



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

П Р И К А З

26 июля 2023 г.

Москва

№ 386

**Об утверждении отдельных положений учетной политики
Министерства здравоохранения Российской Федерации**

В целях организации операций (действий) по выполнению бюджетных процедур учета и отчетности в Министерстве здравоохранения Российской Федерации, связанных с обеспечением документального оформления фактов хозяйственной жизни и представлением информации и (или) документов (сведений), необходимых для осуществления Межрегиональным бухгалтерским управлением Федерального казначейства централизуемых полномочий, переданных в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 15 февраля 2020 г. № 153 «О передаче Федеральному казначейству полномочий отдельных федеральных органов исполнительной власти, их территориальных органов и подведомственных им казенных учреждений», п р и к а з ы в а ю:

1. Утвердить отдельные положения учетной политики Министерства здравоохранения Российской Федерации согласно приложению.
2. Признать утратившим силу приказы Министерства здравоохранения Российской Федерации:
 - от 6 декабря 2012 г. № 1017 «Об утверждении учетной политики Министерства здравоохранения Российской Федерации»;
 - от 29 апреля 2015 г. № 214 «О внесении изменений в приказ Министерства здравоохранения Российской Федерации от 6 декабря 2012 г. № 1017 «Об утверждении учетной политики Министерства здравоохранения Российской Федерации»;
 - от 31 декабря 2015 г. № 1039 «О внесении изменений в учетную политику Министерства здравоохранения Российской Федерации, утвержденную приказом Министерства здравоохранения Российской Федерации от 6 декабря 2012 г. № 1017»;

– от 12 июля 2017 г. № 405 «О внесении изменений в учетную политику Министерства здравоохранения Российской Федерации, утвержденную приказом Министерства здравоохранения Российской Федерации от 6 декабря 2012 г. № 1017»;

– от 17 декабря 2018 г. № 879 «О внесении изменений в приказ Министерства здравоохранения Российской Федерации от 6 декабря 2012 г. № 1017 «Об утверждении учетной политики Министерства здравоохранения Российской Федерации»;

– от 31 декабря 2019 г. № 1135 «О внесении изменений в приказ Министерства здравоохранения Российской Федерации от 6 декабря 2012 г. № 1017 «Об утверждении учетной политики Министерства здравоохранения Российской Федерации»;

– от 27 ноября 2020 г. № 1263 «О внесении изменений в приказ Министерства здравоохранения Российской Федерации от 6 декабря 2012 г. № 1017 «Об утверждении учетной политики Министерства здравоохранения Российской Федерации»;

– от 21 декабря 2021 г. № 1165 «О внесении изменений в приказ Министерства здравоохранения Российской Федерации от 6 декабря 2012 г. № 1017 «Об утверждении учетной политики Министерства здравоохранения Российской Федерации».

2. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на заместителя Министра здравоохранения Российской Федерации Н.А. Хорову.

Министр



М.А. Мурашко

Приложение
к приказу Министерства здравоохранения
Российской Федерации
от «26» июня 2023 г. № 386

Отдельные положения учетной политики Министерства здравоохранения Российской Федерации

I. Общие положения

1. Отдельные положения учетной политики Министерства здравоохранения Российской Федерации (далее соответственно – Отдельные положения, Министерство) разработаны в целях своевременности и полноты формирования бюджетных процедур учета и отчетности в Министерстве, связанных с обеспечением документального оформления фактов хозяйственной жизни, а также своевременности представления информации и (или) документов (сведений), необходимых для осуществления централизуемых полномочий Межрегиональным бухгалтерским управлением Федерального казначейства, переданных в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 15 февраля 2020 г. № 153 «О передаче Федеральному казначейству полномочий отдельных федеральных органов исполнительной власти, их территориальных органов и подведомственных им казенных учреждений» (далее соответственно – централизуемые полномочия, МБУ ФК).

2. Отдельные положения разработаны в соответствии с нормативными правовыми актами, устанавливающими единство общих принципов исполнения бюджета, организации бюджетной системы, в том числе:

Бюджетным кодексом Российской Федерации;

Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон № 402-ФЗ);

Единым планом счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкцией по его применению, утвержденными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 1 декабря 2010 г. № 157н (далее – Инструкция № 157н);

Планом счетов бюджетного учета и Инструкцией по его применению,

утвержденными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 декабря 2010 г. № 162н;

Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010 г. № 191н;

приказом Министерства здравоохранения Российской Федерации от 29 декабря 2012 г. № 1708 «Об осуществлении Министерством здравоохранения Российской Федерации бюджетных полномочий главного администратора (администратора) доходов федерального бюджета»;

приказом 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» (далее – Приказ № 52н);

приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15 сентября 2023 г. № 146н «Об утверждении форм перечней, указанных в подпунктах «д» - «и» пункта 1 Правил осуществления федеральными органами государственной власти (государственными органами), органами управления государственными внебюджетными фондами Российской Федерации (или) находящимися в их ведении казенными учреждениями, а также государственными корпорациями, публично-правовыми компаниями и Центральным банком Российской Федерации бюджетных полномочий главных администраторов доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 29 декабря 2007 г. № 995, и примерных форм перечней, указанных в подпунктах «г», «д», «ж», «и» пункта 1 указанных Правил»;

приказом Федерального казначейства от 17 октября 2016 г. № 21н «О порядке открытия и ведения лицевых счетов территориальными органами Федерального казначейства»;

федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 декабря 2016 г. № 256н (далее – СГС «Концептуальные основы»);

федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций

государственного сектора «Основные средства», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 декабря 2016 г. № 257н (далее – СГС «Основные средства»);

федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 декабря 2016 г. № 258н (далее – СГС «Аренда»);

федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Обесценение активов», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 декабря 2016 г. № 259н (далее – СГС «Обесценение активов»);

федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 декабря 2016 г. № 260н;

Порядком применения классификации операций сектора государственного управления, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 ноября 2017 г. № 209н;

федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 декабря 2017 г. № 274н (далее – СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»);

федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «События после отчетной даты», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 декабря 2017 г. № 275н (далее – СГС «События после отчетной даты»);

федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Отчет о движении денежных средств», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 декабря 2017 г. № 278н;

федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Доходы», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 27 февраля 2018 г. № 32н;

федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Непроизведенные активы», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 февраля 2018 г. № 34н;

федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций

государственного сектора «Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 февраля 2018 г. № 37н;

федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Влияние изменений курсов иностранных валют», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 мая 2018 г. № 122н (далее – СГС «Влияние изменений курсов иностранных валют»);

федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 мая 2018 г. № 124н;

федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Долгосрочные договоры», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 июня 2018 г. № 145н;

федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концессионные соглашения» утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 июня 2018 г. № 146н;

федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Запасы», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 7 декабря 2018 г. № 256н;

приказом Министерства финансов Российской Федерации от 24 мая 2022 г. № 82н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения»;

федеральным стандартом бухгалтерского учета государственных финансов «Нематериальные активы», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15 ноября 2019 г. № 181н (далее – СГС «Нематериальные активы»);

федеральным стандартом бухгалтерского учета государственных финансов «Выплаты персоналу», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15 ноября 2019 г. № 184н (далее – СГС «Выплаты персоналу»);

федеральным стандартом внутреннего финансового аудита «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21 ноября 2019 г. № 196н;

Порядком казначейского обслуживания, утвержденным приказом Федерального казначейства от 14 мая 2020 г. № 21н;

федеральным стандартом внутреннего финансового аудита «Реализация результатов внутреннего финансового аудита», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 22 мая 2020 г. № 91н;

федеральным стандартом бухгалтерского учета государственных финансов «Сведения о показателях бухгалтерской (финансовой) отчетности по сегментам», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 сентября 2020 г. № 223н;

федеральным стандартом бухгалтерского учета государственных финансов «Метод долевого участия», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 октября 2020 г. № 254н;

федеральным стандартом бухгалтерского учета государственных финансов «Консолидированная бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 октября 2020 г. № 255н;

федеральным стандартом бухгалтерского учета государственных финансов «Государственная (муниципальная) казна», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15 июня 2021 г. № 84н (далее – СГС «Государственная казна»);

Порядком учета бюджетных и денежных обязательств получателей средств федерального бюджета территориальными органами Федерального казначейства, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 октября 2020 г. № 258н;

приказом Министерства здравоохранения Российской Федерации от 28 декабря 2020 г. № 1382 «Об организации и осуществлении внутреннего финансового аудита в Министерстве здравоохранения Российской Федерации»;

приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15 апреля 2021 г. № 61н «Об утверждении унифицированных форм электронных документов бухгалтерского учета, применяемых при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) учреждений, и Методических указаний по их формированию и применению» (далее – Приказ № 61н);

федеральным стандартом внутреннего финансового аудита «Осуществление внутреннего финансового аудита в целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 1 сентября 2021 г. № 120н.

3. Выполнение МБУ ФК и Министерством централизуемых полномочий обеспечивается с использованием государственной интегрированной информационной системы управления общественными финансами «Электронный бюджет» (далее – система «Электронный бюджет»).

4. При работе со сведениями, содержащими государственную тайну,

осуществляется соблюдение норм законодательства Российской Федерации о защите государственной тайны.

5. Требования по документальному оформлению фактов хозяйственной жизни и представлению в Департамент учетной политики и контроля необходимых документов и сведений являются обязательными для всех работников Министерства.

II. Организация бюджетного учета

6. Бюджетный учет в Министерстве осуществляется с учетом следующих основных положений:

– организацию бюджетного учета в Министерстве осуществляет Департамент учетной политики и контроля в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, единой методологией бюджетного учета и бюджетной отчетности, установленной в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации;

– бюджетный учет ведется в электронном виде с использованием программ по автоматизации бухгалтерского учета для электронных вычислительных машин при условии обеспечения информационной совместимости государственных (муниципальных) информационных систем и информационных ресурсов, средствами которых осуществляется формирование и обмен информацией и документов в электронном виде (в форме электронных документов);

– электронный документооборот ведется с использованием информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» и электронной подписи (далее – ЭП) по следующим направлениям:

в системе электронного документооборота с Межрегиональным операционным управлением Федерального казначейства;

в системе электронного документооборота с налоговыми органами, органами управления государственными внебюджетными фондами;

в системе электронного документооборота с органами государственной статистики;

– Министерство осуществляет бюджетный учет операций, производимых в рамках проектов международных финансовых организаций, на соответствующих счетах рабочего плана счетов бюджетного учета;

– первичные учетные документы, составленные на иностранном языке или иных языках народов Российской Федерации, переводятся построчно на русский язык самостоятельно лицом, предоставившим данные документы, под его ответственность за правильность данного перевода;

– при работе со сведениями, содержащими государственную тайну, осуществляется соблюдение норм законодательства Российской Федерации о защите государственной тайны.

7. Отражение операций при ведении бюджетного учета осуществляется в соответствии с Рабочим планом счетов централизованного бухгалтерского учета и Порядком его применения, утвержденным приказом Федерального казначейства от 17.12.2020 № 41н.

8. В целях организации и ведения бюджетного учета применяются следующие коды вида финансового обеспечения (деятельности):

1 - деятельность, осуществляемая за счет средств федерального бюджета (бюджетная деятельность);

3 - средства во временном распоряжении.

9. При оформлении фактов хозяйственной жизни применяются унифицированные формы первичных учетных документов, утвержденные соответствующими постановлениями Федеральной службы государственной статистики и приказами Министерства финансов Российской Федерации.

10. Требования по документальному оформлению фактов хозяйственной жизни и представлению в Департамент учетной политики и контроля необходимых документов и сведений являются обязательными для всех работников Министерства.

11. Во исполнение требований статьи 9 Закона № 402-ФЗ перечень должностных лиц, имеющих полномочия подписывать денежные и расчетные документы, визировать финансовые обязательства в пределах и на основании, определенных Законом № 402-ФЗ, регламентируется приказами Министерства.

12. Все факты хозяйственной жизни, совершенные Министерством, оформляются первичными документами, составленными по унифицированным формам, утвержденным Приказом № 52н и Приказом № 61н.

13. Первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета Министерством составляются:

– в форме электронного документа, подписанного усиленной квалифицированной электронной подписью либо простой электронной подписью;

– на бумажном носителе - в случае отсутствия возможности их формирования и хранения в виде электронных документов и (или) в случае, если федеральными законами или нормативными правовыми актами установлено требование о необходимости составления (хранения) документа исключительно на бумажном носителе.

14. Первичные документы, оформленные на бумажном носителе, отражающие факты хозяйственной жизни, принятые к учету по истечении каждого

отчетного месяца, подбираются и брошюруются в соответствии с Перечнем основных первичных учетных документов, прилагаемых к регистрам бюджетного учета.

