



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

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

Руководителям учреждений,
подведомственных
Министерству здравоохранения
Российской Федерации

29.03.2021 № 22-00-09/264

На № _____ от _____

Департамент учетной политики и контроля Министерства здравоохранения Российской Федерации (далее – Департамент) в рамках реализации функций совершенствования методологии бухгалтерского учета в подведомственных учреждениях проводит анализ утвержденных учетных политик и отдельных приказов, регламентирующих особенности ведения бухгалтерского учета.

В дополнение к письму Департамента от 16 декабря 2020 г. № 22-00-09/1380, которым в адрес подведомственных учреждений направлялась обобщенная информация о новшествах законодательства в части применения с 1 января 2021 года федеральных стандартов бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, Департамент обращает внимание руководителей на неукоснительное соблюдение требований законодательства о бухгалтерском учете к формированию учетной политики учреждения на 2021 год.

Перечень основных требований законодательства о бухгалтерском учете к формированию учетной политики учреждения на 2021 год прилагается.

Приложение: на 9 л. в 1 экз.

Директор Департамента
учетной политики и контроля

 Н.Ю. Плаксина

**Перечень
требований законодательства о бухгалтерском учете
к формированию учетной политики на 2021 год**

№ п/п	Ссылка на нормативный правовой акт	Отдельные требования к формированию учетной политики/ положения учетной политики, требующие пересмотра с учетом новшеств законодательства
Общие положения		
1.	п. 5 ст. 8 № 402-ФЗ; п. 11 СГС «Учетная политика»	Учетная политика должна применяться последовательно из года в год.
2.	п. 6 ст. 8 402-ФЗ; п. 12 СГС «Учетная политика»	Изменение учетной политики производится в случаях: а) изменения законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете, нормативных правовых актов, регулирующих ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности; б) формирования или утверждения субъектом учета новых правил (способов) ведения бухгалтерского учета, применение которых позволит представить в бухгалтерской (финансовой) отчетности релевантную и достоверную информацию; в) существенного изменения условий деятельности субъекта учета, включая его реорганизацию, изменение возложенных на субъект учета полномочий и (или) выполняемых им функций.
3.	п. 7 ст. 8 № 402-ФЗ; п. 13 СГС «Учетная политика»	Изменение учетной политики производится с начала отчетного года, если иное не обуславливается причиной такого изменения. Изменение учетной политики в течение отчетного года, не связанное с изменением законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральных и (или) отраслевых стандартов бухгалтерского учета государственных финансов, принятием и (или) изменением нормативных правовых актов, регулирующих ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности производится субъектом учета по согласованию с органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя, и с финансовым органом соответствующего публично-правового образования.
4.	письмо Минфина России от 31.08.2018 № 02-06-07/62480	Документы учетной политики не должны содержать положения, дублирующие положения нормативных правовых актов, регулирующих ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности (то есть не должны содержать методы, правила, способы ведения бухгалтерского учета, однозначно установленные нормативными правовыми актами, регулиющими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской

		(финансовой) отчетности).
5.	пп. а) п. 9 СГС «Учетная политика»; пп. а) п. 14 СГС «Концептуальные основы»	<p>Актами субъекта учета, устанавливающими в целях организации и ведения бухгалтерского учета учетную политику субъекта учета (далее - документы учетной политики), утверждаются:</p> <ul style="list-style-type: none"> - методы оценки объектов бухгалтерского учета, порядок признания (постановки на учет) и прекращения признания (выбытия из учета) объектов бухгалтерского учета, и (или) раскрытия информации о них в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с нормативными правовыми актами, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности;
6.	пп. б) п. 9 СГС «Учетная политика»; пп. б) п. 14, п. 19 СГС «Концептуальные основы»; п. 3 Инструкции № 157н	<ul style="list-style-type: none"> - рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий применяемые счета бухгалтерского учета для ведения синтетического и аналитического учета (номера счетов бухгалтерского учета) либо коды счетов бухгалтерского учета и правила формирования номера счета бухгалтерского учета утверждается актами субъекта учета;
7.	пп. в) п. 9 СГС «Учетная политика»; п. 80 СГС «Концептуальные основы»	<ul style="list-style-type: none"> - порядок проведения инвентаризации активов, имущества, учитываемого на забалансовых счетах, обязательств, иных объектов бухгалтерского учета утверждается актами субъекта учета;
8.	пп. г) п. 9 СГС «Учетная политика»; пп. г) п. 14 СГС «Концептуальные основы»; п. 11 Инструкции № 157н; Методические указания № 52н	<ul style="list-style-type: none"> - формы первичных (сводных) учетных документов, регистров бухгалтерского учета, иных документов бухгалтерского учета, применяемых для оформления фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета, по которым законодательством Российской Федерации не предусмотрены обязательные для их оформления формы документов. Утвержденные субъектом учета формы документов бухгалтерского учета должны содержать обязательные реквизиты и соответствовать требованиям, предусмотренным п. 25 СГС «Концептуальные основы»;
9.	пп. д) п. 9 СГС «Учетная политика»; пп. е) п. 14 СГС «Концептуальные основы»; п. 22 СГС «Концептуальные основы»	<ul style="list-style-type: none"> - правила документооборота и технология обработки учетной информации, в том числе порядок и сроки передачи первичных (сводных) учетных документов для отражения в бухгалтерском учете в соответствии с утвержденным графиком документооборота и (или) порядком взаимодействия структурных подразделений и (или) лиц, ответственных за оформление фактов хозяйственной жизни, по предоставлению первичных учетных документов для ведения бухгалтерского учета; - правила документооборота, в том числе порядок и сроки передачи первичных (сводных) учетных документов для отражения их в бухгалтерском учете в соответствии с утвержденным графиком документооборота, технология обработки (представления (обмена) учетной информации при условии ведения бухгалтерского учета и (или) составления бухгалтерской (финансовой) отчетности централизованной бухгалтерией;

10.	пп. е) п. 9 СГС «Учетная политика»	- порядок организации и обеспечения (осуществления) внутреннего контроля;
11.	пп. ж) п. 9 СГС «Учетная политика»; пп. ж) п. 14 СГС «Концептуальные основы»	- порядок признания в бухгалтерском учете и раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности событий после отчетной даты;
12.	пп. з) п. 9 СГС «Учетная политика»; пп. 100, 119 Инструкции № 157н; п. 46. Инструкции № 747; письмо Минфина России от 25.03.2016 № 02-07-10/17036	- иные способы ведения бухгалтерского учета, необходимые для организации ведения бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности субъектом учета (особенности организации учета медикаментов).
13.	п. 9 СГС «Учетная политика»; п. 14 СГС «Концептуальные основы»	Основные положения учетной политики и (или) копии документов учетной политики подлежат публичному раскрытию на официальном сайте субъекта учета (централизованной бухгалтерии) в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».
14.	п. 14 Инструкции № 157н	Порядок передачи документов бухгалтерского учета при смене руководителя субъекта учета и (или) главного бухгалтера либо иного должностного лица, на которого возложено ведение бухгалтерского учета.
15.	п. 19 Инструкции № 157н	Периодичность формирования регистров бухгалтерского учета на бумажном носителе.
16.	п. 31 СГС «Концептуальные основы»	Правила построчного перевода на русский язык первичных (сводных) учетных документов, составленных на иных языках.
Основные средства		
17.	п. 9 СГС «Основные средства»	Порядок присвоения инвентарных номеров инвентарному объекту основных.
18.	п. 10 СГС «Основные средства»	Состав инвентарного объекта, признаваемого для целей бухгалтерского учета комплексом объектов основных средств.
19.	пп. 27, 28 СГС «Основные средства»	Группы основных средств, в отношении которых применяются пп. 27, 28, либо отметить, что данные пункты не применяются (изменение первоначальной стоимости основных средств при частичной замене или ремонте).
20.	п. 36 СГС «Основные средства»	Метод начисления амортизации объекта основных средств (линейный, уменьшаемого остатка, пропорционально объему продукции (услуг)).
21.	п. 41 СГС «Основные средства»	Способы учета суммы накопленной амортизации, исчисленной на дату переоценки основных средств.
22.	письмо Минфина России от 13.12.2017 № 02-07-07/83463	Особенности применения первичных (сводных) учетных документов при отражении операций по объектам учета аренды, в том числе при изменении их стоимостных оценок в бухгалтерском учете, при досрочном расторжении договоров пользования, реклассификации объектов учета аренды.

