: п. 10 ФСБУ "Основные средства", п. п. 6, 45 Инструкции N 157н (ред. от 31.03.2018 г №64-н)

1.9. Коммуникации внутри зданий и сооружений, необходимые для их эксплуатации, системы отопления, водопровода и т.п., пожарная, охранная сигнализация, электрическая и телефонная сеть, другие аналогичные системы (за исключением ЛВС) учитываются в составе зданий. Расходы на их установку, ремонт и расширение не относятся на увеличение стоимости зданий. К самостоятельным инвентарным объектам относится оборудование указанных систем, отвечающее критериям отнесения их к объектам основных средств.

(Основание: п. 10 ФСБУ "Основные средства", п. п. 6, 45 Инструкции N 157н (ред. от 31.03.2018г)

1.10. Для учета объектов основных средств, законченных объемов работ по их достройке, реконструкции, модернизации используются следующие первичные учетные документы:

- при получении, безвозмездной передаче, продаже объектов основных средств учреждением применяется Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101);

- при частичной ликвидации объекта основных средств, при выполнении работ по его реконструкции выбытие и прием такого объекта основных средств оформляется Актом приема-сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств (ф. 0504103);

- документы, подтверждающие государственную регистрацию объектов недвижимости в установленных законодательством случаях;

- при приемке материальных ценностей в случае наличия количественного и (или) качественного расхождения, а также несоответствия ассортимента принимаемых материальных ценностей сопроводительным документам отправителя (поставщика) применяется Акт приемки материалов (материальных ценностей) (ф. 0504220);

- для учета движения объектов основных средств внутри учреждения между структурными подразделениями или материально ответственными лицами применяется Накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0504102).

(Основание: Приказ Минфина России от 30.03.2015 № 52н)

1.11. Амортизация в целях бухгалтерского учета на объекты основных средств начисляется в соответствии с п. 92 Инструкции № 157н. (ред. от 31.03.2018 №64-н). На объекты стоимостью до 100000 рублей включительно амортизация начисляется в размере 100% балансовой стоимости при принятии объекта на учет в соответствии с п. 93 Инструкции № 157н.(ред. от 31.03.2018 №64-н)

Амортизация на объекты основных средств стоимостью свыше 100 000 руб. начисляется ежемесячно линейным методом исходя из их балансовой стоимости и нормы амортизации, исчисленной в соответствии со сроком их полезного использования.

(Основание: п. п. 85, 92 Инструкции № 157н (ред. от 31.03.2018 №64-н), п. 39 ФСБУ "Основные средства")

В случае расчета амортизационных начислений линейным способом при изменении срока полезного использования в связи с изменением первоначально принятых нормативных показателей функционирования амортизируемого объекта основных средств, нематериальных активов, в том числе в результате проведенной достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации или частичной ликвидации, при изменении срока права пользования активом, начиная с месяца, в котором был изменен срок полезного использования, расчет годовой суммы амортизации производится учреждением линейным способом исходя из остаточной стоимости амортизируемого объекта на дату изменения срока полезного использования и уточненной нормы амортизации, исчисленной исходя из оставшегося срока полезного использования на дату изменения срока использования.

(Основание: п. п. 85 Инструкции № 157н (ред. от 31.03.2018 №64-н),

1.12. Порядок отнесения к особо ценному движимому определяется в соответствии с постановлением Правительства Санкт-Петербурга от 28.07.2008 г. № 911 и Распоряжением Комитета по управлению городским имуществом от 13.08.2012 г. №1559-рз.

1.13. Списание объектов основных средств, относящихся к категории особо ценного движимого имущества, производится в соответствии с Порядком списания особо ценного движимого имущества, утвержденным Распоряжением администрации Адмиралтейского района Санкт-Петербурга от 24.06.2015г. № 1254.

1.14. В случае частичной ликвидации (разукрупнения) объекта основного средства при условии, что стоимость ликвидируемых (разукрупненных) частей не была выделена в документах поставщика, стоимость таких частей определяется пропорционально следующему показателю (в порядке убывания важности):

- площади;
- объему;
- весу;
- иному показателю, установленному комиссией по поступлению и выбытию активов.

(Основание: п. 6 Инструкции № 157н)

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

Она включает:

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

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

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

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

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

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

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

1.18. При отражении результатов переоценки учреждение производит пересчет накопленной амортизации пропорционально изменению первоначальной стоимости объекта основных средств

таким образом, чтобы его остаточная стоимость после переоценки равнялась его переоцененной стоимости.

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

2. Учет материальных запасов

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

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

(Основание: п. п. 100, 102 Инструкции № 157н)

2.2. При приобретении объектов материальных запасов, отнесенных к категории особо ценного движимого имущества, за счет средств субсидий на иные цели сумма вложений, сформированная на счете 0 106 00 000 по коду вида деятельности "5", переводится на код вида деятельности "4" в порядке, приведенном в п. 2.2.4 Приложения к Письму Минфина России от 18.09.2012 № 02-06-07/3798.

2.3. Признание в учете материалов, полученных при ликвидации нефинансовых материальных активов, отражается по справедливой стоимости, определяемой методом рыночных цен. Стоимость ветоши, полученной от списания мягкого инвентаря, приходится по стоимости равной 1 руб. за 1 кг.

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

2.4. Выдача материальных запасов: канцелярских принадлежностей (бумаги, карандашей, ручек, стержней и т.п.), лекарственных препаратов и изделий медицинского назначения (не подлежащих предметно-количественному учету), запасных частей и хозяйственных материалов (электролампочек, мыла, щеток и т.п.), на нужды учреждения, оформляется Ведомостью выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210), которая является основанием для их списания.

