



СОВЕЩАНИЕ 25.09.2019

**Порядок списания движимого
имущества организациями,
подведомственными Департаменту
здравоохранения
города Москвы**



Нормативная база

- постановление правительства Москвы от 21.12.2010 № 1076-ПП «О порядке осуществления органами исполнительной власти города Москвы функций и полномочий учредителя государственных учреждений города Москвы»;
- п. 52 приказа МФ РФ от 01.12.2010 № 157 «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 ДЗМ от 13.11.2014 № 972 «О списании движимого имущества и создании постоянно действующей комиссии ДЗМ по списанию пришедшего в негодность имущества»;

Списание движимого имущества государственных **казенных учреждений** первоначальной **стоимостью свыше 50 000 рублей** и **особо ценного движимого имущества государственных бюджетных и автономных учреждений** осуществляется **по согласованию** с Департаментом здравоохранения города Москвы.



Порядок списания

Для рассмотрения представляются следующие документы:

- Перечень объектов движимого имущества на бумажном и электронном носителях;
- Акт о списании объектов нефинансовых активов (ф.0504104);
- К акту прикладывается копия инвентарной карточки, сформированной на дату составления акта о списании;
- Заключение о техническом состоянии объекта основных средств;
- Копия протокола постоянно действующей комиссии учреждения по списанию объектов особо ценного движимого имущества;
- Копия приказа о создании в учреждении постоянно действующей комиссии по списанию объектов движимого имущества.



Порядок списания

Перечень объектов движимого имущества на бумажном и электронном носителях.

С 1 октября 2019 года перечень заполняется в системе «он-лайн отчетности» Департамента здравоохранения города Москвы, в разделе **«формы ДЗМ»** с названием **«Перечень на списание»**.



Порядок списания

Акт о списании объектов нефинансовых активов (ф.0504104)

- В заголовочной части обязательно указывается номер акта.
- Строка «правообладатель» - полное наименование учреждения, далее строка «структурное подразделение» - наименование отделения в соответствии со штатным расписанием без сокращений.
- Строка «вид имущества» - для казенных учреждений – иное движимое, бюджетных и автономных – особо ценное движимое.
- Строка «материально-ответственное лицо» - ФИО сотрудника.
- В поле «Дата» указывается дата формирования акта, в поле «Аналитическая группа» - для бюджетных и автономных «20», для казенных «30».
- В поле «Учетный номер» - табельный (или номер материально-ответственного лица (табельный или другой)).



Порядок списания

Акт о списании объектов нефинансовых активов (ф.0504104)

- В табличной части отражается информация по объекту: полное наименование, инвентарный номер, заводской номер (для медицинского и технологического оборудования в обязательном порядке), реестровый номер (гр.3) заполняется в случае, если известен номер объекта в реестре государственного (муниципального) имущества (требования узнавать его в Росимуществе отсутствует).
- В графах 5-7 указываются даты выпуска, изготовления, принятия к учету, ввода в эксплуатацию. В случае поступления объекта по акту приема-передачи дата принятия к учету и ввода в эксплуатацию могут отличаться.
- В графах 10 - 15 заполняются корреспондирующие счета бухгалтерского учета с указанием суммы.
- В поле «Заключение комиссии» (с указанием причины списания) указывается причина списания с обязательным выводом: ремонту не подлежит, признан непригодным к дальнейшей эксплуатации, подлежит списанию.
- Акт подписывается председателем и членами комиссии.
- Графа отметка бухгалтерии и результаты выбытия заполняется после получения согласования департамента о списании.

Порядок списания

Согласовано				Утверждаю										
Департамент здравоохранения города Москвы														
Зам.руководителя		Ю.О. Антипова		Руководитель										
Главный бухгалтер		Т.В. Грекова		учреждения										
(подпись)		(расшифровка подписи)		(подпись)		(расшифровка подписи)								
"___" _____ 20__ г.				"___" _____ 20__ г.										
АКТ № _____														
о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств)														
" 30 " _____ июня 20__19 г.						Форма по ОКУД								
						КОДЫ								
Правообладатель						Дата								
ГБУЗ "Городская клиническая больница № 15 им. О. М. Филатова ДЗМ"						0504104								
Структурное подразделение						по ОКПО								
отделение анестезиологии-реаниматологии № 1						30.06.2019								
						ИНН								
						7720001850								
						КПП								
						772001001								
Вид имущества						Аналитическая группа								
особо ценное движимое имущество <small>(недвижимое, особо ценное движимое, иное движимое)</small>						20								
Материально ответственное лицо						Учетный номер								
Иванова Л. П.						123								
Единица измерения: руб.						383								
						<i>Дата списания с бухгалтерского учета</i>								
Наименование объекта	Номер			Дата			Фактический срок службы (месяцев)	Балансовая (восстановительная) стоимость	Отметка бухгалтерии о списании					
	инвентарный	реестровый	заводской (иной)	выпуска, изготовленя, иное	принятия к бухгалтерскому учету	ввода в эксплуатацию			амортизации			остаточной стоимости		
									сумма	дебет	кредит	сумма	дебет	кредит
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Наркозно-дыхательный аппарат "Фабиус"	13780545		1034	03.05.2004	30.10.2004	30.10.2004	176	1 431 655,00	1 431 655,00	410 424 411,00	410 124 410,00			



Порядок списания

Форма 0504104 с. 2														
Наименование объекта	Номер			Дата			Факти- ческий срок службы (месяцев)	Балансовая (восстано- вительная) стоимость	Отметка бухгалтерии о списании					
	инвен- тарный	реестро- вый	заводской (иной)	выпуска, изготовлени я, иное	принятия к бухгал- терскому учету	ввода в эксплу- атацию			амортизации			остаточной стоимости		
									сумма	дебет	кредит	сумма	дебет	кредит
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Сведения о согласовании /при необходимости/ <i>Согласовано с Департаментом здравоохранения г. Москвы (письмо ДЗМ от 20 г. №)</i> <small>(наименование, дата и номер документа о согласовании/отметка о согласовании)</small>														
Комиссия, назначенная приказом (распоряжением) от "09" января 2019 г. № 23 осмотрела объект(ы) нефинансовых активов.														
Заключение комиссии (с указанием причины списания дальнейшей эксплуатации, подлежит списанию). Неисправен испаритель, выход из строя датчика потока, межвитковое замыкание обмоток электродвигателя внутреннего компрессора, перегорание ламп подсветки дисплея. Ремонту не подлежит. Признан непригодным к														
Приложения. 1. Инвентарные карточки учета в количестве 1 шт. на 1 л. 2. Ведомость дефектов изделия медицинской техники, техническое заключение 1 шт. на 1 л.														
Председатель комиссии			(подпись)			Петров С. П. (расшифровка подписи)								
Члены комиссии:			(подпись)			Денисова Р. С. (расшифровка подписи)								
			(подпись)			Новикова А. Т. (расшифровка подписи)								
			(подпись)			(расшифровка подписи)								
ОТМЕТКА БУХГАЛТЕРИИ								РЕЗУЛЬТАТЫ ВЫБИТИЯ						
Номер счета				Сумма				Мероприятия по выбытию						
по дебету		по кредиту						направление выбытия			результат			
								1			2			
В инвентарной карточке выбытие отмечено.														
Исполнитель			(подпись)			Ответственное								
(должность)			(расшифровка подписи)			лицо			(расшифровка подписи)					
" " 20 г.						" " 20 г.								



Порядок списания

Копия инвентарной карточки, сформированной на дату составления акта о списании.

- Сведения об объекте в акте о списании должны быть идентичны сведениям, указанным в инвентарной карточке учета нефинансовых активов (ф.0504031).
- В заголовочной части инвентарной карточки указывается номер инвентарной карточки, наименование учреждения, структурное подразделение, наименование объекта, его назначение, **организация-изготовитель(поставщик) - обязательно к заполнению**, вид объекта (иное движимое – казенные, особо ценное движимое – бюджетные и автономные); местонахождение объекта (адрес), материально-ответственное лицо.
- Табличная часть карточки включает 5 разделов:
 1. Сведения об объекте.
 2. Стоимость объекта, изменение балансовой стоимости, начисление амортизации.
 3. Сведения о принятии к учету и о выбытии объекта.
 4. Сведения о внутреннем перемещении объекта и проведении ремонта.
 5. Краткая индивидуальная характеристика объекта.

Порядок списания

(в ред. Приказа Минфина России от 17.11.2017 № 194н)

ИНВЕНТАРНАЯ КАРТОЧКА УЧЕТА НЕФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ № _____

		Коды	
Балансодержатель	ГБУЗ "Городская клиническая больница № 15 им. О. М. Филатова ДЗМ"	Форма по ОКУД	0504031
Структурное подразделение	отделение анестезиологии и реаниматологии № 1	Дата открытия	30.10.2004
Наименование объекта (полное)	Наркозно-дыхательный аппарат "Фабюс"	Дата закрытия	30.06.2019
Назначение объекта	для проведения анестезии пациентов	по ОКПО	01969878
Организация-изготовитель (поставщик)	фирма Draeger	по ОКОФ	1403311267
Вид объекта	особо ценное движимое <small>(недвижимое, особо ценное движимое, иное движимое)</small>	по ОКПО	
Местонахождение объекта (адрес)	Москва, ул. Вешняковская д. 23 корп.2	Аналитическая группа	20
Ответственное(-ые) лицо(-а)	Иванова Л. П.	Номер *	
Единица измерения: руб.		по ОКЕИ	123
Инвентарный номер	13780545	Номер счета	090100000000000000 410124000
		Дата формирования карточки (по требованию)	30.06.2019

1. Сведения об объекте

Марка, модель, проект, тип, порода, паспорт, чертеж и т.п.	Номер (код) объекта (детали)			Дата выпуска, изготовления (иное)	Дата ввода в эксплуатацию	Документ, устанавливающий правообладание (обременение)			
	реестровый	заводской	иной			вид права (обременения)	дата	номер	примечание
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сеорсо 0025, 3-х уровневая, газовая версия		1034		03.05.2004	30.10.2004				

2. Стоимость объекта, изменение балансовой стоимости, начисление амортизации

Первоначальная стоимость объекта	Изменение стоимости объекта				Балансовая (восстановительная) стоимость	Срок полезного использования	Амортизация						Остаточная стоимость	
	причина	документ		сумма			На дату принятия к учету			метод начисления				
		наименование, номер	дата				дата окончания	месячная	годовая	сумма начисленной амортизации	наименование	начало начисления		окончание начисления
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
1213266					1213266	5 лет	31.12.2004		20	242 653,00	износ	31.12.2004	31.12.2004	970 613,00
						7 лет	31.12.2005	1,11	13,33	404 381,00	линейный	01.01.2005	31.12.2005	808 885,00
							31.12.2006	1,11	13,33	566 109,00	линейный	01.01.2006	31.12.2006	647 157,00
1213266	переоценка 01.01.2007(к. 1,18)	приказ № 306/120н/139	02.10.2006	218389	1431655					668 008,00				
							31.12.2007	1,11	13,33	858 848,00	линейный	01.01.2007	31.12.2007	572 807,00
							31.12.2008	1,11	13,33	1 049 687,00	линейный	01.01.2008	31.12.2008	381 967,00
							31.12.2009	1,11	13,33	1 240 526,00	линейный	01.01.2009	31.12.2009	191 129,00
							31.12.2010	1,11	13,33	1 431 655,00	линейный	01.01.2010	31.12.2010	0,00
Справочно балансовая стоимость в валюте		российский рубль <small>(наименование валюты)</small>				код по ОКВ	643		сумма	1 431 655,00				

* Кадастровый номер земельного участка, на котором расположен объект (недвижимость).



Порядок списания

Оборотная сторона ф. 0504031

3. Сведения о принятии к учету и о выбытии объекта

Отметка о принятии объекта к учету	Документ			Отметка о выбытии объекта	Документ			Причина списания
	наименование	дата	номер		наименование	дата	номер	
	накладная	30.10.2004	5223					

4. Сведения о внутреннем перемещении объекта и проведении ремонта

Накладная		Местонахождение объекта	Ответствен- ное(-ые) лицо(-а)	Проведение ремонта						
дата	номер			документ			сумма	гарантийный талон (сертификат)		
1	2	3	4	наименование	дата	номер	затрат	номер	дата	срок действия
30.10.2004	5223	отделение анестезиологии и реаниматологии № 1	Иванова Л. П.							

5. Краткая индивидуальная характеристика объекта

Наименование признаков, характеризующих объект *	Материалы, размеры и прочие сведения					Содержание драгоценных материалов (металлов, камней и т.п.)				
	основной объект	наименование важнейших комплектующих (деталей, узлов, пристроек, приспособлений и принадлежностей), относящихся к основному объекту				наименование		единица измерения		коли- чество (масса)
		3	4	5	6	объекта (детали)	драгоценного материала	наимено- вание	код по ОКЕИ	
режимы вентиляции: ручн./ спонт.	Наркозный аппарат "Фабиус" Сеорсо 025 газовая версия	держатель испарителя, крепления на 2-х испарителях	датчик потока, температурный датчик	шланг подачи газа	переходный адаптер, тележка					
частота дыхания 4-60 в мин.										
дыхательный объем 20-1400										
вес(на тележке) 111 кг.										
габаритные размеры(см.) 76,5*132*74										

* Для животных (многолетних насаждений, земельных участков) - порода (породность), кличка, масть, приметы (количество деревьев (кустов), номер участка (полосы), площадь в квадратных метрах).

