

ФЕДЕРАЛЬНОЕ МЕДИКО-БИОЛОГИЧЕСКОЕ АГЕНТСТВО  
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ  
СИБИРСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ НАУЧНО-КЛИНИЧЕСКИЙ ЦЕНТР  
(ФГБУ СибФНКЦ ФМБА России)

**ПРИКАЗ**

31.03.2022  
Об утверждении новой  
редакции учетной политики

Северск

№ 248/П

В связи с прекращением деятельности филиалов в составе ФГБУ СибФНКЦ ФМБА России,

**П Р И К А З Ы В А Ю:**

1. Утвердить редакцию учетной политики для целей бухгалтерского учета согласно Приложению 1 к настоящему приказу.
2. Утвердить редакцию учетной политики для целей налогового учета согласно Приложению 2 к настоящему приказу.
3. Настоящий приказ применяется в целях ведения бухгалтерского и налогового учета, начиная с 01.04.2022 года.
4. Ознакомить с приказом всех сотрудников учреждения, имеющих отношение к учетному процессу.
5. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на главного бухгалтера Еремину Н.И.

Генеральный директор



В.А.Авхименко

Еремина Н.И.  
Тел.(8-3823) 54-68-55

## УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

### 1. ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

**1.1.** Настоящее Положение устанавливает единый порядок бухгалтерского учета в учреждении и является элементом системы нормативного регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации.

Учреждение применяет следующие правила формирования учетной политики:

1. принятая учреждением учетная политика утверждается приказом руководителя учреждения;

2. изменение учетной политики может производиться в случаях:

– изменений требований, установленных законодательством РФ о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами;

– разработки или выбора нового способа ведения бухгалтерского учета, применение которого приводит к повышению качества информации об объекте бухгалтерского учета;

– существенного изменения условий деятельности Учреждения;

3. в целях обеспечения сопоставимости данных бухгалтерского учета изменения учетной политики должны вводиться с начала финансового года, если иное не обуславливается причиной такого изменения;

4. при внесении изменений в учетную политику главный бухгалтер оценивает, в целях сопоставления отчетности, существенность изменения показателей, отражающих финансовые результаты деятельности учреждения и движение денежных средств, на основе своего профессионального суждения;

5. существенность ошибок отчетного периода, выявленных после утверждения отчетности, в целях принятия решения о раскрытии в Пояснениях к отчетности информации о существенных ошибках, оценивается главным бухгалтером на основе своего профессионального суждения;

6. учреждение публикует в сети Интернет на своем официальном сайте копию Положения об учетной политике (п.9 СГС « Учетная политика, оценочные значения и ошибки»).

**1.2.** Настоящая Учетная политика разработана и применяется в соответствии с требованиями следующих нормативных актов:

1. Гражданского кодекса Российской Федерации (далее – ГК РФ);

2. Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ);

3. Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ);

4. Трудового кодекса Российской Федерации (далее – ТК РФ);

5. Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (далее – Закон N 402-ФЗ);

6. Федерального закона от 12.01.1996 N 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (далее – Закон N 7-ФЗ);
7. Приказа Минфина РФ от 01.12.2010 N 157н "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению" (далее – Инструкция N 157н);
8. Федеральных стандартов бухгалтерского учета государственных финансов (далее – СГС);
9. Приказа Минфина РФ от 16.12.2010 N 174н "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению" (далее – Инструкция по применению плана счетов);
10. Приказа Минфина РФ от 25.03.2011 N 33н "Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений" (далее – Инструкция N 33н);
11. Приказа Минфина РФ от 30.03.2015 N 52н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению" (далее – Приказ N 52н);
12. Иных нормативных правовых актов Российской Федерации о бухгалтерском и налоговом учете, нормативных актов органов, регулирующих бухгалтерский учет, исходя из особенностей структуры, отраслевых и иных особенностей деятельности Учреждения.

**1.3.** Бухгалтерский учет ведется Бухгалтерией, возглавляемой главным бухгалтером. Главный бухгалтер, сотрудники бухгалтерии руководствуются в своей деятельности настоящим приказом об учетной политике, Положением о Бухгалтерии, действующими нормативными актами, регулиующими вопросы бухгалтерского учета, а также должностными инструкциями.

Структура, функции и задачи Бухгалтерии определены в соответствии с Положением о Бухгалтерии согласно **Приложению № 1**.

**1.4.** Главный бухгалтер учреждения подчиняется непосредственно руководителю учреждения, либо лицу, замещающему его, и несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное предоставление полной и достоверной бухгалтерской отчетности. Он обеспечивает контроль за движением имущества и выполнением обязательств.

Основание: часть 3, ст.7 Закона о бухучете.

**1.5.** Без подписи главного бухгалтера или уполномоченного им на то лица денежные и расчетные документы, документы, оформляющие финансовые обяза-

тельства, к исполнению и бухгалтерскому учету не принимаются. Указанные документы, не содержащие подписи главного бухгалтера или уполномоченного на то лица, в случаях разногласий между руководителем учреждения и главным бухгалтером, принимаются к исполнению и отражению в бухгалтерском учете с письменного распоряжения руководителя, который несет ответственность, предусмотренную законодательством Российской Федерации (п. 8 Приказа № 157н).

**1.6.** Требования главного бухгалтера по документальному оформлению фактов хозяйственной жизни и представлению в бухгалтерскую службу необходимых документов и сведений являются обязательными для всех работников Учреждения, включая работников структурных подразделений, наделенных частичными полномочиями юридического лица, в том числе в части ведения отдельного баланса.

**1.7.** Отчетность предоставляется в соответствии с доведенными сроками от главного распорядителя на основании Приказа Минфина России от 25.03.2011г № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений».

## **2. ТЕХНОЛОГИЯ ОБРАБОТКИ УЧЕТНОЙ ИНФОРМАЦИИ**

**2.1.** Ведение бухгалтерского учета осуществляется автоматизированным способом с использованием программных продуктов:

1С: Предприятие 8.3 «Бухгалтерия государственного учреждения», 1С: Предприятие 8.3 «Зарплата и кадры государственного учреждения», «Диетпитание», «Гараж», «МИС ИНФОМЕД».

Основание: п.6 Приказа 157н.

**2.2.** Электронный документооборот осуществляется с использованием телекоммуникационных каналов связи и электронной подписи по следующим направлениям:

- Система электронного документооборота с территориальным органом Казначейства;
- Передача бухгалтерской отчетности Учредителю;
- Передача отчетности по налогам, сборам и иным обязательным платежам в инспекцию Федеральной налоговой службы;
- Передача отчетности по страховым взносам и сведениям персонифицированного учета в отделение Пенсионного фонда;
- Размещение информации о деятельности Учреждения на официальном сайте bus.qov.ru.

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

**2.4.** В целях обеспечения сохранности электронных данных бухгалтерского учета и отчетности ежедневно на сервере производится сохранение резервных копий всех систем 1С в автоматическом режиме.

**2.5.** Дополнительные бухгалтерские записи по исправлению ошибок оформляются первичным учетным документом – Справкой бухгалтерского учета, содержащей информацию по обоснованию внесения исправлений, наименованию исправляемого регистра бухгалтерского учета (Журнала операций), его номер (при наличии), а также период, за который он составлен и период, в котором были выявлены ошибки.

Бухгалтерские записи по исправлению ошибок прошлых лет подлежат обособлению в бухгалтерском (бюджетном) учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в отдельном Журнале по прочим операциям, содержащим отметку «Исправление ошибок прошлых лет».

Отражение исправлений в электронном регистре бухгалтерского учета осуществляется лицами, ответственными за ведение регистра записями, подтвержденными справками.

### 3. ПЛАН СЧЕТОВ

**3.1.** Бухгалтерский учет ведется с использованием Рабочего плана счетов (**Приложение № 2**), разработанного в соответствии с Приказами 157н, 174н.

