

Министерство здравоохранения Пермского края
Государственное бюджетное учреждение здравоохранения пермского края
«Ордена “Знак Почета” Пермская краевая клиническая больница»
(ГБУЗ ПК «Пермская краевая клиническая больница»)

Приказ

« 26» декабря 2023 г.

№ 366

г. Пермь

**О внесении изменений в приказ № 1514-ОК от 27.12.2018 г.
«Об учетной политике на 2019 год».**

В связи с изменениями КЦСР в структуре ПФХД, других условий деятельности ГБУЗ ПК «Пермская краевая клиническая больница»

приказываю:

1. Внести изменения в Учетную политику ГБУЗ ПК «Пермская краевая клиническая больница» на 2019 год, утвержденную приказом главного врача от 27.12.2018 г. № 1514-ОК, согласно приложению к настоящему приказу.
2. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на главного бухгалтера И.Ю. Бурдюгову.
3. Приказ вступает в силу с 01.01.2024 г.

Главный врач



А.В. Касатов

Изменения, вносимые в Приложение № 1 к Приказу от 27.12.2018 г. «Учетная политика для целей бухгалтерского учета»

П.2 изложить в редакции:

2. Рабочий план счетов бухгалтерского учета, разработанный на основе Единого плана счетов бухгалтерского учета, утвержденного Приказом Минфина России от 01.12.2010 N 157н, и Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденного Приказом Минфина России от 16.12.2010 N 174н, приведен в Приложении N 1 к настоящему приказу)

(Основание: п. п. 3, 6, 332 Инструкции N 157н, п. 3 Приказа Минфина России от 16.12.2010 N 174н)

На счетах Рабочего плана счетов отражаются:

в 1 – 4 разрядах номера счета – разделы и подразделы;

в 5 -14 разрядах номера счета – аналитический признак, при его отсутствии - нули;

в 15 - 17 разрядах номера счета – код вида поступлений или выбытий соответствующий:

- аналитической группе подвида доходов бюджетов,

- коду вида расходов,

- аналитической группе вида источников финансирования дефицитов бюджетов.

в 24 – 26 разрядах номера счета – коды классификаций операций сектора государственного управления (КОСГУ)

Для обеспечения отдельного учета средств, получаемых ГБУЗ ПК «Ордена «Знак Почета» Пермская краевая клиническая больница» от ГУ – Пермское региональное отделение фонда социального страхования РФ по родовым сертификатам за медицинские услуги, оказываемые женщинам и новорожденным в период родов и послеродовой период ввести в 7-8 разряды номеров счетов дополнительное аналитическое обозначение: «РС» 090100РС000.10000

Для обеспечения отдельного учета средств, получаемых ГБУЗ ПК «Ордена «Знак Почета» Пермская краевая клиническая больница» по коду субсидии 01.7.N1.55540.0000000 «Обеспечение закупки авиационных работ органами государственной власти субъектов Российской Федерации в целях оказания медицинской помощи» в связи с невозможностью ввести в структуру номера счета дополнительные аналитические признаки ввести в учет следующие коды:

средства федерального бюджета - 090400000000ФБ000;

средства регионального бюджета - 090400000000РБ000;

В бухгалтерском учете доход по субсидии при поступлении средств распределяется между федеральным и региональным бюджетами в долях: 41,59593073% и 58,40406927% соответственно.

Для обеспечения отдельного учета средств, получаемых ГБУЗ ПК «Ордена «Знак Почета» Пермская краевая клиническая больница» по коду субсидии 01.3.03.R4020.0000000

«Оказание гражданам Российской Федерации высокотехнологичной медицинской помощи, не включенной в базовую программу обязательного медицинского страхования» между федеральным и региональным бюджетами выделить на отдельный код 0901R402022ФБ000 доходы, поступающие из федерального бюджета. В бухгалтерском учете доход по субсидии при поступлении средств распределяется между федеральным и региональным бюджетами согласно лимитов, предусмотренных в ПФХД.

Для обеспечения раздельного учета средств, получаемых ГБУЗ ПК «Ордена «Знак Почета» Пермская краевая клиническая больница» на финансовое обеспечение лекарственного обеспечения при оказании услуг диализа и средств за оказание медицинской помощи в условиях дневного стационара больным онкологическими заболеваниями, поступающих по единому КПС 0903013032A190000, выделить на отдельный код 0903ОНКО12A190000 доходы, поступающие по профилю «Онкология». Доходы при поступлении распределяются между КПС на основании информации в назначении платежа.

Для обеспечения раздельного учета средств нормированного страхового запаса ТФОМС Пермского края для финансового обеспечения мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования, ввести в 13-14 разряды номеров счетов дополнительные аналитические обозначения: «НЗ» (090100000000НЗ000, 090200000000НЗ000)

П.5.8 изложить в редакции:

5.8. Распределение расходов в ГБУЗ ПК «Пермская краевая клиническая больница» осуществляется в разрезе источников финансирования, видов медицинской помощи по статьям расходов. Распределение расходов отражается в бухгалтерском учете и программе «1С: Бухгалтерия».

