



**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

01.02.2018 № 22-00-10/182

На № _____ от _____

Руководителям учреждений,
подведомственных
Министерству здравоохранения
Российской Федерации

Министерство здравоохранения Российской Федерации с учетом изменений законодательства Российской Федерации, регулирующего ведение бухгалтерского учета, сообщает.

Ведение бухгалтерского учета с 1 января 2018 года, составление бухгалтерской (финансовой) отчетности начиная с отчетности 2018 года осуществляется с применением федеральных стандартов, утвержденных приказами Министерства финансов Российской Федерации от 31 декабря 2016 г. № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» (далее – СГС «Концептуальные основы»), от 31 декабря 2016 г. № 257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства» (далее – СГС «Основные средства»), от 31 декабря 2016 г. № 258н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда» (далее – СГС «Аренда»), от 31 декабря 2016 г. № 259н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Обесценение активов» (далее – СГС «Обесценение активов»), от 31 декабря 2016 г. № 260н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности».

В рамках внедрения в 2018 году утвержденных федеральных стандартов бухгалтерского учета для организаций государственного сектора Министерством финансов Российской Федерации внесены изменения в действующие нормативные правовые акты, регулирующие бухгалтерский учет и отчетность и формы документов:

- приказ Минфина РФ от 27.09.2017 № 148н «О внесении изменений в приложения № 1 и № 2 к Приказу Министерства финансов Российской Федерации от 1 декабря 2010 г. № 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»;

- приказ Минфина России от 31.10.2017 № 172н «О внесении изменений в приложения к приказу Министерства финансов Российской Федерации от 6 декабря 2010 г. № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению»;

- приказ Минфина России от 29.11.2017 № 212н «О внесении изменений в приложения к приказу Министерства финансов Российской Федерации от 16 декабря 2010 г. № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению»;

- приказ Минфина России от 19.12.2017 № 238н «О внесении изменений в приложения к приказу Министерства финансов Российской Федерации от 23 декабря 2010 г. № 183н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкции по его применению» и о признании утратившими силу подпункта «г» пункта 3.7. и подпункта «в» пункта 3.29 приложения к приказу Министерства финансов Российской Федерации от 31 декабря 2015 г. № 228н»;

- приказ Минфина России от 17.11.2017 № 194н «О внесении изменений в приказ 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»;

- приказ Минфина России от 14.11.2017 № 189н «О внесении изменений в Инструкцию о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденную приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25 марта 2011 г. № 33н»;

- приказ Минфина России от 02.11.2017 № 176н «О внесении изменений в Инструкцию о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденную приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010 г. N 191н».

Также письмами Минфина России доведены методические указания по применению переходных положений федеральных стандартов:

- от 30.11.2017 № 02-07-07/79257 «Методические указания по применению переходных положений СГС «Основные средства» при первом применении»;

- от 13.12.2017 № 02-07-07/83463 «Методические указания по переходным положениям СГС «Аренда» при первом применении»,
и методические рекомендации по применению федеральных стандартов:

- от 13.12.2017 № 02-07-07/83464 «Методические рекомендации по применению федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда»;

- от 15.12.2017 № 02-07-07/84237 «Методические рекомендации по применению федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства».

На основании пункта 6 статьи 8 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», учитывая внедрение в 2018 году утвержденных федеральных стандартов бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, учреждениям здравоохранения необходимо с начала отчетного года внести изменения в учетную политику и учесть в ней все особенности деятельности учреждения, а также положения новых нормативных правовых актов, регулирующих вопросы бухгалтерского учета, в том числе:

- скорректировать Рабочий план счетов, используемый учреждением;
- установить метод определения справедливой стоимости для различных видов активов и обязательств (пункты 53., 54. СГС «Концептуальные основы»);

- определить порядок присвоения инвентарных номеров объектам основных средств (пункт 9. СГС «Основные средства»);

- определить состав инвентарного объекта, признаваемого для целей бухгалтерского учета комплексом объектов основных средств в соответствии с пунктом 10. СГС «Основные средства».

С целью объединения основных средств в один инвентарный объект (комплекс объектов основных средств) субъект учета вправе в рамках учетной политики определить, что критериями отнесения стоимости объектов основных средств к несущественной стоимости являются критерии, установленные СГС "Основные средства" для начисления 100% амортизации при вводе в эксплуатацию (письмо Минфина России от 15.12.2017 № 02-07-07/84237);

- предусмотреть методы оценки учета материальных ценностей на забалансовых счетах, например, по остаточной стоимости (при наличии); в условной оценке один объект, один рубль - при полной амортизации объекта (при нулевой остаточной стоимости) (раздел 3. письма Минфина России от 15.12.2017 № 02-07-07/84237);

- закрепить применение в бухгалтерском учете положений пунктов 27., 28. СГС «Основные средства» в отношении групп основных средств;

- выбрать метод начисления амортизации исходя из того, какой метод наиболее точно отражает предполагаемый способ получения будущих

экономических выгод или полезного потенциала, заключенных в активе (пункт 36. СГС «Основные средства»);

- раскрыть порядок организации инвентарного учета и начисления амортизации структурной части объекта основных средств (пункт 40 СГС «Основные средства», раздел 7. письма Минфина России от 15.12.2017 № 02-07-07/84237);

- закрепить способ учета накопленной амортизации при переоценке основных средств (пункт 41 СГС «Основные средства», раздел 8. письма Минфина России от 15.12.2017 № 02-07-07/84237);

- определить способ указания статуса объекта учета по его наименованию и (или) коду в графе 8 инвентаризационной описи (ф. 0504087).

В соответствии с разъяснениями Минфина России (письма от 13.12.2017 № 02-07-07/83463, от 15.12.2017 № 02-07-07/84237) документами учетной политики, принятыми субъектом учета в рамках формирования своей учетной политики, регулируются следующие положения ведения бухгалтерского учета объектов основных средств и объектов учета аренды:

- применяемые способы амортизации относительно групп объектов основных средств и групп объектов учета аренды;

- особенности применения первичных (сводных) учетных документов при отражении операций по объектам основных средств и объектам учета аренды, в том числе при изменении их стоимостных оценок в бухгалтерском учете, при досрочном расторжении договора пользования, реклассификации объектов учета аренды;

- порядок проведения инвентаризации объектов основных средств и объектов учета аренды, принимаемый с учетом положений приказа Минфина России от 30 марта 2015 г. № 52н;

- 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.);

- 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.

Кроме этого, учреждениям необходимо было проанализировать свою учетную политику согласно приложению к письму Минздрава России от 27.12.2017 № 22-3/10/2-9007 и скорректировать ее отдельные положения при необходимости.

В целях проведения анализа учетной политики 2018 года учреждений, подведомственных Минздраву России, необходимо представить в

Департамент учетной политики и контроля на электронный адрес SychevaIV@rosminzdrav.ru и на бумажном носителе копии правовых актов устанавливающие в целях организации и ведения бухгалтерского учета учетную политику учреждения в срок до 01.03.2018.

Директор Департамента
учетной политики и контроля


Н.Б. Саволайнен