

«Утверждаю»  
Главный врач  
ГКП на ПХВ «Мангистауский областной  
центр по профилактике и борьбе с  
синдромом приобретенного  
иммунодефицита» Управления  
здравоохранения Мангистауской области



«06» сентября 2016г.

## УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

**Государственного коммунального предприятия  
на праве хозяйственного ведения «Мангистауский  
областной центр по профилактике и борьбе с синдромом  
приобретенного иммунодефицита» Управления  
здравоохранения Мангистауской области**  
(по состоянию на 01.01.2016г.)

Введена приказом Главного врача  
ГКП на ПХВ «Мангистауский областной  
центр по профилактике и борьбе  
с синдромом приобретенного иммунодефицита»  
Управления здравоохранения Мангистауской области

№ \_\_\_\_\_ от «\_\_\_» \_\_\_\_\_ 2016г.

г.Актау, 2016 г.

**УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ГКП на ПХВ «Мангистауский областной центр по профилактике и борьбе с синдромом приобретенного иммунодефицита»**

<b>№ п/п</b>	<b>Содержание разделов</b>
<b>1</b>	<b>Общие положения</b>
<b>2</b>	<b>Организационно-технический раздел</b>
2.1	Определение учетной политики
2.2	Управление и организационная структура
2.3	Система бухгалтерского учета и внутреннего контроля
2.4	Бухгалтерская документация
2.5	Организация документооборота
2.6	Инвентаризация
2.7	Организация забалансового учета
<b>3</b>	<b>Методический раздел</b>
3.1	Финансовая отчетность
3.2	Учет денежных средств
3.3	Учет курсовой разницы по операциям в иностранной валюте
3.4	Учет запасов
3.5	Учет основных средств
3.6	Учет нематериальных активов
3.7	Аренда основных средств
3.8	Займы полученные
3.9	Затраты по займам
3.10	Учет вознаграждений работникам
3.11	Учет расчетов с дебиторами
3.12	Учет расчетов с кредиторами
3.13	Расчеты с бюджетом
3.14	Учет доходов
3.15	Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи
3.16	Учет расходов
3.17	Расходы будущих периодов
3.18	Учет собственного капитала
<b>4</b>	<b>События после отчетной даты</b>
<b>5</b>	<b>Раскрытие информации о связанных сторонах</b>
<b>6</b>	<b>Контроль соблюдения учетной политики</b>
	<b>Лист согласования</b>

## 1. Общие положения

1.1. Государственное коммунальное предприятие на праве хозяйственного ведения «Мангистауский областной центр по профилактике и борьбе с синдромом приобретенного иммунодефицита» Управления здравоохранения Мангистауской области является юридическим лицом, финансируемым за счет собственного дохода по смете с выделением государственного заказа, утверждаемого Министерством Здравоохранения, в организационно – правовой форме государственного предприятия на праве хозяйственного ведения.

1.2. Наименование организации:

полное: Государственное коммунальное предприятие на праве хозяйственного ведения «Мангистауский областной центр по профилактике и борьбе с синдромом приобретенного иммунодефицита» Управления здравоохранения Мангистауской области

сокращенное: ГКП на ПХВ «Мангистауский областной центр по профилактике и борьбе с синдромом приобретенного иммунодефицита».

1.3. Форма собственности – государственная. БИН 910140000022. Свидетельство о государственной перерегистрации юридического лица №1190-1943-01-ГП от 20.12.2012 года. Дата первичной государственной регистрации: 17.02.1998 г.

1.4. Государственная регистрация в качестве налогоплательщика осуществлена с 17.02.1998 г. РНН 430600035862.

1.5. Юридический адрес местонахождения организации: Республика Казахстан, Мангистауская область, г.Актау, 3 микрорайон, здание 170.

1.6. Фактический адрес: Республика Казахстан, Мангистауская область г.Актау, 3 микрорайон, здание 170.

1.7. Перечень видов деятельности согласно уставу ГКП на ПХВ «Мангистауский областной центр по профилактике и борьбе с синдромом приобретенного иммунодефицита»: Деятельность в области здравоохранения (*ОКЭД 86900 «Прочая деятельность по охране здоровья»*).