23.	письма Минфина России от 13.12.2017 № 02-07-07/83463, от 15.12.2017 № 02-07-07/84237	Особенности ведения учета отдельных объектов основных средств, учитываемых на балансовых счетах вне зависимости от их стоимости, например, объектов особого хранения (оружия, специальных средств (оборудования), особо ценного имущества и т.п.).
24.	письма Минфина России от 13.12.2017 № 02-07-07/83463, от 15.12.2017 № 02-07-07/84237	Порядок определения стоимостных оценок объектов имущества, полученных в рамках необменных операций (дарения, принятия выморочного имущества, безвозмездного получения имущества, получения объектов имущества по распоряжению его собственника без указания стоимостных оценок), а также при выявлении объектов, созданных в рамках проведения ремонтных работ, соответствующих критериям признания объектов основных средств.
Нематериальные активы		
25.	письмо Минфина России от 30.11.2020 № 02-07-07/104384	Порядок определения стоимостных оценок нематериальных активов, полученных в результате необменных операций.
26.	письмо Минфина России от 30.11.2020 № 02-07-07/104384	Принятые организацией сроки полезного использования нематериальных активов.
27.	письмо Минфина России от 30.11.2020 № 02-07-07/104384	Особенности применения первичных (сводных) учетных документов (в том числе электронных) при отражении операций по объектам нематериальных активов.
28.	письмо Минфина России от 30.11.2020 № 02-07-07/104384	Порядок проведения инвентаризации объектов нематериальных активов.
Непроизведенные активы		
29.	п. 7 СГС «Непроизведенные активы»	Забалансовый счет для учета объектов непроизведенных активов, не приносящие субъекту учета экономические выгоды, не имеющие полезного потенциала и в отношении, которых в дальнейшем не предусматривается получение экономических выгод.
Запасы		
30.	пп. 2, 7 СГС «Запасы»	Терминология. Запасы - совокупность матзапасов и незавершенного производства. Материалами - только те матзапасы, которые используются в течение не более чем 12 месяцев либо приобретены для обеспечения отдельных категорий граждан и организаций.
31.	п. 101 Инструкции № 157н; п. 8 СГС «Запасы»; письмо Минфина России от 01.08.2019 № 02-07-07/58075	Единицы учета для каждого вида запасов и соответствующие им единицы измерения (номенклатурная (реестровая) единица или партия, однородная (реестровая) группа запасов).
32.	п. 108 Инструкции № 157н	Выбытие (отпуск) матзабалансериальных запасов по фактической стоимости каждой единицы, либо по средней фактической стоимости.
33.	п. 12 СГС «Запасы»; письмо Минфина России от 01.08.2019 № 02-07-07/58075	Порядок группировки материальных запасов и незавершенного производства в целях обеспечения их аналитического (управленческого) учета.

34.	п. 18 СГС «Запасы»; письмо Минфина России от 01.08.2019 № 02-07-07/58075	Порядок уточнения первоначальной стоимости материальных запасов, приобретенных субъектом учета, но находящихся в пути и признанных в бухгалтерском учете в оценке, предусмотренной государственным контрактом (договором).
35.	п. 30 СГС «Запасы»; письмо Минфина России от 01.08.2019 № 02-07-07/58075	Особенности отражения в бухгалтерском учете материальных запасов, относящихся к группе «Товары», переданных в реализацию, по розничной цене с обособлением торговой наценки (торговой скидки) на аналитических счетах учета товаров.
36.	п. 33 СГС «Запасы»; письмо Минфина России от 01.08.2019 № 02-07-07/58075	Особенности оценки незавершенного производства на отчетную дату в сумме затрат, связанных с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг.
Вложения		
37.	п. 126 Инструкции № 157н	Порядок аналитического учета товаров, переданных на реализацию в разрезе ответственных лиц, мест реализации.
Затраты		
38.	пп. 134, 135 Инструкции № 157н	Состав прямых расходов.
39.	пп. 134, 135 Инструкции № 157н	Состав накладных расходов.
40.	пп. 134, 135 Инструкции № 157н	Состав общехозяйственных расходов.
41.	п. 134 Инструкции № 157н	Определение способа распределения накладных расходов (пропорционально прямым затратам по оплате труда, материальным затратам, иным прямым затратам, объему выручки от реализации продукции (работ, услуг), иному показателю, характеризующему результаты деятельности учреждения).
42.	п. 134 Инструкции № 157н	Определение способа калькулирования себестоимости единицы продукции (объема работы, услуги) и базы распределения накладных расходов между объектами калькулирования.
43.	п. 135 Инструкции № 157н	Определения способа распределения общехозяйственных расходов учреждения, произведенных за отчетный период (месяц) (на себестоимость реализованной готовой продукции, оказанных работ, услуг, а в части не распределяемых расходов - на увеличение расходов текущего финансового года).
Расчеты с дебиторами и кредиторами		
44.	п. 257 Инструкции № 157н	Порядок аналитического учета расчетов по оплате труда и стипендиям в Журнале операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям (в разрезе контрагентов (сотрудников, получателей выплат), групп контрагентов, учетных номеров денежных обязательств).

