

Учреждение Общеполиклиническое Учредитель Наименование органа, осуществляющего функции учредителя Переходность: годов Единица измерения	ФГБУ «ФЦСХ» Министерства Российской Федерации г. Челябинск	по ОКПО	ЮСДЫ 0101780 Дата 01.01.2023 65710847
	Российская Федерация	по ОКТМО	75301300
	Министерство России	Город по ЕГР	00083925
		в балансе по форме	00017730
	руб	по ОКНН	383

#### Раздел I. Организационная структура учреждения

Полное наименование учреждения - Федеральное государственное бюджетное учреждение «Федеральный центр сердечно-сосудистой хирургии Министерства здравоохранения Российской Федерации (г. Челябинск)», сокращенное наименование учреждения - ФГБУ «ФЦСХ» Минздрава России (г. Челябинск) (далее по тексту - Учреждение).

Юридический адрес: 454003, г. Челябинск, пр. Героя России Родионова Е.Н., 2. Юридический адрес соответствует почтовому адресу и фактическому местонахождению.

Организационно-правовая форма субъекта отчетности – федеральное государственное бюджетное учреждение.

Учредитель – Министерство здравоохранения Российской Федерации.

Органом, осуществляющим внешний государственный финансовый контроль Учреждения, является Счетная палата Российской Федерации.

Лицевые счета Учреждения, открытые в федеральных органах Казначейства:  
 - №20696Х75030 в УФК по Челябинской области;  
 - №21696Х75030 в УФК по Челябинской области;  
 - №22696Х75030 в УФК по Челябинской области.

Банковских счетов, открытых Учреждению, не имеется.

Виды финансового обеспечения деятельности Учреждения в 2021 году - субсидии по иным целям, субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания, средства по обязательному медицинскому страхованию, приносящие доход деятельность.

#### 1. Сведения об основных направлениях деятельности.

Учреждение создано распоряжением Правительства Российской Федерации от 05.11.2009 №1639-р для осуществления высокотехнологичной медицинской помощи в рамках выполнения государственного задания, а также разработки и внедрения

современных методов профилактики, диагностики и лечения в области медицины высоких технологий по профилю сердечно-сосудистой хирургии и действует на основании Устава о федеральном бюджетном учреждении, утвержденного 29.06.2011.

Согласно Уставу Учреждения, предметом и целями деятельности являются:

- оказание специализированной, в том числе высокотехнологичной, медицинской помощи;
- разработка и внедрение современных методов профилактики, диагностики, лечения и реабилитации в области медицины высоких технологий по профилю деятельности.

1.1. Сведения об основных направлениях деятельности Учреждения, как субъекта бухгалтерской отчетности определяются Уставом и представлены в таблице:

Наименование или деятельности в Уставе	Краткая характеристика	Правовое обоснование
Предоставление специализированной, в том числе высокотехнологичной, медицинской помощи внебольничной	медицинская деятельность в части оказания специализированной, в т.ч. высокотехнологичной, медицинской помощи и сбыта, утилизации учредителем	Устав, изменение №ФС-14-01-002146 от 11.11.2019 на осуществление медицинской деятельности
Разработка и внедре- ние современных методов профессиональной диагностики, лечения и реабилитации в области медицинской помощи аналогичной по профилю активности учреждения	(Фармацевтическая деятельность, использование в сфере обращения изделий медицинского назначения для медицинского применения для обеспечения лечебно- диагностических процессов учреждения, изготовление лекарственных препаратов, хранение лекарственных препаратов в структурных подразделениях учреждения) (2) деятельность по обороту изделий медицинского назначения средств, психотропных веществ и ядов и их прекурсоров, использование наркодиагностиче- стических средств в части оборота наркотических средств, психотропных веществ, внесенных в список II и III перечня наркотических средств, психотропных веществ и их прекурсоров, подлежащих контролю в Российской Федерации;	Изменение №ФС-14-02-000073 от 12.11.2012 на осуществление фармацевтической деятельности, изменение №ФС-14-04-000008-12 от 12.11.2012 на осуществление активности, связанной с оборотом наркотических средств, психотропных веществ и их прекурсоров, культивированием растений-источников наркотических веществ;
	изготовление лекарственных препаратов в части оборота наркотических средств, психотропных веществ, внесенных в список II и III перечня наркотических средств, психотропных веществ и их прекурсоров, подлежащих контролю в Российской Федерации;	изменение №ФС-14-04-00054.000185-11.21; из 18.10.2020 №74.50.04.000.М.000238.10.20; из 01.06.2020 №74.50.04.000.М.000798.05.20; из 11.05.2018 №74.50.04.000.М.000535.05.18;
	издательство, создание с использованием издигрующих излучений и радиотехнических методов;	из 05.04.2017 №74.50.04.000.М.000281.04.17;
	здательство, создание с использованием излучений и радиотехнических методов;	из 30.06.2017 №74.50.04.000.М.000031.06.17;
	издательство, создание с использованием излучений и радиотехнических методов;	из 01.01.2022 на осуществление издательства и излучений в области

3

Принесший доход действительность	Медицинская деятельность в части оказания специализированной, в том числе высокотехнологичной, медицинской помощи за счет средств ОМС, а также оказание платных медицинских услуг в рамках объемов текущей деятельности учреждения, и медицинской помощи, оказываемой за счет средств ОМС; Эксплуатация действительности по отпуску (перевозке) новой энергии (пара) спортивному потребителю; Утилизация в операционную площадку части новокупленных для целей ремонта автомобилей нового типа, бензиновых транспортных, коммуникационных	использование ИВИЧ, гипотро- пиномиметиков, заключение №74.50.14.000.М.000019.10.12 от 26.10.2012 на осуществление активности, связанной с использованием избыточной профессиональной заболеваемости
-------------------------------------	---	--

1.2. Инная информация, оказывавшая существенное влияние и характеризующая организационную структуру учреждения за отчетный период, не находящая отражения в таблицах и приложениях.

В Единый государственный реестр юридических лиц Учреждение включено 29.03.2010 под основным государственным регистрационным номером №1107453002777, является юридическим лицом, имеет в оперативном управлении федеральное имущество, самостоятельный баланс, лицевые счета в органе

federalного казначейства, может приобретать и осуществлять имущественные и нематериальные права, нести обязанности, быть истцом и ответчиком в суде.

По единому государственному реестру предприятий и организаций всех форм собственности и хозяйствования (ЕГРИ), Учреждению присвоены следующие коды: ОКПО – 65710847, ОКОГУ -1320700, ОКФС – 12, ОКОПФ – 75103

ОКВЭД – 86.10; 86.21; 86.23; 86.90.9; 87; 88; 35.30.1; 35.30.14; 35.30.2; 35.30.3; 35.30.4; 35.30.5.

ОКТМО – 75701390000.

Учреждение зарегистрировано в ИФНС по Центральному району г. Челябинска 29.03.2010.

По состоянию на 01.01.2022 у Учреждения не числилось подведомственных филиалов (обособленных подразделений).

Состав полномочий Учреждения, в том числе по утверждению планов, смет, калькуляций, цен и т.д. за 2021 год не изменился.

Полномочия по ведению бухгалтерского учета иной организации (централизованной бухгалтерии) не передавались.

На все имеющиеся на балансе Учреждения объекты недвижимости оформлены свидетельства о государственной регистрации прав оперативного управления.

На все отраженные на балансе земельные участки оформлены свидетельства о государственной регистрации прав постоянного (бессрочного) пользования.

1.3. Согласно подпункту в) пункта 37 СГС Представление отчетности, перечень основных нормативных правовых актов, регламентирующих деятельность Учреждения, следующий:

- Бюджетный Кодекс Российской Федерации;
- Федеральный закон от 21.11.2011 № 323-ФЗ «Об основах охраны здоровья граждан в Российской Федерации»;
- Федеральный закон от 29.11.2010 № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации»;
- Федеральный закон от 12.04.2010 № 61-ФЗ «Об обращении лекарственных средств»;
- Федеральный закон от 08.05.2010 №83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений»;
- Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Представленные Учреждением показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности оформлены исходя из нормативных правовых актов, регулирующихведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой)

сердечно-сосудистая хирургия (группа 50) – 123чел.;  
сердечно-сосудистая хирургия (группа 51) – 110чел.;  
сердечно-сосудистая хирургия (группа 52) – 18чел.;  
сердечно-сосудистая хирургия (группа 53) – 3чел.;  
сердечно-сосудистая хирургия (группа 55) – 5чел.;  
сердечно-сосудистая хирургия (группа 56) – 5чел.;  
сердечно-сосудистая хирургия (группа 57) – 5чел.  
- запланированный размер субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания, по утвержденному плану финансово-хозяйственной деятельности, установлен Соглашением о порядке и об условиях предоставления в 2021 году из бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования субсидий на финансовое обеспечение выполнения федеральными государственными учреждениями государственного задания по оказанию высокотехнологичной медицинской помощи, не включенной в базовую программу обязательного медицинского страхования, в сумме 1 322 966 600,00руб.

В отчетном периоде деятельность Учреждения осуществлялась на основе исполнения норм бюджетного, гражданского и налогового законодательства, нормативных правовых актов и документов федеральных органов исполнительной власти, приказов Минздрава России, Учетной политики Учреждения (в редакции приказа от 31.12.2020 № 315 «О внесении изменений в Учетную политику для целей бухгалтерского учета ФГБУ «ФЦСХ» Минздрава России (г. Челябинск)», с дополнениями, внесенными приказом от 30.06.2021 № 152 «О внесении изменений в Учетную политику для целей бухгалтерского учета ФГБУ «ФЦСХ» Минздрава России (г. Челябинск)» (письмо Минздрава России от 11.06.2021 № 02-06/10/46636), в редакции приказа от 29.12.2018 № 294 «О внесении изменений в Учетную политику для целей налогообложения ФГБУ «ФЦСХ» Минздрава России (г. Челябинск)», с изменениями, внесенными приказом от 31.12.2019 № 305 «О внесении изменений в Учетную политику для целей налогообложения ФГБУ «ФЦСХ» Минздрава России (г. Челябинск)», с изменениями, внесенными приказом от 31.12.2020 № 316 «О внесении изменений в Учетную политику для целей налогообложения ФГБУ «ФЦСХ» Минздрава России (г. Челябинск)», иных локальных нормативных актов Учреждения.

## Раздел 2. Результаты деятельности учреждения

2.1. В 2021 году принимались меры по повышению квалификации и переподготовке специалистов. В целях повышения квалификации и переподготовки специалистов за 2021 год получены образовательные услуги по повышению квалификации с наличием сертификатов, удостоверений для 616 работников Учреждения.

2.2. Штатная численность Учреждения составляет 736 человек. Фактическая численность сотрудников на конец отчетного периода составила 640 человек. Среднесписочная численность на 01.01.2022 - 621 человек.

Среднемесячная заработная плата составляет 87 934,53руб.  
2.3. По состоянию на конец отчетного периода Учреждение обеспечено основными средствами(балансовая стоимость), исходя из реальной потребности, в том числе:

- недвижимое имущество 2 210 987 083,95руб.;
- особо ценное движимое имущество 1 743 543 286,34руб.;
- иное движимое имущество 58 249 913,54руб.;

Техническое состояние основных средств удовлетворительное и пригодное к эксплуатации.

Износ основных средств по состоянию на 01.01.2021 составляет 40,4%, по состоянию на 01.01.2022 – 42,8%, в том числе по источникам финансового обеспечения:

- износ основных средств по субсидии на выполнение государственных заданий составляет 40,0%, и 42,5%;
- износ основных средств по средствам ОМС составляет 62,2%, и 64,1%;
- износ основных средств по приносящий доход деятельности составляет 70,9%, и 58,5%.

Коэффициент износа основных средств (соотношение суммы амортизации группы к сумме балансовой стоимости группы) на конец отчетного периода составляет по группам:

- нежилые помещения (здания и сооружения) 12,54%;
- машины и оборудование 79,22%;
- транспортные средства 70,07%;
- производственный и хозяйственный инвентарь 98,09%;
- прочие основные средства 79,51%.

Для успешного выполнения задач уставной деятельности, современного и качественного оказания высокотехнологичной медицинской помощи, а также, учитывая степень износа, существует необходимость в приобретении основных средств по группам: машины и оборудование, транспортные средства, производственный и хозяйственный инвентарь, прочие основные средства.

2.4. В целях эффективного расходования денежных средств и во исполнение Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных служб» (далее – Закон №44-ФЗ) и Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» (далее – Закон №223-ФЗ) в отчетном периоде с 01.01.2021 по 31.12.2021 заключены

контракты, соответствующие общей сумме принятых обязательств на 2021 год, на 2022 год – 1 287 167 405,54руб., из них:

- по аукционам в электронной форме – 1 163 683 372,57руб.;
- у единственного поставщика по ч. 4 ст. 93 Закона № 44-ФЗ – 44 034 192,44руб.;
- у единственного поставщика по ч.1, ч. 8 ст.93 Закона № 44-ФЗ на оказание услуг по поставке электроэнергии, водоснабжению, водоотведению, газоснабжению – 74 089 831,43руб.;
- у единственного поставщика в виде малого объема по ч.3.6 Закона № 223-ФЗ и в соответствии с Положением о закупке – 5 360 009,10руб.

Экономия денежных средств от снижения стоимости приобретаемых товаров, работ и услуг при осуществлении закупок составила 63 168 361,03руб.

2.5. Согласно пункту 37 СТС Представление отчетности раскрывается информация о результатах деятельности Учреждения по исполнению государственного задания, установленного учредителем по коду государственной услуги общероссийского базового или федерального перечня АД04 на 2021год: сведения отражены в Отчете о выполнении в полном объеме государственного задания №056-00146-21-03 на 01.01.2022 с выполнением объема - 3465 пациентов.

Отчет размещен 13.01.2022 в подсистеме «Бюджетное планирование» системы «Электронный бюджет».

## Раздел 3. Анализ отчета об исполнении учреждением плана его деятельности

Финансово-хозяйственная деятельность Учреждения в 2021 году осуществлялась в соответствии с утвержденным Планом финансово-хозяйственной деятельности.

### 3.1. Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (форма 0503737).

3.1.1. Утвержден плановых назначений по доходам, согласно плану финансово-хозяйственной деятельности – 2 031 215 380,22руб., в том числе по видам финансового обеспечения:

субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания -1 323 370 344,02руб.;

средства ОМС – 687 776 010,00руб.;

приносящий доход деятельности – 20 069 026,30руб.

Кассовое исполнение доклада за 2021 год составило 2 015 896 295,92руб., в том числе по видам финансового обеспечения:

субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания – 1 323 370 344,02руб., составляет 100% плановых назначений;

средства ОМС – 675 707 209,81руб., составляет 98,3% плановых назначений; приносящий доход деятельности – 16 818 742,09руб., составляет 83,8% плановых назначений.

Утверждено плановых назначений по расходам согласно плану финансово-хозяйственной деятельности – 2 054 452 652,19руб., в том числе:

- субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания – 1 323 344 804,07руб.;
- средства ОМС – 704 266 399,81руб.;
- приносящий доход деятельности – 24 841 448,31руб.

Кассовое исполнение по расходам за 2021 год составило 2 001 336 106,44руб., в том числе:

- субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания – 1 318 237 626,36руб., составляет 99,5% плановых назначений;
- средства ОМС – 665 262 345,32руб., составляет 94,5% плановых назначений;
- приносящий доход деятельности – 17 836 134,76руб., составляет 71,8% плановых назначений.

3.1.2. Плановые назначения по доходам из средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания исполнены в полном объеме выделенной субсидии.

