

**Федеральное государственное бюджетное учреждение здравоохранения  
Головной центр гигиены и эпидемиологии  
ФМБА России**

**Приказ**

*25 декабря* 2020 года

№ 88-УП

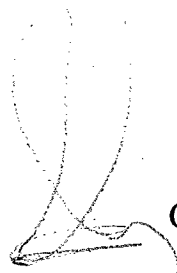
О внесении изменений  
в Учетную политику для целей бухгалтерского учета

Во исполнение изменений в приказ Минфина от 01.12.2010 года №157н внесенные приказом Минфина от 14.09.2020 года №198н, а также с вступлением в силу новых федеральных стандартов бухгалтерского учета для организаций государственного сектора

Приказываю:

1. Внести изменения и дополнения в Учетную политику для целей бухгалтерского учета ФГБУЗ ГЦГ и Э ФМБА России, утвержденную приказом от 26 декабря 2018г. №1/2018/УП, согласно Приложению №2.
2. Внесенные изменения действуют при формировании объектов учета с 01.01.2021 года.
3. Контроль за соблюдением учетной политики возложить на главного бухгалтера Шарибжанову Надию Борисовну.

Главный врач



С.А.Богдан

**Изменения и дополнения в Учетную политику для целей бухгалтерского учета  
ФГБУЗ ГЦГ и Э ФМБА России  
применять с 01 января 2021года**

В раздел I. Общие положения, п.1.1 Нормативные документы добавить:

- Приказ Минфина от 14.09.2020 №198 «О внесении изменений в приложения №1 и №2 к приказу Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению»
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Информация о связанных сторонах», утвержденный Приказом Минфина России от 30.12.2017 № 277н;
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Непроизведенные активы», утвержденный Приказом Минфина России от 28.02.2018 № 34н;
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности», утвержденный Приказом Минфина России от 28.02.2018 № 37н ;
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Нематериальные активы», утвержденный Приказом Минфина России от 15.11.2019 №181н (далее - СГС "Нематериальные активы»);
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Затраты по заимствованиям", утвержденный Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 182н ;
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Совместная деятельность» утвержденный Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 183н;
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Выплаты персоналу", утвержденный Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 184н (далее- СГС «Выплаты персоналу»);
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Финансовые инструменты", утвержденный Приказом Минфина России от 30.06.2020 № 129н.

Внести изменения в Раздел III «Учет отдельных видов имущества и обязательств», добавить : п.1-2

**1-2. Учет нематериальных активов**

1). Нематериальным активом является объект нефинансовых активов, предназначенный для неоднократного и (или) постоянного использования в деятельности учреждения свыше 12 месяцев, не имеющий

материально-вещественной формы, с возможностью его идентификации от другого имущества, в отношении которого у субъекта учета при приобретении (создании) возникли исключительные права, а также иные права (неисключительные права) в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование прав на такой актив.

(Основание: п. 6 СГС "Нематериальные активы")

Нематериальный актив подлежит признанию в бухгалтерском учете в случае, если он отвечает:

- определению материального актива;
- критериям признания нефинансовых активов;
- прогнозируется получение экономических выгод или полезного потенциала от использования объекта нефинансового актива;
- первоначальная стоимость объекта нефинансового актива поддается надежной оценке.

(п.п. 35-37 СГС "Концептуальные основы", п. 6, 7 СГС "Нематериальные активы").

Группировка операций, применяемых при отражении объектов нематериальных активов, подлежащих отражению на соответствующих счетах аналитического учета счета 010200000 "Нематериальные активы", осуществляется в разрезе номеров счетов, содержащих аналитические коды группы и вида синтетического счета объекта учета.

Учет в учреждении осуществляется на счете:

0102.01.000 "Программное обеспечение и базы данных" - счет используется при отражении исключительных прав на программное обеспечение и баз данных (аналог группы объектов учета представлен группой 730.00.00 "Программное обеспечение и базы данных" ОКОФ).

Каждому инвентарному объекту НМА присваивается уникальный инвентарный номер и открывается на него Инвентарная карточка (форма 0504031).

Инвентарный номер сохраняется за НМА на весь период учета. Номера выбывших объектов новым объектам не присваиваются.

Аналитический учет объектов нематериальных активов ведется на уровне регистров бухгалтерского учета в разрезе объектов нематериальных активов (в разрезе групп с определенным сроком полезного использования, без определенного срока полезного использования), инвентарных номеров, ответственных лиц.

