



**МИНИСТЕРСТВО
ЗДРАВООХРАНЕНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**
(МИНЗДРАВ РОССИИ)

Рахмановский пер., д. 3/25, стр. 1, 2, 3, 4,
Москва, ГСП-4, 127994
тел.: (495) 628-44-53, факс: (495) 628-50-58

Руководителям учреждений,
подведомственных
Министерству здравоохранения
Российской Федерации

16.12.2020 № 22-00-09/1380

На № _____ от _____

Департамент учетной политики и контроля Министерства здравоохранения Российской Федерации в рамках формирования учетной политики учреждений на 2021 год сообщает.

Ведение бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений с 1 января 2021 года, составление бюджетной отчетности, бухгалтерской (финансовой) отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений начиная с отчетности 2021 года осуществляется с применением следующих федеральных стандартов бухгалтерского учета для организаций государственного сектора:

- приказ Минфина России от 30.12.2017 № 277н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Информация о связанных сторонах» (далее – СГС «Информация о связанных сторонах»);

- приказ Минфина России от 28.02.2018 № 34н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Непроизведенные активы» (далее – СГС «Непроизведенные активы»);

- приказ Минфина России от 15.11.2019 № 181н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Нематериальные активы» (далее – СГС «Нематериальные активы»);

- приказ Минфина России от 15.11.2019 № 182н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Затраты по займам» (далее – СГС «Затраты по займам»);

- приказ Минфина России от 15.11.2019 № 183н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Совместная деятельность» (далее – СГС «Совместная деятельность»);

- приказ Минфина России от 15.11.2019 № 184н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Выплаты персоналу» (далее – СГС «Выплаты персоналу»);

- приказ Минфина России от 30.06.2020 № 129н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Финансовые инструменты» (далее – СГС «Финансовые инструменты»).

Кроме того, Министерством финансов Российской Федерации издан ряд приказов, вносящих изменения в нормативные правовые акты, регулирующие ведение бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений:

- приказ Минфина России от 15.06.2020 № 103н «О внесении изменений в приложения № 1-5 к приказу Министерства финансов Российской Федерации от 30 марта 2015 г. № 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»;

- приказ Минфина России от 30.06.2020 № 130н «О внесении изменений в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 31 декабря 2016 г. № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора»;

- приказ Минфина России от 14.09.2020 № 198н «О внесении изменений в приложения № 1 и № 2 к приказу Министерства финансов Российской Федерации от 1 декабря 2010 г. № 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»;

- приказ Минфина России от 29.09.2020 № 222н «О внесении изменений в Порядок применения классификации операций сектора государственного управления, утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 ноября 2017 г. № 209н»;

- приказ Минфина России от 28.10.2020 № 246н «О внесении изменений в приложения к приказу Министерства финансов Российской Федерации от 6 декабря 2010 г. № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению»;

- приказ Минфина России от 30.10.2020 № 253н «О внесении изменений в приложения к Приказу Министерства финансов Российской Федерации от 16 декабря 2010 г. № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению»;

- приказ Минфина России от 30.10.2020 № 256н «О внесении изменений в приложения к приказу Министерства финансов Российской Федерации от 23 декабря 2010 г. № 183н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкции по его применению».

В случае изменения требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами, в соответствии с п. 6 ст. 8 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон о бухгалтерском учете), п. 12 федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», утвержденного приказом Минфина России от 30.12.2017 № 274н (далее – СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»), необходимо внести изменения в учетную политику учреждения.

Согласно п. 7 ст. 8 Закона о бухгалтерском учете, п. 13 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» изменение учетной политики производится с начала отчетного года, если иное не обусловливается причиной такого изменения.

