

Федеральное государственное бюджетное учреждение здравоохранения
«Центральная медико-санитарная часть № 91 Федерального медико-биологического
агентства»

Приказ

г. Лесной

от 31.12.2019 г.

№ 302/ОХ

«О внесении изменений в Учетную политику»

Внести изменения в учетную политику ФГБУЗ ЦМСЧ № 91 ФМБА России (приказ от 29.12.2018 № 324/ОХ) для целей бухгалтерского учета в связи с вступлением в силу:

- Приказа Минфина России от 28.02.2018 N 37н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности";
- Приказа Минфина России от 07.12.2018 N 256н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Запасы";
- Приказа Минфина России от 29.06.2018 N 145н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Долгосрочные договоры";
- Приказа Минфина России от 28.02.2018 N 34н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Непроизведенные активы";
- Приказа Минфина России от 30.05.2018 N 124н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах".

1. Установить, что влияние внесённых изменений незначительно, поэтому учреждение применяет измененную учетную политику к фактам хозяйственной жизни, возникающим после изменения учетной политики с 01 января 2020 года (перспективное применение измененной учетной политики).

2. Установить, что данная учетная политика применяется учреждением во все последующие отчетные периоды с внесением в нее необходимых изменений и дополнений.

3. Установить, что положения учетной политики по документальному оформлению фактов хозяйственной жизни, представлению первичных учетных документов, иных документов (сведений) необходимых для ведения бухгалтерского учета обязательны для исполнения всеми сотрудниками учреждения.

4. Ответственность за организацию ведения бухгалтерского учета, в том числе за сохранность учетных документов оставляю за собой.

5. Ответственность за организацию исполнения настоящего приказа возложить на главного бухгалтера Н.Н. Зиберт.

Начальник
ФГБУЗ ЦМСЧ № 91 ФМБА России



В.В. Мишуков

С приказом ознакомлен (а):

Главный бухгалтер  / Н.Н. Зиберт

ИЗМЕНЕНИЯ,
КОТОРЫЕ ВНОСЯТСЯ В УЧЕТНУЮ ПОЛИТИКУ
УЧРЕЖДЕНИЯ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

1. Изложить подпункты п. 1.2 Приказа в следующей редакции:

1.2.4. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (в ред. от 26.07.2019 № 247-ФЗ);

1.2.10. Приказ Минфина РФ от 31.12.2016 № 257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства» (в ред. от 25.12.2019 № 253н) (далее – СГС «Основные средства»);

1.2.11. Приказ Минфина РФ от 31.12.2016 № 258н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда» (в ред. от 25.12.2019 № 254н) (далее – СГС «Аренда»);

1.2.12. Приказ Минфина РФ от 31.12.2016 № 259н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Обесценение активов» (в ред. от 13.12.2019 № 229н) (далее – СГС «Обесценение активов»);

1.2.13. Приказ Минфина РФ от 31.12.2016 № 260н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Предоставление бухгалтерской (финансовой) отчетности» (в ред. от 10.06.2019 № 93н, 13.12.2019 № 231н) (далее – СГС «Предоставление бухгалтерской (финансовой) отчетности»);

1.2.14. Приказ Минфина РФ от 27.02.2018 № 32н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Доходы» (в ред. от 16.12.2019 № 236н) (далее – СГС «Доходы»);

1.2.15. Приказ Минфина РФ от 30.12.2017 № 275н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «События после отчетной даты» (в ред. от 19.12.2019 № 240н) (далее – СГС «События после отчетной даты»);

1.2.16. Приказ Минфина РФ от 30.12.2017 № 274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения, ошибки» (в ред. от 19.12.2019 № 243н) (далее – СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»);

1.2.17. Приказ Минфина РФ от 30.12.2017 № 278н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Отчет о движении денежных средств» (в ред. от 13.12.2019 № 230н) (далее – СГС «Отчет о движении денежных средств»);

1.2.19. Приказ Минфина РФ от 25.03.2011 № 33н «Инструкция о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» (далее – Приказ № 33н) (в ред. приказов Минфина РФ от 30.11.2018 № 243н, от 28.02.2019 № 32н, от 16.05.2019 № 73н, от 16.10.2019 № 166н);

1.2.20. Постановление Правительства РФ от 26.06.2015 № 640 «О порядке формирования государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в отношении федеральных государственных учреждений и финансового обеспечения выполнения государственного задания» (в ред. Постановлений Правительства РФ от

29.11.2018 № 1439, от 09.07.2019 № 873, от 09.07.2019 № 873, от 31.12.2019 № 1944, от 17.02.2020 № 161);

1.2.23. Приказ Минфина России от 06.06.2019 № 85н «О порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» (в ред. от 17.09.2019 № 148н, от 29.11.2019 № 206н);

1.2.25. Постановление Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» (в ред. Постановления Правительства РФ от 28.04.2018 № 526, от 27.12.2019 № 1924);

1.2.41. Приказ Минфина России от 31.12.2016 № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций госсектора» (в ред. от 10.06.2019 № 94н) (далее – СГС «Концептуальные основы»);

1.2.43. Письмо Минфина РФ от 01.08.2019 № 02-07-07/58075 «Методические рекомендации по применению федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Запасы»;

