

Министерство здравоохранения Мурманской области

Государственное областное бюджетное учреждение здравоохранения
«Мурманский областной Дом ребенка специализированный для детей с органическим поражением центральной нервной системы с нарушением психики»

П Р И К А З

от 29.12.2017 г.

№ 126

«О внесении изменений в приказ № 2 от 09.01.2017 « Об учетной политике»

П Р И К А З Ы В А Ю:

1. Учетную политику для целей бухгалтерского (бюджетного) учета ГОБУЗ «МОДРС» дополнить:

Раздел 1. Общие вопросы

п. 1.2. Учетная политика учреждения осуществляется в соответствии с:

Федеральными стандартами бухгалтерского учета:

Приказ Минфина России от 31.12.2016 N 256н «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора»;

Приказ Минфина России от 31.12.2016 N 260н «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности»;

Приказ Минфина России от 31.12.2016 N 259н «Обесценение активов»;

Приказ Минфина России от 31.12.2016 N 257н «Основные средства»

Приказ Минфина России от 31.12.2016 N 258н «Аренда»;

5. Рабочий План счетов бухгалтерского (бюджетного) учета дополнить:

Код	Наименование
Виды целевых средств	
211	зар/плат
21101	Зар/ плата
21111	соц. под. МЕД раб (0,4 и 0,6) ЗМО № 400-01
21113	соц. под.СОЦ. раб (1 окл)
21133	соц. под. ПЕД раб (1 окл,20% м/с) ЗМО № 794-01
00000	приносящая доход
0150200016	кОД СУБСИДИИ МЕД.
0150200017	мат пом пед
13000	обес г/к г.
14000	обес г/к 14г.
18000	обес г/к
212	прочие выплаты
21201	командировочные расходы
21202	Меры соц/под 12г.

21211	соц. под. МЕД раб (увольнение) ЗМО № 400-01
21212	Дорога
21233	соц. под. ПЕД раб (3 окл,литератур) ЗМО № 794-01
21299	Другие расходы по прочим выплатам
213	Начисл на выпл поз/п
21300	Начисл на выпл. по з/п
21311	соц. под. МЕД раб (начисл) ЗМО №400-01
21312	Начисл на выпл. по дороге
21313	соц.под.СОЦ,раб.(ЗМО 1818-01)
21333	соц. под. ПЕД раб (начисления) ЗМО № 794-01
221	Услуги связи
22100	Услуги связи
222	Командировочные расходы
22201	Командировочные расходы
22299	Другие расходы по транспортным услугам
223	Коммунальные расходы
22300	Коммунальные услуги
225	Работы, услуги по содержанию имущества
22501	Содержание в чистоте помещений, зданий, дворов
22502	Ремонт нефин. активов
22503	Противопож.мероп., поддерж пож. и охр. сигнал.
22504	Поддержка выч.,орг.техники и техн. обслуж.
22505	Ремонт не движимого имущества
22599	Другие расходы по сод. имущества
226	Прочие работы, услуги
22601	Монтаж и установка локальных вычислительных сетей
22603	Охранные услуги
22604	Командировочные расходы
22605	Услуги в области информац. технологий
22606	Монтаж и установка пожарной сигнализации
22699	Другие расходы по прочим работам, услугам
290	Прочие расходы
29000	Уплата налогов, штрафов, пеней (с 18 г. не прим)
29101	Уплата налогов имущество
29102	Уплата налогов земля
29200	штраф ФСС
29300	штраф закупки
29500	штраф розпотреб
29600	гос.пошл
310	Увел. стоимости ОС
31004	Компьютерная техника,оргтехника
31099	Другие расходы на увеличение стоимости основных ср
340	Увел. стоимости МЗ
34001	Медикаменты и перевязочные средства
34002	Продукты питания
34003	Горюче- смазочные материалы
34004	Мягкий инвентарь
34099	Другие расходы увел. стоимость МЗ
500	обес г/к 14г.

Раздел 2. Особенности ведения бухгалтерского учета

1 Учет объектов основных средств изложить в новой редакции:

Для целей бухгалтерского учета актив независимо от стоимости относить к основным средствам, если одновременно соблюдаются следующие условия:

- срок его полезного использования составляет более 12 месяцев;

- он предназначен для неоднократного или постоянного использования при выполнении муниципальных полномочий, для деятельности по выполнению работ (услуг) или для управленческих нужд (п. 7 Федерального стандарта N 257н);

- при его использовании планируется получить экономические выгоды или полезный потенциал, и первоначальную стоимость ценности как объекта бухгалтерского учета можно надежно оценить (п. 8 Федерального стандарта N 257н);

- он находится в эксплуатации, в запасе или на консервации либо передан во временное владение и пользование или во временное пользование по договору аренды (имущественного найма) либо по договору безвозмездного пользования (п. 7 Федерального стандарта N 257н).