**3.2.** Для отражения в бухгалтерском учете хозяйственных операций 1-17 разряды номера счета Рабочего плана счетов формируются следующим образом:

Разряд номера счета	КОД
1-4	Аналитический код вида услуги: 0113 Другие общегосударственные вопросы 0901 Стационарная медицинская помощь 0905 Санаторно-оздоровительная помощь 0906 Заготовка, переработка, хранение и обеспечение безопасности донорской крови и ее компонентов

	0908 Прикладные научные исследования в области здравоохранения 0909 Другие вопросы в области здравоохранения
5-14	0000000000
15-17	Аналитический код вида поступлений, выбытий или заимствований, соответствующий:  - аналитической группе подвида доходов бюджетов;  - коду вида расходов;  - аналитической группе подвида источников финансирования дефицитов бюджета.

В отчете ф.0503738 «Отчет об обязательствах учреждения» по средствам, поступившим в рамках национальных проектов по КФО 5 в разрядах номера счета с 5 по 14 указывается КБК в соответствии с заключенным соглашением.

**3.3.** В целях организации и ведения бухгалтерского учета в 18 разряде номера счета применяются следующие коды вида финансового обеспечения:

- 2 - приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения);
- 3 - средства во временном распоряжении;
- 4 - субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания;
- 5 – субсидии на иные цели;
- 7 – средства по обязательному медицинскому страхованию.

**3.4.** В 19-21 разрядах номера счета отражается код синтетического счета Рабочего плана счетов бухгалтерского (бюджетного) учета;

**3.5.** В 22-23 разрядах номера счета отражается код аналитического счета Рабочего плана счетов бухгалтерского (бюджетного) учета;

**3.6.** В 24-26 разрядах номера счета отражается код классификации операций сектора государственного управления (КОСГУ).

**3.7.** Разряды 18-26 номера счета Рабочего плана счетов образуют код счета бухгалтерского учета.

**3.8.** В учреждении используются забалансовые счета в соответствии с **Приложением № 2а.**

Основание: п.332, Пр.157н, п.19 СГС «Концептуальные основы».

#### **4. ПЕРВИЧНЫЕ И СВОДНЫЕ УЧЕТНЫЕ ДОКУМЕНТЫ, БУХГАЛТЕРСКИЕ РЕГИСТРЫ И ПРАВИЛА ДОКУМЕНТООБОРОТА.**

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

- унифицированные формы первичных учетных документов, утвержденные Приказом № 52н;
- самостоятельно разработанные формы первичных учетных документов, образцы которых приведены в **Приложении № 4**.

Основание: п.7 Приказа № 157н, п. 25 – 26 СГС «Концептуальные основы».

Утвержденные формы документов бухгалтерского учета должны содержать обязательные реквизиты и соответствовать требованиям, предусмотренным СГС «Концептуальные основы».

**4.2.** Первичные (сводные) учетные документы составляются на бумажных носителях.

Копии документов формируемые на бумажном носителе оформляются в соответствии с «Порядком заверения копий документов, формируемых на бумажном носителе» **Приложение №3**.

**4.3.** Право подписи первичных учетных документов предоставлено должностным лицам, указанным в **Приложении № 5**.

**4.4.** Оформление и представление в Бухгалтерию первичных учетных документов и сроки исполнения регламентируются графиком документооборота, в соответствии с **Приложением №4а**.

Регистры бухгалтерского учета в электронном виде формируются ежемесячно. Формирование регистров на бумажном носителе осуществляется с периодичностью, предусмотренной **Приложением №4б**.

Журналам операций присваиваются номера согласно **Приложению №4в**.

Журнал операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям (ф. 0504071) ведется отдельно по кодам финансового обеспечения деятельности по всем сотрудникам.

Аналитический учет по счету 0 303 00 000 «Расчеты по платежам в бюджеты» ведется в Карточке учета средств и расчетов по видам платежей.

Аналитический учет депонированных сумм ведется в книге аналитического учета депонированной заработной платы, денежного довольствия и стипендий (0504048) по каждому депоненту (работнику).

В многографной карточке (ф.0504054) аналитический учет ведется по балансовым счетам 0 106 00 000, 0 109 00 000 и забалансовому счету 10 «Обеспечение исполнения обязательств» в порядке, установленном п. 128, п.139, п.352 Инструкции 157н.

**4.5.** Перечень бланков строгой отчетности, используемых в учреждении, ответственные лица за их хранение, учет и выдачу утвержден согласно **Приложению № 6.**

Учет бланков ведется по стоимости 1 рубль за единицу.

**4.6.** Порядок заполнения табеля учета использования рабочего времени регламентируется **Приложением № 7.**

Форма расчетного листа утверждена Приказом от 01.04.2014 г. № 267п

**4.7.** Качественное оформление первичных учетных документов, передачу их в установленные сроки для отражения в бухгалтерском учете, а также достоверность содержащихся в них данных обеспечивают лица, ответственные за оформление факта хозяйственной жизни и (или) подписавшие эти документы.

**4.8.** При поступлении документов на иностранном языке построчный перевод таких документов на русский язык осуществляется сотрудником учреждения. Переводы составляются на отдельном документе, заверяются подписью сотрудника, составившего перевод, и прикладываются к первичным документам. В случае невозможности перевода документа привлекается профессиональный переводчик. Перевод денежных (финансовых) документов заверяется нотариусом.

Если документы на иностранном языке составлены по типовой форме (идентичны по количеству граф, их названию, расшифровке работ и т.д. и отличаются только суммой), то в отношении их постоянных показателей достаточно однократного перевода на русский язык. Впоследствии переводить нужно только изменяющиеся показатели данного первичного документа.

Основание: пункт 13 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, пункт 31 СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности».

**4.9.** Лицо, на которое возложено ведение бухгалтерского учета, не несет ответственность за соответствие составленных другими лицами первичных учетных документов свершившимся фактам хозяйственной жизни.

**4.10.** Первичными документами, подтверждающими принятие обязательств (денежных обязательств) являются: договоры, гос. контракты, акты выполненных работ и оказанных услуг, авансовые отчеты, акты приемки – передачи, накладные, служебные записки, сводная ведомость по начислениям и удержаниям заработной платы и стипендии, протоколы о назначенных выплатах.

**4.11.** Первичными документами при получении пожертвований от физических и юридических лиц являются договор, подтверждающий

безвозмездность передачи денежных средств или материальных ценностей, акт приемаки – передачи имущества или выписка банка с лицевого счета о перечислении денежных средств.

**4.12.** Первичные учетные документы, поступившие от исполнителя в месяце, следующим за отчетным:

- за 5 и более рабочих дней до даты представления отчетности - отражаются предыдущим месяцем;
- менее 5 рабочих дней до даты представления отчетности - отражаются месяцем их поступления.

Первичные учетные документы, поступившие от исполнителя в году, следующим за отчетным:

- за 10 и более рабочих дней до даты представления отчетности - отражаются предыдущим месяцем;
- менее 10 рабочих дней до даты представления отчетности - отражаются месяцем их поступления.

**4.13.** Данные прошедших внутренний контроль первичных (сводных) учетных документов систематизируются, регистрируются по датам совершения операций (в хронологическом порядке) и отражаются накопительным способом в регистрах бухгалтерского учета, составленных:

- по унифицированным формам, утвержденным Приказом № 52н;
- по формам, разработанным Учреждением самостоятельно.

Формы самостоятельно разработанных регистров бухгалтерского учета приведены в **Приложении № 8**.

Основание: п.19 Приказа 157н, .33 СГС « Концептуальные основы».

**4.14** Хранение первичных (сводных) учетных документов, регистров бухгалтерского учета осуществляется в течении сроков, установленных номенклатурой дел утвержденной по учреждению. Хранение и подшивка первичных документов, учетных регистров и бухгалтерской отчетности осуществляется в соответствии с утвержденным Положением (**Приложение №22**).

## **5. ПОРЯДОК ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА, МЕТОДЫ ОЦЕНКИ ОТДЕЛЬНЫХ ВИДОВ ИМУЩЕСТВА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ**

**5.1** Учреждение осуществляет ведение бухгалтерского учета активов, обязательств, иных объектов учета с учетом правил и способов организации и ведения бухгалтерского учета, в том числе признания, оценки, группировки объектов учета, исходя из экономического содержания хозяйственных операций.

