

## ЭКСПЕРТНЫЙ СОВЕТ

**Т.В. Абанкина** – канд. экон. наук, директор Института развития образования Государственного университета – Высшей школы экономики

**А.С. Бараховский** – генеральный директор Центра исследования бюджетных отношений, г. Москва

**А.И. Бирюков** – ведущий эксперт Управления внутреннего контроля (аудита) и оценки эффективности деятельности Федерального казначейства

**Ю.В. Камардина** – советник руководителя Федерального казначейства

**А.Н. Кривенец** – заместитель начальника Управления бюджетного учета и отчетности Федерального казначейства

**Е.В. Мухтиярова** – заместитель министра финансов Московской области

**С.В. Романов** – директор Департамента бюджетной методологии Минфина России

**Т.В. Саакян** – заместитель директора Департамента бюджетной методологии Минфина России

**В.В. Сидоренко** – директор Департамента экономики и финансов Правительства Российской Федерации

**Нина  
Шамшурина**

д-р экон. наук, профессор кафедры социологии медицины, экономики здравоохранения и медицинского страхования ГБОУ ВПО «Первый МГМУ им. И.М. Сеченова» Минздрава России

Эксперт номера

## Снижаем риски через точку безубыточности

Цена платной медицинской услуги состоит из двух частей – себестоимости и прибыли. В силах главного врача лечебного учреждения снизить норму прибыли, чтобы уменьшить цену: это позволит удержать поток платных пациентов и обеспечить оплату труда персонала.

Как мы знаем, размер прибыли нормативно не регулируется и обычно составляет около 20%. Думаю, что при негативной экономической ситуации возможно снижение нормы прибыли до 5–10%.

Это значит, что в данных условиях прибыль не стоит формировать, глядя на цены конкурентов или предполагая, сколько может заплатить пациент. Вроде бы, можно и 100, и 200, и 300% – почему нет? А потому что поток платежеспособных клиентов при таких ценах будет значительно меньше.

Сегодня нужно регулирование нормы прибыли: кстати, это делалось и раньше, в 1990-е. Исходя из мирового опыта, бизнес обычно согласен работать при 10%. Если получаемых средств окажется недостаточно для формирования резервного фонда, то можно в разумных пределах интенсифицировать труд работников. То есть новые накопления можно будет сделать за счет увеличения объема платных услуг, цены на которые приемлемы для населения.

Читайте  
продолжение  
на **с. 6**

Учредитель  
и издатель – ЗАО «МЦФЭР»

Генеральный директор  
Максим Межанский

Издательский дом МЦФЭР

Директор  
Валентин Гирихида  
Главный редактор  
Екатерина Богданова

«МЦФЭР Госфинансы»

Руководитель  
Наталья Зимина  
nbzimina@mcfr.ru

Объединенная редакция

Руководитель  
Алексей Смирнов  
Заместитель руководителя  
Марина Уткина  
mutkina@mcfr.ru

Выпускающий редактор  
Анастасия Сафонова  
Верстка  
Галина Радимова

Группа маркетинга

Руководитель  
Татьяна Железняк  
tzeleznyak@mcfr.ru  
Бренд-менеджер  
Наталья Молчановская  
nmolchanovskaja@mcfr.ru

Размещение рекламы

Руководитель  
Наталья Синицина  
Тел.: 8 (495) 937-90-80, доб. 27-45  
nsinitsina@mcfr.ru

Адрес редакции:

г. Москва, ул. 2-я Хуторская, д. 38А, стр. 17  
Тел.: 8 (495) 937-90-80

Для писем:

129164, г. Москва, а /я 9. E-mail: mp@mcfr.ru  
http://www.gosfinansy.ru, www.proflit.ru

Служба клиентской поддержки

Тел.: 8 (495) 937-90-82, 933-63-22  
Претензии по доставке направляйте  
по факсу: 8 (495) 933-52-62;  
e-mail: pressa@mcfr.ru

Подписные индексы

«Роспечать»:  
83545 (полугодовой), 83550 (годовой)  
«Почта России»:  
99077 (полугодовой), 99083 (годовой)  
«Пресса России»:  
44836 (полугодовой), 44838 (годовой)

Редакция не несет ответственности за содержание  
рекламных материалов.  
Мнение редакции может не совпадать с мнением  
авторов.

Перепечатка материалов, опубликованных  
в журнале «Госслуги: планирование, учет, налоги»,  
допускается только с письменного согласия  
редакции.