1.2.44. Письмо Минфина РФ от 05.08.2019 № 02-07-07/58716 «Методические рекомендации по применению федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах»;

1.2.45. Письмо Минфина РФ от 06.08.2019 № 02-06-07/59183 «Методические рекомендации по применению федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности»;

1.2.46. Письмо Минфина РФ от 28.10.2019 № 02-06-07/84752 «Методические рекомендации по применению федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Долгосрочные договоры»;

1.2.47. Приказ Минфина РФ от 07.12.2018 № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Запасы» (в ред. от 19.12.2019 № 241н);

1.2.48. Приказ Минфина РФ от 29.06.2018 № 145н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Долгосрочные договоры» (в ред. от 16.12.2019 № 235н) (далее – СГС «Долгосрочные договоры»;

1.2.49. Приказ Минфина РФ от 30.05.2018 № 124н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах» (в ред. от 19.12.2019 № 242н) (далее – СГС «Резервы»);

1.2.50. Приказ Минфина РФ от 28.02.2018 № 37н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности» (в ред. от 25.12.2019 № 251н);

1.2.51. Приказ Минфина РФ от 31.08.2018 № 186н «О требованиях к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» (в ред. от 11.12.2019 № 222н).

2. Изложить п.1.3 в следующей редакции: «В соответствии со п.1 ст. 7 Закона № 402-ФЗ ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуется руководителем учреждения, за исключением случаев, если иное установлено бюджетным законодательством Российской Федерации (Информационное сообщение Минфина РФ от 22.08.2019 г. № ИС-учет-20).

Руководителем учреждения обеспечиваются безопасные условия хранения документов бухгалтерского учета и их защита от изменений (ч. 1 ст. 7, ч. 3 ст. 29 Закона № 402-ФЗ, п. 14 Приказа № 157н, п. 33 СГС «Концептуальные основы»).

3. В п.1.5 после слов « – достоверное представление информации означает ее полноту, нейтральность, отсутствие ошибок. Дополнить следующей информацией: «Полной считается информация, которая включает данные и (или) пояснения, сформированные (имеющиеся) на момент формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности и необходимые для принятия пользователем бухгалтерской (финансовой) отчетности финансовых решений.

Информация считается нейтральной, если ее отбор для предоставления в бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляется объективно.

Информация является существенной, если ее отсутствие или искажение могут оказать влияние на решения пользователей (письмо Минфина РФ от 15.02.2019 № 02-06-10/9578).

4. Дополнить п.1.9 абз.3 следующего содержания: «Отражение корреспонденции счетов в бухгалтерском учете при отсутствии первичных учетных документов не допустимо.»

5. Пункт 1.11. дополнить абзацем 2 следующего содержания: «При хранении документов учитывать требования Приказа Росархива от 20.12.2019 № 236 «Об утверждении перечня типовых управленческих архивных документов, образующихся в процессе деятельности государственных органов, органов местного самоуправления и организаций с указанием сроков их хранения».

6. Пункт 2.11 изложить в следующей редакции: «Хранение первичных (сводных) учетных документов, регистров бухгалтерского учета осуществляется в течение сроков, установленных Приказом Росархива от 20.12.2019 № 236 «Об утверждении перечня типовых управленческих архивных документов, образующихся в процессе деятельности государственных органов, органов местного самоуправления и организаций, с указанием сроков их хранения», но не менее пяти лет после окончания отчетного года, в котором (за который) они составлены (п. 33 СГС «Концептуальные основы», п. 19 Приказа № 157н).

7. В пункте 3.20 заменить «Приказа № 132н» на «Приказ № 85н».

8. В пункте 3.32 после слов «-линейный метод» дополнить информацией следующего содержания: «подлежит применению в случае эксплуатации объектов в ходе выполнения государственных (муниципальных) полномочий, управленческих нужд);».

9. Изложить абзац 1 пункта 3.34 в следующей редакции: «Основные средства, находящиеся в личном пользовании сотрудника (сотовый телефон, ноутбук и пр.), за исключением объектов недвижимого имущества и основных средств, стоимостью до 10 000 рублей, учитывать в период нахождения на забалансовом счете 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)» без списания объекта с балансового учета.

10. Абзац 1 п.4.1 дополнить «(письмо Минфина России от 31.12.2019 г. № 02-07-10/103874)».

11. Пункт 4.1.1 дополнить абзацем 2 следующего содержания: «Полученные в безвозмездное пользование объекты нефинансовых активов, не являющихся объектами аренды, учитывать на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» (п.333 Приказа № 157н)».

12. Пункт 4.1.2 дополнить абзацем 2 следующего содержания: «Принятие субъектом учета обязательств по содержанию имущества, полученного по договору аренды (имущественного найма) либо по договору безвозмездного пользования, является обязательным условием для классификации объектов учета аренды (п.11 СГС «Аренда», письмо Минфина России от 16.07.2019 г. № 02-07-10/52723)».

13. Пункт 4.2 дополнить абзацем 2 следующего содержания: «По договорам безвозмездного пользования, заключенным на неопределенный срок, являющимся объектами операционной аренды, устанавливается срок действия в пределах бюджетного цикла (3 года) (письмо Минфина России от 09.08.2018 г. № 02-07-07/56267)».

