

**Краевое государственное бюджетное учреждение здравоохранения
«Стоматологическая поликлиника № 18»
Министерства здравоохранения Хабаровского края**

ПОЛОЖЕНИЕ
Об учётной политике для целей бюджетного учета и для целей
налогообложения.

Раздел I
Общие положения.

1. Установить организацию, формы и способы ведения бухгалтерского учёта, систему налогового учета на основании действующих нормативных документов:

- Бюджетный [кодекс](#) РФ (далее - БК РФ);
- Гражданский кодекс РФ;
- Федеральный [закон](#) от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (далее - Закон № 402-ФЗ);
- Федеральный [закон](#) от 12.01.1996 № 7-ФЗ "О некоммерческих организациях" (далее - Закон № 7-ФЗ);
- Федеральный [закон](#) от 21.11.2011 № 323-ФЗ "Об основах охраны здоровья граждан в Российской Федерации" (далее - Закон № 323-ФЗ);
- Федеральный [закон](#) от 29.11.2010 № 326-ФЗ "Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации" (далее - Закон № 326-ФЗ);
- Типовые правила обязательного медицинского страхования граждан утвержденные ФФОМС от 03.10.2003 года № 3856/30-3/и (ред. от 21.03.2007г.);
- Федеральный [стандарт](#) бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора", утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.2016 № 256н (далее - [СГС](#) "Концептуальные основы");
- Федеральный [стандарт](#) бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Основные средства", утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.2016 № 257н (далее - [СГС](#) "Основные средства");
- Федеральный [стандарт](#) бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Аренда", утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.2016 № 258н (далее - [СГС](#) "Аренда");
- Федеральный [стандарт](#) бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Обесценение активов", утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.2016 № 259н (далее - [СГС](#) "Обесценение активов");

- Федеральный [стандарт](#) бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности", утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.2016 № 260н (далее - [СГС](#) "Представление отчетности");
- Федеральный [стандарт](#) бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Отчет о движении денежных средств", утвержденный Приказом Минфина России от 30.12.2017 № 278н (далее - [СГС](#) "Отчет о движении денежных средств");
- Федеральный [стандарт](#) бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Учетная политика, оценочные значения и ошибки", утвержденный Приказом Минфина России от 30.12.2017 № 274н (далее - [СГС](#) "Учетная политика");
- Федеральный [стандарт](#) бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "События после отчетной даты", утвержденный Приказом Минфина России от 30.12.2017 № 275н (далее - [СГС](#) "События после отчетной даты");
- Федеральный [стандарт](#) бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Доходы", утвержденный Приказом Минфина России от 27.02.2018 № 32н (далее - [СГС](#) "Доходы");
- Федеральный [стандарт](#) бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Информация о связанных сторонах", утвержденный Приказом Минфина России от 30.12.2017 № 277н (далее - [СГС](#) "Информация о связанных сторонах");
- Федеральный [стандарт](#) бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Непроизведенные активы", утвержденный Приказом Минфина России от 28.02.2018 № 34н (далее - [СГС](#) "Непроизведенные активы");
- Федеральный [стандарт](#) бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности", утвержденный Приказом Минфина России от 28.02.2018 № 37н (далее - [СГС](#) "Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности");
- Федеральный [стандарт](#) бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах", утвержденный Приказом Минфина России от 30.05.2018 № 124н (далее - [СГС](#) "Резервы");
- Федеральный [стандарт](#) бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Долгосрочные договоры", утвержденный Приказом Минфина России от 29.06.2018 № 145н (далее - [СГС](#) "Долгосрочные договоры");
- Федеральный [стандарт](#) бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Запасы", утвержденный Приказом Минфина России от 07.12.2018 № 256н (далее - [СГС](#) "Запасы");

- Федеральный [стандарт](#) бухгалтерского учета государственных финансов "Нематериальные активы", утвержденный Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 181н (далее - [СГС](#) "Нематериальные активы");
- Федеральный [стандарт](#) бухгалтерского учета государственных финансов "Выплаты персоналу", утвержденный Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 184н (далее - [СГС](#) "Выплаты персоналу");
- Единый [план](#) счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденный Приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н (далее - Единый [план](#) счетов);
- [Инструкция](#) по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденная Приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н (далее - [Инструкция](#) № 157н);
- [План](#) счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденный Приказом Минфина России от 16.12.2010 № 174н (далее - [План](#) счетов бюджетных учреждений);
- [Инструкция](#) по применению Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденная Приказом Минфина России от 16.12.2010 № 174н (далее - [Инструкция](#) № 174н);
- [Приказ](#) Минфина России от 30.03.2015 № 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](#) Минфина России № 52н), включая Приложение № 5 - Методические [указания](#) по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями (далее - Методические [указания](#) № 52н);
- [Приказ](#) Минфина России от 15.04.2021 № 61н "Об утверждении унифицированных форм электронных документов бухгалтерского учета, применяемых при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) учреждений, и Методических указаний по их формированию и применению" (далее - [Приказ](#) Минфина России № 61н), включая Приложение № 5 - Методические [указания](#) по формированию и применению унифицированных форм электронных документов бухгалтерского учета при

ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) учреждений (далее - Методические [указания](#) № 61н);

- [Указание](#) Банка России от 11.03.2014 № 3210-У "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства" (далее - [Указание](#) № 3210-У);

- [Указание](#) Банка России от 09.12.2019 № 5348-У "О правилах наличных расчетов" (далее - [Указание](#) № 5348-У);

- [Инструкция](#) о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденная Приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н (далее - [Инструкция](#) № 33н);

- [Порядок](#) формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структура и принципы назначения, утвержденные Приказом Минфина России от 24.05.2022 № 82н (далее - [Порядок](#) № 82н);

- [Порядок](#) применения классификации операций сектора государственного управления, утвержденный Приказом Минфина России от 29.11.2017 № 209н (далее - [Порядок](#) применения КОСГУ, [Порядок](#) № 209н);

- Устава Краевого государственного бюджетного учреждения здравоохранения Стоматологической поликлиники № 18;
- Положения по заработной плате;
- Коллективный договор;
- Правила внутреннего трудового распорядка.

Положение об учетной политике для целей бюджетного учета и для целей налогообложения составлено с учетом требований:

- полноты (полнота отражения в бухгалтерском учете всех фактов хозяйственной деятельности);
- своевременности (своевременное отражение фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности);
- приоритета (отражения в бухгалтерском учете фактов хозяйственной деятельности, исходя не столько из их правовой формы, сколько из экономического содержания фактов и условий хозяйствования);
- непротиворечивости (тождество данных аналитического учёта оборотам и остаткам по счетам синтетического учёта на последний календарный день каждого месяца);
- рациональности (рациональное ведение бухгалтерского учета, исходя из условий хозяйствования).

Раздел II

2.1. Организация бюджетного учета

2.1.1. Бухгалтерский учёт осуществляется бухгалтерией, которая является самостоятельным структурным подразделением поликлиники. Деятельность структурного подразделения регламентируется Положением о бухгалтерии и

должностными инструкциями сотрудников бухгалтерии (ч. 3 [ст. 7](#) Закона № 402-ФЗ).

2.1.2. Бухгалтерию возглавляет главный бухгалтер. Главный бухгалтер назначается на должность главным врачом поликлиники. На главного бухгалтера не могут быть возложены обязанности, связанные с непосредственной материальной ответственностью за денежные средства и иные ценности.

Главный бухгалтер подчиняется непосредственно главному врачу поликлиники и несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное предоставление полной и достоверной бухгалтерской и налоговой отчетности.

Требования главного бухгалтера по документальному оформлению хозяйственных операций и представлению в бухгалтерские службы необходимых документов и сведений являются обязательными для всех сотрудников учреждения, включая сотрудников структурных подразделений (п. 8 Инструкции [№ 157н](#)).

2.1.3. Для обработки учетной информации создаются группы учета: планово-финансовая, материальная, расчетов с рабочими и служащими.

2.1.4. Ответственным за организацию бухгалтерского учета в учреждении и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций является руководитель учреждения (ч. 1 [ст. 7](#) Закона № 402-ФЗ). Ответственным за ведение бухгалтерского учета в учреждении является главный бухгалтер. Основание: часть 3 статьи 7 Закона о бухучете.

2.1.5. В своей деятельности бухгалтерия руководствуется действующими Приказами и инструкциями Министерства здравоохранения РФ, приказами, распоряжениями Министерства здравоохранения Хабаровского края, Министерства имущественных отношений Хабаровского края по вопросам бухгалтерского учёта и отчётности, контроля и связанными с ними вопросами планирования расчётов.

2.1.6. Для отражения объектов учета и изменяющих их фактов хозяйственной жизни используются неунифицированные формы первичных учетных документов, приведенные в Приложении N 1 к настоящей Учетной политике.

(Основание: ч. 2, 4 ст. 9 Закона N 402-ФЗ, п. 25 СГС "Концептуальные основы", п. 9 СГС "Учетная политика", Методические указания N 52н)

2.1.7. Первичные учетные документы составляются в виде электронных документов, подписанных квалифицированной электронной подписью, в предусмотренных случаях - простой электронной подписью. Если федеральными законами или принимаемыми в соответствии с ними нормативными актами предусмотрено составление и хранение первичного учетного документа на бумажном носителе, изготавливается его копия на бумажном носителе.

