

| ПОДСЧИТАТЕЛЬНАЯ ТАБЛИЦА К БАЛАНСУ УЧРЕЖДЕНИЯ на 01 января 2023 года | | Формы по ОКВЭД | Дата | КОДЫ |
|--|--------------------------------------|-----------------------------|------|----------|
| Учреждение | <u>ФГБУ «ФЦССХ» Минздрава России</u> | по ОКВЭД | | 8803000 |
| Обособленные подразделения | <u>г. Челябинск</u> | | | |
| Учредитель | <u>Российская Федерация</u> | по ОКВЭД | | 71701390 |
| Наименование органа, осуществляющего финансовый контроль учреждения | <u>Минздрав России</u> | по ОКВЭД | | 09083920 |
| Персональный код | | Код по ОК | | 000 |
| Единица измерения | <u>руб.</u> | к Балансу по форме по ОКВЭД | | 050300 |
| | | | | 181 |

Раздел 1. 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 «ФЦССХ» Минздрава России (г. Челябинск) (далее по тексту - Учреждение).

Юридический адрес: 454105, г. Челябинск, пр. Героя России Родионова Е.Н.2. Юридический адрес соответствует почтовому адресу и фактическому местонахождению.

Организационно-правовая форма субъекта ответственности – 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 2022 году - субсидия на финансовое обеспечение выполнения государственного задания, средства по обязательному медицинскому страхованию, приносящая 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, с внесенными установленным порядком изменениями и дополнениями.

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 цели деятельности в Уставе | Краткая характеристика | Применяемое обозначение |
|---|--|---|
| Предоставление специализированной, в том числе высокотехнологичной, медицинской помощи. | Медицинская деятельность в части оказания специализированной, в т.ч. высокотехнологичной, медицинской помощи в объемах, установленных учреждением | Устав, лицензия №ФС-74-01-002146 от 11.11.2019 на осуществление медицинской деятельности |
| Разработка и внедрение современных методов профилактики, диагностики, лечения и реабилитации в области медицины высоких технологий по профилю деятельности учреждения | 1) фармацевтическая деятельность, осуществляемая в сфере обращения лекарственных средств для медицинского применения для обеспечения лечебно-диагностического процесса учреждения (изготовление лекарственных препаратов, хранение лекарственных препаратов, отпуск лекарственных препаратов в структурные подразделения учреждения) 2) деятельность по обороту наркотических средств, психотропных веществ и их прекурсоров, культивируемых наркосодержащих растений (в части оборота наркотических средств, психотропных веществ, включенных в списки II и III перечня наркотических средств, психотропных веществ и их прекурсоров, подлежащих контролю в Российской Федерации, Удальцовность, связанная с использованием культивируемых растений и радионуклидов короткого действия, - исключается, связанная с использованием ингаляционных инфекционных заболеваний | Лицензия ФС-74-02-000073 от 12.11.2012 на осуществление фармацевтической деятельности, лицензия №ФС-74-04-000008-12 от 12.11.2012 на осуществление деятельности, связанной с оборотом наркотических средств, психотропных веществ и их прекурсоров, культивируемых наркосодержащих растений, санитарно-эпидемиологическое заключение санитарно-эпидемиологическое заключение от 02.11.2021 №74.50.04.000.M.001183.11.21; от 16.10.2020 №74.50.04.000.M.001238.10.20; от 01.06.2020 №74.50.04.000.M.008798.06.20; от 11.05.2018 №74.50.04.000.M.001025.03.18; от 03.04.2017 №74.50.04.000.M.000281.04.17; от 30.06.2017 №74.50.04.000.M.000511.06.17 на условии работ при осуществлении деятельности в области использования ИИИ, санитарно- |

| | | |
|------------------------------|---|--|
| | | информационное взаимодействие №74.50.14.000.М.000819.10.12 от 26.10.2012 на осуществление деятельности, связанной с исполнением обязательств информационных технологий |
| Препоставляемая деятельность | 1) медицинская деятельность в части оказания специализированной, в том числе высокотехнологичной, медицинской помощи за счет средств ОМС, а также оказания платных медицинских услуг за пределами объема, устанавливаемого учреждениями, и медицинской помощи, оказываемой за счет средств ОМС). Документальные деятельности по отпуску (продаже) тепловой энергии (пар) стороннему потребителю. Здания в операционную аренду части недвижимого имущества для целей размещения автономного источника питания, терминала, медицинского аппарата. | Устав, договоры со страховыми медицинскими организациями и Территориальным фондом обязательного медицинского страхования на оказание медицинской помощи по территориальной программе обязательного медицинского страхования, договор с Федеральным фондом обязательного медицинского страхования на оказание медицинской помощи в рамках базовой программы обязательного медицинского страхования, договоры об оказании платных медицинских услуг с физическими и юридическими лицами, датирован от 01.12.2012 №011-56-004109 на осуществление деятельности в рамках территории производственных объектов, датирован от 02.07.2019 № АП-74-10861 на осуществление деятельности по перевозкам пассажиров и иных лиц автобусами, договор поставки тепловой энергии с ГАУЗ «Депрофессиональный центр» от 27.12.2021 № 730, договоры аренды с ООО «ФарМарт» от 01.10.2019 № 457, от 02.10.2022 № 497, договоры аренды с АО «Уралтрансбанк» от 01.10.2019 № 470, от 02.10.2022 № 498, договоры аренды с ИП Шумкина М.А. от 01.11.2019 № 436, от 02.11.2022 № 499. |

1.2. Иная информация, оказывающая существенное влияние и характеризующая организационную структуру учреждения за отчетный период, не нашедшая 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

управления федеральное имущество, самостоятельный баланс, лицевые счета в органе федерального казначейства, может приобретать и осуществлять имущественные и неимущественные права, нести обязанности, быть истцом и ответчиком в суде.

По единому государственному реестру предприятий и организаций всех форм собственности и хозяйствования (ЕГРН), Учреждению присвоены следующие коды:

ОКПО – 65710647, ОКОГУ -1320700, ОКФС – 12, ОКОИФ – 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 01.01.2023 у Учреждения не числилось подведомственных филиалов (обособленных подразделений).

Состав полномочий Учреждения, в том числе по утвержденному плану, смет, калькуляций, цен и т.д. за 2022 год не изменялся.

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

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

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

1.3. Согласно подпункту а) 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 сформированы исходя из нормативных правовых актов, регулирующих ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности, а именно 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 – СГС Основные средства), приказом Минфина России от 31.12.2016 № 258н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда» (далее – СГС Аренда), приказом Минфина России от 31.12.2016 № 260н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности» (далее – СГС 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 – СГС 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 – СГС Учетная политика), приказом Минфина России от 27.02.2018 № 32н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Доходы» (далее – СГС 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 – СГС Резервы), приказом Минфина России от 30.12.2017 № 275н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «События после отчетной даты» (далее – СГС События после отчетной даты), приказа Минфина России от 28.02.2018 № 37н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Обдвоенная 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 – СГС Запасы), приказа Минфина России от 30.12.2017 № 277н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Информация о связанных сторонах» (далее – СГС Информация о связанных сторонах), приказа Минфина России от 28.02.2018 №

34) «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Непроизведенные активы», приказом Минфина России от 15.11.2019 № 181» «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Нематериальные активы», (далее – СГС Нематериальные активы), приказом Минфина России от 15.11.2019 № 184» «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Выплаты персоналу» (далее – СГС Выплаты персоналу), приказом Минфина России от 30.06.2020 № 129» «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Финансовые инструменты» (далее - СГС Финансовые инструменты), приказа Минфина России от 30.10.2020 № 255» «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Консолидированная бухгалтерская (финансовая) отчетность» (далее – СГС Консолидированная отчетность), приказа Минфина России от 01.12.2010 №157» «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкция по его применению» (далее - Инструкция № 157»), приказа Минфина России от 16.12.2010 №174» «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкция по его применению» (далее – Инструкция № 174»), приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52» «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами 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 15.04.2021 № 61» «Об утверждении унифицированных форм электронных документов бухгалтерского учета, применяемых при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) учреждений, и Методических указаний по их формированию и применению», приказа Минфина России от 29.11.2017 №209» «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления» (далее – Порядок № 209»), приказа Минфина России от 06.06.2019 № 85» «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» (далее – Приказ № 85»).

Учреждением осуществлялась деятельность в 2022 году в соответствии с утвержденным Минфином России планом финансово-хозяйственной деятельности, согласно требованиям приказа Минфина России от 31.08.2018 № 186» «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 (далее по тексту – ВМП), не включенная в базовую программу обязательного медицинского страхования (далее по тексту – ОМС), на текущий финансовый год, составляющий 3352 пациентов, в том числе по профилям:

| | |
|--|------------|
| сердечно-сосудистая хирургия (группа 48) – | 1 010чел.; |
| сердечно-сосудистая хирургия (группа 49) – | 1 306чел.; |
| сердечно-сосудистая хирургия (группа 50) – | 422чел.; |
| сердечно-сосудистая хирургия (группа 51) – | 310чел.; |
| сердечно-сосудистая хирургия (группа 52) – | 23чел.; |
| сердечно-сосудистая хирургия (группа 53) – | 8чел.; |
| сердечно-сосудистая хирургия (группа 54) – | 119чел.; |
| сердечно-сосудистая хирургия (группа 55) – | 121чел.; |
| сердечно-сосудистая хирургия (группа 56) – | 16чел.; |
| сердечно-сосудистая хирургия (группа 57) – | 2чел.; |
| сердечно-сосудистая хирургия (группа 59) – | 5чел.; |
| сердечно-сосудистая хирургия (группа 60) – | 5чел.; |
| сердечно-сосудистая хирургия (группа 61) – | 5чел. |

- запланированный размер субсидия на финансовое обеспечение выполнения государственного задания, по утвержденному плану финансово-хозяйственной деятельности, установлен Соглашением о порядке и об условиях предоставления в 2022 году из бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования субсидия на финансовое обеспечение выполнения федеральными государственными учреждениями государственного задания по оказанию высокотехнологичной медицинской помощи, не включенной в базовую программу обязательного медицинского страхования, в сумме 1341 002 300,00руб.

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 31.12.2021 № 350 «О внесении изменений в Учетную политику для целей бухгалтерского учета ФГБУ «ФЦССХ» Минздрава России (г. Челябинск)», с дополнениями, внесенными приказом от 30.06.2022 № 185 «О внесении дополнений в Учетную политику для целей бухгалтерского учета ФГБУ «ФЦССХ» Минздрава России (г. Челябинск)», в редакции приказа от 29.12.2018 № 294 «О внесении изменений в Учетную политику для целей налогообложения ФГБУ «ФЦССХ» Минздрава России (г. Челябинск)», с изменениями, внесенными приказом от 31.12.2019 № 305 «О внесении изменений в Учетную политику для целей налогообложения ФГБУ «ФЦССХ» Минздрава

России (г. Челябинск)», с изменениями, внесенными приказом от 31.12.2020 № 316 «О внесении изменений в Учетную политику для целей налогообложения ФГБУ «ФЦССХ» Минздрава России (г. Челябинск)», приказом от 31.12.2021 № 351 «О внесении изменений в Учетную политику для целей налогообложения ФГБУ «ФЦССХ» Минздрава России (г. Челябинск)», иных локальных нормативных актов Учреждения.

Раздел 2. Результаты деятельности учреждения

2.1. В 2022 году принимались меры по повышению квалификации и переподготовке специалистов. В целях повышения квалификации и переподготовки специалистов за 2022 год получены образовательные услуги по повышению квалификации с написанием сертификатов, удостоверений для 723 работников Учреждения.

2.2. Штатная численность Учреждения составляет 736 человек. Фактическая численность сотрудников на конец отчетного периода составила 646 человек. Среднесписочная численность на 01.01.2023 - 620 человек. Среднемесячная заработная плата составляет 93 449,98руб.

2.3. Согласно пункту 37 СГС Представление отчетности раскрывается информация о результатах деятельности Учреждения по исполнению государственного задания, установленного учредителем по виду государственной услуги общероссийского базового или федерального перечня АЖ04 на 2022 год: сведения отражены в Отчете о выполнении в полном объеме государственного задания №056-00138-22-01 на 01.01.2023 с выполненным объема - 3352 пациента.