15. Регистры бухгалтерского учета в соответствии с установленной нумерацией и детализацией по счетам бюджетного учета ведутся и хранятся в МБУ ФК.

16. В целях обеспечения достоверности данных бюджетного учета и отчетности инвентаризация имущества и финансовых обязательств Министерства проводится в соответствии со статьей 11 Закона № 402-ФЗ, приложением № 1 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», а также в соответствии с пунктами 80 - 82 СГС «Концептуальные основы» в установленные сроки.

17. Внеплановые инвентаризации проводятся при смене материально ответственных лиц, при установлении фактов хищений или злоупотреблений, а также порчи ценностей, при реорганизации, в случае стихийных бедствий, пожара, аварий или других чрезвычайных ситуаций.

18. Выявленные при инвентаризации и других проверках расхождения фактического наличия имущества с данными бюджетного учета оформляются в порядке, предусмотренном законодательством Российской Федерации.

19. Состав комиссии для проведения внезапной ревизии кассы утверждается отдельным приказом Министерства.

20. Выдача наличных денежных средств в подотчет на хозяйственные нужды осуществляется на срок не более 5 дней, на услуги почтовой связи на срок не более 1 месяца при условии полного отчета по ранее выданным суммам. По истечении указанного срока работник обязан предоставить отчет о расходах подотчетного лица по установленной форме в электронном виде.

Размер выдачи денежных средств в подотчет не может превышать 100 000,00 руб., за исключением исполнения Министерством обязательств по приобретению проездных документов за наличный расчет в пределах лимита расчетов наличными средствами между юридическими лицами.

21. Выдача средств на хозяйственные расходы производится штатным работникам, с которыми заключены договоры о полной материальной ответственности.

Выдача денежных средств в подотчет на хозяйственные расходы производится в соответствии с отдельным приказом Министерства.

22. Порядок оформления служебных командировок по территории Российской Федерации оформляется в соответствии с отдельным приказом Министерства.

23. Срок представления отчетности по командировочным расходам на территории Российской Федерации и за рубежом – не позднее трех дней после прибытия из командировки.

24. Движение первичных документов в бюджетном учете осуществляется в соответствии графиком документооборота при централизации учета, утвержденным приказом Федерального казначейства.

Правила документооборота Министерства, предусматривающие обязанность ответственных за оформление совершаемых фактов хозяйственной жизни лиц составлять первичные (сводные) учетные документы, порядок, технологию и сроки составления, передачи (представления) для отражения в бухгалтерском учете первичных (сводных) учетных документов утверждены отдельным приказом Министерства.

25. Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств утверждается приказом Министерства.

III. Методология бюджетного учета

Учет нефинансовых активов

26. Объекты нефинансовых активов принимаются к бюджетному учету по их первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью объектов нефинансовых активов признается сумма фактических вложений в их приобретение, сооружение или изготовление (создание), с учетом сумм налога на добавленную стоимость, предъявленных Министерству поставщиками и (или) подрядчиками (кроме их приобретения, сооружения и изготовления в рамках деятельности, облагаемой НДС, если иное не предусмотрено налоговым законодательством Российской Федерации).

27. Первоначальной (фактической) стоимостью объектов нефинансовых активов, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Министерством в целях исполнения обязательств по договору. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Министерством, устанавливается комиссией по поступлению и выбытию активов Министерства исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно комиссия по поступлению и выбытию активов Министерства определяет стоимость аналогичных ценностей. При невозможности установить стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Министерством, стоимость нефинансовых активов, полученных Министерством по указанным договорам, определяется комиссией по поступлению и выбытию активов Министерства исходя из стоимости,

по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нефинансовые активы.

28. В случаях, когда Инструкцией № 157н требуется принятие к бюджетному учету объектов нефинансовых активов по их текущей рыночной стоимости, последняя определяется в соответствии с пунктом 25 Инструкции № 157н на дату принятия к бюджетному учету.

29. Изменение первоначальной стоимости объектов нефинансовых активов производится в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации (разукомплектации), а также переоценки объектов нефинансовых активов.

30. Затраты на модернизацию, дооборудование, реконструкцию объекта нефинансового актива относятся на увеличение первоначальной (балансовой) стоимости такого объекта после окончания предусмотренных договором (сметой) объемов работ и при условии улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта нефинансовых активов (срока полезного использования, мощности, качества применения и т.п.) по результатам проведенных работ.

31. Переоценка объектов нефинансовых активов производится в сроки и в порядке, устанавливаемые Правительством Российской Федерации.

Результаты переоценки объектов нефинансовых активов по состоянию на первое число текущего года не включаются в данные бухгалтерской отчетности предыдущего отчетного года и принимаются при формировании данных бухгалтерского баланса на начало отчетного года.

32. Передача (получение) объектов государственного (муниципального) имущества между органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления (муниципальными органами), государственными (муниципальными) учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, а также между субъектами учета и иными, созданными на базе государственного (муниципального) имущества, государственными (муниципальными) организациями, в связи с прекращением (закреплением) имущественных прав (в том числе права оперативного управления (хозяйственного ведения), осуществляется по балансовой (фактической) стоимости объектов учета с одновременной передачей (принятием к учету), в случае наличия, суммы начисленной на объект нефинансового актива амортизации.

33. Объекты нефинансовых активов учитываются на соответствующих счетах Единого плана счетов согласно Инструкции № 157н по аналитическим группам синтетического счета объекта учета:

по объектам имущества:

10 «Недвижимое имущество учреждения»;

30 «Иное движимое имущество учреждения»;

40 «Права пользования активами»;

90 «Имущество в концессии».

Учет основных средств

34. Учет основных средств ведется в соответствии с пунктами 38 - 55 Инструкции № 157н и СГС «Основные средства».

35. В составе основных средств учитываются материальные объекты имущества, независимо от их стоимости, со сроком полезного использования более 12 месяцев, предназначенные для неоднократного или постоянного использования на праве оперативного управления в процессе деятельности Министерства при осуществлении государственных полномочий (функций) либо для управленческих нужд Министерства, находящиеся в эксплуатации, запасе, на консервации, сданные в аренду, полученные в лизинг (сублизинг):

36. Срок полезного использования объектов нефинансовых активов в целях принятия объектов к бюджетному учету и начисления амортизации определяется в соответствии с пунктом 44 Инструкции № 157н.

