

**Учетная политика ФГБУ ВЦЭРМ им. А.М. Никифорова МЧС
России утверждена приказом директора учреждения от 29.12.2017
№ 341 и действует со всеми изменениями и дополнениями с
01.01.2018 и во все последующие периоды**

Учетная политика учреждения состоит из двух частей: первая часть - Приложение №1, которое определяет учетную политику для целей бухгалтерского учета и вторая часть - Приложение №2, которое определяет учетную политику для целей налогового учета.

**Учетная политика для целей бухгалтерского учета (Приложение №1)
состоит из 9 разделов:**

Раздел I. Организационные положения.

Раздел II. Методы оценки объектов бухгалтерского учета, порядок признания (постановки на учет) и прекращения признания (выбытия из учета) объектов бухгалтерского учета, и (или) раскрытия информации о них в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Раздел III. Рабочий план счетов.

Раздел IV. Инвентаризация активов и обязательств.

Раздел V. Первичные учетные (сводные) документы, регистры учета и иные документы бухгалтерского учета.

Раздел VI. Правила документооборота.

Раздел VII. Технология обработки учетной информации.

Раздел VIII. Порядок организации и обеспечения (осуществления) внутреннего контроля.

Раздел IX. Иные решения, необходимые для организации и ведения бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности.

**Учетная политика для целей налогового учета (Приложение №2) состоит
из 10 разделов:**

Раздел I. Организационные положения.

Раздел II. Налог на прибыль организаций.

Раздел III. Налог на добавленную стоимость (НДС).

Раздел IV. Транспортный налог.

Раздел V. Налог на имущество организаций.

Раздел VI. Земельный налог.

Раздел VII. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ).

Раздел VIII. Страховые взносы.

Раздел IX. Прочая налоговая отчетность.

Раздел X. Платежи за негативное воздействие на окружающую среду.

Основные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета (Приложение № 1)

1. Раздел I. Организационные положения.

Учредителем и собственником имущества учреждения является Российская Федерация в лице МЧС России.

Учреждение создано для выполнения работ, оказания услуг в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством РФ полномочий соответствующих органов государственной власти в сфере здравоохранения.

В данном разделе отражены виды деятельности учреждения, исходя из особенностей своей структуры, отраслевых особенностей деятельности в соответствии с Уставом: медицинская деятельность, образовательная деятельность, проведение прикладных научных исследований, опытно-конструкторских работ, клинических исследований лекарственных средств, клинических испытаний новой техники, аппаратуры и т.д.

Нормативная база для формирования учетной политики с полными и сокращенными наименованиями приведена в пункте 1.2. данного раздела.

В пунктах 1.2. и 1.3. обозначены структурные подразделения учреждения, ответственные и привлеченные к ведению бухгалтерского учета.

Организацию учетной работы и распределение ее объема осуществляет заместитель директора (по финансово-экономической работе) – главный бухгалтер.

В пункте 1.5. перечислены постоянные комиссии, составы которых утверждаются приказами руководителя учреждения.

В пункте 1.6. перечислены положения, утвержденные учетной политикой и отдельными распорядительными документами учреждения.

В пункте 1.7. определено, что право подписи финансовых и платежных документов имеют работники учреждения, уполномоченные директором учреждения, на подписание документов в органах федерального казначейства и кредитных организациях в соответствии с Карточкой образцов подписей к лицевым счетам (Карточкой образцов подписей и оттиска печати).

2. Раздел II. Методы оценки объектов бухгалтерского учета, порядок признания (постановки на учет) и прекращения признания (выбытия из учета) объектов бухгалтерского учета, и (или) раскрытия информации о них в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

2.1. Методы оценки объектов бухгалтерского учета отражены по следующим показателям: условия признания объектов в учете, общие принципы применения методов оценки соответствии с федеральными стандартами, действующим законодательством по ведению бухгалтерского учета.

Обязанность учреждения в определении стоимости имущества и обязательств определена правилами бухгалтерского и налогового учета и реализуется комиссиями (постоянными и (или) по определенным направлениям деятельности), составы которых утверждаются приказами руководителя учреждения.

2.2. Денежные средства учреждения: определены правила обращения денежных средств учреждения в соответствии с внутренним регламентом работы с наличными денежными средствами, поступающими за оказанные медицинские услуги. Отражены общие положения по ведению кассовой книги и отражению в учете денежных средств в пути при сдаче выручки через инкассацию и при применении дебетовых карт казначейства.

2.3. Денежные документы отражаются в учете и отчетности в соответствии с Порядком приемки, хранения, выдачи (списания) денежных документов, который приведен в Приложении № 1.7. к Учетной политике. В данном пункте учетной политики перечислены виды денежных документов, принимаемых к учету.

2.4. Расчеты с подотчетными лицами, выдача под отчет денежных средств и денежных документов производится в соответствии с Порядками, приведенными в Приложении № 1.5. и в Приложении № 1.7. к Учетной политике.

Перечень лиц, имеющих право получать под отчет денежные средства приведен в Приложении № 1.6.

Порядок направления работников в служебные командировки, а также порядок и размеры возмещения расходов, связанных со служебными командировками регулирует Положение о служебных командировках в Приложении № 1.10. к Учетной политике.

2.5. Нефинансовые активы в целом без детализации по видам активов в учетной политике рассматриваются по методам оценки и ведения учета обобщенно в пункте 2.5. и детализировано в последующих пунктах.

Общие принципы отражения в учете нефинансовых активов раскрываются в следующем порядке:

- справедливая стоимость объектов имущества определяется комиссией по поступлению и выбытию активов методом рыночных цен при поступлении объектов нефинансовых активов, определены методы (способы и условия) определения справедливой стоимости;
- учетной политикой утверждено Положение о порядке выдачи и использования доверенностей на получение товарно-материальных ценностей;
- определены правила учета товарно-материальных ценностей, полученных (подвергшихся модернизации) по разным источникам финансирования;
- отражены особенности отражения в учете нефинансовых активов при безвозмездном получении имущества;
- обозначена нормативная база для ведения драгметаллов в объектах нефинансовых активов;
- определен порядок закрепления имущества за лицами, ответственными за хранение.

2.6. Основные средства на балансе учреждения отражаются на основании документов постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию активов, состав которой утверждается отдельным приказом руководителя. Деятельность постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию активов осуществляется в соответствии с Положением, приведенным в Приложении № 1.1. к Учетной политике.

Определены группы объектов основных средств, которые при положительном решении комиссии по поступлению и выбытию активов могут быть объединены в один инвентарный объект.

Учетной политикой сформулировано правило присвоения инвентарного номера и способ нанесения его на объект основного средства. Определены правила оформления инвентарной карточки.

В отдельных подразделах учетной политики отражены следующие особенности учета объектов основных средств:

- Ремонт, обслуживание, реконструкция, модернизация, дооборудование, монтаж объектов основных средств;
- Разуконплектация (частичная ликвидация) или объединение объектов основных средств;
- Переоценка;
- Особенности учета приспособлений и принадлежностей к основным средствам;
- Особенности учета автотранспорта;
- Особенности учета персональных компьютеров и иной вычислительной техники;
- Особенности учета единых функционирующих систем;
- Организация учета основных средств на забалансовых счетах и в регистрах бухгалтерского учета.

2.7. Амортизация

С даты перехода на федеральный стандарт для госсектора "Основные средства" начисление амортизации осуществляется линейным методом.

Также в данном разделе отражены особенности учета амортизации по источникам финансирования, а также особенности начисления амортизации в случае достройки, дооборудования и при переоценке основных средств.

2.8. Нематериальные активы: учетной политикой определены условия отнесения объектов к нематериальным активам и порядок учета материальных носителей.

2.9. Материальные запасы принимаются к учету в соответствии с пунктами 98–99 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

При необходимости принятия решения по отнесению к объектам материальных запасов, принятия их к учету и списания такое решение принимается комиссией по поступлению и выбытию активов.

Определена единица бухгалтерского учета для групп материальных запасов.

