



# Здравоохранение: документальное оформление и учет расходов на питание

Расходы на питание производятся в бюджетных организациях, в сметах которых предусмотрены ассигнования по категории "Текущие расходы", статье "Закупки товаров и оплата услуг", подстатье "Приобретение предметов снабжения и расходных материалов", элементу "Продукты питания" (код 1.10.03.04). К таким организациям относятся больницы, детские дошкольные организации, учреждения социального обслуживания и другие.

В соответствии с п. 44.3.3 главы 6 Инструкции о порядке применения бюджетной классификации Республики Беларусь, утвержденной постановлением Минфина РБ от 31.12.2008 г. № 208, по элементу 1.10.03.04 "Продукты питания" отражаются расходы:

- ▶ на питание (включая оплату продукции, получаемой от подсобных хозяйств) в лечебно-профилактических учреждениях, домах для инвалидов; расходы (наценки на стоимость сырьевого рациона) на приготовление пищи в случаях, когда питание обеспечивается организациями общепита или имеющими в своем составе соответствующие структурные подразделения;

- ▶ на питание по денежным нормам в учреждениях образования, а также денежные компенсации расходов на питание для отдельных категорий воспитанников и учащихся учреждений образования (за исключением относимых по элементу расходов 1.30.03.04 "Прочие трансферты населению") в случаях, установленных правительством;

- ▶ на питание спортсменов, других участников и судей спортивных мероприятий учебно-спортивных учреждений (училищ олимпийского резерва); на питание членов, стажеров и резерва национальных сборных команд по видам спорта в дни их тренировок по лимитам, а также в других учреждениях в случаях, установленных правительством;

- ▶ по государственной поддержке по удешевлению питания учащихся общеобразовательных учреждений;

- ▶ производимые в предусмотренных правительством случаях на спецпитание занятых на работах с вредными условиями труда, расходы на питание по установленным нормам военнослужащим, лицам начальствующего и рядового состава в установленных законодательством случаях, спецконтингента исправительно-трудовых учреждений;

- ▶ по выплате денежной компенсации взамен продовольственного пайка военнослужащим, лицам начальствующего и рядового состава органов внутренних дел, органов финансовых расследований, органов и подразделений по чрезвычайным ситуациям, за питание участникам спортивных мероприятий;

- ▶ расходы в соответствии с законодательством.

## ВАРИАНТЫ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ФАКТИЧЕСКИХ РАСХОДОВ НА ПИТАНИЕ

**Вариант 1.** Организация самостоятельно приобретает продукты питания (пищевые продукты), которые поступают на склад (в кладовую), откуда их передают в пищеблок (кухню) для приготовления завтраков, обедов, ужинов. В этом случае к расходам на питание относится стоимость продуктов, отпущенных в пищеблок (за минусом продуктов, возвращенных из пищеблока на склад организации); стоимость недостач продуктов, списанных с материально ответственных лиц за счет организации (в пределах норм естественной убыли, а также сверх норм при отсутствии виновника). В бухгалтерии организации ведется синтетический и аналитический учет продуктов питания с использованием субсчета 061 "Продукты питания".

При использовании этого варианта следует помнить, что в бюджетных организациях имеются особенности формирования фактической стоимости приобретаемых за плату материальных запасов, учитываемых на счете 06 "Материалы и продукты питания", в отличие от порядка, установленного Законом «О бухгалтерском учете и отчетности». Материалы и продукты питания, при ввозе которых предоставляются льготы по налогам и таможенным платежам, приходятся по стоимости, включая предоставленные льготы (основание – Порядок отражения в бухгалтерском учете средств, высвободившихся в результате получения льгот по налогам и таможенным платежам учреждениями и организациями, состоящими на бюджете, утвержденный приказом Минфина РБ от 07.05.1999 г. №112).

