



**МИНИСТЕРСТВО
ЗДРАВООХРАНЕНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
(МИНЗДРАВ РОССИИ)**

Руководителям подведомственных
Министерству здравоохранения
Российской Федерации учреждений

ЗАМЕСТИТЕЛЬ МИНИСТРА

Рахмановский пер., д. 3/25, стр. 1, 2, 3, 4,
Москва, ГСП-4, 127994
тел.: (495) 628-44-53, факс: (495) 628-50-58

27 ДЕК 2017

№ 22-3/10/2-9007

Минздрав России



На № _____ от _____

2009007 27.12.17

Министерство здравоохранения Российской Федерации в рамках реализации контрольных полномочий учредителя в отношении подведомственных учреждений провело анализ утвержденных учетных политик учреждений и отдельных приказов, регламентирующих особенности ведения бухгалтерского учета.

В ходе проведения Минздравом России анализа учетных политик, используемых учреждениями в 2017 году, в отдельных учреждениях установлены нарушения Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон о бухгалтерском учете), Инструкции по применению 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, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н (далее – Инструкция № 157н), а именно:

- структура номера счета (в 1-17 разряд номера счета) не соответствует требованиям пункта 21.1 Инструкции № 157н;
- номер счета рабочего плана счетов состоит менее чем из двадцати шести разрядов (пункт 21 Инструкции № 157н);
- в составе учетной политики не установлен порядок отражения в учете событий после отчетной даты (пункт 6 Инструкции 157н);
- в учетной политике не определен порядок формирования резервов (пункт 302.1 Инструкции № 157н, письма Минфина России от 20.05.2015 № 02-07-07/28998, от 20.06.2016 № 02-07-10/36122);
- в учетной политике не указан перечень документов, подтверждающих принятие (возникновение) обязательств (пункт 318 Инструкции № 157н).

Следует отметить, что в соответствии с частью 5 статьи 8 Закона о бухгалтерском учете учетная политика применяется последовательно из года в год. Таким образом, учетная политика в целях ведения бухгалтерского учета формируется один раз – при создании учреждения. Изменение учетной политики допускается только в соответствии с пунктом 6 части 8 Закона о бухгалтерском учете. Вместе с тем, большинство учреждений утверждает учетную политику ежегодно.

Кроме того, при изменении требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, учетные политики отдельных учреждений не корректируются, содержат ссылки на положения нормативных правовых актов, утративших силу.

В учетную политику учреждения вносят положения, которые урегулированы законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете и не допускают альтернативы (например, что относится к основным средствам, а что к материальным запасам и т.д.).

Перечень выявленных недостатков в учетных политиках подведомственных Минздраву России учреждений отражен в приложении к настоящему письму (прилагается).

По результатам проведенного анализа учетных политик на имя руководителей отдельных учреждений будут направлены обзорные письма с выявленными недостатками.

Следует отметить ряд учреждений, отдельные положения учетных политик которых могут быть взяты за основу при формировании учетной политики с учетом особенностей своей структуры и выполняемых полномочий:

- Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Рязанский государственный медицинский университет имени академика И.П. Павлова» Министерства здравоохранения Российской Федерации;

- Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Тверской государственный медицинский университет» Министерства здравоохранения Российской Федерации;

- Федеральное государственное бюджетное учреждение «Национальный медицинский исследовательский центр гематологии» Министерства здравоохранения Российской Федерации;

- Федеральное государственное бюджетное учреждение «Национальный медицинский исследовательский центр психиатрии и наркологии имени В.П. Сербского» Министерства здравоохранения Российской Федерации;

- Федеральное государственное бюджетное учреждение «Национальный медицинский исследовательский центр онкологии имени Н.Н. Петрова» Министерства здравоохранения Российской Федерации.

В целях формирования учетной политики учреждения в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете, исходя из особенностей структуры, отраслевых и иных особенностей деятельности учреждения и выполняемых полномочий, необходимо:

- обеспечить содержание и состав учетной политики в соответствии с пунктом 6 Инструкции № 157н;

- внести изменения в учетную политику с учетом изменения требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете и федеральных стандартов, вступающих в силу с 1 января 2018 года;

- провести мероприятия по аттестации и повышению квалификации руководителей и сотрудников бухгалтерских служб;

- в составе пояснительной записки к бухгалтерской (финансовой) отчетности представлять краткое описание основных положений учетной политики в соответствии с подпунктом з) пункта 37 приказа Минфина России от 31.12.2016 № 260н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности» начиная с отчетности 2018 года.

Приложение: на 11 л.



Н.А. Хорова

Перечень выявленных недостатков в учетных политиках подведомственных Минздраву России учреждений

№ п/п	Нормы законодательных и иных нормативных правовых актов	Содержание нормы	Выявленные недостатки
1.	Пункт 5 статьи 8 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон о бухгалтерском учете).	Учетная политика применяется последовательно из года в год.	Учетная политика утверждается ежегодно.
2.	Подпункт 1 пункта 6 статьи 8 Закона о бухгалтерском учете.	Изменение учетной политики производится при изменении требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами.	В учетную политику не внесены изменения в соответствии с приказом Минфина России от 16.11.2016 № 209н «О внесении изменений в некоторые приказы Министерства финансов Российской Федерации в целях совершенствования бюджетного (бухгалтерского) учета и отчетности».
3.	В соответствии с пунктом 9 приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» (далее – приказ № 52н) приказ Минфина России от 15.12.2010 № 173н «Об утверждении форм первичных учетных документов и	С 08.06.2015 применяются формы первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, утвержденные приказом № 52н.	В учетной политике ссылка на утративший силу приказ № 173н.

	<p>регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению» (далее – приказ № 173н) признан утратившим силу.</p>		
4.	<p>В соответствии приказом Минфина России от 20.02.2014 № 10н «О признании утратившими силу приказов Министерства финансов Российской Федерации» приказ Минфина России от 21.12.2012 № 171н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов» (далее – приказ № 171н) признан утратившим силу.</p>	<p>С 01.01.2014 применяются Указания о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденные приказом Минфина России от 01.07.2013 № 65н.</p>	<p>В учетной политике ссылка на утративший силу приказ № 171н.</p>
5.	<p>В соответствии с пунктом 8.2. указания Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» (далее – указание Банка № 3210-У) положение о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации, утвержденное Банком России 12.10.2011 № 373-П утратило силу.</p>	<p>С 01.06.2014 применяется указание Банка России № 3210-У.</p>	<p>В учетной политике ссылка на утратившее силу положение о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации, утвержденное Банком России 12.10.2011 № 373-П.</p>

6.	<p>В соответствии со статьей 18 Федерального закона от 03.07.2016 № 250-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных законодательных актов (положений законодательных актов) Российской Федерации в связи с принятием Федерального закона «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации в связи с передачей налоговым органам полномочий по администрированию страховых взносов на обязательное пенсионное, социальное и медицинское страхование» Федеральный закон от 24.07.2009 № 212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования» (далее – Федеральный закон № 212-ФЗ) утратил силу.</p>	<p>С 01.01.2017 вопросы исчисления и уплаты страховых взносов на обязательное пенсионное и медицинское страхование, а также на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством регулируются главой 34 части второй Налогового кодекса Российской Федерации.</p>	<p>В учетной политике ссылка на утративший силу Федеральный закон № 212-ФЗ.</p>
7.	<p>В соответствии со статьей 31 Закона о бухгалтерском учете Федеральный закон от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Федеральный закон № 129-ФЗ) утратил силу.</p>	<p>С 01.01.2013 применяется Закон о бухгалтерском учете.</p>	<p>В учетной политике ссылка на утративший силу Федеральный закон № 129-ФЗ.</p>
8.	<p>Приказ Росстандарта от 12.12.2014 № 2018-ст «О принятии и введении в действие Общероссийского классификатора основных фондов (ОКОФ) ОК 013-2014 (СНС 2008)».</p>	<p>С 01.01.2017 введен в действие Общероссийский классификатор основных фондов (ОКОФ) ОК 013-2014 (СНС 2008).</p>	<p>В учетной политике ссылка на утративший силу с 01.01.2017 Общероссийский классификатор основных фондов ОК 013-94.</p>
9.	<p>Технический регламент Таможенного</p>	<p>С 01.01.2015 вступил в силу технический</p>	<p>В учетной политике ссылка на</p>