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

Основание: п.6 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки».

### **5.2. Основные средства**

**5.2.1.** Учреждением к бухгалтерскому учету в качестве основных средств принимаются материальные ценности, являющиеся активами:

1) предназначенные для неоднократного или постоянного использования в процессе деятельности при выполнении работ или оказании услуг, либо для управленческих нужд,

2) находящиеся в эксплуатации, в запасе, на консервации, сданные в аренду, либо переданные по договору безвозмездного пользования,

3) независимо от стоимости со сроком полезного использования более 12 месяцев,

4) учреждение прогнозирует получение от использования объектов полезный потенциал и (или) экономические выгоды (п. 7, п. 8 СГС «Концептуальные основы», п.38 Приказа 157н).

**5.2.2.** Объекты основных средств, не приносящие учреждению экономические выгоды, не имеющие полезного потенциала и в отношении которых в дальнейшем не предусматривается получение экономических выгод, учитываются на забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранении» в условной оценке 1 объект – 1 рубль до дальнейшего определения функционального назначения указанного имущества (вовлечения в хозяйственный оборот, продажи или списания). Дальнейшее начисление амортизации на указанные объекты имущества не производится (п. 8 СГС «Основные средства», письмо Минфина России от 15.12.2017 № 02-07-07/84237).

**5.2.3.** В один инвентарный объект, признаваемый комплексом объектов основных средств, объединяются объекты имущества несущественной стоимости, имеющие сходное назначение, используемые в течение одного периода времени и

находящиеся в одном помещении (компьютерное оборудование, столы, стулья, шкафы и т.п.).

Не считается существенной стоимостью до 20 000 руб. за один имущественный объект.

Необходимость объединения и конкретный перечень объединяемых объектов определяет комиссия учреждения по поступлению и выбытию активов.

Основание: пункт 10 СГС «Основные средства».

**5.2.4.** Каждому объекту недвижимого, а также движимого имущества стоимостью свыше 10 000 руб. присваивается уникальный инвентарный номер.

Присвоенный объекту инвентарный номер обозначается материально ответственным лицом в присутствии уполномоченного члена комиссии по поступлению и выбытию активов. Инвентарный номер указывается путем нанесения на объект учета несмываемой краски или применяется иной способ, обеспечивающий сохранность маркировки.

При невозможности обозначения инвентарного номера на объекте основных средств, он обозначается в инвентарной карточке.

**5.2.5.** Затраты по замене отдельных составных частей объекта основных средств, в том числе при капитальном ремонте не меняют балансовую стоимость основного средства и списываются в текущие расходы.

Основание: п.27, 50 СГС «Основные средства».

**5.2.6.** Отражение в бухгалтерском учете замены оборудования на новое по гарантийному ремонту осуществляется в соответствии с Порядком, утвержденным по Учреждению.

**5.2.7.** Фактические затраты на ремонт основных средств списываются на расходы по содержанию имущества учреждения по мере выполнения ремонтных работ.

**5.2.8.** Затраты на проведение регулярных осмотров на предмет наличия дефектов, являющихся обязательным условием их эксплуатации, не меняют балансовую стоимость основного средства.

Основание: пункт 28 СГС «Основные средства».

**5.2.9.** Начисление амортизации всех основных средств осуществляется линейным методом.

Основание: п. 37 СГС «Основные средства».

**5.2.10.** При переоценке объекта основных средств накопленная амортизация на дату переоценки пересчитывается пропорционально изменению первоначальной стоимости объекта таким образом, чтобы его остаточная стоимость после переоценки равнялась его переоцененной стоимости. При этом балансовая стоимость и накопленная амортизация увеличиваются (умножаются) на одинаковый коэффи-

циент таким образом, чтобы при их суммировании получить переоцененную стоимость на дату проведения переоценки.

Основание: пункт 41 СГС «Основные средства».

**5.2.11.** Срок полезного использования объектов основных средств устанавливает комиссия по поступлению и выбытию активов, утвержденная приказом по учреждению.

Основание: п. 35 СГС «Основные средства».

**5.2.12.** Имущество, относящееся к категории особо ценного имущества (ОЦИ), определяет комиссия по поступлению и выбытию активов, о чем делается отметка в Акте о приеме - передачи объектов нефинансовых активов ф. 0504101.

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

Основание: пункт 39 СГС «Основные средства», пункт 373 Приказа 157н.

**5.2.14.** При приобретении и (или) создании основных средств для ведения уставной деятельности за счет средств, полученных по разным видам деятельности, сумма вложений, сформированных на счете КБК Х.106.00.000, переводится на код вида деятельности 4 «субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания».

**5.2.15.** При принятии учредителем решения о выделении средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на содержание объекта основных средств, который ранее приобретен (создан) учреждением за счет средств от приносящей доход деятельности, стоимость этого объекта переводится с кода вида деятельности «2» на код вида деятельности «4». Одновременно переводится сумма начисленной амортизации.

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

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

**5.2.18.** Признание объектов неоперационной (финансовой) аренды осуществляется по дисконтированной стоимости арендных платежей, определяемых в порядке, приведенном в **Приложении № 9**.

### 5.3 Нематериальные активы

**5.3.1** К нематериальным активам относятся объекты нефинансовых активов, предназначенные для неоднократного и (или) постоянного использования в деятельности Учреждения, одновременно удовлетворяющие условиям, перечисленным в п. 56 Инструкции N 157н.

**5.3.2** Срок полезного использования нематериальных активов и прав пользования нематериальными активами (включая программные продукты), определяется Комиссией по поступлению и выбытию активов с учетом факторов, перечисленных в п. 27 СГС «Нематериальные активы».

Для прав пользования нематериальными активами к таким факторам, в частности, относятся срок действия лицензии на программное обеспечение и ожидаемый срок получения экономических выгод и (или) полезного потенциала.

Если лицензионным договором (соглашением) не предусмотрен конкретный срок использования программного продукта или заключено бессрочное лицензионное соглашение, Комиссия по поступлению и выбытию активов самостоятельно устанавливает этот срок, руководствуясь при этом положениями гражданского законодательства и ожидаемого срока использования, в течение которого Учреждение предполагает использовать программный продукт в уставной деятельности.

**5.3.3** Начисление амортизации по нематериальным активам в бухгалтерском учете производится линейным методом.

### 5.4 Непроизведенные активы

**5.4.1** К непроизведенным активам относятся объекты нефинансовых активов, не являющиеся продуктами производства, вещное право на которые должно быть закреплено в установленном порядке (земля, недра и пр.) за Учреждением, используемые им в процессе своей деятельности.

**5.4.2** Земельные участки, находящиеся на территории РФ и закрепленные за Учреждением на праве постоянного (бессрочного) пользования, учитываются по кадастровой стоимости на счете 4 103 11 000 «Земля - недвижимое имущество учреждения» на основании документа, подтверждающего регистрацию права постоянного (бессрочного) пользования, если иное не предусмотрено положениями настоящей Учетной политики.

**5.4.3** Ежегодно, в целях отражения достоверных данных в годовой бухгалтерской отчетности, проводится актуализация отраженной в учете кадастровой стоимости земельных участков. Для этого запрашивается информация из Единого государственного реестра недвижимости. Сверка с актуальными данными проводится до сдачи отчетности учредителю.

До момента государственной регистрации права постоянного (бессрочного) пользования, закрепленные за Учреждением земельные участки, отражаются на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование».

## 5.5 Материальные запасы

**5.5.1.** К материальным запасам относятся предметы, используемые в деятельности учреждения в течение периода, не превышающего 12 месяцев, независимо от их стоимости. Объекты материальных запасов, срок полезного использования которых превышает 12 месяцев, входят в состав материальных запасов с установлением срока полезного использования. Перечень материальных ценностей, применяемых в деятельности учреждения в течении периода, превышающего 12 месяцев приведен в **Приложении № 10**.