Учет прихода и расхода медикаментов и перевязочных средств осуществляется в соответствии с Инструкцией «Инструкции по учету медикаментов, перевязочных средств и изделий медицинского назначения в лечебно-профилактических учреждениях здравоохранения, состоящих на Государственном бюджете СССР», утвержденной приказом Минздрава СССР от 02.06.1987 № 747. Определены виды материальных запасов, учитываемые в предметно-количественном и суммовом выражении.

Определены особенности отражения в учете групп материальных запасов при принятии к учету для собственных нужд и нужд другого учреждения, а также при списании.

Признание в учете материалов, полученных при ликвидации нефинансовых материальных активов (в том числе ветоши, полученной от списания мягкого инвентаря), отражается по справедливой стоимости, определяемой методом рыночных цен.

При оприходовании лома, образовавшегося при утилизации материальных средств (основных средств и материальных запасов), рыночная стоимость устанавливается в сумме 1(один) рубль за один списанный объект.

Подлежащая возмещению виновными лицами сумма ущерба, причиненного в результате хищений, недостач, порчи и пр., признается по справедливой стоимости, определяемой методом рыночных цен.

Данным разделом учетной политики отражены правила учета ГСМ, донорской крови, мягкого инвентаря и других видов материальных запасов.

Определено, что фактическая стоимость материальных запасов, полученных в результате ремонта, разборки, утилизации (ликвидации), основных средств или иного имущества (если она не выделена в документах поставщика) осуществляется:

- в процентном отношении к стоимости всего объекта, определенном комиссией по поступлению и выбытию активов;
- исходя из стоимости отдельных предметов, входящих в состав сложных объектов нефинансовых активов (если она была выделена в документах поставщика);
- сведений об уровне цен из открытых источников информации с применением поправочных коэффициентов, процентов износа в зависимости от состояния оцениваемого объекта;
- пропорционально следующему показателю (в порядке убывания приоритета использования показателя):
 - площади;
 - объему;
 - иному показателю, установленному комиссией по поступлению и выбытию активов.
- на материалы, не пригодные для дальнейшего использования – по справедливой условной стоимости 1 рубль.
- путем независимой оценки.

Специальная (санитарная) одежда, выдаваемая работникам, учитывается в соответствии с Порядком учета и выдачи специальной (санитарной) одежда работникам (Приложение № 1.4.).

2.10. Обесценение активов производится в порядке, установленным ФСБУ "Обесценение активов", при инвентаризации соответствующих активов.

2.11. Аренда и безвозмездное пользование отражаются в учете в порядке, установленном ФСБУ "Аренда"

При передаче в пользование части инвентарного объекта основного средства, в случае, когда учреждением не принято решение об обособлении передаваемой части имущества (например, отдельного элемента оборудования, автомобиля, части помещения) корреспонденции по внутреннему перемещению или обособлению передаваемой части инвентарного объекта в бухгалтерском учете не отражаются.

Амортизация объектов аренды производится по тем же правилам как объект основного средства линейным способом.

Арендатор отдельным платежом на основании отдельного заключенного договора компенсирует учреждению затраты на коммунальные услуги и содержание имущества. Расчет затрат производится финансово-экономическим отделом в соответствии с условиями договора.

Объект учета "Право пользования активом" (полученное имущество) амортизируется в течение срока пользования имуществом, установленного договором.

Начисление амортизации осуществляется ежемесячно в сумме арендных платежей, причитающихся к уплате.

Принимаемым объектам аренды (включая аренду на льготных условиях) инвентарный номер балансодержателя (собственника) не сохраняется, присваивается порядковый номер кода учета, сформированный по порядку от ранее присвоенных номеров программой для ведения бухгалтерского учета 1С.

Учет имущества ведется по видам обеспечения:

- по КФО2 при использовании имущества в целях предпринимательской деятельности, а также в целях выполнения государственного задания;
- по КФО7 при использовании имущества при соблюдении следующих условий: арендная плата включается в структуру тарифа на оплату медицинской помощи, установленного в соответствии с территориальной программой ОМС, и оборудование используется для оказания медицинской помощи по ОМС.

Переданное организациями, учреждениями, физическими лицами имущество в безвозмездное пользование, как частный случай аренды на льготных условиях, отражается в бухгалтерском учете по его справедливой стоимости, определяемой на дату классификации

объекта учета аренды методом рыночных цен, как если бы право пользования имуществом было предоставлено на коммерческих (рыночных) условиях.

В отдельных случаях определение рыночной стоимости права безвозмездного пользования производится в соответствии с Методикой определения расчетной величины арендной платы (Приложение № 1.11.).

Основные средства, полученные по договорам безвозмездного бессрочного пользования, классифицируются в качестве объектов неоперационной (финансовой) аренды и учитываются в составе объектов основных средств.

Основные средства, полученные по договорам безвозмездного бессрочного пользования и не соответствующие критериям актива, учитываются на забалансовом счете 02 "Материальные ценности, принятые на хранение" в условной оценке один объект, один рубль - при полной амортизации объекта (при нулевой остаточной стоимости) до завершения мероприятий списания и утилизации комиссией по поступлению и выбытию активов.

2.12. Себестоимость оказанных услуг, выполненных работ формируется на счете 0 109 00 000 "Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг", который применяется для формирования себестоимости готовой продукции (работ, услуг) в рамках всех видов деятельности, осуществляемых учреждением.

Структура государственных услуг (работ) определяется в соответствии с порядком формирования плана финансово-хозяйственной деятельности по всем видам деятельности. Контроль за правильным и своевременным формированием себестоимости по видам оказываемых услуг (выполняемых работ) в соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности осуществляет финансово-экономический отдел.

Виды оказываемых услуг по видам деятельности приведен в Приложении № 1.14. к Учетной политике.

Учреждение организует учет затрат по видам оказываемых услуг в следующем порядке:

- по способу включения в себестоимость (прямые и общехозяйственные);
- коду экономической классификации;
- видам затрат.

В целях оптимизации степени полезности учетных данных для целей управления при допустимом уровне трудоемкости учетных процедур прямые, накладные и общехозяйственные расходы по способу включения с себестоимостью формируются в группы:

- прямые расходы (прямые и накладные расходы в целом);
- общехозяйственные расходы.

В разделе приведен перечень услуг, которые не учитываются в составе себестоимости оказываемых услуг и не отражаются по счетам 0 109 00 000 с отнесением расходов по счету 0 401 20 000.

В данном разделе учетной политики отражены расходы, относимые себестоимостью при заготовке донорской крови.

Учет расходов по формированию себестоимости в рамках программы ОМС ведется в соответствии с Правилами обязательного медицинского страхования, утвержденными Приказом Минздравсоцразвития России от 28.02.2011 № 158н в соответствии с тарифом на оплату медицинской помощи.

2.13. Учет расчетов с учредителем на счете 0 210 06 000 "Расчеты с учредителем" ведется по имуществу, которым согласно действующему законодательству учреждение может распоряжаться только по согласованию с собственником.

Операции, связанные с движением имущества, приобретенного за счет средств ОМС по КФО 7, между учредителем и учреждением по счету 7 210 06 000 "Расчеты с учредителем" не отражаются, так как данное приобретение осуществляется не за счет финансирования из средств учредителя. По счету 7 210 06 000 отражаются только операции по выбытию объектов особо ценного движимого имущества из ранее поставленных на учет при изменении типа учреждения.

2.14. Учет расчетов по налогам и взносам в целях бухгалтерского учета отражен по следующим направлениям:

- любые пени, штрафы и иные санкции, перечисляемые в бюджеты, в том числе по страховым взносам, учитываются на счетах, предназначенным для учета расчетов по соответствующим налогам, взносам с дополнительной аналитикой по счету;

- суммы НДС, предъявленные учреждению контрагентами и начисляемые и уплачиваемые учреждением в качестве налогового агента, подлежат учету на счете 210 12.