Отчет размещен 11.01.2023 в подсистеме «Бюджетное планирование» ГИС «Электронный бюджет».

Сведения о фактическом выполнении государственного задания по оказанию ВМП, не включенной в базовую программу ОМС:

| Наименование вида ВМП | Средний окладный фонд оплаты труда на окладный объем выполняемой операции за 2022 год, руб. | Фактический объем выполнения на 01.01.2023, руб. | Фактический объем на 01.01.2023, операций |
|--|---|--|---|
| сердечно-сосудистая хирургия (группа 46) | 391 761,00 | 395 678 431,00 | 1010 |
| сердечно-сосудистая хирургия (группа 49) | 308 139,00 | 402 629 334,00 | 1306 |
| сердечно-сосудистая хирургия (группа 50) | 313 356,00 | 149 198 300,00 | 422 |
| сердечно-сосудистая хирургия (группа 51) | 442 482,00 | 127 169 429,00 | 110 |
| сердечно-сосудистая хирургия (группа 52) | 1 729 954,00 | 79 788 942,00 | 23 |

| | | | |
|--|--------------|-------------------------|-------------|
| сердечно-сосудистая хирургия (группа 53) | 303 668,00 | 4 043 328,00 | 8 |
| сердечно-сосудистая хирургия (группа 54) | 1 084 184,00 | 129 017 898,00 | 119 |
| сердечно-сосудистая хирургия (группа 55) | 481 872,00 | 58 306 512,00 | 123 |
| сердечно-сосудистая хирургия (группа 56) | 530 790,00 | 9 132 840,00 | 10 |
| сердечно-сосудистая хирургия (группа 57) | 1 185 789,00 | 2 371 418,00 | 2 |
| сердечно-сосудистая хирургия (группа 58) | 1 798 071,00 | 8 990 452,00 | 5 |
| сердечно-сосудистая хирургия (группа 60) | 309 187,00 | 1 993 435,00 | 6 |
| сердечно-сосудистая хирургия (группа 61) | 373 447,00 | 2 878 235,00 | 8 |
| ИТОГО | | 1 241 082 300,00 | 3392 |

2.4. По состоянию на конец отчетного периода Учреждение обеспечено объектами основных средств (балансовая стоимость), исходя из реальной потребности, в том числе:

- недвижимое имущество 2 210 987 083,95руб.;
- особо ценное движимое имущество 1 770 752 159,07руб.;
- иное движимое имущество 39 672 870,38руб.;

Техническое состояние основных средств удовлетворительное и пригодное к эксплуатации.

Износ основных средств по состоянию на 01.01.2022 составляет 42,5%, по состоянию на 01.01.2023 – 45,0%, в том числе по источникам финансового обеспечения:

- износ основных средств по субсидии на выполнение госзадания на 01.01.2022 составляет 42,3%, и на 01.01.2023 – 44,7%;
- износ основных средств по средствам ОМС на 01.01.2022 составляет 60,8%, и на 01.01.2023 – 61,9%;
- износ основных средств по приносящей доход деятельности на 01.01.2022 составляет 58,3%, и на 01.01.2023 - 68,7%.

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) 13,7%;
- машины и оборудование 82,9%;
- транспортные средства 77,3%;
- производственный и хозяйственный инвентарь 93,5%;
- прочие основные средства 64,8%.

Для успешного выполнения задач уставной деятельности, своевременного и качественного оказания высокотехнологичной медицинской помощи, в т.ч. и учитывая степень износа, существует необходимость в приобретении основных

средств по группам: машины и оборудование, производственный и хозяйственный инвентарь, прочие основные средства.

2.5. 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 нужд» (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 01.01.2022 по 31.12.2022 заключены контракты, соответствующие общей сумме принятых обязательств на 2022 год, на 2023 год – 1 225 612 215,70руб., из них:

- по аукционам в электронной форме – 987 217 212,43руб.,
- по запросу котировок в электронной форме – 108 051 527,56руб.,
- у единственного поставщика по ч. 1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ – 128 641 696,86руб.,
- у единственного поставщика в ниже малого объема по ст.3.6 Закона № 223-ФЗ, в соответствии с Положением о закупке – 1 701 778,85руб.

Экономия денежных средств от снижения стоимости приобретаемых товаров, работ и услуг при осуществлении закупок составила 70 220 989,73руб.

Раздел 3. Анализ отчета об исполнении учреждением плана его деятельности

Финансово-хозяйственная деятельность Учреждения в 2022 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. Утверждено плановых назначений по доходам, согласно плану финансово-хозяйственной деятельности – 2 119 442 962,69руб., в том числе по видам финансового обеспечения:

субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания – 1 341 207 864,29руб.;

средства ОМС – 764 739 817,00руб.,

приносящая доход деятельность – 13 495 281,40руб.

Кассовое исполнение доходов за 2022 год составило 2 117 283 297,49руб., в том числе по видам финансового обеспечения:

субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания – 1 341 207 864,29руб., составляет 100% плановых назначений;

средства ОМС – 764 734 994,44руб., составляет 99,99% плановых назначений;

приносящая доход деятельность – 11 340 438,76руб., составляет 84,03% плановых назначений.

Утверждены плановых назначений по расходам согласно плану финансово-хозяйственной деятельности – 2 190 000 655,64руб., в том числе:

субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания – 1 348 315 042,00руб.;

средства ОМС – 824 435 071,30руб.;

приносящая доход деятельность – 17 250 542,34руб.

Классовое исполнение по расходам за 2022 год составило 2 091 089 430,43руб., в том числе:

субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания – 1 310 999 659,65руб., составляет 97,2% плановых назначений;

средства ОМС – 767 907 335,21руб., составляет 93,1% плановых назначений;

приносящая доход деятельность – 12 182 435,57руб., составляет 71,0% плановых назначений.

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

Отклонение от исполнения плановых назначений по расходам субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания в общей сумме 37 315 382,35руб. отражено по графе 10 строки 200 формы 0503737, сформированной по коду вида финансового обеспечения 4 и обусловлено следующим:

- по коду аналитики 111 в сумме 2 484 396,13руб. экономией годового фонда оплаты труда, включая суммы пособия за первые три дня временной нетрудоспособности за счет средств работодателя;
- по коду аналитики 112 в общей сумме 375 568,70руб. экономией, сложившейся при выполнении плана командировок работников;
- по коду аналитики 119 в общей сумме 9 179 578,16руб. экономией суммы страховых взносов вследствие превышения заработной платы у части сотрудников предельной величины базы для начисления страховых взносов, не полным исполнением по коду аналитики 111;
- по коду аналитики 244 в общей сумме 23 898 703,84руб. вываленной в декабре 2022 года экономии, сложившейся по потребности Учреждения, при отсутствии сроков для осуществления закупки с целью расходования данных средств, в также текущей кредиторской задолженностью за услуги, оказанные в декабре 2022 года, по 31.12.2022 включительно;
- по коду аналитики 247 в общей сумме 1 367 158,52руб. вываленной в декабре 2022 года экономии, сложившейся по потребности Учреждения в поставке электроэнергии;

- по коду аналитики 852 в общей сумме 9 977,00руб. экономией, сложившейся при отсутствии возможности точно спланировать суммы уплаты госпошлин.

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

| Код контрольного отчета/кода | Наименование протокола | Сумма отклонения, руб. | Пояснения |
|--------------------------------|--|------------------------|-----------------|
| МДК.0503737.050 3723.КТ.495 | Пояснения поступлений субсидий на выполнение государственного задания должны соответствовать данным ф. 0503737 | 205 564,29 | далее по тексту |

Пояснение по протоколу:

Форма 0503737 заключена в 1 разделе «Доходы 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:

1 341 207 864,29руб., в том числе:

- по КОСГУ 131 – субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания по оказанию ВМП, не включенной в базовую программу ОМС, в сумме 1 341 002 300,00руб.

- по КОСГУ 134 – компенсация затрат учреждения в сумме 11 569,49руб.

- по КОСГУ 139 – возмещение расходов из ФСС в сумме 193 994,80руб.

(11 569,49руб + 193 994,80руб. = 205 564,29руб.)

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 2022 году всего в сумме 1 341 207 864,29руб., в том числе:

- по КОСГУ 131 – субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания по оказанию ВМП, не включенной в базовую программу ОМС, в сумме 1 341 002 300,00руб.;

- по КОСГУ 134 – компенсация затрат учреждения в сумме 11 569,49руб.;

- по КОСГУ 139 – возмещение расходов из ФСС в сумме 193 994,80руб.

(11 569,49руб + 193 994,80руб. = 205 564,29руб.)

Сумма 11 569,49руб. поступила в 2022 году как компенсация затрат, понесенных учреждением в связи с реализацией требований, установленных законодательством Российской Федерации, в связи с возмещением расходов работников по служебной мобильной связи сверх установленного норматива. Данная сумма отражена по КФО 4 и форме 0503737.

Ввиду того, что форма 0503737 не заполняется в разрезе КОСГУ, сумма полученных средств субсидии на выполнение государственного задания складывается 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 1 341 002 300,00руб. 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 ГНИС ПУиО «Электронный бюджет» на внешний контроль N 3.1.1, анализ формы 0503737 и формы 0531342(доходы) выявлен следующий протокол, требующий пояснений:

| Код аналитики | 0503737(гр.3+гр.7р.1) для расчета показателя по коду аналитики 130 (р.1 стр.040 (гр.5 + гр.7) - стр. 911 гр.4 р.4) | ф.0531342 (гр.4 р.1) | Отклонение |
|---------------|--|----------------------|------------------|
| 130 | 1 350 516 703,07 | 1 312 548 303,05 | (-) 3 031 590,98 |

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.

3.1.3. Отклонение от исполнения плановых назначений по доходам из средств ОМС, отраженное по графе 10 строки 010, формы 0503737 в общей сумме 4 822,56руб., обусловлено неравномерностью получения доходов за оплаченные услуги, а также дебиторской задолженностью страховых медицинских компаний за услуги, оказанные в декабре 2022года.

При проверке формы 0503737 средства ОМС в ГНИС ПУиО «Электронный бюджет» на внешний контроль N 3.1.1, анализ формы 0503737 и формы 0531342(доходы) выявлен следующий протокол, требующий пояснений:

| Код аналитики | 0503737(гр.3+гр.7р.1) для расчета показателя по коду аналитики 130 (р.1 стр.040 (гр.5 + гр.7) - стр. 911 гр.4 р.4) | ф.0531342 (гр.4 р.1) | Отклонение |
|---------------|--|----------------------|------------------|
| 130 | 1 350 516 703,07 | 1 352 548 303,05 | (-) 2 031 590,98 |

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.

При проверке формы 0503737 средства ОМС в ГНИС ПУиО «Электронный бюджет» на внутридокументный контроль выявлен следующий протокол, требующий пояснений:

| Код контрольного сопоставления | Наименование протокола | Сумма отклонения, руб. | Пояснение |
|--------------------------------|---|------------------------|------------------|
| ВДК 0503737 МКГ 6 Формы | Наличие значений по строке 060, графа 4 - требует пояснения | 29 800,00 | данные по тексту |
| ВДК 0503737 МКГ 6 Формы | Наличие значений по строке 060, графа 5 - требует пояснения | 29 800,00 | данные по тексту |
| ВДК 0503737 МКГ | Наличие значений по строке 060, графа 9 - | 29 800,00 | данные по тексту |

| | | | |
|-----------|-------------------|--|--|
| 4.Филитры | требует пояснения | | |
|-----------|-------------------|--|--|

Пояснение по протоколу:

По строке 060, согласно письму Минфина России от 03.03.2020 № 02-08-10/15895, по аналитической группе подкласса доходов 150 «Безвозмездные денежные поступления», по соответствующей подстатье КОСГУ 152:

- в графе 4 отражена сумма плановых назначений средств нормированного страхового запаса в размере 29 800,00руб.;
- в графе 5, итоговой графе 9 отражена сумма исполненных назначений средств нормированного страхового запаса в размере 29 800,00руб.

