

ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ЗДРАВООХРАНЕНИЯ
«ГОРОДСКАЯ ПОЛИКЛИНИКА № 26 ГОРОДА КРАСНОДАРА»
МИНИСТЕРСТВА ЗДРАВООХРАНЕНИЯ КРАСНОДАРСКОГО КРАЯ
350063, Российская Федерация, Краснодарский край, город Краснодар, улица Постовая, дом 18
тел/факс 8 (861) 268-69-64; e-mail: pol26@kmivc.ru; сайт: www.krdgp26.ru
ОКПО 313700185; ОГРН1032304930294; ИНН 2309031671; КПП 230901001

ПРИКАЗ

«27» марта 2023 год

№ 115

О внесении изменений в учетную политику для целей бухгалтерского учета №206 от 31.12.2019г. Государственного бюджетного учреждения здравоохранения «Городская поликлиника № 26 города Краснодара» Министерства Здравоохранения Краснодарского края

В целях упорядочивания учета. Руководствуясь частью 6 статьи 8 «Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н.

п р и к а з ы в а ю:

1. Исключить из учетной политики приложение №13 «Протокол заседания приемочной комиссии по приемке выполненной работы, оказанной услуги, исполнения контракта»
2. Дополнить учетную политику приложением № 13 «Порядок формирования использования и учета резервов предстоящих расходов»
3. Настоящий приказ применяется в целях ведения бухгалтерского учета начиная с 01.12.2022г.
4. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на главного бухгалтера.

Главный врач



Е. А. Алексеенко

ПОРЯДОК формирования использования и учета резервов предстоящих расходов

1. Общие положения

1.1. При учете резервов предстоящих расходов формируются следующие виды:

по обязательствам, не определенным по величине и (или) времени исполнения, возникающих из претензионных требований и исков по результатам фактов хозяйственной жизни, в том числе в рамках досудебного (внесудебного) рассмотрения претензий, в размере сумм, предъявленных штрафных санкций (пеней), иных компенсаций по причиненным ущербам (убыткам), в том числе вытекающих из условий гражданско-правовых договоров (контрактов, соглашений), (далее – резерв предстоящих расходов по претензионным требованиям и искам);

по обязательствам, не определенным по величине и (или) времени исполнения, предстоящей оплаты отпусков за фактически отработанное время или компенсаций за неиспользованный отпуск, в том числе при увольнении, включая платежи на обязательное социальное страхование работника (служащего) (далее – резерв предстоящих расходов по отпускам).

по обязательствам учреждения, возникающим при поступлении закупаемого учреждением имущества, в случае если его приемка осуществляется на дату отличную от даты поступления имущества или в случае включения в договор поставки имущества условия аналогичного указанному порядку приемки имущества (далее – резерв при заключении и (или) исполнении контрактов).

1.2. Аналитический учет по счету ведется в Карточке учета средств и расчетов (ф. 0504051) и Оборотной ведомости (ф. 0504036).

2. Резерв предстоящих расходов по претензионным требованиям и искам

2.1. Резерв предстоящих расходов по претензионным требованиям и искам субъекта учета определяется (признается) в полной сумме по следующим видам:

в отношении досудебного (внесудебного) рассмотрения оспоримых претензий (претензионных документов) досудебного разбирательства;

в отношении оспоримых исковых требований, принятых к судебному производству, возникающих из исков, по результатам фактов хозяйственной жизни, предъявленных субъекту учета.

2.2. Заключение об изменении сумм резервов предстоящих расходов по претензионным требованиям и искам (приложение 1 к порядку формирования использования и учета резервов предстоящих расходов) (далее – Заключение) формируется в рублях и копейках и содержит величину оценочного значения остатка резерва предстоящих расходов на начало и конец периода, информацию о величине изменений оценочного значения резерва предстоящих расходов

(«плюс» или «минус») при наступлении факта хозяйственной жизни (по результатам признания новых претензионных требований и исков, а также оспаривания ранее отнесенных на резерв предстоящих расходов).