Если согласно нормам НК РФ сумма НДС, предъявленная учреждению контрагентом (уплаченная в качестве налогового агента), не может быть принята к налоговому вычету, она подлежит:

- учету при формировании первоначальной (фактической) стоимости объекта нефинансовых активов и списанию в дебет счетов 106 00 "Вложения в нефинансовые активы", 105 00 "Материальные запасы";

- списанию в дебет счетов 401 20 "Расходы текущего финансового года", 109 00 "Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг" (при оплате работ или услуг).

- начисление налогов (авансовых платежей по налогам) за налоговый (отчетный) период отражается в учете: последним днем налогового (отчетного) периода – по налогам и страховым взносам на фонд оплаты труда и удержаний из заработной платы за налоговый (отчетный) период; днем расчета - по остальным налогам и платежам.

2.15. Раздельный учет доходов и расходов по видам доходов (расходов) на счетах финансового результата текущего финансового года осуществляется с учетом положений учетной политики учреждения для целей налогообложения путем формирования показателей по различным аналитическим счетам бухгалтерского учета, предусмотренным Рабочим планом счетов.

Раздельный учет, предусмотренный Рабочим планом счетов, включает детализацию учета:

- по видам финансового обеспечения в разрезе КФО;
- по коду вида функции в 1-4 разрядах аналитического кода счета;
- по направлению деятельности в 5-14 разрядах аналитического кода счета.

2.16. Расчеты с дебиторами отражены в разрезе расчетов с учредителем (иными распорядителями) и расчетов с контрагентами.

Все законно полученные доходы в рамках деятельности с средствами любых бюджетных субсидий в денежной и натуральной формах поступают в самостоятельное распоряжение учреждения и отражаются по коду вида деятельности 2 "Приносящая доход деятельность".

В аналогичном порядке подлежат отражению доходы, полученные в рамках деятельности с иными целевыми средствами (в том числе со средствами ОМС), если иное не предусмотрено стороной, предоставляющей целевые средства.

Доходы в виде средств, профинансированных Комитетом финансов Санкт-Петербурга, на выплату ежемесячного пособия в двойном размере по уходу за ребенком в

возрасте от 1,5 до 3-х лет гражданам-являющимся работниками работодателя, подвергшимся воздействию радиации вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС (соглашение о взаимодействии от 28.11.2017 № 295 между учреждением и Санкт-Петербургским государственным казенным учреждением “Городской информационно-расчетный центр”) учитываются в отчетном финансовом году в составе собственных доходов учреждения по КФО2 по подстатье КОСГУ 189 “Иные доходы”.

Доходы от сумм принудительного изъятия (суммы штрафов, пеней, неустоек, предъявляемых контрагентам за нарушение условий договоров), доходы в возмещение ущерба признаются учреждением на дату признания претензии (требования) плательщиком (виновным лицом) в случае досудебного урегулирования или на дату вступления в силу решения суда.

Дебиторская задолженность списывается с балансового учета и отражается на забалансовом счете 04 «Задолженность неплатежеспособных дебиторов» на основании решения комиссии по проведению инвентаризации просроченной дебиторской, кредиторской задолженности финансовых обязательств.

С забалансового счета задолженность списывается после того, как указанная комиссия признает ее безнадежной к взысканию в порядке, утвержденном Положением о признании дебиторской задолженности безнадежной к взысканию.

Задолженность дебиторов по условным арендным платежам (возмещение затрат по содержанию) определяется с учетом условий договора аренды (безвозмездного пользования), счетов поставщиков (подрядчиков)

Погашение дебиторской задолженности при возмещении виновными лицами причиненного ущерба отражается по коду вида деятельности "2" (приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения)).

Начисление доходов от возмещения ущерба (хищений) материальных ценностей отражается на дату обнаружения исходя из текущей восстановительной стоимости, которая определяется комиссией по поступлению и выбытию активов учреждения. (Основание: п. п. 6, 220 Инструкции № 157н)

На счете 0 210 05 000 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 в банке;
- иных залоговых платежей, задатков.

Доходы от пожертвований признаются на дату подписания договора о пожертвовании либо на дату поступления имущества и денег, если письменный договор пожертвования не заключался.

Если в соответствии с условиями договора пожертвование сделано позже даты заключения договора, то датой признания дохода считается дата получения имущества по акту приема-передачи (товарной накладной).

Доходы по проживанию в общежитии квартирного типа признаются доходами от оказания услуг по предоставлению жилого помещения (проживанию) с отражением в учете по статье дохода 130 и подстатье КОСГУ 131.

Порядок списания дебиторской задолженности приведен в Приложении № 1.16.

2.17. Расчеты с кредиторами по обязательствам отражаются по общим правилам в соответствии с действующими нормативными документами.

Кредиторская задолженность, не востребованная кредитором, списывается на финансовый результат на основании решения комиссии по проведению инвентаризации просроченной дебиторской, кредиторской задолженности финансовых обязательств.

Одновременно списанная с балансового учета кредиторская задолженность отражается на забалансовом счете 20 «Задолженность, не востребованная кредиторами». Списание задолженности с забалансового учета осуществляется по итогам инвентаризации задолженности на основании решения комиссии по проведению инвентаризации просроченной дебиторской, кредиторской задолженности финансовых обязательств:

- по истечении 5 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).

Порядок списания кредиторской задолженности приведен в Приложении № 1.16.

2.18. Финансовый результат. Резервы и расходы будущих периодов.

В составе доходов будущих периодов на счете 401 40 "Доходы будущих периодов" учитываются:

- доходы будущих периодов в сумме субсидий;
- доходы по арендным платежам по КОСГУ 121 равномерно (ежемесячно) на протяжении срока пользования объектом;
- доходы по арендным платежам по имуществу, полученному в безвозмездное пользование по КОСГУ 182 равномерно (ежемесячно) на протяжении срока пользования объектом.

В составе расходов будущих периодов на счете 401 50 "Расходы будущих периодов" отражаются расходы:

- использование лицензий (неисключительных прав) на право пользования электронными базами данных, информационными ресурсами длительного действия в соответствии с заключенными договорами;
- страхование автомобилей (ОСАГО, КАСКО);
- страхование лифтов;
- страхование площадки трансформаторной подстанции;
- страхование системы газопотребления;
- иные расходы аналогичного характера, в соответствии с условиями договоров.

В учреждении могут создаваться следующие резервы на основании отдельного приказа (распоряжения) руководителя:

- резерв на предстоящую оплату отпусков.
- резерв по претензионным требованиям – при необходимости. Величина резерва устанавливается в размере претензии, предъявленной учреждению в судебном иске, либо в претензионных документах досудебного разбирательства. В случае, если претензии отозваны или не признаны судом, сумма резерва списывается с учета методом «красное сторно».
- резерв по сомнительным долгам.
- иные резервы.

Порядок формирования резервов утверждается отдельным приказом руководителя учреждения.

2.19. Санкционирование расходов производится на основании документов, подтверждающих принятие (возникновение) обязательств:

- приказ об утверждении штатного расписания с расчетом годового фонда оплаты труда;
- гражданско-правовой договор с юридическим или физическим лицом на выполнение работ, оказание услуг, поставку материальных ценностей;
- при отсутствии договора - счет, акт выполненных работ (оказанных услуг);

- согласованное руководителем заявление на выдачу под отчет денежных средств или авансовый отчет;
 - налоговая декларация, налоговый расчет (расчет авансовых платежей), расчет по страховым взносам, решение налогового органа о взыскании налога, сбора, пеней и штрафов;
 - исполнительный лист, судебный приказ;
 - извещение об осуществлении закупки;
 - иной документ, в соответствии с которым возникает обязательство.
- Документами, подтверждающими возникновение денежных обязательств, служат:
- расчетная ведомость (ф. 0504402);
 - счет, счет-фактура, товарная накладная, универсальный передаточный документ, справка-расчет, чек;
 - акт выполненных работ (оказанных услуг), акт приема-передачи;
 - согласованное руководителем заявление на выдачу под отчет денежных средств или авансовый отчет;
 - налоговая декларация, налоговый расчет (расчет авансовых платежей), расчет по страховым взносам, решение налогового органа о взыскании налога, сбора, пеней и штрафов;
 - исполнительный лист, судебный приказ;
 - бухгалтерская справка (ф. 0504833);
 - иной документ, подтверждающий возникновение денежного обязательства по обязательству.

