

**Краевое государственное бюджетное учреждение здравоохранения  
«Красноярский краевой психоневрологический диспансер №5»  
(КГБУЗ ККПНД №5)**

**ПРИКАЗ**

29.12. 2023 г.

№ 298-осн

г. Норильск

Об утверждении Положения  
об учетной политике  
КГБУЗ ККПНД № 5 на 2024 г.

Учетная политика разработана для бюджетного учреждения в соответствии с:

- приказом Минфина России от 01.12.2010 №157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция к Единому плану счетов № 157н);
- приказом Минфина России от 16.12.2010 г. № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция № 174н);
- приказом Минфина от 24.05.2022 № 82н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» (далее — приказ № 82н);
- приказом Минфина от 29.11.2017 № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления» (далее – приказ № 209н);
- приказом Минфина 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 № 61н);
- приказом 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 №52н).
- федеральными стандартами бухгалтерского учета государственных финансов, утвержденными приказами Минфина от 31.12.2016 № 256н, 257н, 258н, 259н, 260н (далее — соответственно СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности», СГС «Основные средства», СГС «Аренда», СГС «Обесценение активов», СГС «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности»), от 30.12.2017 № 274н, 275н, 277н, 278н (далее — соответственно СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», СГС «События после отчетной даты», СГС «Информация о связанных сторонах», СГС «Отчет о движении денежных средств»), от 27.02.2018 № 32н (далее — СГС «Доходы»), от 28.02.2018 № 34н (далее — СГС «Непроизведенные активы»), от 30.05.2018 № 122н, 124н (далее — соответственно СГС «Влияние изменений курсов иностранных валют», СГС «Резервы»), от 07.12.2018 № 256н (далее — СГС «Запасы»), от 29.06.2018 № 145н (далее — СГС «Долгосрочные договоры»), от 15.11.2019 № 181н, 182н,

183н, 184н (далее — соответственно СГС «Нематериальные активы», СГС «Затраты по заимствованиям», СГС «Совместная деятельность», СГС «Выплаты персоналу»), от 30.06.2020 № 129н (далее — СГС «Финансовые инструменты»).

В части исполнения полномочий получателя бюджетных средств Учреждение ведет учет в соответствии с приказом Минфина России от 6 декабря 2010 г. №162н «Об утверждении плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» (далее — Инструкция № 162н),

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить Учетную политику учреждения для целей бухгалтерского учета, приведенную в Приложении N 1 к настоящему Приказу.
2. Утвердить Учетную политику учреждения для целей налогообложения, приведенную в Приложении N 2 к настоящему Приказу.
3. Установить, что данная Учетная политика применяется учреждением с 1 января 2024 г. с внесением в нее необходимых изменений и дополнений.
4. Ознакомить с Учетной политикой всех работников учреждения, ответственных за бухгалтерский учет.
5. Контроль за соблюдением учетной политики возложить на главного бухгалтера Быкову Э.Р.

Главный врач



Т.Г. Хохлова

С приказом ознакомилась: Главный бухгалтер Э.Р. -



29.12.2023

**УТВЕРЖДЕНА**

приказом главного врача КГБУЗ ККПНД № 5

от 29.12. 2023 г. № 298 -осн

**Учетная политика**  
**краевого государственного бюджетного учреждения здравоохранения**  
**«Красноярский краевой психоневрологический диспансер № 5»**  
**в целях бухгалтерского учета**

## Учетная политика учреждения для целей бухгалтерского учета

### 1 Общие положения

1.1 Бухгалтерский учет ведет структурное подразделение — бухгалтерия, возглавляемая главным бухгалтером. Сотрудники бухгалтерии руководствуются в работе положением о бухгалтерии, должностными инструкциями.

Ответственным за ведение бухгалтерского учета в учреждении является главный бухгалтер. Основание: часть 3 статьи 7 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, пункт 4 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

1.2 Обработка учетной информации осуществляется автоматизированным способом с применением ПАРУС 10 (п. 19 Инструкции № 157н).

1.3 По учреждению в целом рабочий план счетов бухгалтерского учета устанавливается на основании Единого плана счетов и Инструкции № 174н с указанием всех используемых аналитических счетов по учреждению (см. приложение № 1) .

1.4 Раздельный учет по источникам финансового обеспечения согласно п. 21 Инструкции № 157н в целях бухгалтерского учета обеспечивается на счетах бухгалтерского учета посредством кодов, которые указываются в 18-м разряде счета Единого плана счетов, а именно:

- 2 – приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения)
- 3 – средства во временном распоряжении
- 4 – субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания
- 5 – субсидии на иные цели

Учет хозяйственных операций осуществляется в разрезе источников финансирования в соответствии с утвержденным планом финансово-хозяйственной деятельности учреждения.