Оценка материальных запасов в бухгалтерском учете осуществляется по фактической стоимости каждой единицы.

**5.5.2.** Учет лекарственных препаратов и медицинских материалов ведется на балансовом счете 0 105 31 000 «Лекарственные препараты и медицинские материалы», к которым относятся - медикаменты, компоненты, эндопротезы, бактериальные препараты, сыворотки, вакцины, кровь и перевязочные средства, иные лекарственные препараты и медицинские изделия, применяемые в медицинских целях.

Особенности учета медикаментов приведены в **Приложении №11**.

**5.5.3.** Признание в учете материалов, полученных в результате ремонта, разборки, утилизации (ликвидации) основных средств или иного имущества, отражается по справедливой стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету, рассчитанной методом рыночных цен.

**5.5.4** Оприходование ветоши, полученной от списания мягкого инвентаря, отражается на балансовом счете 2 105 36 000 «Прочие материальные запасы – иное движимое имущество учреждения» по стоимости 1 рубль за 1 килограмм.

**5.5.5** списание материальных запасов производится, с учетом их видов, по средней фактической стоимости, за исключением: медикаментов, прочих расходных материалов медицинских, строительных материалов, мягкого инвентаря одноразового, запчастей Гараж, запчастей Медтехника, прочих расходных материалов ИХС, прочих расходных материалов гараж, ГСМ (масла), списание которых производится по фактической стоимости за единицу.

**5.5.6** списание ГСМ производится по фактическому расходу на основании путевых листов. Нормы расхода ГСМ разработаны СибФНКЦ на основе Методических рекомендаций, введенных в действие Распоряжением Минтранса РФ от 14.03.2008г. № АМ-23-Р «О введении в действие методических рекомендаций «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте» и утверждаются приказом по учреждению.

**5.5.7** случаи отклонения фактического расхода ГСМ от расхода по норме рассматриваются топливной комиссией, состав которой утверждается приказом по учреждению.

**5.5.8** Книжная и печатная продукция, которая в соответствии с требованиями нормативных документов не подлежит учету в составе библиотечного фонда, учитывается в составе прочих материальных запасов.

**5.5.9** Учет материальных ценностей на хранении, ведется обособленно по видам имущества с применением дополнительных кодов к забалансовому счету 02 «Материальные ценности на хранении». Раздельный учет обеспечивается в разрезе:

- Основные средства не признанные активами отражаются на забалансовом счете 02.3;
- Основные средства - иное движимое имущество, принятое на хранение - на забалансовом счете 02.31;
- Материальные запасы, принятые на ответственное хранение до момента утилизации, уничтожения – на забалансовом счете 02.32.

Основание: пункт 332 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, пункт 19 СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности».

**5.5.10** Учет списанного оборудования, содержащего драгоценные металлы, ведется на забалансовом счете 02.5 «Материальные ценности, принятые на ответственное хранение, содержащие драгметаллы», до момента сдачи в перерабатывающую организацию.

Порядок учета, хранения и утилизации драгоценных металлов в изделиях, ломе и отходах регламентируется Положением, утвержденным приказом по учреждению.

**5.5.11** Учет на забалансовом счете 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных» ведется по фактической стоимости. Учету подлежат запасные части и другие комплектующие, которые могут быть использованы на других автомобилях, такие как:

- автомобильные шины;
- автомобильные диски;
- двигатели;
- аккумуляторы;
- другое.

**5.5.12** Аналитический учет по счету 09 ведется в разрезе автомобилей и ответственных лиц, номенклатуры запасных частей.

**5.5.13** Учет масок для защиты дыхательных путей отражается на счете 105 по следующим группам учета:

- в случае наличия регистрационного удостоверения на полученный товар, маски признаются как изделия медицинского назначения и учитываются на счете 0 105 31 000,

- в случае отсутствия регистрационного удостоверения на полученный товар, маски признаются как средства индивидуальной защиты и учитываются на счете 0 105 35 000.

**5.5.14** Порядок учета и списания спецодежды регламентируется Положением (**Приложение № 12**).

**5.5.15** Порядок учета и списания фискальных накопителей регламентируется Положением (**Приложение №13**).

**5.5.16** Порядок отражения в бухгалтерском учете неиспользованных наркотических средств от родственников умерших больных регламентируется Порядком, утвержденным по учреждению.

**5.5.17** Порядок отражения стоимости крови, компонентов крови, их движения, расчетов регламентируется Порядком, утвержденным по учреждению.

## **5.6 Безвозмездно полученные нефинансовые активы.**

**5.6.1** Безвозмездно полученные объекты нефинансовых активов, неучтенные объекты, выявленные при проведении проверок и инвентаризаций, а также полученные при разборе, утилизации и ликвидации имущества, принимаются к учету по их справедливой стоимости, определенной комиссией по поступлению и выбытию активов методом рыночных цен.

В случае отсутствия информации о цене полученного в безвозмездное пользование имущества, последнее изначально приходится по цене 1 рубль за единицу до получения информации о рыночной (справедливой) стоимости.

Основание: пп.54-56 СГС « Концептуальные основы»;

## **5.7 Формирование себестоимости готовой продукции, выполненных работ, оказанных услуг.**

**5.7.1.** Формирование себестоимости готовой продукции, выполненных работ, оказанных услуг осуществляется в соответствии с Положением (**Приложение № 14**).

## **5.8 Расчеты с подотчетными лицами.**

**5.8.1** Денежные средства выдаются (перечисляются) под отчет:

- на административно-хозяйственные нужды;
- на покрытие (возмещение) затрат, связанных со служебными командировками.

**5.8.2** Денежные средства выдаются под отчет на основании заявления, подписанного должностными лицами, имеющими право подписи первичных учетных документов.

**5.8.3** Выдача наличных денег под отчет на хозяйственные нужды устанавливается в размере не более 50 000 руб. в день и на срок не более 30 рабочих дней (за исключением сумм, выданных в связи с командировкой); на прочие цели (для размена) – соответственно до 10 000 руб. и 1 месяц.

На приобретение проездных билетов в командировку наличные деньги под отчет могут выдаваться за 1 месяц до начала командировки с целью экономии средств на стоимости билетов. По решению руководителя денежные средства на приобретение проездных билетов могут выдаваться на срок, превышающий установленный.

На основании распоряжения генерального директора или его заместителя в исключительных случаях сумма может быть увеличена, но не более лимита расчетов наличными средствами между юридическими лицами в соответствии с Указаниями Банка России.

**5.8.4** Наличные деньги под отчет на хозяйственные нужды выдаются штатным сотрудникам, заключившим договоры о материальной ответственности.

**5.8.5** Выдача наличных денег под отчет осуществляется при условии полного отчета по ранее выданным суммам, срок отчета по которым наступил.

**5.8.6** Отчет по подотчетным суммам представляется в бухгалтерию не позднее 3-х рабочих дней со дня совершения хозяйственной операции или со дня возвращения из командировки.

Отчетом о выполнении служебного задания может служить документ, подтверждающий участие работника в семинаре, конференции и т.д. ((сертификат, удостоверение).

**5.8.7** Возврат неиспользованных средств осуществляется путем внесения денег в кассу учреждения или путем удержания из заработной платы.

**5.8.8** При направлении сотрудников учреждения в служебные командировки возмещение расходов производится в соответствии с Положением «О направлении работников ФГБУЗ КБ№81 ФМБА России в служебные командировки», утвержденное приказом руководителя от 25.02.2009г. № 158п с изменениями и дополнениями (**Приложение №15**).

Возмещение расходов на служебные командировки, превышающих размер, установленный указанным Положением, производится по фактическим расходам за счет средств от деятельности, приносящей доход, с разрешения генерального директора или его заместителя.

Возмещение расходов, связанных с проездом к месту командирования и обратно с использованием личного транспорта работника, производится на основании письменного разрешения руководителя и целесообразности таких расходов.