2.20. Порядок отражения в учете события после отчетной даты

Порядок признания в учете событий после отчетной даты, а также порядок раскрытия информации об этих событиях в бухгалтерской (финансовой) отчетности приведен в Приложении №1.15. к Учетной политике.

2.21. Забалансовый учет ведется в соответствии с требованиями п.п. 332 - 394 Инструкции № 157н.

Учет на забалансовых счетах ведется в разрезе кодов вида финансового обеспечения (деятельности).

На счете 01 "Имущество, полученное в пользование", ведется учет имущества полученного учреждением в пользование, не являющегося объектами аренды а также неисключительные права пользования на результаты интеллектуальной деятельности, права ограниченного пользования чужими земельными участками:

- неисключительные права на программное обеспечение, приобретенное учреждением для ведения внутренних учетных процедур;
- при необходимости недвижимое имущество в течение времени оформления государственной регистрации прав на него.

На счете 02 "Материальные ценности на хранении", учитывается следующее имущество:

- не соответствующее критериям активов – по цене за 1 рубль за один объект;
- подлежащее передаче собственнику – по цене, указанной в договоре. К данному имуществу относятся: импланты по договорам ответственного хранения в полном диапазоне размеров для проведения операций, а также имущество, не соответствующее критериям актива;
- детали и комплектующие к оборудованию, временно переданные учреждению в качестве запчастей взамен деталей, вышедших из строя (подменные комплектующие). Данные детали и комплектующие подлежат возврату собственнику по окончании ремонтных работ.
- препараты для проведения клинических исследований в условной оценке 1 рубль за один объект, принятые к учету по акту приема-передачи или товарно-транспортным накладным.

Учет имущества на счете ведется в разрезе объектов основных средств и материальных запасов по материально ответственным лицам и контрагентам, передавшим имущество.

На счете 03 "Бланки строгой отчетности" учитываются бланки в соответствии с Перечнем бланков строгой отчетности.

Порядок их приемки, хранения, выдачи (списания) приведен в Приложении № 1.8. к Учетной политике.

Бланки строгой отчетности учитываются на забалансовом счете 03 в разрезе ответственных лиц по местам хранения хранения.

На счете 04 "Задолженность неплатежеспособных дебиторов учет ведется по группам в разрезе доходных и расходных КБК счета:

- задолженность по доходам;
- задолженность по расходам.

Порядок списания дебиторской задолженности изложен в Приложении № 1.15. к Учетной политике.

На счете 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры» учитываются материальные ценности, приобретаемые в целях награждения (дарения), в том числе ценные подарки и сувениры.

Материальные ценности, приобретаемые в целях вручения (награждения), дарения, в том числе ценные подарки, сувениры, учитываются:

- по стоимости приобретения,
- по стоимости, указанной в сопроводительных документах (при получении такого имущества от иных организаций госсектора);
- по оценочной стоимости (при получении от организаций негосударственного сектора.

Аналитический учет по счету ведется в разрезе материально-ответственных лиц, мест

На счете 08 "Путевки неоплаченные" ведется учет путевок, полученных от исполнительного органа Фонда социального страхования в санатории и дома отдыха для выдачи пациентам для проведения реабилитации после лечения. Путевки учитываются по количеству и номинальной стоимости.

На счете 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных» подлежат учету запасные части и другие комплектующие, которые могут быть использованы на других автомобилях (нетипизированные запчасти и комплектующие), такие как:

- автомобильные покрышки
- автомобильные шины
- генераторы
- аккумуляторы

Не подлежат учету на счете 09 расходные материалы (лампы, фильтры, свечи, предохранители, тормозные колодки и т.п.), используемые при техническом обслуживании (ремонте) транспортных средств.

На счете 10 «Обеспечение исполнения обязательств», учитываются обязательства, полученные учреждением от контрагентов, организаций по обеспечению выполнения контрактов: банковские гарантии, договоры залога и т.п.

Хранение обязательств на бумажном носителе после передачи их из договорного отдела (по окончании конкурсных процедур и заключения контрактов) осуществляется в отделе бухгалтерского учета.

Учет обязательств ведется по КФО3 по видам обеспечения, контрагентам (организациям), обязательствам (договорам, контрактам), в обеспечение которых они поступили.

На счете 12 «Спецоборудование для выполнения научно-исследовательских работ по договорам с заказчиками» учитывается оборудование, переданное контрагентом по договору в рамках выполнения работ по клиническим исследованиям, НИР, НИиОКР.

На счетах 17 и 18 “Поступления денежных средств” и “Выбытия денежных средств” соответственно в целях формирования бухгалтерской отчетности аналитический учет ведется в разрезе соответствующих кодов (составных частей кодов) бюджетной классификации, в том числе в разрезе кодов КОСГУ (в части забалансовых счетов, открытых к счетам 0 201 11 000, 0 201 23 000, 0 201 27 000, 0 201 34 000, 0 210 03 000).

На счете 20 “Задолженность, не востребовавшая кредиторами” учет ведется по группам в разрезе КБК (по соответствующим классификационным кодам поступлений (выбытий)).

Не востребованная кредитором задолженность принимается к учету по приказу руководителя учреждения, изданного на основании решения инвентаризационной комиссии.

Порядок списания кредиторской задолженности изложен в Приложении № 1.15. к Учетной политике.

На счете 21 учитываются объекты основных средств, находящиеся в эксплуатации, стоимостью до 10000 рублей включительно, за исключением объектов библиотечного фонда и объектов недвижимого имущества в целях обеспечения надлежащего контроля за их движением.

На счетах 25 и 26 “Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)” и “Имущество, переданное в безвозмездное пользование” соответственно при сдаче в аренду или передаче в безвозмездное пользование части объекта недвижимости стоимость этой части определяется исходя из стоимости всего объекта, его общей площади и площади переданного помещения.

На счете 27 “Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)” учитывается специальная (санитарная) одежда, выданная в эксплуатацию.

Учет специальной (санитарной) одежды ведется в соответствии с Порядком учета и выдачи специальной (санитарной) одежды работникам (Приложение № 1.4.).

2.22. Особенности бухгалтерского учета отдельных операций

В данном разделе отражен учет расчетов, связанных с возмещением ущерба в виде неосновательного обогащения и процентов за пользование чужим имуществом в в бухгалтерском и налоговом учете (по аналитическому коду вида синтетического счета финансовых активов 209 45 “Расчеты по доходам от прочих сумм принудительного изъятия”).

Раздел III. Рабочий план счетов

Бухгалтерский учет ведется с использованием Рабочего плана счетов бухгалтерского учета (Приложение №1.12.1.), разработанного в соответствии с Инструкцией к Единому плану счетов № 157н, Инструкцией № 174н, за исключением операций по исполнению публичных обязательств.

Бухгалтерский учет ведется на забалансовых счетах Рабочего плана счетов бухгалтерского учета в соответствии с Инструкцией к Единому плану счетов № 157н (Приложение 1.12.2.).

В части операций по исполнению публичных обязательств перед гражданами в денежной форме учреждение при наличии финансирования и утвержденных лимитов бюджетных обязательств уполномочен вести бюджетный учет по рабочему Плану счетов бюджетного учета по забалансовым счетам бюджетного учета в соответствии Инструкцией № 162н (Приложение 1.12.3.): в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 30 мая 1994 г. № 1110 "О размере компенсационных выплат отдельным категориям граждан" ежемесячное пособие по уходу за ребенком до достижения им 3-летнего возраста, выплачиваемое работникам учреждения).

Рабочий план счетов утверждается (корректируется) приказом руководителя учреждения.