Отклонение от исполнения плановых назначений по расходам из средств обязательного медицинского страхования в общей сумме 56 527 736,09руб. обусловлено:

- по коду аналитики 111 в сумме 27 231 608,04руб. необходимостью наличия остатка средств на лицевом счете для выполнения в январе 2023 года показателей по заработной плате, в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 07.05.2012 №597, экономией годового фонда оплаты труда, включая суммы пособия за первые три дня временной нетрудоспособности за счет средств работодателя;
- по коду аналитики 112 в общей сумме 309 353,00руб. экономией, сложившейся при выполнении плана командировок работников;
- по коду аналитики 119 в сумме 13 281 816,25руб. отсутствием начисленных страховых взносов во внебюджетные фонды вследствие превышения заработной платы у части сотрудников в декабре 2022 года ввиду предельной величины базы для начисления страховых взносов, неполным исполнением по коду аналитики 111;
- по коду аналитики 244 в сумме 13 136 598,09руб. неравномерностью получения доходов в течение года, следовательно, сложившейся в ноябре - декабре экономии по потребности Учреждения, при отсутствии сроков для осуществления закупок с целью расходования данных средств, а также текущей кредиторской задолженностью за оказанные в декабре, по 31.12.2022 включительно, услуги;
- по коду аналитики 247 в общей сумме 2 568 360,71руб. сложившейся в декабре экономии по потребности Учреждения, а также текущей кредиторской задолженностью за оказанные в декабре 2021 года, по 31.12.2022 включительно, услуги.

3.1.4. Отклонение от исполнения плановых назначений по доходам из приносящей доход деятельности с кодом аналитики 120 раздела «Доходы» в сумме 11,81руб. обусловлено запланированным поступлением доходов на переданное имущество в аренду за календарные месяцы без пересчета по дням.

Отклонение от исполнения плановых назначений по доходам из приносящей доход деятельности с кодом аналитики 130 раздела «Доходы» в сумме 1 842 486,54руб. обусловлено отсутствием возможности точно спланировать поступления пациентов стационара.

Отклонение от исполнения плановых назначений по доходам из приносящей доход деятельности с кодом аналитики 140 раздела «Доходы» в сумме 375 802,49руб. обусловлено отсутствием возможности точно спланировать поступающие суммы неустоек, предъявляемых по факту неисполнения контрактов.

Отклонение от исполнения плановых назначений по доходам из приносящей доход деятельности с кодом аналитики 180 раздела «Доходы» в сумме (-) 63 458,20руб. обусловлено отсутствием возможности точно спланировать сумму налога на прибыль.

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

| Код аналитики | 0503737(стр.5+стр.7р.1) для расчета показателя по коду аналитики 130 (р.1 стр.040 (стр.5 + стр.7) - стр.911 стр.4 р.4) | Ф.0531342 (стр.6 р.1) | Отклонение |
|---------------|--|-----------------------|------------------|
| 130 | 1 330 514 703,07 | 1 152 548 303,05 | (-) 1 801 599,98 |

Пояснение по протоколу.

Доходы по коду аналитики 130 в форме отражены верно, в соотношении не учтена сумма по графе 6.

В разделе 1 формы 0503737 по строке кода аналитики 130 в графе 6 отражены доходы в сумме 2 031 599,98руб. В данной графе отражено поступление оплаты (сумм 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 лизинга с ПАО Сбербанк и отражается в учете и отчетности по виду расходов 244 в составе с подстатьей КОСГУ 226.

Отклонение от исполнения плановых назначений по расходам от приносящей доход деятельности в общей сумме 5 068 106,77руб. обусловлено:

- по коду аналитики 111 в сумме 709 415,83руб. экономией годового фонда оплаты труда;
- по коду аналитики 112 в общей сумме 158 958,55руб. экономией, сложившейся при выполнении плана командировок работников;
- по коду аналитики 119 в сумме 328 434,77руб. отсутствием начисленных страховых взносов во внебюджетные фонды вследствие превышения заработной платы у части сотрудников в декабре 2022 года выше предельной величины базы

для начисления страховых взносов, нештатным исполнением по коду аналитики 111;

- по коду аналитики 244 в сумме 2 331 929,22руб. 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, текущей кредиторской задолженностью за оказанные в декабре, по 31.12.2022 включительно, услуги, необходимостью остатка средств на лицевом счете.

- по коду аналитики 247 в общей сумме 1 466 482,77руб. сложившейся в декабре экономии по потребности Учреждения, а также текущей кредиторской задолженностью за оказанные в декабре 2021 года, по 31.12.2022 включительно, услуги.

- по коду аналитики 831 в сумме 10 000,00руб. наличии утвержденных плановых назначений по исполнению судебных актов расчетным путем при их фактическом отсутствии;

- по коду аналитики 851 в сумме 10 881,00руб. наличии утвержденных плановых назначений по налогу на имущество расчетным путем при меньших фактических расходах;

- по коду аналитики 852 в сумме 8 827,87руб. наличии утвержденных плановых назначений на госпошлины расчетным путем при меньших фактических расходах;

- по коду аналитики 853 в сумме 43 176,76руб. наличии утвержденных плановых назначений по экономическим санкциям расчетным путем при меньших фактических расходах.

3.1.5. Кассовое исполнение плана финансово-хозяйственной деятельности по утвержденным источникам финансирования дефицита средств учреждения приведено в отчетах об исполнении учрежденными плана его финансово-хозяйственной деятельности в разделе 3.

По графе 5 строки 591 формы 0503737, сформированной по коду вида финансового обеспечения 2, отражена сумма поступления дебиторской задолженности прошлых лет в размере 231,50руб.

Сведения о возврате расходов прошлых лет отражены в разделе 4 формы по виду деятельности - приносящая доход деятельность в строке 951 по коду аналитики 510 в сумме 231,50руб.

Данная сумма является возмещением в 2022 году от ФНС ошибочно перечисленных Учреждением пеней в 2021 году.

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 6) текущего финансового года, не имеется.

Отклонение от исполнения принятых обязательств текущего года обусловлено (графа 10, строка 200) следующими правовыми основаниями в общей сумме 3 632 871,20руб.:

- по КВР 111 в сумме 2 484 396,13руб. экономией фонда оплаты труда;
- по КВР 244 в сумме 1 148 475,07руб. ввиду отсутствия поставки материальных запасов по заключенным контрактам, исполнение которых планировалось, в соответствии с условиями контрактов, в полном объеме в 2022 году.

Отклонения от исполнения принятых денежных обязательств текущего года обусловлено (графа 11, строка 200) отсутствием.

По графе 6 строки 600, равной строке 700, раздела 3 отражены в общей сумме 35 214 239,30руб. принятые обязательства годов, следующих 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, транспортному налогу за 4-й квартал 2022 года в сумме 10 389 313,00руб. принято сверх плановых назначений на финансовый год, следующий за текущим, ввиду того, что налоги исчислены за текущий финансовый год, но оплата предусмотрена в году, следующем за текущим;
- обязательства по оплате услуг связи, коммунальных услуг, услуг интэрки пола, услуг физической охраны, информационных услуг, услуг вневедомственной охраны, медицинских услуг, курьерских услуг, услуг сопровождения лабораторной информационной системы в сумме 661 580,63руб. приняты сверх плановых назначений на финансовый год, следующий за текущим, ввиду того, что данные услуги оказаны за текущий финансовый год, включая 31.12.2022.
- отложенные обязательства в общей сумме 24 163 345,67руб.

Принятые отложенные обязательства отражены также в разделе 3 по строке 840, строке 860, графа 6, графа 10 в общей сумме 24 163 345,67 руб., в том числе:

- в сумме 17 790 568,07руб. в целях исполнения предстоящей оплаты отпусков за фактически отработанное время по КОСГУ 211;
- в сумме 5 372 757,60руб. в целях уплаты взносов при расходе резерва оплаты отпусков по КОСГУ 213;
- в сумме 1 000 000,00руб. по оспариваемому судебному решению по КОСГУ 296.

Показатель суммы отложенных обязательств 24 163 345,67 руб. соответствует показателю резервов предстоящих расходов в сведениях по кредиторской задолженности формы 0503769 и соответствует показателю резервов предстоящих расходов по строке 520 графы 9 баланса формы 0503730 в размере 24 163 345,67 руб.

По графе 8 строки 800, равной строке 700, раздела 3 отражены принятые денежные обязательства по налогу на имущество, транспортному налогу, услугам связи, услугам содержанию имущества, прочим услугам, коммунальным услугам в общей сумме 11 050 893,63руб.

Данная сумма отражена также в графе 11, как сумма неисполненных денежных обязательств, исполнение которых предусмотрено в году, следующем за отчетным годом.

Показатель неисполненных денежных обязательств в графе 11 строки 999 формы 0503738 в сумме 11 050 893,63 руб. меньше суммы кредиторской задолженности формы 0503769 на сумму 11,00руб.

Сумма 11,00руб. является суммой НДФЛ, подлежащего удержанию и уплате из заработной платы налогоплательщиков - физических лиц, при этом данная сумма 11,00руб. отражена в дебиторской задолженности указанных налогоплательщиков - физических лиц в форме 0503769.

По строке 999 возникает отклонение от плановых назначений (графа 6 в сумме 1 349 846 770,15руб. минус графа 4 в сумме 1 348 315 042,00руб. = (-) 1 531 728,15руб.) 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.

Отклонение от исполнения принятых обязательств текущего года по КЗР 111 (графа 10, строка 200) в сумме 27 231 608,04руб. обусловлены экономией фонда оплаты труда.

Отклонения от исполнения принятых денежных обязательств текущего года обусловлено (графа 11, строка 200) отсутствуют.

По графе 4 строки 800 раздела 3 отражены утвержденные плановые назначения в сумме 381 840 000,00руб. согласно ПФХД.

По графе 5 строки 800 раздела 3 отражены на основании извещений принимаемые обязательства года, следующего за текущим финансовым годом, в общей сумме 204 399 979,10руб.

По графе 6 строки 800, равной строке 700, раздела 3 отражены принятые обязательства годов, следующих за текущим финансовым годом, согласно

нормам законодательства и порядку санкционирования расходов, в общей сумме 88 360 802,34руб., в том числе:

- обязательства, исполнение которых предусмотрено в году, следующим за текущим, в рамках контрактов, заключенных в ноябре - декабре 2022 года, предусматривающих исполнение в 2023 году на сумму 70 082 805,77руб.;
- принятые отложенные обязательства в сумме 18 277 996,57руб.

Принятые отложенные обязательства отражены также в разделе 3 по строке 840, строке 860, графа 6, графа 10 в общей сумме 18 277 996,57 руб., в т.ч.:

- в сумме 14 038 399,82руб. в целях исполнения предстоящей оплаты отпусков за фактически отработанное время по КОСТУ 211;
- в сумме 4 239 596,73руб. в целях уплаты взносов при расходовании резерва оплаты отпусков по КОСТУ 213.

Показатель суммы отложенных обязательств 18 277 996,57 руб. соответствует показателю резервов предстоящих расходов в сведениях по кредиторской задолженности формы 0503769 и, с суммой отложенных обязательств по приносящей доход деятельности в размере 730 566,36 руб., соответствует показателю резервов предстоящих расходов по строке 520 графы 9 баланса формы 0503730 в размере 19 008 562,93 руб.

По графе 8 строки 800, строки 700 раздела 3 отражены принятые денежные обязательства по коммунальным услугам, услугам связи, услугам содержания имущества, прочим услугам в сумме 1 915 246,63 руб.

Данная сумма отражена также в графе 11, как сумма непополненных денежных обязательств, исполнение которых предусмотрено в году, следующим за отчетным годом.

3.2.3. В форме 0503738 по виду финансового обеспечения – приносящая доход деятельность:

- 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.

Отклонение от исполнения принятых обязательств текущего года обусловлено (графа 10, строка 200) следующими правовыми основаниями в общей сумме 709 415,83руб.:

- по КВР 111 в сумме 709 415,83 руб. заработной фонда оплаты труда.

Отклонения от исполнения принятых денежных обязательств текущего года (графа 11, строка 200) нет.

По графе 4 строки 700, строки 800 раздела 3 отражены утвержденные плановые назначения в общей сумме 27 721 559,20 руб. согласно ПФХД.