Если материалы и продукты питания приобретаются через мелкооптовые базы и магазины с предоставлением торговой скидки, на сумму этой скидки при оприходовании материалов уменьшаются фактические расходы по соответствующим элементам расходов. Материалы и

продукты питания в этом случае учитываются в синтетическом и аналитическом учете и отражаются в балансе по ценам приобретения без вычета торговой скидки. Затраты по найму транспорта при приобретении продуктов питания, медикаментов и перевязочных средств не относятся на увеличение их стоимости, а включаются в состав фактических расходов по подстатье 1.10.05.00 "Оплата транспортных услуг" (основание – п.6 Методических указаний о порядке учета материальных запасов учреждениями и организациями, состоящими на бюджете, утвержденных приказом Минфина РБ от 11.12.1997 г. №59, далее – Методические указания №59).

В течение месяца в бюджетных организациях первичные документы по движению продуктов питания обрабатываются следующим образом:

- приходные – в разрезе материально ответственных лиц по наименованиям продуктов питания в количественном и стоимостном выражении (по фактическим ценам приобретения (с учетом особенностей их формирования, изложенных выше));
- расходные – в разрезе материально ответственных лиц по наименованиям продуктов питания в количественном выражении.

По окончании месяца итог расхода каждого наименования продуктов в количественном выражении оценивается по ценам их приобретения или по средним ценам, если они приобретались по разным ценам (см. п.8 Методических указаний №59).

Для обобщения информации в таких разрезах разработаны специальные регистры бухгалтерского учета при ручной обработке первичных документов, ссылка на которые имеется в Методических указаниях №59 (*накопительная ведомость по приходу продуктов питания ф.300 и накопительная ведомость по расходу продуктов питания ф.399*). Названные формы утверждены во времена СССР (нормативные акты, утвердившие их, на территории республики уже не действуют).

**Вариант 2.** Обеспечение организации здравоохранения лечебным питанием и его доставка осуществляются предприятием общепита, а организация здравоохранения осуществляет контроль за качеством лечебного питания, фактическим количеством поставляемых блюд в соответствии с количеством больных, состоящих на питании, а также за весом блюд путем их взвешивания при приемке от предприятий общественного питания.

В этом случае организация ведет лишь учет расчетов за оказанные услуги по питанию (больных, детей и др. контингента) в соответствии с заключенными договорами с предприятиями общепита. Субсчет 061 "Продукты питания" не используется. Например, в лечебно-профилактических

организациях, подведомственных Комитету по здравоохранению Минского горисполкома, ведется лишь учет расчетов за оказанные услуги по питанию больных в соответствии с договорами, заключенными с торгово-производственным коммунальным унитарным предприятием "Комбинат питания "Витамин". Пищевые блоки этих организаций по решению Мингорисполкома переданы в ведение комбината. Расчеты с комбинатом осуществляются в порядке плановых платежей.

Перечень юридических лиц города Минска, осуществляющих обслуживание организаций бюджетной и социальной сферы, населения, утвержден решением Минского горисполкома от 21.12.2006 г. №2650.

## НОРМАТИВНЫЕ ПРАВОВЫЕ АКТЫ, РЕГЛАМЕНТИРУЮЩИЕ РАСХОДЫ НА ПИТАНИЕ И ИХ УЧЕТ

Порядок учета продуктов питания регулируется Методическими указаниями №59.

Постановлением Минздрава РБ от 29.08.2008 г. № 135 (по согласованию с Минфином РБ и Минторгом РБ) утверждена Инструкция об организации диетического питания в государственных организациях здравоохранения (вступила в силу с 9 октября 2008 г., далее – Инструкция № 135), в которой "продукты питания" переименованы в "пищевые продукты".

Постановлением Минздрава РБ от 29.06.2004 г. №27 "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации для организаций здравоохранения, финансируемых из бюджета" утвержден первичный документ для оформления отпуска продуктов питания со склада в пищевой блок (*меню-требование на выдачу продуктов питания ф. 12-МЗ*). Эта форма утверждена в соответствии с требованием п.7 Методических указаний №59, в котором сказано, что выдача продуктов питания в лечебно-профилактических учреждениях производится по документам, установленным инструкцией Минздрава РБ, согласованной с Минфином РБ.