1.5 Для отражения в бухгалтерском учете информации об активах и обязательствах, а также операций с ними в учреждении в целом применяются:

- формы первичных учетных документов класса 03 и класса 05 Общероссийского классификатора управленческой документации (ОКУД), утв. Приказом Минфина РФ 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»

- формы первичных учетных документов, разработанные учреждением самостоятельно в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (приложение № 3)

1.6 Систематизация и накопление информации, содержащейся в принятых к учету первичных (сводных) учетных документах, в целях отражения ее на счетах бухгалтерского учета и в бухгалтерской (финансовой) отчетности, осуществляется учреждением в регистрах бухгалтерского учета

- по формам, утв. Приказом Минфина РФ 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»

- по формам, разработанным учреждением самостоятельно в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и п. 11 Инструкции № 157н.

1.7 Регистры бухгалтерского учета формируются учреждением в виде книг, журналов, карточек на бумажных носителях.

1.8 Учреждение применяет с 1 января 2024 года электронные формы первичных документов и регистров бухучета, обязательные к применению по приказу Минфина от 07.11.2022 № 61н с 1 января 2024 года:

- 0504512 Решение о командировании на территории Российской Федерации
- 0504513 Изменение Решения о командировании на территории Российской Федерации
- 0504515 Решение о командировании на территорию иностранного государства
- 0504516 Изменение Решения о командировании на территорию иностранного государства
- 0504517 Решение о компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа для лиц, работающих в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, и членов их семей
- 0504518 Заявка-обоснование закупки товаров, работ, услуг малого объема
- 0504520 Отчет о расходах подотчетного лица учета права пользования нефинансовым активом
- 0510448 Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов
- 0510450 Накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов
- 0510451 Требование-накладная
- 0510452 Акт приемки товаров, работ, услуг



- 0510521 Заявка-обоснование закупки товаров, работ, услуг малого объема через подотчетное лицо

Данные формы применяются вне централизуемых полномочий — при самостоятельном оформлении учреждением и регистрации фактов хозяйственной жизни.

1.9 Правила документооборота и технология обработки учетной информации для отражения ее в бухгалтерском учете, в том числе порядок и сроки передачи первичных (сводных) учетных документов (график документооборота), порядок и сроки формирования регистров бухгалтерского учета установлены в приложении № 4 .

1.10 Сроки хранения документов в учреждении устанавливаются в соответствии с Приказом Росархива от 20.12.2019 N 236 "Об утверждении Перечня типовых управленческих архивных документов, образующихся в процессе деятельности государственных органов, органов местного самоуправления и организаций, с указанием сроков их хранения"

- а) годовая отчетность – постоянно;
- б) квартальная отчетность – не менее пяти лет;
- в) документы по начислению заработной платы – не менее 50/75 лет;
- г) прочие бухгалтерские документы – не менее пяти лет.

1.11 Бухгалтерия учреждения осуществляет электронный документооборот по следующим направлениям:

- система электронного документооборота с территориальным органом Казначейства России
- передача отчетности учредителю
- передача отчетности по налогам, сборам, страховым взносам и иным обязательным платежам в инспекцию Федеральной налоговой службы
- передача отчетности по страховым взносам и сведениям персонифицированного учета в отделение Пенсионного фонда РФ, Фонда социального страхования РФ и Федеральной налоговой службы
- размещение информации о деятельности учреждения на официальном сайте [bus.gov.ru](http://bus.gov.ru)

Обмен электронными первичными документами внутри учреждения осуществляется с использованием бухгалтерской программы «ПАРУС 10». Сдача бухгалтерской (финансовой) отчетности — в ГИИС «Электронный бюджет», «СКИФ».

Обмен финансовыми и другими документами с территориальным органом Федерального казначейства осуществляется в системе удаленного финансового документооборота органов Федерального казначейства — СУФД-online.

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

В целях обеспечения сохранности электронных данных на сервере производится сохранение резервных копий базы:

- ежедневно ПАРУС 10

Запись резервных копий базы данных производится на внешний носитель – жесткий диск, который хранится в отделе ПиСО.

По итогам каждого календарного месяца бухгалтерские регистры, сформированные в электронном виде, распечатываются на бумажный носитель и подшиваются в отдельные папки в хронологическом порядке.