**5.8.9** Предельные сроки отчета по выданным доверенностям на получение материальных ценностей устанавливаются следующие:

- в течение 30 календарных дней с момента получения;
- в течение 5-ти рабочих дней с момента получения материальных ценностей.

**5.8.10** В связи с производственной необходимостью, а также, учитывая разъездной характер работы и необходимость поддержания постоянной оперативной связи с работниками, разрешить пользование сотовой связью для служебных целей должностным лицам в пределах установленного лимита согласно спискам, утвержденным по учреждению.

## **5.9. Денежные средства и денежные документы.**

**5.9.1** Учет денежных средств осуществляется в соответствии с требованиями, установленными Порядком ведения кассовых операций.

Основание: Указание Банка России № 3210-У.

**5.9.2** Классификация денежных потоков производится в соответствии с п.7 СГС «Отчет о движении денежных средств» по правилам, установленным в пунктах 8-10 СГС «Отчет о движении денежных средств»

**5.9.3** Прием наличных денег за оказанные платные услуги осуществляется с применением контрольно - кассовых машин (ККМ).

**5.9.4** Денежные средства, полученные при осуществлении расчетов за оказанные платные услуги с использованием ККМ, сдаются в кассу учреждения не реже 1 раз в 7 дней, при сумме выручки менее 15 тыс. рублей в месяц – не реже 1 раза в календарный месяц.

**5.9.5** Кассовая книга (ф. 0504514) учреждения оформляется на бумажном носителе с применением компьютерной техники и программы С: «Бухгалтерия».

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

**5.9.6** В составе денежных документов учитываются:

- почтовые конверты;
- почтовые марки.

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

**5.9.8** Аналитический учет по забалансовым счетам 17 «Поступления денежных средств» 18 «Выбытия денежных средств» ведется в Карточке учета средств и расчетов в разрезе счетов (лицевых счетов) учреждения и по соответствующим классификационным кодам поступлений (выбытий).

## **5.10 Расчеты с дебиторами.**

**5.10.1** Задолженность дебиторов по возмещению затрат на коммунальные услуги, оплате расходов по содержанию имущества определяется с учетом условий договора, счетов поставщиков и признается в учете на основании Бухгалтерской справки (ф.0504833).

Основание: п.25 СГС «Аренда».

**5.10.2** Возмещение виновными лицами причиненного ущерба отражается следующим образом:

- в случае погашения ущерба по нефинансовым активам денежными средствами – по коду вида деятельности – «2» (собственные доходы учреждения);
- погашения ущерба по нефинансовым активам в натуральной форме - по тому же коду вида финансового обеспечения, по которому осуществлялся их учет;
- поступление денежных средств в погашение ущерба по финансовым активам – по тому же коду вида финансового обеспечения, по которому осуществлялся их учет.

Основание: п.6 Приказа 157н.

**5.10.3** Принятие объектов нефинансовых активов, поступивших в порядке возмещения в натуральной форме ущерба, причиненного виновным лицом, отражается с применением счета 0 401 10 172.

**5.10.4** На счете 0 210 05 000 «Расчеты с прочими дебиторами» ведутся расчеты с дебиторами по предоставлению учреждением:

- обеспечений заявок на участие в конкурсе или закрытом аукционе;
- обеспечений исполнения контракта (договора);
- обеспечений заявок при проведении электронных аукционов, перечисленных на счет оператора электронной площадки;
- иных залоговых платежей.

## **5.11 Списание дебиторской и кредиторской задолженности на забалансовые счета.**

**5.11.1** Дебиторская задолженность списывается с балансового учета и отражается на забалансовом счете 04 «Сомнительная задолженность» на основании решения комиссии по выбытию активов, утвержденного руководителем.

Основание: пп. 339, 340 Приказа № 157н.

**5.11.2** Кредиторская задолженность, не востребованная кредитором, списывается на финансовый результат на основании протокола инвентаризационной комиссии, утвержденного руководителем. Решение о списании принимается на основании данных проведенной инвентаризации и информации главного бухгалтера о выявлении кредиторской задолженности, не востребованной кредиторами, срок исковой давности по которой истек. Срок исковой давности определяется в соответствии с законодательством РФ.

Одновременно, списанная с балансового учета кредиторская задолженность отражается на забалансовом счете 20 «Задолженность, невостребованная кредиторами».

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

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

Кредиторская задолженность списывается отдельно по каждому обязательству (кредитору).

Основание: пп. 371, 372 Приказа № 157н.

## **5.12 Финансовый результат**

**5.12.1** Признание доходов по предоставленным субсидиям отражается в сумме расходов, утвержденных отчетом об использовании средств соответствующей субсидии на дату его принятия.

Основание: п.93 Приказа 174н.

**5.12.2** Доходы от предоставления права пользования активом (арендная плата) сначала учитываются в доходах будущих периодов на счете 0 401 40 000 в сумме, рассчитанной за весь период действия договора. Затем ежемесячно (равномерно) признаются доходами текущего периода с одновременным уменьшением суммы предстоящих доходов.

Основание: п.25 СГС «Аренда»

**5.12.3** Доходы от оказания учреждением платных услуг (выполнения работ) признаются на основании договора и акта оказанных услуг (выполненных работ), подписанных учреждением и получателем услуг (работ) на дату подписания акта.

Основание: п.6 Приказа 157н.

**5.12.4** Признание доходов от реализации нефинансовых активов осуществляется на дату реализации активов (перехода права собственности).

Основание: п.6 Приказа 157н.

**5.12.5** Признание доходов от сумм принудительного изъятия ( задолженности по штрафам, пеням и неустойкам, начисленным учреждением) отражается в учете при признании претензии дебитором или в момент вступления в законную силу решения суда об их взыскании.

Основание: п.6 Приказа 157н.

**5.12.6** Начисление доходов от возмещения ущерба (хищений) материальных ценностей отражается на дату обнаружения исходя из текущей рыночной стоимости, которая определяется комиссией по поступлению и выбытию активов учреждения.

**5.12.7** Начисление доходов от пожертвований отражается на дату поступления имущества или денежных средств.

**5.12.8** Учреждение осуществляет все расходы в пределах установленных норм и утвержденного на текущий год плана финансово-хозяйственной деятельности:

- на междугородные переговоры, услуги по доступу в Интернет – по фактическому расходу;
- пользование услугами сотовой связи – по лимиту, утвержденному руководителем.

**5.12.9** В бухучете расчеты по НДС и налогу на прибыль отражаются по статье КОСГУ 189 « Иные доходы».

**5.12.10** В составе расходов будущих периодов на счете 0 401 50 000 «Расходы будущих периодов» отражаются расходы по страхованию имущества, гражданской ответственности.

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

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

Основание: пп. 302, 302.1 Приказа № 157н.

**5.12.11** В учреждении формируются и используются следующие резервы предстоящих расходов (порядок расчета резервов отражен в **Приложении №16**):

- резерв для оплаты отпусков;
- резерв по претензиям, рискам.

Аналитический учет по счету 401 60 000 «Резервы предстоящих расходов» ведется в Карточке учета средств и расчетов по видам создаваемых резервов.

### **5.13 Санкционирование расходов.**

Принятие к учету обязательств (денежных обязательств) осуществляется в порядке, приведенном в **Приложении №17**.

### **6. Инвентаризация.**

Порядок и сроки проведения инвентаризаций регламентируются согласно **Приложению № 18**.

### **7. События после отчетной даты.**

Порядок отнесения фактов хозяйственной жизни к событиям после отчетной даты в Учреждении регулируется в соответствии с Приложением об отражении в учете и отчетности учреждения событий после отчетной даты **Приложение № 19**.

### **8. Внутренний финансовый контроль.**

Организация и порядок проведения внутреннего финансового контроля регулируется Положением о внутреннем финансовом контроле (**Приложение № 20**).

### **9. Передача документов при смене руководителя и (или) главного бухгалтера учреждения**

Порядок передачи документов при смене руководителя и (или) главного бухгалтера учреждения осуществляется согласно **Приложения №21**.