При этом Заключение формируется по видам резервов предстоящих расходов как в отношении досудебного (внесудебного) рассмотрения оспоримых претензий (претензионных документов) досудебного разбирательства, так и принятых к судебному производству.

2.3. Операции по уточнению резервов предстоящих расходов в результате сложившихся обстоятельств отражаются корректирующей (обратной) корреспонденцией по дебету счета 401 60 000 «Резервы предстоящих расходов» и кредиту 109 60 000 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг»). При этом допустимыми являются дебетовые остатки по счету 401 60 000 «Резервы предстоящих расходов» и кредитовые остатки по счетам учета расходов, в том числе счета 109 60 000 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг».

2.4. Начисление (признание) кредиторской задолженности по исполнительным документам (судебным актам) производится только за счет резерва предстоящих расходов по претензионным требованиям и искам, в отношении которых этот резерв предстоящих расходов был создан (скорректирован) в отчетных периодах.

Сумма резерва предстоящих расходов по претензионным требованиям и искам, не полностью использованная в отчетном периоде, имеет переходящий остаток и может быть скорректирована в следующем отчетном периоде.

3. Резерв предстоящих расходов по отпускам

3.1. Оценочное обязательство в виде резерва предстоящих расходов по отпускам определяется ежегодно последним календарным днем года, предшествующего отчетному году, исходя из данных количества дней отпусков по всем работникам, запланированных на текущий год, а также платежей на обязательное социальное страхование работников.

3.2. Резерв предстоящих расходов по отпускам в части отпусков по всем работникам рассчитывается следующим образом:

Сумма годового резерва предстоящих расходов по отпускам в части отпусков по всем работникам	=	сумма годового планового среднего заработка	X	плановое количество дней отпуска, запланированного на текущий год
---	---	---	---	---

При этом

Сумма годового планового среднего заработка	=	сумма доведенных на очередной финансовый год плановых назначений по КОСГУ 211 «Заработная плата»	:	351,6 (среднегодовое число календарных дней - 29,3 x 12)	:	плановая штатная численность на начало финансового года
---	---	--	---	--	---	---

3.3. Резерв предстоящих расходов по отпускам в части платежей на обязательное социальное страхование работников рассчитывается следующим образом:

Сумма годового резерва предстоящих расходов по отпускам в части платежей на обязательное социальное страхование работников	=	сумма годового резерва предстоящих расходов по отпускам в части отпусков по всем работникам	X	30,2%
--	---	---	---	-------

3.4. Ежегодно, по состоянию на последний день текущего года, на основании данных по остаткам отпусков, производится корректировка резерва предстоящих расходов на оплату отпусков как отпусков по всем работникам, так и платежей на обязательное социальное страхование работников дополнительной бухгалтерской записью:

- в части увеличения ранее сформированного резерва по дебету счета 109 60 000 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг» и кредиту счета 401 60 000 «Резервы предстоящих расходов»;

- в части уменьшения ранее сформированного резерва по дебету счета 401 60 000 «Резервы предстоящих расходов» и кредиту счета 109 60 000 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг».

Все бухгалтерские записи оформляются Бухгалтерской справкой (ф. 0504833).

4. Резерв предстоящих расходов при заключении и (или) исполнении контрактов до приемки товаров (выполнения (передачи) результатов работ, оказания услуг)

4.1. Резерв предстоящих расходов при заключении и (или) исполнении контрактов формируется в целях обеспечения полноты и достоверности отражения данных о поступивших активах (сформированных расходах), в следующих случаях:

- при поступлении товара (переданного результата работ, оказанной услуги) документом о приемке или иным документом, подтверждающих фактическую поставку товаров (выполнения (передачи) результатов работ, оказания услуг), приемка по которым произведена не в момент передачи (поступления) товара, результатов работ (с временным разрывом, дата фактического получения (поставки) товара, результата работы (услуги) ранее даты документа приемки);

- по обязательствам субъекта учета, возникающим по фактам хозяйственной деятельности (сделкам, операциям), имеющим расчетно-документальную обоснованную оценку (в соответствии с условиями контракта (договора), по начислению которых существует на отчетную дату неопределенность по их размеру в виду отсутствия первичных учетных документов.