Объекты основных средств, не приносящие субъекту учета экономические выгоды, не имеющие полезного потенциала и в отношении которых в дальнейшем не предусматривается получение экономических выгод, учитывать на забалансовых счетах. Информацию о таких объектах основных средств раскрывать в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Выявление признаков обесценения актива осуществлять в рамках инвентаризации активов и обязательств комиссией по поступлению и выбытию нефинансовых активов, проводимой в целях обеспечения достоверности данных годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, путем анализа наличия любых признаков, указывающих на возможное обесценение актива.

В случае выявления любого из признаков обесценения актива, комиссией по поступлению и выбытию нефинансовых активов выносятся предложения о принятии решения о необходимости определения справедливой стоимости актива с учетом существенности влияния на нее выявленных признаков обесценения.

Комиссией по поступлению и выбытию нефинансовых активов справедливую стоимость актива определять с применением метода рыночных цен либо метода амортизированной стоимости замещения.

Комиссии по поступлению и выбытию нефинансовых активов использовать тот метод, который позволяет наиболее достоверно оценить справедливую стоимость актива.

Выбранный метод определения справедливой стоимости актива устанавливается в решении Комиссии по поступлению и выбытию нефинансовых активов. Одновременно при принятии решения об определении справедливой стоимости оценивается необходимость корректировки в отношении актива оставшегося срока его полезного использования.

В случае если по результатам анализа выявленных признаков обесценения актива принимается решение об учете актива на забалансовых счетах, в дальнейшем проведение теста на обесценение такого актива не осуществляется.

Первоначальную стоимость объекта основных средств, приобретенного в результате обменных операций или созданного учреждением, определять в сумме фактически произведенных капитальных вложений.

Первоначальной стоимостью объекта основных средств, приобретенного в результате необменных операций (в ходе которых получают (передаются) активы безвозмездно или по незначимым ценам по отношению к рыночной цене) считать его справедливую стоимость на дату приобретения.

В случае, если объект основных средств, приобретенный путем необменной операции, не может быть оценен по справедливой стоимости, оценку его первоначальной стоимости производить на основании остаточной стоимости переданного взамен актива.

В случае, если данные об остаточной стоимости передаваемого взамен актива по каким-либо причинам недоступны, либо на дату передачи остаточная стоимость передаваемого взамен актива нулевая, отражать приобретенный путем такой необменной операции актив в составе основных средств в условной оценке, равной одному рублю.

Объекты основных средств, полученные от собственника (учредителя), признавать в бухгалтерском учете в оценке, определенной передающей стороной (собственником (учредителем)) - по стоимости, отраженной в передаточных документах.

Для принятия к учету основных средств применять формы первичных учетных документов:

- Приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207);

- Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) (для основных средств свыше 10 000,00 руб. за единицу);

- Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210).

Объектом основных средств считать объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно-сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенных для выполнения определенной работы.

Комплекс конструктивно-сочлененных предметов - это один или несколько предметов одного или разного назначения, имеющих общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированные на одном фундаменте, в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно.

Комплексом (компьютером в комплекте) считать:

Обязательные составляющие

- системный блок;
- клавиатура;
- мышь;
- монитор.

Дополнительно могут быть в составе комплекса: принтер, сетевой фильтр, модем, флэш-накопитель и прочее).

Все составляющие комплекса в обязательном порядке указывать в инвентарной карточке с указанием стоимости каждой составной части. В случае если порядок эксплуатации объекта основных средств (его составных частей) требует замены отдельных составных частей объекта, затраты по такой замене, в том числе в ходе капитального ремонта, включать в стоимость объекта основных средств в момент их возникновения. При этом стоимость объекта основных средств уменьшает на стоимость заменяемых (выбываемых) частей.

Замену вышедшей из строя части основного средства оформлять следующими документами:

- Акт о списании материальных запасов (ф. 0504230) с указанием куда производилась замена, взамен какой детали;

- Акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств (ф. 0504103) с указанием результата работ по ремонту объекта основных средств, не изменяющих его стоимость.