37. В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта нефинансовых активов в результате проведенной достройки, дооборудования, реконструкции или модернизации пересматривается срок полезного использования по этому объекту по решению комиссии по поступлению и выбытию активов.

38. Каждому инвентарному объекту недвижимого имущества, а также инвентарному объекту движимого имущества, кроме объектов стоимостью до 10 000,00 руб. включительно, присваивается уникальный инвентарный порядковый номер (далее - инвентарный номер) независимо от того, находится ли он в эксплуатации, запасе или на консервации.

Присвоенный объекту инвентарный номер обозначается материально ответственным лицом в присутствии уполномоченного члена комиссии по поступлению и выбытию активов путем нанесения на объект учета краской или иным способом, обеспечивающим сохранность маркировки.

39. Первоначальная стоимость объекта основных средств, приобретенного в результате обменных операций или созданного субъектом учета, определяется в соответствии с пунктами 15 - 21 СГС «Основные средства».

40. Первоначальной стоимостью объекта основных средств, приобретенного в результате не обменной операции, является его справедливая стоимость на дату приобретения. Метод оценки, применяемый в Министерстве здравоохранения Российской Федерации, - метод сопоставления рыночных цен.

41. Дата признания в бухгалтерском учете операций по принятию, выбытию (в том числе по основанию решения о списании) объекта основных средств определяется исходя из положений Инструкции № 157н и Инструкции № 162н.

42. Аналитический учет основных средств ведется по объектам, структурным подразделениям, материально ответственным лицам.

43. Начисление амортизации основных средств производится линейным способом в соответствии с пунктами 84 - 92 Инструкции № 157н и разделом VI СГС «Основные средства».

В соответствии с пунктом 39 СГС «Основные средства» амортизация объекта основных средств начисляется с учетом следующих положений:

– на объект основных средств стоимостью свыше 100 000,00 руб. амортизация начисляется в соответствии с рассчитанными нормами амортизации;

– на объект основных средств стоимостью до 10 000,00 руб. включительно, амортизация не начисляется. Первоначальная стоимость введенного (переданного) в эксплуатацию объекта основных средств, являющегося объектом движимого имущества, стоимостью до 10 000 руб. включительно, за исключением объектов библиотечного фонда, списывается с балансового учета с одновременным отражением объекта основных средств на забалансовом счете 21 «Основные средства в эксплуатации» в соответствии с Инструкцией № 157н;

– на иной объект основных средств стоимостью от 10 000,00 руб. до 100 000,00 руб. включительно амортизация начисляется в размере 100% первоначальной стоимости при выдаче его в эксплуатацию.

44. Признание обесценения объекта основных средств осуществляется в соответствии с СГС «Обесценение активов».

45. Принятие решений о прекращении признания основных средств по причине несоответствия их фактического состояния критериям актива определяется комиссией по поступлению и выбытию активов Министерства и (или) инвентаризационной комиссией Министерства.

Учет нематериальных активов

46. Учет нематериальных активов вести в соответствии с пунктами 56 - 69 Инструкции № 157н и СГС «Нематериальные активы».

47. Первоначальная стоимость нематериальных активов, приобретенных в результате обменных операций, определяется в сумме всех фактических затрат,

связанных с приобретением объекта нематериального актива с учетом суммы налога на добавленную стоимость.

48. Первоначальной стоимостью нематериальных активов, приобретенных в результате необменной операции, является его справедливая стоимость на дату приобретения, либо стоимость, отраженная в передаточных документах.

49. В случае если объект нематериальных активов, приобретенный путем необменной операции, не может быть оценен по справедливой стоимости и передаточные документы не содержат информации о его стоимости, его первоначальной стоимостью признается текущая оценочная стоимость.

При определении текущей оценочной стоимости в целях принятия к бухгалтерскому учету объекта нематериального актива комиссией по поступлению и выбытию активов Министерства используются данные о ценах на аналогичные нематериальные активы, сведения об уровне цен, имеющиеся у органов государственной статистики, а также в средствах массовой информации и специальной литературе, экспертные заключения (в том числе экспертов, привлеченных на добровольных началах к работе в комиссии по поступлению и выбытию активов Министерства) о стоимости отдельных (аналогичных) объектов нематериальных активов.

50. Срок полезного использования нематериальных активов в целях принятия объекта к бухгалтерскому учету и начисления амортизации определяется комиссией по поступлению и выбытию активов Министерства в соответствии с пунктом 60 Инструкции № 157н.

51. Принятие решений о прекращении признания нематериальных активов по причине несоответствия их фактического состояния критериям актива определяется комиссией по поступлению и выбытию активов Министерства и (или) инвентаризационной комиссией Министерства.

52. Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, комиссией по поступлению и выбытию активов Министерства принимается решение о признании их нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования. По указанным нематериальным активам амортизация не начисляется до момента их реклассификации в подгруппу объектов нематериальных активов с определенным сроком полезного использования, в соответствии с пунктом 26 СГС «Нематериальные активы».

53. Начисление амортизации объекта нематериальных активов не приостанавливается в случаях, когда объект нематериальных активов не используется либо удерживается для отчуждения не в пользу организаций бюджетной сферы, за исключением случая, когда остаточная стоимость объекта нематериальных активов стала равна нулю.

Учет материальных запасов

54. К материальным запасам относятся материальные ценности, перечисленные в пункте 99 Инструкции № 157н.

55. Материальные запасы принимаются к бюджетному учету по фактической стоимости, сформированной в соответствии с пунктом 102 Инструкции № 157н. Единицей материальных запасов является номенклатурная (реестровая) единица.

56. В фактическую стоимость материальных запасов не включается сумма общехозяйственных и иных аналогичных расходов, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением (изготовлением) материальных запасов.

57. Фактическая стоимость материальных запасов, остающихся у Министерства в результате разборки, утилизации (ликвидации), основных средств или иного имущества, определяется исходя из их текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету, а также сумм, уплачиваемых Министерством за доставку материальных запасов и приведение их в состояние, пригодное для использования.

58. Фактическая стоимость материальных запасов, по которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством Российской Федерации и Инструкцией № 157н.

59. Выбытие (отпуск) материальных запасов производится по средней фактической стоимости.

60. Аналитический учет материальных запасов ведется в соответствии с пунктом 119 Инструкции № 157н в разрезе следующих счетов:

110531000 «Медикаменты и перевязочные средства - иное движимое имущество учреждения»;

110535000 «Мягкий инвентарь - иное движимое имущество учреждения»;

110536000 «Прочие материальные запасы - иное движимое имущество учреждения».