(Основание: ч. 5 ст. 9 Закона N 402-ФЗ, п. 32 СГС "Концептуальные основы", Методические указания N 52н)

2.1.8. Перевод на русский язык первичных (сводных) учетных документов, составленных на иных языках, осуществляется специализированными организациями при заключении с ними договоров на предоставление услуг по переводу.

(Основание: п. 31 СГС "Концептуальные основы")

2.1.9. Перевод первичного (сводного) учетного документа оформляется на отдельном листе, содержащем поочередно строку оригинала и строку перевода. Правильность перевода удостоверяется подписью переводчика.
(Основание: п. 31 СГС "Концептуальные основы")

2.1.10. Правила и график документооборота, а также технология обработки учетной информации утверждены приказом главного врача от 09.01.2025г N 6-П.
(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика")

2.1.11. С первичных (сводных) учетных документов, составленных в электронном виде, изготавливаются копии на бумажном носителе.
(Основание: п. 32 СГС "Концептуальные основы")

2.1.12. Данные прошедших внутренних контроль первичных (сводных) учетных документов регистрируются, систематизируются и накапливаются в регистрах, составленных по неунифицированным формам.
(Основание: ч. 5 ст. 10 Закона N 402-ФЗ, п. п. 23, 28 СГС "Концептуальные основы", п. 11 Инструкции N 157н)

2.1.13. Регистры бухгалтерского учета составляются в виде электронных документов, подписанных квалифицированной электронной подписью, в предусмотренных случаях - простой электронной подписью. Если федеральными законами или принимаемыми в соответствии с ними нормативными актами предусмотрено составление и хранение регистра бухгалтерского учета на бумажном носителе, изготавливается его копия на бумажном носителе.
(Основание: ч. 6, 7 ст. 10 Закона N 402-ФЗ, п. 32 СГС "Концептуальные основы", п. 11 Инструкции N 157н, Методические указания N 52н)

2.1.14. В поликлинике оказываются следующие виды платных услуг, подлежащие отдельному учету:

- платные медицинские стоматологические услуги;
- прочие услуги (в частности услуги по сдаче металлолом и другие услуги).

На основании лицензии № Л041-01189-27/003143745, выданной 28 июня 2017 года Министерством здравоохранения Хабаровского края, в поликлинике оказываются медицинские стоматологические услуги, которые подразделяются:

- ортопедические услуги платные;
- услуги по льготному зубопротезированию (государственное задание);
- платные терапевтические услуги;
- ортодонтические услуги
- услуги по территориальной программе ОМС.

2.1.15. Поликлиника осуществляет свою деятельность за счет следующих средств:

- субсидий на выполнение государственного задания, установленных соглашением
- субсидии на иные цели
- средств, поступающих по территориальной программе обязательного медицинского страхования от Фонда обязательного медицинского страхования, страховых медицинских организаций

- платных медицинских и прочих услуг.

Расходование денежных средств осуществляется с лицевых казначейских счетов, согласно плана ФХД, утвержденного главным врачом поликлиники.

Стоматологические услуги по программе обязательного медицинского страхования оказываются на основании договоров, заключенных поликлиникой с ХК ФОМС, Хабаровским филиалом АО "Страховая компания "СОГАЗ-Мед" .

Расчеты между Хабаровским краевым Фондом обязательного медицинского страхования, страховыми компаниями и КГБУЗ Стоматологической поликлиникой № 18 производятся путем оплаты счетов (на основании реестров, предоставляемых статистами, выставленных поликлиникой).

Средства, полученные от ХК ФОМС и страховых компаний, за оказанные стоматологические услуги по программе ОМС, субсидии на выполнение государственного задания, субсидии на иные цели относятся к целевым средствам.

2.2. Форма и технология учета.

2.2.1. Операции, проводимые поликлиникой, оформляются первичными документами по перечню, утвержденному Инструкцией по бюджетному учету (Приказ Минфина РФ № 174н от 16.12.2010 года), в формах, утвержденных Приказом Минфина России от 30 марта 2015 г. 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", в виде электронного документа в формах, утвержденных [Приказом](#) Минфина России от 15.04.2021 № 61н "Об утверждении унифицированных форм электронных документов бухгалтерского учета, применяемых при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) учреждений, и Методических указаний по их формированию и применению".

В бухгалтерском учете для списания материалов применяются формы, разработанные в поликлинике (Приложение 1):

- бланк перевески серебряного припоя;
- акт на списание моющих средств на стирку белья;
- протокол распределения рейтинга баллов;
- журнал – операций № 6 («Расчеты по заработной плате»)

2.2.2. Для ведения бюджетного учета применяются регистры, содержащие обязательные реквизиты и показатели, установленные Инструкцией по бюджетному учету (Приказ Минфина РФ № 174н от 16.12.2010 года).

Операции по начисленной заработной плате, страховым взносам, удержаниям из заработной плате отражаются в журнале - операций № 6 (Приложение № 1).

2.2.3. Данные проверенных и принятых к учету первичных учетных документов систематизируются по датам совершения операций (в хронологическом порядке) и отражаются накопительным способом в следующих регистрах бухгалтерского учета:

- Журнал операций № 1 по счету «Касса»;
- Журнал операций № 2 по счету «Банк»;
- Журнал операций № 3 «Расчеты с подотчетными лицами»;
- Журнал операций № 4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
- Журнал операций № 5 «Расчеты с дебиторами по доходам»;
- Журнал операций № 6 «Расчеты по заработной плате» (в т.ч. расчеты по страховым взносам, НДФЛ);
- Журнал операций № 7 «По выбытию и перемещению нефинансовых активов»;
- Журнал операций № 8 «Прочие операции»;
- Журнал операций № 9 «Журнал по исправлению ошибок прошлых лет»;
- Журнал операций № 10 «Журнал операций межотчетного периода»;
- Главная книга.

2.2.4. Бухгалтерская и налоговая отчетность Стоматологической поликлиники № 18 за отчетный период (месяц, квартал, год) предоставляет в установленные сроки:

- Министерство здравоохранения Хабаровского края;
- Краевому фонду обязательного медицинского страхования, страховым компаниям;
- ФНС России по Хабаровскому краю (передается через интернет, с использованием программы «Контур-Экстерн»);
- Отделение Социального фонда России (СФР) по Хабаровскому краю и ЕАО
- В государственные органы статистики.

Отчетным годом считать период с 01 января по 31 декабря включительно.

Установить формы и периодичность составления бухгалтерской отчетности:

- Баланс государственного (муниципального) учреждения – (ф.0503730) - годовая;
- Справка по заключению учреждением счетов бухгалтерского учета отчетного финансового года - (ф0503710) – годовая;
- Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения – (ф0503721) - годовая;
- Отчет о движении денежных средств – (ф0503723) – квартальная; годовая.
- Справка по консолидируемым расчетам учреждения – (ф0503725, ф.0503725ДОП) – квартальная, годовая;

- Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503737) в разрезе КОСГУ – ежемесячная, квартальная, годовая; (ф.0503737) в разрезе КВР – квартальная, годовая;
- Отчет об обязательствах, принятых учреждением (ф.0503738) – квартальная, годовая;
- Пояснительная записка – (ф.0503760) – ежемесячно, квартальная, годовая;
- Сведения о поступлении и расходовании денежных средств ОМС медицинским учреждением – (Форма № 14-Ф) – квартальная, годовая;
- Справочная таблица к отчету об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации (ф.0503387) – месячная, квартальная, годовая.

2.2.5. Бухгалтерский учёт ведется с применением программного продукта «Парус-Бухгалтерия», «Парус-Зарплата», «Парус-Закупки, склад, распределение», с обязательной выдачей информации на бумажных носителях. При выведении регистров бюджетного учета на бумажные носители допускается отличие выходной формы документа (машинограммы) от утвержденной формы документа, при условии, что показатели в выходной форме документа (машинограмме) содержат показатели и реквизиты регистров бюджетного учета, предусмотренные Инструкцией по бухгалтерскому учету.

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

- система электронного документооборота с территориальным органом Казначейства (через программу «СУФД»);
- создание распоряжений о совершении казначейских платежей через ГИС ЕИС;
- передача бухгалтерской отчетности учредителю (программный продукт «Свод-Смарт»);
- передача отчетности по налогам, сборам и иным обязательным платежам в инспекцию Федеральной налоговой службы (через «Контур-Экстерн»);
- передача отчетности по страховым взносам и сведениям персонифицированного учета в отделение Пенсионного фонда, в Фонд социального страхования (через «Контур-Экстерн»);
- размещение информации о деятельности учреждения на официальном сайте bus.gov.ru;
- передача отчетности в государственные органы статистики (через «Контур-Экстерн»).

2.2.6. Обязательства принимаются к исполнению в пределах плана финансово-хозяйственной деятельности, утвержденного Министерством здравоохранения Хабаровского края на основании:

- договоров, контрактов с поставщиками и подрядчиками, счетами, счетами-фактурами, накладными;
- приказов о командировании;
- заявлений о выдаче денежных средств под отчет;
- авансовых отчетов подотчетных лиц;
- расчетов по оплате труда;
- налоговых деклараций, расчетов по платежам в бюджет.