По графе 6 строки 700, строки 800 раздела 3 отражены принятые обязательства года, следующего за текущим финансовым годом, согласно нормам

законодательства и порядку санкционирования расходов, в общей сумме 7 233 190,27 руб., в том числе:

- обязательства по контрактам, заключенным в 2022 году, исполнение которых предусмотрено в году, следующем за текущим в сумме 5 962 479,56руб.;
- обязательства по решению о командировании, исполнение которого предусмотрено в году, следующим за текущим, в сумме 9 415,00руб.;
- обязательство по начисленному штрафу в ФФОМС в сумме 411,60руб.;
- принятые обязательства по налогу на имущество за 2022 г., услугам связи, транспортным услугам, коммунальным услугам, прочим услугам за отчетный период по 31.12.2022, срок оплаты которых по правовому основанию наступает в январе 2023 года в сумме 530 317,75руб.;
- отложенные обязательства в сумме 730 566,36руб.

Принятые отложенные обязательства отражены также в разделе 3 по строке 840, строке 860, графа 6, графа 10 в общей сумме 730 566,36 руб., в том числе:

- в сумме 77 976,19руб. в целях исполнения предстоящей оплаты отпусков за фактически отработанное время;
- в сумме 23 548,81руб. в целях уплаты взносов при расходовании резерва оплаты отпусков;
- в сумме 629 041,36руб. по оспариваемым судебным издержкам.

Показатель суммы отложенных обязательств 730 566,36руб. соответствует показателю резервов предстоящих расходов в сведениях по кредиторской задолженности формы 0503769, н, с суммой отложенных обязательств по средствам ОМС в размере 18 277 996,57 руб., соответствует показателю резервов предстоящих расходов по строке 520 графы 9 баланса формы 0503730 в размере 19 008 562,93руб.

По графе 8 строки 700, строки 800 раздела 3 отражены принятые денежные обязательства в сумме 540 144,35руб. по оплате услуг связи, транспортных услуг, коммунальных услуг, услуг охраны, налога на имущество, штрафа. 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

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

Валюта баланса Учреждения на конец отчетного периода составила 2 937 535 812,06руб. (в том числе по деятельности с целевыми средствами – 3 098 140,78руб.; деятельности по государственному заданию – 2 743 659 125,89руб., по приносящей доход деятельности – 190 778 545,39руб.).

4.1.1. Согласно пункту 34 СГС Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности, раскрывается следующая информация о чистых активах, рассчитанных в соответствии с указаниями пункта 40 СГС Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора:

- чистые активы Учреждения являются положительными и составляют на начало периода 515 506 370,55руб., на конец периода 567 430 607,41руб.

Коэффициент устойчивости на 01.01.2022/01.01.2023: 7,45 / 9,04 (отношение чистых активов к обязательствам).

Расчет чистых активов

| | Статья баланса | на начало 2022 года | на конец 2022 года |
|---|--|-------------------------|-------------------------|
| Актив | | | |
| 1 | Основные средства (остаточная стоимость) | 2 295 983 053,85 | 2 212 958 147,57 |
| 2 | Нематериальные активы (остаточная стоимость) | 99 000,00 | 99 000,00 |
| 3 | Непривлеченные активы | 84 342 621,28 | 96 384 570,04 |
| 4 | Материальные запасы | 458 148 093,14 | 484 646 308,21 |
| 5 | Права пользования активами | 28 067 908,55 | 25 994 497,33 |
| 6 | Расходы будущих периодов | 1 374 808,79 | 1 612 153,13 |
| Итого нефинансовые активы (строки 1+2+3+4+5+6) | | 2 878 617 483,61 | 2 831 632 645,28 |
| 1 | Денежные средства | 71 676 230,84 | 98 620 184,22 |
| 2 | Дебиторская задолженность по доходам | 13 142 658,14 | 8 364 918,13 |
| 3 | Дебиторская задолженность по выплатам | 11 552,63 | 118 144,23 |
| Итого финансовые активы (строки 1+2+3) | | 84 834 441,61 | 109 103 166,58 |
| I. Итого активы | | 2 963 451 925,22 | 2 940 735 811,86 |
| Пассив | | | |
| 1 | Кредиторская задолженность по выплатам | 2 685 261,59 | 3 404 785,61 |
| 2 | Расчеты по платежам в бюджеты | 10 897 351,47 | 10 923 831,38 |
| 3 | Иные расчеты | 1 118 769,29 | 1 248 544,21 |
| 4 | Кредиторская задолженность по доходам | 376,97 | 0,00 |
| 5 | Доходы будущих периодов | 6 176 560,80 | 4 375 793,80 |
| 6 | Резервы предстоящих расходов | 48 323 593,49 | 49 171 908,06 |
| II. Итого обязательства | | 69 202 313,61 | 62 778 882,45 |

| (строки 1+2+3+4+5+6) | | | |
|---|--------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| ОЦДН (ф.6503768) | | | |
| 1 | Строка 602 - строка 612 (ОМС) | 11 823 380,33 | 13 186 660,18 |
| 2 | Строка 602 - строка 612 (ОЦДН) | 7 085 241,53 | 3 687 828,08 |
| 3 | Строка 601+602 - строка 611+612 (ГЭ) | 2 274 981 996,64 | 2 192 147 294,95 |
| 4 | Непроизведенные активы | 84 342 821,28 | 96 304 539,04 |
| III. Итого ОЦДН (строки 1+2+3+4) | | 2 378 143 242,00 | 2 587 326 322,25 |
| | Чистые активы | На начало года | На конец года |
| | Строки I-III - строка II | 515 506 370,55 | 567 430 607,41 |

Внеоборотные материальные запасы учреждения отражены в строке 081 на начало периода - в сумме 4 164 546,03руб. по графе 6, на конец периода - в сумме 4 875 391,24руб. по графе 10.

По графе 6 строки 100 в сумме 38 067 881,55руб. и по графе 10 строки 100 в сумме 35 994 497,55руб. отражены права пользования активами.

По графе 6 строки 101 в сумме 38 067 881,55руб. и по графе 10 строки 101 в сумме 34 625 639,55руб. отражены права пользования долгосрочными активами, согласно заключенным договорам безвозмездного пользования оборудованием, со сроком действия более 12 месяцев после отчетной даты, и бессрочным неисключительным правом 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 1 012 153 13руб.

Графа 8 строки 160 деятельность по государственному заданию в общей сумме 772 484,77руб. составляет в том числе:

- КВР 111 КОСГУ 211 по расходам, связанным с начислением в декабре 2022 года отпускных, относящихся к будущим отчетным периодам (январь 2023 года) и связанным с начислением оплаты отпусков, предоставленных авансом, на 01.01.2023 в сумме 279 615,97руб.;
- КВР 244 КОСГУ 226 по расходам, связанным с прочими услугами, оказываемыми в течение нескольких отчетных периодов в сумме 468 112,18руб.
- КВР 244 КОСГУ 227 по расходам, связанным со страхованием транспортных средств по ОСАГО, страхованием особо опасных объектов в течение нескольких отчетных периодов в сумме 24 756,62руб.

Графа 9 строки 160 приносящая доход деятельность в общей сумме 239 668,36руб. составляет в том числе:

- КВР 244 КОСГУ 226 по расходам, связанным с прочими услугами, оказываемыми в течение нескольких отчетных периодов в сумме 237 202,04руб.;
- КВР 244 КОСГУ 227 по расходам, связанным со страхованием транспортных средств по ОСАГО, страхованием особо опасных объектов в течение нескольких отчетных периодов в сумме 2 466,32руб.

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 3 991 245 946,35руб.;
- на конец периода в размере 4 026 991 730,56руб.

На начало отчетного периода в сумме 981 007,23 руб. увеличен остаток расчетов с учредителем в связи с исправлением ошибок прошлых лет.

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

По графе 6 строки 510 в сумме 6 176 560,80 руб. на начало периода и по графе 10 строки 510 в сумме 4 375 793,00руб. на конец периода отражены доходы будущих периодов.

По графе 8 строки 510 деятельности по государственному заданию в сумме 1 312 864,70руб. отражены доходы от операций с объектами операционной аренды (предоставление доходов от права пользования) по договорам безвозмездного пользования оборудованием.

По графе 9 строки 510 приносящей доход деятельности в сумме 1 062 928,30руб. отражены предстоящие доходы по договору операционной аренды на часть переданного нежилого здания под аптечный киоск, банкомат, терминал, вендинговый аппарат, предстоящие доходы от поступления пеней, штрафов, предстоящие доходы от компенсации затрат учреждения.

Резервы предстоящих расходов на конец отчетного периода отражены по строке 520, в общей сумме 43 171 908,60руб., в том числе:

- графа 8 деятельность по государственному заданию в сумме 24 163 345,67 руб., которая соответствует сумме, отраженной в графе 9 раздела 1.1 формы 0503769 по кредиторской задолженности;
- графе 9 приносящая доход деятельность в общей сумме 19 008 562,93руб., которая соответствует сумме, отраженной в графе 9 раздела 1.1 формы 0503769 по кредиторской задолженности 730 366,36руб. (приносящая доход деятельность) и кредиторской задолженности 18 277 996,57руб. (средства ОМС).

По строкам графы 6, в которых остаток на начало периода не равен остатку на конец периода в годовой отчетности за 2021 год, представлены формы 0503773, пояснения по которым приводятся далее по тексту.

Все обязательства Учреждения являются краткосрочными.

По строке 040 раздела Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах» формы 0503730 на забалансовом счете 04 «Сомнительная задолженность» на конец периода отражена дебиторская задолженность по доходам в сумме 19 143,79 руб. на основании решений комиссии по поступлению выбытию активов ввиду наличия постановлений об окончании исполнительного производства.

По строкам раздела, в которых остаток на начало периода не равен остатку на конец периода в годовой отчетности за 2021 год, представлены формы 0503773, пояснения по которым приводятся далее по тексту.

4.1. Справка по заключению учрежденным счетам бухгалтерского учета отчетного финансового года (форма 0503710).

Форма 0503710 включает остатки до заключительных записей.

В графе 5 формы 0503710 по счету 240110 (код аналитики 180, КОСГУ 189) в общей сумме (-) 654 457,00руб. отражена начисленная налога на прибыль.

Расшифровка безвозмездных поступлений

| Наименование показателя | Код аналитики | КОСГУ | Сумма, руб. | Пояснение |
|---|---------------|-------|---------------|---------------------------------------|
| Безвозмездные поступления текущего характера прироста и возобновления крови от организации государственного сектора ФГБУЗ СПК ФМБА России в г. Челябинске | 195 | 191 | 32 561 797,20 | в корреспонденции со счетом 210311000 |
| Безвозмездные поступления текущего характера изделий медицинского назначения (реанимационные, реанимационные) от сектора государственного управления Министерства здравоохранения Челябинской области | 196 | 191 | 812 300,00 | в корреспонденции со счетом 210311000 |
| Безвозмездные поступления текущего характера изделий медицинского назначения - материальных запасов от организации ООО Аква Групп | 198 | 192 | 125 000,00 | в корреспонденции со счетом 210311000 |
| Безвозмездные поступления капитального характера - объекты недвижимого имущества от организации ООО Агрофарма Армаг | 199 | 196 | 41,00 | в корреспонденции со счетом 410131000 |

Расшифровка безвозмездных передач

| Наименование показателя | Код аналитики | КОСГУ | Сумма, руб. | Пояснение |
|---|---------------|-------|-------------|-------------------|
| Безвозмездные передачи капитального характера внутри сектора государственного | 807 | 254 | 10,00 | в корреспонденции |

| | | | | |
|--|--|--|--|------------------------|
| имену учреждением ГАУЗ «Областная клиническая больница № 3» (Передан в государственную и муниципальную собственность (операционная аренда) объектов нефинансовых активов) | | | | ОС 040104 440130000 |
|--|--|--|--|------------------------|

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

Начисление доходов за 2022 год согласно Отчету о финансовых результатах деятельности учреждения отражено без учета операций по счетам 40118000, 40119000 ошибок прошлых лет.

Начисление расходов за 2022 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 (КОСГУ 440) и 250 (КОСГУ 272), т.е. между уменьшением стоимости материальных запасов в сумме 1 062 531 770,38руб. и расходом материальных запасов в сумме 1 038 811 885,14руб. имеется по следующим причинам в общей сумме 23 719 885,24руб. по графам.

