

Министерство здравоохранения и социального развития
Республики Карелия

ГБУЗ «Детская республиканская больница»

П Р И К А З

от 30 декабря 2016г.

№ 187/2

Об учетной политике ГБУЗ «Детская
республиканская больница»

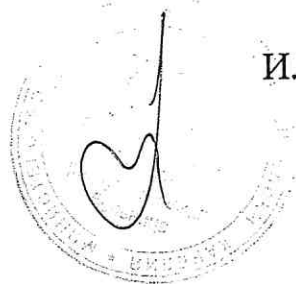
Руководствуясь Приказом Минфина России от 01.12.2010г. № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению»

ПРИКАЗЫВАЮ:

Дополнить учетную политику ГБУЗ «Детская республиканская больница» Приложением № 6 «Порядок формирования и использования резервов предстоящих расходов»

Главный врач ГБУЗ ДРБ

И.В.Леписева



Порядок формирования и использования резервов предстоящих расходов

1. Общие положения

1.1. Настоящий порядок формирования резервов предстоящих расходов (далее также - Порядок формирования резервов) разработан в соответствии с приказом Минфина России от 01.12.2010 N 157н "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", а также с учетом приказа

- от 16.12.2010 N 174н "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению" (далее - Инструкция N 174н);
и Методических рекомендаций, утвержденных письмом Минфина России от 19.12.2014 N 02-07-07/66918.

1.2. Порядок формирования резервов устанавливает правила отражения в бухгалтерском учете учреждения информации о состоянии и движении сумм резервов предстоящих расходов в целях равномерного включения расходов на финансовый результат учреждения по обязательствам, не определенным по величине и (или) времени исполнения.

1.3. Настоящий Порядок разработан в целях корректного формирования фактической себестоимости оказанных услуг (выполненных работ), в том числе по видам финансового обеспечения, и отражения в отчетности информации об отложенных обязательствах учреждения.

1.4. Одновременно с формированием резервов предстоящих расходов в учете отражается принятие учреждением обязательств в сумме сформированных резервов с применением счета 502 09 "Отложенные обязательства".

1.5. Величина резервов определяется соответствующим расчетом и является оценочным значением. Размер резервов не ограничен. Период, на который создается резерв, может быть ограничен только сроком исполнения обязательства, в отношении которого создан резерв.

1.6. Под сформированные резервы и отложенные обязательства остатки денежных средств на лицевом счете и в кассе учреждения не резервируются.

2. Виды резервов предстоящих расходов, формируемых учреждением

2.1. В учреждении формируются следующие виды резервов:

- на оплату отпусков за фактически отработанное время или компенсаций за неиспользованный отпуск, включая платежи на обязательное социальное страхование;
- на оплату надбавки стимулирующего характера работникам, участвующим в проведении диспансеризации детей-сирот и детей, находящихся в трудной жизненной

ситуации, в том числе усыновленных (удочеренных, принятых под опеку (попечительство), в приемную или патронатную семью по договорам с ЦРБ, включая платежи на обязательное социальное страхование;

- по обязательствам учреждения, возникающим по фактам хозяйственной деятельности (сделкам, операциям), по начислению которых существует на отчетную дату неопределенность по их размеру из-за отсутствия первичных учетных документов.

3. Порядок определения сумм резервов предстоящих расходов и их отражения в бухгалтерском учете

3.1. Резерв на оплату отпусков за фактически отработанное время (компенсаций за неиспользованный отпуск)

3.1.1. Резерв на оплату отпусков за фактически отработанное время или компенсаций за неиспользованный отпуск, в том числе при увольнении работника учреждения, включая платежи на обязательное социальное страхование, начисляется (корректируется) на основании сведений кадровой службы о количестве дней отпуска, право на представление которого имеют работники за фактически отработанное время.

Резерв в части средств на предстоящую оплату отпусков за фактически отработанное время или компенсаций за неиспользованный отпуск определяется в следующем порядке:

$$\text{Ротп} = \text{СрЗ} \times \text{Кдо},$$

где

Ротп - резерв в части средств на предстоящую оплату отпусков;

СрЗ - средний дневной заработок для расчета резерва;

Кдо - количество дней отпуска всем работникам на отчетную дату, указанное в сведениях кадровой службы.

При этом средний дневной заработок для расчета резерва определяется по формуле:

$$\text{СрЗ} = \text{СУМотп} : \text{Копл},$$

где

СУМотп - сумма среднего заработка за отпуск, начисленная по всем работникам за год (например, при начислении резерва на 31 марта 2015 г. - за период с 1 апреля 2014 г. по 31 марта 2015 г.);

Копл - количество оплаченных дней отпуска всем работникам за год.