2.5. На выдачу со склада в медицинские подразделения (отделения, кабинеты) тропикамида, мидриацила, цикломеда, циклоптика, спирта, медикаментов стоимостью свыше 1000 руб., подлежащих предметно-количественному учету, оформляется отдельная Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210), которая составляется на основании Отчета о движении лекарственных средств, подлежащих предметно-количественному учету (ф. 2-МЗ).

(Основание: Отраслевые особенности бюджетного учета в системе здравоохранения Российской Федерации, утвержденные Минздравсоцразвития России)

2.6. Основанием для списания тропикамида, мидриацила, цикломеда, циклоптика, спирта, медикаментов стоимостью свыше 1000 руб., подлежащих предметно-количественному учету, выданных на нужды учреждения, является Акт о списании материальных запасов (ф. 0504230), который составляется на основании Отчета о движении лекарственных средств, подлежащих предметно-количественному учету (ф. 2-МЗ).

(Основание: Отраслевые особенности бюджетного учета в системе здравоохранения Российской Федерации, утвержденные Минздравсоцразвития России)

2.7. Особенности учета, хранения и использования драгоценных металлов отражаются в соответствующем положении???, которое утверждает приказом руководителя учреждения.

2.8. Материальные запасы (мягкий инвентарь, дорогостоящие запасные части и медицинский инструментарий) списанные с баланса, отражаются на забалансовом счете 27 "Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)".

2.9. Материальные запасы учитываются по тому виду деятельности, за счет которого они приобретены (созданы): "2" - приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения); "4" - субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания; "5" - субсидии на иные цели; "7" - средства по обязательному медицинскому страхованию, если иное не установлено в настоящем разделе для материальных запасов определенной категории.

2.10. При приобретении (создании) материальных запасов за счет средств, полученных более чем по одному коду вида деятельности, сумма вложений, сформированных на счете 0 106 00 000, переводится на тот код вида деятельности, по которому указанные материальные запасы будут использоваться.

2.11. Аналитический учет материальных запасов ведется по их видам, наименованиям, сортам и количеству в разрезе материально ответственных лиц.

(Основание: п. 119 Инструкции № 157н)

2.12. Выбытие (отпуск) материальных запасов производится по средней фактической стоимости.

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

3. Учет затрат на изготовление готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг

3.1 Учет затрат на изготовление готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг ведется в разрезе основных производственных (лечебных) подразделений и видов затрат.

3.2. В составе прямых затрат при формировании себестоимости оказания услуги, выполнения работы учитываются расходы, непосредственно связанные с ее оказанием (выполнением), в том числе:

- затраты на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работников учреждения, непосредственно участвующих в оказании услуги (выполнении работы) – медицинского персонала;

- затраты на приобретение материальных запасов, потребляемых в процессе оказания соответствующей услуги (выполнении соответствующей работы), с учетом срока полезного использования;

- амортизация (износ) основных фондов, непосредственно используемых в лечебно-диагностических целях, которые можно отнести на конкретное медицинское подразделение;

- другие затраты, связанные с оказанием услуги (выполнением работы).

(Основание: п. п. 134, 138 Инструкции № 157н)

3.3. При калькулировании фактической себестоимости услуги, работы для прямых затрат применяется способ прямого расчета (фактических затрат).

(Основание: п. 134 Инструкции № 157н)

3.4. В составе накладных расходов при формировании себестоимости услуги (работы) учитываются расходы, включающие в себя затраты непосредственно связанные с выполнением услуг, но не позволяющие прямо их отнести на объект калькулирования:

- затраты на оплату труда прочего медицинского (общеполиклинического) персонала учреждения;

- затраты на отчисления (взносы) прочего медицинского (общеполиклинического) персонала учреждения;

- амортизационные отчисления по имуществу, используемому при оказании услуг (выполнении работ), которые нельзя отнести на конкретное медицинское подразделение;

- на содержание имущества, используемого при оказании услуг (выполнении работ).

(Основание: п. 138 Инструкции № 157н)

3.5. Накладные расходы распределяются на себестоимость оказанных услуг (выполненных

работ) по окончании месяца пропорционально прямым затратам по оплате труда.

(Основание: п. 134 Инструкции № 157н)

3.6. В целях бухгалтерского учета в составе общехозяйственных расходов учитываются расходы:

1) в части распределяемых расходов:

- по содержанию недвижимого имущества, в том числе расходы на оплату коммунальных услуг, расходы на эксплуатацию системы охранной сигнализации и противопожарной безопасности, расходы на содержание прилегающих территорий;

- по содержанию и техническому обслуживанию особо ценного движимого имущества, закрепленного за учреждением учредителем или приобретенного учреждением самостоятельно за счет средств, выделенных ему учредителем, в том числе расходы на материальные запасы, потребляемые в рамках содержания особо ценного движимого имущества;

- на оплату услуг связи;

- на оплату транспортных услуг;

- на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работников учреждения, не принимающих непосредственного участия при оказании услуги (выполнении работы), - административно-управленческого, административно-хозяйственного и прочего обслуживающего персонала;

- на содержание и амортизацию инвентаря общехозяйственного назначения;

- на охрану учреждения;

- прочие затраты на общехозяйственные нужды;

2) в части нераспределяемых расходов:

- на оплату аудиторских и консультационных;

- судебные расходы;

- пошлины и сборы;

- возмещение ущерба и другие обоснованные затраты.

(Основание: п. 138 Инструкции № 157н)

3.7. Общехозяйственные расходы распределяются на себестоимость оказанной услуги (выполненной работы) пропорционально прямым затратам по оплате труда.

