

осуществляются в отношении объекта основных средств, первоначальная стоимость которого уже сформирована, то их стоимость списывается на расходы (учитывается при формировании себестоимости продукции, работ, услуг).

(Основание: п.п. 23, 47 Инструкции N 157н)

4.16.3. Затраты на модернизацию, дооборудование, реконструкцию, в том числе с элементами реставрации, объектов основных средств относятся на увеличение балансовой стоимости этих основных средств после окончания предусмотренных договором (сметой) объемов работ, если по результатам проведенных работ улучшились (повысились) первоначально принятые нормативные показатели функционирования объектов основных средств. При этом стоимость объекта основных средств уменьшается на стоимость изымаемых (замещаемых) частей (узлов, деталей), если она существенна.

Пригодные для дальнейшего использования узлы (детали), замененные в ходе модернизации, дооборудования, реконструкции или ремонта объектов основных средств, подлежат оприходованию и включению в состав материальных запасов по текущей оценочной стоимости.

(Основание: п.п. 25, 27, 31, 106 Инструкции N 157н)

4.16.4. Затраты по замене отдельных составных частей объекта основных средств, в том числе при капитальном ремонте, включаются в стоимость объекта, при условии, что стоимость заменяемых частей существенна. Одновременно его стоимость уменьшается на стоимость заменяемых (выбываемых) составных частей, которая относится на текущие расходы.

(Основание: п. 27 Стандарта "Основные средства")

4.16.5. Существенные затраты на ремонт основных средств и регулярные осмотры на наличие дефектов, если они являются обязательным условием их эксплуатации, увеличивают первоначальную (балансовую) стоимость этих объектов. Одновременно стоимость списываются в текущие расходы затраты на ранее проведенные ремонты и осмотры.

4.17.6. Начисление амортизации основных средств производить в соответствии с п.84-92 Инструкции № 157н линейным методом.

## 5. УЧЕТ МАТЕРИАЛЬНЫХ ЗАПАСОВ

5.1. К материальным запасам относить материальные ценности, перечисленные в п.99 Инструкции № 157н.

5.2. Материальные запасы принимать к бюджетному учету по фактической стоимости, сформированной в соответствии с п.102 Инструкции № 157н.

5.3. В фактическую стоимость материальных запасов не включать сумму общехозяйственных и иных аналогичных расходов, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением (изготовлением) материальных запасов.

5.4. Фактическую стоимость материальных запасов, остающихся у учреждения в результате разборки, утилизации (ликвидации), основных средств или иного имущества, определять исходя из их текущей рыночной стоимости на

дату принятия к бухгалтерскому учету, а также сумм, уплачиваемых учреждением за доставку материальных запасов и приведение их в состояние, пригодное для использования.

5.5. Передача расходных материальных запасов, запасных частей и хозяйственных материалов, выданных в эксплуатацию на нужды учреждения, оформляется Ведомостью выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210), которая является основанием для списания материальных запасов. Оформление выдачи в эксплуатацию материальных ценностей, требующих дальнейшего учета, производится на основании требования-накладной (ф.0504204).

5.6. Учет медикаментов, перевязочных средств и изделий медицинского назначения ведется с учетом положений Приказа Министерства здравоохранения СССР от 02.06.1987 г. №747 «Об утверждении «Инструкции по учету медикаментов, перевязочных средств и изделий медицинского назначения в лечебно-профилактических учреждениях здравоохранения, состоящих на государственном бюджете СССР».

5.7. Лекарственные средства, не подлежащие предметно-количественному учету, учитываются по ценам, указанным в спецификациях к договорам (контрактам) в суммовом (денежном) выражении. Выдача медикаментов из аптеки в медицинские подразделения (отделения, кабинеты) оформляется Требованием-накладной, в которой указывается полное наименование лекарственного средства, их размеры, фасовка, лекарственная форма, дозировка, упаковка и количество и цена, которая является основанием для списания.