1.8. Уставный капитал ГКП на ПХВ «Мангистауский областной центр по профилактике и борьбе с синдромом приобретенного иммунодефицита» на дату утверждения Учетной политики составляет \_\_\_\_\_ тенге и сформирован в полном объеме к моменту государственной регистрации.

## **2. Организационно-технический раздел**

### **2.1. Определение учетной политики**

Учетная политика ГКП на ПХВ «Мангистауский областной центр по профилактике и борьбе с синдромом приобретенного иммунодефицита» представляет собой конкретные принципы, основы, положения, правила и практику, принятые к применению для ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности в соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) и типовым планом счетов бухгалтерского учета, исходя из их потребностей и особенностей деятельности ГКП на ПХВ «Мангистауский областной центр по профилактике и борьбе с синдромом приобретенного иммунодефицита».

#### **Цели и задачи учетной политики**

- Формирование полной и достоверной информации о деятельности ГКП на ПХВ «Мангистауский областной центр по профилактике и борьбе с синдромом приобретенного иммунодефицита» и его имущественном положении;
- Обеспечение информацией внутренних и внешних пользователей для контроля за соблюдением законодательства РК при осуществлении в ГКП на ПХВ «Мангистауский областной центр по профилактике и борьбе с синдромом приобретенного иммунодефицита» хозяйственных операций и их целесообразностью, наличием и движением имущества и обязательств, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов;
- Предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности ГКП на ПХВ «Мангистауский областной центр по профилактике и борьбе с синдромом приобретенного иммунодефицита» и выявление внутрихозяйственных резервов обеспечения его финансовой устойчивости.

#### **Принципы и допущения учетной политики**

При разработке учетной политики были применены основополагающие принципы, учтены все Международные стандарты финансовой отчетности (далее «МСФО»).

Настоящая учетная политика разработана на основе допущений:

а) для ГКП на ПХВ «Мангистауский областной центр по профилактике и борьбе с синдромом приобретенного иммунодефицита» она является *внутренним нормативным документом*, определяющим единую совокупность принципов, правил организации бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности;

б) факты хозяйственной деятельности ГКП на ПХВ «Мангистауский областной центр по профилактике и борьбе с синдромом приобретенного иммунодефицита» *относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место*, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности);

в) что ГКП на ПХВ «Мангистауский областной центр по профилактике и борьбе с синдромом приобретенного иммунодефицита» *действует и будет действовать в обозримом будущем;*

г) принятая учетная политика применяется последовательно из года в год.

д) в случае изменения учетной политики применяется *ретроспективный* способ отражения изменений - то есть новая учетная политика будет применяться к событиям и сделкам, происшедшим до даты ее изменения, при подготовке сравнительных показателей. При ретроспективном отражении последствий изменения учетной политики исходят из предположения, что измененный способ ведения бухгалтерского учета применялся с момента возникновения фактов хозяйственной деятельности данного вида. Ретроспективное отражение последствий изменения учетной политики заключается в корректировке входящего остатка по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» за самый ранний представленный в бухгалтерской отчетности период, а также значений связанных статей бухгалтерской отчетности, раскрываемых за каждый представленный в бухгалтерской отчетности период, как если бы новая учетная политика применялась с момента возникновения фактов хозяйственной деятельности данного вида. В случаях, когда оценка в денежном выражении последствий изменения учетной политики в отношении периодов, предшествовавших отчетному, не может быть произведена с достаточной надежностью, измененный способ ведения бухгалтерского учета применяется в отношении соответствующих фактов хозяйственной деятельности, свершившихся после введения измененного способа (перспективно).;

е) каждый финансовый год начинается с 1 января и заканчивается 31 декабря.

### **Формирование учетной политики**

Учетная политика организации формируется главным бухгалтером и утверждается приказом Главного врача ГКП на ПХВ «Мангистауский областной центр по профилактике и борьбе с синдромом приобретенного иммунодефицита».