Графа 4 - деятельность с целевыми средствами строка 362 в размере 440 295,12 руб. не равна графе 4 строка 250 в размере 440 295,12руб.

Графа 5 - деятельность по государственному заданию строка 362 в размере 654 684 835,10руб. не равна графе 5 строка 250 в размере 631 026 739,97руб. разница в размере 23 658 095,13руб. обусловлена:

- выбытием материальных запасов в целях формирования вложений в объекты основных средств, через КОСГУ 347 в сумме 1 200 628,58руб.;
- уменьшение выбытия материальных запасов при возврате продукции на склад в сумме 131 945,23руб.;
- выбытием материальных запасов в целях реклассификации, через доходы от выбытия активов КОСГУ 172 в сумме 22 325 521,32руб.

Графа 6 - приносящая доход деятельность строка 362 в размере 407 406 640,16руб. не равна графе 6 строка 250 в размере 407 344 850,05руб. разница в размере 61 790,11руб. обусловлена:

- уменьшение выбытия материальных запасов при возврате продукции на склад в сумме 58 100,11руб.;
- выбытием материальных запасов ввиду реализации металлолома через доходы от выбытия активов КОСГУ 172 в сумме 3 600,00руб.

Из общей суммы показателей поступления материальных запасов, по строке 361 графы 5 и итоговой графы 7 обособлены показатели в размере по подгруппе КОСГУ 347 на сумму 1 200 628,58руб. материальных запасов, приобретенных для формирования вложений в объекты основных средств.

Из общей суммы показателей выбытия материальных запасов, по строке 362 графы 5 и итоговой графы 7 обособлены показатели в размере по подстатье КОСТУ 447 на сумму 1 200 628,58руб. приняты в учету объектов основных средств по завершённым объемам вложений материальных запасов.

Чистое поступление основных средств отражено по графе 7 строки 320 в сумме (-) 83 028 906,28руб. и соответствует данным строки 030 баланса (остаток на конец периода по графе 10 в сумме 2 212 956 147,57руб. минус остаток на начало года по графе 6 в сумме 2 295 985 053,85руб.).

Чистое поступление материальных запасов отражено по графе 7 строки 340 в сумме 26 118 215,07руб. и соответствует 080 баланса (остаток на конец периода по графе 10 в сумме 484 673 808,21руб. минус остаток на начало года по графе 6 в сумме 458 555 593,14руб.).

Изменение расходов будущих периодов отражено по графе 7 строки 400, как разность сумм между дебетовым и кредитовым оборотами по счету 040150000, сложившаяся за отчетный период в общей сумме (-) 562 656,66руб., в том числе по графам:

- графа 5 в сумме (-) 347 267,98руб. соответствует разнице граф строки 160 баланса (остаток на конец периода по графе 8 в сумме 772 484,77руб. минус остаток на начало года по графе 4 в сумме 1 119 752,75руб.);

- графа 6 в сумме (-) 215 388,68руб. соответствует разнице граф строки 160 баланса (остаток на конец периода по графе 9 в сумме 239 668,36руб. минус остаток на начало года по графе 5 в сумме 455 057,04руб.).

Чистое изменение доходов будущих периодов отражено по строке 350 графы 7, как разность сумм между дебетовым и кредитовым оборотами по счету 04014х000, сложившаяся за отчетный период в общей сумме (-) 1 800 767,80руб., в том числе по графам:

- графа 5 в сумме (-) 2 539 826,00 руб. соответствует разнице граф строки 510 баланса (остаток на конец периода по графе 8 в сумме 3 312 864,70 руб. минус остаток на начало года по графе 4 в сумме 5 852 690,70 руб.);

- графа 6 в сумме 739 058,20 руб. соответствует разнице граф строки 510 баланса (остаток на конец периода по графе 9 в сумме 1 062 928,30 руб. минус остаток на начало года по графе 5 в сумме 323 870,10 руб.).

Чистое изменение резервов предстоящих расходов отражено по строке 560 графы 7, как разность между дебетовым и кредитовым оборотами по счету 040160000 «Резервы предстоящих расходов» в размере (-) 3 151 684,85руб.

Графа 5 дежельность по государственному заданию в сумме (-) 6 736 633,45 руб. ввиду уменьшения резерва отпусков за фактически отработанное время и резерва в сумме претензионных требований(исков) к учреждению.

Графа 6 приносящая дохода дежельность в сумме 1 584 948,60руб. ввиду увеличения резерва отпусков за фактически отработанное время, резерва вносов,

исчисленных на фонд оплаты данных отпусков и формированию резерва в сумме претензионных требований (иски) к учреждению.

При проверке форма 0503721 в ГИС ПУиО «Электронный бюджет» на внутридокументный контроль выявлен следующий протокол, требующий пояснений:

| Код сверяемого соотношения | Начисляемая сумма | Сумма отклонения, руб. | Пояснения |
|----------------------------|---|------------------------|------------------|
| ВДК-0503721.Г.38.1 | Показатель по строке 030 в графах 4,5 – требует пояснения | 10,00 | данные по тексту |

Пояснение по протоколу.

По строке 030, в графе 5 отражена сумма доходов от объектов операционной аренды в размере 10,00руб. Учреждением временно безвозмездно передано бюджетному учреждению субъекта в пользование медицинское оборудование.

Медицинское оборудование - аппараты ИВЛ переданы в безвозмездное временное пользование (безвозмездной операционной аренды) на основании разрешения Минздрава России от 18.05.2020 № 23-З/И/2-6637, заключен договор от 28.07.2021 № 394 с ГАУЗ «Областная клиническая больница № 3», исполнение договора на 01.01.2023 завершено.

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

Форма содержит данные о движении денежных средств на счетах учреждения в органах, осуществляющих кассовое обслуживание исполнения бюджета, счете для операций по эквайрингу, 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.

По строке 4630 в сумме (-) 6 348 332,99руб., по строке 4640 в сумме 6 348 332,99 руб. отражено поступление и выбытие денежных средств при привлечении денежных средств по одному виду деятельности на исполнение обязательств по другому, в пределах остатка средств на счете учреждения, с последующим возмещением.

В бухгалтерских регистрах отражены операции по исполнению обязательств за счет иного вида финансового обеспечения (деятельности) с использованием корреспондентных счета 220111000 и счета 230406000 «Расчеты с прочими кредиторами» по приносящей доход деятельности, счета 720111000 и счета 730406000 «Расчеты с прочими кредиторами» по средствам ОМС.

Расчеты по привлечению средств между источниками финансового обеспечения завершены на 01.01.2023.

В разделе 4 расходы детализированы, в том числе по соответствующим видам аналитическим разделам подраздела расходов:

- код 0900 отражены расходы по субсидии на финансовое обеспечение выполнения госзадания 2022 года по оказанию высокотехнологичной медицинской помощи, не включенной в базисную программу обязательного медицинского страхования, по субсидиям 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 Учреждением;
- код 0113 отражены расходы, связанные с передачей в аренду недвижимого имущества Учреждения;
- код 0502 отражены расходы по приносящей доход деятельности, связанной с опуском (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 СГС 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 СГС 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.

Отклонения 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.

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

При проверке формы 0503733 в ГИИС ПУиО «Электронный бюджет» на внутриаудиторный контроль выявлен следующий протокол, требующий пояснений:

| Код контрольного сопоставления | Наименование отклонения | Сумма отклонения, руб. | Пояснения |
|--------------------------------|---|------------------------|------------------|
| ИДК.0503733.К1.58 | Показатель по строке 4630 требует пояснения | -6 348 332,99 | данные по тексту |
| ИДК.0503733.К1.58 | Показатель по строке 4630 требует пояснения | 6 348 332,99 | данные по тексту |

Пояснение по протоколу.

В сумме (-) 6 348 332,99руб. и в сумме 6 348 332,99 руб, отражены операции восстановления кассовых расходов по оплате за изделия медицинского назначения, выплат по оплате труда работников, осуществленных в пределах остатка средств на лицевом счете на исполнение принятых обязательств по иному виду финансового обеспечения. Все расходы на 01.01.2023 восстановлены, незавершенные операции отсутствуют.

Таким образом, согласно п. 55.1. Инструкции № 33н, по строкам 4630, 4640 отражены суммы операций по привлечению денежных средств в рамках покрытия кассового разрыва при исполнении обязательства в пределах остатка денежных средств на лицевом счете учреждения (замещение средств между видами деятельности).

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

| Код контрольного описания | Наименование протокола | Сумма оплатенная, руб. | Пояснение |
|--------------------------------|---|---------------------------|-----------------|
| МДК-0503737.030 3723.КГ.495 | Показатель поступлений субсидий на выполнение государственного задания для обеспечения соответствия данным ф. 0503723 | 205 564,29 | далее 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, возмещений от расходов ФСС РФ отражены в разных строках в разрезе КОСГУ.

По строке 0501 графы 4 формы 0503723 по КОСГУ 131 отражена сумма поступлений от оказания платных услуг за счет субсидии на выполнение государственного задания назначенной в размере 1 341 002 300,00руб.

По строке 0505 графы 4 формы 0503723 по КОСГУ 134 отражена сумма от компенсации затрат в размере 12 420,39руб., в том числе от компенсации затрат по видам деятельности:

- субсидия на выполнение государственного задания в размере 11 569,49руб.;
- приносящая доход деятельность в размере 850,90руб.

По строке 0507 графы 4 формы 050723 по КОСГУ 139 отражена сумма от возмещения расходов из ФСС в размере 176 310,80руб., в том числе от возмещения расходов ФСС РФ по видам деятельности:

- субсидия на выполнение государственного задания в размере 193 994,80руб.;
- приносящая доход деятельность в размере 113 400,00руб.
- средства ОМС в размере 68 916,00руб.

Общая сумма по КОСГУ 134 и КОСГУ 139 по виду деятельности - субсидия на выполнение государственного задания составляет 205 564,29 руб.

Ввиду того, что в форме 0503737 показатель доходов отражается по коду аналитики 130, который включает КОСТУ 131, КОСТУ 134, КОСТУ 139 (1 341 207 864,29 = 1 341 002 300,00 + 11 569,49 + 193 994,80), возникает отклонение с формой 0503723 на сумму 205 564,29руб.

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

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

4.5.1. Основные средства на 01.01.2023 составляют балансовую стоимость 4 021 412 113,40руб.

Поступление (увеличение) основных средств составило – 30 419 601,31руб., в том числе по видам деятельности:

- субсидия на выполнение государственного задания – 25 803 518,27руб.;
- средства по обязательному медицинскому страхованию – 4 585 030,04руб.;
- приносящая доход деятельность – 31 053,00руб.;

Выбытие (уменьшение) основных средств составило – 1 192 660,54руб., в том числе по видам деятельности:

- приносящая доход деятельность 9 490,00руб.;
- субсидия на выполнение государственного задания 1 002 769,59руб.;
- средства по обязательному медицинскому страхованию 180 400,95руб.

Назначенная амортизация основных средств на конец отчетного периода составила 112 255 847,05руб., в том числе по видам деятельности:

- 107 176 957,38руб. (субсидия на выполнение государственного задания);
- 3 052 750,42руб. (средства по обязательному медицинскому страхованию);
- 2 026 139,25руб. (приносящая доход деятельность).

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

Непроизведенные активы на конец отчетного периода на балансе учреждения составляют 96 304 539,04руб.

В сумме 11 961 917,76руб. отражено увеличение стоимости непроизведенных активов в связи с увеличением кадастровой оценки земельных участков.

Материальные запасы на конец отчетного периода составляют 484 066 308,21руб., в том числе необоротные материальные запасы – 4 875 391,24руб.

Поступление (увеличение) материальных запасов составило 1 088 649 985,45руб., в том числе:

- субсидия на выполнение государственного задания – 685 763 108,34руб.;
- средства по обязательному медицинскому страхованию – 367 093 045,77руб.;
- приносящая доход деятельность – 35 793 831,14руб.