Нераспределяемые общехозяйственные расходы списываются в дебет счета 0 401 20 000.

(Основание: п. 135 Инструкции № 157)

3.8. Не учитываются в составе затрат при формировании себестоимости услуг, работ, продукции (на счете 4 109 00 000):

- затраты на выплату налогов, в качестве объектов налогообложения по которым признается недвижимое и особо ценное движимое имущество, закрепленное за учреждением или приобретенное учреждением за счет средств, выделенных учредителем;

- амортизация, начисленная по этому имуществу.

Указанные расходы отражаются по дебету счета 4 401 20 000.

3.9. По окончании каждого месяца сумма себестоимости услуг, работ относится:

- сформированная на счете 2 109 60 000 - в дебет счета 2 401 10 131 - в дебет счета 2 401 20 000;

- сформированная на счете 4 109 60 000 - в дебет счета 4 401 10 131;

- сформированная на счете 7 109 60 000 - в дебет счета 7 401 10 132.

(Основание п. 53 Инструкции № 33н, Указания о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденные Приказом Минфина России от 01.07.2013 № 65н)

3.10. Учет расходов, связанных с оказанием услуг в рамках ОМС, осуществляется отдельно.

(Основание: п. 6 ст. 15 Федерального закона от 29.11.2010 № 326-ФЗ "Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации")

3.11. Особенности распределения затрат на содержание учреждения между основными видами деятельности (источниками финансирования).

Распределение расходов на содержание учреждения между средствами обязательного

медицинского страхования, средствами на выполнение государственного задания и средствами от платных медицинских услуг производится пропорционально численности медицинского персонала, установленной в штатном расписании поликлиники для каждого источника финансирования, за исключением расходов относящихся только к деятельности связанной с оказанием платных медицинских услуг. Полученное соотношение используется при формировании Плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения.

(Основание: п. 157 приказа Министерства здравоохранения и социального развития РФ от 28 февраля 2011 г. N 158н. "Об утверждении Правил обязательного медицинского страхования")

4. Учет денежных средств и денежных документов

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

(Основание: Указание Банка России № 3210-У)

4.2 Кассовая книга (ф. 0504514) учреждения ведется автоматизированным способом.

(Основание: п. 4.7 п. 4 Указания Банка России № 3210-У)

4.3 Расчеты с подотчетными лицами осуществляются через банковские карты работников или через кассу учреждения.

4.4 В составе денежных документов учитываются:

- единые проездные билеты на проезд в городском пассажирском транспорте.

(Основание: п. 169 Инструкции № 157н)

4.5 Денежные документы принимаются в кассу учреждения и учитываются по фактической стоимости.

5. Учет расчетов с дебиторами

5.1. Для обособленного учета доходов, полученных в результате осуществления некассовых операций, по счетам 2 205 30 000, 2 205 40 000, 2 205 70 000, 2 205 80 000, 2 209 70 000, 2 209 80 000 к 23-му разряду номера счета бухгалтерского учета вводится дополнительный аналитический код "1" - доходы, полученные в результате осуществления некассовых операций".

5.2. Начисление доходов от деятельности учреждения по реализации программ ОМС отражается записью по дебету счета 7 205 31 560 и кредиту счета 7 401 10 132. Поступление средств ОМС на лицевой счет учреждения отражается по дебету счета 7 201 11 510 и кредиту счета 7 205 31 660, авансирование отражается записью по дебету счета 7 201 11 510 и кредиту счета 7 205 3А 660.

(Основание: п. 21 Инструкции № 157н, Письма Минфина России от 07.11.2014 № 02-06-10/56184, от 16.10.2014 № 02-07-10/52224)

5.3. Поступление денежных средств от виновных лиц в возмещение ущерба, причиненного нефинансовым активам, отражается по коду вида деятельности "2" - приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения).

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

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

5.6. Отражение в учете задолженности дебиторов по предъявленным к ним учреждениям штрафам, пеням, иным санкциям производится на основании признанных должником или подлежащих уплате должником на основании решения суда, вступившего в законную силу, штрафов, пеней, иных санкций.

Отражение пеней, штрафов, неустоек, возникающих в силу контрактов, договоров, соглашений в результате урегулирования спора в досудебном порядке, производится в момент возникновения требований к их плательщикам.

5.7. Поступление доходов от проведения диспансерного наблюдения ребенка в течение первого года жизни отражается по дебету счета 2 201 11 510 и кредиту счета 7 205 31 660.

(Основание: п. 72 Инструкции № 174н)

5.8. Отражение в учете задолженности дебиторов за оказанные платные медицинские услуги, аренду помещений учреждения осуществляется на основании Акта выполненных работ (оказанных услуг), подписанного учреждением и получателем услуг.

5.9. Расчеты по суммам задолженности работников за неотработанные дни отпуска при их увольнении до окончания того рабочего года, в счет которого он уже получил ежегодный оплачиваемый отпуск; по суммам предварительных оплат, подлежащим возмещению контрагентами в случае расторжения договоров (контрактов), в том числе по решению суда, иных договоров (контрактов), по которым ранее учреждением были произведены оплаты; по суммам задолженности подотчетных лиц, своевременно не возвращенной (не удержанной из заработной платы), учитываются на счете 2 209 30 000.

Начисление компенсации затрат отражается по дебету счета 2 209 30 560 и кредиту счета 2 401 10 131. При поступлении платежей на лицевой счет учреждения отражается запись по дебету счета 2 201 11 510 и кредиту счета 2 209 30 660, при поступлении в кассу учреждения - по дебету счета 2 201 34 510 и кредиту счета 2 209 30 660.