Свидетельство: ПИ № ФС77-45688 от 07.07.2011.  
Выдано Федеральной службой по надзору в сфере  
связи, информационных технологий и массовых  
коммуникаций  
Цена свободная  
Подписано в печать 29.04.2015. Формат 70 × 108 1/8.  
Усл. печ. л. 7,0. Тираж 7000 экз.  
Изд. № 7010. Зак. № К-3188.  
Дата выхода в свет 19.05.2015

ЗАО «МЦФЭР»

Юридический адрес: 129090, г. Москва,  
ул. Щепкина, д. 25/20

Отпечатано в ОАО «ИПК «Чувашия»  
428019, Чувашская Республика, г. Чебоксары,  
пр-т И. Яковлева, д. 13.

© ЗАО «МЦФЭР», 2015

# СОДЕРЖАНИЕ

## НОРМАТИВНЫЕ ДОКУМЕНТЫ

Изменения законодательства, вступившие в силу,  
и актуальные комментарии к ним

4

## ЭКСПЕРТ НОМЕРА

Нина Шамшурина,  
Первый МГМУ им. И.М. Сеченова

**Снижаем риски через точку  
безубыточности**

6

Экономический анализ тарифа ОМС

## ПЛАНИРОВАНИЕ И АНАЛИЗ

Кирилл Чагин

**Как повысить качество обслуживания  
в домах-интернатах**

13

Рекомендации экспертов на основе оценки  
эффективности

## УЧЕТ И ОТЧЕТНОСТЬ

Юлия Пилюгина

**Отчет о плане ФХД – изменения  
не закончены**

22

Введен новый раздел 4  
«Сведения о возвратах расходов  
и выплат обеспечений прошлых лет»

## НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Юлия Юрьева

**Не доводя до суда: жалуемся  
на налоговиков**

28

Правила досудебного обжалования споров

ISSN 2226-1788



9 772226 178153

## КАДРЫ И ОПЛАТА ТРУДА

Елена Каравцева

**Так ли эффективен  
«эффективный контракт»****34**

Коллизии законодательства

## КОНТРОЛЬНЫЕ МЕРОПРИЯТИЯ

Мария Петрянина

**За дебиторкой и кредиторкой  
усилили контроль****40**Нововведения в Сведениях  
(ф. 0503769)

## ДОКУМЕНТООБОРОТ

Наталья Богданова

**Принят новый порядок  
оформления первичных  
документов****46**

Сравниваем приказы № 173н и 52н

## ГОСЗАКУПКИ

Ольга Лобанова,  
Елена Пластинина**Льготное право  
на госконтракт****53**Изучаем список преференций для  
участников закупок

## ЮРИДИЧЕСКАЯ КОНСУЛЬТАЦИЯ

Инна Авдеева

**Процесс реорганизации нужно  
продумать от и до****57**Детальная инструкция  
по проведению процедуры

## ДАЙДЖЕСТ-NEWS

Это интересно

**64**

## ПЕРЕЧЕНЬ СОКРАЩЕНИЙ

**Инструкция № 157н** – приказ Минфина России от 01.12.2010 № 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»

**Инструкция № 174н** – приказ Минфина России от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению»

**Инструкция № 183н** – приказ Минфина России от 23.12.2010 № 183н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкции по его применению»

**Указания № 65н** – приказ Минфина России от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации»

## ЧИТАЙТЕ В СЛЕДУЮЩЕМ НОМЕРЕ

- ▶ **Новый порядок расчета стоимости единицы услуги**
- ▶ **Важные нюансы учета основных средств**
- ▶ **Ограничения для участников госзакупок**



# НОРМАТИВНЫЕ ДОКУМЕНТЫ

## УТВЕРЖДЕНЫ КРИТЕРИИ ОЦЕНКИ КАЧЕСТВА «КУЛЬТУРНЫХ» УСЛУГ

### Документ

**Приказ Минкультуры России от 25.02.2015 № 288 «Об утверждении показателей, характеризующих общие критерии оценки качества оказания услуг организациями культуры»**

Утверждены показатели, характеризующие критерии оценки качества оказания услуг организациями культуры. Показатели разделены на пять групп и касаются: 1) открытости и доступности информации об организациях культуры; 2) комфортности условий предоставления услуг и доступности их получения; 3) времени ожидания предоставления услуги; 4) доброжелательности, вежливости, компетентности работников организации культуры; 5) удовлетворенности качеством оказания услуг.

- Отметим также, что Минкультуры России ведет работу над текстом законопроекта «О культуре в Российской Федерации». Одновременно готовятся поправки в иные законодательные акты, в т. ч. бюджетное законодательство (<http://mkrf.ru>).

## РАЗЪЯСНЕН ПОРЯДОК ОТРАЖЕНИЯ ОПЕРАЦИЙ С ВАЛЮТОЙ

### Документ

**Письмо Минфина России от 10.04.2015 № 02-07-07/20475**

Сообщается, что поступление выручки в иностранной валюте (грантов, иных безвозмездных поступлений) на банковские счета, открытые учреждениям в уполномоченных банках, отражается в бухгалтерском учете по соответствующему коду дохода КОСГУ (130 «Доходы от оказания платных услуг (работ)», 180 «Прочие доходы»). Выплаты (перечисления в оплату денежных обязательств), производимые учреждением в инвалюте со счета, открытого в уполномоченном банке, отражаются по соответствующим кодам группы 200 «Расходы», 300 «Поступление нефинансовых активов» КОСГУ. Вместе с тем операции покупки у уполномоченного банка иностранной валюты для осуществления в дальнейшем выплат, а также продажи уполномоченному банку валютной выручки (ее части) отражаются по соответствующим статьям 510 «Поступление на счета бюджетов», 610 «Выбытие со счетов бюджетов» КОСГУ.

- Иными словами, при движении средств между своими счетами применяются коды 510, 610 КОСГУ, а при оплате товаров (работ, услуг) или поступлении выручки в иностранной валюте – соответствующие коды расходов или доходов.



## ПРИВЕДЕНЫ ПРИМЕРЫ ОТРАЖЕНИЯ ОПЕРАЦИЙ С ОБЯЗАТЕЛЬСТВАМИ

### Документ

Письмо Минфина России от 07.04.2015 № 02-07-07/19450

В соответствии с п. 319 Инструкции № 157н принимаемые обязательства отражаются на аналитических счетах учета счета 502 07, отложенные обязательства – счета 502 09, содержащих в разрядах 24–26 номера счета соответствующий код КОСГУ. Детализация счетов 502 07 «Принимаемые обязательства», 502 09 «Отложенные обязательства» осуществляется субъектом учета в рамках формирования его учетной политики. Пример такой детализации приведен в приложении 1 к письму. Кроме того, в письме на конкретных цифровых примерах рассмотрены бухгалтерские записи по отражению в учете таких операций с обязательствами, как осуществление закупок с применением и без применения конкурентных процедур определения поставщика (подрядчика, исполнителя), создание резерва на оплату отпусков.

- По каждой операции указаны документы-основания и момент ее отражения в учете.

## ПОКАЗАТЕЛИ ЗАДОЛЖЕННОСТИ МОГУТ НЕ СОВПАДАТЬ

### Документ

Письмо Минфина России № 02-06-07/13665, Федерального казначейства № 07-04-05/02-155 от 13.03.2015

Расхождение между показателями кредитовых остатков по счету 5 205 81 000 «Расчеты с плательщиками прочих доходов» (5 205 80 000 «Расчеты по прочим доходам»), отраженными в Сведениях (ф. 0503769) учреждений, с остатками по счету 1 206 41 000 «Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям государственным и муниципальным организациям» (по виду расходов 612 «Субсидии бюджетным учреждениям на иные цели» и 622 «Субсидии автономным учреждениям на иные цели»), отраженными в Сведениях (ф. 0503169) учредителя, допускается: 1) на сумму начисленных доходов будущих периодов (5 401 40 180) на конец отчетного периода в Балансе государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503730); 2) при наличии расчетов по суммам доходов от возврата неиспользованных субсидий, имеющих целевое назначение, подлежащих возврату в доход бюджета, отраженных учредителем в Сведениях (ф. 0503169) по счету 1 205 81 000 «Расчеты с плательщиками прочих доходов» (по коду 000 2 18 01010 01 0000 180).

- При отражении учреждениями задолженности по счету 5 205 81 000 (5 205 80 000) расхождение показателей с учредителем подлежит разъяснению в текстовой части пояснительной записки.



**Нина Шамшурина,**  
д-р экон. наук, профессор  
кафедры социологии  
медицины, экономики  
здравоохранения  
и медицинского страхо-  
вания ГБОУ ВПО «Первый  
МГМУ им. И.М. Сеченова»  
Минздрава России

## Снижаем риски через точку безубыточности

В апреле текущего года с сенсационным заявлением выступила Счетная палата РФ. По факту проведенной ведомством проверки оказалось, что реформа системы здравоохранения не только не принесла ожидаемой пользы, а, наоборот, ухудшила качество и доступность медпомощи<sup>1</sup>.

На конец 2014 г. в ходе оптимизации было сокращено 33 757 коек, закрыты специализированные отделения в сельских больницах. Внутрибольничная летальность увеличилась на 2,6%. В регионах сокращено 90 тыс. медработников при общей потребности во врачах и среднем медперсонале в количестве 55 и 88 тыс. человек (такие цифры определены органами власти субъектов РФ). При этом, по мнению Минздрава России, дефицит средств на оказание медпомощи увеличился со 102 млрд руб. в 59 регионах в 2014 г. до 127 млрд руб. в 62 регионах в 2015 г. В девяти субъектах РФ власти не исполняли свои обязательства по софинансированию госпрограммы. О том, как в таких условиях учреждениям повысить эффективность госуслуг, поговорим с нашим экспертом.

**– По словам первого вице-премьера Игоря Шувалова<sup>2</sup>, с точки зрения экономики, в здравоохранении было бы правильным «существенное сокращение и превращение бюджетной сети в наиболее эффективную», однако, к такому сценарию никто не готов. В то же время сегодня во многих регионах уменьшается число медицинских организаций и сокращается коечный фонд стационаров. Действи-**

**тельно ли это экономически целесообразно?**

– Если говорить не об организационной, а об экономической составляющей, то главная мысль – о необходимости повышения эффективности. «Механическое» сокращение коек или учреждений ничего не даст – хотя кажется, что так можно быстро снизить затраты. Но если на оставшихся койках будут лечить по-прежнему, то такое решение только усугубит пробле-

<sup>1</sup> [http://www.ach.gov.ru/press\\_center/publications-in-mass-media/21349](http://www.ach.gov.ru/press_center/publications-in-mass-media/21349).

<sup>2</sup> <http://www.vestifinance.ru/articles/52706>.



мы с удовлетворением потребности в качественной медицинской помощи. А здравоохранение – отрасль, которая нужна не только для выполнения социальных обязательств государства перед гражданами, но и для сохранения трудового потенциала страны.

Прежде всего нужно правильно определить объем помощи, который может выполнить учреждение, исходя из имеющейся материально-технической базы, количества и квалификации кадров, финансирования. Неправильно рассчитывать на то, что будет выполняться больше работы, чем обеспечено ресурсами.

Может оказаться, что реально обеспечен меньший объем помощи, чем нужно государству, – и тогда возникает вопрос либо о дополнительном финансировании, либо об изменении структуры деятельности учреждения. Возможно, придется частично переориентироваться на оказание платных услуг и не потребуются сокращения ни коечного фонда, ни штатной численности, поскольку тот же кадровый состав будет осуществлять оба направления деятельности, а рабочий день имеет физические ограничения. Конечно, нужно четко разделить что платно, а что бесплатно. Но деятельность на возмездной основе позволит обеспечить экономическую устойчивость учреждения.

Правда, при организации деятельности по оказанию платных услуг есть проблема, связанная с износом оборудования (а сегодня, несмотря на проведенную модернизацию, износ составляет примерно 55%). Статья 256 Налогового кодекса РФ говорит, что имущество бюджетных организаций, кроме приобретенного за счет предпринимательской деятельности и используемого для ведения такой деятельности, не подлежит амортизации.

Получается, что, с точки зрения экономики, рационально оказывать все медицинские услуги на одном и том же оборудовании. Но на практике мы не можем использовать для платных услуг то, что приобретено за счет бюджетных средств. В итоге оборудование простаивает, не используется по назначению, не окупает себя, устаревает с течением времени, его нужно снова менять, а средств на новое у организации нет.

Необходимо расширить права лечебного учреждения, дать ему возможность формировать фонд амортизации на любое оборудование, которым оно располагает. Понятно, что, с точки зрения бухгалтерии, возникает «двойной счет»: государство уже заплатило за оборудование, а мы включаем амортизацию в тариф медицинской услуги. Но другого выхода нет – в нынешней ситуации нет никакой гарантии, что государство сможет снова выделить деньги на обновление материально-технической базы здравоохранения. Нужно предоставить медицинским организациям своеобразную льготу в вопросах амортизации, чтобы в будущем обновление основных фондов организация здравоохранения могла бы осуществить самостоятельно, за счет накопленных средств.

**– Медицинские организации находятся в зоне высокого риска: с одной стороны, они обязаны выполнять программу госгарантий, а с другой, – в связи с мало прогнозируемым ростом цен денег для выполнения запланированных объемов помощи и обеспечения ее качества может просто не хватить. Что можно порекомендовать руководителям медучреждений?**

– Когда речь идет о такого рода рисках, то самое очевидное решение –