(Основание: п. 3 Методических рекомендаций по применению СГС «Нематериальные активы»)

Принимая НМА к учету, комиссия по поступлению и выбытию активов определяет срок его полезного использования.

Нематериальные активы, по которым невозможно определить срок полезного использования (при отсутствии в лицензионном договоре срока использования) считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования. По указанным НМА в целях определения амортизационных отчислений срок использования определяется 5 лет в соответствии с п. 4 ст. 1235 ГК РФ.

(Основание: п.п. 9, 26, 27 СГС «Нематериальные активы»)

Затраты на приобретение НМА собираются на счете 106.01 «Вложения в программное обеспечение и базы данных»

Сформировавшаяся стоимость -НМА принимается к учету, затраты списываются со счета 106.01 на счет 102.01 «Программное обеспечение и базы данных».

Амортизация НМА начисляется линейным методом.

Объекты НМА выбывают в следующих случаях:

- учреждение прекращает использовать НМА для тех целей, для которых приобрело актив, прекращает получать экономические выгоды/полезный потенциал от дальнейшего использования НМА;
- закончился срок действия исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации;
- моральный износ,
- другие случаи, предусмотренные законодательством.

Решение о выбытии или списании НМА принимает комиссия по поступлению и выбытию активов. Для этого применяют следующие критерии:

- учреждение передало все существенные операционные риски и выгоды, которые связаны с распоряжением НМА;
- учреждение больше не участвует ни в распоряжении выбывшим объектом, ни в реальном использовании;
- величина дохода/расхода от выбытия НМА может быть надежно оценена;
- прогнозируемые экономические выгоды или полезный потенциал по НМА, понесенные или ожидаемые затраты, которые связаны с операцией объектом, могут быть надежно оценены.

На основании решения комиссии списывается балансовая стоимость НМА, а также сумма начисленной амортизации убытка от обесценения.

2). Объект - Неисключительные права пользования НМА со сроком использования более 12 месяцев учитываются на счете 111.60 «Права пользования нематериальными активами», если одновременно выполнены четыре условия:

- учреждение неоднократно или постоянно будет использовать актив в деятельности свыше 12 месяцев;
- у объекта нет материально-вещественной формы;
- объект можно идентифицировать, выделить, отделить от другого имущества;
- права получили по простой (неисключительной) лицензии.

(Основание: п. 151.2 Инструкции № 157н, п. 6 СГС «Нематериальные активы»)

В бухгалтерском учете учреждения применяется аналитический счет 111.6I-программное обеспечение и базы данных.

Убыток от обесценения неисключительных прав из-за снижения их стоимости учитывается на счете 114.6X «Обесценение прав пользования нематериальными активами».

При принятии права к учету в 24-26-х разрядах счетов - 111.6I, 104.6I, 114.6I применяются коды КОСГУ 352 и 353.

При выбытии прав, начислении амортизации или проведении обесценения применяются коды 452 и 453.

Выбор кода зависит от срока использования права:

352 и 452 - для прав с определенным сроком использования;

353 и 453 - для прав с неопределенным сроком использования.

(Основание: п. 27 СГС «Нематериальные активы», п.11.5.2, п.11.5.3 Порядка применения КОСГУ № 209н, п.п. 89, 151.2, 151.2 Инструкции № 157н)

Если срок пользования права НМА - 12 месяцев и менее, затраты списываются на текущие расходы, а права пользования учитываются на забалансовом счете 01 "Имущество, полученное в пользование".

Стоимость прав со сроком службы более 12 месяцев списываются через амортизацию линейным методом - счет 104.61 «Амортизация прав пользования нематериальными активами».

В зависимости от стоимости начисление амортизации производится в следующем порядке:

-до 100 000рублей включительно единовременно в размере 100% при принятии к учету;  
-свыше 100 000рублей ежемесячно по установленным нормам.

На права с неопределенным сроком использования амортизация не начисляется. Ограничение действует до тех пор, пока не определится такой срок. Чтобы начать начислять амортизацию, проводится реклассификация - переводятся права в состав прав с определенным сроком использования.

Реклассификация проводится только после того, как установлен срок службы для нематериальных активов, которые числятся на счете 0.111.61.353. Для этого каждый год во время инвентаризации комиссия проверяет факторы, по которым ранее определяли срок использования. Если обстоятельства и условия изменились, срок уточняется и объект переводится на счет 0.111.61.352.

