**Приложение № 7**

**к Учетной политике ГБУЗ СО «Камышловская ЦРБ»**

**утвержденной приказом руководителя**

**от 29 декабря 2018г № 1467**

**Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств**

**1. Общие положения**

1.1. Настоящий Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств (далее – Порядок) устанавливает:

- порядок проведения инвентаризации активов и обязательств в целях составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также в случаях, когда проведение инвентаризации обязательно. Обязательное проведение инвентаризации устанавливается законодательством Российской Федерации, федеральными и отраслевыми стандартами;

1.2. Для целей настоящего Порядка:

-активом признается имущество, включая наличные и безналичные денежные средства, принадлежащее субъекту учета и (или) находящееся в его пользовании, контролируемое им в результате произошедших фактов хозяйственной жизни, от которого ожидается поступление полезного потенциала или экономических выгод;

-обязательством признается задолженность, возникшая в результате произошедших фактов хозяйственной жизни, погашение которой приведет к выбытию активов, заключающих в себе полезный потенциал или экономические выгоды.

1.3. Инвентаризации подлежат активы учреждения независимо от его местонахождения, в том числе, находящиеся на ответственном хранении, в аренде, в безвозмездном пользовании, полученные для переработки.

Инвентаризация активов производится по ответственному(-ым) (материально-ответственному (-ым)) лицам с указанием:

-места проведения инвентаризации,

-лица (лиц) ответственных за сохранность имущества, в том числе лица (лиц) с полной материальной ответственностью (далее ответственное (-ые) лицо (-а)).

1.4. Основными целями инвентаризации являются:

- выявление фактического наличия имущества; сопоставление фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета;

- выявление активов, не соответствующих условиям признания актива, в том числе активов предназначенных для отчуждения не в пользу государственного сектора;

-выявление изменений конструктивных составных частей имущественного комплекса, произведенных пользователем (арендатором) имущества за время его использования, в том числе неотделимых улучшений при передаче (возврате) комплекса объектов учета (имущественного комплекса) в аренду, управление, безвозмездное пользование, хранение, а также при выкупе, продаже комплекса объектов учета (имущественного комплекса);

-выявление объектов, созданных в рамках проведения ремонтных работ, соответствующих критериям признания объектов основных средств;

- проверка полноты отражения в учете обязательств; выявление обязательств, не соответствующих критериям признания обязательств.

**2. Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств в целях составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также в случаях, когда проведение инвентаризации обязательно.**

2.1. Для проведения инвентаризации в учреждении создается постоянно действующая инвентаризационная комиссия.

При большом объеме работ для одновременного проведения инвентаризации активов и обязательств создаются рабочие инвентаризационные комиссии.

Персональный состав постоянно действующих и рабочих инвентаризационных комиссий утверждается Приказом руководителя учреждения.

В состав инвентаризационной комиссии включаются представители администрации учреждения, другие специалисты (инженеры, экономисты, техники и т.д.).

В случае проведения инвентаризации при передаче (возврате) комплекса объектов учета (имущественного комплекса) в аренду, управление, безвозмездное пользование, хранение, а также при выкупе, продаже комплекса объектов учета (имущественного комплекса) инвентаризация осуществляется комиссией стороны, принимающей имущество, с участием представителей стороны передающей.

В состав инвентаризационной комиссии допускается включать представителей службы внутреннего аудита учреждения, независимых аудиторских организаций.

Отсутствие хотя бы одного члена комиссии при проведении инвентаризации служит основанием для признания результатов инвентаризации недействительными.

Порядок действий инвентаризационной комиссии в зависимости от целей инвентаризации устанавливается Положением о постоянно действующей инвентаризационной комиссии.

Положение о постоянно действующей инвентаризационной комиссии утверждается Приказом руководителя учреждения.

2.2. Количество инвентаризаций в отчетном году, дата их проведения, перечень активов и обязательств, инвентаризируемых при каждой из них, цели инвентаризации устанавливаются Приказом руководителя учреждения, кроме случаев, предусмотренных в [пункте 2.3](consultantplus://offline/ref=938B46B08337732C1D072557F9F86D162F5B4CC92341D2E7FA8183CC2BA32079D2AB4C5ED84B5C02D1oFE) данного Раздела.

2.3.В целях составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности инвентаризация проводится в сроки, установленные Приказом руководителя учреждения.

2.4. Выявление фактического наличия активов; сопоставление фактического наличия активов с данными бухгалтерского учета при инвентаризации определяют путем обязательного подсчета, взвешивания, обмера.

По объектам учета, в отношении которых выявлена недостача в графе «Примечание» Инвентаризационной описи по объектам нефинансовых активов (ф.0504087) указывается количество объектов учета, выбывших в пределах норм естественной убыли.

Порядок действий инвентаризационной комиссии при выявлении фактического наличия активов устанавливается Положением о постоянно действующей инвентаризационной комиссии, утвержденным руководителем учреждения.

2.5. Выявление активов, не соответствующих условиям признания актива, в том числе активов предназначенных для отчуждения не в пользу государственного сектора осуществляется путем определения «Статуса объекта учета», «Целевой функции актива» в соответствующих графах Инвентаризационной описи по объектам нефинансовых активов (форма № 0504087).

Статус объекта и целевая функция объекта определяется инвентаризационной комиссией в ходе осмотра объектов нефинансовых активов.

*Рекомендуемые характеристики «Статуса объекта», «Целевой функции» приведены в Приложении 1 к данному Порядку.*

В графе «Примечание» Инвентаризационной описи по объектам нефинансовых активов (ф.0504087) указывается информация о причинах (основаниях) изменения статуса и (или) целевой функции объекта учета с предыдущей инвентаризации.

Порядок действий инвентаризационной комиссии при выявлении активов, не соответствующих условиям признания актива, в том числе активов предназначенных для отчуждения не в пользу государственного сектора устанавливается Положением о постоянно действующей инвентаризационной комиссии, утвержденным руководителем учреждения.

2.6.Выявление изменения конструктивных составных частей имущественного комплекса, произведенных пользователем (арендатором) имущества за время его использования, в том числе неотделимых улучшений осуществляется в ходе инвентаризации при передаче (возврате) комплекса объектов учета (имущественного комплекса) в аренду, управление, безвозмездное пользование, хранение, а также при выкупе, продаже комплекса объектов учета (имущественного комплекса)

Все выявленные изменения конструктивных составных частей имущественного комплекса, произведенные пользователем (арендатором) имущества за время его использования, в том числе неотделимые улучшения подлежат отражению в инвентаризационных документах.

Порядок действий инвентаризационной комиссии устанавливается Положением о постоянно действующей инвентаризационной комиссии, утвержденным руководителем учреждения.

2.7. Необходимость проведения инвентаризации активов для целей выявления объектов, созданных в рамках проведения ремонтных работ, соответствующих критериям признания объектов основных средств, возникает в случаях:

- частичной замены в рамках капитального ремонта в целях реконструкции, технического перевооружения, модернизации,

- если порядок эксплуатации объекта основных средств (его составных частей) требует замены отдельных составных частей объекта,

Порядок действий инвентаризационной комиссии устанавливается Положением о постоянно действующей инвентаризационной комиссии, утвержденным руководителем учреждения.

2.8. Инвентаризация с целью проверки полноты отражения в учете обязательств; выявления обязательств, не соответствующих критериям признания обязательств, проводится в целях составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также в иных случаях, установленных Приказом (распоряжением) руководителя учреждения.

Порядок действий инвентаризационной комиссии устанавливается Положением о постоянно действующей инвентаризационной комиссии, утвержденным руководителем учреждения.

**3. Порядок выявления признаков обесценения активов в ходе инвентаризации для целей применения стандарта государственного сектора «Обесценение активов»**

Инвентаризационная комиссия в ходе проведения инвентаризации активов особо ценное движимое имущество, стоимостью свыше 500 000,00 руб. проводит работу по выявлению признаков обесценения активов согласно Приказа Минфина России от 31.12.2016 N 259н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Обесценение активов".

|  |  |
| --- | --- |
| **Внешние признаки обесценения актива** | **Внутренние признаки обесценения актива** |
| а) существенные (долгосрочные - более периода, за который осуществляется планирование деятельности субъекта учета) изменения в законодательстве Российской Федерации, внешней и внутренней политике, экономике, технологиях, которые произошли в течение отчетного года или произойдут в ближайшем будущем и которые неблагоприятно влияют (окажут влияние) на деятельность субъекта учета;  б) значительное снижение справедливой стоимости актива за отчетный год по сравнению со снижением справедливой стоимости актива в результате его эксплуатации и (или) устаревания (нормального физического и (или) морального износа);  в) отсутствие либо значительное снижение потребности в продукции, работах, услугах, обеспечиваемых активом. | а) моральное устаревание и (или) физическое повреждение актива, снижающие его полезный потенциал;  б) существенные долгосрочные изменения в степени и (или) способе использования актива, которые произошли в течение отчетного периода или ожидаются в ближайшем будущем и которые неблагоприятно повлияют на деятельность субъекта учета (например: консервация (простой) актива, принятие решения о прекращении или реструктуризации деятельности субъекта учета, в которой используется актив; принятие решения о выбытии актива ранее ожидаемого срока владения и (или) использования такого актива субъектом учета; принятие решения о существенном уменьшении срока полезного использования актива);  в) принятие решения о приостановлении создания объекта имущества на неопределенный срок;  г) значительное ухудшение финансовых (экономических) результатов использования актива, либо появление данных, указывающих, что финансовые (экономические) результаты использования актива ухудшатся по сравнению с ожиданиями.  д) резкое увеличение расходов субъекта учета на эксплуатацию или обслуживание актива по сравнению с тем, что было первоначально запланировано. |

Выявленные признаки обесценения в отношении активов, генерирующих денежные потоки (ГДП), активов, не генерирующих денежные потоки (нГДП), единиц, генерирующих денежные потоки (Единицы ГДП) с указанием документа основания отражаются в графе 19 «Примечание» Инвентаризационной описи по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087).

В Акте о результатах инвентаризации (ф. 0504835) приводится перечень активов ГДП, активов НГДП, Единиц ГДП в отношении которых выявлены существенные признаки обесценения.

Документы, подтверждающие выявленные признаки обесценения прикладываются к Инвентаризационной описи по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087).

ПРИЛОЖЕНИЕ № 1

к Порядку проведения инвентаризации

активов и обязательств

**Характеристики «Статуса объекта», «Целевой функции» для целей проведения инвентаризации нефинансовых активов.**

1. **Статус объекта**- состояние объекта нефинансовых активов на дату инвентаризации с учетом оценки его технического состояния и (или) степени вовлеченности объектов имущества в хозяйственный оборот.

Статус объекта определяется инвентаризационной комиссией в ходе осмотра объектов нефинансовых активов. При необходимости для целей определения «Статуса объекта» допускается привлечение технических специалистов учреждения, имеющих соответствующую квалификацию.

Статус объекта приводится в соответствующей графе Инвентаризационной описи по объектам нефинансовых активов (форма № 0504087): - текстом, согласно данного Порядка.

При этом в графе «Примечание» Инвентаризационной описи по объектам нефинансовых активов (форма № 0504087) приводится информация об изменении статуса объекта за отчетный период.

1. **Целевая функция** – информация о возможных способах вовлечения объектов инвентаризации в хозяйственный оборот, использования в целях получения экономической выгоды (извлечения полезного потенциала) либо при отсутствии возможности – о способах выбытия объекта.

Целевая функция объекта определяется инвентаризационной комиссией в ходе осмотра объектов имущества. При необходимости возможно привлечение технических специалистов учреждения имеющих соответствующую квалификацию.

Целевая функция приводится в соответствующей графе Инвентаризационной описи по объектам нефинансовых активов (форма № 0504087): - текстом, согласно данного Порядка.

При этом в графе «Примечание» Инвентаризационной описи по объектам нефинансовых активов (форма № 0504087) приводится информация об изменении целевой функции объекта за отчетный период.

**3. Активы, не соответствующие условиям признания актива, в том числе активы, предназначенные для отчуждения не в пользу государственного сектора**, выявляются по результатам обобщения информации о «Статусе объекта учета», «Целевой функции актива» и отражаются в графах «Не соответствует условиям актива» в Инвентаризационной описи по объектам нефинансовых активов (форма № 0504087).

По активам, определенным в ходе инвентаризации как активы, подлежащие отчуждению не в пользу государственного сектора в Инвентаризационной описи по объектам нефинансовых активов (форма № 0504087) в соответствующей графе приводится информация об оценочной стоимости.

Порядок определения и документального подтверждения оценочной стоимости активов, подлежащих отчуждению не в пользу государственного сектора в ходе инвентаризации устанавливается Положением о постоянно действующей инвентаризационной комиссии.

**4.Характеристики «Статуса объекта», «Целевой функции» применяемые в отношении объектов основных средств.**

**Статус объекта основных средств:**

1 – в эксплуатации,

2 – не соответствует требованиям эксплуатации,

3 – требуется ремонт,

4 – находится на консервации,

5 – не введен в эксплуатацию.

**Целевая функция объекта основных средств:**

1-дальнейшая эксплуатация,

2 – ввод в эксплуатацию,

3 – консервация объекта,

4 –ремонт,

5 – дооснащение (дооборудование),

6 – списание,

7 – утилизация,

8 - перевод в иную категорию имущества,

Активы, не соответствующие условиям признания актива в качестве основных средств, в том числе активы, предназначенные для отчуждения не в пользу государственного сектора, определяются согласно данным Таблицы 1.

***Таблица 1***

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Статус объекта основных средств** | **Целевая функция объекта основных средств** | **Соответствует**  **(не соответствует) условиям признания данного актива в качестве объекта основных средств** | **Не соответствует условиям признания активав качестве объекта основных средств** |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| в эксплуатации | дальнейшая эксплуатация | соответствует | НЕ ПОДЛЕЖИТ  отражению в графах 17,18 Инвентаризационной описи по объектам нефинансовых активов (ф.0504087). |
| не соответствует требованиям эксплуатации | списание | не соответствует | ПОДЛЕЖИТ  отражению в графах 17,18 Инвентаризационной описи по объектам нефинансовых активов (ф.0504087). |
| не соответствует требованиям эксплуатации | утилизация | не соответствует | ПОДЛЕЖИТ  отражению в графах 17,18 Инвентаризационной описи по объектам нефинансовых активов (ф.0504087). |
| требуется ремонт | ремонт | соответствует | НЕ ПОДЛЕЖИТ  отражению в графах 17,18 Инвентаризационной описи по объектам нефинансовых активов (ф.0504087). |
| требуется ремонт | дооснащение (дооборудование) | соответствует | НЕ ПОДЛЕЖИТ  отражению в графах 17,18 Инвентаризационной описи по объектам нефинансовых активов (ф.0504087). |
| требуется ремонт | списание | не соответствует | ПОДЛЕЖИТ  отражению в графах 17,18 Инвентаризационной описи по объектам нефинансовых активов (ф.0504087). |
| находится на консервации | ввод в эксплуатацию | соответствует | НЕ ПОДЛЕЖИТ  отражению в графах 17,18 Инвентаризационной описи по объектам нефинансовых активов (ф.0504087). |
| не введен в эксплуатацию | ввод в эксплуатацию | соответствует | НЕ ПОДЛЕЖИТ  отражению в графах 17,18 Инвентаризационной описи по объектам нефинансовых активов (ф.0504087). |
| не введен в эксплуатацию | перевод в иную категорию активов | не соответствует | ПОДЛЕЖИТ  отражению в графах 17,18 Инвентаризационной описи по объектам нефинансовых активов (ф.0504087). |

**5.** Характеристики «Статуса объекта», «Целевой функции» применяемые в отношении вложений в объекты недвижимости устанавливаются МФ РФ.