5.8.1. Виды медицинской помощи и источники финансирования, по которым ведется отдельный учет в ГБУЗ ПК «Пермская краевая клиническая больница»:

5.8.1.1. по бюджету:

- скорая медицинская помощь код субсидии 01.7.N1.55540.0000000 «Обеспечение закупки авиационных работ органами государственной власти субъектов Российской Федерации в целях оказания медицинской помощи» (Бюджет СП 01.7.N1.55540.0000000 КФСР 0904).

Расходы по субсидии распределяются на расходы за счет федерального бюджета КПС 090400000000ФБ000 и на расходы за счет регионального бюджета КПС 090400000000РБ000 согласно отраслевым кодам в ПФХД 0000000002200000 и 0000000002100000 соответственно.

- скорая медицинская помощь код субсидии 01.3.03.00110.0000000 «Обеспечение деятельности (оказание услуг, выполнение работ) государственных учреждений (организаций)» (Бюджет СП 01.3.03.00110.0000000 КФСР 0904);
- высокотехнологичная медицинская помощь код субсидии 01.3.03.R4020.0000000 «Оказание гражданам Российской Федерации высокотехнологичной медицинской помощи, не включенной в базовую программу обязательного медицинского страхования» (Бюджет КС 01.3.03.R4020.0000000 КФСР 0901). Расходы по субсидии распределяются на расходы за счет федерального бюджета КПС 0901R402022ФБ000 и на расходы за счет регионального бюджета КПС 0900101303R4020000 согласно отраслевым кодам в ПФХД 00000000002200000 и 00000000002100000 соответственно.
- прочая помощь (Бюджет ПП 01.3.03.00110.0000000 КФСР 0909)
- субсидия на выполнение государственного задания на «Оказание государственных услуг в части обеспечения мероприятий, направленных на охрану и укрепление здоровья в части предоставления доплат за работу с ВИЧ-инфицированными пациентами» (Бюджет 01.3.03.00110.0000000 КФСР 0901)

5.8.1.2. по ОМС:

- круглосуточный стационар (ОМС КС КФСР 0901), в том числе высокотехнологичная медицинская помощь;
- амбулаторная помощь (ОМС АП КФСР 0902), в том числе диагностические услуги в амбулаторных условиях, услуги централизованной клинико-диагностической лаборатории»;
- дневной стационар (ОМС ДС КФСР 0903)
- межбюджетный трансферт по бюджету по амбулаторной помощи код субсидии 01.3.03.00110.0000000 «Обеспечение деятельности (оказание услуг, выполнение работ) государственных учреждений (организаций)» (МБТ АП 01.3.03.00110.0000000 КФСР 0902);
- межбюджетный трансферт по бюджету по дневному стационару код субсидии 01.3.03.2A190.0000000 «Дополнительное финансовое обеспечение реализации территориальной программы обязательного медицинского страхования в части базовой программы обязательного медицинского страхования» (МБТ ДС 01.3.03.2A190.0000000 КФСР 0903). В бухгалтерском учете расходы по субсидии при поступлении денежных средств распределяются по следующим КПС: 0903013032A19000 «Приобретение услуг в целях социального обеспечения граждан в рамках базовой программы ОМС в части оплаты дополнительных лекарственных средств при оказании услуг диализа» и 0903ОНКО12A190000 «Приобретение услуг в целях социального обеспечения граждан в

рамках базовой программы ОМС по оказанию помощи в условиях дневного стационара больным онкологическими заболеваниями».

- межбюджетный трансферт по бюджету по круглосуточному стационару код субсидии 01.3.03.2A220.0000000 «Финансовое обеспечение медицинской помощи в экстренной форме лицам, не застрахованным по программе обязательного медицинского страхования» (МБТ КС 01.3.03.2A220.0000000 КФСР 0901).

5.8.1.3. по предпринимательской и иной приносящей доход деятельности:

- круглосуточный стационар (ПД КС КФСР 0901).

- амбулаторная помощь (ПД АП КФСР 0902)

- оплата по родовым сертификатам помощи женщинам и новорожденным в период родов и послеродовой период. В бухгалтерском учете введен КПС 090100РС000.10000.