Права на НМА из подгруппы «Права с неопределенным сроком» в подгруппу «Права с определенным сроком» переводится прямой проводкой.

После реклассификации объекта следует начислять на него амортизацию. Делается это с 1- го числа месяца, следующего за тем, когда права приняли к учету на счет 111.61.352.

*(Основание: Методички по применению СГС «Нематериальные активы» в пунктах 7 и 26).*

Для перехода на применение СГС «Нематериальные активы» отражения объектов НМА в составе балансовых счетов необходимо провести инвентаризацию нематериальных активов в отношении которых при приобретении возникли исключительные права, права в соответствии с лицензионными договорами, подтверждающими существование права на такой актив и оформить соответствующее решение инвентаризационной комиссии.

Не учтенные ранее неисключительные права, которые выявятся во время инвентаризации и срок их использования будет более 12 месяцев, учитываются на счете 111.61. На балансе они учитываются по справедливой стоимости, определенной методом рыночных цен, а также по стоимости фактических вложений по данным договоров или по данным полученным от поставщиков данных услуг (коммерческие предложения, справка, письмо и т.п.). При отсутствии таких данных - в условной оценке - один объект, один рубль. Проводки делаются в межотчетный период в корреспонденции со счетом 401.30.

Расходы по договору срок использования которого в пределах одного финансового года учитываются в текущих расходах.

На счете 401.50 «Расходы будущих периодов» учитываются расходы на неисключительные права на НМА со сроком 12 месяцев и менее, если срок действия договора выходит за пределы текущего года.

Ежемесячно, затраты со счета 401.50 постепенно списываются на финансовый результат текущего года - счета 401.20, 109.81. Основание - Бухгалтерская справка (форма 0504833).

(Основание: п.302 Инструкция № 157н).

Инвентаризация НМА

При инвентаризации нематериальных активов комиссия проверяет:

- есть ли свидетельства, патенты и лицензионные договоры, которые подтверждают исключительные права учреждения на активы;
- учтены ли активы на балансе и нет ли ошибок в учете.

Результаты инвентаризации заносятся в инвентаризационную опись (ф. 0504087).

Графы 8 и 9 инвентаризационной описи по НФА комиссия заполняет следующим образом.

В графе 8 «Статус объекта учета» указываются коды статусов: 11 – в эксплуатации; 14 – требуется модернизация;

16 – не соответствует требованиям эксплуатации; 17 – не введен в эксплуатацию.

В графе 9 «Целевая функция актива» указываются коды функции: 11 – продолжить эксплуатацию;

14 – модернизация, дооснащение (дооборудование);

Внести изменения в Раздел III «Учет отдельных видов имущества и обязательств», добавить : п.1-3

### **1-3. Учет произведенных активов**

Непроизведенными активами признаются объекты нефинансовых активов, не являющиеся продуктами производства, вещное право на которые закреплено в соответствии с законодательством (например, земля, недра), а также земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, сведения о которых внесены в Единый государственный реестр недвижимости.

*(Основание: п. 6 СГС «Непроизведенные активы», п. 70 Инструкции № 157н).*

Объект произведенных активов принимается к бухгалтерскому учету с момента его признания по первоначальной стоимости.

Для земельных участков, внесенных в государственный кадастр недвижимости кадастровая стоимость земельных участков.

Аналитический учет вложений в произведенные активы ведется в Многографной карточке (ф. 0504054).

*(Основание: п. 128 Инструкции № 157н).*

Объект произведенных активов учитывается на забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранении», если в отношении него одновременно выполняются следующие условия:

объект не приносит экономических выгод;

объект не имеет полезного потенциала;

не предполагается, что объект будет приносить экономические выгоды.

*(Основание: п. 36 СГС «Концептуальные основы», п. 7 СГС «Непроизведенные активы»)*

Проверка актуальности кадастровой стоимости земельного участка, по которой он отражен в учете, осуществляется ежегодно, перед составлением годовой отчетности. Если выявлено изменение кадастровой стоимости, в учете отражается изменение стоимости земельного участка - объекта произведенных активов. Сумма переоценки объекта произведенных активов относится на финансовый результат в качестве доходов и расходов текущего периода.