	<p>союза «О безопасности колесных транспортных средств» (ТР ТС 018/2011), утвержденный решением Комиссии Таможенного союза от 09.12.2011 № 877.</p>	<p>регламент Таможенного союза «О безопасности колесных транспортных средств» (ТР ТС 018/2011), утвержденный решением Комиссии Таможенного союза от 09.12.2011 № 877.</p>	<p>утративший силу с 01.01.2015 «РД 3112199-1085-02. Временные нормы эксплуатационного пробега шин автотранспортных средств».</p>
<p>10.</p>	<p>В соответствии с пунктом 2 приказа Минфина России от 17.11.2016 № 213н «О Порядке санкционирования оплаты денежных обязательств получателей средств федерального бюджета и администраторов финансирования дефицита федерального бюджета» приказ Минфина России от 01.09.2008 № 87н «О Порядке санкционирования оплаты денежных обязательств получателей средств федерального бюджета и администраторов финансирования дефицита федерального бюджета» (далее – приказ № 87н) утратил силу.</p>	<p>С 04.02.2017 вступил в силу приказ Минфина России от 17.11.2016 № 213н «О Порядке санкционирования оплаты денежных обязательств получателей средств федерального бюджета и администраторов финансирования дефицита федерального бюджета».</p>	<p>В учетной политике ссылка на утративший силу с 04.02.2017 приказ № 87н.</p>
<p>11.</p>	<p>Пункты 3, 6, 21, 21.1, 21.2 Инструкции по применению 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, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н (далее – Инструкция № 157н).</p>	<p>Пункт 3: - бухгалтерский учет активов, обязательств, источников финансирования их деятельности, операций, их изменяющих (фактов хозяйственной жизни), финансовых результатов <i>осуществляется</i> методом двойной записи на <i>взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета, включенных в рабочий план счетов</i> субъекта учета;</p> <p>- <i>рабочий план счетов</i> субъекта учета, а также <i>требования к структуре аналитического учета</i>, утвержденные в рамках формирования учетной политики субъектом учета, применяются непрерывно и изменяются при условии обеспечения сопоставимости</p>	<p>Учетная политика учреждения не содержит требования к структуре номера счета аналитического учета. Структура номера счета (в 1-17 разрядах номера счета) не соответствует требованиям п. 21.1 Инструкции № 157н, с 01.01.2017 в 1-4 разрядах указывается аналитический код вида функции, услуги (работы) учреждения, соответствующий коду раздела, подраздела классификации расходов бюджетов. Номера счетов Рабочего плана счетов не соответствуют требованиям</p>

	<p>показателей бухгалтерского учета и отчетности за отчетный, текущий и очередной финансовый годы (очередной финансовый год и плановый период).</p> <p>Пункт 6:</p> <p>- актами субъекта учета, устанавливающими в целях организации и ведения бухгалтерского учета учетную политику субъекта учета, утверждается рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий применяемые счета бухгалтерского учета для ведения синтетического и аналитического учета.</p> <p>Пункт 21:</p> <p>- на основе соответствующего Плана счетов и Инструкции по его применению учреждением разрабатывается и утверждается рабочий план счетов бухгалтерского (бюджетного) учета (далее - Рабочий план счетов). Номер счета Плана счетов (Рабочего плана счетов) состоит из двадцати шести разрядов.</p>	<p>Инструкции № 157н, т.е. состоит менее чем из двадцати шести разрядов. Не внесены изменения в рабочий план счетов в части корректировки наименования счетов: 17 «Поступления денежных средств», 18 «Выбытия денежных средств».</p> <p>Из рабочего плана счетов не исключен счет 0.210.01.000 «Расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам, услугам» (не применяется с 01.01.2016г.).</p> <p>В Рабочий план счетов не включен ряд счетов, которые на практике могут применяться учреждением. Например, 0.109.70.000 «Накладные расходы производства готовой продукции, работ, услуг», 0.109.90.000 «Издержки обращения», 0.210.10.000 «Расчеты по налоговым вычетам по НДС», 0.401.50.000 «Расходы будущих периодов», 0.401.60.000 «Резервы предстоящих расходов».</p> <p>Включены счета аналитического учета 5.109.61.000 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг», 5.109.71.000 «Накладные расходы производства готовой продукции, работ, услуг», 5.109.81.000 «Общехозяйственные расходы», однако счет 0.109.00.000 по коду вида деятельности «5» не применяется (п. 153 Инструкции № 174н, п. 181 Инструкции № 183н).</p>
12.	Пункт 6 Инструкции № 157н.	Актами субъекта учета, устанавливающими