Выбытие (умельсвоение) материальных запасов составило 1 062 531 770,38руб., в том числе:

- субсидия на выполнение государственного задания – 654 684 835,10руб.;
- субсидии на иные цели – 440 295,12руб.;
- средства по обязательному медицинскому страхованию – 370 965 682,47руб.
- приносящая доход деятельность – 36 440 957,69руб.;

Остаток материальных запасов на конец года увеличился в абсолютном выражении по сравнению с остатком на начало года в общей сумме на 26 118 215,07руб., в том числе по видам деятельности:

- по субсидии на выполнение государственного задания увеличился на 31 078 273,44руб.;
- по субсидии на иные цели уменьшился на 440 295,12руб.;
- по средствам обязательного медицинского страхования уменьшился на 3 872 636,70руб.;
- по приносящей доход деятельности уменьшился на 647 126,55руб.

Материальные запасы на конец отчетного периода составляют в сумме 484 666 308,21руб. и в процентах 44,6% 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 380 536 808,29руб. или 35%;
- остаток материальных запасов по субсидии на иные цели к общей сумме поступления материальных запасов составляет 3 098 140,78руб. или 0,3%;
- остаток материальных запасов по средствам ОМС к общей сумме поступления материальных запасов составляет 94 599 398,86руб. или 8,7%;
- остаток материальных запасов по приносящей доход деятельности к общей сумме поступления материальных запасов составляет 6 439 460,28руб. или 0,6%.

4.5.2. В форме 0503768 по виду деятельности – субсидия на выполнение государственного задания по графам 5 и 8 отражены показатели капитализации:

- по строке 070 в объекты основных средств в сумме 25 803 477,27руб.;
- по строке 230 в материальные запасы, при формировании стоимости запасов с учетом транспортных расходов, в сумме 1 181 744,06руб.

Показатели с отрицательным значением в форме отсутствуют.

По графе 6 строки 010, строки 014, 016, 018 отражено поступление безвозмездно полученных объектов основных средств в общей сумме 41,00руб. от организаций негосударственного сектора на основании данных по дебиторским оборотам счетов учета нефинансовых активов, корреспондирующих со счетом 440110196.

По графе 6 строки 260, строки 263 отражено поступление безвозмездно полученных прав пользования нефинансовыми активами в сумме 54,00руб. на

основании данных по дебетовым оборотам счетов учета нефинансовых активов, корреспондирующих со счетами 440141182, 40149182.

В разделе 1 «Нефинансовые активы» формы 0503768, по виду деятельности – субсидия на выполнение государственного задания:

- по строкам 010, 014, 016, 050, 054, 056 изменены входящие остатки по объектам основных средств на начало периода на общую сумму (-) 601 145,25руб.;
- по строке 190 изменены входящие остатки по материальным запасам на начало периода на общую сумму 2 197 846,40руб.;
- по строкам 290, 293 изменены входящие остатки по правам пользования нематериальными активами на начало периода на общую сумму (-) 1,00руб.

В разделе 2 «Недвижимое и особо ценное имущество учреждений» формы 0503768 по виду деятельности – субсидия на выполнение государственного задания, по строкам 600, 602, 610, 612 изменены входящие остатки на начало периода:

- на сумму (-) 601 145,25руб. уменьшены счета 4101хх000, 4104хх000;
- на сумму 981 007,23руб. увеличены счета по особо ценному движимому имуществу 41012х000, 41042х000.

По строке 740 раздела увеличены счета 4105хх000 по материальным запасам на начало периода на общую сумму 2 197 846,40руб.

В разделе 3 «Движение ценностей на забалансовых счетах» формы 0503768 по виду деятельности – субсидия на выполнение государственного задания изменены входящие остатки на начало периода по дополнительным строкам:

- строке 811 (-)350,00руб.;
- строке 812 350,00руб.

Общая сумма 115 000 353,00руб. по счету 02 «Материальные ценности на хранении», отраженная по строке 810 не изменилась.

Изменены входящие остатки по строке 850, строке 852 по счету 21 «Основные средства в эксплуатации».

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

4.5.3. В форме 0503768 по виду деятельности – средства ОМС по графам 5 и 8 отражены показатели амортизий по строке 070 в объекты основных средств в сумме 4 585 030,04руб., амортизия в материальные запасы отсутствуют.

Показатели с отрицательным значением в форме отсутствуют.

В разделе 4 «Нефинансовые активы» формы 0503768 по виду деятельности – средства ОМС, по строкам 010, 014, 050, 054, 190 изменены входящие остатки на начало периода, на сумму (-) 1 703 946,56руб. уменьшены счета 7101хх000, 7104хх000, на сумму 601 027,27руб. увеличен счет 71053х000.

В разделе 2 «Недвижимое и особо ценное имущество учреждения» формы 0503768 по виду деятельности – средства ОМС, по строкам 600, 602, 610, 612 изменены входящие остатки на начало периода:

- на сумму (-) 1 703 946,56руб. уменьшены счета 7101xx000, 7104xx000;
- на сумму (-) 1 684 043,56руб. уменьшены счета по особо ценному движимому имуществу 71012x000, 71042x000.

В разделе 3 «Движение ценностей на забалансовых счетах» формы 0503768 по виду деятельности – средства ОМС изменены входящие остатки на начало периода по дополнительным строкам:

- строке 811 (-)95,00руб.;
- строке 812 95,00руб.

Общая сумма 95,00руб. по счету 02 «Материальные ценности на хранении», отраженная по строке 810 не изменилась.

Изменены входящие остатки по строке 850, строке 852 по счету 21 «Основные средства в эксплуатации».

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

4.5.4. В форме 0503768 по виду деятельности – приносящая доход деятельность по графам 5 и 8 отражены показатели вложений:

- по строке 070 в объекты основных средств в сумме 31 053,00руб.;
- по строке 230 в материальные запасы, при формировании стоимости запасов с учетом транспортных расходов, в сумме 2 015,32руб.

По графе 6 строки 190, строки 740 отражено поступление безвозмездно полученных материальных запасов в сумме 33 499 097,20руб. на основании данных по дебетовым оборотам счетов учета нефинансовых активов, корреспондирующих со счетами 240110191, 240110192.

Показатели с отрицательным значением в форме отсутствуют.

В разделе 1, 2 формы 0503768 по виду деятельности – приносящая доход деятельность по строкам 190, 740 изменены входящие остатки на начало периода, на сумму (-) 2 467,00руб., уменьшен счет 210536000.

В разделе 3 «Движение ценностей на забалансовых счетах» формы 0503768 по виду деятельности – приносящая доход деятельность изменены входящие остатки на начало периода по дополнительным строкам:

- строке 811 (-)1,00руб.;
- строке 812 1,00руб.

Общая сумма 6,00руб. по счету 02 «Материальные ценности на хранении», отраженная по строке 810 не изменилась.

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

4.6. Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности учреждения (форма 0503769).

На конец отчетного периода переклассифицировано дебиторской задолженности и просроченной кредиторской задолженности у учреждения не имеется.

С учетом изменений, внесенных приказом Минфина России от 01.12.2022 № 183н «О внесении изменений в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 25 марта 2011 г. № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений», раскрывается информация о показателях по сегментам за отчетный год:

| Сегмент | Номер счета | Сумма актива на конец периода, руб. | Показатели |
|--------------------------------------|-------------|-------------------------------------|--------------------|
| Бюджетные единицы | 1 20132 001 | 3 100 801,63 | Расчеты по дебитам |
| | 1 20131 001 | 150 944,62 | Расчеты по дебитам |
| Итого по сегменту: | | 3 251 746,25 | |
| Бюджетные (автономные) учреждения | 1 20131 002 | 1 318 980,00 | Расчеты по дебитам |
| Итого по сегменту: | | 1 318 980,00 | |
| Внебюджетные государственные единицы | - | - | |

| Сегмент | Номер счета | Сумма обязательств на конец периода, руб. | Показатели |
|--------------------------------------|--------------------|---|------------------------------|
| Бюджетные единицы | 4 30111 001 | 10 389 180,00 | Расчеты по платежам в бюджет |
| | 4 30109 001 | 131,00 | Расчеты по платежам в бюджет |
| | 4 30101 001 | 11,00 | Расчеты по платежам в бюджет |
| | 4 30103 001 | (1) 032,07 | Расчеты по платежам в бюджет |
| | 4 30126 001 | 7 381,64 | Расчеты с кредиторами |
| | 1 30228 001 | 9 279,16 | Расчеты с кредиторами |
| | 2 30303 001 | 305 918,00 | Расчеты по платежам в бюджет |
| | 2 30304 001 | 159 839,98 | Расчеты по платежам в бюджет |
| | 2 30305 001 | 411,00 | Расчеты по платежам в бюджет |
| | 2 30312 001 | 70 360,00 | Расчеты по платежам в бюджет |
| | Итого по сегменту: | | 10 939 580,31 |
| Бюджетные (автономные) учреждения | - | - | |
| Внебюджетные государственные единицы | 1 30223 003 | 56 167,18 | Расчеты с кредиторами |
| | 1 30223 001 | 31 977,91 | Расчеты с кредиторами |
| Итого по сегменту: | | 88 145,09 | |

4.6.1. По виду деятельности - субсидии на выполнение государственного задания, дебиторская задолженность отражена в разделе 1 на конец отчетного периода в общей сумме 83 230,56руб., в том числе:

- по авансам излишне выплаченной заработной платы работникам сотрудникам за декабрь 2022 год, вывешенной при сверке расчетов по НДФЛ в сумме 11,00руб.

- по авансам за услуги мобильной связи, оплаченные в 2022 году в сумме 25 673,50руб. согласно контракту, исполнение которого продолжится в 2023 году;
- по расчетам с подотчетным лицом по денежным документам в сумме 54 511,99руб.;
- по расчетам прочих платежей в бюджет – возврат госпошлины в сумме 1 400,00руб.;
- по расчетам прочих платежей в бюджет – возврат платы за негативное воздействие на окружающую среду в сумме 1 632,07руб.

По отношению к сумме на конец аналогичного периода прошлого финансового года, дебиторская задолженность увеличилась в абсолютном размере на 64 135,02руб. в связи с увеличением потребности в денежных документах в конце 2022 года.

В форме отражены обороты по счету 420934001 в сумме увеличения и уменьшения задолженности в размере 193 994,80 руб. перед Фондом социального страхования Российской Федерации по доходам от возмещения расходов на предупредительные меры по сокращению производственного травматизма и профессиональных заболеваний работников.

Сумма дебиторской задолженности на начало отчетного периода в отчетности за 2022 год соответствует идентичному показателю сведений формы 0503769 за 2021 год на конец отчетного периода.

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

| Код контрольного соотношения | Наименование протокола | Сумма отклонения, руб. | Пояснен и/а |
|------------------------------|--|------------------------|-----------------|
| ИДС.0503769. КТ.42 | Показатели по графам 5-8 должны отражаться в положительном значении, иначе требуется пояснения | (-)111,00 | далее по тексту |

Пояснение по протоколу.

В соответствии с п.69 Инструкция № 33н в графах 5 - 8 раздела 1 формы 0503769 отражены показатели со знаком «минус» в сумме (-)111,00руб. по счету 0900000000000111420611007 по результатам уточнения оценочных значений методом «Красное сторно». В связи с отражением задолженности работников в сумме 11,00руб., возникшей при перерасчете в декабре 2022 года ранее выплаченной им заработной платы, произведенном после сверки данных НДФЛ по дебету счета 430211007 и кредиту счета 420611007 методом «Красное сторно», в соответствии с п. 98 Инструкции № 174н.

Данная задолженность также отражена в графе 8 ввиду неденежных расчетов.

4.6.2. Кредиторская задолженность по виду деятельности - субсидии на выполнение государственного задания в общей сумме 11 050 904,63руб. отражена в разделе 1 на конец отчетного периода, в том числе:

- по расчетам за услуги связи, полученные в декабре 2022 года, не оплаченные после завершения отчетного периода в сумме 11 922,54руб.;
- по расчетам за коммунальные услуги, полученные в декабре 2022 года, не оплаченные после завершения отчетного периода в сумме 15 577,61руб.;
- по расчетам за услуги содержания имущества, полученные в декабре 2021 года, не оплаченные после завершения отчетного периода в сумме 447 250,72руб.;
- по расчетам за прочие услуги, полученные в декабре 2022 года, не оплаченные после завершения отчетного периода в сумме 186 829,76руб.;
- по расчетам налога на доходы с физических лиц за декабрь 2022 года в сумме 11,00руб., выкаленной при внутреннем контроле, и подлежащей оплате в январе 2023 года;
- по расчетам транспортного налога за 4-й квартал 2022 года в сумме 133,00руб., отраженной в учете и отчетности, как событие после отчетной даты и подлежащей оплате в 2023 году по сроку;
- по расчетам налога на имущество организаций за 4-й квартал 2022 года в сумме 10 389 180,00руб., отраженной в учете и отчетности, как событие после отчетной даты и подлежащей оплате в 2023 году по сроку.