61. К материальным запасам, срок использования которых превышает 12 месяцев, относятся: степлер, антистеплер, дырокол, калькулятор, штамп, ножницы, комплектующие для копировально-множительной техники.

Учет нефинансовых активов имущества казны

62. Размещение и актуализация информации по объектам нефинансовых активов Министерства осуществляется должностными лицами Департамента, в электронной форме в подсистеме «Автоматизированная система учета

федерального имущества» федеральной государственной информационно-аналитической системы «Единая система управления государственным имуществом» (далее – система учета).

63. Министерство для внесения в реестр сведений об имуществе, приобретенном им по договорам или на иных основаниях, поступающем в его хозяйственное ведение или оперативное управление в порядке, установленном законодательством Российской Федерации в 14-дневный срок со дня возникновения соответствующего права на объект учета направляет в систему учета документы в соответствии с пунктом 19 Положения об учете и о контроле использования федерального имущества, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 16 июля 2007 г. № 447 «О совершенствовании учета и контроле за использованием федерального имущества» (далее – Положение, утвержденное Постановлением № 447).

64. При изменении сведений об объекте учета или о лицах, обладающих правами на объект учета либо сведениями о нем, Министерство для внесения в реестр новых сведений об объекте учета либо о соответствующем в 14-дневный срок со дня получения документов, подтверждающих изменения сведений, или окончания срока представления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленного в соответствии с законодательством Российской Федерации (при изменении балансовой, восстановительной или остаточной стоимости объекта учета или основных средств (фондов) правообладателя), направляет в систему учета документы в соответствии с пунктом 21 Положения, утвержденного Постановлением № 447.

65. В случае если право собственности Российской Федерации на имущество прекращено, Министерство для исключения из реестра сведений об имуществе в 14-дневный срок со дня получения сведений о прекращении указанного права направляет в систему учета документы в соответствии с пунктом 23 Положения, утвержденного Постановлением № 447.

66. Объекты имущества казны, учитываемые в реестре федерального имущества в подразделе 2.5 «Сведения об ином движимом имуществе, первоначальная стоимость единицы которого меньше 500 тыс. рублей, за исключением имущества, обращенного в собственность Российской Федерации, а также особо ценном движимом имуществе, первоначальная стоимость единицы которого меньше 200 тыс. рублей, и оборотных активах (независимо от их стоимости), учитываемых как единые объекты», отражаются в составе движимого имущества, составляющего казну общей суммой единым объектом «Иное движимое имущество, первоначальная стоимость единицы которого меньше 500 тыс. рублей, особо ценное движимое имущество, первоначальная стоимость единицы

которого меньше 200 тыс. рублей, и оборотные активы (независимо от их стоимости), учитываемые как единые объекты» в разрезе реестровых номеров.

Учет права пользования активами (операционная аренда)

67. Учет права пользования активами ведется в соответствии с подпунктами 151.1 - 151.4 Инструкции № 157н и СГС «Аренда».

68. Объект учета операционной аренды - право пользования активом, принятый к бухгалтерскому учету, амортизируется в течение срока пользования имуществом линейным способом.

Учет обесценения активов

69. Учет обесценения активов ведется в соответствии с подпунктами 151.5 - 151.7 Инструкции № 157н и СГС «Обесценение активов».

70. В соответствии с пунктом 6 СГС «Обесценение активов» выявление признаков обесценения актива осуществляется Министерством в рамках инвентаризации активов и обязательств, проводимой им в целях обеспечения достоверности данных годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, путем анализа наличия любых признаков, указывающих на возможное обесценение актива.

Учет денежных средств и денежных документов

71. Учет операций по движению безналичных денежных средств ведется на основании первичных документов, приложенных к выпискам с соответствующих счетов; по движению наличных денежных средств (денежных документов) – на основании кассовых документов, предусмотренных для оформления соответствующих операций с наличными деньгами (денежными документами).

72. Аналитический учет ведется в разрезе каждого счета в Карточке учета средств и расчетов и (или) в Журнале операций.

73. При оформлении и учете кассовых операций следует руководствоваться указанием Банка России от 11 марта 2014 г. № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» с учетом особенностей, установленных Инструкцией № 157н.

74. Учет денежных документов ведется в соответствии с пунктами 169 - 172 Инструкции № 157н.

Учет санкционирования расходов

75. Учет бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств, сумм, утвержденных бюджетной сметой показателей по доходам (поступлениям) и расходам (выплатам) (далее - сметные (плановые) назначения, соответственно, по доходам (поступлениям), расходам (выплатам)), а также принятых Министерством обязательств (денежных обязательств) на текущий (очередной, первый год, следующий за очередным, второй год, следующий за очередным) финансовый год ведется в соответствии с пунктами 308 - 314 Инструкции № 157н.

76. Учет принятых обязательств и (или) денежных обязательств осуществляется на основании документов, подтверждающих их принятие с учетом требований по санкционированию оплаты принятых денежных обязательств, установленных приказами Министерства финансов Российской Федерации.

Учет операций по расчетам

77. Заявки на кассовый расход, подписанные с использованием электронной подписи, хранятся в архивных электронных файлах, защищенных от несанкционированного доступа третьих лиц, в течение сроков, предусмотренных правилами организации государственного архивного дела. При необходимости заявки на кассовый расход могут быть распечатаны по запросу уполномоченных лиц.

78. Порядок расчетов с подведомственными учреждениями на перечисление субсидий на государственное задание и иные субсидии определяется отдельным приказом Министерства.

79. Порядок реализации Министерством полномочий главного администратора (администратора) доходов бюджета осуществляется в соответствии с отдельным приказом Министерства.

80. Доходы принимаются к учету администратором доходов федерального бюджета методом начисления.

81. Дебиторская и кредиторская задолженности с истекшими сроками исковой давности, нереальные (безнадежные) для взыскания (задолженность, по которой истек установленный срок исковой давности, а также другие долги, по которым в соответствии с гражданским законодательством обязательства прекращены вследствие невозможности их исполнения), списываются по каждому обязательству отдельно на основании данных проведенной инвентаризации Министерства.

82. Министерство ведет учет внутренних расчетов между получателями бюджетных средств при передаче с баланса на баланс нефинансовых и финансовых активов по счету «Внутриведомственные расчеты».