Полный код счета бухгалтерского учета состоит из 26 знаков и формируется программой для ведения бухгалтерского учета автоматически по мере возникновения в соответствии с правилами формирования по действующему законодательству с учетом следующих особенностей:

- в зависимости от экономического содержания в учете и отчетности для обеспечения раздельного учета используются следующие коды вида функций в 1-4 разрядах рабочего плана счетов учреждения по разделу, подразделу расходов:

- 0901 - средства, на финансовое обеспечение высокотехнологичной медицинской помощи, не включенной в базовую программу обязательного медицинского страхования, в федеральных государственных учреждениях по квотам Министерства здравоохранения РФ (ВМП). Используется только по источнику финансового обеспечения на выполнение государственного задания (КФО4).

- 0902 – основной код функции на ведение уставной деятельности (используется по всем видам финансового обеспечения).

- 0705 - на организацию дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации из средств нормированного страхового запаса ТФОМС (используется только при ведении учета по средствам ОМС – КФО7)

- 0113 – по счетам основных средств права пользования имуществом и амортизации права пользования имуществом, расчеты по арендным платежам, ожидаемый доход от передачи имущества в аренду, доходы и расходы (обязательства) по условным арендным платежам, по объектам основных средств, принимаемых на баланс учреждения по договорам аренды;

- 1003 – средства Комитета финансов Санкт-Петербурга на выплату ежемесячного пособия в двойном размере по уходу за ребенком в возрасте от 1,5 до 3-х лет гражданам, являющимся работниками работодателя, подвергшимся воздействию радиации вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС (используется только при ведении учета по собственным доходам КФО2).

- 0314 – целевые средства гранта на оснащение аэромобильного госпиталя

При формировании плана финансово-хозяйственной деятельности на очередной финансовый период в 1-4 разрядах рабочего плана счетов учреждения по разделу, подразделу расходов указываются коды функций, соответствующие плану.

Если коды функций плана финансово-хозяйственной деятельности будут совпадать с вышеперечисленными индивидуальными особенностями по разным источникам финансирования, то при таких совпадениях приоритетным правилом формирования рабочего плана счетов считается указание в 1-4 разрядах рабочего плана счетов кодов плана финансово-хозяйственной деятельности.

Разряды 5-14 – аналитический код вида функции, услуги (работы) содержит нули с учетом отражения следующих особенностей:

Для обеспечения отдельного учета целевых средств, полученных в общем объеме финансирования без поступления на отдельный лицевой счет, в 5-14 разрядах аналитического классификационного кода счета указывается буквенная, цифровая аббревиатура целевых средств.

Для учета объектов аренды (права пользования) в 12 – 14 разрядах аналитического классификационного кода счета указывается следующая детализация счета:

- 11 – имущество, переданное в операционную аренду;
- 21 – имущество, полученное в операционную аренду с обязательствами учреждения по уплате арендных платежей;
- 22 – право пользования активом, полученным в операционную аренду с правом пользования в установленные владельцем сроки;
- 23 – право пользования активом, полученным в операционную аренду с правом бессрочного пользования.

Разряды 15-17 – в соответствии с п. 2.1 Инструкции № 174н (аналитический код вида поступлений от доходов, иных поступлений (источников финансирования дефицита средств учреждения) или аналитический код вида выбытий по расходам, иным выплатам, соответствующий коду (составной части кода) бюджетной классификации Российской Федерации (аналитической группе подвида доходов бюджетов, коду вида расходов, аналитической группе вида источников финансирования дефицитов бюджетов)).

Разряд 18 – в целях организации и ведения бухгалтерского учета, применяются следующие коды вида финансового обеспечения (деятельности):

Разряды 24-26 – в соответствии с п. 2.1 Инструкции № 174н (коды классификации операций сектора государственного управления (КОСГУ)).

При изменении законодательства в течение отчетного периода по структуре и содержанию Единого плана счетов, утвержденного Приказом Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н, Рабочий план счетов формируется в электронном виде по новым правилам в программном продукте по ведению бухгалтерского учета в программе 1С по мере технической готовности разработчика.

Раздел IV. Инвентаризация активов и обязательств

Деятельность инвентаризационной комиссии осуществляется в соответствии с Положением, приведенным в Приложении № 1.9. к Учетной политике.

Для проведения инвентаризаций в учреждении создаются постоянно действующие инвентаризационные комиссии, состав которых устанавливается приказом руководителя учреждения:

- комиссия по поступлению и выбытию активов, на которую могут быть возложены дополнительные функции постоянно действующей инвентаризационной комиссии в течение отчетного периода;
- комиссия по проведению инвентаризации просроченной дебиторской, кредиторской задолженности финансовых обязательств.
- комиссия по проверке кассы.

На комиссию по поступлению и выбытию активов возложены дополнительные функции постоянно действующей инвентаризационной комиссии в течение отчетного периода. Деятельность комиссии при проведении инвентаризации осуществляется в

соответствии с Положением о проведении инвентаризации имущества и обязательств, приведенным в Приложении № 1.17.

Руководителями обособленных структурных подразделений учреждения создаются инвентаризационные комиссии из числа сотрудников подразделения приказом по подразделению.

Раздел V. Первичные учетные (сводные) документы, регистры учета и иные документы бухгалтерского учета

Для отражения объектов учета и изменяющих их фактов хозяйственной жизни помимо унифицированных форм первичных документов используются самостоятельно разработанные формы, образцы которых приведены в Приложении № 1.3. к Учетной политике.

Право подписи учетных документов предоставлено должностным лицам, имеющим право подписи в органах казначейства.

Хранение первичных (сводных) учетных документов, регистров бухгалтерского учета 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.

Перевод на русский язык первичных учетных документов, составленных на иных языках, осуществляется работниками учреждения. Переводы составляются на отдельном документе, заверяются подписью работника, составившего перевод, и прикладываются к первичным документам.

В случае невозможности перевода документа привлекается профессиональный переводчик. 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.

При комплексной автоматизации бухгалтерского учета информация об объектах учета формируется в базах данных используемого программного комплекса. Формирование регистров бухгалтерского учета осуществляется в форме электронного регистра, а при отсутствии технической возможности - на бумажном носителе.

При выведении регистров бухгалтерского учета на бумажные носители допускается отличие выходной формы документа от утвержденной формы документа при условии, что реквизиты и показатели выходной формы документа содержат обязательные реквизиты и показатели соответствующих регистров бухгалтерского учета.

В данном разделе приведены особенности формирования журналов операций с безналичными денежными средствами, по выбытию и перемещению нефинансовых активов, расчетов с поставщиками и подрядчиками, расчетов по денежным документам.

Журналы операций ведутся без обособленного учета по источникам финансирования.

Ответственным за формирование журнала операций (составной части) является руководитель соответствующей группы отдела бухгалтерского учета или исполнитель им назначенный.

Раздел VI. Правила документооборота

График документооборота устанавливает порядок и сроки передачи первичных (сводных) учетных документов между структурными подразделениями учреждения для отражения в бухгалтерском учете в соответствии с Приложением № 1.18. к Учетной политике.

Раздел VII. Технология обработки учетной информации

Бухгалтерский учет ведется в электронном виде с применением программных продуктов:

- 1С:Предприятие: Бухгалтерия бюджетного учреждения;
- 1С:Предприятие: Зарплата и кадры;

В целях управленческого учета финансово-экономический отдел и отдел бухгалтерского учета могут использовать данные медицинской информационной системы.

С использованием телекоммуникационных каналов связи и электронной подписи бухгалтерия учреждения осуществляет электронный документооборот 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.gov.ru;
- предоставление квартальной и бухгалтерской финансовой отчетности в Электронном бюджете;
- формирование сведений об имуществе в модуле правообладателя территориального органа Росимущества.

Раздел VIII. Порядок организации и обеспечения (осуществления) внутреннего контроля

Положение об организации и осуществлении внутреннего финансового контроля утверждается отдельным приказом руководителя учреждения.