Сумма кредиторской задолженности на начало отчетного периода за 2022 год не соответствует идентичному показателю сведений формы 0503769 за 2021 год на конец отчетного периода:

- по строке счета 430305001 отражено вводящее сальдо на начало периода с исправлением выкаленной ошибки за 2021г. по транспортному налогу на сумму 532,00руб., сумма отражена в форме 0503773 по коду причины «03», пояснения ниже по тексту.

Таким образом, изменены вводящие остатки на начало года по указанному счету для формы 0503769.

По отношению к сумме на конец аналогичного периода прошлого финансового года, кредиторская задолженность уменьшилась на 136 758,36руб. преимущественно с уменьшением задолженности по налогу на имущество.

Сумма кредиторской задолженности в размере 11 050 904,63руб. превышает показатель неисполненных денежных обязательств в графе 11 строки 999 формы 0503738 по налогу на доходы с физических лиц в размере 11,00руб. НДФЛ подлежит удержанию и уплате из заработной платы налогоплательщиков - физических лиц, при этом данная сумма 11,00руб. отражена в дебиторской задолженности указанных налогоплательщиков - физических лиц.

В разделе 1 «Доходы будущих периодов, резервы предстоящих расходов»

формы кредиторской задолженности по субсидии на выполнение государственного задания на конец отчетного периода отражены показателя по счетам 440141000, 440160000.

По счету 440149000 отражена на конец периода сумма доходов будущих периодов по безвозмездному праву пользования активами в размере 3 312 864,70руб.

Счет 440140000, в части безвозмездного права пользования активами, операциями в нечетный период изменен на счет 440149000 на основании СГС Консолидированная отчетность, примененного с отчетности за 2022 год.

По счету 440149000, в части безвозмездного права пользования активами, операциями в межотчетный период изменен код аналитики счета со 180 на 199 «Иные безвозмездные целевые поступления» на основании изменений Приказа № 85н, вступивших в силу с 01.01.2022.

Изменения представлены в форме 0503773 по коду причины «02», пояснения ниже по тексту.

Признание доходов текущего финансового года отражено, как событие после отчетной даты, на основании отчета о выполнении государственного задания по высокотехнологичной медицинской помощи, не включенной в базовую программу обязательного медицинского страхования на 01.01.2023 ф. 0506501.

По счету 440160000 сумма резервов предстоящих расходов составляет 24 163 345,67руб., в том числе:

- резерва на отпуск по счету 440160211 в сумме 17 790 588,07руб.;
- резерва взносов по отпускам по счету 440160213 в сумме 5 372 757,60руб.;
- резерва в сумме претензионного требования(иска) и учрежденно(судебное решение в оспариваемой сумме) по счету 440160296 в сумме 1 000 000,00руб.

4.6.3. По виду деятельности - приносящая доход деятельность дебиторская задолженность отражена в разделе 1 на конец отчетного периода в общей сумме - 3 416 281,45руб., в том числе:

- по расчетам с плательщиками предстоящих доходов по операционной аренде в сумме 1 023 571,20руб., в том числе по графе 10 в сумме 812 924,80руб. долгосрочной задолженности в связи с заключением договоров аренды на 5 лет;
- по расчетам с плательщиком доходов за оказанные платные услуги отпуска (передача) пара (тепловой энергии) на сторону в ноябре - декабре 2022 года в сумме 1 206 380,00руб., в том числе по графе 11 в сумме 498 000,00руб. просроченная задолженность в связи с временной неплатежеспособностью контрагента;
- по расчетам за оказанные платные медицинские услуги федеральному казенному учреждению МВД России в сумме 359 944,62руб.;
- по расчетам за оказанные платные медицинские услуги автономным учреждения субъекта в сумме 12 600,00руб.;

- по расчетам на условные арендные платежи за декабрь 2022г. в сумме 4 005,85руб.;
- по расчетам с подотчетным лицом по денежным документам в сумме 13 280,00руб.;
- по расчетам компенсации затрат учреждения в сумме 17 805,54руб., в части судебных издержек, понесенных Учреждением в связи с реализацией требований, установленных законодательством Российской Федерации, подлежащих возмещению на основании вступивших в силу решений суда (дело № А76-25476/2022 от 09.08.2022, дело №А60-11829/2021 от 13.05.2021, дело № А60-60279/2022 от 08.11.2022), в том числе по графе 11 в сумме 8 351,54руб данная дебиторская задолженность по доходам является просроченной юридическими лицами, получившими исполнительные листы.
- по расчетам сумм предъявленных пеня при исполнении обязательств по контрактам со стороны контрагентов, в сумме 676 282,54руб., в том числе по графе 11 в сумме 27 209,00руб. данная дебиторская задолженность по доходам является просроченной на основании предъявленных претензий, в которых указаны сроки погашения, нарушенные на дату представления отчетности дебитором.
- по расчетам сумм предъявленных пеня при исполнении обязательств по контрактам со стороны контрагентов, в сумме 7 895,05руб., в том числе по графе 11 в сумме 7 895,05руб. данная дебиторская задолженность по доходам является просроченной на основании предъявленных претензий, в которых указаны сроки погашения, нарушенные на дату представления отчетности дебитором.

В форме отражены обороты по счету 220934001 в сумме увеличения и уменьшения задолженности в размере 113 400,00руб. перед Фондом социального страхования Российской Федерации по доходам от возмещения расходов на санаторно-курортное лечение работников, занятых на работах с вредными и (или) опасными производственными факторами. В графе 8 отражены безналичные расчеты в сумме 113 400,00руб. – выданы путевки работникам на санаторно-курортное лечение.

В течение 2022 года принимались меры по снижению дебиторской задолженности, в том числе просроченной.

По отношению к сумме на конец аналогичного периода прошлого финансового года, просроченная дебиторская задолженность увеличилась в абсолютном размере на 481 060,69руб. в связи с увеличением задолженности ГАУЗ «Дезинфекционный центр Челябинской области» за оказанные услуги отпуска пара.

По отношению к сумме на конец аналогичного периода прошлого финансового года, дебиторская задолженность увеличилась в абсолютном размере на 2 277 625,24руб. преимущественно в связи с увеличением суммы задолженности предъявленных истребов при исполнении обязательств по контрактам, ввиду

заключения договоров операционной аренды на следующий период, в связи с увеличением задолженности за оказанные услуги отпуска пара.

При проверке формы 0503769 приносящая доход деятельность (дебиторская задолженность) в ГИИС ПУиО «Электронный бюджет» на интродокументный контроль выявлен следующий протокол, требующий пояснений:

| Код контрольного соотношения | Наименование протокола | Сумма отклонения, руб. | Пояснение |
|------------------------------|--|------------------------|-----------------|
| ВЛК.0503769-КТР-31 | Показатели графы 7 по счету 230625002 не равны показателю графы 8 – допустимо в части операций по восстановлению кассовых расходов | 12 738,60 | далее по тексту |

Пояснение по протоколу.

Показатели графы 7 по счету 0502000000000024420625002 не равны показателю графы 8 (32 270,40 руб. ≠ 19 531,80 руб.) на сумму 12 738,60руб. ввиду наличия операции по восстановлению кассовых расходов по услугам поверки измерительных приборов на данную сумму (возврат средств ввиду излишне перечисленных средств - и/п от 13.07.2022 № 286029 на сумму 12 738,60руб.

Сумма дебиторской задолженности на начало отчетного периода за 2022 год соответствует идентичному показателю сведений формы 0503769 за 2021 год на конец отчетного периода.

4.6.4. Кредиторская задолженность по виду деятельности - приносящая доход деятельность в общей сумме 996 485,33руб. отражена в разделе 1 на конец отчетного периода, в том числе:

- по расчетам за услуги связи, полученные в декабре 2022 года в сумме 4,00руб.;
- по расчетам за транспортные услуги, полученные в декабре 2022 года в сумме 3 600,00руб.;
- по расчетам за коммунальные услуги, полученные в декабре 2022 года в сумме 454 279,75руб.;
- по расчетам за прочие услуги, полученные в декабре 2022 года в сумме 74,00руб.;
- по расчетам налога на прибыль по арендным платежам, в уплате по сроку в сумме 8 923,00руб.;
- по расчетам налога на прибыль по деятельности отпуска пара, к уплате по сроку в сумме 87 732,00руб.;
- по расчетам налога на прибыль по основной деятельности, к уплате по сроку в сумме 209 261,00руб.;
- по расчетам налога на добавленную стоимость по арендным платежам, к уплате по сроку в сумме 8 923,35руб.;

- по расчетам налога на добавленную стоимость по услугам отпуска тепловой энергии, к уплате по сроку в сумме 130 916,63руб.;
- по расчетам штрафа, подлежащего уплате в ФФОМС, в уплате по сроку в сумме 411,60руб.;
- по расчетам налога на имущество из средств аренды, к уплате по сроку в сумме 5 511,00руб.;
- по расчетам налога на имущество по услугам отпуска тепловой энергии, к уплате по сроку в сумме 33 073,00руб.;
- по расчетам налога на имущество по основной деятельности, к уплате по сроку в сумме 31 776,00руб.

Сумма кредиторской задолженности 996 485,33руб. сопоставима с показателем неисполненных денежных обязательств года, следующего за текущим, указанным в графе 11 строки 700, строки 999 формы 0503738 в размере 540 144,35руб. (996 485,33 - 305 916,00 -159 839,98 + 9 415,00 = 540 144,35)

Разница в размере 456 334,98руб. обусловлена следующими причинами:

- отражением в кредиторской задолженности по счету 230303001 налога на прибыль в размере 305 916,00 руб., данная задолженность по доходам;
- отражением в кредиторской задолженности по счету 230304001 налога на добавленную стоимость в размере 159 839,98руб., данная задолженность по доходам;
- отсутствием в кредиторской задолженности суммы денежного обязательства ввиду планируемой выдачи денежных средств подотчетному лицу в 2023 году в размере 9 415,00руб.

При проверке формы 0503769 приносящая доход деятельность (кредиторская задолженность) в ГНИС ПУиО «Электронный бюджет» на внутривидементный контроль выявлен следующий протокол, требующий пояснений:

| Код контрольного свидетельства | Наименование протокола | Сумма отклонения, руб. | Пояснения |
|--------------------------------|---|------------------------|------------------|
| ИДС.0503769. КГР.30 | Показатели графы 5 по счету 230211007 не равны показателю графы 6- допустимо в части операций по восстановлению кассовых расходов | 190,80 | данные по тексту |
| ИДС.0503769. КГР.30 | Показатели графы 5 по счету 230211007 не равны показателю графы 6- допустимо в части операций по восстановлению кассовых расходов | 10 000,00 | данные по тексту |
| ИДС.0503769. КГР.30 | Показатели графы 5 по счету 230212007 не равны показателю графы 6- допустимо в части операций по восстановлению кассовых расходов | 1 365,35 | данные по тексту |

Пояснение по протоколу:

Показатели графы 5 по счету 01130000000000111230211007 не равны показателю графы 6 (1 746,75 руб. ≠ 1 555,95 руб.) на сумму 190,80руб. ввиду

наличия операции по восстановлению кассовых расходов по возврату излишне полученной наличности на данную сумму (п/п от 15.07.2022 № 802304 на сумму 190,80руб.).

Показатели графы 5 по счету 09010000000000111230211007 не равны показателю графы 6 (2 400 192,59 руб. + 2 390 192,59 руб.) на сумму 10 000,00руб. ввиду наличия операции по восстановлению кассовых расходов по возврату ошибочно перечисленной материальной помощи на данную сумму (п/п от 18.08.2022 № 925524 на сумму 10 000,00руб.).

Показатели графы 5 по счету 09010000000000112230212007 не равны показателю графы 6 (2 806,50 руб. + 1 500,75 руб.) на сумму 1 305,75руб. ввиду наличия операции по восстановлению кассовых расходов по возврату излишне перечисленной премии за сбор серебра на данную сумму (п/п от 15.07.2022 № 802338 на сумму 1 305,75руб.).