(Основание: п. 71 Инструкции № 157н, п. 20 Инструкции № 174н, п. 17, п.36, п.37 СГС «Непроизведённые активы»)

Затраты на реконструкцию, модернизацию (поверхностное улучшение земель) отражаются в составе расходов текущего периода.

(Основание: п. 33 СГС «Непроизведённые активы»)

Дополнить Раздел III «Учет отдельных видов имущества и обязательств», п.2, «Материальные запасы», п.п.2.6

Перечень материалов и изделий, которые приобретаются и используются для медицинских целей учреждения по статье КОСГУ 340, подстатье 341 «Увеличение стоимости лекарственных препаратов и материалов, применяемых в медицинских целях» и учитываются в бухгалтерском учете на счете 105.31:

1. Препараты лекарственные прочие и материалы, применяемые в медицинских целях: сыворотки иммунные и вакцины бактериальные живые профилактические, анатоксины и токсины;

2. Реагенты диагностические (набор калибраторов), препараты диагностические (лекарства);

3. Материалы перевязочные бинты марлевые, изделия медицинские ватно-марлевые, аптечки для оказания первой помощи.

4. Субстанции фармацевтические (лекарство):

Кровь человека, культуры микроорганизмов (кроме дрожжей), бактериофаги, препараты диагностические (реагенты) микробного и вирусного происхождения; наборы диагностические.

Внести изменения в Раздел III «Учет отдельных видов имущества и обязательств», добавить : в пункт 5.2.2 «Дебиторская задолженность»:

По не исполненной в срок и не соответствующей критериям признания актива дебиторской задолженности создается резерв.

Величина резерва определяется комиссией по поступлению и выбытию активов отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

(Основание: п. 11 СГС «Доходы», п. 9 СГС «Учетная политика»)

Резерв по сомнительной задолженности формируется (корректируется) один раз в год - на конец отчетного года.

Сумма резерва (корректировки резерва) по сомнительной задолженности относится на счет 0 401 20 000.

Для аналитического учета созданного резерва по сомнительной задолженности к 23-му разряду номера счета учета соответствующих расчетов через точку добавляется код (номер или буквы аналитического кода для учета резерва) "Резерв по сомнительной задолженности".

(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика")

Дополнить в Раздел III «Учет отдельных видов имущества и обязательств», в п.6 «Расчеты по обязательствам», п.п.6.4

Выплаты персоналу делятся на две группы:

- которые установлены законом, иным нормативным правовым актом, включая локальные нормативные акты, и (или) трудовым договором (служебным контрактом, контрактом) (оплата труда и начисления на по оплату труда);
- отложенные текущие выплаты персоналу - выплаты, осуществляемые в срок и в размере, выплаты персоналу - выплаты, величина которых на момент их принятия представляет собой расчетно(документарно) обоснованную оценку обязательства с неопределенным временем их исполнения (признаются в составе резерва предстоящих расходов).

Текущие выплаты признаются в составе расчетов по принятым обязательствам по оплате труда и начислениям на выплаты по оплате труда по факту их начисления за период, когда персонал исполнял трудовые функции (возлагаемые на него отдельные полномочия), должностные обязанности.

Объекты учета текущих выплат признаются в сумме денежных обязательств перед физическим лицом, подлежащих исполнению в размере, установленном законом, иным нормативным правовым актом, включая локальные нормативные акты, и (или) трудовым договором (служебным контрактом, контрактом).

Отложенные выплаты персоналу признаются в составе резерва предстоящих расходов по выплатам персоналу в том отчетном периоде, когда персонал исполнял трудовые функции, должностные обязанности.

Объекты учета отложенных выплат персоналу признаются:

в части предстоящих расходов на оплату отпусков - в сумме предстоящей оплаты отпусков за фактически отработанное время и (или) компенсаций за неиспользованные отпуска, в том числе при увольнении, включая платежи на обязательное социальное страхование;

Стоимостная оценка объектов учета отложенных выплат персоналу подлежит пересмотру и (при необходимости) корректировке не реже чем на годовую отчетную дату.

Прекращение признания отложенных выплат персоналу осуществляется по мере их признания за счет сумм ранее признанного резерва предстоящих расходов по выплатам персоналу. В случае избыточности сумм признанного резерва предстоящих расходов по выплатам персоналу (отложенных выплат персоналу) размер резерва корректируется (уменьшается) с отнесением на расходы текущего отчетного периода.