В Инвентарной карточке учета нефинансовых активов (ф. 0504031) по объекту в котором производился ремонт внести записи о произведенных изменениях без изменения первоначальной (балансовой) стоимости объекта.

В случае изменения месторасположения основных средств, комплексов и составных частей комплексов, материально-ответственным лицам в течении 3-х рабочих дней ставить в известность бухгалтерскую службу (материальный отдел), путем предоставления рапорта с указанием наименования объекта, произведенных изменений, инвентарного номера.

Каждому инвентарному объекту недвижимого имущества, а также инвентарному объекту движимого имущества, кроме объектов стоимостью до 10000 рублей включительно и объектов библиотечного фонда независимо от их стоимости, присваивать уникальный инвентарный порядковый номер независимо от того, находится ли он в эксплуатации, запасе или на консервации.

Каждому объекту основных средств, входящему в комплекс объектов основных средств, признаваемый для целей бухгалтерского учета единым инвентарным объектом, присваивать внутренний порядковый инвентарный номер комплекса объектов, формируемый как совокупность инвентарного номера комплекса объектов и порядкового номера объекта, входящего в комплекс.

Присвоенный объекту инвентарный номер должен быть обозначен материально-ответственным лицом в присутствии уполномоченного члена комиссии по поступлению и выбытию активов. Объектам основных средств, имеющим уникальный номер однозначно его идентифицирующий в качестве индивидуально-определенной вещи (например, кадастровый номер, государственный (регистрационный) присваивается инвентарный номер без нанесения его на объект.

В случае если объект основного средства является сложным (комплексом конструктивно-сочлененных предметов), т.е. включает в себя обособленные элементы (конструктивные предметы), составляющие вместе с ним единое целое, то на каждом таком элементе (конструктивном предмете) должен быть обозначен инвентарный номер присвоенный основному средству (сложному объекту, комплексу конструктивно-сочлененных предметов).

При невозможности обозначения инвентарного номера на объекте основных средств в случаях, определенных требованиями его эксплуатации, присвоенный ему инвентарный

номер применять в целях бухгалтерского учета с отражением в соответствующих регистрах бухгалтерского учета без нанесения на объект основного средства.

Установить метод нумерации основных средств:

- номер счета бухгалтерского учета + следующий номер по списку. Номер присваивается автоматически ПП «1С Предприятие».

При разуконплектации комплекса инвентарный номер на разуконплектованную часть объекта присваивается:

Инвентарный номер до разуконплектации +/01, 02,...

Для индивидуального учета объектов основных средств, произведенных и нематериальных активов применять Инвентарную карточка учета нефинансовых активов (ф. 0504031)

Инвентарную карточку (ф. 0504031) открывать на каждый инвентарный объект, заполнять на основании первичных учетных документов по поступлению (созданию) объекта нефинансового актива, в том числе Акта о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101), Приходного ордера на приемку нефинансовых активов (ф. 0505207), паспортов заводов-изготовителей, технической и иной документации, характеризующей объект, принимаемый к учету.

В Инвентарной карточке (ф. 0504031) отражать информацию об изменении стоимости объекта, а также об основных изменениях его характеристик, ограничениям по владению, пользованию, распоряжению.

В соответствии с прилагаемой к объекту основных средств документацией, в Инвентарной карточке (ф. 0504031) в обязательном порядке указывать признаки объекта: инвентарный номер объекта, чертеж, проект, модель, тип, марка, заводской (или иной) номер, дата выпуска (изготовления); дата ввода в эксплуатацию, первоначальная (восстановительная), кадастровая (иная) стоимость объекта; сведения об изменении стоимости объекта, в том числе в связи с переоценкой, сведения о начисленной амортизации, иные сведения об объекте. В случаях если в составе оборудования, приборов, вычислительной техники, и в других объектах (составных частях) имеются драгоценные металлы, указывать перечень деталей, в составе которых имеется драгоценный металл, наименование детали и масса металла, указанные в паспорте.

В случаях если в составе оборудования имеются составные части, то эти составные части в обязательном порядке указывать в инвентарной карточке с указанием стоимости каждой составной части.

Инвентарные карточки регистрировать в Описи инвентарных карточек по учету основных средств.

Лицам, ответственным за хранение (использование) основных средств, вести Инвентарные списки нефинансовых активов, за исключением библиотечных фондов.