3.1.2. Резерв в части платежей на обязательное социальное страхование рассчитывается исходя из суммы, резервируемой на непосредственную оплату отпусков, а также действующих тарифов страховых взносов.

3.1.3. Начисление (корректировка) резерва на предстоящую оплату отпусков производится ежеквартально на отчетную дату.

В случае если на отчетную дату величина остатка резерва на оплату отпускных, включая платежи на обязательное социальное страхование, по данным бухгалтерского учета меньше, чем величина резерва, определенная по приведенной формуле, то резерв увеличивается на разницу между этими величинами. Доначисленная сумма резерва относится на себестоимость.

Если на отчетную дату величина остатка резерва на оплату отпускных работникам по данным бухгалтерского учета больше, чем величина резерва, определенная по приведенной формуле, то резерв уменьшается на разницу между этими величинами. Корректировка осуществляется способом "Красное сторно".

3.2. Резерв на оплату надбавки стимулирующего характера работникам, участвующим в проведении диспансеризации детей-сирот и детей, находящихся в трудной жизненной ситуации, в том числе усыновленных (удочеренных, принятых под опеку (попечительство), в приемную или патронатную семью по договорам с ЦРБ, включая платежи на обязательное социальное страхование;

3.2.1. Резерв создается в размере не оплаченных по договорам с ЦРБ счетов-фактур за проведенную работниками ГБУЗ «ДРБ» диспансеризацию детей-сирот и детей, находящихся в трудной жизненной ситуации, в том числе усыновленных (удочеренных, принятых под опеку (попечительство), в приемную или патронатную семью.

3.2.2. Резерв в части платежей на обязательное социальное страхование рассчитывается исходя из суммы, резервируемой на непосредственную оплату надбавки стимулирующего характера, а также действующих тарифов страховых взносов.

3.3. Резерв по обязательствам учреждения, возникающим по фактам хозяйственной деятельности (сделкам, операциям), по начислению которых существует на отчетную дату неопределенность по их размеру из-за отсутствия первичных учетных документов.

3.3.1. Резерв создается для учета фактически осуществленных расходов, по которым на отчетную дату отсутствует документальное подтверждение (первичные документы). Резерв признается в оценочной величине, определенной исходя условий договора (контракта) и объема принятых работ (потребленных услуг), на основании Бухгалтерской справки (ф. 0504833).

Аналитический учет ведется по кодам КОСГУ в разрезе договоров (контрактов).

4. Учет и использование сумм резервов

4.1. Начисление (корректировка) резерва осуществляется в случае:

- полного использования начисленного резерва;
- принятия решения о реорганизации, ликвидации учреждения;
- по результатам инвентаризации.

Корректировка резерва осуществляется путем сопоставления сумм резерва, начисленного на установленную дату, с остатком резерва на эту дату и соответствующего увеличения (уменьшения) резерва.

4.2. Резервы используются только на покрытие тех расходов, в отношении которых они были созданы.

4.3. Признание в учете расходов, в отношении которых сформирован резерв, осуществляется за счет суммы созданного резерва.

Министерство здравоохранения и социального развития
Республики Карелия
ГБУЗ «Детская республиканская больница»

П Р И К А З

от 30 декабря 2016г.

№ 187/1

О создании резерва
предстоящих расходов
на 1 квартал 2017г.

Руководствуясь Приказом Минфина России от 01.12.2010г. № 157н «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»

ПРИКАЗЫВАЮ:

Сформировать следующие резервы предстоящих расходов на 1 квартал 2017г.:

- на оплату отпусков за фактически отработанное время или компенсаций за неиспользованный отпуск, включая платежи на обязательное социальное страхование в размере – 13 974 366,09 руб.;

- на оплату надбавки стимулирующего характера работникам, участвующим в проведении диспансеризации детей-сирот и детей, находящихся в трудной жизненной ситуации, в том числе усыновленных (удочеренных, принятых под опеку (попечительство), в приемную или патронатную семью по договорам с ЦРБ, включая платежи на обязательное социальное страхование в размере – 679 966,17 руб.;

- по обязательствам учреждения, возникающим по фактам хозяйственной деятельности (сделкам, операциям), по начислению которых существует на отчетную дату неопределенность по их размеру из-за отсутствия первичных учетных документов в размере – 1 485 088,62 руб.