14. Дополнить приказ пунктом 4.14 следующего содержания: «В случае привлечения учреждением имущества в целях выполнения государственного задания с одновременным принятием обязательств по его содержанию за счет средств субсидии на выполнение государственного задания отражение в бухгалтерском учете прав пользования следует производить с применением кода вида финансового обеспечения (деятельности) 4 «Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания» (письмо Минфина России от 22.10.2019 г. № 02-07-10/81064)».

15. Пункт 5.2 приказа изложить в следующей редакции: «5.2. Первоначальная стоимость материальных запасов при изготовлении их собственными силами формируется в сумме фактически произведенных вложений (затраты на производство, фактическая себестоимость продукции).

Учет и формирование затрат на производство (фактической себестоимости продукции) при изготовлении материальных запасов для собственных нужд осуществляется на счете 0 106 34 000 «Вложения в материальные запасы».

16. Дополнить пункт 5.11.6 абзацем 2 следующего содержания: «Затраты на приобретение материальных запасов для проведения ремонта основных средств, в результате которого не создан новый актив, относить на расходы текущего года без отнесения на увеличение стоимости основного средства (Методические рекомендации по применению СГС «Запасы»)».

17. Дополнить пункт 5.12 следующего содержания: «В зависимости от характера запасов, порядка их приобретения и (или) использования единицей запасов является номенклатурная (реестровая) единица.

Номенклатурная (реестровая) единица устанавливается в весовых, объемных, линейных, штучных единицах измерениях в зависимости от целевого назначения материальных запасов.

Учреждение ведет учет номенклатурных (реестровых) единиц в соответствии с документами поставщика, с целью обеспечения формирования полной информации о материально-производственных запасах, для контроля за количеством и движением в форме, удобной для учреждения.

Номенклатурная единица устанавливается в соответствии с данными из Общероссийского классификатора единиц измерения ОК 029-2014, утвержденного Приказом Росстандарта от 31.01.2014 № 14-ст.

18. Дополнить приказ пунктом 5.13 следующего содержания: «5.13. Если не удалось уверенно отнести материальные запасы на тот или иной счет аналитического учета, следует руководствоваться положениями отраслевых нормативных правовых актов и Общероссийского классификатора продукции по видам экономической деятельности (ОКПД 2) ОК 034-2014 (КПЕС 2008) (Методические указания по применению СГС «Запасы»).

В случае, если невозможно точно определить счета аналитического учета, то их целесообразно учитывать в составе «Прочих материальных запасов» на счете 0 105 06 000 «Прочие материальные запасы» (Методические указания по применению СГС «Запасы»)).».

19. Изложить табличную часть п. 6.2. в следующей редакции:

КОС ГУ	Наименование	010960 прямые затраты			010970/ 010980 накладные, общехозяйственные затраты		
		КФО 2	КФО 4	КФО 7	КФО 2	КФО 4	КФО 7
211	Заработная плата	*	*	*	-/ *	*/ *	*/ *
212	Прочие не социальные выплаты персоналу в денежной форме	*	-	-	-/ *	*/ *	*/ *
213	Начисления на выплаты по оплате труда	*	*	*	-/ *	*/ *	*/ *
221	Услуги связи	*	-	-	-/ *	-/ *	-/ *
222	Транспортные услуги	*	-	-	-/ *	-/ *	-/ *
223	Коммунальные услуги	*	-	-	-/ *	-/ -	-/ *
224	Арендная плата за пользование имуществом	-	-	-	-/ -	-/ -	-/ -
225	Работы, услуги по содержанию имущества	*	-	-	-/ *	-/ *	-/ *
226	Прочие работы, услуги	*	-	-	-/ *	*/ *	*/ *
271	Амортизация	*	-	*	-/ *	-/ *	*/ *
272	Расходование материальных запасов	*	*	*	-/ *	*/ *	*/ *

20. Изложить табличную часть п. 6.4. в следующей редакции:

КОСГУ	Наименование	040120000			
		КФО 2	КФО 4	КФО 5	КФО 7
211	Заработная плата	*	*	*	* (НСЗ)
212	Прочие не социальные выплаты персоналу в денежной форме	*	-	-	-
213	Начисления на выплаты по оплате труда	*	*	*	* (НСЗ)

214	Прочие несоциальные выплаты персоналу в натуральной форме: ЦС 01-07 денежные выплаты по оплате жилых помещений и т.д. (село)	-	-	*	-
214	Прочие несоциальные выплаты персоналу в натуральной форме	*	*	-	*
221	Услуги связи	*	-	-	-
222	Транспортные услуги		-	-	-
223	Коммунальные услуги	* (по пустующим площадям)	*	-	-
224	Арендная плата за пользование имуществом	-	*	-	-
225	Работы, услуги по содержанию имущества	*	*	-	-
226	Прочие работы, услуги	*	*	-	-
227	Страхование	*	*	-	*
241	Безвозмездные перечисления государственным бюджетным учреждениям (внутриведомственное, централизованное снабжение)	-	*	-	-
262	Пособия по социальной помощи населению в денежной форме: ЦС 01-16 компенсационные выплаты на питание донорам	-	-	*	-
264	Расчеты по социальному обеспечению	*	*	-	*
266	Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме	*	*	-	*
271	Амортизация	*	*	-	-
272	Расходование материальных запасов (списание внутриведомственного, централизованного снабжения, КФО 5 – целевые поступления)	*	*	*	-
290	Прочие расходы (налоги, штрафные санкции и др.)	*	*	-	*

21. Корреспонденцию счетов в п. 7.2 изложить в следующей редакции: «1) привлечение средств с КФО 3 на исполнение обязательства по КФО 2:

дебет 0000 00000000000 000 330406832 (510 17 КОСГУ 510) кредит 0000 000000000000 000 320111610 (610 18 КОСГУ 610)

2) одновременно поступление денежных средств на КФО 2:

дебет xxxx 00000000000 000 220111510 (510 17 КОСГУ 510) кредит 0000 00000000000 000 230406732 (610 18 КОСГУ 610)».

22. Дополнить пункт 7.4 абзацем 2 следующего содержания: «Банковские гарантии учитывать на забалансовом счете 10 «Обеспечение исполнения обязательств» на основании копий документов (копии банковской гарантии), размещенных в реестре банковских гарантий в единой информационной системе (письмо Минфина России от 13.06.2019 г. № 02-07-10/43230)».

23. Изложить строку 4 графа 1 пункта 7.5 табличной части в следующей редакции: «Поступление на лицевой счет выручки от оказания услуг»;

24. Удалить 5-ую строку пункта 7.5 табличной части.

25. Дополнить приказ пунктом 7.10 следующего содержания: «Суммы выявленных хищений денежных средств отражаются по дебету счета 220981000 «Расчеты по недостачам денежных средств», а суммы возмещения материального ущерба подлежат отражению по дебету счета 220989000 «Расчеты по иным доходам» (письмо Минфина России от 26.08.2019 г. № 02-07-10/65460)».

26. Дополнить приказ 8.1.7. следующего содержания: «В бухгалтерском учете доходы, полученные учреждением от предоставления имущества в аренду (объекты аренды), относить на статью 121 «Доходы от операционной аренды» КОСГУ.

Задолженность арендатора в виде возмещения эксплуатационных и коммунальных расходов отражать в учете на основании выставленного счета и выписки из документов поставщиков. В бухгалтерском учете возмещение коммунальных и эксплуатационных расходов относить на 135 «Доходы по условным арендным платежам» КОСГУ».

27. Дополнить приказ пунктами 8.1.8. следующего содержания: «Резерв по сомнительным долгам создается в учреждении в соответствии с положением о методах оценки имущества и обязательств (п.11 СГС «Доходы»)».

28. Корреспонденцию счетов в п.8.2.3 изложить в следующей редакции: «дебет xxxx 000000000 510 02093456х кредит счетов 244 0206xx66х, КВР 0208xx667».

Изложить в новой редакции следующие Приложения к Учетной политике для целей бухгалтерского учёта:

1. **Приложение № 2** «Рабочий план счетов» (Приложение № 1).

1. **Приложение № 3** «Положение о применяемых методах оценки имущества и обязательств»:

- дополнить п. 1.1. предложением следующего содержания: «ФСБУ «Запасы», утвержденного приказом Минфина России от 07.12.2018г. № 32н (далее – СГС «Запасы»), ФСБУ «Долгосрочные договоры», утвержденного приказом Минфина России от 29.06.2018 № 145н (далее – СГС «Долгосрочные договоры») ФСБУ «Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах», утвержденного приказом Минфина РФ от 30.05.2018 № 124н.»;

- дополнить п. 2.1. после слов приказ 157н следующим содержанием: «п. 19 СГС «Запасы»»;

- дополнить п. 2.5. абзацами 4 и 5 следующего содержания: «При определении справедливой стоимости используются документально подтвержденные данные о рыночных ценах, сформированные комиссией по поступлению и выбытию активов субъекта учета самостоятельно путем изучения в отношении приобретенных (поступивших) материальных запасов рыночных цен в открытом доступе.

В случае если данные о стоимости передаваемых в результате необменной операции материальных запасов по каким-либо причинам не предоставляются передающей стороной, либо определение справедливой стоимости материальных запасов на дату получения не представляется возможным, такие активы отражаются в составе запасов в условной оценке, равной один объект - один рубль (п.22 СГС «Запасы»).

- изложить п. 2.6. в следующей редакции: «Справедливая стоимость применяется:
 - при приобретении объекта основных средств (материальных запасов), приобретенного путем обменной операции в обмен на иные активы, за исключением денежных средств (их эквивалентов) (обменная операция коммерческого характера) (п. 21 СГС «ОС», п. 16 СГС «Запасы»);
 - при приобретении основного средства (материального запаса) в результате необменной операции (п. 22 СГС «ОС», п. 22 СГС «Запасы»);
 - при оценке основного средства (материального запаса), предназначенного для отчуждения не в пользу организаций государственного сектора – в данном случае применяется справедливая стоимость, определяемая методом рыночных цен (п. 29 СГС «ОС», п. 29 СГС «Запасы»);
 - при переоценке основных средств (материальных запасов) (п. 30 СГС «ОС», п.29 СГС «Запасы»);
 - при продаже основных средств (материальных запасов) (п. 47 СГС «ОС», п.29 СГС «Запасы»);
 - при возникновении объектов учета аренды, возникающих в рамках договоров безвозмездного пользования или в рамках договоров аренды (имущественного найма), предусматривающих предоставление имущества в возмездное пользование по цене значительно ниже рыночной стоимости. Данные объекты отражаются в бухгалтерском учете по их справедливой стоимости, определяемой на дату классификации объектов учета аренды методом рыночных цен – как если бы право пользования имуществом было предоставлено на коммерческих (рыночных) условиях (п. 26 СГС «Аренда»);
 - при определении дохода от предоставления права пользования активом (п. 29.1 СГС «Аренда»);
 - сумма возмещения причиненного ущерба, подлежащая взысканию с виновного лица (п.38 СГС «Запасы»);
- дополнить п. 2.8. предложением: «В случае если материальные запасы, полученные в результате необменной операции, не могут быть оценены по справедливой стоимости, оценка их первоначальной стоимости производится на основании данных об их стоимости, предоставленных передающей стороной (п. 22 СГС «Запасы»)»;
- дополнить абзац 3 п. 2.9 после слов «стоимость не определена» словами: « либо информация отсутствует»;
- дополнить абзац 4 п. 2.9 словами: «учитываемые на забалансовом счете 03»;
- дополнить абзац 2 п. 2.10. предложением: «Данный метод применяется в случае эксплуатации объектов основных средств в ходе выполнения государственных (муниципальных) полномочий (функций) либо для управленческих нужд при осуществлении деятельности по выполнению работ, оказанию услуг (п.36 СГС «Основные средства»)»;
- дополнить приложение подпунктом 2.12.1 следующего содержания: «Запасы, полученные путем обмена некоммерческого характера, оцениваются по первоначальной стоимости полученных запасов, на основании остаточной стоимости переданных взамен материальных запасов или остаточной стоимости переданных в результате обменной операции ОС (нематериальных активов). Это же правило действует, когда справедливую стоимость полученных и переданных активов невозможно надежно оценить.

Если стоимость неизвестна либо равна нулю, то учреждение отражает запасы в условной оценке: один объект - один рубль.»;

- дополнить п. 2.14 предложением следующего содержания: «При отсутствии данных о стоимости неучтенных объектов, учитывать в условной оценке – 1 объект 1 рубль. После получения необходимых сведений о стоимости актива условная оценка подлежит пересмотру (п. 25 Приказа № 157н)»;

- дополнить приложение пунктом 2.16 следующего содержания: «В результате реклассификации нефинансовых активов не происходит изменение их стоимости. Выбытие нефинансовых активов из одной группы и перенос их в другую отражать в бухучете одновременно»;

- дополнить п. 3.3 после слов «на момент проведения инвентаризации» предложениями: «на основании документов, подтверждающих неопределенность относительно получения экономических выгод (денежных средств) или полезного потенциала.

В случае, когда у учреждения отсутствует уверенность по поступлению в обозримом будущем (не менее трех лет начиная с года, в котором составляется бухгалтерская (финансовая) отчетность) денежных средств или их эквивалентов в погашение (исполнение) дебиторской задолженности, в отношении такой задолженности не соблюдаются требования о соответствии задолженности критериям признания актива и, соответственно, такая задолженность не учитывается на балансовых счетах в составе финансовых активов - признается сомнительной (письмо Минфина России от 25.10.2019 г. № 02-07-10/82363).

На сумму сомнительной задолженности формировать резерв по сомнительным долгам на забалансовом счете 04 «Сомнительная задолженность» (п.11 СГС «Доходы»);

- дополнить абзацем 2 п. 4.5. следующего содержания: «Информация о суммах сомнительного долга в целях наблюдения в течение срока возможного возобновления согласно законодательству Российской Федерации процедуры взыскания задолженности, в том числе в случае изменения имущественного положения должников, либо до поступления в указанный срок в погашение сомнительной задолженности денежных средств, до исполнения (прекращения) задолженности иным не противоречащим законодательству Российской Федерации способом, отражается (в пределах сформированного резерва по сомнительной задолженности) на забалансовом счете 04 «Сомнительная задолженность» (письмо Минфина России от 18.10.2019 № 02-07-10/80328, от 14.06.2019 № 02-07-10/43339).».

2. Приложение № 5 «Положение об отражении в учете и отчетности учреждения событий после отчетной даты»:

- дополнить абзацами 2 - 9 п. 2.4. следующего содержания: абзац 2 – «При этом поступление первичных учетных документов, оформляющих факты хозяйственной жизни, возникшие (произошедшие) в отчетном периоде, информация о которых подлежит отражению в бухгалтерском учете и (или) раскрытию в текущей бухгалтерской (финансовой) отчетности, позже срока составления таких первичных документов не препятствует своевременному отражению соответствующей информации в бухгалтерском учете в случае, если такие документы поступают в сроки, позволяющие отразить соответствующую информацию в отчетном периоде согласно правилам ведения учета (письмо Минфина России от 13.09.2019 № 02-07-10/70699).»;

абзацем 3 – «Учет расчетов с дебиторами и кредиторами ведется на основании предъявленных к оплате счетов, накладных, актов выполненных работ и других первичных учетных документов.»;

абзацем 4 – «Первичные учетные документы, выставленные поставщиком (подрядчиком, исполнителем) в последний рабочий день отчетного периода, но поступившие от субъекта учета в месяце, следующем за отчетным:»

абзацем 5 – «- за 5 и более рабочих дней до даты представления отчетности - отражаются предыдущим месяцем;»

абзацем 6 – «- менее 5 рабочих дней до даты представления отчетности - отражаются месяцем их поступления.»

абзацем 7 - «Первичные учетные документы, выставленные поставщиком (подрядчиком, исполнителем) в последний рабочий день отчетного года, но поступившие от субъекта учета в году, следующем за отчетным:»

абзацем 8 – «- за 10 и более рабочих дней до даты представления отчетности - отражаются предыдущим месяцем;

абзацем 9 – «- менее 10 рабочих дней до даты представления отчетности - отражаются месяцем их поступления.»

- дополнить приложение пунктом 2.7. следующего содержания: «К событиям после отчетной даты относить выявление ошибки до даты сдачи отчетности. Для квартальной отчетности днем утверждения считать дату принятия.»;

- изложить п. 3.2. после слов «дополнительной бухгалтерской записью» словами «либо при исправлении ошибок - дополнительной бухгалтерской записью, оформленной методом «Красное сторно» и дополнительной бухгалтерской записи.»;

- изложить п. 3.3. в следующей редакции: «События, указывающие на условия деятельности, возникшие после отчетной даты, отражать в периоде, следующем за отчетным.».

3. Изложить п. 3 приложения № 7 «Положение о порядке проведения инвентаризации основных средств» в следующей редакции: «Инвентаризационная комиссия в ходе проведения инвентаризации нефинансовых активов проводит работу по выявлению признаков обесценения активов, с учетом внешних и внутренних признаков, по активам генерирующих денежных потоков (ГДП), не генерирующих денежных потоков (нГДП) с остаточной стоимостью превышающей уровень существенности.

Считать расчетной величиной уровня существенности для целей применения СГС «Обесценения активов» - 200 000,0 руб. (п.1 приложения 1 к приказу ФМБА России от 18.02.2019 № 33 «Виды особо ценного движимого имущества федеральных государственных бюджетных учреждений, находящихся в ведении ФМБА России»).

Расчетная величина уровня существенности для целей применения СГС «Обесценения активов» используется при проведении теста на обесценение основных средств, в ходе годовой инвентаризации.

- изложить п. б) табличной части «Внешние признаки обесценения» в следующей редакции: «значительное снижение за отчетный год справедливой стоимости актива, учитываемого по справедливой стоимости, по сравнению со снижением справедливой стоимости актива в результате его эксплуатации и (или) устаревания (нормального физического и (или) морального износа)».

4. Приложение № 8 «Положение о порядке проведения инвентаризации материальных запасов»:

- дополнить п. 1.1. словами: «ФСБУ «Запасы», утвержденный приказом Минфина России от 07.12.2018 № 256н.»;

- дополнить абзацами 3 и 4 п. 2.2. следующего содержания: «абзац 3 - принятие решений о несоответствии материальных запасов критериям актива и отнесении на забалансовый счет 02 «Материальные ценности на хранении»; «абзац 4 - выявление пересортицы и принятие решение по ее учету;»;

- дополнить положение пунктом 2.21. следующего содержания: «Выявленную в ходе инвентаризации пересортицу подтверждать следующими документами:

- инвентаризационной описью (сличительной ведомостью) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087), в которой недостача товаров (материалов) одного номенклатурного номера отражается по одной строке описи, а излишек другой номенклатурной позиции - по другой строке;

- ведомостью расхождений по результатам инвентаризации (ф. 0504092);
- подробными объяснениями материально ответственного лица о допущенной пересортице;

- актом о результатах инвентаризации (ф. 0504835);
- протоколом об утверждении результатов инвентаризации;

Если пересортица возникла не по вине материально ответственных лиц, в протоколах инвентаризационной комиссии должны быть даны исчерпывающие объяснения о причинах, по которым разница в стоимости от пересортицы в сторону недостачи не отнесена на виновных лиц.»;

- изложить абзац 1 п. 3.4. в следующей редакции: «В инвентаризационную опись заносятся материалы по каждому наименованию.

5. Приложение № 10 «Положение о порядке проведения инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности»:

- дополнить п.1.1. следующими предложениями: «ФСБУ «Долгосрочные договоры», утвержденного приказом Минфина России от 29.06.2018 № 145н (в ред. от 16.12.2019 № 235н) (далее – СГС «Долгосрочные договоры», ФСБУ «Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах», утвержденного приказом Минфина России от 30.05.2018г. №124н (в ред. от 19.12.2019 № 242н) (далее – СГС «Резервы»))»;

- дополнить абзац 3 п. 2.2. после слов «на наличие признаков» словами «сомнительной»;

- дополнить п. 2.8. абзацами 2, 3, 4 следующего содержания: «абзац 3 - При выявлении сомнительной задолженности, комиссия по поступлению и выбытию активов принимает решение о ее включении в резерв по сомнительным долгам в полной сумме.

абзац 4 - При инвентаризации долгосрочных договоров, комиссия определяет правильность их отражения в бухгалтерском учете на счете 040140100 «Доходы будущих периодов» и их соответствие данным плана финансово-хозяйственной деятельности.

абзац 5 - Комиссия проводит инвентаризацию резерва по убыточным договорным обязательствам в соответствии с СГС «Резервы» в части договоров, по которым возникла обязанность создания резерва.»;

- дополнить п. 2.14. словами: «04 «Сомнительная задолженность» в сумме резерва по сомнительным долгам.».

6. Приложение № 11 «Положение о порядке проведения инвентаризации забалансовых счетов.»:

- изложить абзац 5 п. 2.4. в следующее редакции: «04 Сомнительная задолженность»;

- изложить абзац 2 п. 2.7. в следующее редакции: «– 01 «Имущество, полученное в пользование» – имущества, полученного учреждением в пользование, не являющегося объектами аренды (имущества казны и иного имущества, полученного на безвозмездной основе, как вклад собственника (учредителя); имущества, которым по решению собственника (учредителя) пользуется учреждение (орган власти) при выполнении возложенных на него функций (полномочий), без закрепления права оперативного управления); имущества, полученного в безвозмездное пользование в силу обязанности его предоставления (получения), возникающей в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации; ценностей, которые в соответствии с законодательством Российской Федерации не подлежат отражению на балансе учреждения (музейные предметы и музейные коллекции, включенные в состав государственной части (негосударственной части - по объектам муниципальной собственности) Музейного фонда Российской Федерации); неисключительных прав пользования на результаты интеллектуальной деятельности; прав ограниченного

пользования чужими земельными участками (в том числе сервитут); объектов, по которым сформированы капитальные вложения, но не получено право оперативного управления.»;

- изложить абзац 4 п. 2.7. в следующей редакции: «— 02 «Материальные ценности на хранении» — отражаются объекты, не соответствующие критериям «актива» до момента списания имущества, либо восстановления на балансе. Проверяется наличие имущества, полученного на ответственное хранение по договорам хранения, материальные запасы, до момента определения использования.

- дополнить абзацами 5 и 6 п. 2.7. следующего содержания: «абзац 5 — «На счете отражаются материальные запасы в случае выявления их несоответствия нормативной документации до момента возвращения поставщику (письмо Минфина России от 12.10.2018 г. № 02-06-10/73415).

Абзац 6 - Инвентаризационная комиссия проверяет правомерность отнесения на забалансовый счет объектов.»;

- изложить абзац 11 п. 2.7. после цифр «04» в следующей редакции: «Сомнительная задолженность»;

- дополнить абзацем 12 п. 2.7. следующего содержания: «На счете учитывается сомнительная дебиторская задолженность в сумме резерва по сомнительным долгам (письма Минфина России от 18.10.2019 г. № 02-07-10/80328, от 14.06.2019 г. № 02-07-10/4333);»;

- дополнить абзацем 22 п. 2.7. следующего содержания: «Банковские гарантии учитывать на забалансовом счете 10 «Обеспечение исполнения обязательств» на основании копий документов (копии банковской гарантии), размещенных в реестре банковских гарантий в единой информационной системе, в случае если они соответствуют требованиям Федерального закона № 44-ФЗ (письмо Минфина России от 13.06.2019 г. № 02-07-10/43230).»;

- дополнить абзац 26 п. 2.7. предложением: «Договора аренды, не регулируемые СГС «Аренда» на забалансовом счете 25 не отражаются.»;

- дополнить абзацем 27 п. 2.7. следующего содержания: «Инвентаризационная комиссия производит сверку данных счета 25 и бухгалтерскую запись дебет 02052х560 кредит 04014012х по количеству заключенных договоров.».

7. Приложение № 12 «Перечень материальных ценностей, учитываемых на забалансовых счетах»:

- пункт 8, 16 утратили силу;

- дополнить пунктом 15 следующего содержания: «Рецепт формы № 1-МИ».

«Перечень материальных ценностей, учитываемых на забалансовом счете 09 "Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных":

- дополнить пунктом 8 следующего содержания: «Двигатель в сборе».

8. Приложения № 17 «Положение о постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию активов»:

- дополнить абзацами 17, 18 19 п. 1.3. следующего содержания: «абзац 17- Приказ Минфина РФ от 29.06.2018 № 145н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Долгосрочные договора»;

абзац 18 - Приказ Минфина РФ от 30.05.2018 № 124н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах»;

абзац 19 - Приказ Минфина РФ от 28.02.2018 № 37 «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности»»;

- изложить п. 1.12. в следующей редакции: «При поступлении объекта основных средств материально-ответственным лицом в присутствии уполномоченного члена Комиссии (начальник ОМТС) на данный объект наносится инвентарный номер краской или иным способом, обеспечивающим сохранность маркировки (п. 46 Приказа 157н).»;

- дополнить абзацем 3 п.2.2. следующего содержания: «- об учете отдельных инвентарных объектов в составе нефинансовых активов, соответствующих критериям признания объектов основных средств (объектов, имеющих самостоятельные функции), если они возникли в результате проводимых работ по капитальному ремонту, благоустройству (письмо Минфина России от 11.10.2019 г. № 02-07-10/78244)»;

- изложить абзац 12 п. 2.2. в следующей редакции: «- об определении справедливой стоимости объектов нефинансовых активов согласно положениям приказа Минфина РФ от 31.12.2016 № 256н, выявленных при инвентаризации в виде излишков, оприходованных в результате разборки, демонтажа, разукомплектования основных средств, а также полученных безвозмездно от юридических и физических лиц, в том числе по договору дарения, за исключением получения имущества от Учредителя или от иной организации бюджетной сферы на основании постановления, распоряжения органов государственной власти. Определение производить методом рыночных цен»;

- дополнить абзацем 13 п. 2.2 следующего содержания: «Методом рыночных цен справедливая стоимость актива (обязательства) определяется на основании текущих рыночных цен или данных о недавних сделках с аналогичными или схожими активами (обязательствами), совершенных без отсрочки платежа (п. 55 СГС «Концептуальные основы»)»;

- дополнить абзацем 16 п. 2.2 следующего содержания: «- об увеличении балансовой стоимости основного средства если проведенные работы привели к изменению технологического или служебного назначения объекта (письмо Минфина России от 10.07.2019 г. № 02-07-10/51192)»;

- дополнить абзацем 18 п. 2.2 следующего содержания: «- о списании с учета капитальных вложений на основании надлежаще оформленных первичных учетных документов, подтверждающих совершенные факты хозяйственной жизни (письмо Минфина России от 20.12.2019 г. № 02-07-10/110626)»;

- дополнить приложение п. 2.3 следующего содержания: «Справедливую стоимость арендного платежа определяет передающая сторона. Если данные о рыночной стоимости аренды недоступны на дату признания объекта учета аренды на льготных условиях, отражать его на балансовых счетах в условной оценке, равной одному рублю. Когда комиссия по поступлению и выбытию активов получит данные о рыночных ценах, она должна пересмотреть балансовую стоимость объекта.»;

- дополнить приложение п. 2.4 следующего содержания: «Комиссия по поступлению и выбытию активов определяет срок полезного использования материальных запасов, которые находятся в эксплуатации более 12 месяцев (п.10 СГС «Запасы»). При определении сроков полезного использования, Комиссия вправе использовать рекомендации производителей, данные по гарантийному сроку, справочник ОКОФ, данные ГОСТов.»;

- дополнить приложение п. 2.5 следующего содержания: «Комиссия определяет характер дебиторской задолженности: просроченная, сомнительная или безнадежная.»;

- изложить абзац 1 п. 3.7. в следующей редакции: « - наличия технического заключения эксперта о состоянии основных средств, подлежащих списанию, или дефектной ведомости на оборудование, находящееся в эксплуатации, а также на производственный и хозяйственный инвентарь – при списании основных средств, не пригодных к использованию по назначению. Дефектная ведомость составляется инженером отдела АСУ, начальником отдела медицинской техники, начальником службы по ремонту и эксплуатации зданий и сооружений учреждения и представляется на заседание комиссии (за исключением зданий, сооружений, автотранспортных средств);

- дополнить приложение п. 3.13. следующего содержания: «Решение комиссии по выявлению убытка от обесценения нефинансовых активов.

Комиссия по поступлению и выбытию активов на основании данных Инвентаризационной описи по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087) и приложенных к ней документов в части выявленных признаков обесценения принимает следующие решения:

- необходимость определения справедливой стоимости актива с указанием таких активов;
- метод определения справедливой стоимости в отношении каждого из активов, по которым принято решение о необходимости определения справедливой стоимости (метод рыночных цен, метод амортизированной стоимости замещения);
- определение величины справедливой стоимости активов, а также величины затрат на выбытие такого актива;
- выявление убытка от обесценения активов генерирующих денежные потоки (далее-ГДП), активов не генерирующих денежные потоки (далее – НГДП), единиц ГДП;
- необходимость корректировки в отношении конкретных активов оставшегося срока полезного использования;
- решение об учете актива на забалансовых счетах. Указание в отношении таких активов на отсутствие необходимости дальнейшего проведения теста на обесценение.

Решение комиссии оформляется протоколом и утверждается руководителем учреждения.»;

- дополнить приложение п. 3.14. следующего содержания: «Решение о списании сумм неустоек (штрафов, пеней), начисленных поставщику (подрядчику, исполнителю), принимается Комиссией и оформляется в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 04.07.2018 № 783 «Об осуществлении заказчиком списания сумм неустоек (штрафов, пеней), начисленных поставщику (подрядчику, исполнителю), но не списанных заказчиком в связи с неисполнением или ненадлежащим исполнением в 2015, 2016 и 2020 годах обязательств, предусмотренных контрактом», в порядке и в сроки, установленные указанным постановлением».

9. Приложение № 22 «Положение о приемке, хранении, выдаче (списании) бланков строгой отчетности» в приложении № 1:

- строку «Рецепты (ф. 148-/У-06(л))» графы 1 изменить на «Рецепты (ф. 148-/У-04(л))»;
- дополнить табличную часть строкой: графа 1 «Рецепт формы № 1-МИ», графа 2 «Поликлинические подразделения: старшие медицинские сестры».

10. Приложение № 25 «Приказ об утверждении неунифицированных форм» дополнить приложение № 1 пунктами следующего содержания:

- Отчет об использовании бланков строгой отчетности.
- Информация для целей отражения в бухгалтерском учете средств нормированного страхового запаса.
- Инвентаризационная опись нефинансовых активов (БСО).
- Инвентаризационная опись прав пользования объектами аренды

11. Приложения № 27 «Порядок применения подстатей КОСГУ к статьям КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных запасов», 440 «Уменьшение стоимости материальных запасов» для целей бухгалтерского учета» изложить в новой редакции. (Приложение № 2).