



МИНИСТЕРСТВО ЗДРАВООХРАНЕНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

**Федеральное государственное бюджетное учреждение  
«Федеральный центр травматологии, ортопедии и эндопротезирования»  
Министерства здравоохранения Российской Федерации (г. Чебоксары)**

(ФГБУ «ФЦТОЭ» Минздрава России (г. Чебоксары))

30 мая 2023 г.

**ПРИКАЗ**

№ 104

**О внесении изменений в приложение № 4 и № 14  
к приказу ФГБУ «ФЦТОЭ» Минздрава России (г. Чебоксары)  
от 28.12.2018 № 186**

Во исполнение приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н (приказ Минфина от 21.12.2022 № 192н), приказа Минтранса России от 28.09.2022 № 390, Федерального стандарта «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», утвержденного приказом Минфина России от 30.12.2017 № 274н, в целях приведения в соответствие законодательству Российской Федерации локального нормативного правового акта «Учетная политика для целей бухгалтерского учета»

**ПРИКАЗЫВАЮ:**

1. С 1 июня 2023 года внести изменения в приказ ФГБУ «ФЦТОЭ» Минздрава России (г.Чебоксары) от 28.12.2018 № 186 «Об учетной политике федерального государственного бюджетного учреждения «Федеральный центр травматологии, ортопедии и эндопротезирования» Министерства здравоохранения Российской Федерации (г. Чебоксары) для целей бухгалтерского и налогового учета» в части следующих Приложений к учетной политике:

1.1. Приложения № 4 дополнить формами путевых листов согласно приложениям к настоящему приказу.

1.2. Приложение № 14 «Порядок формирования и использования резервов предстоящих расходов» изложить в новой редакции согласно приложению к настоящему приказу.

2. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на заместителя главного врача по финансово-экономическим вопросам – главного бухгалтера.

И.о. главного врача – заместитель  
главного врача по медицинской части

Н.В. Белова





Приложение № 4  
к Учетной политике, утвержденной  
Приказом ФГБУ «ФЦПОЗ»  
Минздрава России (г. Чебоксары)  
от 30.05.2023 № 107

**ПУТЕВОЙ ЛИСТ**

автобуса необщего пользования № \_\_\_\_\_ (номер)  
от « \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ г. по « \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ г.  
Срок действия с « \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ г. по « \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ г.

Организация **ФГБУ "ФЦПОЗ" Минздрава России (г. Чебоксары); ул. Ф. Гладыкова д. 33; 70-60-70; 1082130003966** по ОКТО \_\_\_\_\_

Тип, марка и модель автомобиля \_\_\_\_\_  
Государственный регистрационный номер \_\_\_\_\_  
Водитель \_\_\_\_\_

Удостоверение № \_\_\_\_\_ Класс \_\_\_\_\_  
Сведения о виде перевозки перевозчика для собственных нужд \_\_\_\_\_  
Сведения о виде сообщения городской \_\_\_\_\_

РАБОТА ВОДИТЕЛЯ И АВТОБУСА		платеж		расшифровка		время фактическое,	
операция	время по графику, ч, мин.	показание одометра	уменьшено	подпись	число, месяц, день	ч, мин.	время
1	2	3	4	5	6	7	8
выезд с парковки							
возвращение на парковку							

Продрайвовый (предъявляемый) контроль \_\_\_\_\_ (дата) \_\_\_\_\_ (номер)  
Ответственный за техническое состояние и безопасную эксплуатацию ТС \_\_\_\_\_ (подпись) \_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)

ПОДПИСЬ		ПОДПИСЬ		ПОДПИСЬ		ПОДПИСЬ	
Служба и номер выданных талонов на горючее	заправлена	металлика	заправлена	металлика	заправлена	металлика	заправлена
8	9	10	11	12	13	14	14
видимо, л	высказ, л	возврат, л	смазка, л	смазка, л	смазка, л	смазка, л	смазка, л

Выдано по маршрутному листу № \_\_\_\_\_ литров

Водительское удостоверение проверил, заголовок выдал, выдать горючего \_\_\_\_\_ (подпись) \_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)

Диспетчер \_\_\_\_\_ (подпись) \_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)

Предомовый, предрайфовый мастером \_\_\_\_\_ (подпись) \_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)

Итого илланя \_\_\_\_\_ (подпись) \_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)

Коды	858/0440
------	----------

Режим работы  
Колонна  
Бригада

Номер парковки  
Табельный номер

3 ДАВНИЕ ВОДИТЕЛЮ			
в час	расхождение	время, ч, мин.	количество
(использовать и адрес заказчика)	прибытия	убытия	часов
15	16	17	18
19			

Особые отметки

Автобус принят. Водитель \_\_\_\_\_ (подпись) \_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)

Возврате ТС \_\_\_\_\_ (дата) \_\_\_\_\_ (номер)

Сдал водитель \_\_\_\_\_ (подпись) \_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)

Принят \_\_\_\_\_ (подпись) \_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)

ТАЛОН ЗАКАЗЧИКА  
к путевому листу № \_\_\_\_\_ (номер)  
от « \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ г. по « \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ г.

