



**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

27.04.2020 № 22-00-09/345
На № _____ от _____

Департамент учетной политики и контроля Министерства здравоохранения Российской Федерации в рамках формирования учетной политики учреждений на 2020 год сообщает следующее.

С 1 января 2020 года ведение бюджетного учета, бухгалтерского учета бюджетных и автономных учреждений, составление бюджетной отчетности, бухгалтерской (финансовой) отчетности бюджетных и автономных учреждений начиная с отчетности 2020 года осуществляется с применением следующих федеральных стандартов бухгалтерского учета для организаций государственного сектора и методических рекомендаций к ним:

- приказ Минфина России от 28.02.2018 № 37н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности» (далее – СГС «Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности»);

- приказ Минфина России от 30.05.2018 № 124н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах» (далее – СГС «Резервы»);

- приказ Минфина России от 29.06.2018 № 146н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концессионные соглашения» (далее – СГС «Концессионные соглашения»);

- приказ Минфина России от 29.06.2018 № 145н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Долгосрочные договоры» (далее – СГС «Долгосрочные договоры»);

- приказ Минфина России от 07.12.2018 № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Запасы» (далее – СГС «Запасы»);

- письмо Минфина России от 01.08.2019 № 02-07-07/58075 «О направлении Методических рекомендаций по применению федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Запасы»;

- письмо Минфина России от 05.08.2019 № 02-07-07/58716 «О направлении Методических рекомендаций по применению федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах»;

- письмо Минфина России от 06.08.2019 № 02-06-07/59183 «О направлении Методических рекомендаций по применению федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности»;

- письмо Минфина России от 28.10.2019 № 02-06-07/84752 «О направлении Методических рекомендаций по применению федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Долгосрочные договоры»;

- письмо Минфина России от 29.10.2019 № 02-06-07/84753 «О направлении методических рекомендаций по первому применению СГС «Концессионные соглашения».

В соответствии с п. 6 ст. 8 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон о бухгалтерском учете), п. 13 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»), изменение в учетную политику может производиться при изменении требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами.

Согласно п. 7 ст. 8 Закона о бухгалтерском учете, изменение учетной политики производится с начала отчетного года, если иное не обусловлено причиной такого изменения.

В целях обеспечения соответствия учетной политики требованиям законодательства о бухгалтерском учете в 2020 году необходимо было внести изменения в учетную политику и скорректировать ее положения с учетом принятых федеральных стандартов бухгалтерского учета и методических рекомендаций к ним.

Вместе с тем Департамент учетной политики и контроля Минздрава России обращает внимание на недостатки, отмеченные при рассмотрении учетных политик учреждений за 2019 год:

1) учетная политика содержит положения, дублирующие положения нормативных правовых актов, регулирующих ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности, однозначно установленные законодательством о бухгалтерском учете, например:

- выдержки из инструкций по бухгалтерскому учету: «при ведении бухгалтерского учета применяется метод начисления»;

- нормы трудового, гражданского и налогового законодательства, которые не относятся к правилам бухгалтерского учета. Так, порядок расчета командировочных расходов и заработной платы регулируется трудовым законодательством, отношения с контрагентами – гражданским законодательством и законодательством о закупках. Если ранее такие порядки были включены в учетную политику, то их следует переутвердить отдельными документами;

- личные данные сотрудников (Ф.И.О.). В случае увольнения сотрудников, учетную политику необходимо корректировать, а делать это можно в исключительных случаях;

- способы и методики учета, которые не относятся к деятельности учреждения;

2) не установлен порядок передачи документов бухгалтерского учета при смене руководителя субъекта учета и (или) главного бухгалтера либо иного должностного лица, на которого возложено ведение бухгалтерского учета;

3) не определен состав инвентарного объекта, признаваемого для целей бухгалтерского учета комплексом объектов основных средств;

4) не установлены способы учета суммы накопленной амортизации, исчисленной на дату переоценки основных средств;

5) не отражен порядок отнесения на финансовый результат платежей учреждения за предоставленное ему право использования результатов интеллектуальной деятельности, производимых в виде периодических платежей;

6) не раскрыт состав прямых расходов, накладных, общехозяйственных расходов;

7) отсутствует порядок формирования отдельного учета по видам доходов (расходов) на счетах финансового результата текущего финансового года, в том числе для целей налогового (управленческого) учета;

8) не отражен способ указания статуса объекта учета в графе 8, в графе 9 инвентаризационной описи (ф. 0504087) (по наименованию и (или) по коду), порядок ведения Многографной карточки (ф. 0504054) в разрезе аналитических показателей, применяемых по соответствующим объектам учета;

9) отдельные учетные политики, размещенные на официальных сайтах учреждений в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», не раскрывают основные положения учетной политики, приведен только перечень разделов и приложений, входящих в состав учетной политики.