5.8. Наркотические, психотропные вещества, лекарственные средства и медицинские изделия, подлежащие предметно-количественному учету, выдаются из аптеки по отдельному требованию-накладной с соблюдением требований, предусмотренных нормативными документами, и подлежат дальнейшему учету.

5.9. Нормы расхода ГСМ разрабатываются учреждением самостоятельно на основе Методических рекомендаций "Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте", введенных в действие Распоряжением Минтранса России от 14.03.2008 N АМ-23-р. Данные нормы утверждаются отдельным приказом руководителя учреждения.

5.10. Период применения зимней надбавки к нормам расхода ГСМ и ее величина устанавливаются ежегодно приказом руководителя учреждения.

5.11. Списание на затраты расходов по ГСМ осуществляется по фактическому расходу на основании путевых листов, но не выше норм, установленных приказом главного врача.

5.12. Выбытие (отпуск) материальных запасов производить по средней фактической стоимости каждой единицы.

5.13. Основанием для списания наркотических, психотропных веществ, лекарственных средств и медицинских изделий, подлежащих предметно-количественному учету, выданных на нужды учреждения, является Акт о списании материальных запасов (ф. 0504230), который составляется на

основании Отчета о движении лекарственных средств, подлежащих предметно-количественному учету.

5.14. Основанием для списания мягкого и хозяйственного инвентаря является Акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143).

5.15. В остальных случаях основанием для списания материальных запасов (за исключением мягкого инвентаря и посуды) является Акт о списании материальных запасов (ф. 0504230).

5.16. Аналитический учет материальных запасов вести в соответствии с п.119 Инструкции № 157н. Принятие к учету материальных запасов оформлять проводками:

Дт 105 31 000 «Медикаменты и перевязочные средства», 105 32 000 «Продукты питания», 105 33 000 «Горюче-смазочные материалы», 105 34 000 «Строительные материалы», 105 35 000 «Мягкий инвентарь», 105 36 000 «Прочие материальные запасы» Кт 302 34 000 «Расчеты по приобретению материальных запасов»

## 6. УЧЕТ ЗАТРАТ НА ИЗГОТОВЛЕНИЕ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ, ВЫПОЛНЕНИЕ РАБОТ, УСЛУГ

6.1. Вести учет затрат по экономическим элементам и по статьям калькуляции (в зависимости от отраслевых особенностей), по способу включения в себестоимость (прямые и накладные). Вести учет затрат по кодам вида услуги учреждения и финансового обеспечения «2», «3», «4», «5», «7», по видам экономической деятельности (по видам услуг, по структуре государственного Задания), по видам расходов (КОСГУ).

6.2. Формирование себестоимости услуг, оказываемых учреждением, отражать на счете 109 00 000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг». Затраты учреждения на оказание услуг делить на прямые и накладные. Прямые затраты непосредственно относятся на себестоимость услуги, накладные подлежат распределению между видами услуг. Общехозяйственные расходы напрямую не связаны с оказанием услуг, но являются необходимым условием содержания и управления учреждения. Три вида расходов учитываются на обособленных счетах:

0 109 60 000 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг» (по видам услуг):

0 109 61 000 – круглосуточный стационар;

0 109 64 000 – амбулаторно-поликлиническая помощь;

0 109 63 000 – отделение дневного пребывания;

0 109 62 000 – дневной стационар поликлиники;

0 109 65 000 – стоматологическая помощь;

0 109 66 000 – скорая медицинская помощь

0 109 70 000 «Накладные расходы производства готовой продукции, работ, услуг»

0 109 80 000 «Общехозяйственные расходы»

6.3. Распределять накладные расходы при составлении плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения по источникам финансирования. Осуществлять распределение накладных расходов, в случае, если связь между доходами и расходами не может быть определена, пропорционально занимаемой площади на изготовление услуг, пропорционально объему выручки от реализации продукции на начало текущего периода, пропорционально общим прямым затратам на производство каждого вида медицинской услуги (круглосуточный стационар, дневной стационар, амбулаторная помощь, скорая медицинская помощь).