Ответственность за организацию бухгалтерского учета ГКП на ПХВ «Мангистауский областной центр по профилактике и борьбе с синдромом приобретенного иммунодефицита», соблюдение законодательства Республики Казахстан при выполнении хозяйственных операций несет Главный врач и главный бухгалтер ГКП на ПХВ «Мангистауский областной центр по профилактике и борьбе с синдромом приобретенного иммунодефицита».

Настоящая учетная политика ГКП на ПХВ «Мангистауский областной центр по профилактике и борьбе с синдромом приобретенного иммунодефицита» разработана в соответствии с:

- Гражданским Кодексом РК;
- Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО);
- Законом РК: «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» от 28 февраля 2007 года № 234-III;
- Законом РК «О государственном имуществе» от 01.03.2011 г. №413-IV;
- Трудовым кодексом РК от 23.11.2015г. №414-V;
- Кодексом РК от 10.12.2008 №99-IV «О налогах и других обязательных платежах в бюджет (Налоговый кодекс);
- Кодекс Республики Казахстан «О здоровье народа и системе здравоохранения»
- Приказами и распоряжениями Министерства финансов РК и Министерства Здравоохранения и социальной защиты РК;
- Уставом ГКП на ПХВ «Мангистауский областной центр по профилактике и борьбе с синдромом приобретенного иммунодефицита»;

- Приказами и распоряжениями Главного врача ГКП на ПХВ.

Изменения в учетной политике ГКП на ПХВ могут быть произведены в случаях:

- когда вносятся изменения в Международные стандарты финансовой отчетности, которые влияют на изменение в бухгалтерском учете;
- когда это требуется в соответствии с законодательством, в том числе законодательством о бухгалтерском учете;
- когда это изменение приведет к более достоверному представлению событий и операций в финансовой отчетности предприятия».

## **2.2. Управление и организационная структура ГКП на ПХВ «Мангистауский областной центр по профилактике и борьбе с синдромом приобретенного иммунодефицита»**

2.2.1. Учредителем ГКП на ПХВ «Мангистауский областной центр по профилактике и борьбе с синдромом приобретенного иммунодефицита» является Правительство Республики Казахстан

2.2.2. Функции субъекта права республиканской собственности по отношению к ГКП на ПХВ «Мангистауский областной центр по профилактике и борьбе с синдромом приобретенного иммунодефицита» выполняет Комитет государственного имущества и приватизации Министерства финансов Республики Казахстан (далее – «уполномоченный орган»).

2.2.3. Органом государственного управления ГКП на ПХВ «Мангистауский областной центр по профилактике и борьбе с синдромом приобретенного иммунодефицита» является Управление здравоохранения Мангистауской области.

2.2.4. (Исполнительным) органом ГКП на ПХВ «Мангистауский областной центр по профилактике и борьбе с синдромом приобретенного иммунодефицита» является Главный врач, назначаемый на должность и освобождаемый от должности Управлением здравоохранения Мангистауской области. Главный врач несет персональную ответственность перед собственником (уполномоченным органом) и органом государственного управления за состояние дел, сохранность госимущества, основных направлений деятельности, управленческой и научно - технической документации, за организацию противодействия коррупции в ГКП на ПХВ «Мангистауский областной центр по профилактике и борьбе с синдромом приобретенного иммунодефицита». Главный врач распоряжается в установленном порядке имуществом ГКП на ПХВ «Мангистауский областной центр по профилактике и борьбе с синдромом приобретенного иммунодефицита», заключает договоры, выдает доверенности, открывает в банке счета, издает приказы и распоряжения, обладает правом первой подписи на документах, осуществляет прием и увольнение работников, утверждает руководителей структурных подразделений на основе действующего законодательства.

Назначение Главного врача, проведение его аттестации осуществляется в соответствии с Приказом Министра национальной экономики Республики Казахстан от 2 февраля 2015 года №70 «Об утверждении Правил назначения и аттестации руководителя государственного предприятия, а также согласования его кандидатуры».