5.10. На счете 0 209 40 000 ведется расчет по суммам поступлений:

- в результате применения мер гражданско-правовой ответственности, включая штрафы, пени и неустойки за нарушение законодательства РФ о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг, на сумму поступления (начисления дохода) оформляется запись по дебету счета 0 209 40 560 и кредиту 0 401 10 141;

- доходы от штрафных санкций по долговым обязательствам, на сумму поступления (начисления дохода) оформляется запись по дебету счета 0 209 40 560 и кредиту 0 401 10 142;

- страховых возмещений, на сумму поступления (начисления дохода) оформляется запись по дебету счета 0 209 40 560 и кредиту 0 401 10 143;

- возмещения ущерба имуществу в соответствии с законодательством РФ, на сумму поступления (начисления дохода) оформляется запись по дебету счета 0 209 40 560 и кредиту 0 401 10 144;

- процентов за пользование чужими денежными средствами и иных сумм принудительного изъятия, на сумму поступления (начисления дохода) оформляется запись по дебету счета 0 209 40 560 и кредиту 0 401 10 145.

Документом-основанием для начисления неустойки (штрафа, пени) являются договоры, счета-фактуры, транспортные накладные, платежные документы, акты, сертификаты, оформленные в соответствии со ст. 9 Федерального закона № 402-ФЗ.

Поступление денежных средств на лицевой счет учреждения отражается по дебету счета 2 201 11 510 и кредиту 0 209 40 660.

5.11. Счет 0 210 05 000 учреждением не применяется.

5.12. На счете 2 209 81 000 ведется учет недостач, хищений, потерь денежных средств.

(Основание: п. п. 108 - 110 Инструкции № 174н)

5.13. На счете 2 209 82 000 ведется учет выявленных недостач, хищений, потерь денежных документов, финансовых активов, за исключением денежных средств.

(Основание: п. п. 108 - 110 Инструкции № 174н)

5.14. На счете 0 209 83 000 ведется расчет по доходам от операций с активами, а также иным доходам, возникающим в ходе хозяйственной деятельности учреждения.

При начислении дохода на сумму поступления оформляется запись по дебету счета 0 209 83 560 и кредиту 0 401 10 172.

Поступление денежных средств на лицевой счет учреждения отражается по дебету счета 0 201 11 510 и кредиту 0 209 83 660.

(Основание: п. 221 Инструкции № 157н)

6. Учет расчетов с учредителем

6.1. Изменение показателей, отраженных на счетах 4 210 06 000, производится перед составлением годовой бухгалтерской отчетности в корреспонденции с соответствующими счетами 4 401 10 172 в порядке, приведенном в [Письме](#) Минфина России от 18.09.2012 № 02-06-07/3798.

На сумму изменений учреждением составляется и направляется в бухгалтерию Администрации Адмиралтейского района г. Санкт-Петербурга Извещение (ф. 0504805) с сопроводительным письмом.

7. Учет расчетов по обязательствам

7.1. Расчеты с работниками по оплате труда, пособиям и прочим выплатам осуществляются через личные банковские карты работников. Перечисление сумм заработной платы, пособий, прочих выплат на банковские карты работников отражается по дебету счетов 0 302 11 830, 0 302 12 830, 0 302 13 830 и кредиту счета 0 201 11 610.

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

(Основание: п. 257 Инструкции № 157н)

7.3. Взаимозачет встречных однородных требований (при наличии дебиторской задолженности по одному договору и кредиторской задолженности по другому договору, заключенным с одним поставщиком) производится с согласия поставщика (исполнителя), полученного в письменной форме.

(Основание: ст. 410 ГК РФ)

7.4. В Табеле учета использования рабочего времени (ф. 0504421) регистрируются случаи отклонений от нормального использования рабочего времени, установленного правилами внутреннего трудового распорядка.

(Основание: Приказ Минфина России от 30.03.2015 № 52н)

7.5. На счете 0 304 06 000 "Расчеты с прочими кредиторами" отражаются операции:

- по переводу активов и обязательств между видами деятельности - в порядке, приведенном в [Приложении](#) к Письму Минфина России от 18.09.2012 № 02-06-07/3798;

- по привлечению денежных средств на исполнение обязательства, принятого по одному виду деятельности за счет остатка средств по другому виду деятельности, с последующим возмещением - в порядке, приведенном в [Письме](#) Минфина России от 04.09.2012 № 02-06-10/3517;

- при осуществлении некассовых операций - в порядке, приведенном в Письмах Минфина России от 30.10.2012 № 02-06-10/4554, от 25.03.2013 № 02-06-07/9374.

- по принятии к учету нефинансовых и финансовых активов, расчетов по обязательствам, финансового результата по передаточному акту (разделительному балансу) при реорганизации.

(Основание: п. 281 Инструкции № 157н)

8. Финансовый результат

8.1. Начисление дохода от оказания платных медицинских услуг на счете 2 401 10 131 производится:

- юридическим лицам - на дату подписания акта выполненных работ (оказанных услуг);
- физическим лицам – на дату подписания приложения к договору на оказание платных медицинских услуг (при условии, если дата оплаты совпадает с датой подписания) или на дату сдачи работы по заказ-наряду;

8.2. Начисление дохода от проведения диспансерного наблюдения ребенка в течение первого года жизни на счете 7 401 10 132 производится на дату получения учреждением подписанного акта ГУ СПб региональное отделение Фонда социального страхования РФ.

8.3. Начисление дохода от оказания медицинских услуг по программе ОМС на счете 7 401 10 132 производится:

- страховым компаниям по программам ОМС - ежемесячно.