Организация \_\_\_\_\_ (наименование)

Автобус \_\_\_\_\_ (марка, модель)

Государственный регистрационный номер \_\_\_\_\_

Заказчик \_\_\_\_\_ (наименование)

\_\_\_\_\_ (адрес, номер телефона)

Операция	Время, ч, мин.	Показание одометра, км
20	21	22
прибытие		
убытие		

Заказчик \_\_\_\_\_ (подпись) \_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)

М.П. \_\_\_\_\_ (подпись)  
или штамп \_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)

Заполняется организацией		
Ручлет отменности	Время оплаты, ч, мин.	Всего в руб. коп.
23	24	25
Выполнено		26
Тариф, руб. коп.		X
К оплате, руб. коп.		X

Таксировщик \_\_\_\_\_ (подпись) \_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)

## Порядок формирования и использования резервов предстоящих расходов

### 1. Общие положения

Настоящий Порядок разработан в соответствии с требованиями п. 302.1. Инструкции N 157н, СГС "Выплаты персоналу" и устанавливает правила отражения в бухгалтерском учете и отчетности учреждения резервов предстоящих расходов.

### 2. Виды резервов

2.1. Виды резервов классифицируются:

- резерв на предстоящую оплату отпусков за фактически отработанное время или компенсаций за неиспользованный отпуск, включая платежи на обязательное социальное страхование;
- резерв предстоящей оплаты по требованию покупателей гарантийного ремонта, текущего обслуживания в случаях, предусмотренных договором поставки, по убыточным договорным обязательствам, на демонтаж основных средств, по сомнительным долгам, под снижение стоимости материальных запасов;
- резерв для оплаты возникающих претензий и исков;
- резерв для оплаты фактически осуществленных затрат, по которым не поступили документы контрагентов.

2.2. Резерв на оплату отпусков включает суммы их предстоящей оплаты за фактически отработанное время и (или) компенсаций за неиспользованные отпуска (в том числе при увольнении), а также платежи на обязательное социальное страхование.

Величина резерва на предстоящую оплату отпусков определяется ежемесячно по состоянию на 1-е число каждого месяца текущего календарного года по форме согласно Приложению №4.

Расчет средней заработной платы производится по учреждению в целом согласно графику отпусков:

Резерв отпусков = К \* ЗПср, где

К - общее количество не использованных всеми сотрудниками дней отпуска за период с начала работы на дату расчета (конец каждого месяца, квартала, года);

ЗПср - средняя заработная плата по всем сотрудникам учреждения в целом.

(Основание: п. 302.1 Инструкции № 157н,

Переоценку сумм резерва выплат персоналу производить 2 раза в год – за 1 полугодие и перед составлением годовой бухгалтерской отчетности (п.12 СГС «Выплаты персоналу»).

Прекращение признания (выбытие с балансового учета и (или) прекращение отражения в отчетности) объектов учета (п. 13, 14 СГС "Выплаты персоналу"):

- **текущих выплат персоналу** - осуществляется по мере их исполнения (прекращения обязательства);

- **отложенных выплат персоналу** - по мере признания объектов учета текущих выплат персоналу за счет сумм ранее признанного резерва предстоящих расходов по выплатам персоналу. В случае избыточности суммы признанного резерва предстоящих расходов по выплатам персоналу (отложенных выплат персоналу) размер резерва корректируется (уменьшается) с отнесением на расходы текущего отчетного периода.

2.3. Резерв по искам, претензионным требованиям – в случае когда учреждение является стороной судебного разбирательства. Величина резерва устанавливается в размере претензии, предъявленной учреждению в судебном иске либо в претензионных документах досудебного разбирательства. В случае если претензии отозваны или не признаны судом, сумма резерва списывается с учета методом «красное сторно».

2.4. Резерв по гарантийному ремонту. Определяется на текущий год в первый рабочий день года на основе плановых показателей годовой выручки от реализации подлежащих гарантийному ремонту изделий. Величина резерва рассчитывается от суммы плановой выручки, умноженной на коэффициент предельного размера. Коэффициент рассчитывается как соотношение расходов на гарантийный ремонт за предшествующие три года к объему выручки за предшествующие три года.

2.5. Резерв по убыточным договорным обязательствам создается, если изменились условия договора по независящим от учреждения причинам, вследствие чего появилась вероятность убыточности заключенного договора. Основание для создания резерва – финансово-экономическое обоснование от планового отдела, доказывающее, что затраты на исполнение договора превышают доход по нему. Сумма резерва равна разнице между предполагаемыми доходами и расходами, увеличенной на сумму санкций по договору.

2.6. Резерв на демонтаж основных средств создается в случае, когда по договору (соглашению) или по законодательству учреждение обязано заплатить за разборку и утилизацию основного средства и восстановить участок, на котором был расположен объект. Величина резерва устанавливается на основании расчета планового отдела о предполагаемых затратах на утилизацию объекта и восстановление участка.