2.2.5. Заместитель Главного врача ГКП на ПХВ «Мангистауский областной центр по профилактике и борьбе с синдромом приобретенного иммунодефицита» назначается и освобождается от должности приказом Главного врача. Заместитель Главного врача в пределах своей компетенции действуют от имени Центра, представляют его в

государственных органах и в других предприятиях, могут совершать хозяйственные операции и заключать договоры без доверенности, а также выдавать доверенность работникам Центра.

2.2.6. Согласно статьи 1 Закона РК «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» от 28 февраля 2007 года № 234-II ГКП на ПХВ «Мангистауский областной центр по профилактике и борьбе с синдромом приобретенного иммунодефицита», как «организация, в уставном капитале которой имеется 100-%-ная доля участия государства», является «организацией публичного интереса».

2.2.7. ГКП на ПХВ «Мангистауский областной центр по профилактике и борьбе с синдромом приобретенного иммунодефицита» создано в установленном законодательством порядке для осуществления медицинской деятельности.

2.2.8. Целью деятельности ГКП на ПХВ «Мангистауский областной центр по профилактике и борьбе с синдромом приобретенного иммунодефицита» является оказание высококвалифицированной специализированной медицинской помощи населению.

Для реализации поставленной цели Предприятие осуществляет следующие виды деятельности:

- 1) реабилитация больных в условиях стационара;
- 2) оказание специализированной комплексной лечебно-оздоровительной, медико-диагностической, психолого-педагогической и социально-адаптационной помощи больным, в том числе в пределах перечня гарантированного государством объема бесплатных медицинских услуг, с применением современных методов диагностики, исследований и лечения путем постоянного повышения их качества;
- 3) организация проживания, питания и других сервисных услуг для больных в рамках действующего законодательства Республики Казахстан;
- 4) обеспечение платной медицинской помощи населению в соответствии с законодательством Республики Казахстан;
- 5) передача сведений в медицинские организации с необходимыми рекомендациями при выписке из Предприятия.

2.2.9. В соответствии со статьей 8 Закона РК «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» от 28 февраля 2007 года № 234-III Главный врач ГКП на ПХВ «Мангистауский областной центр по профилактике и борьбе с синдромом приобретенного иммунодефицита» несет ответственность:

- согласовывает и (или) утверждает учетную политику;
- обеспечивает организацию бухгалтерского учета.

Кроме того на Главного врача возложена ответственность:

- за подбор специалиста на должность главного бухгалтера;
- За установление порядка внутреннего и внешнего контроля;
- За обеспечение выполнения требований Учетной политики и Положений, принятых для ее исполнения.

2.2.10. В соответствии со статьей 9 Закона РК «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» от 28 февраля 2007 года № 234-III ответственность за ведение бухгалтерского учета, своевременное предоставление полной и достоверной финансовой отчетности, формирование учетной политики несет главный бухгалтер.

Главный врач ГКП на ПХВ «Мангистауский областной центр по профилактике и борьбе с синдромом приобретенного иммунодефицита» делегирует главному бухгалтеру полномочия самостоятельно принимать решения на основе правил, закрепленной Учетной политики и профессионального суждения по вопросам формирования показателей финансовой отчетности, в т.ч. по вопросам классификации, признания, оценки и расчета элементов финансовой отчетности и их составляющих, а также раскрытия связанной с ними информации.

2.2.11. На должность главного бухгалтера ГКП на ПХВ «Мангистауский областной центр по профилактике и борьбе с синдромом приобретенного иммунодефицита» назначается «профессиональный бухгалтер» (статья 9 ЗРК «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» от 28.02.2007 № 234-III).

### 2.3. Система бухгалтерского учета и внутреннего контроля

2.3.1. Бухгалтерский учет осуществляется бухгалтерией как самостоятельным структурным подразделением, которое возглавляется главным бухгалтером.

2.3.2. Нормативным правовым документом, регламентирующим деятельность бухгалтерии, является Положение о бухгалтерском отделе, утвержденное Главным врачом ГКП на ПХВ «Мангистауский областной центр по профилактике и борьбе с синдромом приобретенного иммунодефицита» (Приложение №8).

2.3.3. Должностные обязанности работников бухгалтерии регламентируются должностными инструкциями.