Главный бухгалтер



Н.И. Еремина

## Учетная политика для целей налогообложения

### 1. Общие положения.

1.1 .Учетная политика для целей налогообложения разработана в соответствии с требованиями части второй Налогового кодекса РФ.

1.2. Основными задачами налогового учета являются:

а) ведение в установленном порядке учета своих доходов и расходов и объектов налогообложения;

б) представление в налоговый орган по месту учета в установленном порядке налоговых деклараций по тем налогам, которые организация обязана уплачивать: НДС, налог на прибыль, налог на имущество, страховые взносы в фонды, НДФЛ;

в) уплата авансовых платежей по земельному и транспортному налогам.

1.3 Объектами налогового учета являются:

-операции по реализации услуг;

-имущество;

-стоимость реализованных товаров;

-доходы, по которым возникает обязанность по уплате налогов;

- иные объекты, имеющие стоимость, по которым возникает обязанность по уплате налогов.

1.4. Обработка учетной информации для целей налогообложения осуществляется с применением специализированного программного обеспечения. Для систематизации данных первичных документов в качестве регистров налогового учета применяются регистры бухгалтерского учета и специализированные аналитические регистры налогового учета.

Для подтверждения данных налогового учета применяются:

- первичные учетные документы (включая бухгалтерскую справку), оформленные в соответствии с законодательством РФ;
- аналитические регистры налогового учета (**приложение №1**).

1.5 Ведение налогового учета возлагается на бухгалтерию Учреждения.

1.6. Ответственность за ведение налогового учета возлагается на главного бухгалтера. Декларации по налогам на заработную плату (страховые взносы, НДФЛ) составляются и представляются в налоговые органы руководителем расчетной группы. Декларации по налогу на прибыль, НДС, налог на имущество организаций составляются и представляются в налоговые органы главным специалистом по НУ.

## **2. Налог на прибыль**

2.1 Налоговым периодом по налогу на прибыль считать год, отчетными периодами – первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года (ст. 285 НК РФ).

2.2 Методом признания доходов и расходов для целей налогообложения считать метод начисления в соответствии со статьями 271 и 272 Налогового кодекса РФ. Дату получения дохода определить в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактической оплаты.

2.3 Доходы от сдачи имущества в аренду или продажи имущества, вне зависимости от того, за счет каких средств приобретено данное имущество, являются доходами учреждений, и подлежат налогообложению в общеустановленном порядке.

2.4 Внереализационные доходы от имущества, полученного в безвозмездное временное пользование и используемое для оказания медицинской помощи, финансируемой за счет нескольких источников финансирования, подлежат налогообложению согласно оценке независимого эксперта рыночной стоимости аренды аналогичного имущества, по доле, относящейся к предпринимательской деятельности в общей сумме финансирования по всем источникам финансового обеспечения.

2.5 Субсидии на выполнение государственного задания и на иные цели, а также средства, получаемые Учреждением от страховых медицинских организаций за оказание медицинских услуг застрахованным лицам, налогом на прибыль не облагаются. (пп.14п1 ст.251 НК РФ).

2.6 Вести отдельный учет доходов и расходов по разным источникам финансового обеспечения:

- субсидий на выполнение государственного задания;
- субсидий на иные цели;
- от приносящей доход деятельности;
- учет грантов;
- учет безвозмездно полученного имущества.

2.7 Доходами для целей налогообложения от приносящей доход деятельности признавать доходы учреждения, получаемые от юридических и физических лиц по операциям реализации товаров, работ, услуг, имущественных прав, и внереализационные доходы в соответствии со статьями 249, 250 Налогового кодекса РФ.

2.8 Для признания доходов для целей налогообложения применять следующие правила:

1) договор на оказание платных услуг считается исполненным, а услуга выполнена на основании выданного документа;

2) право собственности на результаты НИР переходит к заказчику только после полной оплаты НИР, если это предусмотрено договором;

3) доход от оказания платных услуг населению за проведение медицинского осмотра отражается в день оплаты данных услуг в связи с длительностью оказания услуги и невозможностью осуществления контроля за датой окончания услуги.

4) по доходам, относящимся к нескольким отчетным периодам, и в случае, если связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем, доходы распределять с учетом принципа равномерности признания доходов и расходов. Размер доходов определять по первичным документам и регистрам налогового учета.

5) внереализационный доход по неустойкам согласно претензиям, направленным поставщикам, заказчикам включать в налогооблагаемую базу на дату признания нарушителем неустойки (акт сверки, переписка, платежное поручение, доп. соглашение), либо на дату решения суда.

6) внереализационный доход от права пользования имуществом по договорам безвозмездного временного пользования включать в

налогооблагаемую базу согласно расчету суммы дохода на основе оценки независимого эксперта рыночной стоимости аренды аналогичного имущества с учетом доли предпринимательской деятельности в общей сумме финансирования (**приложение №2**).

2.9 Учет расходов, связанных с ведением приносящей доход деятельности, осуществлять в порядке, установленном статьями 252, 253, 254, 255, 256, 257, 258, 259, 259.1, 260, 261, 262, 263, 264, 265, 266, 268, 320 Налогового кодекса РФ.

2.10 Расходы, которые относятся к основной деятельности учреждения и к предпринимательской деятельности, распределять с учетом НДС пропорционально доле выручки, полученной от предпринимательской деятельности в общей сумме утвержденных сметных назначений целевого финансирования и поступлений от предпринимательской деятельности (без учета НДС), без учета внереализационных доходов.

2.11 Признавать в составе расходов, уменьшающих базу по налогу на прибыль, только расходы, оплаченные за счет средств от приносящей доход деятельности, и связанные с ведением приносящей доход деятельности.

2.12 Состав прямых расходов:

- расходы на оплату труда и начисления на заработную плату;
- материальные расходы;
- расходы по услугам, работам;
- сумма начисленной амортизации по имуществу, приобретенному в связи с осуществлением предпринимательской деятельности;

2.13 Прочие расходы относить к косвенным расходам, в том числе:

- отчисления в страховые фонды;
- налог на имущество, земельный налог, транспортный налог;
- расходы на капитальные вложения (п.9ст. 258 НК РФ амортизационная премия);
- прочие расходы.

Все расходы отражать в бухгалтерском учете на счете 109.61, в том числе косвенные расходы.

2.14 Расходы на оплату труда.

Расходы на оплату труда производить в соответствии со статьей 255 Налогового кодекса РФ. Данные по расходам на оплату труда должны совпадать с данными бухгалтерского учета. Основанием для начисления оплаты труда служат: трудовой договор, приказы на прием и перемещение работника, приказы о надбавках, табель рабочего времени, коллективный договор, изменения и дополнения к коллективному договору и Положение об оплате труда.

Сумма начисленных отпускных за ежегодный оплачиваемый отпуск включается в состав расходов пропорционально дням отпуска, приходящимся на каждый отчетный период.

Датой осуществления расходов в виде страховых взносов во внебюджетные фонды признается дата их начисления.

#### 2.15 Материальные расходы. Метод оценки материалов.

При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при оказании услуг, выполнении работ, для целей налогообложения использовать в Учреждении метод по цене приобретения, в обособленном подразделении – по средней фактической стоимости, включая НДС (для услуг, не облагаемых НДС).

Основанием для отнесения на расходы являются акты на списание материалов, израсходованных на изготовление продукции, работ, услуг, по установленной форме (ст. 254 НК РФ).

Материальные расходы в виде стоимости имущества, не являющимся амортизируемым, включаются в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода его в эксплуатацию.

#### 2.16 Амортизация основных средств и нематериальных активов.

Руководствуясь положениями статей 256 Налогового кодекса РФ, по имуществу, приобретенному в связи с осуществлением приносящей доход деятельности и используемому им для осуществления такой деятельности, начислять амортизацию в целях налогового учета.

Применять Классификацию амортизационных групп исходя из сроков полезного использования объектов основных средств и нематериальных активов, утвержденную постановлением Правительства РФ в соответствии со статьей 258 Налогового кодекса РФ.