Нормы среднесуточного набора продуктов питания для одного больного в государственных организациях здравоохранения Республики Беларусь утверждены постановлением Минздрава РБ от 14.01.2003 г. №2 (в ред. постановления от 03.10.2008 г. №163). С 23 октября 2008 г. в соответствии с постановлением Минздрава РБ от 19.09.2008 г. №143 по названным нормам за счет средств бюджета организуется питание пациентов ряда отделений дневного пребывания государственной организации здравоохранения (отделений гемодиализа и отделений, оказывающих психиатрическую, онкологическую, гематологическую медицинскую помощь в стационарных условиях).



В Инструкции по составлению сметы расходов больничной, амбулаторно-поликлинической организации, организации скорой медицинской помощи, финансируемых за счет средств бюджета, утвержденной постановлением Минздрава РБ от 29.09.2008 г. №153, определена методика формирования расходов на питание больных по смете расходов больничной организации (см. п.п. 78-80).

Приемка пищевых продуктов осуществляется в соответствии с Положением о приемке товаров по количеству и качеству, утвержденным постановлением Совета Министров РБ от 03.09.2008 г. №1290.

В целях применения единой нормативной документации по приготовлению диетических блюд и кулинарных изделий в объектах общественного питания, лечебных и санаторно-курортных учреждениях с 1 июля 2003 г. введен в действие Сборник технологических карт блюд диетического питания, утвержденный постановлением Минторга РБ, Минздрава РБ от 12.02.2003 г. №7/8.

Постановлением Минторга РБ от 08.01.2004 г. №1 утверждены Инструкция о порядке отнесения торговых объектов общественного питания к соответствующим наценочным категориям по уровню обслуживания потребителей и Инструкция по классификации торговых объектов общественного питания.

Постановлением Минторга РБ от 12.09.2008 г. №36 утверждена Инструкция о порядке проведения бракеража блюд и изделий в торговых объектах общественного питания. Под бракеражем понимается оценка качества кулинарной продукции, хлебобулочных и мучных кондитерских изделий по органолептическим показателям (внешний вид, цвет, вкус, запах и консистенция) с отбраковкой некачественных блюд и изделий.

**Приемка и документальное оформление поступления пищевых продуктов** ведется в организациях, осуществляющих расходы на питание по варианту 1.

Документальное оформление поступления пищевых продуктов на склад организации аналогично документальному оформлению поступления других материальных запасов.

Материальные ценности поступают на склад на основе заключенных договоров купли-продажи или мены. Контроль за выполнением договорных обязательств осуществляют соответствующие службы (отдел снабжения и др.).

Отгружая товар покупателю, продавец оформляет транспортные документы (товарно-транспортные накладные, путевые листы и др.). В каждое грузовое место продавец вкладывает сопроводительные документы (счет-фактуру, спецификацию, опись, упаковочный ярлык, кипную карту и др.), свидетельствующие о наименовании и количестве находящегося в нем товара.

В соответствии со ст. 483 Гражданского кодекса принятый покупателем товар должен быть им осмотрен в срок, определенный законодательством, договором поставки. В этот же срок покупатель (получатель) обязан проверить количество и качество принятых товаров в порядке, установленном законодательством или договором поставки, и о выявленных несоответствиях или недостатках товаров незамедлительно письменно уведомить поставщика.

Общий порядок и правила приемки товаров по количеству и качеству по договорам (включая внешнеторговые договоры) купли-продажи или мены, а также условия, необходимые для проведения объективной и достоверной их приемки определены Положением о приемке товаров по количеству и качеству, утвержденным постановлением Совета Министров от 03.09.2008 г. №1290, вступившим в силу с 11.09.2008 г. (далее – Положение). Аналогичное положение, утвержденное постановлением Кабинета Министров от 25.04.1985 г. № 285, утратило силу с 11.09.2008 г.