Учет на забалансовых счетах

83. Учет на забалансовых счетах ведется в соответствии с п. 332 Инструкции № 157н.

84. Бланки строгой отчетности учитываются на забалансовом счете 03 «Бланки строгой отчетности» в разрезе ответственных за их хранение и (или) выдачу лиц, мест хранения.

В условной оценке: один бланк, один рубль учитываются следующие виды бланков строгой отчетности:

– бланк регистрационного удостоверения лекарственного препарата для медицинского применения (защищенная полиграфическая продукция уровня «Б»);

– бланк разрешения на проведение клинического исследования лекарственного препарата для медицинского применения (защищенная полиграфическая продукция уровня «В»);

– бланк свидетельства об аккредитации медицинской организации на право проведения клинических исследований лекарственного препарата для медицинского применения (защищенная полиграфическая продукция уровня «В»);

– бланк служебного удостоверения федерального государственного гражданского служащего Министерства здравоохранения Российской Федерации;

– бланк свидетельства об аккредитации специалиста (защищенная полиграфическая продукция уровня «Б»).

По стоимости приобретения бланков учитываются следующие виды бланков строгой отчетности:

– бланки трудовых книжек и вкладыши к ним.

85. Невостребованная кредиторская задолженность отражается на забалансовом счете 20 «Задолженность, не востребованная кредиторами».

Решение о принятии к забалансовому учету по счету 20 «Задолженность, не востребованная кредиторами» кредиторской задолженности производится по результатам инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами и оформляется протоколом инвентаризационной комиссии.

86. На счете 21 «Основные средства стоимостью до 10 000,00 руб. включительно в эксплуатации» учитываются находящиеся в эксплуатации объекты основных средств стоимостью до 10 000,00 руб. включительно, за исключением объектов библиотечного фонда и объектов недвижимого имущества.

87. На счете 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)» учитываются материальные ценности, относящиеся

к объектам основных средств, выданные Министерством в постоянное личное пользование федеральным государственным гражданским служащим Министерства в соответствии с пунктами 385 и 386 Инструкции № 157н.

На счете 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)» учитываются следующие материальные ценности: портативные персональные компьютеры, планшетные компьютеры, мобильные телефоны.

Материально ответственные лица оформляют выдачу материальных ценностей, выданных в личное пользование федеральным государственным гражданским служащим Министерства, в карточке (книге) учета выдачи имущества в пользование, утвержденной Приказом № 52н (код формы по ОКУД 0504206).

Учет финансового результата

88. Финансовый результат текущей деятельности определяется как разница между начисленными доходами и начисленными расходами за отчетный период. Суммы начисленных доходов сопоставляются с суммами начисленных расходов, при этом кредитовый остаток по указанным выше счетам отражает положительный результат, дебетовый - отрицательный.

Оценка доходов производится по продажной цене, сумме сделки, указанной в договоре, признание доходов осуществляется по методу начисления, дата признания определяется по дате перехода права собственности на услугу, товар, работу.

89. При выполнении работ, оказании услуг по долгосрочным государственным контрактам (договорам), в которых указаны этапы выполнения, если невозможно определить дату перехода собственности, применять равномерное отнесение доходов и расходов на финансовый результат деятельности Министерства или их списание в соответствии с бюджетной сметой Министерства.

90. При завершении финансового года суммы начисленных доходов и признанных расходов по методу начисления, отраженные на соответствующих счетах финансового результата текущего финансового года, закрываются на финансовый результат прошлых отчетных периодов.

91. Для определения финансового результата деятельности доходы и расходы группируются по видам доходов (расходов) в разрезе кодов классификации операций сектора государственного управления.

92. Счет 40140 «Доходы будущих периодов» применяются для учета сумм доходов, начисленных (полученных) в отчетном периоде, но относящихся к будущим отчетным периодам.

93. Счет 40150 «Расходы будущих периодов» применяются для учета сумм расходов, начисленных в отчетном периоде, но относящихся к будущим отчетным периодам.

94. Затраты, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются по дебету счета как расходы будущих периодов и относятся на финансовый результат текущего финансового года (по кредиту счета) равномерно (или пропорционально объему продукции (работ, услуг) и др.), в течение периода, к которому они относятся.

95. Учет расходов будущих периодов осуществляется в разрезе видов расходов (выплат), предусмотренных условиями государственных контрактов (договоров), соглашений.

Учет операций с денежными средствами в иностранной валюте

96. Учет операций с денежными средствами в иностранной валюте ведется в соответствии с подпунктами 6, 7 СГС «Влияние изменений курсов иностранных валют».

97. Валютные монетарные активы и обязательства отражаются в рублях по курсу Центрального банка Российской Федерации на дату признания (принятия к бухгалтерскому учету).

98. Перечень типовых операций в иностранной валюте, в соответствии с которым датами совершения валютных операций в целях бухгалтерского учета являются:

банковские операции по валютным счетам: дата зачисления денежных средств на валютные счета Министерства и дата их списания со счетов;

курсовые операции в иностранной валюте: дата зачисления денежных средств на валютные счета Министерства и дата их списания со счетов;

расходы Министерства в иностранной валюте: дата признания расходов;

доходы Министерства в иностранной валюте: дата признания доходов.

99. Стоимость валютных монетарных активов и обязательств пересчитывается в рублях по курсу Центрального банка Российской Федерации на дату совершения операции и на каждую отчетную дату.

Учет событий после отчетной даты

100. Учет событий после отчетной даты осуществляется в соответствии с СГС «События после отчетной даты».

101. События, которые подтверждают существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, определены пунктом 7 СГС «События после отчетной даты»

и отражаются в бухгалтерском учете путем оформления дополнительной бухгалтерской записи либо бухгалтерской записи, оформленной по способу «Красное сторно».

102. События, указывающие на условия хозяйственной деятельности, факты хозяйственной жизни или обстоятельства, возникшие после отчетной даты, определены пунктом 7 СГС «События после отчетной даты» и отражаются в бухгалтерском учете периода, следующего за отчетным. Аналогичным образом отражается событие, которое не отражено в учете и отчетности отчетного периода из-за соблюдения сроков представления отчетности или позднего представления первичных учетных документов. При этом информация о таком событии и его денежная оценка приводятся в разделе 5 «Прочие вопросы» текстовой части пояснительной записки.

103. Главный бухгалтер Министерства классифицирует событие как событие после отчетной даты и оформляет служебной запиской на имя директора Департамента учетной политики и контроля.