Начисление амортизации по амортизируемому имуществу производить линейным методом для всех амортизационных групп в порядке, установленном статьей 259.1 Налогового кодекса РФ, с учетом применения п.9 ст. 258 НК РФ (амортизационная премия).

Признавать расходы на капитальные вложения в соответствии с абзацем вторым пункта 9 статьи 258 НК РФ в размере:

1) 10% первоначальной стоимости объектов основных средств, а также расходов, которые понесены в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации основных средств, в отношении:

– основных средств включенных в 1,2, 8 -10 амортизационные группы;

2) 30% первоначальной стоимости объектов основных средств, а также расходов, которые понесены в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации основных средств, в отношении:

– основных средств включенных в 3 - 7 амортизационные группы.

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

Начисление суммы амортизации по объектам амортизируемого имущества, подлежащим амортизации, начинать с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором объект был введен в эксплуатацию.

Начисление суммы амортизации по объектам амортизируемого имущества, подлежащим амортизации, прекращать с 1-го числа месяца, следующего за месяцем полного списания стоимости или выбытия объекта основных средств и (или) нематериальных активов по любым основаниям.

Амортизации не подлежит имущество, созданное или приобретенное полностью за счет бюджетных средств. (пп.3п.2ст.256 НК РФ).

Стоимость амортизируемого имущества определяется в соответствии с п. 1 ст. 257 НК РФ.

2.17 Прочие расходы, связанные с производством и реализацией.

К прочим расходам, связанным с производством и реализацией, относить расходы, перечисленные в статье 264 Налогового кодекса РФ.

Расходы на ремонт иного движимого имущества учреждения, относить к прочим расходам организации для целей уменьшения налогооблагаемой базы в соответствии со ст. 260 НК РФ.

Расходы на обязательное и добровольное страхование имущества включать в прочие расходы организации в размере фактических затрат в соответствии со ст. 263 НК РФ.

Стоимость приобретенных изданий (книг, брошюр и иных подобных объектов) в полной сумме в момент приобретения включать в состав прочих расходов в целях налогообложения прибыли.

Подписку на периодические издания включать в состав прочих расходов поквартально в размере  $\frac{1}{4}$  от суммы фактических затрат.

Расходы на страхование автогражданской ответственности, расходы на добровольное медицинское страхование работников учреждения включать в состав прочих расходов поквартально в размере  $\frac{1}{4}$  от суммы договора.

Суммы налогов и сборов, начисленные в установленном законодательством РФ о налогах и сборах порядке, за исключением перечисленных в ст. 270 НК РФ, включать в состав прочих расходов текущего периода.

Расходы на повышение квалификации сотрудников принимать для целей налогообложения прибыли в фактических размерах в составе прочих расходов при наличии приказа или договора о направлении сотрудника на повышение квалификации.

Расходы на рекламу производимых и реализуемых услуг следует относить к прочим расходам, связанным с производством и реализацией согласно п. 4 ст. 264 Налогового кодекса РФ, в т. ч.:

- расходы на рекламные мероприятия через СМИ (в т. ч. объявления в печати, по радио и пр.);
- расходы на наружную рекламу, включая изготовление рекламных стендов, рекламных щитов;
- расходы на участие в выставках, экспозициях, на оформление витрин, выставочных площадок (стендов).

Расходы на текущий ремонт иного движимого имущества включать в прочие расходы, связанные с производством, в тот отчетный (налоговый)

период, в котором они были осуществлены, на основании счетов-фактур, актов выполненных работ.

Командировочными расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты, осуществленные (понесенные) учреждением, при условии, что они произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода.

Считать, что в случае, когда работник с разрешения руководителя учреждения остается в месте командирования, используя выходные дни, либо выезжает к месту командировки в выходные дни, предшествующие дате начала командировки, оплата проезда к месту командировки и обратно не приводит к возникновению у работника экономической выгоды.

При определении налоговой базы по налогу на прибыль в части представительских расходов учитывать любые обоснованные расходы (за исключением расходов, указанных в статье 270 Кодекса), подтвержденные документами, оформленными в соответствии с законодательство Российской Федерации.

При этом, поскольку в отношении представительских расходов главой 25 Кодекса не предусмотрено конкретного перечня и форм первичных документов, подтверждающих указанные расходы, любые первичные документы, свидетельствующие об обоснованности и производственном характере произведенных расходов, могут служить для их подтверждения в целях налогообложения прибыли.

Документом, подтверждающим обоснованность представительских расходов, является отчет о представительских расходах, утвержденный руководителем учреждения. При этом все расходы, перечисленные в отчете о представительских расходах, должны быть подтверждены соответствующими документами.

#### 2.18 Внереализационные расходы.

К внереализационным расходам относятся:

– дебиторская задолженность. Списывается на расходы уменьшающие налогооблагаемую базу по факту признания её безнадежной ко взысканию (ст. 265 НК РФ). Резервы по сомнительным долгам в учреждении не создаются.

– прочие внереализационные расходы.

#### 2.19 Платежи налога на прибыль

Руководствуясь пунктом 3 статьи 286 Налогового кодекса РФ, уплачивать исчисленный по результатам отчетного периода (квартал, полугодие, девять месяцев) квартальный авансовый платеж, а налог на прибыль, исчисленный по итогам налогового периода (год), – с учетом уплаченных авансовых платежей.

Уплачивать авансовые платежи не позднее срока подачи налоговой декларации за соответствующий отчетный период (квартал, полугодие, 9 месяцев). Соответственно уплачивать налог, исчисленный и подлежащий уплате по итогам налогового периода (год), не позднее срока подачи налоговой декларации за соответствующий налоговый период согласно статье 289 Налогового кодекса РФ.

Уплату авансовых платежей и налога производить по месту нахождения головного учреждения.

Налоговые декларации по налогу на прибыль по организации в целом представлять в налоговый орган по месту нахождения головного учреждения. Налоговые ставки применять в соответствии с пунктом 1 статьи 284 Налогового кодекса РФ.

Накопленную прибыль направлять на материальное поощрение сотрудников, социальные выплаты и материальную помощь, на содержание и развитие материально-технической базы учреждения.

### **3. Налог на добавленную стоимость**

Расчет налога на добавленную стоимость осуществлять в порядке, установленном статьями 163, 164, 166, 167, 168, 169, 170, 171, 172, 173, 174 глава 21 Налогового кодекса РФ.

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

- сдача имущества в аренду;
- услуги по содержанию имущества, передаваемого в аренду;
- проведение различных конференций;
- оказание консультационных услуг;
- реализация печатной продукции;
- реализация товаров;

- реализация иных услуг, которые не имеют льготы по НДС на основании главы 21 НК РФ.

Взаимодействия с заказчиками услуг, облагаемых НДС деятельности, осуществляются по авансовой схеме в непрерывном порядке.

Не является объектом обложения НДС выполнение работ (оказание услуг) в рамках государственного задания, источником финансового обеспечения которого являются субсидии из федерального бюджета.

### 3.2 Виды деятельности, освобождаемые от налогообложения:

- медицинские услуги по диагностике, профилактике и лечению, независимо от формы и источника их оплаты по перечню, утвержденному Правительством РФ ( пп.2п.2 ст.149 НК РФ);

- услуги, определенные перечнем услуг, предоставляемых по обязательному медицинскому страхованию; (пп.1п.2ст.149 НК РФ)

- услуги, оказываемые беременным женщинам, новорожденным, инвалидам и наркологическим больным; (пп.7п.2ст.149 НК РФ)

- услуги патолого-анатомические (пп.6п.2ст.149 НК РФ)

- санаторно-курортные услуги ( пп.18п3 ст.149 НК РФ);

- научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы на основе хозяйственных договоров пп.16п.3ст.149 НК РФ)

- реализация продуктов питания п.5ст.149 НК РФ

- услуги в сфере образования п.14ст.149 НК РФ

- реализация лома и отходов драгоценных металлов, содержащихся в списанных основных средствах, для производства и аффинажа п.9ст.149 НК РФ

#### 3.2.1. НДС за счет налогового агента

При реализации лома и отходов черных и цветных металлов, алюминия вторичного и его сплавов, а также макулатуры НДС исчисляется и уплачивается покупателем – налоговым агентом. НДС не отражается в налоговой декларации (ст.161 НК РФ).