Приемка товаров по количеству и качеству проводится в целях подтверждения выполнения продавцом обязательств по поставке товаров в количестве и качестве, соответствующих условиям договора.

Сразу необходимо оговориться, что применение Положения нельзя рассматривать как обязательное требование ко всем участникам договора, поскольку им законодатель предоставляет право выбора: использовать нормы Положения или разработать свои правила и включить их в договор. Положение не исключает возможности установления в отдельных отраслях экономики специфики, учитывающей особенности приемки некоторых групп товаров.

**Основные правила приемки товаров по количеству и качеству.** Положением установлены сроки приемки товаров. Например, приемка товара в исправной закрытой таре по массе нетто и количеству товарных единиц в каждом грузовом месте производится одновременно со вскрытием тары, но не позднее 10 дней, а по скоропортящемуся товару – не позднее 24 часов с момента доставки груза продавцом либо при вывозе груза самим покупателем со склада продавца. Приемка товара по качеству на складе покупателя производится при поступлении товара из населенного пункта, в котором находится покупатель, – не позднее 10 дней, из другого населенного пункта – не позднее 20 дней, а при поступлении скоропортящегося товара – не позднее 24 часов после его получения от перевозчика или поступления на склад покупателя.

Масса нетто товара может быть определена как разность между установленной при приемке товара его массой брутто и фактической массой

брутто тары после ее освобождения от товара (если иное не установлено условиями договора, техническими нормативными правовыми актами).

Приемка товаров по количеству товарных единиц проводится путем сплошного подсчета, промера, взвешивания и (или) иного измерения. Выборочная проверка допускается только в случаях, когда это предусмотрено договором или актами законодательства.

Приемка по количеству товара, поставляемого без тары, в открытой или поврежденной таре, а также приемка товара по массе брутто и количеству мест, поставляемого в закрытой таре, производится:

- на складе покупателя – при доставке товара продавцом либо перевозчиком;
- на складе продавца – при вывозе товара покупателем или по его поручению третьим лицом;
- в месте вскрытия опломбированных или в месте разгрузки неопломбированных транспортных средств и грузовых мест, на складе перевозчика – при доставке и выдаче товара перевозчиком.

В случае обнаружения в ходе приемки недостатка товара, несоответствия отдельных грузовых мест массе брутто, указанной в транспортных или сопроводительных документах; обнаружения несоответствия качества, маркировки поступившего товара, тары или упаковки требованиям технических нормативных правовых актов, образцам (эталонам), договору покупатель обязан оформить факт выявленной недостачи (выявленного несоответствия) актом, подписанным лицами, производившими приемку товара. Установленный срок приемки прерывается для обязательного вызова представителя продавца.

Представитель продавца или иной представитель должен иметь подписанное руководителем разовое удостоверение или доверенность на право участия в приемке конкретной партии товара. Для приемки товаров в выходные или праздничные дни удостоверение (доверенность) может быть выдано на каждый день в отдельности без указаний конкретной партии товара.

Обратим внимание, что прерванный срок приемки для обязательного вызова представителя продавца продолжает исчисляться после возобновления приемки с участием продавца (иного представителя). Общая продолжительность приемки товаров не должна превышать установленный Положением срок.

**Особенности приемки товаров по качеству.** Приемка товаров по качеству осуществляется в случаях, когда договором и (или) актами законодательства установлены требования к качеству и (или) безопасности товаров либо такая приемка предусмотрена договором, что в полной мере относится к пищевым продуктам. Кроме того, при-

емка товаров по качеству должна проводиться при получении товаров с нарушением контрольного обеспечения их сохранности и (или) при наличии признаков их порчи или повреждения (течь, бой и другие).

При приемке товаров по качеству одновременно проверяется тара и упаковка, маркировка на таре (упаковке) и товарах (при необходимости), выполнение иных условий, направленных на обеспечение сохранности и целостности товаров, на соответствие требованиям, установленным техническими нормативными правовыми актами и (или) другими обязательными правилами упаковки, маркировки, хранения и перевозки данных товаров.