Так, учетную политику учреждения следует дополнить следующими новшествами:

- в соответствии с п. 8 СГС «Нематериальные активы» актив культурного наследия признается в составе группы нематериальных активов в соответствии с требованиями Стандарта в случае, если субъект учета имеет возможность получить будущие экономические выгоды или полезный потенциал, связанный с указанным активом, либо если его полезный потенциал не ограничивается его культурной ценностью. В иных случаях активы культурного наследия в бухгалтерском учете не отражаются, информация о них раскрывается в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В учетной политике могут быть учтены особенности признания активов культурного наследия в составе нематериальных активов

Закрепить в учетной политике: аналитику к счету 102 00 для активов с неопределенным сроком полезного использования, а также объектов, созданных самим учреждением; методы начисления амортизации в отношении активов, которые отражаются на счетах 102 00 и 111 60; порядок учета прав пользования нематериальными активами, у которых срок полезного использования составляет 12 месяцев и менее.

- необходимо установить учетной политикой способ начисления амортизации нематериальных активов (п.п. 30, 31 СГС «Нематериальные активы»): линейный метод, метод уменьшаемого остатка или пропорционально объему продукции. Можно установить разные методы начисления амортизации для разных объектов НМА (групп объектов) исходя из способа получения экономических выгод и полезного потенциала.

Для метода уменьшаемого остатка необходимо предусмотреть коэффициент, который не должен превышать 3;

- согласно п. 17 СГС «Непроизведенные активы» в учетной политике необходимо установить порядок определения первоначальной (справедливой) стоимости земельных участков, не внесенных в государственный кадастр недвижимости, на которые государственная собственность как разграничена, так и не разграничена, закрепленных, а также не закрепленных на праве постоянного (бессрочного) пользования за учреждением;

- п.п. 9, 10 СГС «Выплаты персоналу» введено новое понятие - отложенные выплаты персоналу, к ним относятся предстоящие расходы на оплату отпусков, а также пенсионные и иные аналогичные выплаты. В учетной политике необходимо установить периодичность пересмотра стоимостной оценки объектов учета отложенных выплат персоналу - не реже чем на годовую отчетную дату (п. 12 СГС «Выплаты персоналу»).

Также, при необходимости в учетной политике следует установить периодичность отражения резервов предстоящих расходов по пенсионным и иным аналогичным выплатам (не реже, чем на годовую отчетную дату - п. 12 СГС «Выплаты персоналу»);

- в п. 52 СГС «Концептуальные основы», п. 29 СГС «Основные средства», п. 29 СГС «Запасы», п. 24 СГС «Нематериальные активы», п. 39 СГС «Непроизведенные активы» для всех видов нефинансовых активов установлен порядок определения стоимости при отчуждении не в пользу организаций бюджетной сферы - справедливая стоимость, определенная методом рыночных цен. Исключение - готовая продукция и товары. Данное положение из учетной политики можно исключить;

- в соответствии с Инструкцией № 157н ведение дополнительного аналитического учета на счетах, в т.ч. введение собственных забалансовых счетов должно осуществляться по согласованию с вышестоящим органом (субъект консолидированной отчетности);

- необходимо скорректировать план счетов, уточнить порядок формирования 5-14 разрядов номеров счетов бюджетных (автономных) учреждений с учетом изменений, внесенных в Инструкцию № 157н;

- формулировку «материально ответственное лицо» следует заменить на «ответственное лицо» или «лицо, ответственное за сохранность имущества». Формулировка «материально ответственное лицо» может использоваться только если речь идет о полной материальной ответственности;

- для аналитического учета по счету 106 00 должно быть установлено ведение Многографной карточки либо иного регистра бухгалтерского учета для систематизации информации по соответствующей аналитической группе синтетического счета, в разрезе видов (кодов) затрат по каждому строящемуся (реконструируемому, модернизируемому), приобретаемому (изготавливаемому, создаваемому) объекту;

- п. 167 Инструкции № 157н установлено, если в учреждении ведется электронная Кассовая книга, то учетной политикой нужно предусмотреть

срок (не более 10 рабочих дней), после которого, если кассовая операция не проведена, приходные кассовые ордера (ф. 0310001) и расходные кассовые ордера (ф. 0310002), зарегистрированные в Журнале регистрации приходных и расходных кассовых ордеров в статусе «подписан», переходят в статус «аннулирован», при этом в разделе 5 Приложения 5 к приказу № 52н установлено, что срок до аннулирования не может превышать 3 рабочих дня. С учетом разночтений рекомендуется установить в учетной политике срок до аннулирования не более 3-х рабочих дней.