5.8.2. Распределение расходов по КВФО и КФСР производится следующим образом:

5.8.2.1. прямые расходы:

статьи расходов, у которых можно определить место возникновения затрат:

211 «Заработная плата» и 213 «Начисления на оплату труда» в части заработной платы и начислений основного медицинского персонала согласно утвержденного штатного расписания, 214 «Прочие несоциальные выплаты персоналу в натуральной форме», 226 «Прочие работы, услуги» в части расходов на лечебное питание, лабораторные и инструментальные исследования, медицинские услуги, 310 «Увеличение стоимости основных средств», 341 «Увеличение стоимости лекарственных препаратов и материалов, применяемых в медицинских целях», 342 «Увеличение стоимости продуктов питания», 343 «Увеличение стоимости горюче – смазочных материалов», 345 «Увеличение стоимости мягкого инвентаря» - относятся на соответствующий код КВФО и КФСР. При этом стимулирующие выплаты по родовым сертификатам производятся полностью за счет ПД КС КФСР 0901.

5.8.2.2. накладные расходы:

5.8.2.2.1. накладные расходы, у которых можно определить место возникновения затрат:

5.8.2.2.1.1. статьи: 211 «Заработная плата» и 213 «Начисления на оплату труда» в части заработной платы общебольничного, административно-управленческого и хозяйственного персонала согласно утвержденного штатного расписания, 212 «Прочие несоциальные выплаты персоналу в денежной форме», 214 «Прочие несоциальные выплаты персоналу в натуральной форме», 222 «Транспортные услуги», 225 «Работы, услуги по содержанию имущества», 226 «Прочие работы, услуги» за исключением питания, лабораторных и инструментальных исследований, медицинских услуг, 227 «Страхование», 262 «Пособия по социальной помощи населению в денежной форме», 266 «Социальные пособия и

компенсации персоналу в денежной форме», 295 «Другие экономические санкции» в части выплат по решению суда за некачественное оказание медицинской помощи, 296 «Иные выплаты текущего характера физическим лицам», 297 «Иные выплаты текущего характера организациям» 344 «Увеличение стоимости строительных материалов», 345 «Увеличение стоимости мягкого инвентаря», 346 «Увеличение стоимости прочих оборотных запасов, материалов», 349 «Увеличение стоимости прочих материальных запасов однократного применения» - относятся на соответствующий код КВФО и КФСР.

5.8.2.2.1.2. статья 291 «Налоги, пошлины и сборы»:

Транспортный налог, страховой взнос, уплачиваемые на:

- транспорт, закрепленные за отделением экстренной консультативной скорой медицинской помощи - 100% Бюджет СП КФСР 0904,
- транспорт, закрепленный за перинатальным центром: ОМС КС КФСР 0901 – 96%, ОМС АП КФСР 0902 – 4%,
- транспорт, закрепленный за выездной поликлиникой: ОМС АП КФСР 0902 - 90%; ПД АП КФСР 0902 - 10%;
- транспорт, переданный в аренду: ПД КС КФСР 0901 – 100%;
- прочий транспорт:
 - Бюджет КС 01.2.01.R4020.0000000 КФСР 0901 – 5,2%;
 - Бюджет СП 01.2.01.00110.0000000 КФСР 0904 – 6,7%;
 - Бюджет ПП 01.2.01.00110.0000000 КФСР 0909 – 0,1%;
 - ОМС КС КФСР 0901 – 60,5%;
 - ОМС АП КФСР 0902 – 17%;
 - ОМС ДС КФСР 0903 – 7,3%;
 - ПД КС КФСР 0901 – 2,0%;
 - ПД АП КФСР 0902 – 1,2%.

5.8.2.2.2. накладные расходы, у которых невозможно определить место возникновения затрат:

5.8.2.2.2.1. статьи: 221 «Услуги связи», 222 «Транспортные услуги», 223 «Коммунальные услуги», 224 «Арендная плата за пользование имуществом», 225 «Работы, услуги по содержанию имущества», 226 «Прочие работы, услуги», 227 «Страхование», 291 «Налоги, пошлины и сборы» (кроме транспортного налога и других расходов, у которых можно определить место возникновения затрат), 292 «Штрафы за нарушение законодательства о налогах и сборах», 295 «Другие экономические санкции» кроме выплат по решению суда за некачественное оказание медицинской помощи распределяются следующим образом:

- Бюджет КС 01.2.01.R4020.0000000 КФСР 0901 – 5,2%;

- Бюджет СП 01.2.01.00110.0000000 КФСР 0904 – 6,7%;
- Бюджет ПП 01.2.01.00110.0000000 КФСР 0909 – 0,1%;
- ОМС КС КФСР 0901 – 60,5%;
- ОМС АП КФСР 0902 – 17%;
- ОМС ДС КФСР 0903 – 7,3%;
- ПД КС КФСР 0901 – 2,0%;
- ПД АП КФСР 0902– 1,2%*.

*Проценты рассчитаны пропорционально плановой выручке от реализации услуг на 2024 год по всем источникам дохода согласно Приложению.