8.4. Операции по налогу на добавленную стоимость и налогу на прибыль организаций отражаются в учете по статье 131 "Доходы от оказания платных услуг (работ)" КОСГУ.

(Основание: Указания о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденные Приказом Минфина России от 01.07.2013 № 65н)

8.7. В состав доходов от приносящей доход деятельности от сумм принудительного изъятия (штрафы, пени, неустойки, возмещения ущерба) входят:

- поступления в результате применения мер гражданско-правовой ответственности, включая штрафы, пени и неустойки за нарушение законодательства РФ о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг, суммы таких доходов отражаются кредиту счета 0 401 10 141;

- поступления от штрафных санкций по долговым обязательствам, суммы таких доходов отражаются кредиту счета 0 401 10 142;

- поступления от страховых возмещений, суммы таких доходов отражаются кредиту счета 0 401 10 143;

- поступления от возмещений ущерба имуществу в соответствии с законодательством РФ, суммы таких доходов отражаются кредиту счета 0 401 10 144;

- поступления от процентов за пользование чужими денежными средствами и иных сумм принудительного изъятия, суммы таких доходов отражаются кредиту счета 0 401 10 145.

Начисление указанных доходов отражается в учете на дату признания поставщиком (исполнителем, подрядчиком) требования об уплате неустойки (штрафа, пени).

8.8. На счете 2 401 10 172 "Доходы от операций с активами" учитываются:

- доходы и расходы, связанные с реализацией нефинансовых активов и финансовых активов, в том числе активов, приобретенных за счет средств соответствующих субсидий (по кодам вида деятельности "4", "5"), за счет средств ОМС (по коду вида деятельности "7");

- суммы ущерба имуществу и доходы от возмещения ущерба;

- поступление материальных запасов, полученных от ликвидации основных средств и остающихся в распоряжении учреждения;

- другие аналогичные доходы.

Начисление доходов от реализации в учете учреждения отражается на дату реализации активов (перехода права собственности).

Начисление доходов от возмещения ущерба отражается исходя из текущей восстановительной стоимости материальных ценностей на дату обнаружения ущерба, хищений имущества в соответствии с п. 220 Инструкции № 157н.

(Основание п. п. 220, 295 Инструкции № 157н)

8.9. Списание фактической себестоимости оказанных услуг, выполненных работ на уменьшение дохода производится на дату начисления дохода.

(Основание: п. 296 Инструкции № 157)

8.10. В составе расходов будущих периодов на счете 0 401 50 000 "Расходы будущих периодов" отражаются расходы, связанные:

- со страхованием имущества, гражданской ответственности;

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

- с неравномерно производимым ремонтом основных средств.

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

(Основание: п. 302 Инструкции № 157н)

8.11. В учреждении формируется резерв для предстоящей оплаты отпусков за фактически отработанное время и компенсаций за неиспользованный отпуск, включая платежи на обязательное социальное страхование работника учреждения.

Расчет по формированию и использованию резерва учреждения ведется на счете 0 401 60 000 в разрезе кодов КОСГУ. Бухгалтерские записи по учету операций по формированию и использованию резервов отражаются в учете по аналогии с порядком, установленным Письмом Минфина России от 20.05.2015 № 02-07-07/28998.

Порядок формирования резервов предстоящих расходов и его использования приведен в **Приложении № 13** к Учетной политике.

(Основание: п. 302.1 Инструкции № 157н)

9. Санкционирование расходов

9.1. Для целей бухгалтерского учета устанавливается следующий порядок отражения обязательств:

- принятые обязательства по заработной плате перед работниками учреждения отражаются в бухгалтерском учете не позднее последнего дня месяца, за который производится начисление на основании Расчетной ведомости (ф. 0504402);

- принятые обязательства по договорам гражданско-правового характера с юридическими и физическими лицами на выполнение работ, оказание услуг, поставку материальных ценностей отражаются в день подписания соответствующих договоров;

- принятые обязательства по оплате продукции, работ, услуг без заключения договоров отражаются на дату принятия к оплате разовых счетов, актов выполненных работ (оказанных услуг);

- принятые обязательства по оплате товаров, работ, услуг через подотчетных лиц, командировочных расходов отражаются на основании служебных записок, согласованных с руководителем учреждения, на дату утверждения заявления на выдачу под отчет денежных средств или авансового отчета;

- принятые обязательства по налогам, сборам и иным платежам в бюджет отражаются на основании налоговых карточек, расчетов и налоговых деклараций, расчета по страховым взносам на дату начисления кредиторской задолженности;

- принятые обязательства по неустойкам (штрафам, пеням) отражаются на основании решений суда, исполнительных листов, распоряжений руководителя на дату вступления в силу решения суда, поступления исполнительного листа, принятия решения руководителя об уплате соответственно;

- принятые обязательства по кредиторской задолженности по контрактам (договорам), заключенным в прошлые годы и не исполненным по состоянию на начало текущего года, подлежащим исполнению в текущем финансовом году, отражаются в начале отчетного года на основании актов сверок взаимных расчетов по состоянию на начало текущего года;

- сумма принимаемых обязательств определяется на основании извещений об осуществлении закупок с использованием конкурентных способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей), размещаемых в ЕИС, и принимается в размере начальной (максимальной) цены контракта.