Приложение:

- Расчет резерва на оплату отпусков в 2017г.;
- Расчет резерва на выплаты по диспансеризации детей-сирот (районы) за 2016г.;
- Расчет резерва по понесенным расходам, по которым не поступили расчетные документы.

Главный врач ГБУЗ ДРБ

И.В.Леписева

Расчет резерва на оплату отпусков в 2017г.

Наименование показателя	2016			Резервный фонд		
	ФОТ	в т.ч. отпусковые	Норматив отчислений в резервный фонд	Сумма из расчета на квартал	Страховые взносы 30,2%	ИТОГО
БЮДЖЕТ 09.01	10 606 591,63	2 239 247,17	21%	559 811,79	169 063,16	728 874,95
БЮДЖЕТ 09.02	3 649 336,42	620 134,03	17%	155 033,51	46 820,12	201 853,63
итого	14 255 928,05	2 859 381,20		714 845,30	215 883,28	930 728,58
ФОМС 09.01	203 245 300,39	29 248 088,50	14%	7 312 022,13	2 208 230,68	9 520 252,81
ФОМС 09.02	52 417 920,66	8 330 615,21	16%	2 082 653,80	628 961,45	2 711 615,25
ФОМС 09.02 ДМП	4 448 517,08	1 114 395,92	25%	278 598,98	84 136,89	362 735,87
ФОМС 09.02 Дисп.	472 317,44	97 551,63	21%	24 387,91	7 365,15	31 753,06
итого	260 584 055,57	38 790 651,26		9 697 662,82	2 928 694,17	12 626 356,99
Платные 09.01						
Платные 09.02	6 007 845,73	1 188 419,33	20%	297 104,83	89 725,66	386 830,49
Родовые серт.	657 764,71	93 548,46	14%	23 387,12	7 062,91	30 450,02
итого	6 665 610,44	1 281 967,79		320 491,95	96 788,57	417 280,52
Всего	281 505 594,06	42 932 000,25		10 733 000,06	3 241 366,02	13 974 366,09

Главный бухгалтер Павловская И.А.

Расчет резерва по понесенным расходам, по которым не поступили расчетные документы

№ п/п	Контрагент	Услуга	Сумма	Период	Основание
1	ПМУП "Автоспецтранс"	вывоз, утилизация ТБО	3 035,90	декабрь 2016г.	ГК 263-019 от 12.01.2016г.
2	ФГБНУ "Научный центр сердечно-сосудистой хирургии им. А.Н.Бакулева" Минздрава России	плановая телеконсультация осмотр сотрудников врачом терапевтом-профпатологом (127чел.) отопление	3 000,00	декабрь 2016г.	Договор 157 от 16.12.2016г.
3	ГБУЗ "Городская поликлиника № 4"		98 401,50	декабрь 2016г.	Договор 98/2016 от 24.11.2016г.
4	ОАО "ТЭК-1"		1 071 268,87	декабрь 2016г.	ГК Т-335 от 01.04.2015г.
5	ООО "Энергокомфорт". Единая Карельская сбытовая компания "	электроснабжение	297 513,56	декабрь 2016г.	ГК 100-1-21-04390-01-1601 от 01.01.2016г.
6	ПАО "МТС"	услуги связи	474,71	декабрь 2016г.	Договор 110331723890/2016 от 30.04.2016
7	ООО "Связьсервис"	услуги связи	3 575,40	декабрь 2016г.	Договор 32091/КТ от 11.03.2015
8	ФГУП ГЦСС филиал Управление спецсвязи по РК	прием и доставка отправлений спецсвязью	3 551,80	декабрь 2016г.	Договор 409 от 01.01.2016г.
9	ЗАО "Линдстрем"	услуги по уходу за вестибюльными коврами	4 266,88	декабрь 2016г.	Договор 43866 от 28.03.2016
		ИТОГО	1 485 088,62		

Главный бухгалтер Павловская И.А.

Министерство здравоохранения и социального развития
Республики Карелия

ГБУЗ «Детская республиканская больница»

П Р И К А З

от 20 мая 2016г.

№ 77/1

Об учетной политике ГБУЗ «Детская
республиканская больница»

Руководствуясь Приказом Минфина от 16.12.2010г. № 174н «Об
утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и
Инструкции по его применению»

ПРИКАЗЫВАЮ:

Внести следующие изменения в учетную политику ГБУЗ
«Детская республиканская больница»:

Пункт 3.21 считать утратившим силу с 01.06.2016г.

Главный врач ГБУЗ ДРБ



И.В.Леписева