4.2. Создание резерва предстоящих расходов при приемке поставленного товара (переданного результата работ, оказанной услуги) документом о приемке с приложением документов, подтверждающих фактическую поставку товаров (выполнения (передачи) результатов работ, оказания услуг) приемка произведена не в момент передачи (поступления) товара, результатов работ (с временным разрывом, дата фактического получения (поставки) товара, результата работы (услуги) ранее даты документа приемки) производится на основании товарной накладной, акта приема-передачи, иного отгрузочного документа (акта) (приложение 2 к порядку формирования использования и учета резервов предстоящих расходов).

4.3. Создание резерва предстоящих расходов при заключении и (или) исполнении контрактов по обязательствам субъекта учета, возникающим по фактам хозяйственной деятельности (сделкам, операциям), имеющим расчетно-документальную обоснованную оценку (в соответствии с условиями контракта (договора), по начислению которых существует на отчетную дату неопределенность по их размеру в виду отсутствия первичных учетных документов производится на основании Заключения о суммах резервов предстоящих расходов (в расчетно – документальной обоснованной оценке) (приложение 3 к порядку формирования использования и учета резервов предстоящих расходов).

Приложение 1
к порядку формирования
использования и учета резервов
предстоящих расходов

ЗАКЛЮЧЕНИЕ № _____
об изменении сумм резервов предстоящих расходов по претензионным
требованиям и искам
на «__» _____ 20__ г.

(руб., коп.)

Код бюджетной классификации				Код классификации сектора государственного управления (КОСГУ)	ВФО	Наименование контрагента/ правовое основание	Величина изменений оценочного значения резерва (+/-) за «_»__20__ г	Примечание
код главы	РзП з	ЦСР	ВР					
1	2	3	4	5	6	7	8	9

Главный бухгалтер _____

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Исполнитель _____

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

«__» _____ 20__ г.

Приложение 2
к порядку формирования
использования и учета резервов
предстоящих расходов

ЗАКЛЮЧЕНИЕ № _____
об изменении сумм резервов предстоящих расходов при заключении и
(или) исполнении контрактов

за _____ 20__ г.
(месяц)

Код бюджетной классификации				Код классификации и сектора государственного управления (КОСГУ)	ВФО	Наименование контракта/ правовое основание	Величина расчетно-документальной обоснованной оценки резерва на _____ 20__ г	Величина изменений расчетно-документальной обоснованной оценки резерва (+/-) за _____ 20__ г	Величина расчетно-документальной обоснованной оценки резерва на _____ 20__ г	(руб., коп.)	Примечание
код главы	РзПз	ЦСР	ВР							1	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	

Главный бухгалтер _____

(должность)

_____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи)

Исполнитель _____

(должность)

_____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи)

« _____ » _____ 20__ г.

Приложение 3
к порядку формирования
использования и учета резервов
предстоящих расходов

ЗАКЛЮЧЕНИЕ № _____
о суммах резервов предстоящих расходов
(в расчетно – документальной обоснованной оценке)
за _____ 20__ г.
(месяц)

(руб., коп.)

Код бюджетной классификации				Код классификации сектора государственного управления (КОСГУ)	ВФО	Наименование контрагента/правооснование	Величина расчетно-документальной обоснованной оценки резерва за _____ 20__ г	Примечание
код главы	РзПз	ЦСР	ВР					
1	2	3	4	5	6	7	8	9

Главный бухгалтер _____

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Исполнитель _____

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

« _____ » _____ 20__ г.