(Основание: п. п. 308, 318 Инструкции № 157н)

9.2. Для целей бухгалтерского учета устанавливается следующий порядок отражения денежных обязательств:

- обязательства по заработной плате перед работниками учреждения отражаются в бухгалтерском учете не позднее последнего дня месяца, за который производится начисление, на основании Расчетной ведомости (ф. 0504402);

- обязательства по договорам гражданско-правового характера с юридическими и физическими лицами на выполнение работ, оказание услуг, поставку материальных ценностей отражаются на основании первичных учетных документов в соответствии с условиями договора. Формы документов должны содержать обязательные реквизиты, предусмотренные п. 7 Инструкции № 157н;

- обязательства по оплате товаров, работ, услуг без заключения договоров отражаются на дату принятия к оплате разовых счетов, актов выполненных работ (оказанных услуг);

- обязательства по оплате товаров, работ, услуг через подотчетных лиц, командировочных расходов отражаются на основании авансового отчета, утвержденного руководителем учреждения, на дату его утверждения;

- обязательства по налогам, сборам и иным платежам в бюджет отражаются на основании налоговых карточек, расчетов и налоговых деклараций, расчета по страховым взносам на дату начисления налога;

- обязательства по неустойкам (штрафам, пеням) отражаются на основании решений суда, исполнительных листов на дату принятия решения руководителя об уплате;

- обязательства по кредиторской задолженности по контрактам (договорам), заключенным в прошлые годы и не исполненным по состоянию на начало текущего года, подлежащим исполнению в текущем финансовом году, отражаются в начале отчетного года на основании актов сверок взаимных расчетов по состоянию на начало текущего года.

(Основание: п. 318 Инструкции № 157н)

10. Порядок учета на забалансовых счетах

10.1. Учету на забалансовых счетах учреждения подлежат материальные ценности и обязательства в соответствии с п. 332 Инструкции № 157н. Учет на забалансовых счетах ведется в разрезе кодов вида финансового обеспечения (деятельности):

"2" - приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения);

"3" - средства во временном распоряжении;

"4" - субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания;

"5" - субсидии на иные цели;

"7" - средства по обязательному медицинскому страхованию.

10.2. На забалансовом счете 01 "Имущество, полученное в пользование" учитываются объекты движимого и недвижимого имущества, полученные в возмездное пользование (кроме объектов имущества, находящихся на балансе лизингополучателя).

(Основание: п. п. 66, 333 Инструкции № 157н)

10.3. На забалансовом счете 02 "Материальные ценности, принятые на хранение" учитывается имущество, в отношении которого принято решение о списании (прекращении эксплуатации), в том числе в связи с физическим или моральным износом и невозможностью (нецелесообразностью) его дальнейшего использования, до момента его демонтажа (утилизации, уничтожения).

(Основание: п. 335 Инструкции № 157н)

10.4. На забалансовом счете 03 "Бланки строгой отчетности" учитываются:

- трудовые книжки;

- вкладыши к трудовой книжке;

- листки временной нетрудоспособности;

(Основание: п. 337 Инструкции № 157н)

10.5. Учет бланков строгой отчетности на забалансовом счете 03 ведется в условной оценке: один бланк, один рубль.

(Основание: п. 337 Инструкции № 157н)

10.6. Учет бланков листков нетрудоспособности ведется в соответствии с Инструкцией о порядке обеспечения бланками листков нетрудоспособности, их учета и хранения, утвержденной

Приказом ФСС РФ № 18, Минздрава России № 29 от 29.01.2004.

10.7. Данные о бланках строгой отчетности, принятых к учету на забалансовый счет 03, в Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах в составе Баланса (ф. 0503730) и в Сведениях о движении нефинансовых активов учреждения (ф. 0503768) отражаются в группировке по наименованиям бланков согласно п. 10.4 настоящей Учетной политики.

(Основание: п. 21 Инструкции № 33н)

10.8. На забалансовом счете 04 "Задолженность неплатежеспособных дебиторов" учитывается нереальная к взысканию дебиторская задолженность, списанная с балансового учета на основании приказа руководителя учреждения.

Основанием для принятия решений о списании с баланса и принятия к учету задолженности на счет 04 являются:

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

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

(Основание: п. 339 Инструкции № 157н)

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

- задолженность по расчетам;
- задолженность по доходам;
- задолженность по выданным авансам;
- задолженность подотчетных лиц;
- задолженность по недостаткам.

(Основание: п. 21 Инструкции № 33н)

10.10. На забалансовом счете 08 "Путевки неоплаченные" учитываются путевки, полученные учреждением безвозмездно от общественных, профсоюзных и других организаций.

(Основание: п. 347 Инструкции № 157н)

10.11. На забалансовом счете 10 "Обеспечение исполнения обязательств" учитываются банковские гарантии, полученные учреждением в качестве обеспечения обязательств.

(Основание: п. 347 Инструкции № 157н)

10.12. На забалансовом счете 20 "Задолженность, невостребованная кредиторами" учитываются суммы просроченной задолженности, не востребованной кредиторами, списанные с балансового учета на основании приказа руководителя учреждения.

Основанием для принятия решений о списании кредиторской задолженности с баланса и принятии ее на забалансовый счет 20 являются:

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

- докладная записка руководителю о выявлении кредиторской задолженности, не востребованной кредиторами.

Списание задолженности учреждения с забалансового учета осуществляется Бухгалтерской справкой (ф. 0504833) на основании решения инвентаризационной комиссии учреждения, утвержденного руководителем учреждения.

(Основание: п. 371 Инструкции № 157н)

10.13. Аналитический учет по забалансовому счету 20 осуществляется в Карточке учета средств и расчетов (ф. 0504051) в разрезе видов выплат (поступлений), по которым задолженность

учитывалась на балансовом учете.

Аналитический учет ведется по кредиторам с указанием их полного наименования, иных реквизитов, необходимых для определения кредитора в целях регистрации принятого денежного обязательства и его оплаты.