- в случае если в учреждении организован электронный документооборот, учетной политикой необходимо предусмотреть интервал, за который формируется Журнал регистрации приходных и расходных кассовых ордеров в виде электронного документа и подписывается ЭП (не реже, чем по окончании года) (п. 167 Инструкции № 157н);

- пункт 200 Инструкции № 157н дополнен условиями, при которых возможна организация аналитического учета на счете 205 00 по группам плательщиков:

1. Ведение персонифицированного учета вне бухгалтерского учета (в управленческом учете);

2. Формирование персонифицированных регистров учета расчетов с плательщиками;

3. Проведение постоянных сверок персонифицированных данных управленческого учета с данными бухгалтерского учета по группам плательщиков.

В связи с этим, необходимо установить порядок аналитического учета по контрагентам-плательщикам или контрагентам-группам плательщиков, если это не было установлено ранее.

Если выбран аналитический учет по контрагентам-группам плательщиков, то нужно установить, как организован порядок персонифицированного учета вне бухгалтерского учета и как будут определяться группы плательщиков;

- аналогичное положение по организации учета появилось в п. 257 Инструкции № 157н в отношении расчетов с сотрудниками, студентами, получателями социальных выплат на счете 302 00.

Аналитические разрезы для данных расчетов определены - это учет в разрезе контрагентов или групп контрагентов (получателей выплат), а также учетных номеров денежных обязательств. Учетной политикой необходимо закрепить, как будет вестись учет - в разрезе контрагентов или групп контрагентов.

Если выбран аналитический учет по группам контрагентов, то нужно установить, как организован порядок персонифицированного учета вне бухгалтерского учета и как будут определяться группы контрагентов;

- на счете 401 50 не нужно учитывать расходы, связанные с приобретением неисключительного права пользования нематериальными

активами в течение нескольких отчетных периодов (п. 302 Инструкции № 157н).

Необходимо исключить из учетной политики положения об учете расходов на приобретение неисключительных прав;

- в соответствии с Приказом № 52н следует предусмотреть нумерацию и, при необходимости, правила включения учетных данных для новых Журналов операций (ф. 0504071) - Журнала по исправлению ошибок прошлых лет (могла быть предусмотрена и ранее); - Журнала операций межотчетного периода;

- приказ № 52н дополнен электронными первичными документами и регистрами бухгалтерского учета. Они обязательны для применения с 01.01.2021 при ведении бухгалтерского учета в рамках централизуемых полномочий. Также любое учреждение может установить в учетной политике применение данных документов, установленных в разделах 4, 5 Приложения 5 к Приказу № 52н;

- при применении электронного документооборота исключить из учетной политики положения о применении Авансового отчета (ф. 0504505). Включить положения о применении Отчета о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) и электронных документов, на основании которых он оформляется (разные виды решений о командировании, Решения о компенсации (ф. 0504517) и Заявки на закупку (ф. 0504518));

- приказом № 52н установлено, что Приходный ордер (ф. 0504207) служит также для оформления операций по сдаче на склад остатков материалов, образовавшихся в результате разборки, выбытия основных средств. Ранее для таких операций следовало применять Требование-накладную (ф. 0504204).