2.7. Резерв на оплату обязательств, по которым нет документов, создается в последний рабочий день отчетного квартала в случае, когда на этот день в бухгалтерию не поступили первичные документы от контрагентов. Сумма резерва устанавливается на основании расчета планового-экономического отдела. Расчет

производится на основании данных о фактически оказанных услугах, выполненных работах или поставленных товарах.

Учреждение создает резерв за поставленные материальные ценности, сданные работы, предоставленные (потребленные) услуги, обусловленные обязанностью государственного (муниципального) заказчика (заказчика) принять и исполнить денежное обязательство по результатам приемки поставленных товаров (выполненных работ (услуг)), в случае оформления документа о приемки не в момент поставки товара (сдачи результатов работ (оказания услуг)).

На дату отгрузки на основании первичных документов, подтверждающих факт отгрузки, в бухгалтерском учете признается резерв по приемке в сумме полученных ценностей (оказанных услуг, выполненных работ) с одновременным признанием отложенного обязательства:

ДЕБЕТ 0 105 00 340 КРЕДИТ 0 401 60 340;

ДЕБЕТ 0 106 00 300 КРЕДИТ 0 401 60 300;

ДЕБЕТ 0 401 20 200 КРЕДИТ 0 401 60 200;

ДЕБЕТ 0 506 90 000 КРЕДИТ 0 502 99 000.

По факту приемки в бухгалтерском учете за счет ранее сформированного резерва признается обязательство перед поставщиком с одновременным признанием денежного обязательства в сумме документа о приемке и корректировкой ранее отраженного отложенного обязательства методом «красное сторно»:

ДЕБЕТ 0 401 60 000 КРЕДИТ 0 302 00 730;

ДЕБЕТ 0 502 11 000 КРЕДИТ 0 502 12 000;

ДЕБЕТ 0 501 90 000 КРЕДИТ 0 502 99 000 (СТОРНО).

В случае отказа комиссии в приемке ранее произведенные операции поставки уточняются обратной записью, отложенные обязательства сторнируются:

ДЕБЕТ 0 401 60 340 КРЕДИТ 0 105 00 340;

ДЕБЕТ 0 401 60 300 КРЕДИТ 0 106 00 300;

ДЕБЕТ 0 401 60 200 КРЕДИТ 0 401 20 200;

ДЕБЕТ 0 501 90 000 КРЕДИТ 0 502 99 000 (СТОРНО).

Резерв по коммунальным и другим услугам без электронного активирования признается в расчетной (месячной) оценке по условиям контракта и отражается в регистрах бухгалтерского учета периодом оказания услуги бухгалтерской справкой (ф. 0504833).

Резерв по оказанным услугам не формируется, если факт оказания услуги и ее приемка относятся к одному отчетному периоду (месяцу). В этом случае расходы и задолженность перед поставщиком признаются одновременно, вместе с денежным обязательством:

ДЕБЕТ 0 401 20 200 КРЕДИТ 0 302 20 730;

ДЕБЕТ 0 502 11 200 КРЕДИТ 0 502 12 200.

Резерв по полученным поставкам не формируется, если факт поставки и ее приемка относятся к одному отчетному периоду (месяцу) и материальные ценности будут расходоваться только после приемки. В этом случае факт поставки отражается на забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранении» в сумме полученной поставки. По факту приемки признается задолженность перед поставщиком вместе с денежным обязательством и одновременно уменьшается забалансовый счет 02:

УВЕЛИЧЕНИЕ СЧЕТА 02 – по факту поставки;  
ДЕБЕТ 0 105 00 300 (0 106 00 000) КРЕДИТ 0 302 30 730;  
ДЕБЕТ 0 502 11 300 КРЕДИТ 0 502 12 300;  
УМЕНЬШЕНИЕ СЧЕТА 02 – по факту приемки.

2.8. Резерв по сомнительным долгам отражается на забалансовом счете 04 и равен сумме числящейся на нем дебиторской задолженности. На балансовых счетах резерв не отражается.

*Основание: пункты 302, 302.1 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, пункты 7, 21 СГС «Резервы».*

2.9. Доходы от целевых субсидий по соглашению, заключенному на срок более года, учреждение отражает на счетах:

401.41 «Доходы будущих периодов к признанию в текущем году»;

401.49 «Доходы будущих периодов к признанию в очередные годы».

*Основание: пункт 301 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.*

## **2. Методы оценки обязательств**

Расчет оценки обязательств и суммы резерва оформляется отдельным документом в произвольной форме, подписывается его исполнителем и лицом, ответственным за ведение учета.

## **3. Периодичность формирования резервов**

Резервы предстоящих расходов формируются ежемесячно.

## **4. Порядок использования резервов**

Признание в учете расходов, в отношении которых сформирован резерв, осуществляется за счет суммы созданного резерва. При недостаточности резерва соответствующие суммы отражаются в составе расходов текущего периода.