(Основание: п. 372 Инструкции № 157н)

10.14. Данные о кредиторской задолженности, принятой к учету на забалансовый счет 20, в Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах в составе Баланса (ф. 0503730) отражаются в следующей группировке:

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

(Основание: п. 21 Инструкции № 33н)

10.15. Учет основных средств на счете 21 "Основные средства стоимостью до 10000 рублей включительно в эксплуатации" ведется по балансовой стоимости введенного в эксплуатацию объекта.

(Основание: п. 373 Инструкции № 157н)

10.16. Учет имущества, переданного учреждением в возмездное пользование по договорам аренды, ведется по балансовой стоимости переданного имущества на счете 25 "Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)".

(Основание: п. 381 Инструкции № 157н)

10.17. Принятие к учету на забалансовый счет 25, 26 осуществляется на основании Акта о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101).

Выбытие объектов имущества с забалансового учета производится на основании:

- Акта о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) - при возврате имущества пользователем;
- Акта о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104), Акта о списании транспортного средства (ф. 0504105) - при списании.

10.18. На счете 27 "Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)" ведется учет, специальной одежды и иного имущества, выданных учреждением в личное пользование работникам для выполнения ими служебных (должностных) обязанностей, в целях обеспечения контроля за его сохранностью, целевым использованием и движением.

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

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

10.19. Для сбора информации в целях обеспечения управленческого учета вводится забалансовый счет 29 "Программное обеспечение, полученное в пользование".

На забалансовом счете 29 ведется учет программного обеспечения, полученного безвозмездно, в условной оценке: 1 объект, 1 руб.

Аналитический учет по счету 29 ведется в Карточке количественно-суммового учета материальных ценностей (ф. 0504041).

(Основание: п. 332 Инструкции № 157н)

**Учетная политика СПб ГБУЗ "Городская поликлиника № 24"
для целей налогового учета**

I. Организационная часть

1. Ответственным за постановку и ведение налогового учета в учреждении является главный бухгалтер учреждения. Ведение налогового учета в учреждении осуществляет бухгалтерия учреждения.
(Основание: ст. 313 НК РФ)

2. Учреждение применяет общую систему налогообложения.
(Основание: ст. 313 НК РФ)

3. Налоговый учет в учреждении ведется автоматизированным способом с применением программы 1С:Предприятие 8.3 «Бухгалтерия государственного учреждения, редакция 1.0» и ПАРУС-Бюджет 7. Модуль – заработная плата, Модуль - Кадры»
(Основание: ст. 313 НК РФ)

4. Регистры налогового учета ведутся на основе данных бухгалтерского учета. В качестве регистров налогового учета используются регистры бухгалтерского учета и самостоятельно разработанные учреждением регистры налогового учета, приведенные в Приложении к настоящей Учетной политике.
(Основание: ст. 314 НК РФ)

5. Налоговые регистры на бумажных носителях формируются учреждением ежеквартально.
(Основание: ст. 314 НК РФ)

6. Ответственность за ведение налоговых регистров возлагается на главного бухгалтера.
(Основание: ст. 314 НК РФ)

7. Учреждением используется электронный способ представления налоговой отчетности в налоговые органы по телекоммуникационным каналам связи.
(Основание: ст. 80 НК РФ)

8. Налоговый учет ведется только по одному виду финансового обеспечения деятельности - "2" - приносящая доход деятельность. В целях налогового учета - выбранный метод признания доходов является методом начисления.

9. В учреждении созданы обособленные подразделения, расположенные по адресу:
- взрослое поликлиническое отделение наб.Обводного канала, д.140
- детское поликлиническое отделение наб.Обводного канала, д. 123
- консультационно-диагностическое отделение наб.реки Фонтанки, д.154
- отделение скорой медицинской помощи пр.Рижский д.21 к.2 лит.К, не выделенные на отдельный баланс и не наделённые полномочиями по начислению выплат и вознаграждений в пользу физических лиц. Учетная политика для целей налогообложения, принятая учреждением, является обязательной для обособленных подразделений.
(Основание: п. 12 ст. 167 НК РФ)

II. Методическая часть

1. Налог на прибыль организаций >>>>
2. Налог на добавленную стоимость (НДС) >>>>
3. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ) >>>>
4. Страховые взносы >>>>
5. Земельный налог >>>>
6. Транспортный налог >>>>

7. Налог на имущество организаций >>>

1. Налог на прибыль организаций

1.1. Учреждение определяет доходы и расходы методом начисления.

(Основание: ст. ст. 271, 272 НК РФ)

1.2. Учет доходов и расходов осуществляется в регистрах налогового учета, разработанных учреждением и приведенных в Приложении к настоящей Учетной политике.

1.3. Расходы на производство и реализацию, подразделяются на прямые и косвенные. Прямые расходы отражаются на счетах налогового учета: Н20.01 – прямые расходы производства, Н25.01 – Прямые накладные расходы; косвенные расходы отражаются на счетах налогового учета: Н26.01 – косвенные общехозяйственные расходы.

К прямым расходам относятся:

- расходы на оплату труда работников учреждения, непосредственно участвующих в оказании услуги (выполнении работы), а также начисления на выплаты по оплате труда;
- материальные запасы, определяемые в соответствии с пп. 1 и 4 п. 1 ст. 254 НК РФ;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, приобретенным за счет приносящей доход деятельности и используемым исключительно в указанной деятельности.

К косвенным расходам относятся все иные суммы расходов, за исключением внереализационных расходов, определяемых в соответствии со статьей 265 НК РФ, осуществляемых налогоплательщиком в течение отчетного (налогового) периода.