6.4. Так как за счет средств областного бюджета Ленинградской области в рамках выполнения государственного задания учреждение оказывает только один вид услуг (медицинские), все затраты, связанные с их оказанием признаются прямыми. Затраты на оказание услуг по приносящей доход деятельности делить на прямые, накладные и общехозяйственные.

6.5. В составе **прямых затрат** при формировании себестоимости услуги учитываются расходы, непосредственно связанные с ее оказанием, в том числе:

- затраты на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда персонала, участвующего в оказании медицинских услуг, в т.ч. расходы, связанные со служебными командировками.

- затраты на приобретение материальных запасов, используемых непосредственно при оказании услуги (медикаменты, питание, мягкий инвентарь, запасные части, горюче-смазочные материалы и т.п.).

- суммы начисленной амортизации медицинского оборудования, используемого для оказания услуг.

- другие затраты, связанные с оказанием услуг.

6.6. Распределение прямых затрат по видам медицинской помощи производить способом прямого расчета. Прямые затраты непосредственно относятся на себестоимость услуги.

6.7. К **накладным затратам**, связанным с оказанием услуг, расходы по которым нельзя однозначно отнести к какому либо виду услуг, относятся расходы:

- по содержанию имущества, в том числе расходы на оплату коммунальных услуг, расходы на эксплуатацию системы охранной сигнализации и противопожарной безопасности, расходы на содержание прилегающих территорий.

- по содержанию и техническому обслуживанию имущества, в том числе расходы на материальные запасы, потребляемые в рамках содержания имущества.

- на текущий ремонт оборудования и помещений.

- на оплату услуг связи.

- на содержание и амортизацию иного оборудования, компьютерной техники и производственно-хозяйственного инвентаря;

- на охрану учреждения.

- на оплату арендной платы.

- материальные запасы, не используемые непосредственно при оказании услуги.

- прочие затраты.

6.8. Распределение накладных расходов осуществлять пропорционально общим прямым затратам на производство каждого вида медицинской услуги (круглосуточный стационар, дневной стационар стационара и поликлиники, амбулаторная помощь, стоматологическая помощь, скорая медицинская помощь) ежеквартально. В системе ОМС распределение накладных и общехозяйственных расходов по видам медицинской помощи производить в соответствии со структурой распределения накладных расходов, утвержденных приказом по Учреждению на текущий период.

6.9. К **общехозяйственным расходам** относятся затраты на нужды управления, не связанные непосредственно с оказанием услуг. В целях бухгалтерского учета в составе общехозяйственных расходов учитываются расходы:

В части *распределяемых расходов*:

- затраты на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работников учреждения, не принимающих непосредственного участия при оказании услуги, - административно-управленческого, административно-хозяйственного и прочего обслуживающего персонала.

- прочие затраты на общехозяйственные нужды.

В части *нераспределяемых расходов*:

- на оплату консультационных и информационных услуг.

- на оплату государственных пошлин, а также штрафов, пеней и неустоек.

- прочие расходы (приобретение подарочной и сувенирной продукции, цветов, почетных грамот, оплата судебных издержек)

6.10. Общехозяйственные расходы учреждения, произведенные за отчетный период (квартал) распределяются на себестоимость оказанных услуг пропорционально общим прямым затратам, а в части нераспределяемых расходов – на увеличение расходов текущего финансового года.

6.11. По окончании каждого отчетного периода (ежеквартально) сумма себестоимости услуг, сформированная на дебете счета 0 109 60 000 по видам услуг, относится на доходы текущего финансового года:

Дт	Кт
7 401 10 132	7 109 60 000
2(4) 401 10 131	2(4) 109 60 000

6.12. Не учитываются в составе затрат при формировании себестоимости услуг:

- расходы, источником финансового обеспечения которых являлись субсидии на иные цели.

- расходы, произведенные за счет полученных доходов от оказания платных услуг и прочих доходов, для оказания медицинских услуг по основной деятельности.

- затраты на выплату налогов, в качестве объектов налогообложения по которым признается недвижимое и особо ценное движимое имущество,