

ПРИКАЗ

«10» ноябрь 2021 года

№ 614

«о внесении изменений в учетную политику  
для целей бухгалтерского учета, утвержденную  
приказом от 29.12.2018 № 419»

В соответствии с частью 6 статьи 8 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказом Министерства Финансов Российской Федерации 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», планом мероприятий по плановой документальной проверке финансово-хозяйственной деятельности учреждения (приказ Министерства здравоохранения Российской Федерации от 07.10.2021 № 975

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Внести изменения в положение об учетной политике для целей бухгалтерского учета (приложение №1) (далее-Положение), утвержденного приказом от 29 декабря 2018 № 419:
  - 1.1. Исключить утратившие силу документы:
    - 1.1.1. Приказ Министерства Финансов Российской Федерации от 08.06.2018 № 132н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения»;
    - 1.1.2. Инструкция по учету медикаментов, перевязочных средств и изделий медицинского назначения в лечебно-профилактических учреждениях здравоохранения, состоящих на Государственном бюджете СССР», утвержденная приказом Минздрава СССР от 02.06.1987 № 747;
    - 1.1.3. Приказ Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации от 14.12.2005 № 785 «О порядке отпуска лекарственных средств»;
    - 1.1.4. Указание Центрального Банка Российской Федерации от 07.10.2013 № 3073-У «Об осуществлении наличных расчетов»;
    - 1.1.5. Приказ Министерства транспорта Российской Федерации от 18.09.2008 № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов».
  - 1.2. Пункт 3.1. раздела 3 «Плана счетов» Положения дополнить:  
.... «Кроме забалансовых счетов, утвержденных в Инструкции к Единому плану счетов № 157н, Учреждению применять дополнительные забалансовые счета, утвердив в Рабочем плане счетов (приложение 1) по согласованию с субъектом консолидации.».
  - 1.3. Дополнить раздел 4 «Технология обработки учетной информации» Положения пунктом 4.16:  
.... «Установить следующий порядок заверения копий электронного документа (регистра) на бумажном носителе:  
-при заверении электронного документа (регистра) проставлять штамп: «копия электронного документа» или «копия электронного документа верна», должность лица, заверившего копию, личную подпись, расшифровку подписи (инициалы, фамилию), дату заверения.».

1.4. В пункт 4.5. раздела 4 «Технология обработки учетной информации» Положения внести изменения в список условных обозначений, применяемых при заполнении табеля учета рабочего времени (ф. 0504421): код «НА» - «Неявки с разрешения администрации» вместо кода «А».

1.5. Пункт 8.10. раздела 8 «Основные средства» Положения дополнить словами: «..... Ведение перечня особо ценного движимого имущества осуществляется на основании сведений бухгалтерского учета о полном наименовании объекта, отнесенного в установленном порядке к особо ценному движимому имуществу, его балансовой стоимости и инвентарном (учетном) номере (при его наличии). Актуализация перечня осуществляется по мере приобретения имущества на основании договоров или на иных основаниях, но не реже чем 1 раз в 14-дневный срок со дня приобретения такого имущества.».

1.6. Пункт 8.23. раздела 8 «Основные средства» Положения дополнить словами: «...Для целей ведения учета и раскрытия информации в отчетности объектами учета аренды, в соответствии с Приказом 258н не являются:

- объекты, полученные/переданные в рамках оказания услуг с заключением договора услуг в соответствии со ст. 779 ГК РФ (Письмо Минфина России от 19 апреля 2018 г. N 02-07-05/26416);
- земельные участки по соглашениям об установлении сервитута (п. 2 Приказа 258н);
- объекты по договорам социального найма (п. 2 Приказа 258н);
- находящиеся в пользовании учреждения материальные объекты нефинансовых активов, предоставленные балансодержателем при выполнении возложенных на него функций по организационно-техническому обеспечению иных учреждений (органов власти), созданных собственником имущества, и осуществлению содержания государственного (муниципального) имущества (п. 32 Инструкции 157н, Письмо Минфина России от 13.12.2017 N 02-07-07/83464);
- имущество, в случае, если передача его в безвозмездное пользование является неотъемлемым условием соблюдения требований законодательства (Письма Минфина России от 31 августа 2018 г. N 02-07-10/62448, от 19 сентября 2018 г. N 02-07-10/67168, от 27 сентября 2018 г. N 02-07-10/69410);
- объекты при наличии распорядительных документов о передаче их пользователю (арендатору) в целях использования им указанного имущества в рамках выполнения функций (полномочий), без возложения на пользователя (арендатора) имущества обязанности по его содержанию, и (или) при наличии организационно-распорядительных документов у арендодателя указанного имущества, возлагающих на него функции по содержанию такого имущества, в бухгалтерском учете пользователя (арендатора) (Письмо Минфина России от 13 июня 2018 г. N 02-07-10/40429);
- объекты, полученные по распоряжению собственника из имущества казны в безвозмездное пользование (Письмо Минфина России от 14 сентября 2018 г. N 02-07-10/66285);
- иные объекты, полученные/переданные в пользование, в случае если экономическая сущность хозяйственных операций, возникающих в рамках вышеуказанных отношений, не связана с предоставлением имущества для целей извлечения выгод (доходов) от его использования и/или не влечет несения расходов (Письма Минфина России от 14 сентября 2018 г. N 02-07-10/66285, от 19 сентября 2018 г. N 02-07-10/67168).

При возникновении перечисленных объектов они отражаются:

- в учете получателя - на забалансовом счете 01 по стоимости, указанной передающей стороной в передаточных документах;
- в учете передающей стороны - на балансовых счетах 10100 и одновременно на забалансовом счете 25 (26) по их балансовой стоимости (части балансовой стоимости - при передаче в пользование части объекта).

Договора безвозмездного пользования, заключенные в соответствии со ст. 610 ГК РФ на неопределенный срок, считаются договорами операционной аренды, заключенными на остаток срока планирования финансово-хозяйственной деятельности с момента

заклучения такого договора. Объекты нефинансовых активов, находящиеся в пользовании учреждения в операционной или финансовой (неоперационной) аренде, принимаются к учету по сумме арендных платежей за весь срок пользования имуществом, предусмотренный договором аренды, с одновременным отражением арендных обязательств арендатора (кредиторской задолженности по аренде). При досрочном расторжении договора пользования, реклассификации объектов учета аренды, изменения отражаются Бухгалтерской справкой (ф.0504833).».

1.7. Пункт 8.12. раздела 8 «Основные средства» Положения изложить в следующей редакции:

.... «Для всех активов, Учреждение проводит обязательный тест на обесценение в конце каждого отчетного года. В соответствии с п. 6 СГС «Обесценение активов» выявление признаков обесценения активов (тест на обесценение активов) осуществляется в рамках инвентаризации, проводимой в целях обеспечения достоверности данных годовой бухгалтерской отчетности, путем анализа наличия любых признаков, указывающих на возможное обесценение актива. Информация о признаках возможного обесценения (снижения убытка), выявленных в рамках инвентаризации, отражается в Инвентаризационной описи (сличительной ведомости) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087).».

1.8. Пункт 8.18. раздела 8 «Основные средства» Положения уточнить:

... «Основные средства стоимостью до 10 000 руб. включительно, находящиеся в эксплуатации, учитывать на забалансовом счете 21 по балансовой стоимости.....».

1.9. Пункты 8.32, 8.33, 8.34. раздела 8 «Основные средства» Положения изложить в следующей редакции:

..... «8.32. Учет нематериальных активов вести в соответствии с СГС «Концептуальные основы», СГС «Нематериальные активы», п.п. 56-59 Инструкции 157н. К нематериальным активам относить объекты нефинансовых активов, предназначенный для неоднократного и (или) постоянного использования в деятельности учреждения, не имеющие материально-вещественной формы, с возможностью идентификации (выделения, отделения) от другого имущества, в отношении которого у субъекта учета при приобретении (создании) возникли исключительные права, права в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование права на такой актив (охраняемые результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, поименованные в ст. 1225 ГК РФ (Часть 4) при удовлетворении условиям п. 56 Инструкции 157н, а также научные исследования, опытно-конструкторские и технологические разработки, программное обеспечение и базы данных, иные объекты интеллектуальной собственности). (п.6 СГС «Нематериальные активы»).».

..... «8.33. Первоначальную стоимость объектов нематериальных активов формировать исходя из регистрационных сборов, государственных патентных пошлин, иных расходов, произведенных в связи с получением исключительных прав на объекты нематериальных активов.