(Основание - Приказ Минфина России от 157н от 01.12.2010)

По основным средствам стоимостью свыше 100 000 руб. учреждением применять линейный способ начисления амортизации.

При начислении амортизации по основным средствам стоимостью свыше 100 000 руб. руководствоваться нормами амортизационных отчислений в соответствии с:

- Классификацией объектов основных средств, включаемых в амортизационные группы с 1 по 9, установленные Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. №1 (применяются максимальные сроки полезного использования имущества, установленные в Классификации), включаемых в 10 амортизационную группу в соответствии с едиными нормами амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР, утвержденными постановлением Совета Министров СССР от 22.10.1990г. № 1072;

- рекомендациями, содержащимися в документах производителя, входящих в комплектацию объекта имущества;

- решением Комиссий по приемке, списанию и маркировке мягкого и твердого хозяйственного инвентаря, хозяйственных и строительных материалов, компьютерной и офисной техники (в т.ч. компьютерного офисного расходного материала) и прочих материальных ценностей немедицинского назначения; медикаментов, химреактивов, медицинского инструментария, медицинского оборудования, медицинских расходных материалов.

При этом решение комиссии выносится с учетом следующих показателей:

- ожидаемого срока полезного использования в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью объекта;

- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;

- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (срока аренды, иное);

- гарантийного срока использования объекта;

- (для объектов, полученных безвозмездно от учреждений и от государственных и муниципальных организаций) сроков фактической эксплуатации и ранее начисленной амортизации.

Выбытие инвентарных объектов основных средств, в том числе объектов движимого имущества стоимостью до 10000 рублей включительно, учитываемых на забалансовом учете, отражается на основании решения комиссии по поступлению и выбытию активов оформленного в установленном порядке соответствующим первичным учетным документом (Актом).

Выбытие основных средств балансовой стоимостью за единицу до 10000 рублей с забалансового счета 21 отражать на основании решения комиссии по поступлению и выбытию активов по «Акту о списании объектов нефинансовых активов» (ф.0504104) по балансовой стоимости (средней балансовой стоимости для однородных объектов). При списании однородных объектов оформлять общий «Акт о списании объектов нефинансовых активов» (ф.0504104) с указанием в графе 1 «Наименование объекта» количество списываемых объектов.

При списании мелкогабаритного электрооборудования (стоимостью до 10 000,00 руб. за единицу), списание производить по дефектной ведомости учреждения, комиссией по поступлению и выбытию нефинансовых активов с привлечением экспертов, имеющих соответствующую квалификацию.

При единовременном списании основных средств до 10 000,00 рублей включительно (за исключением объектов недвижимости) на расходы в целях обеспечения сохранности этих объектов их аналитический учет вести на отдельном забалансовом счете 21 «Основные средства стоимостью до 10 000 рублей включительно в эксплуатации» в карточках количественного учета материальных ценностей по балансовой стоимости.

Инвентаризацию данного имущества осуществлять в порядке и сроки, установленные для ценностей, учитываемых на балансе.

В случаях, когда составные части единого объекта непригодны или нецелесообразны для дальнейшего использования, а также в случае изменения местонахождения составных частей комплекса, производить частичную ликвидацию, разукрупнение объекта.

В результате работ по частичной ликвидации, разукрупнению основного средства к учету могут приниматься отдельные его части, пригодные к дальнейшей эксплуатации в качестве новых инвентарных объектов учета.

При частичной ликвидации объекта основного средства его первоначальную стоимость уменьшать на стоимость выбывших из его состава ликвидируемых частей.

Стоимость разукрупняемой части основного средства и амортизации, начисленной на эти части (в случаях когда стоимость этих составных частей не была выделена в отгрузочных документах поставщика и/или в инвентарной карточке) определять комиссией по поступлению и выбытию нефинансовых активов пропорционально доли каждой составной части с оформлением акта комиссии (ответственный – ведущий бухгалтер).

Материальные запасы, остающиеся от частичной ликвидации объекта основного средства, принимать к учету по справедливой стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету.

Частичную ликвидацию, разукрупнение объекта основных средств и прием такого объекта оформлять Актом о приеме сдаче отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств (ф. 0504103) с указанием результата работ по частичной ликвидации (разукрупнению) объекта.

Проведение работ по частичной ликвидации (разукрупнению) основного средства отражать в инвентарной карточке учета нефинансовых активов (ф. 0504031).