Неполное исполнение плановых назначений по расходам субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания в общей сумме 7 107 177,71руб. отражено по графе 10 строки 200 формы 0503737, сформированной по коду вида финансового обеспечения 4 и обусловлено следующим:

- по коду аналитики 111 в сумме 66 260,94руб. отсутствием возможности спланировать суммы пособий за первые три дня временной нетрудоспособности за счет средств работодателя, отраженные по КОСГУ 266;
- по коду аналитики 112 в общей сумме 277 235,07руб. экономией, сложившейся при выполнении плана командировок работниками;
- по коду аналитики 119 в общей сумме 11 810,03руб. отсутствием возможности точно спланировать суммы страховых взносов вследствие превышения заработной платы у части сотрудников превышенной величины базы для начисления страховых взносов;
- по коду аналитики 244 в общей сумме 6 653 713,21руб. вызванной в декабре 2021 годы экономии, сложившейся по потребности Учреждения, при отсутствии сроков для осуществления закупки с целью расходования данных средств, а также текущей кредиторской задолженностью за оказанные в декабре 2021 года, по 31.12.2021 включительно, услуги;
- по коду аналитики 347 в общей сумме 92 364,35руб. текущей кредиторской задолженностью за оказанные в декабре 2021 года, по 31.12.2021 включительно, услуги;

- по коду аналитики 244 в сумме 1 699 067,70руб. необходимостью наличия остатка средств на лицевом счете для осуществления расходов в 2022 году;
- по коду аналитики 247 в сумме 1 476 319,17руб. необходимостью наличия остатка средств на лицевом счете для осуществления расходов в 2022 году;
- по коду аналитики 851 в сумме 62 097,00руб. наличием утвержденных плановых назначений по налогу на имущество расчетным путем при меньших фактических расходах;
- по коду аналитики 852 в сумме 6 166,13руб. наличием утвержденных плановых назначений на господинии расчетным путем при меньших фактических расходах;
- по коду аналитики 853 в сумме 48 390,65руб. наличием утвержденных плановых назначений по экономическим санкциям расчетным путем при меньших фактических расходах.

### 3.2. Отчет об обязательствах учреждения (форма 0503738).

- 3.2.1. В форме 0503738 по виду финансового обеспечения – средства субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания:
- принятых обязательств, сверх утвержденных плановых назначений (раздел 1, графа 6) текущего финансового года, не имеется;
  - принятых денежных обязательств, сверх утвержденных плановых назначений (раздел 1, графа 8) текущего финансового года, не имеется;
  - не исполнены принятые обязательства текущего финансового года (графа 10) в сумме 8 049,00руб., не исполнены принятые денежные обязательства (графа 11) в сумме 8 049,00руб., в следующем правовому основанию:
  - по КБР 112 в сумме 1 149,80руб. по утвержденному авансовому отчету планировалось исполнение оплаты в декабре 2021 году, обязательство не исполнено ввиду ошибки при передаче документа на оплату;
  - по КБР 244 в сумме 6 900,00руб. оказанные образовательные услуги по заключенному контракту, исполнение и оплата которого планировались в полном объеме в 2021 году, обязательство не исполнено ввиду несвоевременного представления документов.

По графу 6 строки 800, равной строке 700, раздела 3 отражены в общей сумме 42 069 592,31руб. принятые обязательства года, следующего за текущим финансовым годом, превышающие плановые назначения (графа 4 меньше графы 6).

Исполнение данных обязательств предусмотрено в году, следующем за текущим, согласно нормам законодательства и порядку санкционирования расходов:

- обязательство по налогу на имущество за 4-й квартал 2021 года в сумме 10 498 512,00руб. принять сверх плановых назначений на финансовый год, следующий за текущим, ввиду того, что налог начислен за текущий финансовый год, но оплата предусмотрена в году, следующем за текущим;

отчетности, в именни федеральных стандартов бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, утвержденных приказом Минфина России от 31.12.2016 №256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», приказом Минфина России от 31.12.2016 №257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства» (далее – СТС Основные средства), приказом Минфина России от 31.12.2016 №258н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренды» (далее – СТС Аренды), приказом Минфина России от 31.12.2016 № 260н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности» (далее – СТС Представление отчетности), приказом Минфина России от 30.12.2017 №278н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Отчет о движении денежных средств» (далее – СТС Отчет о движении денежных средств), приказом Минфина России от 30.12.2017 № 274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» (далее – СТС Учетная политика), приказом Минфина России от 27.02.2018 №32н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Доходы» (далее – СТС Доходы), приказом Минфина России от 30.05.2018 №124н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах» (далее – СТС Резервы), приказом Минфина России от 30.12.2017 № 275н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «События после отчетной даты» (далее – СТС События после отчетной даты), приказа Минфина России от 28.02.2018 № 37н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности», приказа Минфина России от 07.12.2018 № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Запасы» (далее - СТС Запасы), приказа Минфина России от 30.12.2017 № 277н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Информация о связанных сторонах» (далее – СТС Информация о связанных сторонах), приказа Минфина России от 28.02.2018 № 34н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Неприватизированные активы», приказом Минфина России от 15.11.2019 № 181н «Об утверждении федерального стандарта

- обязательство по плате за негативное воздействие за 4-й квартал 2021 года в сумме 90,05руб. сверх плановых назначений на финансовый год, следующий за текущим, ввиду того, что плата исчислена за текущий финансовый год, но оплата предусмотрена в году, следующем за текущим;
- обязательство по оплате услуг связи, услуг по обращению с медицинскими отходами, услуг стирки и дезинфекции белья, услуг погибом поля, услуг физической охраны, информационных услуг, услуг инвазионной охраны, медицинских услуг, коммунальных услуг в сумме 671 011,14руб. принято сверх плановых назначений на финансовый год, следующий за текущим, ввиду того, что данные услуги оказаны за текущий финансовый год, включая 31.12.2021. Документы по данным услугам оформлены со стороны исполнителя услуг 31.12.2021, тогда как последний рабочий день 30.12.2021, таким образом, срок оплаты наступает в 2022 году;

- отложенные обязательства в общей сумме 30 899 979,12руб., которые выделены также в графе 6 строки 860.

Отложенные обязательства, неопределенные по времени исполнения, признаны:

- в сумме 25 849 979,12руб. в целях исполнения предстоящей оплаты отпусков за фактически отработанное время, начисленных накопов на фонд оплаты отпусков;
- в сумме 5 050 000,00руб. по оснащенному судебному решению.

Показатель суммы отложенных обязательств 30 899 979,12руб. соответствует показателю резервов предстоящих расходов по графу 8 строки 520 баланса формы 0503730 и показателю резервов предстоящих расходов в сведениях по кредиторской задолженности формы 0503789.

По графе 8 строки 800, равной строке 700, раздела 3 отражены принятые денежные обязательства по налогу на имущество, плате за негативное воздействие, услуги связи, услуги содержания имущества, услуги физической охраны, коммунальные услуги общей сумме 11 169 613,19руб. Данная сумма отражена также в графе 11, как сумма неисполненных денежных обязательств, исполнение которых предусмотрено в году, следующем за отчетным годом.

По строке 999 возникает отклонение от плановых назначений (графа 6 в сумме 1 360 315 268,47руб. минус графа 4 + сумме 1 325 344 804,07руб. = (-) 34 970 464,40руб.) ввиду того, что строка итоговая и включает вышеуказанное отклонение строки 800.

### 3.2.2. В форме 0503738 по виду финансового обеспечения – средства ОМС:

- принятых обязательств, сверх утвержденных плановых назначений (раздел 1, графа 6) текущего финансового года, не имеется;
- принятых денежных обязательств, сверх утвержденных плановых назначений (раздел 1, графа 8) текущего финансового года, не имеется;

По графе 4 строки 800 раздела 3 отражены утвержденные плановые назначения в сумме 1 353 652 000,00руб. согласно утвержденному ПИФХД.

бухгалтерского учета государственных финансов «Нематериальные активы», (далее – СТС Нематериальные активы), приказом Минфина России от 15.11.2019 № 184н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Выплаты персоналу» (далее – СТС Выплаты персоналу), приказом Минфина России от 30.06.2020 № 129н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Финансовые инструменты» (далее – СТС Финансовые инструменты), приказа 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, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Приказ №157н), приказа Минфина России от 16.12.2010 №174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений в Инструкции по его применению» (далее – Приказ №174н), приказа Минфина России от 30.03.2015 №52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых организациями государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению», приказа Минфина России от 29.11.2017 №209н «Об утверждении Передела применения классификации операций государственного управления» (далее – Порядок №209н), приказа Минфина России от 06.06.2019 № 85н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения».

Учреждением осуществлялась деятельность в 2021 году в соответствии с утвержденным Минздравом России планом финансово-хозяйственной деятельности, согласно требованиям приказа Минфина России от 31.08.2018 №186н «О Требованиях к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения».

1.4. Учреждение придерживается следующих натуральных показателей, характеризующих плановый объем государственной услуги, по виду услуги – высокотехнологичная медицинская помощь, не исключенная в базовую программу обязательного медицинского страхования, на текущий финансовый год, составляющий 3465 пациентов, в том числе по профилям:

сердечно-сосудистая хирургия (группа 44) –	1 069 чел.;
сердечно-сосудистая хирургия (группа 45) –	1 283 чел.;
сердечно-сосудистая хирургия (группа 46) –	477 чел.;
сердечно-сосудистая хирургия (группа 47) –	334 чел.;
сердечно-сосудистая хирургия (группа 48) –	246 чел.;
сердечно-сосудистая хирургия (группа 49) –	9 чел.;

- по коду аналитики 852 в общей сумме 5 794,00руб. экономии, сложившейся при отсутствии возможности точно спланировать суммы уплаты госпошлины;
- по коду аналитики K53 в общей сумме 0,11руб. незначительностью суммы экономии платы за негативное воздействие на окружающую среду.

При проверке формы 0503737 средства субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания в ГИИС ПУнО «Электронный бюджет» на междокументный контроль выявлен следующий протокол, требующий пояснений:

Код аналитического соединения	Наименование протокола	Сумма отклонения, руб.	Пояснение
МДК:0503737:099 3723.КТ.495	Показатель поступивший субсидий на выполнение государственного задания должны соответствовать данным ф. 0503723	403 744,02	даже не трату

Пояснение по протоколу:

Форма 0503737 защищена в 1 разделе «Доказы учреждения» по данным ПФХД и исполнению плановых назначений через лицевой счет.

Согласно ПФХД по коду аналитики 130 в строке 040, графе 4 формы 0503737 предусмотрено плановых назначений доходов всего:

1 323 370 344,02руб., в том числе:

- по КОСГУ 131 – субсидия на финансовое обеспечение выполнения государственного задания в сумме 1 322 966 600,00руб.
- по КОСГУ 134 – компенсация затрат учреждения в сумме 159 989,60руб.
- по КОСГУ 139 - возмещение расходов из ФСС в сумме 243 754,42руб.

(159 989,60руб + 243 754,42руб. = 403 744,02руб.)

В форме 0503737 по коду аналитики 130 в строке 040, графе 5 формы 0503737 отражено исполнение плановых назначений доходов, т.е. денежные средства поступили на лицевой счет в 2021 году всего:

1 323 370 344,02руб., в том числе:

- по КОСГУ 131 – субсидия на финансовое обеспечение выполнения государственного задания в сумме 1 322 966 600,00руб.
- по КОСГУ 134 – компенсация затрат учреждения в сумме 159 989,60руб.
- по КОСГУ 139 - возмещение расходов из ФСС в сумме 243 754,42руб.

(159 989,60руб + 243 754,42руб. = 403 744,02руб.)

Сумма 159 989,60руб. поступила в 2021 году как компенсация затрат, понесенных учреждением в связи с реализацией требований, установленных законодательством Российской Федерации, в связи с изъятием товара из обращения ввиду non-compliance продукции требованиями технических регламентов, на основании решений Росздравнадзора. Данная сумма отражена по КФО 4 в форме 0503737 в соответствии с указаниями письма Минфина России от 12.10.2018 № 02-06-10/73415.

Код аналитики	Наименование протокола	Сумма отклонения, руб.	Пояснение
0503737:130 Г.6.Финстр	Наличие значений по строке 060 - требует пояснения	26 586,60	даже не трату

Пояснение по протоколу:

Доходы по коду аналитики 130 в форме отражены верно. Отклонение относится к приносящей доход деятельности (КФО 2), описано ниже по тексту Пояснительной записки.

Неполное исполнение плановых назначений во расходах из средств обязательного медицинского страхования в общей сумме 39 004 054,49руб. обусловлено следующим:

- по коду аналитики 111 в сумме 21 958 525,49руб. необходимостью наличия остатка средств на лицевом счете для выплаты в январе 2022 года показателей по зарплатной плате, в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 07.05.2012 №597, и отсутствием возможности точно спланировать суммы пособия за первые три дня временной нетрудоспособности за счет средств работодателя, отраженные по КОСГУ 266;
- по коду аналитики 112 в общей сумме 39 420,00руб. экономии, сложившейся при выполнении плана командировок работников;
- по коду аналитики 119 в сумме 10 842 820,86руб. отсутствием начисленных страховых взносов во внебюджетные фонды вследствие превышения заработной платы у части сотрудников в декабре 2021 года предельной величины базы для начисления страховых взносов, неполным исполнением по коду аналитики 111;
- по коду аналитики 244 в сумме 4 305 589,56руб. неравномерностью получения доходов в течение года, следовательно, сложившейся в ноябре - декабре экономии по потребности Учреждения, при отсутствии сроков для осуществления закупки с целью расходования данных средств, а также текущей кредиторской задолженностью за оказанные в декабре 2021 года, по 31.12.2021 включительно, услуги.
- по коду аналитики 247 в общей сумме 1 857 698,58руб. сложившейся в декабре экономии по потребности Учреждения, при отсутствии сроков для осуществления закупки с целью расходования данных средств, а также текущей кредиторской задолженностью за оказанные в декабре 2021 года, по 31.12.2021 включительно, услуги.

3.1.4. Неполное исполнение плановых назначений по доходам из приносящей доход деятельности с кодом аналитики 130 раздела «Доходы» в сумме 1 862 639,37руб. обусловлено ограничительными мерами против коронавируса (COVID-19).

Неполное исполнение плановых назначений по доходам из приносящей доход деятельности с кодом аналитики 140 раздела «Доходы» в сумме 1 407 039,34руб. обусловлено отсутствием возможности точно спланировать поступающие суммы неустоек, предъявляемых по факту неисполнения контрактов.

Ввиду того, что форма 0503737 не заполняется в разрезе КОСГУ, сумма полученных средств субсидии на выполнение госзадания сливается с суммой полученной компенсации затрат и суммой возмещения расходов от ФСС РФ.

Сумма полученной субсидии на выполнение госзадания через лицевой счет отражена в форме 0503723 по КОСГУ 131 в сумме 1 322 966 600,00руб. по строке 0501, тогда как сумма компенсации затрат в данной форме отражается по строке 0505, сумма возмещений от ФСС РФ по строке 0507.

При проверке формы 0503737 средства субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания в ГИИС ПУнО «Электронный бюджет» на внешний контроль N 3.1.1. анализ формы 0503737 и формы 0531342(доходы) выявлен следующий протокол, требующий пояснений:

Код аналитики	Наименование протокола	Сумма отклонения, руб.	Пояснение
0503737(р.5+гр.7)-стр.131	#0503737(р.5+гр.7)-стр.131 (р.1 стр.040 (р.5 + гр.7) - стр. 91 гр.4 р.4)	0 0531342 (р.9-6 р.1)	Отклонение

Пояснение по протоколу:

Доходы по коду аналитики 130 в форме отражены верно. Отклонение относится к приносящей доход деятельности (КФО 2), описано выше по тексту Пояснительной записки.

3.1.3. Неполное исполнение плановых назначений по доходам из средств обязательного медицинского страхования, отраженное по графе 10 строки 010, формы 0503737 в общей сумме 12 068 800,19руб., обусловлено условиями оплаты за оказанные услуги в декабре 2021года.

При проверке формы 0503737 средства субсидии на обязательного медицинского страхования в ГИИС ПУнО «Электронный бюджет» на внутридокументный контроль выявлен следующий протокол, требующий пояснений:

Код контролируемого соединения	Наименование протокола	Сумма отклонения, руб.	Пояснение
Нар.0503731.М05 Г.6.Финстр	Наличие значений по строке 060 - требует пояснения	26 586,60	даже не трату

Пояснение по протоколу:

По строке 060 отражена сумма поступления средств нормированного страхового взноса в размере 26 500,00руб., согласно письму Минфина России от 03.03.2021 № 02-08-10/15895, по аналитической группе подраздела доходов 150 «Безвозмездные денежные поступления по соответствующему подразделу КОСГУ 152».

При проверке формы 0503737 средства обязательного медицинского страхования в ГИИС ПУнО «Электронный бюджет» на внешний контроль N 3.1.1. анализ формы 0503737 и формы 0531342(доходы) выявлен следующий протокол, требующий пояснений:

Неполное исполнение плановых назначений по доходам из приносящей доход деятельности с кодом аналитики 180 раздела «Доходы» в сумме (-) 19 560,60руб. обусловлено отсутствием возможности точно спланировать сумму налога на прибыль.

Неполное исполнение плановых назначений по доходам из приносящей доход деятельности с кодом аналитики 440 раздела «Доходы» в сумме 166,00руб. обусловлено отсутствием возможности точно спланировать поступающие суммы из выплаты материальных запасов.

При проверке формы 0503737 приносящая доход деятельность в ГИИС ПУнО «Электронный бюджет» на внешний контроль N 3.1.1. анализ формы 0503737 и формы 0531342(доходы) выявлен следующий протокол, требующий пояснений:

Код аналитики	Наименование протокола	Сумма отклонения, руб.	Пояснение
0503737(р.5+гр.7)-стр.180	#0503737(р.5+гр.7)-стр.180 (р.1 стр.040 (р.5 + гр.7) - стр. 91 гр.4 р.4)	1 339 970 040,65	- 2 327 390,39

Пояснение по протоколу:

Доходы по коду аналитики 180 в форме отражены верно, в соотношении не учтена сумма по графе 6.

В разделе 1 формы 0503737 по строке хода аналитики 130 в графе 6 отражены доходы в сумме 2 327 390,39руб. В данной графе отражено поступление оплаты (суммы доходов) за оказание платных услуг с использованием платежных карт.

Оплата комиссии за обслуживание (перевод денежных средств), как факт хозяйственной жизни иного экономического содержания, установлена условиями заключенного договора эквайринга с ПАО Сбербанк и отражается в учете и отчетности по виду расходов 244 в увязке с подзаголовком КОСГУ 226.

Неполное исполнение плановых назначений по расходам от приносящей доход деятельности в общей сумме 7 005 313,55руб. обусловлено:

- по коду аналитики 111 в сумме 2 291 586,95руб. необходимостью наличия остатка средств на лицевом счете для выполнения в январе 2022 года показателей по зарплатной плате в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 597;

- по коду аналитики 112 в сумме 608 372,00руб. наличием утвержденных плановых назначений по прочим выплатам расчетным путем при меньших фактических расценках;

- по коду аналитики 119 в сумме 813 313,95руб. отсутствием начисленных страховых взносов во внебюджетные фонды вследствие превышения заработной платы у части сотрудников в декабре 2021 года предельной величины базы для начисления страховых взносов, неполным исполнением по коду аналитики 111;

на конец периода 512 745 375,89руб.

Выеоборотные материальные запасы учреждения отражены в строке 681 на начало периода - в сумме 2 566 259,78руб. по графе 6, на конец периода - в сумме 2 668 781,91руб. по графе 10.

По графе 6 строки 100 в сумме 40 501 481,75руб. и по графе 10 строки 100 в сумме 38 067 906,55руб. отражены права пользования активами.

По графе 6 строки 101 в сумме 40 501 469,75руб. и по графе 10 строки 101 в сумме 38 067 882,55руб. отражены права пользования долгосрочными активами, согласно заключенным договорам безвозмездного пользования оборудованием, со сроком действия более 12 месяцев после отчетной даты, и бессрочным неисключительным правам пользования программным обеспечением.

Финансовые активы на конец периода являются краткосрочными (оборотными).

По графе 10 строки 160 отражены расходы будущих периодов на конец периода в общей сумме 1 574 809,79руб.

Графа 8 строки 160 деятельность по государственному заданию в общей сумме 1 119 752,75руб. составляет в том числе:

- КБР 111 КОСТУ 211 по расходам, связанным с начислением в декабре 2021 года и отпускных, относящимся к будущим отчетным периодам (январь 2022 года) и связанным с начислением оплаты отпусков, предоставленных авансом, на 01.01.2022 в сумме 581 869,66руб.;
- КБР 244 КОСТУ 226 по расходам, связанным с прочими услугами, оказываемыми в течение нескольких отчетных периодов в сумме 511 197,17руб.
- КБР 244 КОСТУ 227 по расходам, связанным со страхованием транспортных средств по ОСАГО, страхование особо опасных объектов в течение нескольких отчетных периодов в сумме 26 655,92руб.
- КБР 244 КОСТУ 281 по расходам, связанным с передачей в безвозмездное пользование медицинского оборудования в сумме 30,00руб.

Графа 9 строки 160 приносящая доход деятельность в общей сумме 455 057,04руб. составляет в том числе:

- КБР 111 КОСТУ 211 по расходам, связанным с начислением в декабре 2021 года и отпускных, относящихся к будущим отчетным периодам (январь 2022 года) и связанным с начислением оплаты отпусков, предоставленных авансом, на 01.01.2022 в сумме 283 183,76руб.;
- КБР 244 КОСТУ 226 по расходам, связанным с прочими услугами, оказываемыми в течение нескольких отчетных периодов в сумме 170 188,64руб.;
- КБР 244 КОСТУ 227 по расходам, связанным со страхованием транспортных средств по ОСАГО, страхование особо опасных объектов в течение нескольких отчетных периодов в сумме 1 684,64руб.

По графе 8 строки 480 отражены расчеты по счету 421006000 с учредителем по недвижимому и особо ценному движимому имуществу в сумме балансовой стоимости недвижимого и особо ценного движимого имущества:

- на начало периода в размере 4 002 540 260,78руб.;

на конец периода в размере 3 990 264 939,12руб.

По графе 6 строки 510 в сумме 8 774 558,21руб. на начало периода и по графе 10 строки 510 в сумме 6 175 991,30руб. на конец периода отражены доходы будущих периодов.

По графе 8 строки 510 деятельности по государственному заданию в сумме 5 852 690,70руб. отражены доходы от операций с объектами операционной аренды (представление доходов от права пользования) по договорам безвозмездного пользования оборудованием.

По графе 9 строки 510 приносящей доход деятельности в сумме 323 300,60руб. отражены предстоящие доходы по договору операционной аренды на часть переданного нежилого здания под аптеки юноек, банкомат, терминал, видеонаблюдения аппарата в сумме, предстоящие доходы от поступления пеней, штрафов, предстоящие доходы от компенсации затрат учреждения.

Резервы предстоящих расходов из конца отчетного периода отражены по строке 520, в общей сумме 48 323 593,45руб., в том числе:

- графа 8 деятельность по государственному заданию в сумме 30 899 979,12руб., которая соответствует сумме, отраженной в графе 9 раздела 1.1 формы 0503769 по кредиторской задолженности;
- графа 9 приносящая доход деятельность в общей сумме 17 423 614,33руб., которая соответствует суммам, отраженным в графике 9 раздела 1.1 форм 0503769 по кредиторской задолженности 159 864,45руб. (приносящая доход деятельность) и кредиторской задолженности 17 263 749,88руб. (средства ОМС).

По строкам графы 6, которых остаток на начало периода не равен остатку на конец периода в отчетности за 2020 год, предоставлены формы 0503773, пояснения по которым приводятся далее по тексту.

Все обязательства Учреждения являются краткосрочными.

#### Справка по заключению учреждением счетов бухгалтерского учета отчетного финансового года (форма 0503710).

4.2. Форма 0503710 включает итоги до заключительных записей:

В форме 0503710 отражен счет 240110 с КОСТУ 189 в общей сумме (-) 535 100,00руб. начисленный налог на прибыль.

Направление поступления	КОСТУ	Сумма, руб	Пояснение
-------------------------	-------	------------	-----------

Безвозмездное начисление поступление текущего характера материальных запасов от сектора государственного управления и организаций государственного сектора	191	28 366 356,25	в корректировании со счетом 21031000
<b>в том числе:</b>			
- препаратов и компонентов крови от ФГБУЗ СЛСК ФМБА России и т. Человеческих	191	27 009 837,10	—
- азотной медицинской патологии (холестерина, комбинированного чистящего) от ГКУЗ ОМЦ «Гепати	191	8 156 519,25	—
Безвозмездное начисление поступление текущего характера материальных запасов от организаций (за исключением сектора государственного управления и организаций государственного сектора)	192	134 480,00	в корректировании со счетом 21031000
Безвозмездное начисление поступление текущего характера материальных запасов от организаций (за исключением сектора государственного управления и организаций государственного сектора)	192	19,36	в корректировании со счетом 21033000
Безвозмездное начисление поступление капитального характера материальных запасов от организаций (за исключением сектора государственного управления и организаций государственного сектора)	192	45 032,00	в корректировании со счетом 21056000
Безвозмездное начисление поступления капитального характера материальных запасов от организаций (за исключением сектора государственного управления и организаций государственного сектора)	196	2 762 602,00	в корректировании со счетом 210621000
Безвозмездное начисление поступления капитального характера от организаций (за исключением сектора государственного управления и организаций государственного сектора)	196	6 340,00	в корректировании со счетом 210631000
Безвозмездное начисление поступления капитального характера от физических лиц	197	6 991,00	в корректировании со счетом 210131000

#### Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения (форма 0503721).

4.3. Начисление доходов за 2021 год согласно Отчету о финансовых результатах деятельности учреждения отражено без учета операций по счетам 40118000, 40119000 ошибок прошлых лет.

Начисление расходов за 2021 год согласно Отчету о финансовых результатах деятельности учреждения отражено без учета операций по счетам 40128000, 40129000 ошибок прошлых лет.

Разница в данной форме по графе 7 между строками 362 (КОСТУ 440) и 250 (КОСТУ 272), т.е. между уменьшением стоимости материальных запасов в сумме 1 128 884 505,83руб. и расходованием материальных запасов в сумме 1 125 947 296,28руб. имеется по следующим причинам в общей сумме 2 937 209,55руб. по графикам.

Графа 4 - деятельность с целевыми средствами строка 362 в размере 1 263 647,04 руб в строке 4 строка 250 в размере 1 243 647,04руб. разница в размере 20 000,00руб обусловлена;

- выбытием материальных запасов в целях реклассификации, через доходы от выбытия активов КОСТУ 172 в сумме 20 000,00руб.

Графа 5 - деятельность по государственному заданию строка 362(703 384 913,20руб.) и графа 5 строка 250 (701 086 350,14руб.) разница в размере 2 299 563,06руб обусловлена:

- выбытием материальных запасов в целях формирования квалификаций в объекты основных средств, через КОСТУ 347 в сумме 2 041 883,77руб.;

- уменьшение выбытия материальных запасов при возврате продуктов на склад в сумме 92 596,37руб;

- выбытием материальных запасов в целях реклассификации, через доходы от выбытия активов КОСТУ 172 в сумме 3 782,00руб.

- выбытием материальных запасов индукции причин, не зависящих от учреждения (несоответствие лекарственных средств, медицинских изделий требованиям технических регламентов на основании решений Росздравнадзора), через доходы от выбытия активов КОСТУ 172 в сумме 160 302,92руб.

Графа 6 - приносящая доход деятельность строка 362 (424 235 945,59руб.) в строке 6 строка 250 (423 617 299,10руб.) разница в размере 6 18 646,49руб. обусловлена:

- выбытием материальных запасов в целях формирования объектов основных средств, через увеличение квалификаций КОСТУ 347 в сумме 463 840,00руб.;

- выбытием материальных запасов индукции причин, не зависящих от учреждения (несоответствие лекарственных средств, медицинских изделий требованиям технических регламентов на основании решений Росздравнадзора), через доходы от выбытия активов КОСТУ 172 в сумме 17 490,00руб.

- выбытием материальных запасов индукции причин, не зависящих от учреждения (несоответствие к качеству медицинских изделий, возврат поставщикам для замены) через доходы от выбытия активов КОСТУ 172 в сумме 63 318,00руб.

- выбытием материальных запасов в целях реклассификации, через доходы от выбытия активов КОСТУ 172 в сумме 280,00руб.

- уменьшение выбытия материальных запасов при возврате продуктов на склад в сумме 63 884,49руб.

- выбытием материальных запасов индукции реализации металлокомплекса через доходы от выбытия активов КОСТУ 172 в сумме 9 834,00руб.

Чистое поступление основных средств отражено по графике 7 строки 320 в сумме (-) 104 237 303,30руб. и соответствует данным строке 030 баланса (остаток на конец периода по графике 10 в сумме 2 295 985 053,85руб. минус остаток на начало года по графике 6 в сумме 2 400 722 357,15руб.).

Выбытие (уменьшение) материальных запасов составило 1 128 884 505,83руб., в том числе:

- субсидии на выполнение государственного задания – 703 384 913,20руб.;
  - субсидии на иные цели – 1 263 647,04руб.;
  - средства по обязательному медицинскому страхованию – 387 482 206,51руб.;
  - приносящий доход деятельность – 36 753 739,08руб.;
- Остаток материальных запасов на конец года уменьшился в абсолютном выражении по сравнению с остатком на начало года в общей сумме на 67 833 549,07руб., в том числе по видам деятельности:
- по субсидии на выполнение государственного задания увеличился на 4 785 843,17руб.;
  - по субсидии на иные цели уменьшился на 1 263 647,04руб.;
  - по средствам обязательного медицинского страхования уменьшился на 76 007 384,75руб.;
  - по приносящей доход деятельности увеличился на 5 251 639,55руб.

Материальные запасы на конец отчетного периода составляют в сумме 456 353 817,81руб. и в принципе 43% от общей суммы поступления материальных запасов по всем видам деятельности, в том числе:

- остаток материальных запасов по субсидии на выполнение государственного задания к общей сумме поступления материальных запасов составляет 347 260 688,45руб. или 32,7%;
  - остаток материальных запасов по субсидии на иные цели к общей сумме поступления материальных запасов составляет 3 571 628,91руб. или 0,3%;
  - остаток материальных запасов по средствам ОМС к общей сумме поступления материальных запасов составляет 97 863 508,29руб. или 9,2%;
  - остаток материальных запасов по приносящей доход деятельности к общей сумме поступления материальных запасов составляет 7 089 053,83руб. или 0,7%.
- 4.5.1. В форме 0503768 по виду деятельности – субсидия на выполнение государственного задания по графам 5 и 8 отражены показатели вложений:
- по строке 070 в объекты основных средств в сумме 5 655 029,72руб.;
  - по строке 230 в материальные запасы, при формировании стоимости запасов с учетом транспортных расходов, в сумме 1 345 121,07руб.;

По графе 6 строки 260 отражено поступление безвозмездно полученных прав пользования нефинансовыми активами в сумме 64,00руб. на основании данных по дебетовым оборотам счетов учета нефинансовых активов, корреспондирующих со счетом 440110182.

В форме 0503768 по виду деятельности – субсидия на выполнение государственного задания изменены остатки на начало периода по счетам 41023D000, 410310000, 41043D000, 411161000, 410520000, 01.09. Представлена форма 0503773, пояснения по которой приводятся далее по тексту.

По графе 5 строки 800 раздела 3 отражены на основании извещений принимаемые обязательства года, следующего за текущим финансовым годом, в общей сумме 201 878 838,78руб.

По графе 6 строки 800 раздела 3 отражены принятые обязательства года, следующего за текущим финансовым годом, согласно нормам законодательства и порядку санкционирования расходов, в общей сумме 189 944 460,34руб., в том числе:

- обязательства, исполнение которых предусмотрено в году, следующем за текущим, в рамках контрактов, заключенных в ноябре - декабре 2021 года, предусматривающих исполнение в 2022 году в сумме 171 154 058,91руб.;
- принятые обязательства по коммунальным услугам, услугам связи, услугам содержания имущества, услугам сферы за текущий финансовый год в сумме 1 526 651,55руб., включая 31.12.2021, срок оплаты которых по правовому основанию наступает в январе 2022 года;
- отложенные обязательства в сумме 17 263 749,88руб., которые выделены также в графе 6 строки 860. Отложенные обязательства, неопределенные по времени исполнения, приняты в целях исполнения предстоящей оплаты отпусков за фактически отработанное время, начисленный страховых взносов на фонд оплаты отпусков.

Показатель суммы отложенных обязательств по средствам ОМС 17 263 749,88руб. соответствует показателю резервов предстоящих расходов в сведениях по кредиторской задолженности формы 0503769, и с суммой основанных обязательств по приносящей доход деятельности в размере 159 864,45руб. соответствует показателю резервов предстоящих расходов по строке 520 графы 9 баланса формы 0503730 в размере 17 423 614,33руб.

По графе 8 строки 800 раздела 3 отражены принятые денежные обязательства по коммунальным услугам, оказанным услугам связи, в сумме 1 526 651,55руб. Данная сумма отражена также в графе 11, как сумма неисполненных денежных обязательств, исполнение которых предусмотрено в году, следующем за отчетным годом.

3.2.3. В форме 0503738 по виду финансового обеспечения – приносящий доход деятельности:

- принятых обязательств, сверх утвержденных плановых назначений (раздел 1, графа 6) текущего финансового года, не имеется;
- принятых денежных обязательств, сверх утвержденных плановых назначений (раздел 1, графа 8) текущего финансового года, не имеется;
- не исполнены принятые обязательства текущего финансового года (графа 10) в сумме 0,39руб., не исполнены принятые денежные обязательства (графа 11) в сумме 0,39руб., по следующему правовому основанию:

4.5.2. В форме 0503768 по виду деятельности – средства ОМС по графам 5 и 8 отражены показатели вложений по строке 070 в объекты основных средств в сумме 3 254 246,09руб.

По графе 9 строки 010, строки 600 отражено выбытие объектов основных средств по причине безвозмездной передачи ФГБОУ ВО ЮУТМУ Минздрава России в сумме 101 572,85руб. на основании данных по кредитовым оборотам счетов учета нефинансовых активов, корреспондирующих со счетом 740120281.

В форме 0503768 по виду деятельности – средства ОМС изменены входящие остатки на начало периода по счетам 711161000, 01. Представлена форма 0503773, пояснения по которой приводятся далее по тексту.

4.5.3. В форме 0503768 по виду деятельности – приносящий доход деятельность по графикам 5 и 8 отражены показатели вложений:

- по строке 070 в объекты основных средств в сумме 3 389 367,61руб.;
- по строке 230 в материальные запасы, при формировании стоимости запасов с учетом транспортных расходов, в сумме 402,24руб.

По графе 6 строки 010, строки 600 отражено поступление безвозмездно полученных объектов основных средств в сумме 6 991,00руб. от физических лиц на основании данных по дебетовым оборотам счетов учета нефинансовых активов, корреспондирующих со счетом 240110197.

По графе 6 строки 630, строки 630 отражены вложения при формировании стоимости безвозмездно полученного объекта основных средств в сумме 2 768 942,00руб. от организаций негосударственного сектора на основании данных по дебетовым оборотам счетов учета нефинансовых активов, корреспондирующих со счетом 240110196.

По графе 6 строки 010, строки 600 отражено поступление безвозмездно полученных материальных запасов в сумме 35 345 887,71руб. на основании данных по дебетовым оборотам счетов учета нефинансовых активов, корреспондирующих со счетами 240110191, 240110192.

По графе 9 строки 010, строки 600 отражено выбытие объектов основных средств по причине безвозмездной передачи ФГБОУ ВО ЮУТМУ Минздрава России в сумме 8 509 732,00руб. на основании данных по кредитовым оборотам счетов учета нефинансовых активов, корреспондирующих со счетом 740120281.

В форме 0503768 по виду деятельности – приносящий доход деятельности изменены входящие остатки на начало периода по счетам 211161000, 210520000, 01.

Представлена форма 0503773, пояснения по которой приводятся далее по тексту.

#### Сведения о долготворской и кредиторской задолженности учреждения (форма 0503769).

по КВР 244 в сумме 0,30руб. по исту оказанных услуг планировалось исполнение оплаты в декабре 2021 году, обязательство не исполнено виду ошибки при передаче документа на оплату контрагентом.

По графе 4 строки 800 раздела 3 отражены утвержденные плановые назначения в общей сумме 40 843 845,20руб. согласно утвержденному ПФХД.

По графе 6 строки 800 раздела 3 отражены принятые обязательства года, следующего за текущим финансовым годом, согласно нормам законодательства и порядку санкционирования расходов, в общей сумме 6 794 881,21руб., в том числе:

- исполнение которых предусмотрено в году, следующем за текущим, в рамках контрактов, заключенных в 2021 году, но предусматривающих исполнение в 2022 году;

- принятые обязательства по налогу на имущество, плате за негативное воздействие на окружающую среду за 2021 г., коммунальным услугам, начисленных пени за отчетный период, срок оплаты которых по правовому основанию наступает в январе 2022 года;

- отложенные обязательства в сумме 159 864,45руб., которые выделены также в графе 6 строки 860. Отложенные обязательства, неопределенные по времени исполнения, приняты в целях исполнения предстоящей оплаты отпусков за фактически отработанное время, начисленный страховых взносов на фонд оплаты отпусков.

По графе 8 строки 800 раздела 3 отражены принятые денежные обязательства в сумме 584 158,11руб. по налогу на имущество, плате за негативное воздействие на окружающую среду, по оплате коммунальных услуг, по оплате пени. Данная сумма отражена также в графе 11, как сумма неисполненных денежных обязательств, исполнение которых предусмотрено в году, следующем за отчетным годом.

#### Раздел 4. Анализ показателей финансовой отчетности

##### Баланс государственного (муниципального) учреждения (форма 0503730).

4.1. Баланса баланса Учреждения на конец отчетного периода составила 2 960 688 144,06руб. (в том числе по деятельности с целевыми средствами – 3 571 628,91руб.; деятельности по государственному заданию – 2 752 945 634,31руб., по приносящей доход деятельности – 204 170 880,84руб.).

Согласно пункту 34 СТС Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности, раскрывается следующая информация о чистых активах, рассчитанных в соответствии с указанным пунктом 40 СТС Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора:

- чистые активы Учреждения являются положительными и составляют на начало периода 561 981 655,81руб..

Чистое поступление материальных запасов отражено по графе 7 строки 340 в сумме (-) 67 833 549,07руб. и соответствует 080 балансу (остаток на конец периода по графе 10 и сумме 455 784 879,48руб. минус остаток на начало года по графе 6 в сумме 523 618 428,55руб.).

Изменение расходов будущих периодов отражено по графе 7 строки 400, как разность сумм между дебетовым и кредитовым оборотами по счету 040150000, склонившимся за отчетный период в общей сумме (-) 4351,68руб., в том числе по графикам:

- графа 5 в сумме 181 340,24руб. соответствует разнице граф строки 160 баланса (остаток на конец периода по графе 8 в сумме 1 119 752,75руб. минус остаток на начало года по графе 4 в сумме 938 412,51руб.);
- графа 6 в сумме (-) 185 691,92руб. соответствует разнице граф строки 160 баланса (остаток на конец периода по графе 9 в сумме 455 057,04руб. минус остаток на начало года по графе 5 в сумме 648 748,96руб.).

Чистое изменение доходов будущих периодов отражено по строке 550 графа 7, как разность сумм между дебетовым и кредитовым оборотами по счету 040140000, склонившимся за отчетный период в общей сумме (-) 2 598 566,91руб., в том числе по графикам:

- графа 5 в сумме (-) 2 539 795,20руб. соответствует разнице граф строки 510 баланса (остаток на конец периода по графе 8 в сумме 5 852 690,70руб. минус остаток на начало года по графе 4 в сумме 8 392 485,90руб.);
- графа 6 в сумме (-) 58 771,71руб. соответствует разнице граф строки 510 баланса (остаток на конец периода по графе 9 в сумме 323 380,60руб. минус остаток на начало года по графе 5 в сумме 382 072,31руб.).

Чистое изменение резервов предстоящих расходов отражено по строке 560 графа 7, как разность между дебетовым и кредитовым оборотами по счету 040160000 «Резервы предстоящих расходов» в размере (-) 19 083 932,06руб.

Графа 5 деятельности по государственному заданию в сумме (-) 18 381 839,38руб. виду уменьшения резерва отпусков за фактически отработанное время и резерва взносов, исчисленных на фонд оплаты данных отпусков, резерва в сумме претензионных требований(иском) к учреждению.

Графа 6 приносящая доход деятельность в сумме (-) 702 092,68руб. виду уменьшения резерва отпусков за фактически отработанное время и резерва взносов, исчисленных на фонд оплаты данных отпусков.

При проверке формы 0503721 в ГИИС ПУиО «Электронный бюджет» на междокументный контроль выявлен следующий протокол, требующий пояснений:

Код контrolesного показания	Наименование противоя	Сумма отклонения, руб.	Пояснение
МДК.0503721.Г.38.1	Показатель по строке 030 в графах 4,5 -	40,00	доказ по тексту

- код 0502 отражены расходы по приносящей доход деятельности, связанной с отпуском (передачей) тепловой энергии на сторону котельной (обслуживающим хозяйством) Учреждения, в рамках обязанностей поставщика тепловой энергии, согласно утвержденным ОКВЭД - 35.30, 35.30.1, 35.30.2.

Согласно пункту 19 СТС Отчет о движении денежных средств, раскрывается следующая информация.

В учетной политике не используются подходы для определения структуры денежных средств и эквивалентов денежных средств, классификации денежных потоков, не указанные в СТС Отчет о движении денежных средств.

Расчеты в иностранной валюте в учете отсутствуют.

Состав денежных средств Учреждения - наличные деньги и безналичные денежные средства в рублях. Эквиваленты денежных средств отсутствуют.

Отклонение при сверке сумм денежных средств, отраженных в Отчете о движении денежных средств, со статьей «Денежные средства и эквиваленты денежных средств» формы 0503730 и иных отчетов, содержащих информацию об остатках и изменениях денежных средств, отсутствуют.

Отклонение при сверке итоговых показателей Отчета о движении денежных средств с показателями отчетов формы 0503737 отсутствуют.

При проверке формы 0503723 в ГИИС ПУиО «Электронный бюджет» на междокументный контроль выявлен следующий протокол, требующий пояснений:

Код контролlesного показания	Наименование противоя	Сумма отклонения, руб.	Пояснение
МДК.0503737.050 3723.КЛ.495	Показатель поступлений субсидий на выполнение государственного задания должны соответствовать данным ф. 0503723	403 744,02	доказ по тексту

Пояснение по протоколу:

В соответствии с заполнением формы, показатели доходов от оказания платных услуг субсидии на выполнение государственного задания, доходов в виде компенсации затрат отчетного периода, изначенный от расходов ФСС РФ отражены в разных строках в разделе КОСГУ.

По строке 0501 графы 4 формы 0503723 по КОСГУ 131 отражены суммы поступлений от оказания платных услуг за счет субсидия на выполнение государственного задания назначений в размере 1 322 966 600,00руб.

По строке 0505 графы 4 формы 0503723 по КОСГУ 134 отражена сумма от компенсации затрат в размере 380 938,16руб., в том числе от компенсации затрат по виду деятельности - субсидия на выполнение государственного задания в размере 159 989,66руб.

По строке 0507 графы 4 формы 050723 по КОСГУ 139 отражена сумма от возмещения расходов из ФСС в размере 252 815,42руб., в том числе от возмещения

#### требует пояснения

Пояснение по протоколу:

По строке 030, в графе 5 отражена сумма доходов от объектов операционной аренды (Учреждением временно передано учреждению субъекта безвозмездно в пользование медицинское оборудование) в размере 40,00руб.

С целью передачи медицинского оборудования - аппаратов ИВЛ в безвозмездное временное пользование (безвозмездной операционной аренды) на основании разрешения Минздрава России от 18.05.2020 № 23-2/42-6337, заключен договор от 28.07.2021 № 394 с ГАУЗ «Областная клиническая больница № 3», исполнение договора на 01.01.2022 не завершено.

По условиям договора получателю запрещается передавать оборудование третьим лицам либо иным образом распоряжаться принятым в безвозмездно пользование оборудованием.

Объекты учета аренды по данному договору отражены по справедливой стоимости в условной оценке, равной одному рублю.

#### Отчет о движении денежных средств учреждения (форма 0503723).

4.4. Форма содержит данные о движении денежных средств на счетах учреждения и организациях, осуществляющих кассовое обслуживание исполнения бюджета, счете для операций по экспондирингу, в кассе учреждения, в том числе средств во временном распоряжении.

Поступления, отраженные в разделе 1, по строке 010 отчетного периода соответствуют общей сумме поступивших доходов, отраженной в формах 0503737 по всем видам деятельности:

Выбытия, отраженные в разделе 4, по строке 900 отчетного периода соответствуют общей сумме расходов, отраженной в формах 0503737 по всем видам деятельности.

В разделе 4 расходы детализированы, в том числе по соответствующим кодам аналитики раздела подраздела расходов:

- код 0909 отражены расходы по субсидия на финансовое обеспечение выполнения государственного задания 2021 года по оказанию высокотехнологичной медицинской помощи; не включенный в базовую программу обязательного медицинского страхования, по субсидии на иные цели;
- код 0901 отражены расходы по оказываемым медицинским услугам в рамках обязательного медицинского страхования; по оказываемым платным медицинским услугам; по иным расходам, обеспечивающим оказание стационарной медицинской помощи Учреждению;
- код 0113 отражены расходы, связанные с передачей в аренду недвижимого имущества Учреждения;

расходов ФСС РФ по виду деятельности - субсидия на выполнение государственного задания в размере 243 754,42руб.

Общая сумма по КОСГУ 134 и КОСГУ 139 по виду деятельности - субсидия на выполнение государственного задания составляет 403 744,02 руб.

Ввиду того, что в форме 0503737 показатель доходов отражается по коду аналитики 130, который включает КОСГУ 131, КОСГУ 134, КОСГУ 139 (1 322 966 600,00 + 159 989,60 + 243 754,42), возникает отклонение с формой 0503723 на сумму 403 744,02руб.

Сверка суммы денежных потоков от текущих операций, представленной в Отчете о движении денежных средств, и чистого операционного результата, отраженного в форме 0503721 – учредителем не определена.

#### Сведения о движении нефинансовых активов учреждения (форма 0503768).

4.5. Основные средства на 01.01.2022 составляют балансовую стоимость 4 012 780 283,83руб.

Поступление (увеличение) основных средств составило – 12 908 389,75руб., в том числе по видам деятельности:

- субсидия на выполнение государственного задания – 6 025 082,72руб.;
- средства по обязательному медицинскому страхованию – 3 476 936,42руб.;
- приносящая доход деятельность – 3 406 370,61руб.;

Выбытие (уменьшение) основных средств составило – 26 283 648,57руб., в том числе по видам деятельности:

- приносящая доход деятельность 8 523 343,00руб.;
- субсидия на выполнение государственного задания 17 349 349,36руб.;
- средства по обязательному медицинскому страхованию 410 956,21руб.

Начисленная амортизация основных средств на конец отчетного периода составила 1 716 795 229,98руб., в том числе по видам деятельности:

- 1 684 267 314,15руб. (субсидия на выполнение государственного задания);
- 21 115 493,36руб. (средства по обязательному медицинскому страхованию);
- 11 412 422,47руб. (приносящая доход деятельность).

Неприведенные активы на конец отчетного периода на балансе учреждения составляют 119 150,00руб.

Поступление (увеличение) материальных запасов составило 1 061 050 956,76руб., в том числе:

- субсидия на выполнение государственного задания – 708 170 756,37руб.;
- средства по обязательному медицинскому страхованию – 310 874 821,76руб.;
- приносящая доход деятельность – 42 005 378,63руб.

внутридокументный контроль выявлен следующий протокол, требующий пояснений:

Код контрагентного контролера	Наименование протокола	Сумма отклонения, руб.	Пояснение
ВДК 0503769, КГР.30	Показатели графы 7 по счету 42000000 не равны показателю графы 8 – допущено в части операций по восстановлению кассовых расходов	23 500,00	доказ. по тексту

Пояснение по протоколу:

Показатели графы 7 по счету 09090000000000244430234004 не равны показателю графы 6 (138 567,00руб. ≠ 115 067,00руб.) на сумму 23 500,00руб. виду наличия операции по восстановлению кассовых расходов по прочим услугам на данную сумму (возрат средств исполнителем услуг виду отмены конференции - п/п от 05.06.2021 № 381) на сумму 23 500,00руб.б.)

Кредиторская задолженность по виду деятельности - субсидии на выполнение государственного задания в общей сумме 11 177 662,99руб. отражена в разделе I на конец отчетного периода, в том числе:

- по расчетам командировочных расходов с подотчетным лицом в сумме 1 149,80руб.;
- по расчетам за услуги связи, полученные в декабре 2021 года, не погашенные после завершения отчетного периода в сумме 60 687,85руб.;
- по расчетам за коммунальные услуги, полученные в декабре 2021 года, не оплаченные после завершения отчетного периода в сумме 39 721,62руб.;
- по расчетам за услуги содержания имущества, полученные в декабре 2021 года, не оплаченные после завершения отчетного периода в сумме 487 470,08руб.;
- по расчетам за прочие услуги, полученные в декабре 2021 года, не оплаченные после завершения отчетного периода в сумме 90 031,59руб.;
- по расчетам платы за негативное воздействие на окружающую среду за 4-й квартал 2021 года в сумме 90,05руб., отраженной в учете и отчетности, как событие после отчетной даты и подлежащей оплате в 2022 году по сроку;
- по расчетам налога на имущество организаций за 4-й квартал 2021 года в сумме 10 498 512,00руб., отраженной в учете и отчетности, как событие после отчетной даты и подлежащей оплате в 2022 году по сроку.

При проверке формы 0503769 субсидии на выполнение государственного задания (кредиторская задолженность) в ГИИС ПУЭБ «Электронный бюджет» на внутридокументный контроль выявлен следующий протокол, требующий пояснений:

Код контрагентного контролера	Наименование протокола	Сумма отклонения, руб.	Пояснение
ВДК 0503769, КГР.30	Показатели графы 5 по счету 42000000 не равны показателю графы 6 – допущено в части операций по восстановлению кассовых расходов	2 930 280,80 1 650,00 3 886 551,16 2 874,93	доказ. по тексту

- всего по счету 440140000 сумма доходов будущих периодов в размере 5 852 690,70руб., соответствующая графе 8 строки 510 баланса, в том числе:
  - доходов будущих периодов по безвозмездному праву пользования активами в размере 5 852 660,70руб.;
  - доходов будущих периодов от передачи в безвозмездное пользование (операционную аренду) оборудования в размере 30,00руб.
  - всего по счету 401600000 сумма резервов предстоящих расходов в размере 30 899 979,12руб., соответствующая графе 8 строки 520 баланса, в том числе:
    - резерв на отпуск по счету 440160211 в сумме 19 854 054,62руб.;
    - резерв взносов по отпускам по счету 440160213 в сумме 5 995 924,50руб.;
    - резерв в сумме претензионного требования(иска) к учреждению(судебное решение в оптимизированной сумме) по счету 440160297 в сумме 5 050 000,00руб.

4.6.2. По виду деятельности - приносящий доход деятельность дебиторская задолженность отражена в разделе I на конец отчетного периода в общей сумме – 1 138 656,21руб., в том числе:

- по расчетам с плательщиками предстоящих доходов по операционной аренде в сумме 162 778,80руб.;
- по расчетам с плательщиком доходов за оказанные платные услуги отпуска (передачи) пара (тепловой энергии) на сторону в декабре 2021 года в сумме 669 562,20руб.;
- по расчетам за оказанные платные медицинские услуги учреждениями государственного сектора в сумме 94 950,00руб.;
- по расчетам за условные арендные платежи за декабрь 2021г. в сумме 3 833,00руб.;
- по расчетам с подотчетным лицом по денежным документам в сумме 1 520,00руб.;
- по расчетам компенсации затрат учреждения в сумме 25 054,62руб., в части судебных издержек, понесенных Учреждением в связи с реализацией требований, установленных законодательством Российской Федерации, подлежащих взысканию на основании искуственных в силу решений суда (дело №А60-11826/2021 от 30.04.2021, дело №А60-11829/2021 от 13.05.2021, дело №А76-84301/2021 от 30.04.2021). Данная дебиторская задолженность по доходам является просроченной юридическими лицами, получившими исполнительные листы в сумме 25 054,62руб., и отражена по графе 11 формы 0503769.
- по расчетам компенсации затрат учреждения в сумме 36 081,93руб., в части судебных издержек, понесенных Учреждением в связи с реализацией требований, установленных законодательством Российской Федерации, подлежащих взысканию на основании направляемых исковых заявлений в суд к страховой медицинской компании ООО «Астра – Металл» (исковое заявление от 05.06.2021 № 20/2-1-1284) и страховой медицинской компании ООО «Альфастрахование – ОМС» (исковое заявление от 05.06.2021 № 20/2-1-1285);

Пояснение по протоколу:

Показатели графы 5 по счету 09090000000000244430234004 не равны показателю графы 6 (648 544 309,59руб. ≠ 645 614 028,79руб.) на сумму 2 930 280,80руб. виду наличия операции по восстановлению кассовых расходов по приобретению материальных запасов на данную сумму (возрат средств виду ненарядо предоставленных реквизитов - п/п от 20.02.2021 № 557519 на сумму 30 280,80руб., возврат средств виду ошибочного перечисления - п/п от 30.06.2021 № 183 на сумму 2 900 000,00руб.).

Показатели графы 5 по счету 09090000000000244430226002 не равны показателю графы 6 (1 149 059,00руб. ≠ 1 147 409,00руб.) на сумму 1 650,00руб. виду наличия операции по восстановлению кассовых расходов по прочим услугам на данную сумму (возврат средств виду ненарядо предоставленных реквизитов - п/п от 18.10.2021 № 618889 на сумму 30 280,80руб.).

Показатели графы 5 по счету 09090000000000244430234006 не равны показателю графы 6 (63 993 404,34руб. ≠ 60 126 853,16руб.) на сумму 3 866 551,16руб. виду наличия операции по восстановлению кассовых расходов по приобретению материальных запасов на данную сумму (возврат средств виду ошибочного перечисления - п/п от 29.06.2021 № 109 на сумму 3 714 549,40руб., виду ненарядо предоставленных реквизитов - п/п от 16.12.2021 № 521653 на сумму 152 001,76руб.).

Показатели графы 5 по счету 09090000000000244430225006 не равны показателю графы 6 (390 767 426,38руб. ≠ 390 784 551,45руб.) на сумму 2 874,93руб. виду наличия операции по восстановлению кассовых расходов по оплате отпуска на данную сумму (возврат средств работника за неотработанные дни отпуска при увольнении - п/п от 23.06.2021 № 4608 на сумму 2 874,93руб.).

Показатели графы 5 по счету 09090000000000244430225006 не равны показателю графы 6 (2 324 737,10руб. ≠ 2 324 737,09руб.) на сумму 0,01руб. виду наличия операции по восстановлению кассовых расходов по услугам техобслуживания оборудования на данную сумму (возврат средств виду ошибочного перечисления - п/п от 29.12.2021 № 263 на сумму 0,01руб.).

По отношению к сумме на конец аналогичного периода прошлого финансового года, кредиторская задолженность увеличилась в абсолютном размере на 367 598,06руб. в связи с увеличением задолженности по услугам содержания имущества, оказываемым по 31.12.2021 исключительно перед постщиками.

Сумма кредиторской задолженности в размере 11 177 662,99руб. сопоставима с показателем исполненных денежных обязательств в графе 11 строки 999 формы 0503738.

В разделе I формы кредиторской задолженности по субсидии на выполнение государственного задания на конец отчетного периода отражены следующие показатели:

- по расчетам суммы предъявленных пени при исполнении обязательств по контрактам со стороны контрагентов, в сумме 35 018,45руб. Данная дебиторская задолженность по доходам является просроченной в сумме 34 340,28руб. и отражена по графе 11 формы 0503769 на основании предъявленных претензий, в которых указаны сроки погашения, нарушенные на дату представления отчетности дебитором.
- по расчетам суммы предъявленных пени при исполнении обязательств по контрактам со стороны контрагентов, в сумме 87 965,52руб.;
- по расчетам суммы предъявленных пени, штрафа при исполнении обязательств по контрактам со стороны контрагентов, в сумме 1 660,19руб. Дебиторская задолженность по доходам является просроченной в сумме 1 000,00руб. и отражена по графе 11 формы 0503769 на основании предъявленной претензии, в которой указан срок погашения, нарушенный на дату представления отчетности дебитором.
- по расчетам суммы пени по НДФЛ, перечисленных ошибочно и заявленных учреждением к возврату в сумме 231,50руб.

В течение 2021 года принимались меры по снижению дебиторской задолженности, в том числе просроченной.

По отношению к сумме на конец аналогичного периода прошлого финансового года, дебиторская задолженность уменьшилась в абсолютном размере на 343 216,72руб. преимущественно в связи с уменьшением суммы задолженности предъявленных неустоек при исполнении обязательств по контрактам.

Кредиторская задолженность по виду деятельности - приносящий доход деятельность отражена в разделе I на конец отчетного периода, в том числе:

- по расчетам пени, ошибочно перечисленным контрагентом дважды в сумме 376,97руб.;
- по расчетам за услуги связи, полученные в декабре 2021 года в сумме 4,00руб.;
- по расчетам за коммунальные услуги, полученные в декабре 2021 года в сумме 472 489,80руб.;
- по расчетам за услуги по содержанию имущества, полученные в декабре 2021 года в сумме 26,00руб.;
- по расчетам за прочие услуги, полученные в декабре 2021 года в сумме 7 029,30руб.;
- по расчетам налога на прибыль по предыдущим платежам, к уплате по сроку в сумме 8 827,00руб.;
- по расчетам налога на прибыль по деятельности отпуска пара, к уплате по сроку в сумме 30 195,00руб.;
- по расчетам налога на прибыль по основной деятельности, к уплате по сроку в сумме 97 530,00руб.;

наличия операций по восстановлению кассовых расходов по оплате услуг медицинского осмотра работников на данную сумму (возврат средств ввиду закрытия счета контрагента - п/п от 07.09.2021 № 531488 на сумму 8 285,00руб., п/п от 18.10.2021 № 618886 на сумму 900,00руб.).

По отношению к сумме на конец аналогичного периода прошлого финансового года, кредиторская задолженность уменьшилась в абсолютном размере на 77 881,21руб. в связи с изменением структуры задолженности.

В форме на конец отчетного периода отражены показатели по счету 740160000 резервов предстоящих расходов в размере 17 263 749,88руб., в том числе, резерв на отпуск по счету 740160211 в сумме 13 260 176,56руб. и резерв износов по отпускам по счету 740160213 в сумме 4 003 573,32руб.

#### 4.7. Сведения об изменениях остатков валюты баланса (форма 0503773).

4.7.1. В форме по виду деятельности - субсидии на выполнение государственного задания отражены показатели в графах по коду причины «02», по коду причины «03», по коду причины «06».

Показатели в графе 5 по коду причины «02» отражены в соответствии с разделом X СГС Нематериальные активы:

- по строке 040 и строке 066 в сумме 99 000,00руб. в межквартальный период отражен по счету 410231000 субсидии;
- по строке 100 и строке 101 в сумме 31 013 233,56руб. в межквартальный период по счету 411161000 отражены права исключительного пользования программным обеспечением, в том числе долгосрочные (бессрочное право) в сумме 31 013 233,56руб.;
- по строке 570 в сумме 31 112 233,56руб. по счету 040130000 отражен финансовый результат от признания объектов нематериальных активов, ранее не признававшихся в учете и отчетности.

Валюта баланса изменена в графике 5 по строкам 190, 350, 700 на аналогичные суммы.

В разделе 3 «Изменения по забалансовым счетам», графике 5 по коду причины «02» в сумме (-) 11 936 184,84руб. отражено выбытие объектов бухгалтерского учета с забалансового счета 01, при первом применении СГС Нематериальные активы.

В форме 0503730, в графике по субсидии на выполнение государственного задания, в форме 0503768 по виду деятельности - субсидии на выполнение государственного задания, отражены соответствующие изменения на начало периода по балансовым и забалансовым счетам.

Показатели в графике 6 по коду причины «03» формы отражены в связи с выявлением ошибок прошлых лет в учете:

- 
- по строке 570 в сумме 1 069,8руб. по счету 040130000 отражен финансовый результат от операций по исправлению ошибок прошлых лет.

Валюта баланса изменена в графике 5 по строкам 190, 340, 350, 550, 700 на соответствующие суммы.

В разделе 3 «Изменения по забалансовым счетам», графике 7 по коду причины «03» отражены показатели:

- по строке 010 на сумму в размере 3 129 701,45руб. отражено изменение в межквартальный период по счету 01, в связи с выявлением объектов бухгалтерского учета исключительных прав пользования на программный продукт, которые до первого применения СГС Нематериальные активы должны были быть отражены за балансом, ошибки выявлены за прошлый 2020 год, при определении наличия объектов нематериальных активов в 2021 году;
- по строке 020 на сумму в размере (-) 7,00руб. отражено изменение в межквартальный период по счету 09 в связи с выявлением токсических карт, не являющихся объектом учета, ошибка прошлого 2020 года;
- по строке 100, 103 на сумму в размере 269 010,00руб. отражены изменения в межквартальный период по счету 10, в связи с выявлением банковской гарантии с началом срока действия с 21.12.2020 по контракту, принятому к учету 25.12.2020.

В форме 0503730, в графике по субсидии на выполнение государственного задания, в форме 0503768 по виду деятельности - субсидии на выполнение государственного задания, в форме 0503769 (кредиторская и дебиторская задолженность) по виду деятельности - субсидии на выполнение государственного задания отражены соответствующие изменения на начало периода по балансовым и забалансовым счетам.

Показатели в графике 9 по коду причины «06» формы в межквартальный период отражены в учете в связи с иными причинами, связанными с изменениями законодательства:

- по строке 040 в сумме 0,00руб. отражено изменение аналитического кода синтетического счета объекта учета - нематериального актива (патента), объект учета по счету 41023D000, вследствие изменений, внесенных приказом Минфина №157н, приказом Минфина № 174н.
- по строке 050, 051 в сумме 0,00руб. отражено изменение аналитического кода синтетического счета объекта учета - начисленной амортизации нематериального актива (патента) вследствие изменений, внесенных приказом Минфина №157н, приказом Минфина № 174н. Амортизация патента отражена на счете 41043D000.
- по строке 250 в сумме 434 937,63руб. в межквартальный период по счету 420934000 отражено увеличение показателей расчетов по возмещаемым ФСС России пособиям по социальному страхованию вследствие изменений, внесенных Федеральным законом от 29.12.2020 № 478-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации».

- по строке 070 в сумме (-) 97 674 901,24руб. отражено в межквартальный период изменение кадастровой стоимости земельных участков по счету 4103110000. Исправлена ошибка прошлого 2020 года, возникшая ввиду правоприменения для целей бухгалтерского учета приказа Минимущества Челябинской области «Об определении кадастровой стоимости земельных участков населенных пунктов Челябинской области» от 09.11.2020 №189-П, вступившего в силу с 01.01.2021 и определяющего новую кадастровую стоимость земельных участков учреждения с 01.01.2021 для целей налогообложения и иных целей, следовало применить пункт ж) СГС События после отчетной даты.

- по строке 480 в сумме (-) 97 674 901,24руб. отражено в межквартальный период по счету 421066000 изменение расчетов с учредителем вследствие изменения налогооблагаемых оценок нефинансовых активов. Ошибка прошлого 2020 года.

- по строке 080 в сумме 0,00руб. отражено в межквартальный период изменение между группами счета 4105x1000, материальные запасы были ошибочно отнесены в группу счета 410521000 «Материальные запасы - особо ценные движимое имущество учреждения», при этом материальные запасы не соответствовали требованиям данной группы, следовало отнести к группе счета 410531000. Ошибка прошлого 2020 года.

- по строке 160 в сумме (-) 11 298,67руб. отражено изменение по счету 440150000 в межквартальный период, данная ошибка прошлого 2020 года возникла ввиду отсутствия своевременного списания расходов будущих периодов на текущие расходы в 2020 году.

- по строке 260 в общей сумме 12 368,53руб., в том числе по счетам учета:

- в размере 1 387,00руб. при получении из ИФНС сообщения об исчислении налоговым органом сумме транспортного налога, отражено изменение по счету 430305000 и межквартальный период, ошибки прошлого 2020 года возникла ввиду применения неверной ставки начисления транспортного налога;

- в размере 1,00руб. отражено изменение по счету 430313000 в межквартальный период при получении из ИФНС сообщения об исчислении налоговым органом сумме земельного налога, ошибку признали 2020 год возникла ввиду переплаты авансового платежа из-за округления сумм по земельному налогу;

- в размере 10 980,53руб. отражено изменение по счету 420621000 в межквартальный период при сворче с контрагентом, ошибка прошлых лет 2018 - 2020гг. возникла ввиду неправильного отражения расчетов с контрагентом по компенсации затрат учреждения по услугам мобильной связи, при наличии подписанных ранее с обеих сторон актов сверки без разногласий.

- по строке 250 и строке 470 в размере 0,00руб. отражено изменение по счету 420934000 в межквартальный период компенсации затрат учреждения по услугам мобильной связи, ошибка прошлых лет 2018 - 2020гг. возникла ввиду неправильного отражения расчетов с контрагентом по услугам мобильной связи.

4.6. На конец отчетного периода нереальной к взысканию дебиторской задолженности и просроченной кредиторской задолженности у учреждения не имеется.

По виду деятельности - субсидии на иные цели дебиторская и кредиторская задолженность на конец отчетного периода отсутствует.

4.6.1. По виду деятельности - субсидии на выполнение государственного задания, дебиторская задолженность отражена в разделе 1 на конец отчетного периода в общей сумме 19 095,54руб., в том числе:

- по авансам на услуги мобильной связи, оплаченные в 2021 году в сумме 406,55руб. согласно контракту, исполнение которого продолжится в 2022 году;
- по расчетам с подотчетным лицом по денежным документам в сумме 7 689,00руб.;
- по расчетам с работником по компенсации затрат мобильной связи в сумме 10 999,99руб.

По отношению к сумме на конец аналогичного периода прошлого финансового года, дебиторская задолженность уменьшилась в абсолютном размере на 485 655,73руб. в связи с изменением методологии расчетов по социальному страхованию.

Сумма дебиторской задолженности на начало отчетного периода за 2021 год не соответствует идентичному показателю сведений формы 0503769 за 2020 год на конец отчетного периода:

- по строке счета 420934001 отражено входитящее сальдо на начало периода в соответствии с указанными о формированием на 01.01.2021 показателей расчетов по возмещаемым ФСС России пособиям в разделе 3 письма Минфина от 30.12.2021 № 02-06-07/108267 на сумму 434 937,63руб., сумма отражена в форме 0503773 по коду причины 06;

- по строке счета 420621004 отражено входитящее сальдо на начало периода с исправлением ошибки прошлых лет за услуги связи на сумму 10 980,53руб., сумма отражена в форме 0503773 по коду причины 03, пояснения ниже по тексту;

- по строке счета 430305001 отражено входитящее сальдо на начало периода с исправлением ошибки прошлых лет за транспортный налог на сумму 1 387,00руб., сумма отражена в форме 0503773 по коду причины 03, пояснения ниже по тексту;

- по строке счета 430313001 отражено входитящее сальдо на начало периода с исправлением ошибки прошлых лет по земельному налогу на сумму 1,00руб., ошибка отражена в форме 0503773 по коду причины 03, пояснения ниже по тексту.

Таким образом, изменены входитящие остатки на начало года по указанным счетам для формы 0503769.

При проверке формы 0503769 субсидии на выполнение государственного задания (дебиторская задолженность) в ГИБДД ПУиО «Электронный бюджет» на

бюджетных учреждений», «1С:Зарплата и кадры», «1С:Аптека», «1С:Учет продуктов питания».

5.3. В Учреждении в отчетном периоде плановые и неплановые инвентаризации активов, имущества и обязательств проводились в следующих случаях:

- неплановая инвентаризация нефинансовых активов, наличных денег, денежных документов, бланков строгой отчетности при смене материально-ответственных лиц в соответствии с требованиями пункта 20 Приказа Минфина России № 157н, расходований с данными бухгалтерского учета не выявлено;
- неплановая инвентаризация имущества, подлежащего учету в составе объектов нематериальных активов, с целью выявления подлежащих учету, ранее не признававшихся объектов в составе нематериальных активов, в соответствии с требованиями СГС Нематериальные активы, выявленные объекты нематериальных активов учтены на балансе;
- плановая ежемесяческая инвентаризация наркотических средств, психотропных веществ и их прекурсоров в соответствии с требованиями пункта 1 статьи 38 Федерального закона от 08.01.1998 №3-ФЗ «О наркотических средствах и психотропных веществах», расходований с данными бухгалтерского учета не выявлено;
- плановая ежеквартальная инвентаризация денежных документов, наличных денег, в соответствии с требованиями Учетной политики, расходований с данными бухгалтерского учета не выявлено;
- плановая ежегодная инвентаризация нефинансовых активов, материальных ценностей на забалансовых счетах в целях составления годовой бухгалтерской отчетности Учреждения в соответствии с требованиями пункта 9 Инструкции №33н, расходований с данными бухгалтерского учета не выявлено.
- плановая ежегодная инвентаризация финансовых активов, расчетов и обязательств, включая расчеты, обязательства на забалансовых счетах в целях составления годовой бухгалтерской отчетности Учреждения и соответствия с требованиями пункта 9 Инструкции №33н, расходований с данными бухгалтерского учета не выявлено.

5.4. Согласно подпункту и) пункта 37 СГС Представление отчетности, в целях понимания пользователем бухгалтерской (финансовой) отчетности финансового положения, финансовых результатов деятельности и движения денежных средств Учреждения, раскрывается нефинансовая существенная информация о прошлом за 2021 год в отношении Учреждения следующих проверок:

- ГУ МЧС России по Челябинской области по теме «Контроль за выполнением предписания №10/1/1» (распоряжение о проведении проверки от 04.02.2021 № 3). В соответствии с актом проверки от 11.02.2021 № 5, нарушений не выявлено;
- Филиалом №2 ГУ-ЧРО ФСС РФ по теме «Правильность произведенных расходов на выплату страхового обеспечения по обязательному социальному страхованию на

в связи с уменьшением задолженности по неустойкам и отсутствием сумм авансирования за платные медицинские услуги.

В разделе I формы кредиторской задолженности по приносящей доход деятельности на конец отчетного периода отражены показатели:

- по счету 240140121 по предстоящим доходам от собственности объектов операционной аренды в сумме 162 778,80руб.;
- по счету 240140134 по предстоящим доходам от компенсации затрат судебных расходов в сумме 56 081,93руб.;
- по счету 240140141 по предстоящим доходам от поступления пени, штрафов при неисполнении контрактов в сумме 104 439,87руб.;
- по счету 240160000 по резервам предстоящих расходов в размере 159 864,45руб., в том числе резерв на отпуска по счету 240160211 в сумме 122 783,76руб. и резерв авансов по отпускам по счету 240160213 в сумме 37 080,69руб.

4.6.3. По виду деятельности - средства обязательного медицинского страхования, дебиторская задолженность отражена в разделе I на конец отчетного периода в общей сумме 11 999 890,52руб., в том числе:

- в сумме 5 320 111,20руб. по расчетам с Федеральным фондом обязательного медицинского страхования за оказанные медицинские услуги в рамках базовой программы обязательного медицинского страхования;
- в сумме 6 674 073,74руб. по расчетам с плательщиками доходов (страховыми компаниями) за оказанные медицинские услуги в рамках обязательного медицинского страхования. По графе 11 отражена просроченная задолженность за декабрь 2020года в размере 3 297 671,70руб., предъявление ввиду нарушения условий договоров в исковых заявлениях к страховой медицинской компании ООО «Астра - Металло» (исковое заявление от 05.08.2021 № 20/2-1-1284) и страховой медицинской компании ООО «Альфастрахование - ОМС» (исковое заявление от 05.08.2021 № 20/2-1-1285);
- по расчетам авансов за услуги связи в сумме 4 665,58руб.;
- по расчетам с подотчетными лицами по денежным документам в сумме 1 040,00руб.

По отношению к сумме на конец аналогичного периода прошлого финансового года, дебиторская задолженность уменьшилась в абсолютном размере на 14 969 590,78руб. в связи с равномерным в течение года расчетами за медицинские услуги в рамках обязательного медицинского страхования.

При проверке формы 0503769 средства обязательного медицинского страхования (дебиторская задолженность) в ГИИС ПУиО «Электронный бюджет» на внутридокументный контроль выявлен следующий протокол, требующий пояснений:

Код контрагента	Наименование протокола	Сумма отклонения, руб.	Пояснения
ВДК_0503769_КТ_30	Показатели графы 5 по счету 43826100 не равны показателю графы 6 - допущено в части отражения по восстановлению кассовых расходов	9 010,80	данные по тексту

- по расчетам налога на добавленную стоимость по арендным платежам, к уплате по сроку в сумме 8 826,73руб.;

- по расчетам налога на добавленную стоимость по услугам отпуска тепловой энергии, к уплате по сроку в сумме 146 943,38руб.;
- по расчетам платы за негативное воздействие на окружающую среду, пени по налогам, взносам в сумме 2 555,31руб.;
- по расчетам налога на имущество из средств аренды, к уплате по сроку в сумме 5 589,00руб.;
- по расчетам налога на имущество по услугам отпуска тепловой энергии, к уплате по сроку в сумме 36 637,00руб.;
- по расчетам налога на имущество по основной деятельности, к уплате по сроку в сумме 59 808,00руб.;

Сумма кредиторской задолженности по расходам в размере 581 611,52руб. согласно с показателем неподтвержденных денежных обязательств финансового года и размере 0,30руб. в год, следующего за текущим, указанным в графе 11 строки 700 формы 0503738 в размере 581 611,22руб.

Сумма дебиторской задолженности на начало отчетного периода за 2021 год не соответствует идентичному показателю следней формы 0503769 за 2020 год на конец отчетного периода на сумму 0,36руб. по строке счета 230305001 отражено входящее saldo на начало периода с исправлением ошибки прошлых лет пени по неуплате страховых взносов. Сумма отражена также в форме 0503773 по коду причинам 03, пояснение ниже по тексту.

При проверке формы 0503769 приводящая доход деятельности (кредиторская задолженность) в ГИИС ПУиО «Электронный бюджет» на внутридокументный контроль выявлен следующий протокол, требующий пояснений:

Код контрагента	Наименование протокола	Сумма отклонения, руб.	Пояснения
ВДК_0503769_КТ_30	Показатели графы 5 по счету 43826100 не равны показателю графы 6 - допущено в части отражения по восстановлению кассовых расходов	9 010,80	данные по тексту

Пояснение по протоколу:

Показатели графы 5 по счету 0901000000000244230226005 не равны показателю графы 6 (92 716,99руб. ≠ 83 706,19руб.) на сумму 9 010,80руб. виду наличия операций по восстановлению кассовых расходов по услугам эмбарка на данную сумму (возврат средств ввиду ненарочно предоставленных реквизитов + п/п от 14.04.2021 № 434688 на сумму 4 505,40руб., + п/п от 19.04.2021 № 575475 на сумму 4 505,40руб.)

По отношению к сумме на конец аналогичного периода прошлого финансового года, кредиторская задолженность уменьшилась на 548 977,95руб. преимущественно

контрагент	Наименование протокола	отклонения, руб.	Пояснения
ВДК_0503769_КТ_30	Показатели графы 7 по счету 4208400% не равны показателю графы 6 - допущено в части отражения по восстановлению кассовых расходов	800,00	данные по тексту

Пояснение по протоколу:

Показатели графы 7 по счету 0901000000000244720621004 не равны показателю графы 8 (90 990,42руб. ≠ 90 190,42руб.) на сумму 800,00руб. виду наличия операций по восстановлению кассовых расходов по оплате аванса за услуги связи на данную сумму (возврат средств ввиду ошибочного перечисления + п/п от 14.12.2021 № 78166 на сумму 800,00руб.).

По виду деятельности - средства обязательного медицинского страхования, кредиторская задолженность на конец отчетного периода отражена в общей сумме 1 526 651,55руб., в том числе:

- по расчетам за услуги связи, оказанные в декабре 2021 года, включая 31.12.2021, в сумме 17 882,09руб.;
- по расчетам за коммунальные услуги, оказанные в декабре 2021 года, включая 31.12.2021, в сумме 1 055 805,27руб.;
- по расчетам за услуги содержания имущества, оказанные в декабре 2021 года, включая 31.12.2021, в сумме 124 514,63руб.;
- по расчетам за услуги охраны, информационные услуги, услуги врача, оказанные в декабре 2021 года, включая 31.12.2021, в сумме 328 449,56руб.

При проверке формы 0503769 средства обязательного медицинского страхования (кредиторская задолженность) в ГИИС ПУиО «Электронный бюджет» на внутридокументный контроль выявлен следующий протокол, требующий пояснений:

код контрагента	Наименование протокола	Сумма отклонения, руб.	Пояснения
ВДК_0503769_КТ_30	Показатели графы 5 по счету 43826100 не равны показателю графы 6 - допущено в части отражения по восстановлению кассовых расходов	86 355,30	данные по тексту
ВДК_0503769_КТ_30	Показатели графы 5 по счету 4208400% не равны показателю графы 6 - допущено в части отражения по восстановлению кассовых расходов	10 120,00	данные по тексту

Пояснение по протоколу:

Показатели графы 5 по счету 0901000000000244730234004 не равны показателю графы 6 (279 920 616,65руб. ≠ 279 854 061,15руб.) на сумму 66 555,50руб. виду наличия операций по восстановлению кассовых расходов по оплате материальных запасов на данную сумму (возврат средств ввиду ненарочно предоставленных реквизитов - п/п от 20.02.2021 № 557515 на сумму 58 107,56руб., виду ошибочного перечисления - п/п от 11.11.2021 № 667 на сумму 8 448,00руб.).

Показатели графы 5 по счету 0901000000000244730226002 не равны показателю графы 6 (320 470,00руб. ≠ 310 350,00руб.) на сумму 10 120,00руб. виду

- по строке 570 в сумме (-) 112 986,84руб. по счету 040130000 отражен финансовый результат от операций по исправлению ошибок прошлых лет.

Валюта баланса изменена в графе 5 по строкам 190, 350, 700 на соответствующие суммы.

В разделе 3 «Изменения по забалансовым счетам», графе 7 по коду причины «03» отражены показатели:

- по строке 010 на сумму в размере (-) 28 100,00руб. отражено изменение в межотчетный период по счету 01, в связи с отражением объектов бухгалтерского учета исключительных прав пользования при фактическом их отсутствии, ошибка прошлого 2020 года выявлена при определении наличия объектов нематериальных активов;
- по строке 100, 103 на сумму в размере (-) 29 318,35руб. отражены изменения в межотчетный период по счету 10, в связи с выявлением отсутствия своевременного списания в 2020 году банковских гарантей.

В форме 0503730, в графе по приносящей доход деятельности, в форме 0503768 по виду деятельности - приносящая доход деятельность, в форме 0503769 (кредиторская задолженность) по виду деятельности - приносящая доход деятельность отражены соответствующие изменения на начало периода по балансовым и забалансовым счетам.

Показатели в графе 9 по коду причины «Обо всем в межотчетный период отражены в учете в связи с иными причинами, связанными с изменениями законодательства»:

- по строке 410 в сумме 0,00руб. отражено изменение аналитического вида вида выбытий по расходам на коммунальные услуги вследствиенесения изменений в нормативные правовые акты, устанавливающие бюджетную классификацию, применяемую при ведении бюджетного (бухгалтерского) учета и составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности. Операции в межотчетном периоде изменены остатки по счетам учета 730223000 и 230223000 с разделением в структуре счета кода вида расходов на 244 и 247.
- по строке 570 в сумме 0,00руб. по счету 040130000 отражен финансовый результат от операций по иным причинам, связанным с изменениями законодательства.

В форме 0503769 (кредиторская задолженность), по виду деятельности - приносящая доход деятельность и виду деятельности - средства ОМС, отражены соответствующие изменения на начало периода по балансовым счетам.

#### **Сведения о принятых и неисполненных обязательствах (форма 0503775).**

4.8. Неисполненные обязательства текущего финансового года, размер которых составляет более 10 млн. руб., отсутствуют.

Неисполненные денежные обязательства текущего финансового года, размер которых составляет более 10 млн. руб., отсутствуют.

Общая сумма принятых обязательств, с применением конкурентных способов, графы 2 раздела 4 по всем видам деятельности, составляет 1 363 829 948,09руб., в том числе:

- по субсидии на выполнение государственного задания в сумме 689 183 298,00руб.;
- по средствам ОМС в сумме 671 737 568,31руб., из них в сумме 349 077 329,95руб. на финансовый год, следующий за текущим;
- по приносящей доход деятельности в сумме 2 909 081,78руб.

Общая сумма принятых обязательств по контрактам, заключенным с применением конкурентных способов, графы 3 раздела 4 по всем видам деятельности, составляет 1 098 782 748,28руб., в том числе:

- по субсидии на выполнение государственного задания в сумме 656 926 298,51руб.;
- по средствам ОМС в сумме 439 354 247,95руб., из них в сумме 131 466 138,54руб. на финансовый год, следующий за текущим;
- по приносящей доход деятельности в сумме 2 502 201,82руб.

В графе 4 раздела 4 показана экономия, полученная в результате применения конкурентных способов закупки, в общей сумме 63 168 361,03руб., в том числе:

- за счет субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания 32 256 999,49руб.;
- за счет средств ОМС 30 504 481,58руб.;
- за счет средств приносящей доход деятельности 406 879,96руб.

Экономия по результатам конкурентных процедур в течение года перераспределлась на осуществление текущих дополнительных расходов.

На сумму экономии, выявленной в четвертом квартале 2021 года, частично не были заключены контракты и не осуществлены расходы ввиду длительных сроков подготовки размещения публичных, средства остались на начало года на лицевых счетах.

#### **Сведения об остатках денежных средств учреждения (форма 0503779).**

4.9. Остаток денежных средств на 31.12.2021 на лицевых счетах составил 71 676 230,84руб., что соответствует отчетам о состоянии лицевого счета.

Остаток наличных денег на 31.12.2021 в кассе нет, остаток средств в пути нет.

Остаток денежных средств по форме 0503779 на счетах учреждения образовался в результате следующих причин по видам деятельности:

Субсидия на выполнение государственного задания - 7 107 177,71руб.

Факторами, оказавшими влияние на размер остатка денежных средств, являются:

- необходимость оплаты текущей кредиторской задолженности по услугам физической охраны, содержания имущества, услугам связи за декабрь 2021 года по документам, предъявленным в январе 2022 года;
- наличие экономии в расходовании средств по прочим выплатам, прочим услугам, на поставку материальных запасов, сложившейся по фактической потребности

#### **Учреждения в декабре 2021 года и необходимой для дальнейшей деятельности в 2022 году.**

Средства ОМС - 59 695 254,30руб.

Факторами, оказавшими влияние на размер остатка денежных средств, являются:

- необходимость наличия средств на лицевом счете в январе 2022 года для выплаты зарплатной платы, отпусков, налога на доходы с физических лиц, текущей кредиторской задолженности за коммунальные услуги, услуги связи, физической охраны, содержания имущества, постановку основных средств и материальных запасов;
- выполнение значительных объемов по оказанным медицинским услугам в четвертом квартале 2021 года.

Средства во временном распоряжении - 1 118 769,39руб.

Факторами, оказавшими влияние на размер остатка денежных средств, является необходимость возврата средств обеспечения исполнения контрактов в следующих отчетных периодах, согласно условиям заключаемых контрактов.

Приносящая доход деятельность (собственные доходы) - 3 755 029,44руб.

Факторами, оказавшими влияние на размер остатка денежных средств, являются:

- необходимость уплаты в первом квартале 2022 года налога на прибыль, налога на добавленную стоимость, налога на имущество;
- необходимость оплаты в январе 2022 года текущей кредиторской задолженности за коммунальные и прочие услуги;
- необходимость наличия резерва оборотных средств и чистой прибыли в целях возможности принятия решений об оплате срочных нужд Учреждения.

#### **Раздел 5. Прочие вопросы деятельности учреждения**

5.1. Бухгалтерская отчетность за 2021 год сформирована и представлена Учреждением в соответствии с требованиями приказа Минфина России от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» (далее - Инструкция №33н), указанием совместного письма от 01.12.2021 Минфина России № 02-06-07/97427, Казначейства России № 07-04-05/02-29373 «О дополнительных критериях по раскрытию информации при составлении и представлении годовой консолидированной бюджетной отчетности, годовой консолидированной бухгалтерской отчетности государственных бюджетных и автономных учреждений глаинами администрациями сроями федерального бюджета за 2021 год» (далее - письмо Минфина России № 02-06-07/97427), указанием письма Минфина России от 30.12.2021 № 02-06-07/108267 «О раскрытии информации в сведениях об

изменении остатков валюты баланса при составлении и представлении бюджетной (бухгалтерской) отчетности за 2021 год».

В соответствии с пунктами 10 Инструкции №33н формы годовой бухгалтерской отчетности, все показатели которых, не имеют числового значения, в составе бухгалтерской отчетности за 2021 год Учреждением не представляются, а именно:

- все формы по коду вида финансового обеспечения - 1 (бюджетная деятельность);
- все формы по коду вида финансового обеспечения - 6 (инвестиции);
- форма 0503295 Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам учреждения;
- форма 0503737 по коду вида финансового обеспечения - 5 (субсидии на иные цели);
- форма 0503738-НП по коду вида финансового обеспечения - 5 (субсидии на иные цели);
- форма 0503738 по виду вида финансового обеспечения - 5 (субсидии на иные цели);
- форма 0503738 по виду вида финансового обеспечения - 5 (субсидии на иные цели);
- форма 0503766 по виду вида финансового обеспечения - 5 (субсидии на иные цели);
- форма 0503769 по виду вида финансового обеспечения - 5 (субсидии на иные цели, дебиторская задолженность);
- форма 0503769 по виду вида финансового обеспечения - 5 (субсидии на иные цели, кредиторская задолженность);
- форма 0503725 Справка по консолидируемым расчетам учреждения;
- форма 0503738 по коду вида финансового обеспечения - 3 (средства во временном распоряжении);
- форма Таблица № 1 Сведения об основных направлениях деятельности;
- форма Таблица № 6, Сведения о проведении инвентаризаций
- форма 0503771 Сведения о финансовых вложениях учреждения;
- форма 0503772 Сведения о суммах заимствований;
- форма 0503773 Сведения об изменениях остатков валюты баланса учреждения(деятельность с целевыми средствами);
- форма 0503779 по коду вида финансового обеспечения - 5 (субсидии на иные цели);

- форма 0503790 Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, об объектах непрерывного строительства бюджетного (автономного) учреждения.

5.2. Ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности осуществлялось в отчетном периоде в соответствии с применяемой Учетной политикой, определяющей организацию, ведение бухгалтерского учета и порядок формирования отчетности.

В Учреждении бухгалтерский учет полностью автоматизирован и ведется с использованием следующих программных продуктов: «1С:Бухгалтерия для

амortизационои группы устанавливаются на основании рекомендаций, содержащихся в документах производителя, входящих в комплектацию объекта имущества, на основании решения комиссии Учреждения по поступлению нефинансовых активов.

Общая балансовая стоимость объектов основных средств на начало периода составляет 4 026 155 542,65руб., в том числе по группам:

- нежилые помещения (здания и сооружения) балансовой стоимостью 2 210 987 083,95руб.;
- машины и оборудование балансовой стоимостью 1 725 458 983,48руб.;
- транспортные средства балансовой стоимостью 9 780 101,00руб.;
- производственный и хозяйственный инвентарь балансовой стоимостью 78 791 332,41руб.;
- прочие основные средства балансовой стоимостью 1 138 041,81руб.

Общая балансовая стоимость объектов основных средств на конец периода составляет 4 012 780 283,83руб., в том числе по группам:

- нежилые помещения (здания и сооружения) балансовой стоимостью 2 210 987 083,95руб.;
- машины и оборудование балансовой стоимостью 1 715 963 250,08руб.;
- транспортные средства балансовой стоимостью 12 545 553,00руб.;
- производственный и хозяйственный инвентарь балансовой стоимостью 70 657 416,66руб.;
- прочие основные средства балансовой стоимостью 2 626 980,14руб.

Сверка остаточной стоимости на начало и на конец периода, раскрыенная следующие показатели:

Сумма стоимости поступивших объектов основных средств в размере 12 908 389,75руб., в т.ч.:

- сумма поступлений в результате приобретения (создания) объектов основных средств в размере 12 298 643,42руб.;
- сумма получения объектов от собственника (учредителя) в размере 0,00руб.;
- сумма поступлений от иной организации бюджетной сферы в размере 0,00руб.;
- сумма поступлений в результате увеличений балансовой стоимости объектов основных средств в размере 0,00руб.;
- сумма поступлений в результате реклассификации в размере 593 000,33руб.

Сумма стоимости выбывших объектов основных средств в размере 26 283 648,57руб., в т.ч.:

- сумма выбытий в результате передачи объектов имущества, учитываемых в составе основных средств, собственнику (учредителю) в размере 0,00руб.;
- сумма выбытий в результате передачи объектов имущества, учитываемых в составе основных средств, иной организации бюджетной сферы в размере 9 368 804,04руб.;

- производственный и хозяйственный инвентарь 32 352 621,39руб.;
- прочие основные средства 0,00руб.

Объекты основных средств в качестве обеспечения исполнения обязательств Учреждения не передавались.

Сумма затрат, включенных в стоимость объектов основных средств в ходе их создания (формирования), составляет за отчетный период 12 298 643,42руб., в том числе по группам:

- нежилые помещения (здания и сооружения) 0,00руб.;
- машины и оборудование 7 523 848,61,00руб.;
- транспортные средства 2 765 452,00руб.;
- производственный и хозяйственный инвентарь 1 089 342,81руб.;
- прочие основные средства 920 000,00руб.

Сумма договорных обязательств контрагентов перед Учреждением по приобретению(поставке), оплате основных средств на конец отчетного периода отсутствует.

5.9. Согласно пункту 53, 54, 55 СГС Основные средства раскрываются следующая информация.

Объекты основных средств группы «Инвестиционная недвижимость» отсутствуют.

Объекты недвижимости, полученные по договорам аренды (имущественного найма) либо договорам безвозмездного пользования, отсутствуют.

Характер и последовательные изменения в оценках объектов основных средств, оказывавших влияние в отчетном периоде либо которые будут оказывать влияние в последующие периоды в отношении:

- срока полезного использования объектов основных средств: не изменились.
- методов начисления амортизации объектов основных средств: не изменились.

5.10. Согласно пункту 56 СГС Основные средства раскрываются следующая информация

Балансовая стоимость временно нежилых помещений (неиспользуемых) объектов основных средств на конец периода 111 601 206,92руб., в том числе:

требуется диагностика:

- машины и оборудование 976 264,64руб.

- производственный и хозяйственный инвентарь 18 478,54руб.

требуется замена запчастей:

- машины и оборудование 27 159 830,81руб.

объекты законсервированы:

- машины и оборудование 13 344 632,93руб.;

- производственный и хозяйственный инвентарь 102 000,00руб.

Остаточная стоимость временно нежилых помещений (неиспользуемых) объектов основных средств на конец периода 4 426 726,20руб., в том числе:

- сумма выбытий в результате реклассификаций в размере 0,00руб.

Обесценение объектов основных средств не осуществлялось, суммы накопленного убытка от обесценения объектов основных средств на отчетную дату отсутствуют.

Сумма начисленной амортизации объектов основных средств за отчетный период составляет 91 362 044,48руб., в том числе по группам:

- нежилые помещения (здания и сооружения) 25 640 280,12руб.;
- машины и оборудование 71 609 713,20руб.;
- транспортные средства 765 877,83руб.;
- производственный и хозяйственный инвентарь (-) 7 604 598,33руб.;
- прочие основные средства 950 771,66руб.

Сумма накопленной амортизации объектов основных средств на отчетную дату составляет 1 716 795 229,98руб., в том числе по группам:

- нежилые помещения (здания и сооружения) 277 291 473,46руб.;
- машины и оборудование 1 359 406 238,84руб.;
- транспортные средства 8 790 678,33,00руб.;
- производственный и хозяйственный инвентарь 69 308 025,38руб.;
- прочие основные средства 2 088 813,47руб.

Объекты основных средств, отгружаемые не в пользу организаций бюджетной сферы, в отчетном периоде отсутствуют.

Прочие изменения стоимости объектов основных средств:

- восстановление объектов основных средств на балансовом учете на основании решения учредителя о безвозмездной передаче имущества государственному бюджетному учреждению в размере 9 732,00руб.;
- приятие к учету объекта основных средств в результате добрudнания в размере 2 041 879,77руб

5.8. Согласно пункту 52 СГС Основные средства раскрываются следующая информация.

Размер ограничений прав собственности или иных предоставленных прав установлен Уставом Учреждения и приказом Минздрава России от 22.01.2018 № 26н «Об определении перечня особо ценного движимого имущества федеральных государственных автономных и бюджетных учреждений, подведомственных Министерству здравоохранения Российской Федерации».

Стоймость объектов недвижимого и особо ценного движимого имущества, которые Учреждение не вправе использовать в качестве обесценения исполнения своих обязательств составляет на конец периода 3 905 922 317,84руб., в том числе по группам:

- нежилые помещения (здания и сооружения) 2 210 987 083,95руб.;
- машины и оборудование 1 632 802 510,30руб.;
- транспортные средства 9 780 101,00руб.;

- по строке 260 в сумме (-) 434 937,63руб. в межотчетный период по счету 430302000 отражено выбытие показателей расчетов по возмещаемым ФСС России пособиям по социальному страхованию.
- по строке 570 в сумме 0,00руб. по счету 040130000 отражен финансовый результат от операций по иным причинам, связанным с изменениями законодательства.

4.7.2. В форме по виду деятельности - приносящий доход деятельность отражены показатели в графах по коду причины «02», по коду причины «03», по коду причины «06».

Показатели в графе 5 по коду причины «02» отражены в соответствии с разделом X СГС Нематериальные активы:

- по строке 100 и строке 101 в сумме 1 095 762,29руб. в межотчетный период по счету 711164000 отражены права неисключительного пользования программным обеспечением, в том числе долгосрочные (бессрочное право) в сумме 1 095 762,29руб.
- по строке 570 в сумме 1 095 762,29руб. по счету 640130000 отражен финансовый результат от признания объектов нематериальных активов, ранее не признававшихся в учете и отчетности.

Валюта баланса изменена в графе 5 по строкам 190, 350, 700 на аналогичные суммы.

В разделе 3 «Изменения по забалансовым счетам», графе 5 по коду причины «02» и сумме (-) 365 803,29руб. в межотчетный период отражено выбытие объектов бухгалтерского учета с забалансового счета 01, при первом применении СГС Нематериальные активы.

В форме 0503730, в графе по приносящей доход деятельности, в форме 0503768 по виду деятельности - приносящий доход деятельность, отражены соответствующие изменения на начало периода по балансовым и забалансовым счетам.

Показатели в графе 6 по коду причины «03» формы отражены в связи с выявлением ошибок прошлых лет в учете:

- по строке 160 в сумме (-) 112 986,48руб. отражено изменение по счету 740150000 в межотчетный период. При определении наличия объектов нематериальных активов, выявлены ошибки прошлого 2020 года, возникшие ввиду отсутствия своевременного списания расходов будущих периодов на текущие расходы 2020 года, срок использования неисключительных прав истек 29.12.2020.
- по строке 420 в сумме 0,36руб. отражено изменение по счету 230305000 в межотчетный период, ошибки прошлых лет(2017 года) выявлены при получении из ИФНС справки о состоянии расчетов о задолженности по земле, при наличии решения ИФНС в списании сумм износов прошлых лет.

Срок полезного использования объекта нематериальных активов определен комиссией исходя из срока действия патента. Патент находится в эксплуатации, при этом имеет нулевую остаточную стоимость.

Согласно пунктам 46, 47, 48 раздела IX СТС Нематериальные активы, раскрываются следующая информация.

Ограничений прав собственности или иных предоставленных прав, стоимость объектов нематериальных активов, которые субъект учета не вправе использовать в качестве обеспечения исполнения своих обязательств, а также объекты нематериальных активов, переданные в качестве обеспечения исполнения обязательств субъекта учета, отсутствуют.

Договорные обязательства по приобретению объектов нематериальных активов на конец отчетного периода отсутствуют.

Затраты на научные исследования и опытно-конструкторские и технологические разработки, признанные в качестве расхода в течение периода, отсутствуют.

5.14. Согласно пункту 44 СТС Запасы, раскрывается следующая информация. Переоценка запасов в отчетном периоде не осуществлялась, готовая продукция и незавершенное производство отсутствуют.

Общая балансовая стоимость запасов на конец периода составляет 455 784 879,48руб., в том числе в разрезе групп запасов:

- материальные ценности, используемые в текущей деятельности в течение периода, не превышающего 12 месяцев в сумме 453 116 097,57руб.;
- иные материальные запасы (в том числе материальные ценности, являющиеся материальными запасами в соответствии с пунктом 99 Приказа № 157н) в сумме 2 668 781,91руб.;

- готовая продукция, биологическая продукция в сумме 0,00руб.;

- товары в сумме 0,00руб.;

- незавершенное производство в сумме 0,00руб.

Материальные запасы, учитываемых по нормативно-плановой стоимости (цены) для целей распоряжения (реализации), не имеется.

Сумма запасов, признанных в качестве расходов в отчетном периоде 1 125 947 296,28руб.

Резерв под снижение стоимости материальных запасов отсутствует.

Запасы, заложенные в качестве обеспечения исполнения обязательств, отсутствуют.

5.15. Согласно разделу VII СТС Резервы, раскрывается следующая информация.

Условные обязательства и условные активы, формирующие существенную информацию, отсутствуют.

5.16. Согласно разделу IX СТС Финансовые инструменты, раскрывается следующая информация по каждой группе финансовых активов и финансовых обязательств.

пользования и содержания имущества, предусмотренных договором безвозмездного пользования имуществом, на основании акта приема-передачи имущества.

При выбытии материальных запасов, учитываемых на счетах «Продукты питания», «Борчевые-списание материалы», «Строительные материалы», «Магазинный инвентарь», «Прочие материальные запасы» установлен метод оценки выбытия - по средней стоимости.

При выбытии материальных запасов, учитываемых на счете «Лекарственные препараты и медицинские материалы» установлен метод оценки выбытия - по стоимости каждой единицы учета.

5.6. Согласно пункту 32 СТС Аренда, раскрывается следующая информация.

В Учреждении отсутствуют заключенные договоры финансовой аренды, в связи с этим отсутствуют арендные платежи с дисконтированной стоимостью, а также процентные доходы и расходы.

В рамках возмездной операционной аренды заключены:

- договор с ООО «ФарМаркет» с целью размещения аптечного киоска (площадью 10,7 кв. м.) от 01.10.2019 №457 со сроком действия 5 лет;
- договор с АО «Уралпромбанк» с целью размещения банкомата, терминала (площадью 2 кв.м.) от 01.10.2019 №459 со сроком действия 5 лет;
- договор с ИП Шумилов М.А. с целью размещения велоклинового аппарата (площадью 1 кв.м.) от 01.11.2019 №458 со сроком действия 5 лет;

Условия о продлении срока аренды, а также о выкупе арендованного помещения в договоре аренды отсутствуют.

Коммунальные, эксплуатационные и иные расходы, связанные с содержанием имущества, предъявлены к возмещению арендатором на основании договоров на возмещение затрат:

- от 01.10.2019 №503 (срок действия до 01.10.2022);
- от 01.10.2019 №513 (срок действия до 01.10.2022);
- от 01.11.2019 №549 (срок действия до 01.11.2022).

Общая сумма расходов по условным арендным платежам в части возмездной операционной аренды, признанных в отчетном периоде в качестве расходов текущего финансового периода, составляет 42 428,87руб.

Общая сумма доходов по условным арендным платежам в части возмездной операционной аренды, признанных в отчетном периоде в качестве доходов текущего финансового периода, составляет 42 428,87 руб.

По условиям договоров арендаторов запрещается: сдавать арендованное имущество в субаренду без разрешения арендодателя, распространять в арендованном помещении табак, табачные изделия, курительные принадлежности, алкогольную продукцию, осуществлять деятельность политических партий, их структурных подразделений, общественно-политических и религиозных движений, размещать на фасаде, крыше здания, в котором находится арендованное помещение, антены.

случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством страхователя» (решение о проведении проверки от 03.02.2021 №7402216000081). В соответствии с актом проверки от 21.04.2021 №74022160000184, нарушений не выявлено.

- Филиалом №2 ГУ-ЧРО ФСС РФ по теме «Правильность исчисления, полноты и своевременности уплаты страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в ФСС, а также правомерности произведенных расходов на выплату страхового обеспечения страхователем» (решение о проведении проверки от 30.04.2021 №27 и.е.). В соответствии с актом проверки от 21.06.2021 №10 и.е., нарушений не выявлено.

- Министерством здравоохранения Российской Федерации по теме «Плановая проверка качества и безопасности медицинской деятельности ФГБУ «ФЦССХ» Минздрава России Федерации (г. Челябинск)» (приказ о проведении проверки от 24.12.2020 № 1368). В соответствии с актом проверки от 21.05.2021 № 6/н, выявлены нарушения, составлен план мероприятий для исполнения, согласованный с учредителем. Мероприятия в полном объеме выполнены на 31.12.2021.

- МТУ Росимущества в Челябинской и Курганской областях по теме «Плановая комплексная проверка федерального имущества, закрепленного на праве оперативного управления за ФГБУ «ФЦССХ» Минздрава России (г. Челябинск)» (распоряжение о проведении проверки от 04.06.2021 № 74-489-р). В соответствии с актом проверки от 20.08.2021 №2021-37, недостоверные сведения, подтверждающие передачу в аренду имущества общей площадью 13,7 кв. м. внесены в систему учета Модуля правообладателя АСУФИ и ходя проверки.

- ГУ - Челябинское региональное отделение ФСС РФ по теме «Внеплановая проверка соблюдения порядка выдачи, продления и оформления листков нетрудоспособности» (приказ о проведении проверки от 19.10.2021 №992). В соответствии с актом проверки от 29.10.2021 №147, по выявленному нарушению порядка выдачи и оформления одного листка нетрудоспособности направлена информация о принятых мерах.

- УФК по Челябинской области по теме «Внеплановая камеральная проверка соблюдения законодательства РФ и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд в отношении отдельных закупок для обеспечения федеральных нужд в ФГБУ «ФЦССХ» Минздрава России (г. Челябинск)» (приказ от 16.11.2021 № 579). В соответствии с актом проверки от 27.12.2021 № 6/н, нарушен не выявлено.

5.5. Согласно подпункту 3) пункта 37 СТС Представление отчетности, дополнительно к Таблице № 4 раскрывается следующая информация.

Оценка объектов учета операционной аренды осуществляется на дату принятия Учреждением (арендатором) обязательств в отношении основных условий

В рамках безвозмездной операционной аренды заключен договор от 28.07.2021 № 394 с ГАЗУЗ «Областная клиническая больница №3».

По условиям договора получателю запрещается передавать оборудование третьим лицам либо иным образом распоряжаться принятым в безвозмездно пользование оборудованием.

Объекты учета аренды по данному договору отражены по справедливой стоимости в условной оценке, равной одному рублю.

По заключенным договорам операционной аренды, где Учреждение выступает в качестве арендатора с правами безвозмездного пользования активами на 01.01.2022:

- 7 договоров являются долгосрочными;
- 2 договора являются краткосрочными.

По условиям договоров Учреждение использует полученное в безвозмездное пользование имущество в соответствии с его целевым назначением, технической документацией, в целях уставной деятельности.

Договоры операционной аренды, заключенные с условием оплаты Учреждением арендных платежей отсутствуют.

5.7. Согласно пункту 51 СТС Основные средства раскрывается следующая информация.

Используемый метод начисления амортизации по всем группам основных средств – линейный метод.

Используемые методы определения сроков полезного использования по каждой группе:

- по группе нежилые помещения (здания и сооружения) устанавливается по наибольшему сроку, установленному для указанных амортизационных групп;
- по группе машин и оборудования устанавливается по наибольшему сроку, установленному для указанных амортизационных групп, при отсутствии амортизационной группы устанавливается на основании рекомендаций, содержащихся в документах производителя, входящих в комплектацию объекта имущества, на основании решения комиссии Учреждения по поступлению нефинансовых активов;
- по группе транспортные средства устанавливается по наибольшему сроку, установленному для указанной амортизационной группы;
- по группе производственный и хозяйственный инвентарь устанавливается по наибольшему сроку, установленному для указанных амортизационных групп, при отсутствии амортизационной группы устанавливается на основании рекомендаций, содержащихся в документах производителя, входящих в комплектацию объекта имущества, на основании решения комиссии Учреждения по поступлению нефинансовых активов;
- по группе прочие основные средства устанавливается по наибольшему сроку, установленному для указанных амортизационных групп, при отсутствии

- машины и оборудование 4 426 726,20руб.

Балансовая стоимость объектов основных средств, находящихся в эксплуатации, имеющих орудовую остаточную стоимость на конец отчетного периода, составляет 1 171 787 835,56руб., в том числе по группам:

- машины и оборудование 1 093 690 145,51руб.
- транспортные средства 8 024 891,00руб.
- производственный и хозяйственный инвентарь 67 990 908,91руб.
- прочие основные средства 2 081 980,14руб.

Балансовая стоимость объектов основных средств, изъятых из эксплуатации на конец отчетного периода, составляет 15 337 645,10руб.

Остаточная стоимость объектов основных средств, изъятых из эксплуатации, составляет 489 072,58руб.

5.11. Согласно пункту 11-14 СТС События после отчетной даты, раскрываются следующая информация.

События, указывающие условия деятельности, существенным образом влияющие на показатели результатов деятельности Учреждения, возникающие при завершении текущего финансового года в соответствии с бюджетным законодательством, отражены в учете и в отчетности за 2021 год:

- определены после отчетной даты обязательства - начисление за 4 кв. 2021 года налога на имущество, налог на прибыль, налог на добавленную стоимость, плата за загрязнение окружающей среды, пени в общей сумме 10 895 533,21руб.
- определены после отчетной даты активы - начислены доходы отчетного периода от пени по претензиям, права требования по которым подтверждены контрагентами в январе 2022 года в сумме 8 106,77руб.
- определены после отчетной даты активы - доходы отчетного периода от медицинских услуг: за счет средств ФФОМС за декабрь 2021года, счета по которым утверждены в январе 2022 года, в сумме 55 172 118,10руб.

Событий после отчетной даты, указывающих (свидетельствующих) об условиях деятельности на дату представления отчетности не имеется.

5.12. Согласно пункту 55 СТС Доходы, раскрываются следующая информация.

Учетной политикой установлены следующие особенности признания доходов:

- доходы от безвозмездных поступлений от бюджетов - поступающие препараты и компоненты крови и т.п., отражаются в учете как доходы текущего периода ввиду предоставления без условий при их передачи Учреждению;
- доходы от штрафов, пени, неустоек, при неисполнении (неисполнении исполнении) поставщиком своих обязательств признаются на дату возникновения требований, в момент даты предъявления претензии либо дату подписания соглашения о выплате неустойки плательщиком неустойки;
- доходы от безвозмездных поступлений от бюджетов - поступления средств нормированного страхового запаса отражаются в учете как доходы будущего

Получены доходы от безвозмездных поступлений от бюджета ТФОМС – поступления средств нормированного страхового запаса в размере 26 500,00руб.

Об основных видах безвозмездно полученных услуг (работ) – в отчетном периоде учреждение оказаны безвозмездно услуги шиномонтажные по замене шин для полученного автомобиля на сумму 2 150,00руб.

Сумма лебиторской задолженности, признанной по необменным операциям по состоянию на 01.01.2022 составляет 216 780,70руб.

О суммах обязательств по авансовым поступлениям – в отчетном периоде не имеется.

О суммах изменений доходов будущих периодов по видам доходов:

Наименование доходов будущих периодов	Доходы будущих периодов на 01.01.2021, руб.	Доходы будущих периодов на 01.01.2022, руб.
Предоставление доходы в виде платы за передачу в пользование недвижимого имущества	374 631,60	162 778,80
Предоставление доходы за передачу в безвозмездное пользование движимого имущества	-	30,00
Предоставление доходы от предоставления прав пользования	8 392 485,90	5 832 660,70
Предоставление доходы от штрафов, пени, неустоек	7 440,71	104 439,87
Предоставление доходы от компенсации затрат	-	56 081,93

Уменьшение остатка доходов будущих периодов от платы за передачу в возмездное пользование недвижимого имущества на 01.01.2022 по отношению к дате 01.01.2021 в абсолютном размере на 211 852,80руб. произошло ввиду отсутствия новых заключенных договоров аренды недвижимого имущества и выполнения действующих договоров в 2021 году.

Уменьшение остатка доходов будущих периодов от предоставления прав пользования по договорам безвозмездного пользования медицинским оборудованием на 01.01.2022, по отношению к дате 01.01.2021, в абсолютном размере на 2 539 825,20руб. произошло в связи с признанием в течение отчетного года предоставленных доходов доходами отчетного периода сумме большей, чем сумма заключенных новых договоров.

Увеличение остатка доходов будущих периодов от штрафов, пени, неустоек на 01.01.2022 по отношению к дате 01.01.2021 в абсолютном размере на 96 999,16 руб. обусловлено предъявлением претензий, не подтвержденных контрагентами, в том числе по исковым заявлениям.

Наличие остатка в сумме 56 081,93 руб. по предоставленным доходам от компенсации затрат на конец периода обусловлено подачей исковых заявлений с

периода вышу предоставления с условием при их передаче Учреждению в целях финансового обеспечения мероприятий по дополнительному профессиональному образованию медицинского персонала.

Получены доходы в разрезе групп, подгрупп в зависимости от экономического содержания от обменных и необменных операций.

От необменных операций:

- доходы от штрафов, пени, неустоек, возмещения ущерба, компенсации затрат;
- доходы от безвозмездных неизменных поступлений от организаций государственного сектора и иных организаций;
- прочие доходы от необменных операций в виде безвозмездных поступлений от организаций в физических лицах.

От обменных операций:

- доходы от операционной аренды недвижимого имущества;
- доходы от оказания платных услуг, возмещения расходов от ФСС РФ, доходы от условных арендных платежей.

О доходах в разрезе групп, подгрупп в зависимости от экономического содержания:

Группа доходов: доходы от безвозмездных поступлений	Группа доходов: доходы от обменных операций
Подгруппа доходов	
Доходы от аморфов, пени, неустоек, компенсации ущерба, руб.	Прочие доходы от неизменных операций, руб.
Доходы от безвозмездных поступлений от бюджетов, руб.	Доходы от заборников (пени) и наказаний за кредиты, руб.
	Доходы от оказания платных услуг, возмещения расходов от ФСС РФ, условных арендных платежей, руб.
	1 999 489 133,32
1 444 478,48	23 792 836,35
	2 932 464,36
	776 544,00
	и т.ч. доходы, полученные в форме субсидии на финансирование общесистемных выплатных государственных заданий
	1 322 946 600,00
	476 409 784,30

Льготы и скидки в течение отчетного периода не предоставлялись.

О доходах от подарков – полученных подарков в отчетном периоде не имеется.

Получены доходы от безвозмездные полученных ценностей, пожертвования, приобретенные в текущем отчетном периоде в размере 38 121 820,71руб., характер упомянутых пожертвований – компоненты динорской крови, медицинские изделия, костюмы (комбинезоны) защитные медицинского назначения, триммер-кусторез, огнетушитель, автомобиль легковой, принадлежности к автомобилю, теплица в целях выполнения уставной деятельности по оказанию медицинской помощи,

подлежащими возмещению в виде компенсации расходов, связанных с судопроизводством.

Наличие остатка в сумме 30,00 руб. по предоставленным доходам от передачи в безвозмездное пользование движимого имущества на конец периода обусловлено тем, что исполнение договора с ГАУЗ «ОКБ №3» по передаче в безвозмездное временное пользование объектов нефинансовых активов на 01.01.2022 не завершено.

Отсутствие остатков по предоставленным доходам от предоставления субсидии на финансовое обеспечение государственного задания на начало и конец периода обусловлено выполнением государственного задания в полном объеме и вследствие этого признание доходов 31.12.2021 доходами отчетного периода.

5.13. Согласно пункту 44 раздела IX СТС Нематериальные активы, раскрываются следующая информация.

Поступление объектов нематериальных активов, в том числе созданные силами субъекта учета, приобретенные отдельно, полученные от собственника (учредителя), иной организации бюджетной сферы, в отчетном периоде отсутствует.

Выбытие объектов нематериальных активов в отчетном периоде отсутствует.

Нематериальные активы, отчуждаемые, в том числе не в пользу организаций бюджетной сферы, в отчетном периоде отсутствуют.

Накопленный убыток от обесценения объектов нематериальных активов на отчетную дату отсутствует.

Увеличение или уменьшение стоимости объектов нематериальных активов в результате признания в отношении них убытков от обесценения активов (снижение убытков от обесценения), отложенных или восстановленных в соответствии с СТС Обесценение активов, отсутствует.

При первом применении СТС Нематериальные активы операциями месяцеточного периода по справедливой стоимости 99 000,00руб. в учету принял объект нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования – сайт учреждения.

Согласно пункту 45 раздела IX СТС Нематериальные активы, раскрываются следующая информация.

В учете по балансовой стоимости 20 150,00руб. на начало и на конец отчетного периода отражены один объект нематериальных активов с определенным сроком полезного использования – патент. Установлен срок его использования до 30.05.2024.

Используемый метод начисления амортизации данного объекта – линейный.

Сумма начисленной амортизации на отчетную дату 20 150,00руб., начисленной амортизации по объектам нематериальных активов в течение отчетного периода нет.