2.2.7. Организация работы по принятию к учету и выбытию материальных ценностей осуществляется созданной на постоянной основе комиссией по поступлению и выбытию активов, действующей в соответствии с положением, приведенным в Приложении N 2 к настоящей Учетной политике.

(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика")

2.2.8. Достоверность данных учета и отчетности подтверждается путем инвентаризаций активов и обязательств, проводимых в соответствии с порядком, приведенным в Приложении N 3 к настоящей Учетной политике.

(Основание: ч. 3 ст. 11 Закона N 402-ФЗ, п. 80 СГС "Концептуальные основы", п. 9 СГС "Учетная политика")

2.2.9. В графе 8 инвентаризационной описи (ф. 0504087) отражается статус объекта учета по его коду.

(Основание: Методические указания N 52н)

2.2.10. В графе 9 инвентаризационной описи (сличительной ведомости) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087) отражается целевая функция актива по ее коду.

(Основание: Методические указания N 52н)

В поликлинике установлен следующий порядок инвентаризации имущества и финансовых обязательств:

- Основные средства – 1 раз в год - в 4 квартале текущего года;
- Материальные запасы – 1 раз в год - в 4 квартале текущего года;
- Касса – внезапные проверки в разные дни, при составлении годового отчета на 01 января следующего года за отчетным;
- Обязательства - 1 раз в год не - в 4 квартале текущего года (составление актов-сверок с контрагентами).

Проведение инвентаризации обязательно в случаях: при смене материально ответственных лиц; при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества.

Положение об инвентаризационной комиссии (Приложение № 4) и положение об инвентаризации утверждается главным врачом поликлиники. (Приложение № 3)

2.2.11. Списание кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, списывается на основании Приказа по поликлинике, бухгалтерской справки с отнесением указанных сумм на результаты хозяйственной деятельности.

Списание дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, списывается на основании претензионной работы, заключения юриста

и Приказа, утвержденного главным врачом с отнесением указанных сумм на результаты хозяйственной деятельности.

2.2.12. Выдача денежных средств под отчет выдается лицам, указанным в Перечне подотчетных лиц и утвержденных главным врачом (Приложение 5.1) и в соответствии с порядком, приведенным в Приложении N 5 к настоящей Учетной политике.

(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика")

2.2.13. Выдача под отчет денежных документов производится в соответствии с порядком, приведенным в Приложении N 6 к настоящей Учетной политике.

(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика")

2.2.14. Заработная плата выплачивается два раза в месяц путем перечисления средств на банковские карты «Мир» Дальневосточного филиала ОАО «МТС-Банк», ОАО «Сбербанк». Выплата заработной платы за первую половину – 30 числа текущего месяца, заработная плата за вторую половину месяца – 15 числа месяца, следующего за отчетным (Коллективный договор, Правила внутреннего трудового распорядка).

2.2.15. Заработная плата начисляется на основании «Положения по заработной плате», утвержденного по поликлинике, на основании табелей учета рабочего времени, протоколов распределения рейтингов балла (Приложение №1)

2.2.16. Порядок признания в бухгалтерском учете и раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности событий после отчетной даты приведен в Приложении N 7. При этом устанавливаются следующие особенности признания событий после отчетной даты:

Событие после отчетной даты признается существенным в соответствии с критерием, определенным в абсолютном значении в размере 100000 рублей.

Предельная дата для события, подтверждающего условия хозяйственной деятельности, определяется:

- для квартальной отчетности как 9 число месяца, следующего за отчетным;
- для годовой отчетности как 16 января.

2.2.17. Счета за оказанные услуги, полученные материальные запасы, поступающие в бухгалтерию до срока сдачи в министерство здравоохранения отчетов по форме 0503769 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности», проводятся в бухгалтерском учете датой получения материальных запасов материально-ответственным лицом, датой акта на оказание услуг и принятия услуг, при поступлении после сдачи отчетности – датой визы главного врача.

2.2.18. На счете 0 210 06 000 "Расчеты с учредителем" подлежит учету балансовая стоимость имущества, которым согласно действующему законодательству учреждение:

- может распоряжаться только по согласованию с собственником;

- не отвечает по своим обязательствам.

Изменение (корректировка) показателя счета 0 210 06 000 "Расчеты с учредителем" осуществляется в корреспонденции со счетом 0 401 10 172 "Доходы от операций с активами" один раз в год 31 декабря (перед составлением годовой отчетности).

На суммы изменений показателя счета 0 210 06 000 "Расчеты с учредителем" учреждение направляет учредителю Извещения (ф. 0504805).

2.2.19. Устанавливается следующий порядок признания обязательств по налогам:

Начисление налога на имущество, в т.ч. авансовых платежей, за налоговый (отчетный) период отражается в учете последним днем месяца, в котором сдана налоговая декларация или произведен платеж.

Начисление земельного налога за налоговый (отчетный) период отражается в учете последним днем месяца, в котором налоговая направила сообщение о начисленной сумме земельного налога; начисление авансовых платежей производится последним днем месяца, в котором подано уведомление об исчисленных суммах налога в налоговую инспекцию.

Операции по начислению налогов, в т.ч. авансовых платежей, отражаются на основании Бухгалтерской справки ([ф. 0504833](#)) с приложением следующих документов:

По налогу на имущество - справки-расчета.

Для авансовых платежей по налогу на имущество - справки-расчета.

По земельному налогу - справки-расчета.

Единый налоговый платеж, перечисленный на единый налоговый счет распределяется на основании декларации либо на основании уведомления об исчисленных суммах налога и представленных в налоговую инспекцию последним числом текущего месяца на соответствующие налоги (НДФЛ, единый страховой тариф, земельный налог, налог на имущество)

2.3. Методика бухгалтерского учета.

2.3.1. Общие понятия.

План счетов.

Бухгалтерский учет ведется с использованием Рабочего плана счетов (Приложение №8), разработанного в соответствии с Инструкцией к Единому плану счетов № 157н, Инструкцией № 174н. Основание: пункты 2 и 6 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, пункт 19 Стандарта «Концептуальные основы бухучета и отчетности».

При отражении в бухучете хозяйственных операций 1–18 разряды номера счета Рабочего плана счетов формируются следующим образом:

Разряд номера счета	Код
1–4	<i>Аналитический код вида услуги:</i> 0902 «Амбулаторная помощь»
5–14	0000000000
15–17	<p><i>Код вида поступлений или выбытий, соответствующий:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • аналитической группе подвида доходов бюджетов; • коду вида расходов; <p>аналитической группе вида источников финансирования дефицитов бюджетов (за исключением счетов 020111000, 010900000, 030300000, 040110000, 040120000)</p> <p>В счетах 020111000, 010900000, 030300000, 040110000, 040120000 с 15-17 разрядах счета отражаются нули, а код вид поступлений от доходов или выбытий по расходам отражается по 4 уровню аналитики);</p>
18	<p><i>Код вида финансового обеспечения (деятельности)</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • 2 – приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения); • 3 – средства во временном распоряжении; • 4 – субсидия на выполнение государственного задания; • 5 – субсидии на иные цели; • 7 – средства по обязательному медицинскому страхованию
19-23	Синтетический код счета;
24-26	Отражаются коды классификации операций сектора государственного управления (КОСГУ).

Основание: пункты 21–21.2 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, пункт 2.1 Инструкции № 174н.

2.3.2. Основные средства.

Объекты нефинансовых активов учитываются на соответствующих счетах по аналитическим группам синтетического счета объекта учета:

- 10. «Недвижимое имущество учреждения»;
- 20. «Особо ценное движимое имущество учреждения»;
- 30. «Иное движимое имущество учреждения».

- К основным средствам относятся материальные объекты, используемые в процессе деятельности учреждения при выполнении работ или оказания услуг, независимо от стоимости объектов основных средств со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Срок службы определяется по технической документации и паспорту производителя.

Срок полезного использования объектов основных средств определяется при принятии объектов к бухгалтерскому учету:

Срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя из ожидаемого срока получения экономических выгод и (или) полезного потенциала, заключенного в активе, в порядке, установленном [п. 35](#) СГС "Основные средства", [п. 44](#) Инструкции № 157н.

В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объектов основных средств в результате проведенной достройки, дооборудования, реконструкции или модернизации поликлиникой пересматривается срок полезного учета.

Амортизация основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной (восстановительной) стоимости основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта. Амортизация начисляется в течение отчетного года ежемесячно $1/12$ годовой суммы.

На основные объекты основных средств стоимостью до 10 000 рублей включительно амортизация не начисляется.

Аналитический учёт основных средств стоимостью до 10000 рублей, списанные с баланса, находящиеся в эксплуатации, ведётся на 21 забалансовом счёте по видам основных средств, материально ответственным лицам и месту нахождения. Основание: пункт 39 Стандарта «Основные средства», пункт 373 Инструкции к Единому плану счетов № 157н

На объекты основных средств стоимостью от 10 000 рублей до 100 000 рублей включительно амортизация начисляется в размере 100 % балансовой стоимости при выдаче объекта в эксплуатацию.

Локально-вычислительная сеть (ЛВС) и охранно-пожарная сигнализация (ОПС) как отдельные инвентарные объекты не учитываются. Отдельные элементы ЛВС и ОПС, которые соответствуют критериям основных средств, установленным Стандартом «Основные средства», учитываются как отдельные основные средства. Элементы ЛВС или ОПС, для которых установлен одинаковый срок полезного использования, учитываются как единый инвентарный объект

Каждому объекту основных средств присваивается уникальный инвентарный номер, который формируется из номера группы основных средств и порядкового номера.

Присвоенный объекту инвентарный номер обозначается материально ответственным лицом в присутствии уполномоченного члена комиссии по поступлению и выбытию активов. Инвентарный номер наносится:

- на объекты недвижимого имущества, строения и сооружения — несмываемой краской;

- остальные основные средства – путем нанесения перманентным маркером – краской, либо прикрепления водостойкой инвентаризационной наклейки с номером.

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

Оборудование для автоматизированного рабочего места (АРМ) учитывается как самостоятельные объекты, а именно:

- ноутбук с манипулятором "мышь";
- моноблок с клавиатурой и манипулятором "мышь";
- системный блок, включая аппаратное обеспечение, монитор, клавиатуру, манипулятор "мышь";
- принтер;
- многофункциональное устройство;
- сканер;
- копир;
- источник бесперебойного питания;
- внешний модуль Wi-Fi.

Также некоторые компоненты могут числиться как самостоятельные инвентарные объекты структурной части основного средства - персонального компьютера, имеющие срок полезного использования, существенно отличающийся от срока полезного использования персонального компьютера в целом.

Соответствующее решение принимается Комиссией по поступлению и выбытию активов.

При включении в состав персонального компьютера перечень всех компонентов приводится в Инвентарной карточке.

При приобретении и (или) создании основных средств 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».

Учёт основных средств ведётся на счетах:

- 010102000 – нежилые помещения (здания и сооружения);
- 010103000 – инвестиционная недвижимость;
- 010104000 – машины и оборудование;
- 010105000 – транспортные средства;
- 010106000 – инвентарь производственный и хозяйственный;
- 010109000 – прочие основные средства.

Учет начисленной амортизации ведётся на счетах:

010402000 – амортизация нежилых помещений (зданий и сооружений);
 010403000 – амортизация инвестиционной недвижимости;
 010404000 – амортизация машин и оборудования;
 010405000 – амортизация транспортных средств;
 010406000 – амортизация инвентаря производственного и хозяйственного;
 010407000 – амортизация прочих основных средств.

К «Капитальным вложениям в основные средства» относятся операции, связанные с приобретением, безвозмездным поступлением и реконструкцией зданий и сооружений, машин и оборудования, транспортных средств, производственного и хозяйственного инвентаря, прочих основных средств.

Порядок отнесения основных средств к особо ценному имуществу, утверждается Приказом главного врача.

Приобретенные основные средства отражаются проводками:

Д-т	К-т
010631310	030231730
01013X310	010631410

В Министерство здравоохранения Хабаровского края, далее Учредитель, направляется реестр с перечнем приобретенного имущества, с выделением особо ценного имущества, которое определяется комиссией по поступлению и выбытию активов.

После утверждения министром здравоохранения, реестр направляется в министерство имущественных отношений Хабаровского края для закрепления имущества за поликлиникой на праве оперативного управления. На основании Распоряжения министерства имущественных отношений основные средства переводятся в особо ценное имущество.

Перевод ОС ОЦИ

Д-т 040110172	К-т 010130000
Д-т 010430000	К-т 040110172
Д-т 010120000	К-т 040110172
Д-т 040110172	К-т 010420000

Принятие и списание основных средств в поликлинике регламентируется Положением «О постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию активов».

Порядок списания основных средств утверждается Министерством здравоохранения Хабаровского края.

Расчеты с учредителями начисляются один раз в год, 31 декабря текущего года с предоставлением извещения (ф. 0504805) в Министерство здравоохранения Хабаровского края.

Балансовая стоимость объекта основных средств увеличивается в случаях проведения:

- ремонтов, достройки, дооборудования, реконструкции, в том числе с элементами реставрации, технического перевооружения, модернизации, частичной ликвидации (разуклоплектации).

Балансовая стоимость основного средства увеличивается на сумму сформированных капитальных вложений в этот объект и только при условии выполнения критериев признания объектов основных средств.

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

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

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

Переоценка основных средств проводится:

- по решению Правительства РФ;

(Основание: п. 28 Инструкции N 157н)

- в случае отчуждения активов не в пользу организаций бюджетной сферы.

(Основание: п. 29 СГС "Основные средства", п. 28 Инструкции N 157н)

При отражении результатов переоценки производится пересчет накопленной амортизации пропорционально изменению первоначальной стоимости объекта основных средств таким образом, чтобы его остаточная стоимость после переоценки равнялась его переоцененной стоимости.

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

Безвозмездная передача объектов основных средств оформляется актом о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448).

(Основание: Методические указания N 61н)

При приобретении основных средств оформляется акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448).

(Основание: Методические указания N 61н)

Обесценение активов

Наличие признаков возможного обесценения (снижения убытка) проверяется при инвентаризации соответствующих активов, проводимой при составлении годовой отчетности.

(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика", п. п. 5, 6 СГС "Обесценение активов")

Информация о признаках возможного обесценения (снижения убытка), выявленных в рамках инвентаризации, отражается в Инвентаризационной описи (сличительной ведомости) по объектам нефинансовых активов ([ф. 0504087](#)).

(Основание: п. п. 6, 18 СГС "Обесценение активов")

Рассмотрение результатов проведения теста на обесценение и оценку необходимости определения справедливой стоимости актива осуществляет комиссия по поступлению и выбытию активов.

(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика")

По итогам рассмотрения результатов теста на обесценение оформляется протокол, в котором указывается предлагаемое решение (проводить или не проводить оценку справедливой стоимости актива).

В случае если предлагается решение о проведении оценки, также указывается оптимальный метод определения справедливой стоимости актива.

(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика", п. п. 10, 11 СГС "Обесценение активов")

При выявлении признаков возможного обесценения (снижения убытка) (должность руководителя) принимает решение о необходимости (об отсутствии необходимости) определения справедливой стоимости такого актива. Это решение оформляется приказом с указанием метода, которым стоимость будет определена.

(Основание: [п. п. 10, 22 СГС "Обесценение активов"](#))

При определении справедливой стоимости актива также оценивается необходимость изменения оставшегося срока полезного использования актива.

(Основание: [п. 13 СГС "Обесценение активов"](#))

Если по результатам определения справедливой стоимости актива выявлен убыток от обесценения, то он подлежит признанию в учете.

(Основание: [п. 15 СГС "Обесценение активов"](#))

Убыток от обесценения актива и (или) изменение оставшегося срока полезного использования актива признается в учете на основании Бухгалтерской справки ([ф. 0504833](#)).

(Основание: [п. 9 СГС "Учетная политика"](#))

Восстановление убытка от обесценения отражается в учете только в том случае, если с момента последнего признания убытка от обесценения актива был изменен метод определения справедливой стоимости актива.

(Основание: [п. 24 СГС "Обесценение активов"](#))

Снижение убытка от обесценения актива и (или) изменение оставшегося срока полезного использования актива признается в учете на основании Бухгалтерской справки ([ф. 0504833](#)).

(Основание: [п. 9 СГС "Учетная политика"](#))

2.3.3 Учет нематериальных активов

Инвентарный номер нематериального актива состоит из 6 знаков и формируется по следующим правилам: в первых трех знаках указывается синтетический счет объекта учета, в последующих знаках указывается порядковый номер нематериального актива в рамках общей нумерации объектов нематериальных активов в учреждении.

Начисление амортизации объектов нематериальных активов осуществляется линейным методом.

Возможность установления срока полезного использования по объектам, входящим в подгруппу "Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования", осуществляется при проведении ежегодной инвентаризации в целях составления бухгалтерской отчетности.

В случае установления сроков полезного использования для нематериальных активов, входящих в подгруппу "Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования", способ начисления амортизации по ним определяется согласно положениям настоящей учетной политики, если иной способ не будет выбран инвентаризационной комиссией.

2.3.4 Непроизведенные активы

4.1. Непроизведенными активами признаются используемые в процессе деятельности объекты нефинансовых активов, не являющиеся продуктами производства, вещное право на которые закреплено в соответствии с законодательством (например, земля, недра).

(Основание: п. 6 СГС "Непроизведенные активы", п. 70 Инструкции N 157н)

4.2. Проверка актуальности кадастровой стоимости земельного участка, по которой он отражен в учете, осуществляется ежегодно, перед составлением годовой отчетности. Если выявлено изменение кадастровой стоимости, в учете отражается изменение стоимости земельного участка - объекта произведенных активов.

(Основание: п. 71 Инструкции N 157н, п. 20 Инструкции N 174н)

2.3.5. Материальные запасы.

К материальным запасам относятся предметы, используемые в деятельности поликлиники в течение периода, не превышающего 12 месяцев, а также предметы, превышающие 12 месяцев, но не относящиеся к основным средствам в соответствии с классификацией ОКОФ.

Единицей бухгалтерского учета материальных запасов является номенклатурная (реестровая) единица.

Материальные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической стоимости.

Списание (отпуск) материальных запасов производится по средней фактической стоимости. Оценка материальных запасов по средней фактической стоимости производится по каждой группе (виду) запасов путем деления общей фактической стоимости группы (вида) запасов на их количество, складывающихся соответственно из средней фактической стоимости и количества остатка на начало месяца, и поступивших запасов в течение данного месяца.

На счёте 010501000 «Медикаменты и перевязочные средства» отражаются медикаменты, стоматологические материалы, перевязочные средства, вспомогательные материалы, тара.

Основными документами, регламентирующим организацию и порядок учёта медикаментов в поликлинике является:

- Приказ Минфина России от 01.12.2010 N 157н «Приказ Минфина России от 01.12.2010 N 157н (ред. от 14.09.2020) "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.

Отпуск медикаментов осуществляется главной медсестрой на основании Требования-накладной (ф. 0504204). Главная медсестра ведет учет на складе, с применением компьютерной программы «Парус-Закупки, склад, распределение», по количеству и в разрезе источников финансирования (средства по ОМС, платные услуги, субсидии на выполнение государственного задания).

В конце месяца по медикаментам, перевязочным средствам, стоматологическому материалу, выданным на кабинеты оформляется материальный отчет и Акт о списании материальных запасов (ф. 0504230) с, с указанием направления расходов.

Учет прихода и расхода медикаментов и перевязочных средств осуществляется в соответствии с Отраслевыми особенностями.

Основание: пункт 20.3 Отраслевых особенностей, утвержденных письмом Минздравсоцразвития от 12.07.2007 № 5435-РХ.

Ответственные лица ведут предметно-количественный учет медикаментов и перевязочных средств. В регистрах бухгалтерского учета учет медикаментов и перевязочных средств ведется в суммовом (денежном) выражении.

Перечень отнесения имущества к материальным запасам

№ п/п	Наименование
1	Диспенсер
2	Стенд, вывеска, (за исключением фасадной вывески), табличка
3	Жалюзи
4	Термометр
5	Гигрометр
6	Подставка под сумки
7	Абатмент (инструмент)
8	Контейнер для медотходов
9	Мешок Амбу
10	Флэшнакопитель
Медикаменты и перевязочные средства	
1	Бахилы
2	Перчатки
3	Одноразовые маски, респираторы
4	Одноразовые медицинские халаты, береты

На счете 010505000 «Мягкий инвентарь» учитывается мягкий инвентарь (халаты, костюмы медицинские, рабочие, полотенца, пеленки и прочие). Предметы мягкого инвентаря маркирует (СП 18) заведующая хозяйством в присутствии одного из членов комиссии по поступлению и выбытию нефинансовых активов. При выдаче мягкого инвентаря в эксплуатацию, кастелянша проставляет дату ввода в эксплуатацию. Маркировочные штампы хранятся у заведующей хозяйством. Срок маркировки не позднее дня, следующего за днем поступления мягкого инвентаря на склад. Мягкий и хозяйственный инвентарь, посуда списываются по Акту о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143).

Передача материальных запасов подрядчику для изготовления (создания) объектов нефинансовых активов осуществляется по накладной на отпуск материальных ценностей на сторону (ф. 0510458).

(Основание: п. 116 Инструкции N 157н)

Выдача запасных частей и хозяйственных материалов (канцтовары, электролампочек, мыла, щеток и т.п.) на хозяйственные нужды оформляется ведомостью выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210), которая является основанием для их списания.

(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика")

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

- имущества, которое учреждение решило списать и которое числится за балансом до момента его демонтажа, утилизации, уничтожения;
- другого имущества, принятого на ответственное хранение.

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

Ветошь, полученная от списания мягкого инвентаря, принимается к учету на основании Требования-накладной (ф. 0504204) по справедливой стоимости, определенной комиссией по поступлению и выбытию активов методом рыночных цен.

Безвозмездно полученные объекты нефинансовых активов, а также неучтенные объекты, выявленные при проведении проверок и инвентаризаций, принимаются к учету по их справедливой стоимости, определенной комиссией по поступлению и выбытию.

Основание: пункты 52–60 Стандарта «Концептуальные основы бухучета и отчетности».

Данные о рыночной цене должны быть подтверждены документально:

- справками (другими подтверждающими документами) Росстата;
- прайс-листами заводов-изготовителей;
- справками (другими подтверждающими документами) оценщиков;
- информацией, размещенной в СМИ, и т. д.

В случаях невозможности документального подтверждения стоимость определяется экспертным путем.

Учет материальных запасов ведется на счетах:

- 010501000 – медикаменты и перевязочные средства;
- 010502000 – продукты питания;
- 010503000 – горюче-смазочные материалы;
- 010504000 – строительные материалы;
- 010505000 – мягкий инвентарь;
- 010506000 – прочие материальные запасы.
- 010507000 – готовая продукция

2.3.5. Финансовые активы.

Денежные средства учреждения.

Счет предназначен для учета поликлиникой движения денежных средств на банковских счетах, в кассе, а также для учета движения денежных документов.

Стоматологическая поликлиника № 18 имеет три лицевых счета:

- лицевой счет - для зачисления средств, поступающих от оказания платных услуг и услуг по выполнению государственного задания, средств, поступающих во временное распоряжение - № 20226Ш96960;
- лицевой счет - для зачисления средств, поступающих из Краевого фонда обязательного медицинского страхования, страховых медицинских организаций – № 22226Ш96960;
- лицевой счет № 21226Ш96960 - для зачисления субсидий на иные цели;

Учет денежных средств ведется на счетах:

020111000 – денежные средства на банковских счетах;

020113000 – денежные средства в пути;

020123000 – денежные средства в кредитной организации в пути;

020134000 – касса;

020135000 – денежные документы;

Учет денежных средств по счетам «Касса», «Банк» ведется с применением аналитики к счету 020111000 («Денежные средства на банковских счетах» по первому уровню в разрезе кодов экономической классификации КОСГУ, по четвертому уровню - в разрезе кодов видов доходов и расходов КВР (т.е. без ведения забалансовых счетов 17 и 18).

В составе денежных документов учитываются маркированные конверты, марки.

Учет операций с маркированными конвертами ведется в отдельной кассовой книге (Ф.0504514) с пометкой «Фондовая». Денежные документы хранятся в кассе. Кассир передает маркированные конверты для использования материально-ответственному лицу (секретарю), на которого возложены обязанности по оформлению, выдаче и использованию конвертов под отчет. Маркированные конверты выдаются материально-ответственному лицу на основании заявления, подписанного главным врачом и на срок не более одного месяца. В конце месяца в бухгалтерию предоставляется авансовый отчет и реестр об отправленных письмах.

Оплата медицинских услуг осуществляется:

- безналичным расчетом, путем выставления организации счета об оказании медицинских услуг;
- оплата за наличный расчет, в том числе с использованием платежных карт, с применением контрольно-кассовой техники. Пациенту на руки выдается квитанция об оплате медицинских услуг и кассовый чек.

Оприходование в кассе наличных денежных средств, поступивших от пациентов за оказанные медицинские услуги за день, производится на основании реестра – приходного ордера, с указанием № квитанции, наряда, суммы по

квитанции, наряду, возврату. Денежные средства, на основании заключенного договора с Хабаровским краевым управлением инкассации - филиал Российского объединения инкассации (РОСИНКАС), сдаются в банк.

Проводки по инкассации:

Сдана выручка инкассаторам из кассы:

Д-т 2 201 23 000

К-т 2 201 34000

Поступление средств на наш лицевой счет в УФК по Хабаровскому краю:

Д-т 2 201 11000

К-т 2 201 23 000

В кассе поликлинике проводится оплата медицинских услуг с применением пластиковых карт, на основании заключенного договора-эквайринга с ОАО Сбербанк. Услуги эквайринга оформляется следующими проводками:

Физическим лицом внесена плата за медицинские услуги с использованием банковской картой через POS-терминал:

Д-т 2 201 23000

К-т 2 205 31000

Поступление денежных средств на наш лицевой счет в УФК

Д-т 2 201 11000

К-т 2 201 23000

Выставлен счет последним числом месяца:

Д-т 2 205 31000

К-т 2 401 10000

Расчеты с дебиторам по доходам.

Учет расчётов с покупателем и заказчиком за выполненные медицинские стоматологические услуги ведётся на счёте 2 20531000 – Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ).

Для учета медицинских стоматологических услуг применяется аналитика по первому уровню:

- 02 - ортопедические услуги;
- 03 – платные медицинские услуги;
- 04 – услуги ортодонта.

Доходы, поступающие от сдачи отходов драгметаллов, металлолома, спонсорские взносы учитываются на счёте 2 205 31000 – Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)

Учет расчётов по выполнению государственного задания (льготное зубное протезирование) ведётся на счёте 4 20531000 – Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ).

Учёт расчетов с Хабаровским краевым Фондом обязательного медицинского страхования, страховых компаний за медицинские стоматологические услуги, оказанные по программе обязательного медицинского страхования ведётся на счете 7 20532000 - Расчеты по доходам от оказания услуг (работ) по программе обязательного медицинского страхования.

Начисление задолженности за оказанные услуги оформляется проводками:

Д-т

К-т

7 205 32 560

7 401 10 132

Поступление средств на текущий счет:

Д-т

К-т

7 201 11 510

7 205 32 660

Сумма ущерба от недостач (хищений) материальных ценностей определяется исходя из текущей восстановительной стоимости, устанавливаемой комиссией по поступлению и выбытию активов.

(Основание: [п. п. 6, 220 Инструкции № 157н](#))

Задолженность дебиторов по предъявленным к ним штрафам, пеням, иным санкциям отражается в учете при признании претензии дебитором или в момент вступления в законную силу решения суда об их взыскании.

(Основание: [п. 9 СГС "Учетная политика"](#))

По не исполненной в срок и не соответствующей критериям признания актива дебиторской задолженности создается резерв.

Величина резерва определяется комиссией по поступлению и выбытию активов отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

(Основание: [п. 11 СГС "Доходы"](#), [п. 9 СГС "Учетная политика"](#))

Резерв по сомнительной задолженности формируется (корректируется) один раз в год - на конец отчетного года.

Сумма резерва (корректировки резерва) по сомнительной задолженности относится на счет 0 401 20 000.

2.3.6. Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг.

Поликлиникой оказывается государственная услуга – «Изготовление, ремонт и установка зубных протезов (за исключением протезов из драгоценных металлов и других дорогостоящих материалов), платные стоматологические услуги, услуги по Территориальной программе ОМС.

Все фактические расходы, связанные с оказанием платных услуг, списываются на их себестоимость в полном объеме. Затраты поликлиники при оказании медицинских стоматологических услуг делятся на прямые и накладные.

Прямые расходы учитываются на счете - 0 109 60 000 (по видам расходов).

К прямым расходам относятся:

- заработная плата медицинского персонала (врачи, медсестры, санитарки, зубные техники);

- начисления на заработную плату (врачи, медсестры, санитарки, зубные техники);

- материальные затраты (медикаменты, медицинский инструментарий, припой, прочие материальные запасы, непосредственно связанные с оказанием медицинских стоматологических услуг).

Накладные расходы учитываются на счете – 0 109 70 000 (по видам расходов).

Накладные расходы (если помимо медицинских услуг поликлиника будет оказывать другие услуги) распределяются пропорционально прямым затратам к объему выручки от реализации услуг.

К накладным расходам относятся:

- амортизационные отчисления;

- затраты на ремонт основных средств и иного имущества, используемого для оказания услуг;

- затраты на материалы, детали, используемые при наладке оборудования;
- расходы по литейным работам;
- обезвреживание и утилизация медицинских отходов;
- техобслуживание системы кислородоснабжения, системы газового оборудования; техническое обслуживание медицинской техники; услуги по бактериологическим исследованиям;
- услуги банка, инкассаторские услуги;
- рентгенологические снимки пациентам;
- списание моющих средств;
- прочие материальные расходы и услуги непосредственно связанные с оказанием медицинских услуг.

Начисление расходов по содержанию недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, закрепленного за бюджетным учреждением учредителем или приобретенного бюджетным учреждением за счет средств, выделенных ему учредителем на приобретение такого имущества, финансовым источником которых являлась субсидия на выполнение государственного задания, отражается на основании первичных (сводных) учетных документов по соответствующим объектам учета по дебету соответствующих счетов аналитического учета счетов счета **440120200 "Расходы экономического субъекта"** (440120223 - 440120226, 440120291, 440120296).

Общехозяйственные расходы учитываются на счете – 0 109 80 000 (по видам расходов).

К общехозяйственным расходам относятся:

- коммунальные услуги (электроэнергия, теплоэнергия, водоснабжение и водоотведение);
- услуги связи и интернета;
- охранно-пожарная сигнализация;
- прочие материальные расходы (канцтовары, сантехнические товары, пакеты, мыло, и т.д.);
- заработная плата прочего персонала (АУП, статисты, администраторы, уборщики лечебных кабинетов, рабочие);
- начисления на заработную плату прочего персонала (АУП, статисты, администраторы, уборщики лечебных кабинетов, рабочие);
- информационно-консультационные услуги, обучение прочего персонала;
- прочие услуги, косвенно относящиеся к лечебному процессу.

К расходам, которые не включаются в себестоимость и сразу списываются на финансовый результат (счет 0.401.20.000), признаются:

- расходы на социальное обеспечение населения (в том числе пособие по уходу за ребенком до 3-х лет);
- расходы по оплате первых трех дней по временной нетрудоспособности;
- амортизация транспорта, зданий, сооружений;
- приобретение бланков;
- уплата налогов, штрафов, пеней, госпошлин;
- приобретение новогодних подарков;

- реклама;
- другие аналогичные услуги и расходы.

В конце года последним числом 31 декабря произведенные расходы закрываются:

общехозяйственные расходы поликлиники (0 10980 000), произведенные за отчетный период закрываются в процентном соотношении, которое определяется ежегодно на основании данных по заработной плате за предыдущий год (Приложение №13) на себестоимость оказанных медицинских стоматологических услуг (0 109 60 000) и на расходы текущего финансового года (0 401 20 000).

Накладные расходы (0 109 70 000) закрываются на себестоимость оказанных медицинских стоматологических услуг.

Себестоимость медицинских стоматологических услуг (0 109 60 000) на уменьшение доходов, полученных от оказания этих услуг.

2.3.7 Учет доходов и расходов

Организация отдельного учета по видам доходов (расходов) осуществляется следующим образом:

- Путем обособления учета средств по источнику финансового обеспечения на уровне 18 разряда номера счета бухгалтерского учета;

- Путем группировки доходов (расходов) учреждения по экономическому содержанию в разрезе кодов КОСГУ;

- Дополнительным аналитическим учетом доходов, а также соответствующих им расходов, по видам деятельности, определенных Уставом учреждения, путем открытия дополнительных кодов по 1-2 уровню аналитики.

По коду вида деятельности 2 "Приносящая доход деятельность" (КФО 2) отражаются следующие виды доходов, полученные в самостоятельное распоряжение учреждения в денежной или натуральной формах (если иное не оговорено договором, соглашением или иным документом, регулирующим получение такого дохода):

- доходы в сумме, изъятой учреждением в установленном порядке, если ранее сумма поступила в качестве обеспечения заявки на участие в конкурсе (аукционе) в рамках КФО 3;

- суммы выявленных недостатков (хищений, потерь) нефинансовых активов;

- доходы в размере стоимости материальных запасов, остающихся в распоряжении учреждения по результатам проведения демонтажных, ремонтных работ, работ по разукрупнению объектов нефинансовых активов;

- доходы от реализации нефинансовых активов.

Особенности признания в бухгалтерском учете некоторых доходов на счете 0 401 10 000 "Доходы текущего финансового года" устанавливаются следующие:

- Доходы от оказания платных медицинских услуг признаются в учете в том месяце, в котором они оказаны.

- Доходы в виде неучтенных объектов нефинансовых активов, выявленных в результате инвентаризации, отражаются на дату утверждения руководителем учреждения итогов инвентаризации.

- Доходы от возмещения ущерба отражаются на дату выявления недостатков, хищений имущества в соответствии с результатами проведенной инвентаризации.

- Доходы от сумм принудительного изъятия (суммы штрафов, пеней, неустоек, предъявляемых контрагентам за нарушение условий договоров), доходы в возмещение ущерба признаются учреждением в качестве доходов текущего финансового года на дату признания претензии (требования) плательщиком (виновным лицом) в случае досудебного урегулирования или на дату вступления в силу решения суда. Начисляется доход на основании претензии, выставленной контрагенту за нарушение условий договора, бухгалтерскими проводками:

Д-т

2 209 41 560

К-т

2 401 10 141

В составе доходов будущих периодов на счете 0 401 40 000 "Доходы будущих периодов" учитываются:

В учреждении устанавливаются следующие требования к аналитическому учету доходов будущих периодов на счетах 401 41 "Доходы будущих периодов к признанию в текущем году", 401 49 "Доходы будущих периодов к признанию в очередные года».

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

Расходы будущих периодов подлежат отнесению на финансовый результат текущего финансового года 31 декабря.

Расходы будущих периодов подлежат отнесению на финансовый результат текущего финансового года равномерно.

Устанавливаются следующие особенности признания расходов будущих периодов расходами текущего финансового года:

Стоимость подписки на периодические (справочные) издания по мере поступления таких изданий относится на основании документа, подтверждающего их получение, а расходы текущего финансового года.

Поступившие издания не учитываются в составе прочих материальных запасов.