В свою очередь Департаментом учетной политики и контроля Минздрава России подготовлен перечень требований законодательства о бухгалтерском учете к формированию учетной политики (приложение) для использования учреждениями в практической деятельности.

Приложение: на 7 л. в 1 экз.

Директор Департамента
учетной политики и контроля



Н.Б. Саволайнен

Приложение
к письму Министерства здравоохранения
Российской Федерации
от «27» апреля 2020 № 22-00-09/375

Перечень
требований законодательства о бухгалтерском учете
к формированию учетной политики на 2020 год

№ п/п	Ссылка на НПА	Требования
Общие положения		
1.	п. 5 ст. 8 402-ФЗ	Учетная политика должна применяться последовательно из года в год.
2.	п. 6 ст. 8 402-ФЗ	Изменение учетной политики может производиться при следующих условиях: 1) изменении требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами; 2) разработке или выборе нового способа ведения бухгалтерского учета, применение которого приводит к повышению качества информации об объекте бухгалтерского учета; 3) существенном изменении условий деятельности экономического субъекта.
3.	п. 7 ст. 8 402-ФЗ, п. 13 СГС «Учетная политика»	В целях обеспечения сопоставимости бухгалтерской (финансовой) отчетности за ряд лет изменение учетной политики производится с начала отчетного года, если иное не обуславливается причиной такого изменения.
4.	п. 4 письма Минфина России от 31.08.2018 № 02-06-07/62480	Документы учетной политики не должны содержать положения, дублирующие положения нормативных правовых актов, регулирующих ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности (то есть не должны содержать методы, правила, способы ведения бухгалтерского учета, однозначно установленные нормативными правовыми актами, регулиющими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности).
5.	пп. а) п. 9 СГС «Учетная политика»	Методы оценки объектов бухгалтерского учета, порядок признания (постановки на учет) и прекращения признания (выбытия из учета) объектов бухгалтерского учета, и (или) раскрытия информации о них в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с нормативными правовыми актами, регулиющими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности.
6.	пп. б) п. 9 СГС «Учетная политика», п. 19 СГС «Концептуальные основы»	Рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий применяемые счета бухгалтерского учета для ведения синтетического и аналитического учета (номера счетов бухгалтерского учета) либо коды счетов бухгалтерского учета и правила формирования номера счета бухгалтерского учета.

7.	пп. в) п. 9 СГС «Учетная политика», п. 80 СГС «Концептуальные основы»	Порядок, сроки и основания проведения инвентаризации активов, имущества, учитываемого на забалансовых счетах, обязательств, иных объектов бухгалтерского учета.
8.	пп. г) п. 9 СГС «Учетная политика», п. 11 Инструкции № 157н	Формы первичных (сводных) учетных документов, регистров бухгалтерского учета, иных документов бухгалтерского учета, применяемых для оформления фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета, по которым законодательством Российской Федерации не предусмотрены обязательные для их оформления формы документов. Утвержденные субъектом учета формы документов бухгалтерского учета должны содержать обязательные реквизиты и соответствовать требованиям, предусмотренным п. 25 СГС «Концептуальные основы».
9.	пп. д) п. 9 СГС «Учетная политика», п. 22 СГС «Концептуальные основы»	Правила документооборота и технология обработки учетной информации, в том числе порядок и сроки передачи первичных (сводных) учетных документов для отражения в бухгалтерском учете в соответствии с утвержденным графиком документооборота и (или) порядком взаимодействия структурных подразделений и (или) лиц, ответственных за оформление фактов хозяйственной жизни, по предоставлению первичных учетных документов для ведения бухгалтерского учета.
10.	пп. е) п. 9 СГС «Учетная политика»	Порядок организации и обеспечения (осуществления) внутреннего контроля (план (график) проведения проверок внутреннего контроля).
11.	пп. ж) п. 9 СГС «Учетная политика»	Порядок признания в бухгалтерском учете и раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности событий после отчетной даты.
12.	пп. з) п. 9 СГС «Учетная политика»; п.п. 100, 119 Инструкции № 157н; п. 46. Инструкции № 747; письмо Минфина России от 25.03.2016 № 02-07-10/17036	Особенности организации учета медикаментов.
13.	п. 9 СГС «Учетная политика»	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».
14.	п. 14 Инструкции № 157н	Порядок передачи документов бухгалтерского учета при смене руководителя субъекта учета и (или) главного бухгалтера либо иного должностного лица, на которого возложено ведение бухгалтерского учета.
15.	п. 19 Инструкции № 157н	Периодичность формирования регистров бухгалтерского учета на бумажном носителе.

16.	п. 31 СГС «Концептуальные основы»	Правила построчного перевода на русский язык первичных (сводных) учетных документов, составленных на иных языках.
Основные средства		
17.	п. 9 СГС «Основные средства»	Порядок присвоения инвентарных номеров инвентарному объекту основных средств.
18.	п. 10 СГС «Основные средства»	Состав инвентарного объекта, признаваемого для целей бухгалтерского учета комплексом объектов основных средств.
19.	п.п. 27, 28 СГС «Основные средства»	Группы основных средств, в отношении которых применяются п.п. 27, 28, либо отметить, что данные пункты не применяются (изменение первоначальной стоимости ОС при частичной замене или ремонте).
20.	п. 36 СГС «Основные средства»	Метод начисления амортизации объекта основных средств (линейный, уменьшаемого остатка, пропорционально объему продукции (услуг)).
21.	п. 41 СГС «Основные средства»	Способы учета суммы накопленной амортизации, исчисленной на дату переоценки основных средств.
22.	письмо Минфина России от 13.12.2017 № 02-07-07/83463	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;
23.	письма Минфина России от 13.12.2017 № 02-07-07/83463, от 15.12.2017 № 02-07-07/84237.	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.);
24.	письма Минфина России от 13.12.2017 № 02-07-07/83463, от 15.12.2017 № 02-07-07/84237.	Порядок определения стоимостных оценок объектов имущества, полученных в рамках необменных операций (дарения, принятия выморочного имущества, безвозмездного получения имущества, получения объектов имущества по распоряжению его собственника без указания стоимостных оценок), а также при выявлении объектов, созданных в рамках проведения ремонтных работ, соответствующих критериям признания объектов основных средств.
Нематериальные активы		
25.	п. 66 Инструкции № 157н	Порядок отнесения на финансовый результат платежей учреждения за предоставленное ему право использования результатов интеллектуальной деятельности, производимых в виде периодических платежей или единовременного фиксированного платежа.

Запасы		
26.	п.п. 2, 7 СГС «Запасы»	Терминология. Запасы- совокупность матзапасов и незавершенного производства. Материалы - только те матзапасы, которые используются в течение не более чем 12 месяцев либо приобретены для обеспечения отдельных категорий граждан и организаций.
27.	п. 101 Инструкции № 157н, п. 8 СГС «Запасы», письмо Минфина России от 01.08.2019 № 02-07-07/58075.	Единицы учета для каждого вида запасов и соответствующие им единицы измерения (номенклатурная (реестровая) единица или партия, однородная (реестровая) группа запасов).
28.	п. 108 Инструкции № 157н	Выбытие (отпуск) материальных запасов по фактической стоимости каждой единицы, либо по средней фактической стоимости.
29.	п. 12 СГС «Запасы», письмо Минфина России от 01.08.2019 № 02-07-07/58075	Порядок группировки материальных запасов и незавершенного производства в целях обеспечения их аналитического (управленческого) учета.
30.	п. 18 СГС «Запасы», письмо Минфина России от 01.08.2019 № 02-07-07/58075	Порядок уточнения первоначальной стоимости материальных запасов, приобретенных субъектом учета, но находящихся в пути и признанных в бухгалтерском учете в оценке, предусмотренной государственным контрактом (договором).
31.	п. 30 СГС «Запасы», письмо Минфина России от 01.08.2019 № 02-07-07/58075	Особенности отражения в бухгалтерском учете материальных запасов, относящихся к группе «Товары», переданных в реализацию, по розничной цене с обособлением торговой наценки (торговой скидки) на аналитических счетах учета товаров.
32.	п. 33 СГС «Запасы», письмо Минфина России от 01.08.2019 № 02-07-07/58075	Особенности оценки незавершенного производства на отчетную дату в сумме затрат, связанных с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг.
Вложения		
33.	п. 126 Инструкции № 157н	Порядок аналитического учета товаров, переданных на реализацию, в разрезе материально-ответственных лиц, мест реализации.
Затраты		
34.	п.п. 134, 135 Инструкции № 157н	Состав прямых расходов.
35.	п.п. 134, 135 Инструкции № 157н	Состав накладных расходов.
36.	п.п. 134, 135 Инструкции № 157н	Состав общехозяйственных расходов.