	<p>учетную политику, утверждается:</p> <p>- методы оценки отдельных видов имущества и обязательств;</p>	<p>Не отражен порядок определения стоимости:</p> <ul style="list-style-type: none"> - объектов основных средств стоимостью до 3000 руб., учитываемых на забалансовых счетах (в условной оценке - один рубль или по фактической стоимости); - материальных запасов, оставшихся у учреждения в результате разборки (утилизации) основных средств или иного имущества; - ликвидлируемых частей основных средств и амортизации, начисленной на эти части (в случае принятия к учету новых объектов, полученных после разукрупления объектов основных средств); - имущества, выявленного по результатам проведения инвентаризации (неучтенного); - оценки размера ущерба, причиненного недостачами и хищениями.
<p>- порядок отражения в учете событий после отчетной даты (письмо Минфина России от 19.12.2014 № 02-07-07/66918);</p>	<p>Порядок отражения в учете событий после отчетной даты не содержит перечень фактов хозяйственной деятельности, которые могут быть признаны событиями после отчетной даты.</p>	
<p>- порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств (пункт 20 Инструкции 157н);</p>	<p>Порядок проведения инвентаризации не содержит регламент проведения инвентаризации, даты их проведения, перечень имущества и обязательств, проверяемых при проведении</p>	

	<p>- порядок признания в бухгалтерском учете и раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности событий после отчетной даты;</p> <p>- <i>формы первичных (сводных) учетных документов, применяемых для оформления фактов хозяйственной жизни, регистров бухгалтерского учета и иных документов бухгалтерского учета, по которым законодательством РФ не установлены обязательные для их оформления формы документов;</i></p>	<p>инвентаризации.</p> <p>В учетной политике не установлен.</p> <p>Из перечня регистров бухгалтерского учета не исключен журнал по санкционированию.</p> <p>Не внесено изменение в наименование журнала операций расчетов по оплате труда на «журнал операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям».</p> <p>В перечень форм первичных документов включены формы, не предусмотренные приказом № 52н.</p> <p>В учетной политике приведены названия самостоятельно разработанных учреждением форм первичных учетных документов, однако сами образцы отсутствуют.</p>
<p>- порядок организации и обеспечения (осуществления) субъектом учета <i>внутреннего финансового контроля.</i></p>	<p>В порядке организации и обеспечения внутреннего финансового контроля отсутствует:</p> <ul style="list-style-type: none"> - объекты контроля (разделы учета, проверяемые подразделения); - способ проведения контрольных мероприятий (сплошной или выборочный); - контрольные действия (осмотр, инвентаризацию, наблюдение, пересчет, экспертизу, контрольные замеры); - сроки проведения контрольных мероприятий (по плану, внезапно, при возникновении определенных обстоятельств); 	

			- график проведения внутренних проверок.
13.	Пункт 13 Инструкции № 157н.	Первичные учетные документы, составленные на иных языках, должны иметь построчный перевод на русский язык. Порядок перевода указанных документов на русский язык устанавливается субъектом учета в рамках формирования его учетной политики.	В учетной политике не определен порядок перевода первичных учетных документов на русский язык.
14.	Пункт 19 Инструкции № 157н.	Формирование регистров бухгалтерского учета на бумажном носителе в случае отсутствия возможности их хранения в виде электронных документов, подписанных электронной подписью, и (или) необходимости обеспечения их хранения на бумажном носителе, осуществляется с периодичностью, установленной в рамках формирования учетной политики.	В учетной политике не установлена периодичность формирования регистров бухгалтерского учета на бумажном носителе.
15.	Пункт 108 Инструкции № 157н.	Выбытие (отпуск) материальных запасов производится по фактической стоимости каждой единицы, либо по средней фактической стоимости.	В учетной политике не определен способ выбытия материальных запасов.
16.	Пункты 100, 119 Инструкции № 157н, пункт 46 Инструкции по учету медикаментов, перевязочных средств и изделий медицинского назначения в лечебно-профилактических учреждениях здравоохранения, состоящих на государственном бюджете СССР, утвержденной приказом Минздрава СССР от 02.06.1987 № 747 (далее - Инструкция № 747), письмо Минфина России от 25.03.2016 № 02-07-10/17036.	Особенности организации учета медикаментов устанавливаются актом учреждения в рамках формирования своей учетной политики.	В учетной политике не определен порядок учета медикаментов.
17.	Пункты 134, 135 Инструкции № 157н.	Распределение накладных расходов производится одним из способов: пропорционально прямым затратам по оплате	В учетной политике не определен перечень:

	<p>труда, материальным затратам, иным прямым затратам, объему выручки от реализации продукции (работ, услуг), иному показателю, характеризующему результаты деятельности учреждения.</p> <p>Учреждение организует учет затрат по экономическим элементам и по статьям калькуляции (в зависимости от отраслевых особенностей), по способу включения в себестоимость (прямые и накладные), по связи с технико-экономическими факторами (условно-постоянные и условно-переменные (накладные))</p> <p>с целью нормирования, лимитирования и т.д.).</p> <p>Выбор способа калькулирования себестоимости единицы продукции (объема работы, и базы распределения накладных расходов между объектами калькулирования осуществляется учреждением самостоятельно таким образом, чтобы оптимизировать степень полезности учетных данных для целей управления при допустимом уровне трудоемкости учетных процедур.</p> <p>Общехозяйственные расходы учреждения, произведенные за отчетный период (месяц), согласно утвержденной учреждением учетной политики распределяются на себестоимость реализованной готовой продукции, оказанных работ, услуг, а в части не распределяемых расходов - на увеличение расходов текущего финансового года.</p>	<p>- прямых затрат;</p> <p>- накладных расходов;</p> <p>- общехозяйственных расходов;</p> <p>- не распределяемых расходов;</p> <p>- издержек обращения.</p> <p>В учетной политике не определен способ распределения:</p> <p>- накладных расходов;</p> <p>- общехозяйственных расходов.</p>
<p>18. Пункт 257 Инструкции № 157н.</p>	<p>Порядок организации аналитического учета расчетов по оплате труда и стипендиям,</p>	<p>Учетной политикой организации аналитического учета по порядку</p>

		расчетов по пенсиям и иным социальным выплатам учреждение устанавливает самостоятельно в рамках формирования учетной политики.	указанным выплатам не установлен.
19.	Пункт 299 Инструкции № 157н.	Формирование раздельного учета по видам доходов (расходов) на счетах отражения финансового результата текущего финансового года осуществляется в порядке, установленном учетной политикой учреждения.	Учетной политикой порядок формирования раздельного учета по видам доходов (расходов) на счетах финансового результата текущего финансового года, в том числе для целей налогового (управленческого) учета не установлен.
20.	Пункт 302.1 Инструкции № 157н, письма Минфина России от 20.05.2015 № 02-07-07/28998, от 20.06.2016 № 02-07-10/36122.	Порядок формирования резервов (виды формируемых резервов, методы оценки обязательств, дата признания в учете и т.д.) устанавливается учреждением в рамках формирования учетной политики.	Учетной политикой не установлено: - детализация счета 0.401.60.000 «Резервы предстоящих расходов»; - перечень обязательств, участвующих в формировании резервов (вид резерва); - периодичность формирования резервов внутри года (ежемесячно, ежеквартально, ежегодно, по мере возникновения обязательства); - порядок и методы формирования оценочного значения создаваемого резерва.
21.	Пункт 318 Инструкции № 157н.	Учет обязательств осуществляется на основании документов, подтверждающих их принятие (возникновение) в соответствии с перечнем, установленным учреждением в рамках формирования учетной политики, с учетом требований к документам, предусмотренных порядком учета бюджетных и денежных обязательств органами Федерального казначейства санкционирования оплаты денежных обязательств, установленных финансовым органом.	Учетной политикой не определен перечень документов, подтверждающих принятие (возникновение) обязательств.

22.	Пункт 337 Инструкции № 157н.	Перечень бланков, относимых к бланкам строгой отчетности, устанавливается учреждением в рамках формирования учетной политики.	В учетной политике не установлен: - перечень бланков строгой отчетности, используемых учреждением; - по какой стоимости учитываются бланки строгой отчетности - в условной оценке «один бланк - 1 руб.» или по стоимости приобретения бланков.
23.	Пункт 349 Инструкции № 157н.	Перечень материальных ценностей, учитываемых на счете 09 «Запасные части транспортных средств, выданные взамен изношенных» (двигатели, аккумуляторы, шины и покрышки и т.п.), устанавливается учетной политикой учреждения.	Учетной политикой не установлен.
24.	Пункт 370 Инструкции № 157н.	Порядок аналитического учета по счету 19 «Невыясненные поступления бюджета прошлых лет» устанавливается в рамках формирования учетной политики.	Учетной политикой не установлен.
25.	Пункт 371 Инструкции № 157н.	Порядок списания задолженности учреждения, неостребованной кредиторами, со счета 20 «Задолженность, неостребованная кредиторами» устанавливается актом учреждения в рамках формирования учетной политики.	Учетной политикой не установлен.
26.	Пункт 376 Инструкции № 157н.	Порядок аналитического учета по счету 22 «Материальные ценности, полученные по централизованному снабжению» устанавливается в рамках формирования учетной политики.	Учетной политикой не установлен.
27.	Приказ № 52н.	Выбор способа заполнения табеля учета использования рабочего времени (ф. 0504421) определяется актом учреждения в рамках формирования учетной политики.	Учетной политикой не определен.