Основание: пункт 19 Инструкции к Единому плану счетов № 157н. п. 33 Стандарта «Концептуальные основы бухучета и отчетности»

При обнаружении в регистрах учета ошибок сотрудники бухгалтерии анализируют ошибочные данные, вносят исправления в регистры бухучета и при необходимости – в первичные документы. Ошибки, допущенные в прошлых годах, отражаются на счетах бухучета обособленно – с указанием субконто «Исправление ошибок прошлых лет».

Основание: пункт 18 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

1.12 Учреждением представляется бухгалтерская отчетность, формируемая на бумажных носителях и в электронном виде в соответствии с Приказом Минфина РФ от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений».

Отчетность представляется учредителю в установленные сроки с использованием электронных средств связи и каналов для передачи информации после ее утверждения руководителем учреждения .

1.13 Данные бухгалтерского учета и отчетности в учреждении формируются с учетом существенности фактов хозяйственной жизни, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности учреждения и имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год. Такие события носят названия события после отчетной даты.

1.14 Отражение в учете и отчетности учреждения событий после отчетной даты производится согласно Положению о порядке отражения в учете событий после отчетной даты, являющемуся приложением к учетной политике № 5

1.15 В целях равномерного включения предстоящих расходов и платежей в соответствии с п. 302.1 Инструкции № 157н учреждение создает резерв предстоящих расходов. Формирование резерва предстоящих расходов производится согласно Положению, действующему в учреждении и являющемуся приложением к учетной политике. Резерв создается по расходам на:

- неравномерно производимым ремонтом недвижимого имущества (помещение поликлиники располагающаяся в жилом доме на 1 этаже)

Формирование резерва предстоящих расходов производится согласно Положению, действующему в учреждении и являющемуся приложением к учетной политике.

1.16 Согласно п. 6 Инструкции № 157н, внутренний финансовый контроль в учреждении осуществляется в соответствии с Положением о внутреннем финансовом контроле: см. приложение № 11 .

1.17 В учреждении организованы закупка товаров, выполнение работ, оказание услуг.

1.18 Для проведения инвентаризаций создается постоянно действующая инвентаризационная комиссия. Состав комиссии и порядок ее работы, а также документальное оформление инвентаризации и особенности отражения ее результатов определяются в соответствии с Положением об инвентаризации, см. приложение № 6.



1.19 Расчеты с юридическими и физическими лицами при приеме наличных денежных средств осуществляются с применением контрольно-кассовой техники.

1.20 Перечень лиц, имеющих право получения доверенностей, утверждается приказом руководителя. Предельный срок использования доверенностей на получение ТМЦ составляет 10 дней.

1.21 Работники с разъездным характером работы согласно должностным инструкциям обеспечиваются ежемесячно проездными документами. Перечень таких лиц утверждается приказом руководителя.

## **2 Учет основных средств**

2.1 В составе основных средств учитываются материальные объекты, независимо от их стоимости со сроком полезного использования более 12 месяцев (если иное не предусмотрено стандартом «Основные средства», иными нормативными правовыми актами, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности), предназначенные для неоднократного или постоянного использования субъектом учета на праве оперативного управления (праве владения и (или) пользования имуществом, возникающем по договору аренды (имущественного найма) либо договору безвозмездного пользования) в целях выполнения им государственных (муниципальных) полномочий (функций), осуществления деятельности по выполнению работ, оказанию услуг либо для управленческих нужд субъекта учета.

Указанные материальные ценности признаются основными средствами при их нахождении в эксплуатации, в запасе, на консервации, а также при их передаче субъектом учета, в том числе инвестиционной недвижимостью, во временное владение и пользование или во временное пользование по договору аренды (имущественного найма) либо по договору безвозмездного пользования при условии их соответствия критериям, установленным п. 8 стандарта «Основные средства».

2.2 Учет основных средств осуществляется в разрезе:

- недвижимого имущества
- иного движимого имущества
- особо ценного движимого имущества
- имущества, поступившего в учреждение на основании договора аренды (имущественного найма) либо договору безвозмездного пользования)

2.3 Объекты основных средств, не приносящие экономические выгоды, не имеющие полезного потенциала и в отношении которых в дальнейшем не предусматривается получение экономических выгод, учитываются на забалансовом счете 02 .

Аналитический учет ведется по отдельным инвентарным объектам в разрезе групп объектов, материально ответственным лицам, структурным подразделениям.

