

Государственное бюджетное учреждение здравоохранения «
Городская детская поликлиника №1»
ИНН 1001105551, КПП 100101001, ОКПО 51329517

полное наименование учреждения

ПРИКАЗ № 47
об внесении изменений в учетную политику для целей бухгалтерского
учета

14.01.2023 г.

1. На основании Приказа Минфина России № 61Н от 15.04.2021
2. На основании Приказа Минфина России №192 Н от 21.12.2022 утвердить План счетов приложение 5 «Рабочий план счетов»
3. На основании Постановления ПФР от 31.10.2022 № 245 П об утверждении единой формы » Сведения для ведения индивидуального персонифицированного учета» форма ЕФС-1
4. Внести изменения в IV раздел учетной политики «Методика ведения бухгалтерского учета»

ПРИКАЗЫВАЮ:

Внести изменения в учетную политику учреждения начиная с 09 января 2023 года

1. Электронный документооборот ведется с использованием телекоммуникационных каналов связи по следующим направлениям:

- обмен первичными учетными документами и регистрами бухгалтерского учета внутри Учреждения – с использованием программного обеспечения «1С: Бухгалтерия»;
- система электронного документооборота с территориальным органом Федерального казначейства – в системе удаленного финансового документооборота органов Федерального казначейства – СУФД-online;

- сдача бухгалтерской (финансовой) отчетности – в ГИИС « WEB консолидация»;
- передача отчетности по налогам, сборам и иным обязательным платежам в налоговые органы, органы управления государственными внебюджетными фондами РФ, передача статистической отчетности в органы государственной статистики – с привлечением оператора телекоммуникационных каналов связи «ЭДО»;
- обмен юридически значимыми документами, в том числе первичными учетными документами, с контрагентами по итогам электронных закупок – с использованием ЕИС «Закупки», по итогам закупок в соответствии с частью 12 статьи 93 Закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ – через оператора электронного документооборота.

Все электронные документы, пересылаемые по системам электронного документооборота, подписываются усиленной квалифицированной электронной цифровой подписью (ЭЦП).

Первичные учетные документы и регистры бухгалтерского учета в Учреждении составляются как в виде электронного документа, так и на бумажном носителе.

Перечень первичных учетных документов и регистров, составляемых в виде электронного документа:

1. Решение о прекращении признания активами объектов нефинансовых активов (ф. 0510440);
2. Авансовый отчет (ф. 0504505);
3. Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510440)
4. Решение о проведении инвентаризации (ф. 0510439)
5. Акт о списании нефинансовых активов (ф. 0510460)
6. Акт об утилизации (уничтожении) нефинансовых активов (ф. 0510435)
7. Акт о результатах инвентаризации наличных денежных средств (ф. 0510836)
8. Акт о результатах инвентаризации (ф. 0510463)
9. Журнал операций по забалансовому счету (ф. 0509213)
10. Приходный, расходный расход, фондовые приходные и расходные ордера
11. Отчет кассира приходных, расходных и фондовых ордеров

Оформление и подписание электронных документов простой электронной подписью и ЭЦП имеют право сотрудники согласно своим должностным

обязанностям и приказам по учреждению (комиссия по выбытию и перемещению нефинансовых активов)

Остальные учетные документы и регистры бухгалтерского учета, не поименованные в Перечне документов, составляемых в виде электронного документа, оформляются автоматизированным способом, выводятся на бумажный носитель и подписываются собственноручно.

К учету принимаются счета, счета-фактуры, накладные, акты выполненных работ, универсальный передаточный документ (УПД) и другие первичные документы от контрагентов (поставщиков, исполнителей, подрядчиков), оформленные в электронном виде и подписанные ЭЦП в ЕИС «Закупки» и через оператора электронного документооборота. Правом подписи указанных электронных документов обладают сотрудники, согласно своим должностным обязанностям.

Документы, составляемые в электронном виде и подписанные ЭЦП, распечатываются и подбираются под журнал операций, в том периоде в котором совершена хозяйственная операция и хранятся в течение срока, установленного в соответствии с правилами организации государственного архивного дела в Российской Федерации.

2. В связи с изменениями, внесенными в План счетов, и переход с на Единый налоговый платеж, учреждение отражает расчеты по ЕНП с применением счетов 303.14 (Расчеты по единому налоговому платежу) 303.15(Расчеты по единому налоговому тарифу)

3. Утвердить коды при начислении заработной платы для сдачи формы ЕФС-1»

Приложение 11

4.Разукомплектование основных средств.

Комиссия по поступлению списанию нефинансовых активов учреждения принимает решение разукомплектовать объект основного средства в связи с новыми условиями использования. Решение комиссии оформляется в акте на списание объекта, который разукомплектуется.

Одновременно со списанием разукомплектованного объекта принимается к учету новое основное средство, основание приходный ордер (ф. 0504207). В нем комиссия учреждения должна указать, по какой стоимости учитывать объекты, а также долю амортизации и обесценения, которая на них

приходится. Для этого можно использовать данные из документов поставщика, если там была выделена стоимость отдельных частей объекта или данные из интернета.

На полученные объекты основных средств открываются новые инвентарные карточки.

Разукомплектование – это не первичное признание объекта в бухгалтере, а его реклассификация. При реклассификации стоимость объектов не меняется. Значит, суммарная стоимость новых объектов не должна превышать стоимости разукомплектованного основного средства. Такие выводы следуют из письма Минфина от 29.12.2017 № 02-07-10/88347.

Амортизацию по новым объектам основных средств начисляется по правилам для ОС, которые были в эксплуатации:

$$\text{Годовая норма амортизации, \%} = 1 : \left(\text{Оставшийся срок полезного использования объекта (на дату принятия к учету), лет} \right) \times 100$$

Далее определите годовую сумму амортизации:

$$\text{Годовая сумма амортизации} = \text{Годовая норма амортизации, \%} \times \text{Балансовая стоимость}$$

Ежемесячные отчисления:

$$\text{Ежемесячная сумма амортизации} = \frac{\text{Годовая сумма амортизации}}{12}$$

Проводки частичной ликвидации основного средства основание п.12. 68.8 Инструкции 174 Н

Содержание операции	Дебет счета	Кредит счета
Списана сумма амортизационных отчислений на ликвидированную часть основного средства	0104XXX411	0101XXX410
Списан убыток от обесценения основного	0114XXX412	0101XXX410

средства		
Списана остаточная часть ликвидированного средства	0401.101.172	0101XXX410
XXX аналитический код группы и вида синтетического	Аналитический код группы и вида синтетического объекта учета	

При разуконплектации основного средства списывается вся его стоимость, амортизация и убыток от обесценения. Полученные при разуконплектации материальные ценности принимаются к учету как самостоятельные объекты.

Контроль за исполнением приказа возложить на главного бухгалтера Малацион А.А.

Главный врач



Дрейзис Н.И.