В годовой бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию следующая информация о выплатах персоналу:

сумма задолженности по текущим выплатам персоналу на начало и конец отчетного периода;

сумма резерва предстоящих расходов по выплатам персоналу (отложенных выплат персоналу) на начало и конец отчетного периода по каждому виду обязанностей по выплатам персоналу;

сумма корректировок (увеличений, уменьшений) величины резерва предстоящих расходов по выплатам персоналу (отложенных выплат персоналу) по каждому виду отложенных выплат персоналу в структуре оснований:

признание объектов учета отложенных выплат персоналу;

признание объектов учета текущих выплат персоналу за счет сумм ранее признанного резерва предстоящих расходов по выплатам персоналу;



корректировка резерва предстоящих расходов по выплатам персоналу в части избыточно начисленных сумм.

(Основание: СГС "Выплаты персоналу").

Дополнить в Раздел III «Учет отдельных видов имущества и обязательств»,  
добавить : п.16

### 16. Вид расходов по учету закупки энергетических ресурсов

В 2021 году введен новый Код вида расходов КВР 247 «Закупка энергетических ресурсов».

Изменения в Порядок формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структурой и принципами назначения, утвержденными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06 июня 2019 № 85н, применяемой при исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации внесены приказом Минфина от 08.06.2020№98.

КВР для коммунальных ресурсов

КВР 247:

1. Расходы на оплату по договорам с ресурсоснабжающими организациями поставки:

электроэнергии;

газа;

тепловой энергии, теплоносителя для отопления;

просроченной задолженности за указанные ресурсы.

2. Услуги транспортировки указанных ресурсов по сетям.

КВР 244

1. Водоотведение, горячее и холодное водоснабжение

2. Все виды топлива: газ в баллонах, мазут, уголь, дрова и др.

Перечень расходов по КВР 247 закрытый.

Внести изменения в Раздел III «Учет отдельных видов имущества и обязательств»,  
добавить : в пункт 5.2.2 «Дебиторская задолженность»:

Задолженность за электроэнергию, газ или теплоснабжение в годовом отчете за 2020 год по КВР 244 в межотчетном периоде сделать проводку по реклассификации задолженности на КВР 247:

Наименование	Дебет счета	Кредит счета
Перенос остатков для счетов авансов и расчетов с поставщиками	0907.0000000000.244.X.302.23.83Y	0907.0000000000.247.X.302.23.73Y

Х - код вида финансового обеспечения. У - соответствующая подстатья КОСГУ.

Вести раздел:

#### **Х. Порядок передачи документов бухгалтерского учета при смене руководителя и главного бухгалтера**

1. При смене руководителя или главного бухгалтера учреждения (далее - увольняемые лица) обязаны в рамках передачи дел заместителю, новому должностному лицу, иному уполномоченному должностному лицу учреждения (далее - уполномоченное лицо) передать документы бухгалтерского учета, а также печати и штампы, хранящиеся в бухгалтерии.

2. Передача бухгалтерских документов и печатей проводится на основании приказа руководителя учреждения или учреждения, осуществляющего функции и полномочия учредителя (далее - учредитель).

3. Передача бухучета, печатей и штампов осуществляется при участии комиссии, создаваемой в учреждении.

Прием-передача бухгалтерских документов оформляется актом приема-передачи бухгалтерских документов. К акту прилагается перечень передаваемых документов, их количество и тип.

Акт приема-передачи дел должен полностью отражать все существенные недостатки и нарушения в организации работы бухгалтерии.

Акт приема-передачи подписывается уполномоченным лицом, принимающим дела, и членами комиссии. При необходимости члены комиссии включают в акт свои рекомендации и предложения, которые возникли при приеме-передаче дел.

4. В комиссию, указанную в пункте 3 настоящего Порядка, включаются сотрудники учреждения и (или) учредителя в соответствии с приказом на передачу бухгалтерских документов.

5. Передаются следующие документы:

учетная политика со всеми приложениями;

квартальные и годовые бухгалтерские отчеты и балансы,  
налоговые декларации;

бухгалтерские регистры синтетического и аналитического учета: книги,  
оборотные ведомости, карточки, журналы операций;

6. При разногласиях между руководителем и главным бухгалтером данные, содержащиеся в первичном учетном документе, принимаются к учету на основании письменного распоряжения руководителя учреждения. Объект бухгалтерского (бюджетного) учета отражается в бухгалтерской отчетности так же на основании письменного распоряжения руководителя учреждения.