45.	п. 257 Инструкции № 157н	Порядок аналитического учета расчетов по пенсиям, пособиям и иным социальным выплатам в Карточке учета средств и расчетов либо в Журнале по прочим операциям (в разрезе контрагентов (получателей выплат), групп контрагентов, учетных номеров денежных обязательств).
46.	п. 264 Инструкции № 157н	Учетный документ для ведения аналитического учета по платежам в бюджет.
47.	п. 271 Инструкции № 157н	Порядок аналитического учета депонированных сумм в Книге (Книгах) аналитического учета (на соответствующих счетах аналитического учета счета 30200 «Расчеты по принятым обязательствам»).
48.	п. 299 Инструкции № 157н	Порядок формирования отдельного учета по видам доходов (расходов) на счетах финансового результата текущего финансового года, в том числе для целей налогового (управленческого) учета.
49.	пп. б) п. 6 СГС «Долгосрочные договоры»; письмо Минфина России от 05.08.2019 № 02-06-07/84752	Способ определения процента исполнения субъектом учета обязательств по долгосрочному договору строительного подряда на весь срок действия долгосрочного договора строительного подряда.
Резервы		
50.	п. 7 СГС «Резервы»; письмо Минфина России от 05.08.2019 № 02-07-07/58716	Единицы бухгалтерского учета по каждому виду резервов для обеспечения формирования и раскрытия полной и достоверной информации о резервах.
51.	п. 21 СГС «Резервы»; письмо Минфина России от 05.08.2019 № 02-07-07/58716	Порядок формирования и расчета резерва по гарантийному ремонту.
52.	п. 302.1 Инструкции №157н	<p>Порядок формирования резервов, в том числе виды формируемых резервов:</p> <ul style="list-style-type: none"> - резерв на предстоящую оплату отпусков за фактическое отработанное время или компенсаций за неиспользованный отпуск, в том числе при увольнении, включая платежи на обязательное социальное страхование сотрудника (служащего) учреждения - резерв по гарантийному ремонту, текущему обслуживанию в случаях, предусмотренных договором поставки; - резерв по реструктуризации деятельности учреждения; - резерв по претензиям и искам, в том числе в рамках досудебного (внесудебного) рассмотрения претензий; - резерв на демонтаж и вывод основных средств из эксплуатации; - резерв по обязательствам учреждения, по начислению которых существует на отчетную дату неопределенность по их размеру ввиду отсутствия первичных учетных документов. - методы оценки обязательств, дата признания в учете и т.д.

53.	пп. 6, 10, 21 СГС «Резервы»	Соответствие порядка формирования и учета резервов по гарантийному ремонту, установленного в учетной политике, СГС «Резервы».
54.	пп. 6, 8, 11-12, 20, 22 СГС «Резервы»	Соответствие порядка формирования и учета резервов по претензиям и искам, установленного в учетной политике, СГС «Резервы».
55.	пп. 6, 13, 23 СГС «Резервы»	Соответствие порядка формирования и учета резервов по реструктуризации, установленного в учетной политике, СГС «Резервы».
56.	пп. 6, 15, 25-26,31 СГС «Резервы»	Соответствие порядка формирования и учета резервов на демонтаж и вывод основных средств из эксплуатации, установленного в учетной политике, СГС «Резервы».
Санкционирование расходов		
57.	п. 313 Инструкции № 157н	Порядок аналитического учета обязательств, отраженных на счетах санкционирования (в разрезе кредиторов (групп кредиторов) (поставщиков (продавцов), подрядчиков, исполнителей, иных кредиторов), в отношении которых принимаются обязательства, и (или) контрактов (договоров), а также иной аналитики).
58.	п. 318 Инструкции № 157н	Перечень документов, подтверждающих принятие (возникновение) обязательств, с учетом требований к документам, предусмотренных порядком учета бюджетных и денежных обязательств органами Федерального казначейства санкционирования оплаты денежных обязательств, установленных финансовым органом.
Забалансовые счета		
59.	п. 337 Инструкции № 157н	Перечень бланков, относимых к бланкам строгой отчетности, учитываемых на забалансовом счете 03 «Бланки строгой отчетности». Порядок учета в условной оценке: один бланк, один рубль или по стоимости приобретения бланков.
60.	п. 349 Инструкции № 157н	Перечень материальных ценностей, учитываемых на забалансовом счете 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных» (двигатели, аккумуляторы, шины и покрышки и т.п.), определяется на основании установленных норм расхода и (или) сроков службы ремонтно-эксплуатационных материалов и запасных частей.
61.	п.370 Инструкции № 157н	Порядок аналитического учета на забалансовом счете 19 «Невыясненные поступления прошлых лет» с указанием даты зачисления невыясненных поступлений и даты их уточнений.
62.	п. 371 Инструкции № 157н	Порядок списания задолженности учреждения, невостребованной кредиторами, с забалансового счета 20 «Задолженность, невостребованная кредиторами» бюджетными и автономными учреждениями.