Приложение. Документация на объекты основных средств (паспорт, свидетельство, чертеж, модель, тип, марка и др.) 5 л. в 1 экз.

Карточку заполнил бухгалтер Миронова И.Л.
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)



Порядок списания

Копия инвентарной карточки, сформированной на дату составления акта о списании.

1. Сведения об объекте.

- В графе 1 указывается при наличии марка или модель оборудования; графа 2 «реестровый номер» заполняется в случае, если известен номер объекта в реестре государственного(муниципального) имущества;
- **графы 7-10** «Документ, устанавливающий правообладание (обременение)» – заполняется только в случае, когда на данное имущество установлены ограничения по владению, пользованию, распоряжению (например, сервитуты, договоры доверительного управления, аренды, безвозмездного пользования, концессионное соглашение и др.)



Порядок списания

Копия инвентарной карточки, сформированной на дату составления акта о списании.

2. Стоимость объекта, изменение балансовой стоимости, начисление амортизации.

- В графе 1 указывается первоначальная стоимость объекта при поступлении; в гр. 2 - 5 указываются сведения о переоценке основных средств, а также в случае изменения стоимости актива в результате дооборудования, модернизации, реконструкции и т.п.;
- в гр. 8 - 15 указываются сведения об амортизации объекта. Способ начисления амортизации указывается – линейный. В случае принятия к учету объекта основных средств по акту приема-передачи с начисленной амортизацией, сумма принятой амортизации указывается в строке «амортизация На дату принятия к учету», далее в гр. 8 - 11 отражается последующее начисление амортизации. При начислении 100% амортизации при передаче в эксплуатацию объекта основных средств, стоимостью от 10 000 до 100 000 руб. в гр. 11 указывается полная сумма амортизации без указания сроков и норм.



Порядок списания

Копия инвентарной карточки, сформированной на дату составления акта о списании.

3. Сведения о принятии к учету и о выбытии объекта.

- Отметка о принятии объекта к учету указывается наименование первичного документа, его номер и дата, на основании которого имущество было принято к балансовому учету.



Порядок списания

Копия инвентарной карточки, сформированной на дату составления акта о списании.

4. Сведения о внутреннем перемещении объекта и проведении ремонта.

- В графах 1 - 4 заполняются сведения о перемещении объекта внутри учреждения;
- гр. 5-11 Проведение ремонта отражаются данные о ремонтах (включая замену элементов в сложном объекте, гарантийные ремонты, даже если в результате стоимость объекта не изменилась (Заполняется в обязательном порядке).



Порядок списания

Копия инвентарной карточки, сформированной на дату составления акта о списании.

5. Краткая индивидуальная характеристика объекта.

- В графах 1 - 6 «Наименование признаков, характеризующих объект», Материалы, размеры и прочие сведения» обязательны к заполнению; составное медицинское оборудование - указывается основной объект и комплектующие.
- Гр. 7-11 «Содержание драгоценных материалов»(металлов, камней и т.п.) заполняется в случае, если внутри объекта имеются драгоценные материалы в соответствии с паспортом объекта.



Порядок списания

Заключение о техническом состоянии объекта основных средств.

- Заключение о техническом состоянии объекта основных средств, подтверждающее его непригодность к дальнейшему использованию (при отсутствии соответствующих специалистов в штате учреждения – заключение, выданное организациями, имеющими лицензии на данный вид деятельности с приложением ее копии или копии выписки из ЕГРЮЛ или копии соответствующих сертификатов), рекомендации по списанию объекта как не подлежащего модернизации (ремонту, восстановлению), возможности или невозможности использования деталей, узлов, блоков для ремонта другого объекта.
- В случае списания составного оборудования в техническом заключении должно быть отражено состояние всех комплектующих, указанных в инвентарной карточке.
- В случае списания объекта основных средств с остаточной стоимостью дополнительно к заключению о техническом состоянии представляется экономическое обоснование нецелесообразности ремонта.



Департамент
здравоохранения
города Москвы

СОВЕЩАНИЕ 25.09.2019

Спасибо за внимание!