

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

Минздрав России



Вр-2395613

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

Руководителям и главным
бухгалтерам учреждений,
подведомственных Министерству
здравоохранения Российской
Федерации

13.05.2022 № 22-0/808

На № _____ от _____

Департамент учетной политики и контроля Министерства здравоохранения Российской Федерации (далее – Департамент) провел анализ нарушений, отмеченных в актах по результатам проверок Минздрава России, и сообщает следующее.

В отдельных актах документальных проверок финансово-хозяйственной деятельности учреждений, подведомственных Министерству здравоохранения Российской Федерации (далее – акты проверок), в разделе проверки использования средств федерального бюджета путем проверки учетных операций с финансовыми активами, банковских и кассовых операций и отнесение расходов в зависимости от экономического содержания операций на статьи и подстатьи классификаций операций сектора государственного управления отмечались нарушения Федерального закона от 29.11.2010 № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» (далее – Закон № 326-ФЗ) в части отсутствия персонифицированного учета сведений о медицинской помощи, оказанной застрахованным лицам в Учреждении, которые касались бухгалтерского учета материальных запасов.

Департамент обращает внимание, что ведение бухгалтерского учета материальных запасов не регулируется Законом № 326-ФЗ и, соответственно, указание в актах проверок Минздрава России данных формулировок и ее производных **является недопустимым.**

Ведение бухгалтерского учета материальных запасов в федеральных государственных учреждениях регламентируется нормативными правовыми актами Российской Федерации в области регулирования бухгалтерского учета.

В соответствии со статьей 21 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» установлены следующие документы в области регулирования бухгалтерского учета федеральных государственных учреждениях:

- федеральные стандарты бухгалтерского учета государственных финансов;
- отраслевые стандарты бухгалтерского учета государственных финансов;
- рекомендации в области бухгалтерского учета;

– стандарты учреждения.

Особенности бухгалтерского учета материальных запасов устанавливаются в рамках формирования положений учетной политики каждого учреждения.

Сведения о медицинской помощи, оказанной застрахованным лицам в Учреждении не являются объектом бухгалтерского учета.

В отдельных актах проверок отражались нарушения Закона № 326-ФЗ в части расхождений показателей, отраженных в Отчете об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737) по КФО 7 «Средства по обязательному медицинскому страхованию» и показателей, отраженных в Сведениях о поступлении и расходовании средств ОМС медицинскими организациями (ф. № 14-Ф (ОМС)).

В соответствии с пунктом 36 Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н, показатели исполнения плана отражаются **на основании аналитических данных бухгалтерского учета учреждения** в разрезе аналитических кодов по соответствующим кодам (структурным составляющим кодов) бюджетной классификации, соответствующих виду поступлений (доходов, иных поступлений, в том числе от заимствований (источников финансирования дефицита средств учреждения), виду выбытий (расходов, иных выплат, в том числе по погашению заимствований) соответственно по разделам Отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737).

В соответствии Указанием по заполнению формы федерального статистического наблюдения, утвержденным приказом Росстата от 17.04.2014 № 258, в разделе III «Расходование средств ОМС» Сведений о поступлении и расходовании средств ОМС медицинскими организациями (ф. № 14-Ф (ОМС)) **отражаются кассовые расходы средств ОМС медицинскими организациями.**

Департамент обращает внимание, что отсутствует прямая взаимосвязь показателей, отраженных в Отчете об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737) по КФО 7 «Средства по обязательному медицинскому страхованию» и показателей, отраженных в Сведениях о поступлении и расходовании средств ОМС медицинскими организациями (ф. № 14-Ф (ОМС)), таким образом, на конец отчетного периода могут быть обоснованные расхождения показателей в данных формах, которые не являются нарушением законодательства Российской Федерации.

В актах проверок отмечались нарушения по учету бланков строгой отчетности.

В целях недопущения нарушений по учету бланков строгой отчетности Департамент рекомендует локальным актом четко определить места хранения бланков строгой отчетности, а также ответственные подразделения за их выдачу.

Таким образом, если бланки строгой отчетности находятся в месте хранения, например, кассе или складе учреждения, то учитываются они на балансовом счете 0 105 36 000 «Прочие материальные запасы» в соответствии с положениями п. 117, 118 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), и положениями федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Запасы», утвержденного приказом Минфина России от 07.12.2018 № 256н.

Учет уже выданных бланков строгой отчетности ответственным лицам с мест хранения для их оформления (использования в рамках хозяйственной деятельности учреждения) или находящихся у ответственных лиц с момента их приобретения в соответствии с п. 337 Инструкции №157н осуществляется на забалансовом счете 03 «Бланки строгой отчетности».

Департамент обращает особое внимание, что выдача бланков строгой отчетности с мест хранения для их оформления в соответствии с п. 337 Инструкции № 157н предполагает использование в рамках хозяйственной деятельности учреждения, а не их хранение у ответственных лиц.

Восстанавливать бланки строгой отчетности на счете 0 105 36 000 «Прочие материальные запасы» **нужно в том случае**, если ответственное за их оформление и (или) выдачу **лицо не использовало их и вернуло в место хранения** (например, на склад или в кассу). В этом случае, бланки строгой отчетности следует снять с забалансового учета и восстановить на балансе.

Учреждение может самостоятельно определить необходимость возврата неиспользованных бланков строгой отчетности от ответственных ответственных за их оформление и (или) выдачу лиц в места хранения на отчетную дату.

Учитывая изложенное, руководителям и главным бухгалтерам учреждений, подведомственных Министерству здравоохранения Российской Федерации, усилить контроль в части соблюдения требований законодательства Российской Федерации по бухгалтерскому учету.

Директор Департамента
учетной политики и контроля

Подлинник электронного документа, подписанного ЭП,
хранится в системе электронного документооборота
Министерства Здравоохранения
Российской Федерации.

СВЕДЕНИЯ О СЕРТИФИКАТЕ ЭП

Сертификат: 15FA36A7AFC050D0478788204627D5D8
Кому выдан: Плаксина Наталья Юрьевна
Действителен: с 14.04.2022 до 08.07.2023

Н.Ю. Плаксина