2.3.4. Главный бухгалтер подчиняется Главному врачу и несет ответственность за все вопросы ведения бухгалтерского учета ГКП на ПХВ «Мангистауский областной центр по профилактике и борьбе с синдромом приобретенного иммунодефицита», налоговый учет и отчетность, а также подбор и организацию работы специалистов бухгалтерии.

На время отсутствия главного бухгалтера его права и обязанности переходят к заместителю или другому должностному лицу, о чем объявляется приказом по ГКП на ПХВ «Мангистауский областной центр по профилактике и борьбе с синдромом приобретенного иммунодефицита».

На главного бухгалтера не могут быть возложены обязанности, связанные с непосредственно материальной ответственностью за товарно-материальные ценности и денежные средства в кассе предприятия.

Главный бухгалтер имеет обязанность обеспечить информацией, необходимой внутренним и внешним пользователям для принятия решений, для контроля за соблюдением законодательства Р.К. при осуществлении хозяйственных операций и их целесообразностью.

Прием и сдача дел при назначении и освобождении главного бухгалтера оформляется двухсторонним актом проверки состояния бухгалтерского учета и отчетности на предприятии, который подписывается главными бухгалтерами предприятия, увольняемым и назначаемым, а также членами комиссии, назначаемой по приказу Главного врача.

2.3.5. Общая система учета ГКП на ПХВ «Мангистауский областной центр по профилактике и борьбе с синдромом приобретенного иммунодефицита» подразделяется на:

- **финансовый учет**, отражаемый на счетах рабочего плана счетов по МСФО (Приложение №1), на которых формируются доходы и расходы от деятельности ГКП на ПХВ «Мангистауский областной центр по профилактике и борьбе с синдромом приобретенного иммунодефицита»;
- **статистический учет**, который базируется на данных финансового учета;
- **налоговый учет**, который формируется на базе результатов финансового учета в соответствии с налоговым законодательством и Налоговой учетной политикой ГКП на ПХВ «Мангистауский областной центр по профилактике и борьбе с синдромом приобретенного иммунодефицита», утверждаемой в установленном порядке и не предусматривающей альтернативных методов учета;
- **управленческий учет** – сводная информация, составляемая по заданию руководства ГКП на ПХВ «Мангистауский областной центр по профилактике и борьбе с синдромом приобретенного иммунодефицита», исходящая из финансового, производственного,



статистического и налогового учета, необходимая для анализа текущих и перспективных ситуаций и принятия эффективных управленческих решений.

2.3.6. Бухгалтерский учет имущества, обязательств хозяйственных операций ведется в национальной валюте Республика Казахстан - в тенге, с применением соответствующей бухгалтерской компьютерной программы.

2.3.7. Внутренний контроль над совершаемыми хозяйственными операциями осуществляется бухгалтерией в момент принятия первичных учетных документов к учету и включает в себя контрольные процедуры, реализующие следующие направления:

- контроль санкционирования (каждая хозяйственная операция должна быть соответствующим образом разрешена);
- контроль законности (каждая хозяйственная операция должна быть проверена на предмет соответствия действующему законодательству);
- контроль полномочий (для осуществления хозяйственных операций и отражения их в учете должно быть предусмотрено адекватное разделение обязанностей учетных работников, а так же контроль над их выполнением);
- контроль обработки данных (контроль над документированием и системными записями)
- контроль системы защиты (должен быть обеспечен ограниченный доступ к активам);
- независимый контроль (должен обеспечить независимость проверяющих и контролируемых от проверяемых и контролируемых).

2.3.8. Документами учетной политики ГКП на ПХВ «Мангистауский областной центр по профилактике и борьбе с синдромом приобретенного иммунодефицита» являются настоящая учетная политика, рабочий план счетов бухгалтерского учета и график документооборота (Приложение №2).

2.3.9. Рабочий план счетов разработан на основе Приказа Министра финансов Республики Казахстан от 23.05.2007 №185 «Об утверждении типового плана счетов бухгалтерского учета»

Структура каждого счета предполагает следующую иерархию учета информации по возрастанию степени детализации:

- счет;
- субсчет.