5.8.2.2.2. при распределении расходов по статье 223 «Коммунальные услуги» рассчитывается ориентировочный объем коммунальных услуг, потребляемый арендаторами и возмещаемый ими по предпринимательской деятельности, а также расходы на отопление неиспользуемых площадей:

5.8.2.2.2.1. тепло:

Договор на ул. М. Жукова, д. 33:

- расходы на арендаторов и расходы на отопление по неиспользуемым площадям – 100% ПД КС КФСР 0901.

- оставшаяся часть расходов (за исключением расходов на арендаторов и расходов на отопление по неиспользуемым площадям) распределяется:

- ОМС КС КФСР 0901 – 50,6%;
- ОМС АП КФСР 0902 – 42,6%;
- ПД КС КФСР 0901 – 2,0%;
- ПД АП КФСР 0902– 1,2%.

Договора на ул. Пушкина, д. 85 и ул. Яблочкова, д. 43:

- расходы на арендаторов - ПД КС КФСР 0901 100%;

- оставшаяся часть расходов (за исключением расходов на арендаторов) распределяется:

- Бюджет КС 01.2.01.R4020.0000000 КФСР 0901 – 5,2%;
- Бюджет СП 01.2.01.00110.0000000 КФСР 0904 – 6,7%;
- Бюджет ПП 01.2.01.00110.0000000 КФСР 0909 – 0,1%;
- ОМС КС КФСР 0901 – 60,5%;
- ОМС АП КФСР 0902 – 17%;
- ОМС ДС КФСР 0903 – 7,3%;
- ПД КС КФСР 0901 – 2,0%;
- ПД АП КФСР 0902– 1,2%.

5.8.2.2.2.2. электричество:

- договор на ул. Пушкина, д. 85 и ул. М. Жукова, д. 33, ул. Яблочкова, д. 43:
- расходы на арендаторов - ПД КС КФСР 0901 100%;
- оставшаяся часть расходов (за исключением расходов на арендаторов) распределяется:
- Бюджет КС 01.2.01.R4020.0000000 КФСР 0901 – 5,2%;
- Бюджет СП 01.2.01.00110.0000000 КФСР 0904 – 6,7%;
- Бюджет ПП 01.2.01.00110.0000000 КФСР 0909 – 0,1%;
- ОМС КС КФСР 0901 – 60,5%;
- ОМС АП КФСР 0902 – 17%;
- ОМС ДС КФСР 0903 – 7,3%;
- ПД КС КФСР 0901 – 2,0%;
- ПД АП КФСР 0902 – 1,2%.

5.8.2.2.2.3. водопотребление и водоотведение:

- расходы на арендаторов - ПД КС КФСР 0901 100%;
- оставшаяся часть расходов (за исключением расходов на арендаторов) распределяется:
- Бюджет КС 01.2.01.R4020.0000000 КФСР 0901 – 5,2%;
- Бюджет СП 01.2.01.00110.0000000 КФСР 0904 – 6,7%;
- Бюджет ПП 01.2.01.00110.0000000 КФСР 0909 – 0,1%;
- ОМС КС КФСР 0901 – 60,5%;
- ОМС АП КФСР 0902 – 17%;
- ОМС ДС КФСР 0903 – 7,3%;
- ПД КС КФСР 0901 – 2,0%;
- ПД АП КФСР 0902 – 1,2%.

5.8.2.2.2.3. статья 291 «налоги, пошлины и сборы»:

5.8.2.2.2.3.1. налог на землю:

- распределение расходов по налогу на землю производится пропорционально площади зданий, расположенных на объекте. Доля, приходящаяся на площади переданные в аренду за плату ПД КС КФСР 0901 – 100%. Оставшаяся часть налога распределяется:
- Бюджет СП 01.2.01.00110.0000000 КФСР 0904 – 13,2%;
- ОМС КС КФСР 0901 – 60,5%;
- ОМС АП КФСР 0902 – 17%;
- ОМС ДС КФСР 0903 – 6,1%;
- ПД КС КФСР 0901 – 2,0%;
- ПД АП КФСР 0902 – 1,2%.

5.8.2.2.2.3.2. налог на имущество:

- налог, подлежащий возмещению арендаторами ПД КС КФСР 0901 – 100%. Оставшаяся

часть налога на имущество распределяется:

- Бюджет СП 01.2.01.00110.00000000 КФСР 0904 – 13,2%;
- ОМС КС КФСР 0901 – 60,5%;
- ОМС АП КФСР 0902 – 17%;
- ОМС ДС КФСР 0903 – 6,1%;
- ПД КС КФСР 0901 – 2,0%;
- ПД АП КФСР 0902 – 1,2%.

В случае, если местом возникновения затрат является несколько видов медицинской помощи и источников финансирования, то распределение осуществляется только по данным видам помощи и источникам финансирования, при этом могут использоваться иные способы распределения.