В процессе приемки товаров по качеству также проверяется их комплектность.

**Составление акта приемки товаров по количеству и качеству.** Если при приемке товаров по количеству и качеству будут выявлены недостатки товара или его ненадлежащее качество, то результаты приемки оформляются актом, составляемым в день их выявления. Акт подписывается всеми лицами, участвующими в приемке товаров. Перед подписью лиц, участвующих в приемке, указывается о предупреждении этих лиц об ответственности за подписание акта, содержащего данные, не соответствующие действительности.

Акт утверждается руководителем юридического лица, осуществлявшего приемку товаров, не позднее следующего дня после составления акта. Если приемка товаров производилась в выходной или праздничный день, акт приемки утверждается в первый рабочий день после выходного или праздничного дня.

Лицо, выразившее несогласие с содержанием акта, обязано изложить в письменном виде свое мнение (прилагается к акту), о чем в акте делается соответствующая отметка. При отказе лица, принимавшего участие в приемке товаров, от подписания акта в нем делается об этом запись.

К акту прилагаются документы, предусмотренные п.44 Положения.

Типовой формы акта приемки товаров по количеству и качеству в республике нет. В п.40 Положения содержится лишь перечень сведений, которые в нем должны быть отражены.

**Первичная документация по оприходованию пищевых продуктов.** Первичная документация, оформляемая при поступлении в организацию пищевых продуктов, аналогична первичной документации при поступлении других материальных запасов.

Если при приемке материальных запасов установлены количественные (недостачи или излишки) и качественные расхождения с данными сопроводительных документов поставщиков, они приносятся на склад организации на основании акта приемки по количеству и качеству. При от-



сутствии расхождений материалы приходяются по документам поставщиков (счетам, товарно-транспортным накладным, накладным и др.).

Как сказано выше, типовой формы акта приемки товаров по количеству и качеству в республике нет. Однако учитывая, что акт относится к категории первичных учетных документов, некоторые министерства (включая Минздрав РБ) предусмотрели специальную его форму в альбомах форм первичной учетной документации.

В соответствии с п.5 Методических указаний №59 организации, финансируемые из бюджета (бюджетные организации), в тех случаях, когда имеются расхождения с данными документов поставщика, составляют *акт приемки* по ф.429. Акт составляется в двух экземплярах приемочной комиссией с участием заведующего складом и представителем от поставщика или незаинтересованной организации. Один экземпляр акта используется для учета принятых материальных ценностей, другой – для направления претензионного письма поставщику.

Однако бюджетные организации не могут воспользоваться названной формой, так как она и ряд других форм, упоминаемых в Методических указаниях №59, утверждены во времена СССР и на территории республики уже давно не действуют.

Назовем их: *акт приемки* ф.429; *накладная (требование)* ф.434; *меню-требование* ф.298 и ф.299; *ведомость на выдачу кормов и фуража* ф.397; *ведомость выдачи материалов на нужды учреждения* ф.410; *заборная карта* ф.431; *накопительная ведомость по приходу продуктов питания* ф.300; *накопительная ведомость по расходу продуктов питания* ф.399.

Обратим внимание, что некоторые республиканские органы государственного управления в такой ситуации позаботились о своих подведомственных организациях. Например, в числе форм первичных учетных документов в таможенных органах, утвержденных постановлением ГТК РБ от 30.11.2001 г. №60 (в редакции постановления от 31.08.2006 г. №71) имеется *накладная (требование)* ф.434.

Заметим также, что в соответствии с постановлением Минстата РБ от 26.10.2007 г. №359 формы первичной учетной документации межотраслевого значения, утвержденные постановлением Госкомстата СССР от 28.12.1989 г. № 241 "Об утверждении форм первичной учетной документации для предприятий и организаций" (с изменениями и дополнениями), на территории республики не применяются. Хотя на практике многие организации (в том числе бюджетные) до сих пор пользуются формами, утратившими силу.

Таковыми формами, например, являются: *журнал учета поступающих грузов* ф.М-1; *доверенность* ф.М-2 и ф.М-2а; *журнал учета выданных*

*доверенностей* ф.М-2б; *акт о приемке материалов* ф.М-7.

**Что делать?** Ответ на этот вопрос содержится в Законе «О бухгалтерском учете и отчетности». В соответствии со ст. 9 Закона первичные учетные документы принимаются к учету, если они составлены по типовым формам, утвержденным Минфином, по формам, утвержденным республиканскими органами государственного управления, подчиненными Совету Министров, осуществляющими методологическое руководство бухгалтерским учетом и отчетностью организаций соответствующих отраслей экономики. Автор отдает предпочтение такому решению вопроса.

При отсутствии утвержденных типовых форм (форм) или недостатке содержащейся в них информации организация принимает к учету самостоятельно разработанные и утвержденные первичные учетные документы, которые должны содержать следующие обязательные реквизиты:

- наименование, номер документа, дату и место его составления;

- содержание и основание совершения хозяйственной операции, ее измерение и оценку в натуральных, количественных и денежных показателях;

- должности лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильность ее оформления, их фамилии, инициалы и личные подписи.

При отсутствии любого из перечисленных выше реквизитов первичный учетный документ считается недействительным и не может приниматься к исполнению бухгалтерией организации.

В зависимости от характера хозяйственных операций и системы обработки данных помимо перечисленных реквизитов в первичные учетные документы могут включаться иные дополнительные сведения.

За нарушение должностным лицом установленного порядка ведения бухгалтерского учета (учета предпринимательской деятельности) и отчетности частью 1 ст. 12.1 КоАП предусмотрена административная ответственность – штраф в размере от четырех до двадцати базовых величин.

### ДОКУМЕНТАЛЬНОЕ ОФОРМЛЕНИЕ УСЛУГ ПО ПИТАНИЮ, ОКАЗЫВАЕМЫХ ПРЕДПРИЯТИЯМИ ОБЩЕСТВЕННОГО ПИТАНИЯ

Порядок оказания услуг по питанию больных и расчетов между предприятием общественного питания и организацией здравоохранения определяется договором.

На основании *сводных сведений о наличии больных, состоящих на питании*, организация здравоохранения ежедневно делает заявку предприятию общественного питания на приготовление блюд каждого наименования в соответствии с меню по видам диет.

Предприятие общественного питания ежедневно оформляет два документа: *раздаточную ведомость на отпуск рационов питания больным* (далее – раздаточная ведомость) и *товарно-транспортную накладную* или *товарную накладную*.

По раздаточной ведомости производится отпуск готовых блюд материально ответственными лицам отделений организации здравоохранения. Материально ответственные лица обязаны проверить соответствие количества и веса получаемых ими блюд количеству и весу блюд, указанным в раздаточной ведомости, расписаться в их получении (с указанием И.О.Фамилии).

В товарно-транспортной накладной (товарной накладной) указывается наименование готовых блюд, количество готовых блюд, отпускная цена одного блюда и общая сумма. Товарно-транспортная накладная (товарная накладная) с прилагаемой к ней раздаточной ведомостью передаются в бухгалтерию организации здравоохранения. Работники бухгалтерии организации здравоохранения проверяют соответствие количества блюд, указанных в товарно-транспортной накладной (товарной накладной), с раздаточной ведомостью и сводными сведениями о наличии больных, состоящих на питании.

Товарно-транспортная накладная (товарная накладная) и раздаточная ведомость являются основанием для отражения в учете фактических расходов организации здравоохранения по элементу "Продукты питания" (код 1.10.03.04).

Работники бухгалтерии предприятия общественного питания и организации здравоохранения ежемесячно осуществляют сверку расчетов за отпущенные рационы питания больным, результаты которой оформляются актом.

## УЧЕТ ПИЩЕВЫХ ПРОДУКТОВ НА СКЛАДЕ И В ПИЩЕБЛОКЕ

На основании названных выше первичных приходных и расходных документов заведующий складом ведет количественный учет по наименованиям, номенклатурным номерам, сортам пищевых продуктов в книге складского учета материальных ценностей ф. М-17 (по мнению автора, вести учет на складе можно также на карточках такого же названия ф. М-17А). После этого заведующий складом в установленные сроки сдает в бухгалтерию организации все документы (приходные и расходные).

Бухгалтерия систематически проверяет своевременность, полноту и правильность ведения складского учета, производит сверку данных складского и бухгалтерского учета. Правильность выведенных материально ответственными лицами остатков подтверждается подписью бухгалтера (с указанием даты проведения сверки) в книге складского учета материальных ценностей (см. п.12 Методических указаний №59).

Инвентаризация пищевых продуктов в организациях здравоохранения проводится не менее одного раза в квартал (п.39 Инструкции №135).

В п.22 Инструкции №135 определено, что материально ответственные лица осуществляют также контроль за соответствием ассортимента пищевых продуктов на складе (в кладовой) их действительной потребности.

Организация учета и отпуска лечебного питания больным на пищеблоке (кухне) осуществляется медицинской сестрой-диетологом под руководством врача-диетолога (иного врача-специалиста) при участии бухгалтера и под общим контролем руководителя организации здравоохранения (заступителя по медицинской части) (п.24 Инструкции №135).

## БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ПРОДУКТОВ ПИТАНИЯ И УСЛУГ ПО ПИТАНИЮ, ОКАЗЫВАЕМЫХ ПРЕДПРИЯТИЯМИ ОБЩЕСТВЕННОГО ПИТАНИЯ

Первичные приходные и расходные документы, поступающие в бухгалтерию, группируются в накопительных ведомостях в количественном и стоимостном выражении.

В соответствии с Методическими указаниями №59 бухгалтерия на основании приходных документов ведет *накопительную ведомость по приходу продуктов питания* ф.300, а на основании расходных документов – *накопительную ведомость по расходу продуктов питания* ф.399.

Напомним, что ф.300 и ф.399 в республике не утверждены, а нормативные акты, утвердившие их во времена СССР, на территории республики уже не действуют.

Ведомость ф.300 составляется по каждому материально ответственному лицу отдельно. В ней за каждый день отражается стоимость продуктов в разрезе поставщиков, а также поступление каждого наименования продуктов с указанием количества и суммы. Отдельные строки в ведомости предусмотрены для отражения поступления тары и суммы торговой скидки. По окончании месяца в ведомости подсчитываются итоги. Накопительные ведомости ф.300 регистрируются в *своде накопительных ведомостей по приходу продуктов питания* ф.398, совмещенном с мемориальным орденом 11.

Ведомость ф.399 составляется по каждому материально ответственному лицу отдельно. В ней ежедневно отражается количество питающихся и израсходованных продуктов питания по каждому наименованию. Данные ведомости о количестве питающихся должны соответствовать сведениям о наличии больных. По окончании месяца в ведомости подсчитывается количество израсходованных продуктов каждого наименования, определяется стоимость израсходованных продуктов каждого наименования и в целом по ведомости, исходя из цен их приобретения или

средних цен каждого наименования продуктов, если они приобретались по разным ценам. Итоги ведомостей ф.399 переносятся в *свод накопительных ведомостей по расходу продуктов питания* ф.411, совмещенный с мемориальным ордером 12. В этом регистре отражаются данные и по другим документам на расход (списание) продуктов питания: недостача, возврат продуктов и т.п.