63.	п. 373 Инструкции № 157н	Порядок принятия к учету объектов основных средств стоимостью до 10000 рублей (в условной оценке: один объект, один рубль или по балансовой стоимости введенного в эксплуатацию объекта).
64.	п. 374 Инструкции № 157н	Порядок аналитического учета по забалансовому счету 21 «Основные средства в эксплуатации».
65.	п. 376 Инструкции № 157н	Порядок аналитического учета по забалансовому счету 22 «Материальные ценности, полученные по централизованному снабжению».
66.	п. 396 Инструкции № 157н; п. 9 СГС «Долгосрочные договоры»; письмо Минфина России от 05.08.2019 № 02-06-07/84752	Порядок аналитического учета по забалансовому счету 45 «Доходы и расходы по долгосрочным договорам строительного подряда» в разрезе долгосрочных договоров строительного подряда.
Документооборот		
67.	п. 32 СГС «Концептуальные основы»; Методические указания № 52н	Порядок заверения копий электронных документов на бумажном носителе.
68.	Методические указания № 52н	Выбор способа заполнения Табеля учета использования рабочего времени (ф. 0504421).
69.	Методические указания № 52н	Способ указания статуса объекта учета в графе 8, в графе 9 инвентаризационной описи (ф. 0504087) (по наименованию и (или) по коду).
70.	Методические указания № 52н	Порядок ведения Многографной карточки (ф. 0504054) в разрезе аналитических показателей, применяемых по соответствующим объектам учета.
71.	п. 167 Инструкции № 157н; Методические указания № 52н	Временной период, установленный для подписания приходных кассовых ордеров (ф. 0310001) или расходных кассовых ордеров (ф. 0310002), зарегистрированных в Журнале регистрации приходных и расходных кассовых ордеров в статусе «подписан» (но не более десяти рабочих дней – п. 167 Инструкция № 157н), (но не более трех рабочих дней – Методические указания № 52н).
72.	п. 167 Инструкции № 157н; Методические указания № 52н	Интервал, за который формируется Журнал регистрации приходных и расходных кассовых ордеров в виде электронного документа и подписывается ЭП (не реже, чем по окончании года).
73.	Методические указания № 52н	При применении электронного документооборота исключить из учетной политики положения о применении Авансового отчета (ф. 0504505). Включить положения о применении Отчета о расходах подотчетных лиц (ф. 0504520) и электронных документов, на основании которых он оформляется (решения о командировании, решения о компенсации (ф. 0504517) и Заявки на закупку (ф. 0504518).

Принятые в письме сокращения нормативных правовых актов:

- Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее - № 402-ФЗ);
- приказ 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» (далее – Инструкция № 157н);
- приказ Минфина России от 30.03.2015 № 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 – Методические указания № 52н);
- приказ Минфина России от 30.12.2017 № 274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» (далее – СГС «Учетная политика»);
- приказ Минфина России от 31.12.2016 № 257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства» (далее - СГС «Основные средства»);
- приказ Минфина России от 28.02.2018 № 34н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Непроизведенные активы» (далее - СГС «Непроизведенные активы»);
- приказ Минфина России от 15.11.2019 № 181н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Нематериальные активы» (далее - СГС «Нематериальные активы»);
- приказ Минфина России от 31.12.2016 № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» (далее – СГС «Концептуальные основы»);
- приказ Минфина России от 07.12.2018 № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Запасы» (далее – СГС «Запасы»);
- приказ Минфина России от 29.06.2018 № 145н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Долгосрочные договоры» (далее – СГС «Долгосрочные договоры»);
- приказ Минфина России от 30.05.2018 № 124н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах» (далее – СГС «Резервы»).