2.4 Для организации учета и обеспечения контроля за сохранностью основных средств каждому объекту, кроме библиотечных фондов и основных средств стоимостью до 10 000 руб. включительно (за исключением объектов недвижимости), независимо от того, находится он в эксплуатации, в запасе или на консервации, присваивается уникальный инвентарный порядковый номер, состоящий из 11, где 1-код источника финансирования; 2-3 - коды аналитического учета счета; 4-5 - субсчета; 6-11 - порядковый номер. цифр .

2.5 В случаях установленных стандартом «Основные средства» стоимость объектов основных средств определяется по справедливой стоимости, посредством применения метода рыночных цен.

2.6 При отсутствии в технических документах на приобретаемое (получаемое безвозмездно) оборудование сведений о наличии в них драгоценных металлов комиссия по поступлению и выбытию активов определяет их содержание при списании и передаче на утилизацию этих объектов и заносит эти сведения в инвентарную карточку. Учет драгоценных металлов осуществляется в установленном законодательством порядке (Приказ Минфина РФ от 09.12.2016 № 231н).

2.7 Срок полезного использования в целях принятия к учету объектов в составе основных средств и начисления амортизации определяется согласно п. 35 стандарта «Основные средства», исходя из рекомендаций, содержащихся в документах производителя, входящих в комплектацию объекта имущества, и (или) на основании решения комиссии субъекта учета по поступлению и выбытию активов, принятого с учетом:

- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;
- иных ограничений использования этого объекта, в том числе установленных согласно законодательству Российской Федерации;
- гарантийного срока использования объекта;
- сроков фактической эксплуатации и ранее начисленной суммы амортизации - для объектов, безвозмездно полученных от иных субъектов учета, государственных (муниципальных) организаций.

2.8 Начисление амортизации производится

- линейным методом

2.9 Если срок полезного использования и метод начисления амортизации структурной части объекта основных средств совпадает со сроком полезного использования и методом начисления амортизации иных частей, составляющих совместно со структурными частями объекта основных средств единый объект имущества (единый объект основных средств), то при определении суммы амортизации таких частей они объединяются.

2.10 Если эксплуатация объекта основных средств (его составных частей) требует замены отдельных составных частей объекта, затраты по такой замене, в том числе в ходе капитального ремонта, включаются в стоимость объекта основных средств в момент их возникновения при условии соблюдения критериев признания объекта основных средств, предусмотренных п. 8 стандарта «Основные средства». При этом стоимость объекта основных средств уменьшается на стоимость заменяемых (выбываемых) частей в соответствии с положениями стандарта «Основные средства» о прекращении признания (выбытии с бухгалтерского учета) объектов основных средств.

2.11 Затраты на создание активов при проведении регулярных осмотров на предмет наличия дефектов, являющихся обязательным условием их эксплуатации, а также при проведении ремонтов формируют объем произведенных капитальных вложений с дальнейшим признанием в стоимости объекта основных средств только при условии соблюдения критериев признания объекта основных средств, предусмотренных п. 8 стандарта «Основные средства». В этом случае любая учтенная ранее в стоимости объекта основных средств сумма затрат на проведение предыдущего ремонта подлежит списанию в расходы текущего периода (на уменьшение финансового результата).



2.12 Переоценка основных средств производится в сроки и в порядке, устанавливаемые Правительством РФ.

2.13 Списание активов с забалансового учета объектов основных средств производится в случае:

- непригодности к использованию
- невозможности восстановления
- возврата имущества балансодержателю

### **3 Учет материальных запасов**

3.1 Аналитический учет материальных запасов ведется по:

- видам запасов
- наименованиям
- источникам финансового обеспечения
- материально ответственным лицам

3.2 Оценка материальных запасов при поступлении осуществляется следующим образом:

- приобретенных за плату – по фактической стоимости приобретения с учетом всех произведенных расходов на его покупку. Расходы, связанные с приобретением материальных запасов, распределяются пропорционально стоимости видов материалов;
- полученного безвозмездно – по справедливой стоимости на дату оприходования имущества. Справедливая стоимость определяется методом рыночных цен;
- произведенного (изготовленного) учреждением – по стоимости его изготовления (фактических затрат на его изготовление)

3.3 В соответствии с п. 108 Инструкции № 157н, списание (отпуск) материальных запасов на расходы (в производство, на содержание учреждения и т. п.) производится:

- по средней стоимости

3.4 Выданные в эксплуатацию хозяйственные материалы для текущих нужд, канцелярские товары списываются на основании Ведомости выдачи материальных ценностей на хозяйственные нужды.

3.5 Фактическая стоимость материальных запасов, остающихся у учреждения в результате разборки, утилизации (ликвидации) основных средств или иного имущества, определяется исходя из их справедливой стоимости, определяемой методом рыночных цен, на дату принятия к бухгалтерскому учету, а также сумм, уплачиваемых учреждением за доставку материальных запасов и приведение их в состояние, пригодное для использования.

### **4 Учет готовой продукции, товаров, затрат при формировании себестоимости работ, услуг.**

4.1 При отпуске заказчику готовая продукция списывается по фактической себестоимости. Возникающие отклонения фактической себестоимости от нормативно-плановой стоимости (п. 122 Инструкции № 157н):

– в части нереализованной продукции списываются на увеличение (уменьшение) остатка нереализованной готовой продукции;

– в части реализованной готовой продукции, а также продукции, списанной вследствие естественной убыли, брака, порчи, недостачи, – на увеличение (уменьшение) финансового результата текущего финансового года.

4.2 При формировании себестоимости готовой продукции, выполняемых работ, оказываемых услуг (п. 134, 135 Инструкции № 157н):

а) к прямым затратам в силу п. 134, 135 Инструкции № 157н относятся:

- затраты на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда персонала, непосредственно оказывающего услугу

- затраты на приобретение материальных запасов, потребляемых в процессе оказания услуги

б) к накладным затратам относятся:

- затраты на коммунальные услуги

- затраты на приобретение услуг связи

- затраты на приобретение транспортных услуг

- амортизационные отчисления

- затраты на содержание имущества

в) к общехозяйственным затратам относятся затраты на:

- оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работников учреждения, которые не принимают непосредственного участия в оказании государственной услуги (административно-управленческого, административно-хозяйственного, вспомогательного и иного персонала)

- юридические, справочные, консультационные услуги

Распределение накладных между видами деятельности в соответствии с п. 134, 135 Инструкции № 157н производится пропорционально объему выручки от реализации продукции (работ, услуг).

Общехозяйственные расходы учреждения, произведенные за отчетный период (месяц), распределяются на себестоимость реализованной готовой продукции, оказанных работ, услуг аналогично накладным расходам, а в части нераспределяемых расходов относятся на увеличение расходов текущего финансового года.

4.3 Реализация готовой продукции осуществляется по договорной цене.

4.4 Оценка выполненных работ, оказанных услуг в порядке внутренних расчетов, а также для собственного потребления производится в размере фактических затрат на их выполнение.



4.5 Списание фактической себестоимости выполненных работ, оказанных услуг на уменьшение финансового результата производится по окончании месяца.

## **5 Учет финансовых активов и обязательств**

5.1 Операции с наличными средствами, а также обеспечение сохранности наличных денег при ведении кассовых операций, хранении, транспортировке, порядок и сроки проведения проверок фактического наличия наличных денег определяются в соответствии с Положением о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации, утвержденным Указанием 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» и Порядком ведения кассовых операций с наличными средствами в учреждении, установленным приложением № 7 .

5.2 Перечень должностных лиц, имеющих право на получение наличных денежных средств в подотчет на хозяйственные цели и представительские расходы, и лимит подотчетных сумм устанавливаются приказом руководителя.

5.3 Денежные документы учитываются в кассе учреждения по фактической стоимости приобретения. В составе денежных документов учитываются:

- почтовые марки
- почтовые конверты

5.4 Аналитический учет расчетов с поставщиками за поставленные материальные ценности, оказанные услуги, выполненные работы ведется в Карточке учета средств и расчетов либо в Журнале операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками в разрезе кредиторов (поставщиков (продавцов), подрядчиков, исполнителей, иного участника договора в отношении которого принимаются обязательства). Аналитический учет расчетов по оплате труда и стипендиям ведется в Журнале операций расчетов по оплате труда. Аналитический учет расчетов по пенсиям, пособиям и иным социальным выплатам ведется в Карточке учета средств и расчетов либо в Журнале по прочим операциям.

5.5 Учет принятых обязательств и (или) денежных обязательств осуществляется в соответствии с п. 318 Инструкции № 157н на основании документов, подтверждающих их принятие в соответствии с перечнем, установленным в приложении № 9 .

5.6 Списание безнадежной дебиторской (кредиторской) задолженности производится:

- по истечении общего срока исковой давности

5.7 Нереальная к взысканию дебиторская задолженность списывается с баланса по результатам инвентаризации. Основанием для списания является:

- решение руководителя (приказ) о списании этой задолженности
- инвентаризационная опись расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (ф. 0504089)

5.8 Учреждением ведется учет списанной задолженности на забалансовом счете 04 «Задолженность неплатежеспособных дебиторов» в течение срока возможного возобновления согласно законодательству РФ процедуры взыскания задолженности, в том числе в случае изменения имущественного положения должников, либо до поступления в

указанный срок в погашение задолженности неплатежеспособных дебиторов денежных средств, до исполнения (прекращения) задолженности иным, не противоречащим законодательству РФ, способом.

5.9 Кредиторская задолженность, неостребованная кредиторами, списывается с баланса по результатам инвентаризации. Основанием для списания служит:

- решение руководителя (приказ) о списании этой задолженности
- инвентаризационная опись расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (ф. 0504089)

5.10 Учет списанной кредиторской задолженности ведется на забалансовом счете 20 «Задолженность, неостребованная кредиторами» в течение срока исковой давности с момента списания задолженности с балансового учета (3 года).

5.11 Сотрудник, ответственный за оформление расчетных листков, высылает (при наличии заявления от сотрудника) каждому сотруднику на его личную электронную почту расчетный листок в день выдачи зарплаты за первую или вторую половину месяца. При отсутствии заявления о получении расчетного листка в электронном виде расчетный листок в бумажном варианте за 1 или вторую половину заработной платы сотрудник получает под роспись в бухгалтерии.

5.12 В Табеле учета использования рабочего времени (ф. 0504421) отражаются фактические затраты рабочего времени. В верхней строке отражается количество рабочих часов, в нижней – фактические явки и неявки на работу, используя соответствующие условные обозначения (коды).

## **6 Учет доходов и расходов**

6.1 Начисление доходов осуществляется в следующем порядке:

- от реализации работ (услуг), покупных товаров и готовой продукции осуществляется на дату их реализации (на дату составления акта выполненных работ, оказанных услуг, товарной накладной, иного документа, предусмотренного условиями договоров в рамках обычной деловой оборота, подтверждающего фактическое исполнение работ (услуг));
- в виде безвозмездно полученного имущества (работ, услуг) и по иным аналогичным доходам – на дату подписания акта приема-передачи имущества;
- в виде безвозмездно полученных денежных средств и иных аналогичных доходов – на дату поступления денежных средств на лицевой (расчетный) счет (в кассу);
- по сданному в аренду имуществу – в последний день месяца (на дату составления акта об оказанных услугах);
- в виде штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных или долговых обязательств, а также в виде сумм возмещения убытков (ущерба) – на дату признания их должником (подписания акта) либо на дату вступления в законную силу решения суда.

При выполнении работ, оказании услуг по долгосрочным договорам, в которых указаны этапы выполнения, если невозможно определить дату перехода собственности, применяется равномерное отнесение доходов и расходов на финансовый результат деятельности



учреждения или их списание в соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности .

6.2 Средства, полученные от выполнения платных работ (услуг), реализации готовой продукции и покупных товаров, доходов от аренды , используются учреждением для своих целей.

## **7 Учет на забалансовых счетах**

7.1 При передаче в эксплуатацию (при списании с балансового учета) основных средств стоимостью до 10 000 руб. включительно (за исключением объектов недвижимости) в целях обеспечения сохранности этих объектов их аналитический учет ведется на отдельном забалансовом счете 21 «Основные средства стоимостью до 10 000 руб. включительно в эксплуатации» в карточках количественного учета материальных ценностей по фактической стоимости

7.2 Учет бланков строгой отчетности осуществляется на забалансовом счете 03 «Бланки строгой отчетности» в разрезе ответственных за их хранение и (или) выдачу лиц, мест хранения по стоимости приобретения бланков.



**УТВЕРЖДЕНА**

приказом главного врача КГБУЗ ККПНД № 5

от 29.12 2023 г. № 298 -осн

## **УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА**

**краевого государственного бюджетного учреждения здравоохранения**

**«Красноярский краевой психоневрологический диспансер № 5»**

**в целях налогового учета.**

### **1 Общие положения.**

- 1.1 Налоговый учет в учреждении организуется в соответствии с требованиями НК РФ.
- 1.2 Ведение налогового учета осуществляется бухгалтерской службой учреждения.
- 1.3 Налоговые регистры формируются на основе бухгалтерских регистров с внесением корректировок.

### **2 Налог на прибыль.**

- 2.1 В учреждении применяется положения ст. 284.1. НК РФ: «...в штате организации, осуществляющей медицинскую деятельность, численность медицинского персонала, имеющего сертификат специалиста, в общей численности работников непрерывно в течение налогового периода составляет не менее 50 процентов».
- 2.2 Доходы и расходы определяются по методу начисления в порядке, установленном ст. 271 и 272 НК РФ.
- 2.3 Доходами для целей налогообложения от предпринимательской деятельности признаются доходы, получаемые от юридических и физических лиц по операциям от реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав) и внереализационные доходы в соответствии со статьями 249, 250 главы 25 Налогового кодекса РФ.