В бухгалтерском учете производить записи:

Списана часть объекта основного средства:

401.10.172 – 101.00.410, 104.00.310 – 101.00.410

Приняты к учету основные средства, которые получены при разукрупнении объекта:

101.00.310 – 401.10.172, 101.00.310-104.00.410

Приняты материальные запасы, остающиеся от ликвидации части объекта основного средства, по оценочной стоимости: 105.00.340-401.10.180

Имущество, в отношении которого принято решение о списании (прекращении эксплуатации), в том числе в связи с физическим или моральным износом и невозможностью (нецелесообразностью) его дальнейшего использования, до момента его демонтажа (утилизации, уничтожения) учитывать на забалансовом счете 02 "Материальные ценности, принятые на хранение" (Основание Приказ Минфина № 157н 01.12.2010г.).

Не допускать отражение в бухгалтерском учете выбытия объекта основных средств с забалансового счета 02 "Материальные ценности на хранении" до утверждения в установленном порядке решения о списании (выбытии) объекта основного средства и реализация мероприятий, предусмотренных Актом о списании.

Переоценку основных средств производить в сроки и в порядке, установленные действующим законодательством.

Забалансовый учет

- п.3.2.6 слова до 3 000 рублей изменить до 10 000 рублей ;

18. «Учет санкционирования экономического субъекта» дополнить словами:
« вести учет расходов по видам финансового обеспечения в журнале операций по санкционированию № 9»

Применять форму бланка расчетного листа в новой редакции

Приложение №7

Разработанные формы первичных учетных документов в ГОБУЗ «МОДРС»

п.7 Расчетный листок

2. Учетную политику для целей налогового учета ГОБУЗ «МОДРС»

4. Налог на имущество организаций

п.4.3 абзац

- « начисление амортизации в размере 100% в момент выдачи в эксплуатацию объектов стоимостью свыше 3000 до 40000 рублей включительно, а также списание с баланса при выдаче в эксплуатацию объектов стоимостью до 3000 рублей включительно»

изложить в следующей редакции:

- начисление амортизации в размере 100% в момент выдачи в эксплуатацию объектов стоимостью свыше 10 000 до 100 000 рублей включительно, а также списание с баланса при выдаче в эксплуатацию объектов стоимостью до 10 000 рублей включительно»- изложить в следующей редакции.

3. Применять внесенные изменения в учетные политики с 01.01.2018 г. и во все последующие отчетные периоды.

4. Ознакомить с внесенными изменениями под роспись всех сотрудников, имеющих отношение к бухгалтерскому учету.

5. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

Главный врач



И.Г. Соколов

С приказом ознакомлены:



Безуг-Бегичева

Кол. Кобризов

М. Мухоморова

С. С. Сидорова

Кол. Труханова

Организация: ГОБУЗ "МОДРС"

РАСЧЕТНЫЙ ЛИСТОК ЗА

Фамилия Имя Отчество

Организация: ГОБУЗ "МОДРС"

Должность:

Подразделение Младший медицинский персонал

Оклад (тариф):

Вид	Период	Рабочие		Оплачено	Сумма	Вид	Период	Сумма
		Дни	Часы					
Начислено:						Удержано:		
Оплата по табелю за прошлый период	месяц, год					НДФЛ	месяц, год	
Выплата компенсационного характера работникам за вредные условия труда						Профсоюзные взносы		
Районный коэффициент						Выплачено:		
Северная надбавка								
Отпуск основной								
Выплата компенсационного характера за работу с особой спецификой труда								
Повышающая надбавка к окладу за выслугу лет в ГОБУЗ МОДРС								
Повышающая надбавка за высокие результаты работы								
Оплата по окладу								
Больничный								
Больничный за счет работодателя								
Праздничные часы								
Премия разовая								
<i>Младшая медицинская сестра/брат по уходу за больными (Внутреннее совместит</i>								
Выплата компенсационного характера работникам за вредные условия труда								
Доплата за работу в праздничные дни (дневное время)								
Районный коэффициент								
Северная надбавка								
Выплата компенсационного характера за работу с особой спецификой труда								
Оплата по окладу (по часам)*								
Повышающая надбавка за высокие результаты работы								
Компенсация отпуска (Отпуск основной)								

Долг предприятия на начало

0,00 Долг предприятия на конец

Общий облагаемый доход:

Вычетов на детей: