

## СУБЪЕКТЫ И ДОКУМЕНТИРОВАНИЕ ПРОЦЕССОВ УДОВЛЕТВОРЕНИЯ НУЖД БЮДЖЕТНОГО УЧРЕЖДЕНИЯ ЗДРАВООХРАНЕНИЯ

Процессы финансово-хозяйственной деятельности учреждений здравоохранения характеризуются сложностью и многоэтапностью, что повышает уровень воздействия разнообразных рисков, способствующих снижению эффективности процессов оказания медицинских услуг с точки зрения рациональности расходования бюджетных средств и достаточного материально-технического обеспечения учреждений здравоохранения, необходимого им для оказания качественной медицинской помощи населению.

Ежегодно бюджетные учреждения здравоохранения получают финансовые лимиты на планируемый финансовый год, которые отражаются в плане финансово-хозяйственной деятельности учреждения соответствующего периода. Ответственными за формирование данных плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения выступают специалисты планово-экономического отдела организации, доводят выделенные лимиты на осуществление финансово-хозяйственной деятельности до руководителей структурных подразделений (инициаторов расходов). Порядок расходования средств бюджетного учреждения здравоохранения устанавливается локальными актами. Однако формированием заявок на расходование денежных средств в пределах выделенных лимитов занимаются руководители структурных подразделений в рамках должностных обязанностей (функции, обязанности, ответственность прописана в должностной инструкции) по согласованию с главным врачом учреждения и передаются в контрактную службу.

На рис. 1 нами структурирована информация о субъектах расходования денежных средств и формируемой ими документации для удовлетворения нужд бюджетного учреждения здравоохранения в закупках и организации бесперебойного процесса оказания медицинских услуг.

Планово-экономический отдел	<ul style="list-style-type: none"> <li>• план финансово-хозяйственной деятельности учреждения здравоохранения;</li> <li>• финансовые лимиты;</li> <li>• отчет об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности</li> </ul>
Бухгалтерия	<ul style="list-style-type: none"> <li>• первичная документация (счет, счет-фактуры, акты приемки-передачи, накладные, сертификаты качества, соответствия);</li> <li>• техническая документация, предусмотренная договорами</li> </ul>
Контрактная служба бюджетного учреждения	<ul style="list-style-type: none"> <li>• документы, регламентирующие деятельность медицинского учреждения-заказчика;</li> <li>• документация для проведения конкурентных способов определения поставщика ( типовые формы), типовые формы договоров;</li> <li>• корреспонденция с исполнителями, включая преддоговорный этап подготовки;</li> <li>• план-график закупки;</li> <li>• контракты;</li> <li>• отчеты об исполнении контрактов;</li> <li>• претензии</li> <li>• нормативно-правовые акты, регулирующие процессы закупочной деятельности;</li> <li>• реестр недобросовестных поставщиков</li> </ul>
Структурные подразделения (инициаторы закупок)	<ul style="list-style-type: none"> <li>• служебные записки, содержание обоснование потребности в закупаемых товарах, работах, услугах и их корректировку;</li> <li>• документы, характеризующие потребность в закупаемых товарах, работах, услугах;</li> <li>• закупочные заявки</li> </ul>

**Рисунок 1.** Субъекты и документирование ими процессов удовлетворения нужд бюджетного учреждения здравоохранения в закупках

Рисунок 1 показывает, что руководители структурных подразделений как инициаторы потребности в закупке могут корректировать ее содержание в рамках финансового года путем оформления служебных записок с приложением технических и функциональных характеристик товаров, работ, услуг.

Отметим, что повышение эффективности и результативности расходования денежных средств учреждения на закупку зависит от усиления персональной ответственности субъектов, организующих процессы финансово-хозяйственной деятельности учреждений здравоохранения.

**О. А. Романович**  
ассистент  
БГЭУ (Минск)

## СОЗДАНИЕ ФИНАНСОВЫХ РЕЗЕРВОВ: ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО И ПРАКТИКА

В научной экономической литературе и в практической деятельности хозяйствующих субъектов часто употребляется понятие «резерв». Внутри всей совокупности видов резервов значимое место занимают финансовые резервы, среди которых по экономическому содержанию выделяют следующие группы: уставные резервы, оценочные обязательства, оценочные резервы [1]. Порядок создания и учет финансовых резервов в Республике Беларусь регулируется национальным законодательством. Так, в Типовом плане счетов бухгалтерского учета для их учета предназначены пять счетов:

- для учета уставных резервов: счет 82 «Резервный капитал»;
- для учета оценочных обязательств: счет 96 «Резерв предстоящих платежей»;
- для учета оценочных резервов: счет 14 «Резервы под снижение стоимости запасов», счет 59 «Резервы под обесценение краткосрочных финансовых вложений», счет 63 «Резервы по сомнительным долгам».

Предшествует образованию и учету наличие оснований для создания резервов. В случае наличия оснований организации необходимо создавать тот или иной резерв, поскольку это позволит законодательно правильно и экономически корректно отражать финансово-хозяйственную деятельность организации. Резервный капитал является фактором стабильности деятельности в рыночной экономике. Оценочные обязательства формируются для равномерного включения резервированных средств в затраты. Оценочные резервы образуются для уточнения балансовой оценки активов организации. Каждый резерв создается под определенные цели, которые и определяют его использование в дальнейшем.

Если по резервному капиталу и резерву по сомнительным долгам ситуация понятна и законодательно изложена обязательность их создания, то в отношении необязательных резервов прерогатива их образования принадлежит главному бухгалтеру, который принимает решения посредством своего профессионального суждения. Так, около 50 % исследуемых автором организаций, имеющих производственный процесс, в своей учетной политике реализуют право на отсутствие необязательных резервов и не создают резервы на счете 96. Например, вместо создания резерва по предстоящей оплате отпусков бухгалтер решает использовать счета затрат и счет 97 «Расходы будущих периодов». Счет 97 предназначен для обобщения информации о расходах, произведенных в отчетном периоде, но относящихся к будущим периодам, и такое решение не противоречит законодательству. Причинами такого суждения может выступать предполагаемое бухгалтером повышение трудоемкости либо сложившаяся в данной организации практика ведения учета. Что касается резервов, создаваемых на счетах 14 и 59, то причинами их отсутствия могут быть как неимение признаков обесценения активов, так и проблемы с их определением.

Таким образом, по мнению автора, главным бухгалтерам в процессе составления или обновления учетной политики промышленной организации следует признавать экономическую целесообразность применения в учете резервов.