Аналитический учет пищевых продуктов в бухгалтерии ведется по наименованиям, сортам, количеству, стоимости и материально ответственным лицам в оборотной ведомости по материальным запасам ф.М-44. Записи в оборотных ведомостях производятся на основании данных накопительных ведомостей ф.300 и ф.399, а также приходных и расходных документов, не нашедших отражения в накопительных ведомостях. Ежемесячно в оборотных ведомостях подсчитываются обороты и выводятся остатки на начало следующего месяца, которые сверяются с данными складского учета и с записями в книге "Журнал-Главная" по субсчету 061 "Продукты питания".

Расчеты с поставщиками за продукты питания производятся, как правило, путем плановых платежей.

Операции по поступлению и расходу (списанию) пищевых продуктов отражаются следующими бухгалтерскими записями (*корреспонденция субсчетов приведена с учетом того, что источником приобретения продуктов являются бюджетные средства*):

► *поступление пищевых продуктов от поставщиков:*

Д-т 061 "Продукты питания" – на стоимость продуктов по ценам приобретения без вычета предоставляемой торговой скидки

Д-т 066 "Тара" – на стоимость возвратной тары

Д-т 200 "Расходы по бюджету" – на стоимость упаковки, которая не подлежит дальнейшему использованию, на сумму транспортных расходов по доставке продуктов на склад организации

Д-т 200 "Расходы по бюджету" (сторно) – на сумму торговой скидки, предоставляемой мелкооптовыми базами и магазинами

К-т 179 "Расчеты в порядке плановых платежей" – на общую сумму, причитающуюся поставщику;

► *оприходование излишков продуктов, выявленных при инвентаризации:*

Д-т 061 "Продукты питания"

К-т 140 "Расчеты по финансированию из бюджета", 230 "Финансирование из бюджета", 237 "Прочие источники";

► *стоимость продуктов, израсходованных на питание больных:*

Д-т 200 "Расходы по бюджету"

К-т 061 "Продукты питания";

► *стоимость продуктов, израсходованных на питание сотрудников за плату:*

Д-т 172 "Расчеты по специальным видам платежей"

К-т 061 "Продукты питания".

! В Инструкции №135 не предусмотрена возможность питания за плату сотрудников организации;  
► *недостачи продуктов, выявленные при инвентаризации, в пределах норм естественной убыли, а также принятые за счет организации:*

Д-т 200 "Расходы по бюджету"

К-т 061 "Продукты питания".

! Названная запись вытекает из ст.12 Закона «О бухгалтерском учете и отчетности». В соответствии с Методическими указаниями №59 недостачи за счет организации относятся в дебет субсчетов 140, 230;

► *недостачи и потери продуктов, отнесенные на виновных лиц (составляются две записи одновременно):*

на учетную стоимость недостающих продуктов:

Д-т 170 "Расчеты по недостачам"

К-т 061 "Продукты питания",

на разницу между суммой причиненного вреда и учетной стоимостью недостающих продуктов:

Д-т 170 "Расчеты по недостачам"

К-т 173 "Расчеты с бюджетом".

! Правила расчета размера вреда определены Инструкцией о порядке определения размера причиненного государственному имуществу вреда в связи с утратой, повреждением (порчей), недостачей при проведении проверок (ревизий) финансово-хозяйственной деятельности государственных юридических лиц, утвержденной постановлением Минфина РБ и Минэкономики РБ от 24 марта 2003 г. № 39/69.

Если обеспечение организации здравоохранения лечебным питанием осуществляется предприятием общественного питания, на основании документов, оформленных предприятием общественного питания и проверенных бухгалтерией организации здравоохранения (товарно-транспортных накладных (товарных накладных) и прилагаемых к ним раздаточных ведомостей) отражается сумма фактических расходов организации здравоохранения по элементу "Продукты питания" (код 1.10.03.04). При этом составляется запись:

Д-т 200 "Расходы по бюджету"

К-т 179 "Расчеты в порядке плановых платежей."

Учет расчетов с предприятием общественного питания за отпущенные им рационы питания для больных ведется в *накопительной ведомости по расчетам в порядке плановых платежей* ф.408 (мемориальный ордер 7).

Анна ЧЕРНЮК,  
доцент БГУУ