(Основание: п. 1 ст. 318 НК РФ)

1.4. Прямые расходы, связанные с оказанием услуг, относятся в полном объеме на уменьшение дохода.

(Основание: абз. 3 п. 2 ст. 318 НК РФ)

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

(Основание: п. 1 ст. 252, п. 1 ст. 256 НК РФ)

1.6. Срок полезного использования объекта основных средств определяется комиссией по поступлению и выбытию активов на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1, по максимальным срокам полезного использования, установленным для данного объекта.

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

(Основание: п. п. 1, 6 ст. 258 НК РФ)

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

(Основание: т. 1 п. 1, п. 3 ст. 259 НК РФ)

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

(Основание: ст. 259.3 НК РФ)

1.9. Право по начислению амортизационной премии учреждением не используется.

(Основание: п. 9 ст. 258 НК РФ)

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

(Основание: п. 7 ст. 258 НК РФ)

1.11. В случае реконструкции, модернизации, технического перевооружения увеличение срока полезного использования не производится.

(Основание: п. 1 ст. 258 НК РФ)

1.12. Расходы на капитальный и текущий ремонт основных средств признаются единовременно в качестве прочих расходов, связанных с производством, в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были осуществлены, в размере фактических затрат на основании актов выполненных работ.

(Основание: п. 1 ст. 260, п. 5 ст. 272 НК РФ)

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

(Основание: п. 8 ст. 254 НК РФ)

1.14. Если транспортно-заготовительные расходы, включаемые в стоимость материалов, связаны с приобретением различных видов (партий, групп) запасов, то такие расходы предварительно распределяются пропорционально стоимости приобретения отдельных видов (партий, групп) материальных запасов.

(Основание: ст. 254 НК РФ)

1.15. Расходы на оплату труда включают начисления работникам, предусмотренные нормами законодательства, трудовыми договорами, положением об оплате труда, положением о премировании.

(Основание: ст. 255 НК РФ)

1.16. В учреждении создается резерв для целей налогообложения на оплату отпусков. Порядок формирования и использования приведен в Приложение № 12 к Учетной политике СПб ГБУЗ «Городская поликлиника № 24» для целей бухгалтерского учета.

(Основание: ст. 324.1 НК РФ)

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

(Основание: п. 2 ст. 285 НК РФ)

1.18. Учреждение применяет налоговую ставку по налогу на прибыль в размере 0 процентов.

(Основание: ст. 284.1 НК РФ)

2. Налог на добавленную стоимость (НДС)

2.1. В рамках приносящей доход деятельности учреждение осуществляет реализацию платных медицинских услуг, не облагаемых НДС.

(Основание: п. 2 п. 2 149 НК РФ)

3. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)

3.1. Учет доходов, начисленных физическим лицам, предоставленных им налоговых вычетов, а также сумм удержанного с них налога на доходы физических лиц ведется в налоговом регистре, разработанном учреждением самостоятельно.???

(Основание: ст. 230 НК РФ)

3.2. Налоговые вычеты физическим лицам, в отношении которых учреждение выступает налоговым агентом, предоставляются на основании их письменных заявлений.

(Основание: п. 3 ст. 218, ст. ст. 219, 220 НК РФ)

3.3. Исчисленные и удержанные суммы налога перечисляются в бюджет как по месту своего нахождения, так и по месту нахождения своего обособленного подразделения.

(Основание: п. 7 ст. 226 НК РФ)

4. Страховые взносы

4.1. Учет сумм начисленных выплат работникам, а также сумм страховых взносов, по каждому физическому лицу, в пользу которого осуществлялись выплаты, ведется в индивидуальных карточках.

4.2. Обособленное подразделение лишено полномочий по начислению выплат и вознаграждений в пользу физических лиц. Уплата страховых взносов и представление расчетов по страховым взносам производятся по месту нахождения учреждения.

(Основание: пп. 7 п 3.4. ст.23, п.11-14 ст. 431 НК РФ)

5. Земельный налог

5.1. Учреждение освобождено от уплаты земельного налога.

(Основание: п. 10 ст. 396 НК РФ, п.2 ст.5 Закона Санкт-Петербурга от 23.11.2012г. № 617-105)

6. Транспортный налог

6.1. Налогообложение производится по налоговым ставкам в соответствии с п. 1 ст. 361 НК РФ.

(Основание: п. 4 ст. 361 НК РФ)

7. Налог на имущество организаций

7.1. Налоговая база определяется исходя из остаточной стоимости имущества, признаваемого объектом налогообложения.

(Основание: ст. ст. 375, 376 НК РФ)

7.2. Налоговая база определяется отдельно в отношении имущества, подлежащего налогообложению по местонахождению организации, в отношении каждого объекта недвижимого имущества, находящегося вне местонахождения организации.

(Основание: п. 2 ст. 376 НК РФ)

7.2. Учреждение освобождено от уплаты налога на имущество.

(Основание: п. 2 ст. 372 НК РФ, п.17 ст.4-1 Закона Санкт-Петербурга от 26.11.2003г. № 684-96)

Разработанные формы документов:
Налоговый регистр по учету доходов и расходов.

I. Налоговый регистр по учету доходов и расходов

_____ (наименование учреждения)

За период _____ 20__ г.
(квартал, полугодие, 9 месяцев, год)

№	Дата операции	Наименование операции	Вид дохода, расхода	Сумма, руб.
Итого за период				

Для налога на прибыль текущего периода _____.

Данные из налогового регистра отражены в налоговой декларации: лист ____ стр. _____.

_____ (дата составления)

Исполнитель _____ (_____) (подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ (_____) (подпись) (расшифровка подписи)