Департамент здравоохранения города Москвы

СОВЕЩАНИЕ 25.09.2019

Порядок списания движимого имущества организациями, подведомственными Департаменту здравоохранения города Москвы

Департамент 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.

Департамент 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.

Департамент здравоохранения города Москвы

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»**.

Департамент здравоохранения города Москвы

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).

Департамент здравоохранения города Москвы

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.

Департамент здравоохранения города Москвы

Порядок списания

Согласовано

Департамент здравоохранения города Москвы

Зам.руководителя _____ Ю.О. Антипова

Главный бухгалтер _____ Т.В. Грекова

(подпись) (расшифровка подписи)

"___" _____ 20___ г.

Утверждаю

Руководитель учреждения _____ _____

(подпись) (расшифровка подписи)

"___" _____ 20___ г.

АКТ № _____

о списании объектов нефинансовых активов

(кроме транспортных средств)

"30" июня 2019 г.

			КОДЫ
		Форма по ОКУД	0504104
		Дата	30.06.2019
Правообладатель	ГБУЗ "Городская клиническая больница № 15 им. О. М. Филатова ДЗМ"	по ОКПО	01969878
Структурное подразделение	отделение анестезиологии-реаниматологии № 1 ИНН 7720001850	КПП	772001001
Вид имущества	особо ценное движимое имущество (недвижимое, особо ценное движимое, иное движимое)	Аналитическая группа	20
Материально ответственное лицо	Иванова Л. П.	Учетный номер	123
Единица измерения: руб.			383
		Дата списания с бухгалтерского учета	

Наименование объекта	Номер			Дата			Фактический срок службы (месяцев	Балансовая (восстановительная) стоимость	Отметка бухгалтерии о списании					
	инвентарный	реестровый	заводской (иной)	выпуска, изготовления, 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			

Департамент здравоохранения города Москвы

Порядок списания

Форма 0504104 с. 2

Наименование объекта	Номер			Дата			Фактический срок службы (месяцев	Балансовая (восстановительная) стоимость	Отметка бухгалтерии о списании					
	инвентарный	реестровый	заводской (иной)	выпуска, изготовления, 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

Сведения о согласовании /при необходимости/ *Согласовано с Департаментом здравоохранения г. Москвы (письмо ДЗМ от 20 г. №)*

(наименование, дата и номер документа о согласовании/отметка о согласовании)

Комиссия, назначенная приказом (распоряжением)

от "09" января 2019 г. № 23 осмотрела объект(ы) нефинансовых активов.

Заключение комиссии (с указанием причины списания): Неисправен испаритель, выход из строя датчика потока, межвитковое замыкание обмоток электродвигателя внутреннего компрессора,перегорание ламп подсветки дисплея. Ремонту не подлежит.Признан непригодным к дальнешей эксплуатации, подлежит списанию.

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

Номер счета		Сумма
по дебету	по кредиту	

В инвентарной карточке выбытие отмечено.

Исполнитель _____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

"___" _____ 20___ г.

РЕЗУЛЬТАТЫ ВЫБЫТИЯ

Мероприятия по выбытию

направление выбытия	результат
1	2

Ответственное лицо _____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

"___" _____ 20___ г.

Департамент здравоохранения города Москвы

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.

Департамент здравоохранения города Москвы

Порядок списания

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

ИНВЕНТАРНАЯ КАРТОЧКА УЧЕТА НЕФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ № _____

		Коды
	Форма по ОКУД	0504031
	Дата открытия	30.10.2004
	Дата закрытия	30.06.2019
Балансодержатель: ГБУЗ "Городская клиническая больница № 15 им. О. М. Филатова ДЗМ"	по ОКПО	01969878
Структурное подразделение: отделение анестезиологии и реаниматологии № 1		
Наименование объекта (полное): Наркозно-дыхательный аппарат "Фабиус"	по ОКОФ	1403311267
Назначение объекта: для проведения анестезии пациентов		
Организация-изготовитель (поставщик): фирма Draeger	по ОКПО	
Вид объекта: особо ценное движимое (недвижимое, особо ценное движимое, иное движимое)	Аналитическая группа	20
Местонахождение объекта (адрес): Москва, ул. Вешняковская д. 23 корп.2	Номер *	
Ответственное(-ые) лицо(-а): Иванова Л. П.		123
Единица измерения: руб.	по ОКЕИ	383

Инвентарный номер	13780545	*Номер счета*	09010000000000000 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			На дату принятия к учету				Остаточная стоимость
	причина	документ		сумма			дата окончания	норма		сумма начисленной амортизации	метод начисления			
		наименование, номер	дата					месячная	годовая		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 (наименование валюты) — код по ОКВ: 643 — сумма: 1 431 655,00

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

Департамент здравоохранения города Москвы

Порядок списания

Оборотная сторона ф. 0504031

3. Сведения о принятии к учету и о выбытии объекта

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

4. Сведения о внутреннем перемещении объекта и проведении ремонта

Накладная		Местонахождение объекта	Ответственное(-ые) лицо(-а)	Проведение ремонта						
				документ			сумма затрат	гарантийный талон (сертификат)		
дата	номер			наименование	дата	номер		номер	дата	срок действия
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
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		количество (масса)
						объекта (детали)	драгоценного материала	наименование	код по ОКЕИ	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
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 (должность) _____ (подпись) Миронова И Л. (расшифровка подписи)

Департамент здравоохранения города Москвы

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.)

Департамент здравоохранения города Москвы

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.

Департамент здравоохранения города Москвы

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.

Департамент здравоохранения города Москвы

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).

Департамент здравоохранения города Москвы

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.

Департамент здравоохранения города Москвы

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!