Раздел IX. Иные решения, необходимые для организации и ведения бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности

При смене руководителя учреждения и (или) главного бухгалтера либо иного должностного лица, на которого возложено ведение бухгалтерского учета, обеспечивается передача документов бухгалтерского учета субъекта учета.

Порядок передачи документов бухгалтерского учета определяется отдельным приказом руководителя учреждения.

Основные положения учетной политики для целей налогового учета (Приложение № 2)

Раздел I. Организационные положения

Учреждение применяет общую систему налогообложения. Учреждение самостоятельно организует систему налогового учета. Налоговый учет в учреждении ведется автоматизированным способом, с применением программных продуктов Microsoft Office и 1С:Предприятие.

Для ведения налогового учета учреждением используются данные бухгалтерского учета и бухгалтерских регистров. В качестве регистров налогового учета используются регистры бухгалтерского учета и самостоятельно разработанные учреждением регистры налогового учета, по видам налогов и платежей.

Учреждением формируются налоговые регистры ежеквартально. Ответственность за организацию налогового учёта возлагается на группу налогового учёта отдела бухгалтерского учета.

Выручка от реализации товаров (работ, услуг) поступает на лицевой счёт учреждения открытый в органе Федерального казначейства (безналичные поступления) и (или) в кассу учреждения (наличные поступления с применением ККТ).

Учреждение представляет налоговую отчетность в налоговые органы: по телекоммуникационным каналам связи или на бумажных носителях.

Раздел II. Налог на прибыль организаций

Налоговым периодом по налогу на прибыль признается календарный год, отчетными периодами признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года. Объектом налогообложения по налогу признается полученная Учреждением прибыль, исчисленная как разница между полученными доходами и произведенными соответствующими расходами. Учреждение определяет доходы и расходы методом начисления.

Налоговый учет доходов от имущества, сданного в аренду, основывается на данных бухгалтерского учета. В целях налогообложения прибыли доходы от имущества, сданного в аренду, признаются ежемесячно, в момент начисления в бухгалтерском учете дохода по счёту 2 401 10 121.

Учет доходов и расходов осуществляется в регистрах налогового учета, разработанных учреждением (приведены в приложении к Учетной политике для целей налогообложения и прочих платежей в бюджет):

- регистр учёта доходов по операциям освобождением от налогообложения НДС (приложение № 2.1.);
- регистр учёта доходов по прочим операциям (приложение № 2.2.);
- регистр учёта доходов от имущества, сданного в аренду, условным арендным платежам (компенсации затрат) (приложение № 2.3.);
- аналитический регистр учёта доходов от имущества, сданного в аренду (приложение № 2.4.);
- аналитический регистр учёта доходов по условным арендным платежам (компенсации затрат) (приложение № 2.5.);
- регистр учета основных средств (материальных запасов), полученных по договорам пожертвования (приложение № 2.6.);

- регистр прямых и косвенных расходов по заработной плате и страховым взносам по платной медицинской деятельности (приложение № 2.7.);
- регистр прямых расходов по заработной плате и страховые взносы по платным образовательным услугам (приложение № 2.8.);
- регистр прямых и косвенных расходов по заработной плате и страховым взносам по договорам гражданско-правового характера (клинические исследования, научно-практические работы, другие подобные договора) (приложение № 2.9.);
- регистр прочих расходов по договорам гражданско-правового характера (клинические исследования, научно-практические работы, другие подобные договора) (приложение № 2.10.);
- регистр учета прочих расходов, непосредственно относящихся на ПМУ (приложение № 2.11.).

В пункте 2.4.1. приведен перечень поступающих в Учреждение доходов от реализации.

В пункте 2.4.2. приведен перечень поступающих в Учреждение внереализационных доходов.

В пункте 2.4.3. поименованы доходы, не учитываемые при определении налоговой базы.

Для целей налогового учёта расходами признаются обоснованные, документально подтвержденные затраты учреждения, произведённые для осуществления деятельности, направленной на получение дохода (приносящая доход (предпринимательская) деятельность). Расходы в зависимости от их характера, а также условий осуществления и направлений деятельности налогоплательщика подразделяются на расходы, связанные с производством и реализацией, и внереализационные расходы.

Учреждение ведет раздельный учет доходов, расходов по приносящей доход (предпринимательской) и другим видам деятельности.

Раздельный учёт доходов и расходов по видам деятельности, соотнесение расходов с соответствующими доходами организуется посредством:

- использования в рабочем плане счетов различных кодов вида финансового обеспечения (деятельности) для соответствующих направлений деятельности;
- использования в рабочем плане счетов в свободных разрядах номера счета кода детализации;
- осуществления бухгалтерских операций в программном продукте «1С-Предприятие» с использованием справочника «Номенклатура» (с выделением отдельных позиций справочника для разных направлений целевых средств).

В Учреждении не создаются резервы предстоящих платежей.

Расходы, связанные с производством и реализацией, осуществленные в течение отчетного (налогового) периода, подразделяются на прямые и косвенные.

В пунктах 2.6.1.-2.6.4. перечислены прямые расходы.

В пункте 2.6.6. перечислены косвенные расходы, в пункте 2.7. внереализационные расходы.

Расходы, не учитываемые при определении налоговой базы, указаны в пункте 2.8.

В пункте 2.9. установлен порядок отнесения отдельных видов расходов на затраты в целях налогообложения прибыли, в том числе:

- учреждение относит суммы прямых расходов, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме на уменьшение доходов от производства и реализации без распределения на остатки незавершенного производства;
- для целей налогового учёта 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 используемого для осуществления такой деятельности, срок полезного использования объекта основных средств определяется комиссией по поступлению, перемещению, по

подготовке и принятию решения о списании движимого имущества на основании Классификации основных средств, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 №1;

- по всем группам амортизируемых основных средств организация применяет линейный метод начисления амортизации, амортизация начисляется отдельно по каждому объекту имущества, право на применение амортизационной премии не использует;

- при списании стоимости материалов на расходы используется метод оценки по стоимости единицы запасов;

- расходы на 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;

- в отношении расходов по которым предусмотрены ограничения по размеру (представительские расходы, расходы на рекламу), принимаемых для целей налогообложения, база для исчисления предельной суммы таких расходов определяется нарастающим итогом с начала налогового периода.

В составе расходов будущих периодов отражаются расходы, связанные:

- со страхованием имущества, гражданской ответственности;

- с подпиской на периодические (справочные) издания;

- с приобретением неисключительного права пользования программными продуктами в течение нескольких отчетных периодов.

Учреждение самостоятельно исчисляет налоговую базу по итогам каждого отчетного (налогового) периода на основе данных налогового учета, производит исчисление налога. («Расчета налоговой базы» - Приложение № 2.12.).

С 1 января 2011 года учреждение применяет налоговую ставку 0 процентов по налогу на прибыль, как организация, осуществляющая медицинскую деятельность.

По истечении отчетного периода, не позднее 28 числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом, Учреждение представляет в налоговые органы по месту своего учета налоговую декларацию. Налоговая декларация по итогам налогового периода представляются не позднее 28 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Раздел III. Налог на добавленную стоимость (НДС).

Налог на добавленную стоимость (далее по разделу – налог, НДС) исчисляется в соответствии с главой 21 Налогового кодекса РФ. Налоговый период устанавливается как квартал.

Объектом налогообложения является реализация товаров (работ, услуг) на территории Российской Федерации, виды деятельности учреждения перечислены в пункте 3.3.

По факту совершения следующих хозяйственных операций, учреждение пользуется освобождением от налогообложения НДС:

- в отношении платных медицинских услуг, оказываемых медицинскими организациями;

- в отношении услуг в сфере образования, оказываемых организациями, осуществляющими образовательную деятельность, являющимися некоммерческими организациями;

- в отношении услуг по предоставлению в пользование жилых помещений в жилищном фонде всех форм собственности;

- в отношении выполнения учреждением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, относящихся к созданию новой продукции и технологий или к усовершенствованию производимой продукции и технологий, в том числе клиническим исследованиям лекарственных средств.