Первоначальную стоимость объектов нематериальных активов, приобретенных в результате необменных операций формировать исходя из требований п.п. 16-18 СГС «Нематериальные активы».

Каждому инвентарному объекту нематериальных активов присваивается уникальный инвентарный номер, который используется в регистрах бухгалтерского учета и не обозначается на объектах учета. Порядок формирования инвентарных номеров нематериальных активов аналогичен порядку формирования инвентарных номеров по основным средствам.

Объекты нематериальных активов, полученные в пользование, со сроком полезного использования 12 месяцев и менее не учитывать в составе нематериальных активов, а расходы признавать в учете как расходы текущего периода 0 401 20 226 (0 109 60 226). Если срок полезного использования переходит на следующий год, расходы в учете отражать на счете 0 401 50 226.

Принятия к учету осуществлять на основании протокола комиссии по интеллектуальной собственности (если не указан срок полезного использования в первичных документах) и первичных документов поставщиков. Принятие к учету оформлять актом о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101).

Выбытие нематериальных активов осуществлять на основании протокола комиссии по интеллектуальной собственности и акта о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств)(ф. 0504104).

..... «8.34. Срок полезного использования нематериальных активов устанавливается комиссией по интеллектуальной собственности.

Ежегодно комиссия определяет продолжительность периода, в течение которого предполагается использовать нематериальный актив и в случаях его существенного изменения уточняет срок его полезного использования.

Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считать нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования. По указанным нематериальным активам в целях определения амортизационных отчислений срок полезного использования устанавливается из расчета десяти лет. Основание: статья 1335 Гражданского кодекса РФ, пункт 60 Инструкции к Единому плану счетов № 157н. Начисление амортизации на объекты нематериальных активов осуществлять линейным методом.

Основание: пункты 30, 31 СГС "Нематериальные активы".».

1.10. Дополнить раздел 9 «Материальные запасы» Положения пунктом 9.22.:

..... «Непроизведенные активы - земельные участки, закрепленные за учреждением на праве постоянного (бессрочного) пользования, в т.ч. расположенные под объектами недвижимости, учитываются на соответствующем аналитическом счете 0 103 11 000 «Земля-недвижимое имущество учреждения» на основании документов, подтверждающих права пользования земельными участками (выписок из ЕГРН). Учет вести по кадастровой стоимости.

Проверка актуальности кадастровой стоимости земельных участков, осуществляется ежегодно перед составлением годовой отчетности.

Изменение кадастровой стоимости отражается в учете в соответствии с п. 20 Инструкции N 174н.

Для земельных участков, не внесенных в государственный кадастр недвижимости, на которые государственная собственность как разграничена, так и не разграничена, закрепленных и не закрепленных на праве постоянного (бессрочного) пользования за учреждением, независимо от факта их использования в деятельности – условная оценка рассчитывается на основе кадастровой стоимости аналогичного земельного участка, внесенного в государственный кадастр недвижимости.

Объекты непроизведенных активов, не приносящие экономической выгоды, не имеющие полезного потенциала и в отношении которых в дальнейшем не предусматривается получение экономических выгод, подлежат отражению на забалансовом счете 02 «Материальные ценности, принятые на хранение» до дальнейшего определения функционального назначения.

Метод оценки учета непроизведенных активов на забалансовых счетах установить по кадастровой стоимости.».

1.11. Из пункта 9.11. раздела 9 «Материальные запасы» Положения исключить:

... «Нормы расходования ГСМ утверждаются приказом директора Учреждения 2 раза в год.».

1.12. Дополнить раздел 12 «Расчеты с подотчетными лицами» Положения пунктом 12.7.:

... «Аналитический учет расчетов с подотчетными лицами ведется в журнале по расчетам с подотчетными лицами.

Аналитический учет по счету ведется в разрезе подотчетных лиц, видов расчетов (расчеты по денежным средствам, расчеты по денежным документам), видам валют.».

1.13. Пункт 13.9. раздела 13 «Расчеты с дебиторами и кредиторами» Положения дополнить словами:

...«Аналитический учет расчетов по оплате труда и стипендиям ведется в журнале операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям по группам сотрудников на основании свода расчетно-платежных ведомостей (ф. 0504401), расчетных ведомостей (ф. 0504402), которые, в свою очередь, формируются на основании табелей учета использования рабочего времени (ф. 0504421), приказов (выписок) о зачислении, увольнении, перемещении, отпусках, документов, подтверждающих право на получение государственных пособий, выплат и компенсаций.».