3.3 Для целей исчисления НДС налоговая база определяется по мере выполнения работ (услуг) и передачи покупателю расчетных документов.

3.4 Книгу покупок и книгу продаж вести методом сплошной регистрации выписанных и принятых к учету счетов-фактур. Книги покупок и книги продаж, составленные на бумажном носителе, по окончании налогового периода необходимо прошнуровать, листы пронумеровать и до 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом, подписать у руководителя, поставить печать.

3.5 Налоговые вычеты по НДС производить согласно п. 4 ст.170 НК РФ по товарам (работам, услугам, имущественным правам), расходуемым или используемым при выполнении работ, оказании услуг, облагаемых НДС.

3.6 В случае частичного использования приобретенных товаров (работ, услуг) для выполнения облагаемых и не облагаемых НДС видов деятельности суммы «входного» НДС либо принимать к налоговому вычету в долях, либо учитывать в их стоимости при условии, что доля совокупных расходов на оказание услуг, операции по реализации которых подлежат налогообложению, не превышает 5% общей величины совокупных расходов на оказание услуг.

3.7 Суммы НДС по товарам (работам, услугам), приобретаемым с целью осуществления видов деятельности, не облагаемых НДС, учитывать в их стоимости.

При получении наличных денежных средств от физических лиц, счет-фактуру в книге продаж отражать 1 раз в месяц на основании отчетов.

Ответственными лицами за подписание счетов-фактур назначить:

- главного бухгалтера;
- заместителя главного бухгалтера.

В их отсутствие имеют право подписывать счета-фактуры лица, указанные в карточке образцов подписей.

3.8 Раздельный учет операций, облагаемых и не облагаемых НДС, вести с помощью субсчетов бухгалтерского учета к счету 401.10 «Доходы от оказания платных услуг», а именно: открываются два субсчета «Доходы, облагаемые НДС», «Доходы, не облагаемые НДС» с применением аналитики по направлениям деятельности.

В расчет принимать сумму начисленных доходов, облагаемых НДС за минусом суммы налога на добавленную стоимость.

Уплачивать налог в сроки, установленные ст.174 НК РФ, в налоговый орган по месту нахождения головного учреждения.

#### **4. Транспортный налог**

Транспортный налог является региональным налогом, устанавливается законами субъектов Российской Федерации о налоге, глава 28 НК РФ.

Объектом налогообложения являются транспортные средства, зарегистрированные в установленном законодательством порядке и принадлежащие Учреждению.

Налоговой базой считается мощность двигателя транспортного средства, выраженная в лошадиных силах.

Для исчисления транспортного налога применяются налоговые ставки, установленные Законом Томской области "о транспортном налоге" (в редакции от 29.11.2019 N 130-ОЗ).

При исчислении авансовых платежей и сумм налога налоговые льготы не применяются.

Налог подлежит уплате в срок не позднее 1 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом, в сумме, исчисленной в порядке, предусмотренном пунктом 2 статьи 362 НК РФ.

Авансовые платежи по налогу производятся ежеквартально в сроки установленные Законом Томской области "о транспортном налоге" (в редакции от 29.11.2019 N 130-ОЗ), по месту регистрации транспортного средства, являющегося объектом налогообложения, согласно расчету (**приложение №3**).

В целях обеспечения полноты уплаты налога налогоплательщиком-организацией, налоговые органы передают (направляют) налогоплательщику-организации по месту нахождения принадлежащих организации транспортных средств сообщения об исчисленных налоговыми органами суммах транспортного налога.

#### **5. Налог на имущество**

В соответствии с главой 30 Налогового кодекса РФ «Налог на имущество организаций» формировать налогооблагаемую базу по налогу на имущество и уплачивать согласно статьям 372, 374, 375, 378.2, 380, 383, 386 Налогового кодекса РФ.

Объектом налогообложения признается недвижимое имущество, учитываемое на балансе учреждения в качестве объектов основных средств в порядке, установленном для ведения бухгалтерского учета.

Налоговую ставку применять в соответствии с законодательством региона «Закон Томской области «О налоге на имущество организаций» №148-ОЗ от 27.11.2003г в редакциях» - 2,2% и 2% в отношении объектов недвижимого имущества, налоговая база в отношении которых определяется как кадастровая стоимость (ст.372, 380 НК РФ).

Уплачивать налог и авансовые платежи по налогу на имущество в бюджет субъекта по местонахождению головного учреждения и обособленного подразделения в порядке и сроки, предусмотренные статьей 383 НК РФ согласно расчетам (**приложение №4**)

Налоговые декларации по итогам налогового периода представлять учреждением в налоговый орган по месту нахождения головного учреждения и обособленного подразделения не позднее 30 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом (п. 3 ст. 386 НК Российской Федерации).

#### **6. Земельный налог**

В соответствии с главой 31 Налогового кодекса РФ «Земельный налог» формировать налогооблагаемую базу по земельному налогу и уплачивать согласно статьям 389, 390, 391, 394, 397 Налогового кодекса РФ с учетом места нахождения земельных участков головной организации и обособленного подразделения.

Налоговую ставку в отношении земельных участков головного учреждения применять в соответствии с местным законодательством «Решение Думы ЗАТО Северск Томской области «О земельном налоге на территории ЗАТО Северск» в редакциях» - 1,5%. Налоговую ставку в отношении земельных участков обособленного подразделения г. Томска применять в соответствии с местным законодательством «Решение Думы города Томска «О взимании земельного налога на территории муниципального образования «Город Томск»» в редакциях» - 1,5%.

Уплачивать авансовые платежи по земельному налогу в бюджеты по местонахождениям земельных участков согласно расчету (**приложение №5**).

В целях обеспечения полноты уплаты налога налогоплательщиком-организацией налоговые органы передают (направляют) налогоплательщику-организации по месту нахождения принадлежащих этой организации(и их обособленным подразделениям) земельных участков, сообщения об исчисленных налоговыми органами суммах земельного налога.

## 7. Страховые взносы

Страховые взносы исчисляются и уплачиваются в соответствии со статьями главы 34 Налогового кодекса РФ и Постановлению Правительства РФ от 16.11.2021г №1951.

Страховые взносы начислять в размере 30% в границах предельной величины базы для начисления страховых взносов и в размере 10% – в бюджет ПФР сверх этой предельной величины.

Применять следующие тарифы страховых взносов, в пределах установленной предельной величины базы для начисления страховых взносов:

– ПФР – 22%.

– ФСС РФ - 2,9%.

– ФФОМС - 5,1%.

– 0,2% в части расчетов по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Страховые взносы уплачивать по тарифу, установленному для граждан РФ на финансирование страховой части трудовой пенсии, независимо от года рождения.

Свыше установленной предельной величины базы для начисления страховых взносов применяются следующие страховые тарифы:

ПФР - 10%.

ФСС - 0%.

ФФОМС - 0%.

### 7.1 Порядок применения пониженных тарифов страховых взносов:

РСВ (как в электронном виде, так и на бумаге) нужно представить не позднее 30 числа месяца, следующего за отчетным/расчетным периодом (п. 7 ст. 431 НК РФ)

4-ФСС на бумажном носителе отчитываться — не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим кварталом, а в форме электронного документа - не позднее 25-го.

Перечислять взносы в рублях и копейках.

Предельные базы для расчета взносов учитывать для ПФР и ФСС, для ФОМС предельную базу не учитывать.

Предельная величина базы для начисления страховых взносов на ОПС составит 1565 тыс. рублей, для взносов на ОСС - 1032 тыс. рублей.

Вести отдельный учет взносов, начисленных в рамках субсидий на выполнение государственного задания и приносящей доход деятельности.

Главный бухгалтер



Н.И. Еремина