Формирование и использование резервов предстоящих расходов

104. Формирование резерва предстоящих расходов осуществляется Министерством на оплату отпусков с учетом резерва предстоящих расходов на уплату страховых взносов.

105. Оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков за фактически отработанное время определяется ежегодно на последний день года исходя из данных количества дней неиспользованного отпуска по всем сотрудникам на указанную дату, предоставленных Департаментом управления делами и кадров.

106. Сумма расходов на оплату предстоящих отпусков определяется следующим образом.

Расчет производится персонафицировано по каждому сотруднику:

Резерв отпусков = К х ЗП,

где:

К - количество не использованных сотрудником дней отпуска за период с начала работы на дату расчета (конец каждого месяца, квартала, года);

ЗП - среднедневной заработок сотрудника, исчисленный по правилам расчета среднего заработка для оплаты отпусков на дату расчета резерва.

Резерв страховых взносов = Резерв отпусков х С,

где С - ставка страховых взносов.

Расчет оценки обязательств и суммы резерва для оплаты отпусков оформляется бухгалтерской справкой (ф. 0504833) с приложением-расчетом в произвольной форме.

107. Если рассчитанная величина резерва для оплаты отпусков больше суммы резерва, фактически учтенной на счете, резерв увеличивается на разницу между этими величинами. Доначисленная сумма резерва относится на расходы текущего финансового года.

108. Если рассчитанная величина резерва для оплаты отпусков меньше суммы резерва, фактически учтенной на счете, резерв уменьшается на разницу между этими величинами. Сумма уменьшения резерва относится на уменьшение расходов текущего финансового года.

109. Корректировка оценочного значения резервов, вследствие изменения допущений, обстоятельств, информации, на основе которых были определены суммовые величины оценочных значений резервов, не является исправлением ошибки и изменением учетной политики. Информация о таких корректировках не подлежит раскрытию в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

110. Учет резервов предстоящих расходов осуществляется по видам создаваемых резервов.

Учет операций по расчетам с подведомственными бюджетными и автономными организациями

111. Подведомственным Министерству бюджетным и автономным учреждениям предоставляются субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания, субсидии на иные цели, на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности и приобретение объектов недвижимого имущества в государственную (муниципальную) собственность (далее - субсидии).

112. Принятие к учету фактического исполнения по субсидиям осуществляется ежеквартально на основании показателей извещения (форма по ОКУД 0504805), предоставляемого Министерством подведомственным учреждениям.

113. Аналитический учет ведется в разрезе получателей субсидий, в разрезе кодов бюджетной классификации Российской Федерации.

114. Операции по формированию расчетов с подведомственными Министерству бюджетными и автономными учреждениями по поступлению и выбытию объектов основных средств, относящихся к особо ценному движимому имуществу, оформляются извещениями (ф. 0504805), составляемыми ежегодно до составления годовой бухгалтерской отчетности.

Учет расчетов по межбюджетным трансфертам

115. Предоставление межбюджетных трансфертов из федерального бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации в форме субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, осуществляется в пределах суммы, необходимых для оплаты денежных обязательств по расходам получателей средств бюджета субъекта Российской Федерации, источником финансового обеспечения которых являются межбюджетные трансферты.

116. Подготовка Уведомлений на доведение бюджетных назначений субъектам Российской Федерации осуществляется в течение 3 рабочих дней на основании реестров бюджетных ассигнований по субсидиям, субвенциям и иным межбюджетным трансфертам, имеющим целевое назначение, в разрезе субъектов Российской Федерации и реестров на перечисление средств федерального бюджета по соответствующим кодам бюджетной классификации расходов Российской Федерации в разрезе получателей (субъектов Российской Федерации), сформированных Финансово-экономическим департаментом.

117. Принятие к учету фактического исполнения, предоставленных межбюджетных трансфертов осуществляется на основании предоставленного получателями извещения (форма по ОКУД 0504805).

118. Операции по подтверждению произведенных расходов оформляются уведомлением по расчетам между бюджетами по межбюджетным трансфертам (форма по ОКУД 0504817). Уведомления направляются администраторам доходов, получающим межбюджетный трансферт.

119. Аналитический учет ведется в разрезе получателей и кодов бюджетной классификации Российской Федерации.

Учет доходов бюджета

120. Поступления в бюджет учитываются на основании первичных документов: платежных поручений, заявок на возврат, уведомлений об уточнении вида и принадлежности платежа.

121. Начисление задолженности по возврату неиспользованных остатков межбюджетных трансфертов, а также восстановленных сумм прошлых лет осуществляется на основании уведомлений по расчетам между бюджетами (код формы по ОКУД 0504817).

122. Начисление задолженности по возврату в доход федерального бюджета остатков субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания в сумме, соответствующей недостигнутым показателям задания осуществляется на основании извещения (форма по ОКУД 0504805), предоставляемого Министерством подведомственным учреждениям.

123. Начисление задолженности по возврату в доход федерального бюджета остатков субсидии на иные цели, на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности и приобретение объектов недвижимого имущества в государственную (муниципальную) собственность осуществляется на основании извещения (форма по ОКУД 0504805), предоставляемого Министерством подведомственным учреждениям.

124. Начисление задолженности по возврату подведомственными учреждениями дебиторской задолженности прошлых лет по субсидии на иные цели, на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности и приобретение объектов недвижимого имущества в государственную (муниципальную) собственность осуществляется на основании извещения (форма по ОКУД 0504805), предоставляемого Минздравом России подведомственным учреждениям.

125. Начисления за Прочие государственные пошлины за государственную регистрацию, а также за совершение прочих юридически значимых действий (государственная пошлина за государственную регистрацию) осуществляется на основании поступления государственной пошлины.

Учет операций по Концессионным соглашениям

126. Доходы по концессионному соглашению признаются в составе доходов от собственности текущего периода равномерно (ежеквартально) до истечения срока действия концессионного соглашения с одновременным уменьшением сумм предстоящих доходов от концессионной платы.

Оценка отдельных объектов бухгалтерского учета

127. Оценка отдельных объектов бухгалтерского учета в случаях, предусмотренных нормативными правовыми актами Российской Федерации, осуществляется по справедливой стоимости - в оценке, соответствующей цене, по которой может быть осуществлен переход права собственности на актив между независимыми сторонами сделки в соответствии с пунктом 52 СГС «Концептуальные основы».