Для признания доходов для целей налогообложения применяются следующие правила:

- доходами платных медицинских услуг признаются средства причитающейся задолженности по заключенным договорам по ценам Диспансера;



- доходами платных медицинских услуг признаются средства, внесенные физическими лицами в кассу учреждения по ценам Диспансера;

- размер доходов определяется по первичным документам и регистрам налогового учета в разрезе по визам оказываемых услуг

2.4 По внереализационным доходам датой получения дохода считается поступление этих доходов на счет учреждения. При безвозмездной передаче имущества датой поступления дохода считается дата подписания акта приема-передачи.

2.5 При определении налоговой базы действуют положения статьи 251 НК РФ.

Перечень доходов, поименованных в данной статье, является исчерпывающим и полным.

Согласно пп.14 п. 1 Ст. 251 НК РФ при определении налоговой базы не учитываются доходы в виде имущества, полученного в рамках целевого финансирования, в том числе в виде субсидий, предоставленных бюджетным учреждениям.

2.6 Для определения налоговой базы по налогу на прибыль используются данные бухгалтерского учета и регистры налогового учета.

2.7 Поступления, носящие целевой характер, не учитываются при налогообложении прибыли только при условии ведения отдельного учета доходов и расходов при использовании целевых средств по назначению.

2.8 Для уменьшения налогооблагаемой прибыли учитываются расходы, произведенные за счет средств от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, непосредственно связанные с осуществлением предпринимательской деятельности.

2.9 Амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 руб. – по объектам, введенным в эксплуатацию начиная с 01.01.2016.

2.10 Амортизация по основным средствам начисляется линейным методом по всем объектам основных средств.

2.11 Амортизационная премия по вновь приобретаемым основным средствам и капитальным вложениям (достройка, дооборудование, реконструкция, модернизация, техническое перевооружение, модернизация) не применяется.

2.12 Стоимость имущества, перечисленного в пп. 3 п. 1 ст. 254 НК РФ (не являющегося амортизируемым), включается в состав материальных расходов в следующем порядке включаются в прочие расходы в размере фактических затрат в том отчетном периоде, когда были проведены работы по ремонту.

2.13. Установить, что прямые расходы формируются в следующем составе:

- материальные расходы, непосредственно используемые при оказании платных медицинских услуг (п.1 ст.254 Налогового кодекса РФ). В том числе: медикаменты, изделия медицинского назначения, продукты питания, мягкий инвентарь, оборудование, не являющееся амортизируемым и т.д.;

- расходы на оплату труда и суммы страховых взносов основного медицинского персонала, оказывающего платные медицинские услуги (ст.255 Налогового кодекса РФ);

- сумма начисленной амортизации, на имущество, приобретенное за счет средств, полученных в связи с оказанием платных услуг, и для использования в предпринимательской деятельности (ст.ст.256 - 259 Налогового кодекса РФ).

2.14 При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при оказании услуг, выполнении работ, для целей налогообложения используется метод оценки по средней фактической стоимости. Основанием для отнесения на расходы являются акты на списание материалов, израсходованных на изготовление продукции (работ, услуг), по установленной форме (ст. 254 Налогового кодекса РФ).

2.15 Расходы на оплату труда признаются в соответствии со статьей 255 Налогового кодекса РФ. Данные по расходам на оплату труда совпадают с данными бухгалтерского учета.

Основанием для начисления оплаты труда служат:

- трудовой договор;
- приказы на прием и перемещение работника;
- приказы о надбавках, доплатах, стимулирующих выплат;
- табель рабочего времени;
- Положение об оплате труда.

2.16 К косвенным расходам относятся все иные суммы расходов, осуществляемые организацией. Косвенные расходы списывают ежемесячно.

В состав прочих расходов включаются расходы:

- на обеспечение нормальных условий труда и мер по технике безопасности;
- на гражданскую оборону;
- на проведение ремонта помещений;
- на освещение, отопление, водоснабжение, электроснабжение;
- на другие расходы в соответствии со статьей 264 главы 25 Налогового кодекса РФ.

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

Подписка на периодические издания включается в состав прочих расходов ежемесячно.

Расходы на повышение квалификации работников принимаются для целей налогообложения прибыли в фактических размерах в составе прочих расходов при наличии приказа или договора о направлении работника на повышение квалификации.

Косвенные расходы, которые не могут быть непосредственно отнесены на затраты по конкретному виду деятельности, но учтены при формировании цен на оказание платных медицинских услуг, принимаются в размере фактических затрат, произведенных за счет средств от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности. Предельный объем данных расходов определяется ежеквартально по видам расходов в процентном отношении к доходам, полученным от оказания платных медицинских услуг, по каждому виду услуг. Расчет предельного размера расходов, уменьшающих налогооблагаемую базу, составляется Заместителем главного врача по экономическим вопросам в соответствии с калькуляцией цен на платные медицинские услуги.

2.17 К прочим расходам, связанным с производством и реализацией, относятся расходы на рекламу следующих производимых и реализуемых в учреждении услуг:



- рекламные мероприятия с привлечением СМИ (в том числе объявления в печати, по радио и пр.);
- наружная реклама, включая изготовление рекламных стендов, рекламных щитов;
- другие расходы в соответствии с пунктом 4 статьи 264 Налогового кодекса РФ.

Расходы на капитальный и текущий ремонт основных средств, включаются в прочие расходы, связанные с производством в тот отчетный (налоговый) период, в котором они были осуществлены, в размере фактических затрат на основании счетов-фактур и актов выполненных работ.

2.18 Расходы, без которых невозможно осуществление деятельности медицинского учреждения в целом, и в частности оказание платных медицинских услуг распределяются пропорционально доле доходов, полученной от предпринимательской деятельности в общем объеме доходов с учетом полученных субсидий и иных поступлений. К таким расходам относятся:

- Все расходы, связанные с лицензированием медицинской деятельности;
- Расходы, связанные со сдачей отчетности, подготовкой и защитой плановых и статистических показателей, мероприятия по ГОиЧС;
- Аттестация рабочих мест;
- Обучение, аттестация медицинского персонала;
- Обучение, аттестация управленческого персонала.

2.19 Формирование резерва по сомнительным долгам производится на основании результатов инвентаризации дебиторской задолженности на последнее число каждого квартала по счету 220521000, 220531000.

Сомнительным долгом признается задолженность, возникшая в связи с реализацией услуг, если она не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией. Размер резерва по сомнительным догам рассчитывается в порядке определенном п.1 ст. 266 НК РФ и не может превышать 10 процентов от выручки отчетного (налогового) периода.

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

3.1 На основании ст. 149 НК РФ освобождаются от обложения НДС следующие операции: платные медицинские услуги, оказываемые населению и юридическим лицам.

К медицинским услугам относятся: услуги по диагностике, профилактике и лечению независимо от формы и источника их оплаты по перечню, утверждаемому Правительством Российской Федерации. .

### **4 НДФЛ.**

4.1 Согласно данной учетной политике учреждение обязано применять в 2021 году налоговый регистр по НДФЛ «Налоговая карточка по НДФЛ» согласно приложению № 9 .

## **5. Налог на имущество организаций**

Согласно п. и. Ст.3. Закона Красноярского края «О налоге на имущество организаций», некоммерческие организации, получающие субсидии из краевого бюджета на оказание государственных услуг в соответствии с государственным заданием, в отношении имущества, закрепленного за ним учредителем, освобождены от уплаты налога на имущество организаций.

Согласно п.4.1. раздела 4 «Средства и имущество Учреждения» Устава КГБУЗ ККПНД № 5 имущество учреждения находится в государственной собственности Красноярского края и закреплено за ним на праве оперативного управления.

Согласно п.4.5. раздела 4 «Средства и имущество Учреждения» Устава КГБУЗ ККПНД № 5 источником формирования имущества и финансовых ресурсов учреждения являются:

- Имущество, переданное Учреждению его собственником или Учредителем;
- Субсидии из краевого бюджета на выполнение государственного задания;
- Средства, выделяемые целевым назначением в соответствии с целевыми программами;
- Доходы, от приносящей доход деятельности;
- Дары и пожертвования российских и иностранных юридических и физических лиц;
- Иные источники, не запрещенные законодательством РФ.

## **6. Страховые взносы в Социальный фонд РФ.**

6.1 При исчислении и уплате страховых взносов учреждение использует:

- Налоговый Кодекс РФ главу 34 введенную Федеральным законом от 03.07.2016 № 243-ФЗ

6.2 Расчетным периодом по страховым взносам признается календарный год.

6.3 Отчетность представляется в орган контроля за уплатой страховых взносов по месту учета учреждения.

6.4 Учреждение применяет «карточку индивидуального учета сумм начисленных и иных вознаграждений и сумм начисленных страховых взносов» (приложение 10)