Приобретение лицензий на программное обеспечение (Dr. Web, ПП «Парус», ПП Контур-Экстерн, и т.д.), которые не являются НМА или по которым не возникает право пользования нематериальными активами оформляются бухгалтерскими записями:

Д-т
0 40150 226

К-т
0 302 26 730

2.3.8 . Резервы предстоящих расходов

Формирование и отражение в бухгалтерском учете резервов предстоящих расходов производится по следующим правилам:

Устанавливаются следующие единицы бухгалтерского учета по каждому виду резерва:

- Единицы бухгалтерского учета для резерва по претензиям и искам - в разрезе каждого предъявленного требования (иска).
- Единицы бухгалтерского учета для резерва по убыточным договорам - единичный договор.
- Единицы бухгалтерского учета для резерва предстоящей оплаты отпусков за фактически отработанное время (компенсаций за неиспользованный отпуск) - все работники.
- Единицы бухгалтерского учета для резерва по обязательствам учреждения, возникающим по фактам хозяйственной деятельности (сделкам, операциям), по начислению которых существует на отчетную дату неопределенность по их размеру в виду отсутствия первичных учетных документов - единичный договор.

Признание резервов осуществляется в оценочном значении. Метод расчета суммовых величин каждого резерва определяется соответствующими [федеральными стандартами бухгалтерского учета государственных финансов](#) и Методическими рекомендациями, доведенных письмами Минфина России, к ним. А в случае их отсутствия устанавливается "Порядком формирования и использования резервов предстоящих расходов" ([Приложение](#) N 9).

Суммы резерва по претензиям и искам признаются в бухгалтерском учете с учетом экспертного мнения.

2.3.9. Санкционирование расходов

Учет принятых обязательств и денежных обязательств осуществляется на основании следующих документов, подтверждающих их принятие:

N п/п	Документ, на основании которого возникает обязательство	Документ, подтверждающий возникновение денежного обязательства
----------	---	--

1.	Контракт (договор, счет-фактура) на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг	<p>Акт выполненных работ</p> <p>Акт об оказании услуг</p> <p>Акт приема-передачи</p> <p>Контракт (в случае осуществления авансовых платежей в соответствии с условиями контракта, внесение арендной платы)</p> <p>Справка-расчет или иной документ, являющийся основанием для оплаты неустойки</p> <p>Счет</p> <p>Счет-фактура</p> <p>Товарная накладная (унифицированная форма N ТОРГ-12) (ф. 0330212)</p> <p>Универсальный передаточный документ</p>
2.	План ФХД (в части начисления заработной платы, страховых взносов на оплату труда, прочие выплаты, платежей в бюджет)	<p>Журнал-операций № 6 «Расчеты по заработной плате»</p> <p>Требования, сообщения из налоговой</p> <p>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)</p> <p>Налоговые декларации, расчеты, требования, сообщения, решения</p> <p><i>Начисляется последним числом квартала (31 марта, 30 июня, 31 октября, 31 декабря)</i></p>
3.	Исполнительный документ (исполнительный лист, судебный приказ)	<p>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)</p> <p>График выплат по исполнительному документу, предусматривающему выплаты периодического характера</p> <p>Исполнительный документ</p> <p>Справка-расчет</p>

4.	<p>Отчета о расходах подотчетного лица (ф. 0504520)</p> <p><i>Начисляется последним числом квартала (31 марта, 30 июня, 31 октября, 31 декабря)</i></p>	<p>Отчета о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) с приложением документов:</p> <p>Акт выполненных работ</p> <p>Акт приема-передачи</p> <p>Акт об оказании услуг</p> <p>Договор на оказание услуг, выполнение работ, заключенный с физическим лицом, не являющимся индивидуальным предпринимателем</p> <p>Заявление на выдачу денежных средств под отчет</p> <p>Заявление физического лица</p> <p>Квитанция</p> <p>Приказ о направлении в командировку, с прилагаемым расчетом командировочных сумм</p> <p>Служебная записка</p> <p>Справка-расчет</p> <p>Счет</p> <p>Счет-фактура</p> <p>Товарная накладная (унифицированная форма N ТОРГ-12) (ф. 0330212)</p> <p>Универсальный передаточный документ</p> <p>Чек</p> <p><i>Начисляется последним числом квартала (31 марта, 30 июня, 31 октября, 31 декабря)</i></p>
----	---	---

Аналитический учет обязательств ведется в разрезе кредиторов (поставщиков (продавцов), подрядчиков, исполнителей, иных кредиторов), в отношении которых принимаются обязательства.

Учет принимаемых обязательств осуществляется на основании следующих документов:

Обязательства, отражаемые на счете <u>0 502 07 000</u> "Принимаемые обязательства"	Документы - основания для отражения операций
Осуществление закупок с использованием конкурентных процедур определения поставщика (подрядчика, исполнителя)	
Обязательства, возникающие при объявлении о начале конкурентной процедуры определения поставщика (подрядчика, исполнителя) (кредит счета <u>0 502 07 000</u>)	Извещение о проведении конкурса, торгов, запроса котировок, запроса предложений Приглашения принять участие в определении поставщика (подрядчика, исполнителя)
Обязательства, возникающие при заключении контракта по результатам проведения конкурентной процедуры определения поставщика (подрядчика, исполнителя) (дебет счета <u>0 502 07 000</u>)	Государственный (муниципальный) контракт, договор
Обязательства, возникающие в случае отказа победителя конкурентной процедуры определения поставщика (подрядчика, исполнителя) от заключения контракта либо в случаях, когда конкурентная процедура признана несостоявшейся (кредит счета <u>0 502 07 000</u> методом "Красное сторно")	Протокол комиссии по осуществлению закупок

Аналитический учет принимаемых обязательств ведется в разрезе кредиторов (групп кредиторов) (поставщиков (продавцов), подрядчиков, исполнителей, иных кредиторов), в отношении которых принимаются обязательства.

Учет плановых назначений по доходам, расходам (средств учреждения) осуществляется на счетах санкционирования в разрезе составных частей кодов бюджетной классификации (в том числе в разрезе кодов КОСГУ) согласно той детализации доходов, расходов и источников финансирования дефицита (средств учреждения) по кодам бюджетной классификации (в том числе по кодам КОСГУ), которая предусмотрена при доведении (утверждении) плановых назначений.

Показатели (кредитовые остатки), сформированные на конец отчетного финансового года по соответствующим счетам аналитического учета счета 0 502 99 000 "Отложенные обязательства на иные очередные годы (за пределами планового периода)", формируют показатели по соответствующим счетам аналитического учета счета 0 502 99 000 "Отложенные обязательства на иные очередные годы (за пределами планового периода)" на начало года, следующего за отчетным.

2.3.10. Забалансовые счета.

01 – «Имущество, полученное в пользование» На данном счете учитывается имущество переданное нам во временное пользование на безвозмездной основе.

02 - «Материальные ценности, принятые (принимаемые) на хранение». На данном счете учитываются имущество, которое списали с баланса, до демонтажа или ликвидации. Объекты отражаются по стоимости, указанной в первичном документе.

04 - "Сомнительная задолженность" учет ведется по группам:

- задолженность по доходам;
- задолженность по авансам;
- задолженность подотчетных лиц;
- задолженность по недостаткам;
- задолженность по крупным сделкам;
- задолженность по сделкам с зависимостью.

(Основание: [п. 9](#) СГС "Учетная политика", [п. 21](#) Инструкции № 33н)

10 – «Обеспечение исполнения обязательств». На счете учитываются банковские гарантии, переданные нам организациями в качестве обеспечения исполнения своих обязательств, на основании заключенных контрактов.

21 - «Основные средства в эксплуатации». На счете учитываются основные средства стоимостью до 10000 рублей, списанные с баланса при выдаче в эксплуатацию. Аналитический счет ведется в разрезе МОЛ, наименования, количества и суммы.

РАЗДЕЛ III.

Организация налогового учета.

3.1. Налог на добавленную стоимость.

Нормативная база:

Налоговый кодекс РФ гл.21 «Налог на добавленную стоимость»

1.Дата возникновения обязанности по исчислению и уплате налога на добавленную стоимость определяется по методу **«день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав»** (п.1 ст.167 НК РФ).

2. Уплата НДС и предоставление налоговой декларации по НДС в Инспекцию по налогам и сборам по Индустриальному району города Хабаровска производится - ежеквартально.

3. Медицинские стоматологические услуги освобождены от налогообложения (Код льготы 1010211).

Основание статья 149 п.2 пп.2 НК РФ «услуги, оказываемые населению по диагностике, профилактике и лечению независимо от формы и источника их оплаты по перечню, утверждаемому Правительством РФ (Постановление № 132 от 20 февраля 2001 г., в ред. Постановления Правительства РФ от 16.09.2002 № 675).

4. Для целей исчисления НДС ведется отдельный учет операций, освобождаемых от налогообложения НДС согласно ст.149 НК РФ:

- Медицинские услуги;
- Бюджетное и иное целевое финансирование;
- Прочие услуги (автомат по продаже бахил и другие услуги подлежащие налогообложению НДС).

5. При проведении взаимозачетов размер погашаемых требований в акте определяется без учета НДС. Сумма налога поставщику или подрядчику перечисляется денежными средствами на расчетный счет (п.4 ст.168 НК РФ).

6. На бухгалтерскую службу поликлиники возлагается обязанность:

- контроль за своевременной уплатой налога;
- своевременное предоставление налоговых деклараций и другой отчетности в соответствии с законодательством РФ.

3.2. Налог на доходы физических лиц.

Нормативная база:

Налоговый кодекс РФ, глава 23 «Налог на доходы физических лиц»

1. В соответствии с гл.23 НК РФ поликлиника является налоговым агентом, от которого налогоплательщик получает доходы у места выплаты.

2. Налогом на доходы физических лиц облагаются доходы по трудовым договорам, другим выплатам, связанным с оплатой труда и компенсационные выплаты в соответствии с законодательством РФ, либо за счет средств организации. Кроме того налогом облагаются выплаты по договорам гражданско-правового характера.

3. Доходы, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения):

- суточные, выплачиваемые в пределах норм, а также фактически произведенные и документально подтвержденные расходы на проезд до места назначения и обратно, комиссионные и прочие сборы, на провоз багажа, расходы по найму жилого помещения, оплата услуг связи.
- Суммы полной или частичной компенсации стоимости путевок на санаторно-курортное или оздоровительное лечение, выплачиваемые за счет средств поликлиники, оставшихся в распоряжении после уплаты налога на прибыль;
- Суммы, уплаченные поликлиникой, оставшиеся в распоряжении после уплаты налога на прибыль, за лечение и медицинское обслуживание своих работников;
- Доходы, не превышающие 4000 рублей, полученные в виде подарков (в том числе и новогодних подарков), призов, материальной помощи, оплаты медикаментов.

4. Ежеквартально в налоговую инспекцию предоставляется налоговая декларация 6-НДФЛ

5. На бухгалтерскую службу поликлиники возлагается обязанность:

- учета доходов работников поликлиники;
- контроль за своевременной, полной уплатой удержанного налога;
- своевременное предоставление налоговых деклараций и другой отчетности в соответствии с законодательством РФ.

3.3. Страховые взносы

Нормативная база:

Налоговый кодекс часть 2 Глава 34

Федеральный закон РФ № 343-ФЗ от 08 декабря 2010г;

Федеральный закон РФ № 255-ФЗ от 29 декабря 2006г.

1.В соответствии со статьей 420 бъектом обложения страховыми взносами для плательщиков, указанных в [абзацах втором и третьем подпункта 1 пункта 1 статьи 419](#) настоящего Кодекса, если иное не предусмотрено настоящей статьей, признаются выплаты и иные вознаграждения в пользу физических лиц, подлежащих обязательному социальному страхованию в соответствии с федеральными законами о конкретных видах обязательного социального вознаграждений, выплачиваемых лицам, указанным в [подпункте 2 пункта 1 статьи 419](#) настоящего Кодекса):

1) в рамках трудовых отношений и по гражданско-правовым договорам, предметом которых являются [выполнение работ, оказание услуг](#);

2) по договорам [авторского заказа](#) в пользу авторов произведений;

3) по [договорам](#) об отчуждении исключительного права на результаты интеллектуальной деятельности, указанные в [подпунктах 1 - 12 пункта 1 статьи 1225](#) Гражданского кодекса Российской Федерации, издательским [лицензионным договорам](#), лицензионным договорам о предоставлении права использования результатов интеллектуальной деятельности, указанных в [подпунктах 1 - 12 пункта 1 статьи 1225](#) Гражданского кодекса Российской Федерации, в том числе

вознаграждения, начисляемые организациями по управлению правами на коллективной основе в пользу авторов произведений по договорам, заключенным с пользователями.

(в ред. Федерального закона от 27.11.2017 N 335-ФЗ)

2. Объектом обложения страховыми взносами для плательщиков, указанных в абзаце четвертом подпункта 1 пункта 1 статьи 419 настоящего Кодекса, признаются выплаты и иные вознаграждения по трудовым договорам (контрактам) и по гражданско-правовым договорам, предметом которых являются выполнение работ, оказание услуг в пользу физических лиц (за исключением вознаграждений, выплачиваемых лицам, указанным в подпункте 2 пункта 1 статьи 419 настоящего Кодекса).

3. Объектом обложения страховыми взносами для плательщиков, указанных в подпункте 2 пункта 1 статьи 419 настоящего Кодекса, признается осуществление предпринимательской либо иной профессиональной деятельности в случае, предусмотренном абзацем третьим подпункта 1 пункта 1 статьи 430 настоящего Кодекса, объектом обложения страховыми взносами также признается доход, полученный плательщиком страховых взносов и определяемый в соответствии с пунктом 9 статьи 430 настоящего Кодекса.

(в ред. Федерального закона от 27.11.2017 N 335-ФЗ)

Страховые взносы на ОПС, ОМС и на случай ВНиМ исчисляются единой суммой (Единый тариф страховых взносов) и рассчитываются по ставке (п.3 ст. 425 НК РФ):

- 30% - в пределах единой предельной величины базы;
- 15,1% - для сумм, ее превышающих.

Предельная величина базы для исчисления страховых взносов составляет 2 759 000,00 рублей.

2. На бухгалтерскую службу поликлиники возлагается обязанность:

- вести учет сумм начисленных выплат и иных вознаграждений, сумм начисленных страховых взносов, сумм, не подлежащих обложению страховыми взносами по каждому физическому лицу, в пользу которого осуществлялись выплаты;
- Предоставлять в сроки и по формам, установленным действующим законодательством:
 - «Расчет по страховым взносам»
 - «Расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, а также по расходам на выплату страхового обеспечения (по форме 4-ФСС;
 - Персонифицированные сведения о физлицах;
 - Единая форма «Сведения для ведения индивидуального (персонифицированного) учета и сведения о начисленных страховых взносах на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (ЕФС-1)»

3. В целях обеспечения персонифицированного учета страховых взносов в пенсионный фонд возложить обязанность обеспечения данных по стажу работы и других данных персонифицированного учета на отдел кадров поликлиники.

3.4. Налог на прибыль.

Нормативная база:

Налоговый кодекс РФ гл.25 «Налог на прибыль»

В соответствии со ст. 284.1 «Особенности применения налоговой ставки 0 процентов организациями, осуществляющими образовательную и (или) медицинскую деятельность» поликлиника применяет налоговую ставку 0 процентов, на основании поданного заявления в ИФНС по Индустриальному району города Хабаровск №844 от 27.11.2015 года, при соблюдении условий:

1. имеется действующая лицензия на осуществление медицинской деятельности;
2. доходы поликлиники за налоговый период не менее 90% от общей суммы доходов;
3. в штате поликлиники численность медицинского персонала, имеющего сертификат специалиста, в общей численности работников непрерывно в течение налогового периода не менее 50%;
4. в налоговом периоде поликлиника не совершает операций с векселями и финансовыми инструментами срочных сделок.

По окончании налогового периода в налоговый орган предоставляются в сроки, установленные 25 главой НК РФ для предоставления налоговой декларации, сведения о доле доходов от оказания медицинской деятельности и о численности работников в штате поликлиники.

3.6. Налог на имущество.

Нормативная база:

Налоговый кодекс РФ гл.30 «Налог на имущество»

Закон Хабаровского края № 308 от 10 ноября 2005 года (в редакции изменений).

1. Объектами налогообложения для поликлиники признается **недвижимое** имущество:

нежилые помещения:

- здание по Рокоссовского 18-а;
- функциональное помещение (по) на Аксенова 22-а;
- функциональное помещение (1э) на Аксенова 22-а;
- функциональное помещение (2э) на Аксенова 22-а.

2. Налоговая база определяется как **среднегодовая стоимость** недвижимого имущества, признаваемого объектом.

3. Налоговая ставка устанавливается в размере 2,2 процента.

4. На бухгалтерскую службу поликлиники возлагается обязанность:

контроль за своевременной, полной уплатой налога;
своевременное предоставление налоговых деклараций и другой отчетности в соответствии с законодательством РФ.

3.7. Земельный налог.

Нормативная база:

Налоговый кодекс РФ гл.31 «Земельный налог»;

- Решение Хабаровской городской думы от 23 ноября 2004 года № 571 «Об утверждении положения о местных налогах на территории городского округа «Город Хабаровск», с изменениями.

- Земельный участок, расположенный по ул. Рокоссовского 18-а, кадастровый номер 27:23:051113:0048 (площадь - 3120,69 кв. м.), находится в бессрочном пользовании и используется под здание стоматологической поликлиники (договор «О предоставлении земельного участка в постоянное (бессрочное) пользование» от 14.06.2006г. № 198).

- Земельный участок, расположенный по ул.Аксенова 22а, кадастровый номер 27:23:0050810:2 (площадь - 279,00 кв. м.), находится в бессрочном пользовании и используется под здание стоматологической поликлиники, на основании Распоряжения Министерства инвестиционной и земельно-имущественной политики Хабаровского края от 10.05.2017 №1265.

1. По земельным участкам, расположенным по улице Рокоссовского, 18-а и Аксенова, 22а уплачивается налог на землю.

2. Налоговая база определяется как кадастровая стоимость этого участка.

3. Ставка налога устанавливается в размере 1,5 % процента.

4. На бухгалтерскую службу поликлиники возлагается обязанность: контроль за своевременной, полной уплатой налога.