Ведение аналитического учета операций и событий установлено исходя из потребностей ГКП на ПХВ «Мангистауский областной центр по профилактике и борьбе с синдромом приобретенного иммунодефицита».

Аналитические признаки группируются в один уровень счета на основании какой-либо одной характеристики (например, группы основных средств, виды материалов, статьи затрат, виды продукции, виды расчетов, виды резервов и т.п.).

Целью бухгалтерского учета и финансовой отчетности предприятия является обеспечение заинтересованных лиц полной и достоверной информацией о финансовом положении, результатах деятельности и изменения в финансовом положении ГКП на ПХВ «Мангистауский областной центр по профилактике и борьбе с синдромом приобретенного иммунодефицита».

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с принципами:

- начисления, при котором доходы признаются, когда они заработаны (а не тогда, когда получено возмещение), а расходы - когда они понесены;
- непрерывности деятельности, при которой финансовая отчетность составляется на основе допущения, что предприятие действует, и будет действовать в обозримом будущем.

## 2.4. Бухгалтерская документация

2.4.1. При ведении бух. документации необходимо соблюдать следующие требования: документальность, краткость и ясность записей, взаимный контроль записей, операции отражать в бух. документации с подкреплением оригиналов первичных документов

Все хозяйственные операции, проводимые ГКП на ПХВ «Мангистауский областной центр по профилактике и борьбе с синдромом приобретенного иммунодефицита», оформляются первичными оправдательными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет.

Бухгалтерские записи производятся на основании первичных документов фиксирующих факт совершения хозяйственной операции. Все хозяйственные операции и прочие события хозяйственной деятельности Государственного предприятия ГКП на ПХВ «Мангистауский областной центр по профилактике и борьбе с синдромом приобретенного иммунодефицита» влияющие на активы, собственный капитал, обязательства, доходы и расходы, должны быть отражены в бухгалтерском учете.

Первичные документы составляются в момент совершения операций, а если это не представляется возможным непосредственно по окончании операции.

Для оформления фактов хозяйственной деятельности ГКП на ПХВ «Мангистауский областной центр по профилактике и борьбе с синдромом приобретенного иммунодефицита» применяется Типовые формы первичных документов, утвержденные Приказом Министра финансов Республики Казахстан от 20 декабря 2012 года № 562 «Об утверждении форм первичных учетных документов» и формы первичных документов, предусмотренные в используемой бухгалтерской программе - 1С Бухгалтерия.

В автоматизированном учете в программе 1С (Версия 8 бухгалтерия) формы первичных учетных документов приводятся в соответствии требованиям Приказа Министра финансов Р.К. от 20.12.2012 г. №562 "Об утверждении форм первичных учетных документов"

2.4.2. Первичные документы как на бумажных, так и на электронных носителях, формы которых или требования к которым не утверждены уполномоченным органом разрабатываются ГКП на ПХВ «Мангистауский областной центр по профилактике и борьбе с синдромом приобретенного иммунодефицита» самостоятельно и должны содержать следующие обязательные реквизиты:

- 1) наименование документа (формы);
- 2) дату составления;
- 3) наименование ГКП на ПХВ «Мангистауский областной центр по профилактике и борьбе с синдромом приобретенного иммунодефицита»;
- 4) содержание операции или события;
- 5) единицы измерения операции или события (в количественном и стоимостном выражении);
- 6) наименование должностей, фамилии, инициалы и подписи лиц, ответственных за совершение операции (подтверждение события) и правильность ее (его) оформления.

В зависимости от характера операции или события, требований нормативных правовых актов Республики Казахстан и способа обработки учетной информации в первичные документы могут быть включены дополнительные реквизиты.

2.4.3. Информацию, содержащуюся в принятых к учету первичных документах, накапливать и систематизировать в регистрах бухгалтерского учета;

2.4.4. Регистры бухгалтерского учета (ведомости учета хозяйственных операций, ведомости учета сгруппированных показателей активов, обязательств и собственного капитала) составляются в формате, предусмотренной программой 1С Бухгалтерия (версия 8),