128. Первоначальной стоимостью активов или обязательств, приобретенных (полученных) в результате необменной операции, является их справедливая стоимость на дату приобретения либо стоимость, отраженная в документах, подтверждающих переход прав на активы (возникновение обязательств).

129. В случае если указанные объекты не могут быть оценены по справедливой стоимости и документы, подтверждающие их поступление, не содержат информацию об их стоимости, а также в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, оценка названных объектов при признании в бюджетном учете осуществляется по стоимости, по которой данные объекты учитывались у предыдущего правообладателя (балансодержателя).

Оплата труда

130. Выплаты федеральным государственным гражданским служащим Министерства осуществляются в соответствии с нормативными правовыми актами Российской Федерации и СГС «Выплаты персоналу».

131. Порядок материального стимулирования федеральных государственных гражданских служащих Министерства, особенности учета расчетов по оплате труда устанавливаются приказами Министерства.

132. Выплата федеральным государственным гражданским служащим Министерства денежного содержания производится два раза в месяц: 2 и 17 числа (выплата первой части денежного содержания устанавливается за фактически отработанное время).

Применение электронных первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета в системе электронного документооборота

133. Формирование электронных первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета в системе электронного документооборота осуществляется Министерством в соответствии с Приказом № 52н и Приказом № 61н в подсистеме учет и отчетность государственной интегрированной информационной системы управления общественными финансами «Электронный бюджет» (далее - ПУиО ГИИС «Электронный бюджет») с использованием программного продукта 1С.

134. В случае, если при межведомственном обмене информацией в форме электронных документов, в том числе при осуществлении централизуемых полномочий, предусмотрена передача электронных образов (скан-копий) первичных учетных документов, содержащих собственноручные подписи (сформированных на бумажном носителе), ответственность за соответствие электронных образов (скан-копий) подлиннику документа возлагается на лицо, ответственное за оформление указанным документом факта хозяйственной жизни и (или) за формирование и (или) передачи такого электронного образа (скан-копии). Передача электронного образа (скан-копии) первичного учетного документа

осуществляется при условии ее подписания ЭЦП должностным лицом, ответственным за соответствие такого электронного образа (скан-копии) подлиннику документа.

135. При межведомственном обмене информацией в форме электронных документов в системе электронного документооборота предусматривается применение и заполнение унифицированных форм электронных первичных учетных документов в соответствии правилами документооборота Министерства, предусматривающими обязанность ответственных за оформление совершаемых фактов хозяйственной жизни лиц составлять первичные (сводные) учетные документы, порядок, технологию и сроки составления, передачи (представления) для отражения в бухгалтерском учете первичных (сводных) учетных документов.

IV. Порядок принятия Министерством решения о списании кредиторской задолженности, не востребованной кредиторами

136. Определение правил и условий принятия Министерством решения о признании кредиторской задолженности невостребованной кредиторами, списании кредиторской задолженности, не востребованной кредиторами, порядка списания кредиторской задолженности, (обязательств) не востребованной кредиторами, определения критериев и перечня документов, на основании которых данная задолженность подлежит списанию, регламентируется положениями Гражданского кодекса Российской Федерации, Инструкцией №157н и Методическими указаниями № 49.

137. Кредиторская задолженность признается невостребованной кредитором в случаях:

- смерти физического лица - кредитора;
- ликвидации юридического лица - кредитора;
- истечения срока исковой давности;
- признания кредитора несостоятельным (банкротом);
- исключения юридического лица по решению регистрирующего органа из единого государственного реестра юридических лиц.

138. Невостребованная кредиторская задолженность отражается на забалансовом счете 20 «Задолженность, не востребованная кредиторами» для наблюдения в течение срока исковой давности, установленного Гражданским кодексом Российской Федерации в сумме задолженности, списанной с балансового учета.

139. Решение о принятии к забалансовому учету по счету 20 «Задолженность, не востребованная кредиторами» кредиторской задолженности производится по результатам инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими

дебиторами и кредиторами и оформляется протоколом инвентаризационной комиссии.

140. Списание не востребовавшейся кредиторской задолженности с забалансового счета 20 «Задолженность, не востребованная кредиторами» осуществляется по итогам инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами на основании решения инвентаризационной комиссии о признании не востребовавшейся кредиторами задолженности (обязательств) в следующих случаях:

- завершился срок возможного возобновления процедуры взыскания задолженности согласно бюджетному законодательству;
- имеются документы, подтверждающие прекращение обязательства в связи со смертью (ликвидацией) контрагента.

141. Списание не востребовавшейся кредиторской задолженности с забалансового счета 20 «Задолженность, не востребованная кредиторами» оформляется приказом Министерства.

V. Организация и осуществление внутреннего финансового контроля

142. Внутренний финансовый контроль в Министерстве осуществляется в соответствии с федеральными стандартами внутреннего финансового аудита, установленными Министерством финансов Российской Федерации.

143. Внутренний финансовый контроль направлен:

- на установление соответствия совершаемых фактов хозяйственной жизни требованиям нормативных правовых актов и Отдельных положений учетной политики Министерства;
- повышение уровня ведения учета, составления отчетности;
- исключение ошибок и нарушений норм законодательства Российской Федерации в части ведения учета и составления отчетности;
- повышение эффективности и результативности использования финансовых средств и имущества.

144. Внутренний финансовый контроль осуществляется непрерывно руководителями (заместителями руководителей) структурных подразделений Министерства, иными должностными лицами, организующими, выполняющими, обеспечивающими соблюдение внутренних процедур по ведению учета, составлению отчетности, связанных с обеспечением документального оформления фактов хозяйственной жизни, а также своевременности представления информации и (или)

документов (сведений), необходимых для осуществления МБУ ФК централизуемых полномочий.

145. Внутренний финансовый контроль в Министерстве осуществляется в следующих видах:

– предварительный финансовый контроль - комплекс процедур и мероприятий, направленных на предотвращение возможных ошибочных и (или) незаконных действий до совершения факта хозяйственной жизни (ряда фактов хозяйственной жизни);

– текущий финансовый контроль - комплекс процедур и мероприятий, направленных на предотвращение ошибочных и (или) незаконных действий в процессе совершения факта хозяйственной жизни (ряда фактов хозяйственной жизни);

– последующий финансовый контроль - комплекс процедур и мероприятий, направленных на выявление ошибочных и (или) незаконных действий и недостатков после совершения факта хозяйственной жизни (ряда фактов хозяйственной жизни) и предотвращение, ликвидацию последствий таких действий.