Операции по реализации услуг (работ), не облагаемые НДС, учитываются отдельно от операций, подлежащих налогообложению НДС.

В учреждении ведется отдельный учет сумм налога по приобретенным товарам (работам, услугам), используемым для операций, как облагаемых НДС, так и не облагаемых НДС. Суммы НДС, предъявленные поставщиками (подрядчиками):

- учитываются в стоимости товаров (работ, услуг), имущественных прав, используемых для осуществления операций, не облагаемых НДС;
- принимаются к вычету по товарам (работам, услугам), используемым для осуществления операций, облагаемых НДС.

Суммы НДС, предъявленные учреждению поставщиками (подрядчиками) по операциям, облагаемым НДС, выделяются из общей суммы расходов в размере, определенном договорами по различным видам деятельности, облагаемыми НДС.

Суммы НДС, предъявленные учреждению поставщиками (подрядчиками) по операциям, не облагаемым НДС, учитываются в стоимости товаров (работ, услуг) (в том числе основных средств и нематериальных активов), имущественных прав используемых для осуществления операций, не облагаемых налогом на добавленную стоимость.

Налоговая база определяется в соответствии со статьями 153, 154, 161 Налогового кодекса РФ. Порядок определения налоговой базы описан в пунктах 3.5.1.-3.5.4.

Расчет и уплата налога производятся учреждением самостоятельно в соответствии с порядком и сроками, установленными статьёй 174 Налогового кодекса РФ.

В целях исчисления налога в Учреждении применяют:

- данные бухгалтерского учёта;
- книга покупок, книга продаж;
- налоговые регистры доходов налога на прибыль организации;
- справка по книге продаж, справка по книге покупок (Приложение № 2.14).

В общем случае учреждение применяет налоговую ставку 20 процентов, налоговую ставку 10 процентов применяется при реализации периодических печатных изданий.

Операции, которые облагаются по разным ставкам НДС, учитываются отдельно.

Книги продаж и покупок ведутся в порядке, установленном Правительством Российской Федерации, с использованием автоматизированного учета в учреждении.

При совершении операций, признаваемых объектом налогообложения учреждение формирует счета-фактуры в программном продукте «1С-Предприятие», выставляет сформированные счета-фактуры на бумажном носителе покупателям (заказчикам).

Учреждение принимает к вычету суммы НДС с предварительной оплаты, перечисленной поставщикам (исполнителям, подрядчикам), при условиях:

- договором предусмотрена предварительная оплата;
- приобретаемые товары (работы, услуги) будут использоваться в операциях, облагаемых НДС;
- в наличии имеется правильно оформленный счет-фактура (универсальный передаточный документ), другого документ соответствующий требованиям Постановления Правительства Российской Федерации от 26.12.2011 N 1137.

При получении учреждением денежных сумм в возмещение ущерба в виде неосновательного обогащения, в счёт увеличения доходов либо иначе связанного с реализацией товаров (работ, услуг) - НДС исчисляется по расчетной ставке, налоговая база по НДС определяется на день получения суммы неосновательного обогащения на лицевой счет казначейства или в кассу учреждения

Суммы, полученные учреждением в возмещение ущерба в виде неосновательного обогащения, не связанные с реализацией товаров (работ, услуг) НДС не облагаются.

Налог на добавленную стоимость за прошедший квартал уплачивается равными долями не позднее 25-го числа каждого из трех месяцев, следующего за истекшим кварталом (налоговым периодом).

По истечении налогового периода, не позднее 25 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом, Учреждение представляет в налоговые органы по месту своего учета налоговую декларацию по налогу.

Раздел IV. Транспортный налог

Транспортный налог (далее по разделу – налог) исчисляется в соответствии с главой 28 Налогового кодекса РФ, Законом Санкт-Петербурга от 04.11.2002 N 487-53 «О транспортном налоге». Объектом налогообложения признаются автомобили и другие транспортные средства, зарегистрированные в установленном порядке в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Налоговым периодом признается календарный год, отчетными периодами признаются первый квартал, второй квартал, третий квартал.

Налоговая база определяется отдельно по каждому транспортному средству, как мощность двигателя транспортного средства в лошадиных силах. Исчисление и уплата налога производятся учреждением самостоятельно в соответствии со ставками и сроками, установленными законодательством Санкт-Петербурга.

В течение налогового периода учреждение самостоятельно уплачивает авансовые платежи по налогу за 1, 2 и 3 кварталы налогового периода. Сумма авансового платежа рассчитывается как одна четвёртая часть налога за текущий налоговый период.

По итогам налогового периода, учреждение уплачивает сумму налога, определённую как разница между исчисленной суммой налога и суммами авансовых платежей по налогу, уплаченных в течение налогового периода.

Расчёт налога производится в аналитическом регистре налогового учета по транспортному налогу (Приложение № 2.15.).

По истечении налогового периода Учреждение представляет в налоговый орган по месту нахождения транспортных средств налоговую декларацию по налогу.

Раздел V. Налог на имущество организаций

Налог на имущество организаций (далее по разделу – налог) исчисляется в соответствии с главой 30 Налогового кодекса РФ, Законом Санкт-Петербурга от 26.11.2003 N 684-96 «О налоге на имущество организаций».

Объектом налогообложения признается недвижимое имущество, закрепленное за учреждением на праве оперативного управления (в том числе имущество, переданное учреждением в аренду, во временное владение, в пользование), учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств. Аналитический учёт ведётся в программе «1С-Предприятие» по видам имущества.

Налоговым периодом признается календарный год, отчетными периодами признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

Налоговая база определяется налогоплательщиками самостоятельно как среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения и учитываемого по остаточной стоимости.

Для целей налогообложения принимается:

- остаточная стоимость основных средств - разница между их первоначальной стоимостью и суммой начисленной за период эксплуатации амортизации;
- амортизация основных средств начисляется ежемесячно линейным способом.

Исчисление и уплата налога производятся учреждением самостоятельно в соответствии со ставками и сроками, установленными законодательством Санкт-Петербурга.

Сумма налога исчисляется по итогам налогового периода как произведение соответствующей налоговой ставки и налоговой базы, определенной за налоговый период.

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет по итогам налогового периода, определяется как разница между исчисленной суммой налога и суммами авансовых платежей по налогу, исчисленных в течение налогового периода.

Сумма авансового платежа по налогу исчисляется по итогам каждого отчетного периода в размере одной четвертой произведения соответствующей налоговой ставки и средней стоимости имущества определенной за отчетный период.

Данные для исчисления налога берутся из регистров бухгалтерского учёта. Расчёт налога производится в аналитических регистрах налогового учета по налогу на имущества организаций:

- ведомость по основным средствам (приложение № 2.16.);
- справка о льготированном имуществе (приложение № 2.17.);
- справка об имуществе, сдаваемом в аренду (приложение № 2.18.).

Имущество ВЦЭРМ не входит в перечень объектов, установленных законом Санкт-Петербурга от 26.11.2015 № 725-133 «О внесении изменений в Закон Санкт-Петербурга «О налоге на имущество организаций», которым определен перечень объектов недвижимого имущества, в отношении которых налоговая база определяется как кадастровая стоимость объекта на 2019 год.

С целью организации оказания услуг розничной торговли (для обеспечения потребностей пациентов), осуществления питания работников центра и пациентов, ВЦЭРМ сдает в аренду часть недвижимого имущества. Налог на имущество с имущества, сданного в аренду, исчисляется и перечисляется установленным порядком в соответствии с законодательством РФ.

По истечении каждого отчетного и налогового периода учреждение представляет в налоговые органы по своему местонахождению (по местонахождению каждого своего обособленного подразделения) налоговые расчеты по авансовым платежам по налогу и налоговую декларацию по налогу.

Учреждение ежегодно получает письменное разрешение на предоставление единой декларации (расчёта) по налогу по месту нахождения головного подразделения в Межрайонную ИФНС России №17 по Санкт-Петербургу.