37.	п. 134 Инструкции № 157н	Определение способа распределения накладных расходов (пропорционально прямым затратам по оплате труда, материальным затратам, иным прямым затратам, объему выручки от реализации продукции (работ, услуг), иному показателю, характеризующему результаты деятельности учреждения).
38.	п. 134 Инструкции № 157н	Определение способа калькулирования себестоимости единицы продукции (объема работы, услуги) и базы распределения накладных расходов между объектами калькулирования.
39.	п. 135 Инструкции № 157н	Определение способа распределения общехозяйственных расходов учреждения, произведенных за отчетный период (месяц) (на себестоимость реализованной готовой продукции, оказанных работ, услуг, а в части не распределяемых расходов - на увеличение расходов текущего финансового года).
Расчеты с дебиторами и кредиторами		
40.	п. 218 Инструкции № 157н	Учетный документ для ведения аналитического учета расчетов с подотчетными лицами.
41.	п. 257 Инструкции № 157н	Порядок аналитического учета расчетов по оплате труда и стипендиям в Журнале операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям.
42.	п. 257 Инструкции № 157н	Порядок аналитического учета расчетов по пенсиям, пособиям и иным социальным выплатам в Карточке учета средств и расчетов либо в Журнале по прочим операциям.
43.	п. 264 Инструкции № 157н	Учетный документ для ведения аналитического учета по платежам в бюджет.
44.	п. 299 Инструкции № 157н	Порядок формирования отдельного учета по видам доходов (расходов) на счетах финансового результата текущего финансового года, в том числе для целей налогового (управленческого) учета.
45.	пп. б) п. 6 СГС «Долгосрочные договоры, письмо Минфина России от 05.08.2019 № 02-06-07/84752	Способ определения процента исполнения субъектом учета обязательств по долгосрочному договору строительного подряда на весь срок действия долгосрочного договора строительного подряда.
Резервы		
46.	п. 7 СГС «Резервы», письмо Минфина России от 05.08.2019 № 02-07-07/58716	Единицы бухгалтерского учета по каждому виду резервов для обеспечения формирования и раскрытия полной и достоверной информации о резервах.
47.	п. 21 СГС «Запасы», письмо Минфина России от 05.08.2019 № 02-07-07/58716	Порядок формирования и расчета резерва по гарантийному ремонту.

48.	п. 302.1 Инструкции №157н	Порядок формирования резервов (виды формируемых резервов, методы оценки обязательств, дата признания в учете и т.д.).
Санкционирование расходов		
49.	п. 318 Инструкции № 157н	Перечень документов для обеспечения учета обязательств, подтверждающих их принятие (возникновение).
Забалансовые счета		
50.	п. 337 Инструкции № 157н	Перечень бланков, относимых к бланкам строгой отчетности, учитываемых на забалансовом счете 03 «Бланки строгой отчетности». Порядок учета в условной оценке: один бланк, один рубль или по стоимости приобретения бланков.
51.	п. 349 Инструкции № 157н	Перечень материальных ценностей, учитываемых на счете 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных» (двигатели, аккумуляторы, шины и покрышки и т.п.).
52.	п.370 Инструкции № 157н	Порядок аналитического учета по забалансовому счету 19 «Невыясненные поступления прошлых лет» с указанием даты зачисления и даты их уточнений.
53.	п. 371 Инструкции № 157н	Порядок списания задолженности учреждения, не востребовавшей кредиторами, с забалансового счета 20 «Задолженность, не востребовавшая кредиторами» бюджетными и автономными учреждениями.
54.	п. 373 Инструкции № 157н	Порядок принятия к учету объектов основных средств стоимостью до 10000 рублей (в условной оценке: один объект, один рубль или по балансовой стоимости введенного в эксплуатацию объекта).
55.	п. 374 Инструкции № 157н	Порядок аналитического учета по забалансовому счету 21 «Основные средства в эксплуатации».
56.	п. 376 Инструкции № 157н	Порядок аналитического учета по забалансовому счету 22 «Материальные ценности, полученные по централизованному снабжению».
57.	п. 9 СГС «Долгосрочные договоры», письмо Минфина России от 05.08.2019 № 02-06-07/84752	Порядок аналитического учета по забалансовому счету 45 «Доходы и расходы по долгосрочным договорам строительного подряда» в разрезе долгосрочных договоров строительного подряда.
ФОРМЫ УЧЕТНЫХ ДОКУМЕНТОВ		
58.	приказ № 52н	Порядок заверения копий электронных документов на бумажном носителе.
59.	приказ № 52н	Порядок обеспечения сохранности Инвентарных карточек (ф. 0504031) до момента передачи их в архив.
60.	приказ № 52н	Выбор способа заполнения табеля учета использования рабочего времени (ф. 0504421).

61.	приказ № 52н	Способ указания статуса объекта учета в графе 8, в графе 9 инвентаризационной описи (ф. 0504087) (по наименованию и (или) по коду).
62.	приказ № 52н	Порядок ведения Многографной карточки (ф. 0504054) в разрезе аналитических показателей, применяемых по соответствующим объектам учета.