Следует скорректировать порядок применения Приходного ордера (ф. 0504207), Требования-накладной (ф. 0504204) в связи с изменениями законодательства;

- приказом № 52н установлены ситуации, когда Извещение (ф. 0504805) применяется в качестве первичного документа. Ранее это было описано в письмах Минфина России от 15.01.2020 N 02-06-07/1666, от 04.02.2020 N 02-06-07/6939; установлено применение Инвентарной карточки группового учета нефинансовых активов (ф. 0504032) в отношении объектов, входящих в комплекс объектов основных средств. Также установлен порядок формирования инвентарных номеров для объектов, входящих в комплекс; для Инвентарных карточек (ф.ф. 0504031, 0504032), сформированных в форме электронных документов, Опись (ф. 0504033) не формируется.

Необходимо проверить корректность положений учетной политики в связи с новыми положениями Приказа № 52н.

Вместе с тем, Департамент учетной политики и контроля обращает внимание на полноту отражения в учетных политиках учреждений требований законодательства по бухгалтерскому учету.

При этом, при рассмотрении учетных политик учреждений на 2020 год установлены следующие недостатки:

- не раскрыты особенности организации учета медикаментов в учетной политике;
- отсутствует порядок передачи документов бухгалтерского учета при смене руководителя субъекта учета и (или) главного бухгалтера либо иного должностного лица, на которое возложено ведение бухгалтерского учета;
- способы учета суммы накопленной амортизации, исчисленной на дату переоценки основных средств, не установлены;
- особенности применения первичных (сводных) учетных документов при отражении операций по объектам учета аренды, в том числе при изменении их стоимостных оценок в бухгалтерском учете, при досрочном расторжении договоров пользования, реклассификации объектов учета аренды, не раскрыты;
- отсутствуют особенности ведения учета отдельных объектов основных средств, учитываемых на балансовых счетах вне зависимости от их стоимости, например, объектов особого хранения (оружия, специальных средств (оборудования), особо ценного имущества и т.п.);
- не установлены единицы учета для каждого вида запасов и соответствующие им единицы измерения (номенклатурная (реестровая) единица или партия, однородная (реестровая) группа запасов);
- порядок группировки материальных запасов и незавершенного производства в целях обеспечения их аналитического (управленческого) учета не определен;
- отсутствует порядок уточнения первоначальной стоимости материальных запасов, приобретенных субъектом учета, но находящихся в пути и признанных в бухгалтерском учете в оценке, предусмотренной государственным контрактом (договором);
- учетный документ для ведения аналитического учета по платежам в бюджет не установлен;
- способ определения процента исполнения субъектом учета обязательств по долгосрочному договору строительного подряда на весь срок действия долгосрочного договора строительного подряда в учетной политике не раскрыт;
- единицы бухгалтерского учета по каждому виду резервов для обеспечения формирования и раскрытия полной и достоверной информации о резервах не определены;
- в учетных политиках отдельных учреждений ссылки на утратившие силу нормативные правовые акты;
- рабочий план счетов не откорректирован;

- отдельные учетные политики содержат положения, дублирующие положения нормативных правовых актов, регулирующих ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности, однозначно установленные законодательством о бухгалтерском учете;

- раскрываются личные данные сотрудников (Ф. И. О.);

- не раскрыт состав прямых расходов, накладных, общехозяйственных расходов.

В соответствии с п. 9 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» основные положения учетной политики и (или) копии документов учетной политики подлежат публичному раскрытию на официальном сайте субъекта учета (централизованной бухгалтерии) в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

Однако по состоянию на 1 декабря 2020 года основные положения учетной политики и (или) копии документов учетной политики на официальных сайтах в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» не разместили 55 подведомственных учреждений (список прилагается). Информация по учреждениям будет направлена дополнительно.

Во исполнение требований федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» подведомственным учреждениям, указанным в списке, необходимо в срок до 23 декабря 2020 года направить копии учетной политики на 2020 год со всеми приложениями в Департамент учетной политики и контроля на адрес электронной почты PodolskayaEA@minzdrav.gov.ru

Всем учреждениям, подведомственным Минздраву России, необходимо актуализировать информацию на официальном сайте учреждения и своевременно внести изменения в учетную политику на 2021 год.

Директор Департамента
учетной политики и контроля



Н.Б. Саволайнен