1.14. Дополнить раздел 13 «Расчеты с дебиторами и кредиторами» Положения пунктом 13.11.:

...«Аналитический учет депонированных сумм вести в книге аналитического учета депонированной заработной платы, денежного довольствия и стипендий (ф.0504048) на соответствующих счетах аналитического учета счета 30200 "Расчеты по принятым обязательствам").

Учет операций по счету вести в журнале операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям.

Книгу аналитического учета депонированной заработной платы, денежного довольствия и стипендий вести отдельно по видам выплат: заработной плате, пособиям, компенсациям, стипендиям, денежному довольствию. Записи производить по каждому депоненту с указанием отделения (отдела, подразделения), месяца и года, в котором образовалась депонентская задолженность, номера платежных (расчетно-платежных) ведомостей и суммы депонированных выплат. При выплате против фамилии депонента записывать номер РКО (ф. 0310002), платежного поручения и выплаченную сумму за соответствующий месяц.».

1.15. Пункт 15.6. раздела 15 «Финансовый результат» Положения изложить в следующей редакции:

... «В Учреждении создаются:

– резерв предстоящих расходов по выплатам персоналу. Порядок расчета резерва приведен в приложении № 15;

– резерв по оплате обязательств, по которым не поступили расчетные документы.

Основание: пункты 302, 302.1 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, пункт 11 СГС «Доходы».

– резерв по искам и претензионным требованиям.

Резерв признается в учете на основании предъявленных требований:

- по оспоримым претензионным требованиям, по которым предполагается досудебное урегулирование - на дату получения претензионного требования;

- по оспоримым исковым требованиям, по которым не предполагается досудебное урегулирование - на дату уведомления о принятии иска к судебному производству.

Величина резерва устанавливается на основании экспертного мнения юридического отдела Учреждения в размере претензии, предъявленной Учреждению в судебном иске либо в претензионных документах досудебного разбирательства. В случае если претензии отозваны или не признаны судом, сумма резерва списывается с учета методом «красное сторно».

Основание: пункты 302, 302.1 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, пункты 7,11, 21 СГС «Резервы».».

1.16. В разделе 17 «Учет на забалансовых счетах» Положения исключить из объектов на счете 09 «Запасные части к транспортным средствам», не относящиеся к запасным частям автомобиля объекты: аптечки, огнетушители. Учет запасных частей на счете вести по стоимости приобретения.

2. Включить в перечень образцов форм неунифицированных документов (приложение №2 к Положению):
  - 2.1. Отчетность по выданной доверенности на получение ТМЦ;
  - 2.2. Справка о заработной плате работников Учреждения;
  - 2.3. Подтверждение по оплате служебных записок;
  - 2.4. Паспорт счета по оказанным медицинским услугам по программе ОМС;
  - 2.5. Акт инвентаризации резервов предстоящих расходов;
  - 2.6. Отчет о движении лекарственных средств, подлежащих предметно-количественному учету.
3. Исключить из приложения №19 «Методика распределения затрат на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг» к Положению абзац:  
.... «Себестоимость изготовления единицы готовой продукции (выполнения работ, оказания услуг) по деятельности, осуществляемой за счет субсидий на выполнения государственного задания и средств ОМС состоит только из прямых затрат и формируется в пределах утвержденного на текущий год плана финансово-хозяйственной деятельности.».
4. Руководителю информационной службы П.А.Истомину обеспечить размещение приказа на официальном сайте учреждения не позднее 5 рабочих дней с даты утверждения.
5. Контроль за исполнением приказа возложить на главного бухгалтера Е.Г.Подчасову

Директор  
Заслуженный деятель науки РФ  
д.м.н. профессор



Ф.Ф.Лосев

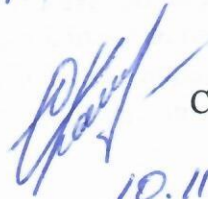
Согласовано:

Главный бухгалтер



Е.Г. Подчасова

Начальник юридического отдела



С.О. Каширина

10.11.2021