Раздел VI. Земельный налог

Земельный налог (далее по разделу – налог) исчисляется в соответствии с главой 31 Налогового Кодекса РФ, Законом Санкт-Петербурга от 23.11.2012 N 617-105 «О земельном налоге в Санкт-Петербурге», решением Хабаровской городской думы от 23.11.2004 №571 «Об утверждении положения о местных налогах на территории городского округа «город Хабаровск».

Объектом налогообложения признаются земельные участки, уплата налога производится в бюджеты соответствующих муниципальных образований.

Налоговым периодом признаётся календарный год, отчетными периодами признаются первый квартал, второй квартал и третий квартал календарного года.

Налоговая база определяется как кадастровая стоимость земельных участков, признаваемых объектом налогообложения. Учреждение самостоятельно определяют налоговую базу на основании сведений Единого государственного реестра недвижимости о каждом земельном участке, принадлежащем им на праве постоянного (бессрочного) пользования.

Исчисление и уплата налога производятся Учреждением самостоятельно в соответствии со ставками и сроками, установленными региональным законодательством по месту нахождения земельных участков. По истечении налогового периода сумма налога исчисляется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы.

В течение налогового периода Учреждение самостоятельно уплачивает авансовые платежи по налогу за 1, 2 и 3 кварталы налогового периода. Размер авансового платежа определяется как одну четвертую соответствующей налоговой ставки процентной доли кадастровой стоимости земельного участка.

Расчёт налога производится в аналитическом регистре налогового учета по земельному налогу (Приложение № 2.19.).

По итогам налогового периода, Учреждение уплачивает сумму налога, определённую как разница между исчисленной суммой налога и суммами авансовых платежей по налогу, уплаченных в течение налогового периода.

По истечении налогового периода Учреждение представляет в налоговые органы по месту нахождения земельных участков, налоговые декларации по налогу.

Раздел VII. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)

Учет доходов, начисленных физическим лицам, предоставленных им налоговых вычетов, а также сумм удержанного с них НДФЛ ведется в налоговом регистре, который формируется в программе начисления зарплаты 1С (Приложение № 2.20).

Налоговые вычеты физическим лицам, в отношении которых учреждение выступает налоговым агентом, предоставляются на основании их письменных заявлений (Приложения № 21-24).

Раздел VIII. Страховые взносы

Учет выплат физическим лицам, а также базы для начисления страховых взносов и сумм начисленных взносов ведется автоматизированным способом с применением специализированной бухгалтерской программы 1С.

Раздел IX. Прочая налоговая отчетность

Учреждение представляет в налоговый орган:

- не позднее 20 января текущего года «Сведения о среднесписочной численности работников за предшествующий календарный год»;
- не позднее 27 января «Сведений о доле доходов организации от осуществления образовательной и (или) медицинской деятельности в общей сумме доходов, о численности работников в штате организации и о численности медицинского персонала, имеющего сертификат специалиста, в штате организации» за предшествующий налоговый период;
- не позднее трех месяцев после окончания отчетного года годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

Раздел X. Платежи за негативное воздействие на окружающую среду

Порядок исчисления платы за негативное воздействие на окружающую среду установлен Федеральным законом от 10.01.2002 N 7-ФЗ «Об охране окружающей среды» (далее по разделу – Закон).

Плату за негативное воздействие на окружающую среду учреждение исчисляет самостоятельно. Отчетным периодом в отношении внесения платы за негативное воздействие на окружающую среду признается календарный год. Плата, исчисленная по итогам отчетного периода, вносится не позднее 1-го марта года, следующего за отчетным периодом.

Учреждение представляет в Департамент Росприроднадзора по Северо-Западному федеральному округу Декларацию о плате за негативное воздействие на окружающую среду не позднее 10-го марта года, следующего за отчетным периодом.

Учреждение вносит квартальные авансовые платежи не позднее 20-го числа месяца, следующего за последним месяцем соответствующего квартала текущего отчетного периода,

в размере одной четвертой части суммы платы за негативное воздействие на окружающую среду, уплаченной за предыдущий год.

Приложения к учетной политике для целей бухгалтерского учета учреждения:

Приложение 1.1. Положение о постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию активов.

Приложение 1.2. Положение о порядке выдачи и использования доверенностей на получение товарно-материальных ценностей.

Приложение 1.3. Формы самостоятельно разработанных регистров бухгалтерского учета, применяемых для внутреннего учета и отчетности.

Приложение 1.4. Порядок учета и выдачи специальной (санитарной) одежды работникам для целей бухгалтерского учета.

Приложение 1.5. Порядок выдачи денежных средств под отчет и представления авансовых отчетов.

Приложение 1.6. Список сотрудников, имеющих право на получение подотчетных сумм в кассе.

Приложение 1.7. Порядок выдачи под отчет денежных документов, составления и представления отчетов подотчетными лицами.

Приложение 1.8. Порядок приемки, хранения, выдачи и списания бланков строгой отчетности.

Приложение 1.9. Регламент работы с наличными денежными средствами.

Приложение 1.10. Положение о служебных командировках.

Приложение 1.11. Методика определения расчетной величины арендной платы при получении движимого имущества в операционную аренду на льготных условиях (безвозмездное срочное пользование).

Приложение 1.12. Рабочий план счетов бухгалтерского учета. Забалансовые счета рабочего плана счетов бухгалтерского учета.

Приложение 1.14. Виды оказываемых услуг по видам деятельности для целей формирования себестоимости оказываемых услуг.

Приложение 1.15. Порядок признания в учете событий после отчетной даты и порядок раскрытия информации об этих событиях в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Приложение 1.16. Порядок списания дебиторской, кредиторской задолженности.

Приложение 1.17. Положение об инвентаризации.

Приложение 1.18. График документооборота.

Приложения к учетной политике для целей налогового учета учреждения:

- Приложение 2.1. Регистр учёта доходов (по операциям не облагаемым НДС).
- Приложение 2.2. Регистр учёта доходов (по прочим операциям).
- Приложение 2.3. Регистр учёта доходов от имущества, сданного в аренду, условным арендным платежам (компенсации затрат).
- Приложение 2.4. Аналитический регистр учёта доходов от имущества, сданного в аренду.
- Приложение 2.5. Аналитический регистр учёта доходов по условным арендным платежам (компенсации затрат);
- Приложение 2.6. Регистр учета основных средств (материальных запасов), полученных по договорам пожертвования;
- Приложение 2.7. Регистр прямых и косвенных расходов по заработной плате и страховым взносам по платной медицинской деятельности;
- Приложение 2.8. Регистр прямых расходов по заработной плате и страховые взносы по платным образовательным услугам;
- Приложение 2.9. Регистр прямых и косвенных расходов по заработной плате и страховым взносам по договорам гражданско-правового характера (клинические исследования, научно-практические работы, другие подобные договора);
- Приложение 2.10. Регистр прочих расходов по договорам гражданско-правового характера (клинические исследования, научно-практические работы, другие подобные договора);
- Приложение 2.11. Регистр учета прочих расходов, непосредственно относящихся на ПМУ.
- Приложение 2.12. Расчет налоговой базы (расчет сводной прибыли).
- Приложение 2.14. Справка по книге продаж, справка по книге покупок.
- Приложение 2.15. Регистр учета транспортного налога.
- Приложение 2.16. Ведомость по основным средствам.
- Приложение 2.17. Справка о льготированном имуществе.
- Приложение 2.18. Справка об имуществе, сдаваемом в аренду.
- Приложение 2.19. Регистр для расчета земельного налога.
- Приложение 2.20. Регистр налогового учёта по налогу на доходы физических лиц.
- Приложение 2.21. Образец заявления на имущественный налоговый вычет.
- Приложение 2.22. Образец заявления на стандартный налоговый вычет.
- Приложение 2.23. Образец заявления на стандартный налоговый вычет (на детей).
- Приложение 2.24. Образец заявления на стандартный налоговый вычет (на участника ликвидации последствий на Чернобыльской АЭС).