Сумма кредиторской задолженности на начало отчетного периода за 2022 год не соответствует идентичному показателю сведений формы 0503769 за 2021 год на конец отчетного периода, изменены входящие остатки на начало года по указанным счетам:

- по строке счета 230305001 отражено входящее saldo на начало периода в связи с исправлением выявленной ошибки за 2021г по транспортному налогу на сумму 1 686,00руб.,
- по строкам счета 230223003 отражено входящее saldo в сумме 33,00руб. и в сумме 27 119,86руб. в связи с выявлением ошибок в 3-м знаке КОСТУ, общая сумма по данному счету не изменилась.

Представлена форма 0503773 по коду причины «03», пояснения ниже по тексту.

По отношению к сумме на конец аналогичного периода прошлого финансового года, кредиторская задолженность увеличилась на 119 637,84руб. преимущественно в связи с увеличением текущей задолженности по налогам в уплате.

В разделе 1 «Доходы будущих периодов, резервы предстоящих расходов» формы кредиторской задолженности по приносящей доход деятельности на конец отчетного периода отражены показатели по счетам 240140000, 240160000.

По счету 240140000 сумма доходов будущих периодов составляет 1 062 928,30руб., в том числе:

- по счету 240140121 на предстоящих доходах от собственности объектов операционной аренды в сумме 1 023 571,20руб.;
- по счету 240140141 по предстоящим доходам от поступления пеней, штрафов при неисполнении контрактов в сумме 39 357,10руб.

По счету 240160000 сумма резервов предстоящих расходов составляет 230 566,36руб., в том числе:

- резерва на отпуск по счету 240160211 в сумме 77 976,19руб.;

- резерва взносов по отпускам по счету 240160213 в сумме 23 548,81руб.;
- резерва в сумме претензионного требования(иска) к учреждению (судебное решение в оспариваемой сумме) по счету 240160296 в сумме 629 041,36руб.

4.6.5. По виду деятельности - средства обязательного медицинского страхования, дебиторская задолженность отражена в разделе 1 на конец отчетного периода в общей сумме 4 983 550,33 руб., в том числе:

- в общей сумме 3 100 801,63руб. по расчетам с Федеральным фондом ОМС за оказанные медицинские услуги в рамках базовой программы ОМС в размере 2 926 113,83руб. и по расчетам с Территориальным фондом ОМС за оказанные медицинские услуги в рамках территориальной программы ОМС в размере 174 687,80руб.;
- в сумме 1 864 631,70руб. по расчетам с плательщиками доходов (страховыми компаниями) за оказанные медицинские услуги в рамках ОМС;
- по расчетам взносов за услуги связи в сумме 18 117,00 руб.

В форме отражены обороты по счету 720934001 в сумме увеличена и уменьшена задолженности в размере 68 916,09руб. перед Фондом социального страхования Российской Федерации по доходам от возмещения расходов на предупредительные меры по сокращению производственного травматизма и профессиональных заболеваний работников.

По отношению к сумме на конец аналогичного периода прошлого финансового года, дебиторская задолженность уменьшилась в абсолютном размере на 7 016 340,19 руб. в связи с равномерными в течение года расчетами за медицинские услуги в рамках ОМС и списанием в установленном порядке просроченной задолженности.

4.6.6. По виду деятельности - средства обязательного медицинского страхования, кредиторская задолженность на конец отчетного периода отражена в общей сумме 1 915 246,63руб., в том числе:

- по расчетам за услуги связи, оказанные в декабре 2022 года, включая 31.12.2022, в сумме 67 846,72руб.;
- по расчетам за коммунальные услуги, оказанные в декабре 2022 года, включая 31.12.2022, в сумме 1 394 541,22руб.;
- по расчетам за услуги охраны, информационные услуги, услуги архива, оказанные в декабре 2022 года, включая 31.12.2022, в сумме 312 527,70руб.

Показатель кредиторской задолженности по расходам в размере 1 915 246,63руб. сопоставим с показателем неисполненных денежных обязательств по расходам строки 200 (графы 11) формы 0503738.

Сумма кредиторской задолженности на начало отчетного периода за 2022 год не соответствует идентичному показателю сведений формы 0503769 за 2021 год на конец отчетного периода, изменены входящие остатки на начало года:

- по счету 730223003 отправлено входящее письмо в сумме 46 905,08руб. в связи с выявлением ошибки в 3-м значе КОСТУ, общая сумма по данному счету не изменилась.

Представлена форма 0503773 по коду причины «03», пояснения ниже по тексту.

По отношению к сумме на конец аналогичного периода прошлого финансового года, кредиторская задолженность увеличилась в абсолютном размере на 388 595,08руб. преимущественно в связи с изменением задолженности за коммунальные услуги.

В разделе 1 «Доходы будущего периода, резервы предстоящих расходов» формы кредиторской задолженности по средствам обязательного медицинского страхования на конец отчетного периода отражены следующие показатели по счетам 740140000, 740160000.

По счету 740160000 сумма резервов предстоящих расходов составляет 18 277 996,57руб., в том числе:

- резерва на отпуск по счету 740160211 в сумме 14 038 399,82руб.;
- резерва взносов по отпускам по счету 740160213 в сумме 4 239 596,75руб.;

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

| Код контрольного сопоставления | Наименование протокола | Сумма отклонения, руб. | Пояснения |
|--------------------------------|---|------------------------|----------------|
| ВДК 0503769 КГР.30 | Показатели графы 5 по счету 730234000 не равны показателям графы 6 – допустимо в части операций по восстановлению кассовых расходов | 599 719,55 | дано по тексту |
| ВДК 0503769 КГР.30 | Показатели графы 5 по счету 730211000 не равны показателям графы 6 – допустимо в части операций по восстановлению кассовых расходов | 6 790,73 | дано по тексту |

Пояснения по протоколу на общую сумму 606 510,28руб. = 599 719,55руб. + 6 790,73руб.

Показатели графы 5 по счету 090100000000000244730234004 не равны показателю графы 6 (355 351 427,44 руб. ≠ 354 751 707,89 руб.) на сумму 599 719,55руб. ввиду наличия операции по восстановлению кассовых расходов по поставке материальных запасов на данную сумму (акт о приеме средств ввиду ошибочно перечисленных средств - п/п от 02.03.2022 № 1 на сумму 325 348,75руб., п/п от 02.03.2022 № 2 на сумму 232 803,14руб., п/п от 28.09.2022 № 293 на сумму 51 367,66руб.).

Показатели графы 5 по счету 09010000000000111730211007 не равны показателю графы 6 (290 657 873,67 руб. ≠ 290 651 082,94 руб.) на сумму 6 790,73руб. ввиду наличия операции по восстановлению кассовых расходов по зарплате на данную сумму (возврат средств в кассу по ПКО от 29.09.2022 № 427).

4.7. Сведения об изменении остатков валюты баланса (форма 0503773).

В форме 0503773 отражены суммы изменений показателей остатков на начало отчетного финансового года вступительного баланса учреждения по отношению к показателям остатков на конец предыдущего отчетного финансового года.

4.7.1. В отчетном периоде в ходе проведения финансового контроля были выявлены ошибки бухгалтерского учета, которые относятся к предшествующему году, поэтому применяется ретроспективный пересчет бухгалтерской отчетности.

С учетом изменений, внесенных приказом Минфина России от 01.12.2022 № 183н «О внесении изменений в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 25 марта 2011 г. № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений», раскрывается информация об изменении показателей на начало отчетного периода вступительного баланса Учреждения, указанная в графе 6 раздела 1 Сведений об изменении остатков валюты баланса учреждения (ф. 0503773), в разрезе сумм изменений в следующих дополнительных причинах:

- 3.1 - несвоевременное поступление первичных учетных документов;
- 3.2 - несвоевременное отражение фактов хозяйственной жизни в регистрах бухгалтерского учета;
- 3.3 - ошибки в применении счетов бухгалтерского учета;
- 3.4 - ошибки, допущенные при отражении бухгалтерских записей на основании первичного учетного документа (за исключением ошибок в применении счетов бухгалтерского учета);
- 3.5 - иные причины.

Информация по коду причины «03» в разрезе сумм изменений
по виду деятельности – целевые средства

| Код счета бухгалтерского учета | Сумма изменений, руб. | в том числе по коду причины (руб.) | | | | |
|--------------------------------|-----------------------|------------------------------------|------|--------------|------|------|
| | | 03.1 | 03.2 | 03.3 | 03.4 | 03.5 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Счета актива | | | | | | |
| Баланса, итого | (-) 33 183,01 | (-) 28 698,67 | - | (-) 4 502,34 | - | - |
| в том числе: | | | | | | |
| 110513000 | (-) 28 698,67 | (-) 28 698,67 | - | - | - | - |
| 110516000 | (-) 4 502,34 | - | - | (-) 4 502,34 | - | - |
| Счета пассива | (-) 33 183,01 | (-) 28 698,67 | - | (-) 4 502,34 | - | - |

| | | | | | | |
|---------------|---------------|---------------|---|--------------|---|---|
| Баланс, итого | | | | | | |
| в том числе: | - | - | - | - | - | - |
| 140130000 | (-) 31 193,01 | (-) 28 690,07 | - | (-) 4 502,94 | - | - |

Информация по коду причины «03» в разрезе сумм изменений по виду деятельности – субсидии на выполнение государственного задания

| Код счета бухгалтерского учета | Сумма изменений, руб. | в том числе по коду причины (руб.) | | | | |
|--------------------------------|-----------------------|------------------------------------|----------|----------------|--------|------|
| | | 03.1 | 03.2 | 03.3 | 03.4 | 03.5 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Счета актива | | | | | | |
| Баланс, итого | 2 197 843,46 | 46 980,00 | (-) 1,00 | 2 150 866,40 | - | - |
| в том числе: | - | - | - | - | - | - |
| 410124000 | 1 030 335,23 | - | - | 1 030 335,23 | - | - |
| 410126000 | (-) 49 328,00 | - | - | (-) 49 328,00 | - | - |
| 410134000 | (-) 593 798,71 | - | - | (-) 593 798,71 | - | - |
| 410136000 | (-) 988 353,77 | - | - | (-) 988 353,77 | - | - |
| 410424000 | (-) 030 335,23 | - | - | (-) 030 335,23 | - | - |
| 410426000 | 49 328,00 | - | - | 49 328,00 | - | - |
| 410434000 | 593 798,71 | - | - | 593 798,71 | - | - |
| 410436000 | 988 353,77 | - | - | 988 353,77 | - | - |
| 410533000 | 46 980,00 | 46 980,00 | - | - | - | - |
| 410534000 | 1 239 048,93 | - | - | 1 239 048,93 | - | - |
| 410535000 | 348 678,58 | - | - | 348 678,58 | - | - |
| 410536000 | 563 138,89 | - | - | 563 138,89 | - | - |
| 41116000 | (-) 1,00 | - | (-) 1,00 | - | - | - |
| Счета пассива | | | | | | |
| Баланс, итого | 2 197 843,40 | 46 980,00 | (-) 1,00 | 2 150 866,40 | 332,00 | - |
| в том числе: | - | - | - | - | - | - |
| 430303000 | 332,00 | - | - | - | 332,00 | - |
| 431004000 | 981 607,23 | - | - | 981 607,23 | - | - |
| 440730000 | 1 216 306,17 | 46 980,00 | (-) 1,00 | 1 169 327,17 | - | - |

Информация по коду причины «03» в разрезе сумм изменений по виду деятельности – приносящая доход деятельность

| Код счета бухгалтерского учета | Сумма изменений, руб. | в том числе по коду причины (руб.) | | | | |
|--------------------------------|-----------------------|------------------------------------|------|------------------|----------|------|
| | | 03.1 | 03.2 | 03.3 | 03.4 | 03.5 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Счета актива | | | | | | |
| Баланс, итого | 944 128,77 | - | - | 944 618,77 | 369,50 | - |
| в том числе: | - | - | - | - | - | - |
| 710124000 | (-) 1 684 043,56 | - | - | (-) 1 684 043,56 | - | - |
| 710126000 | (-) 19 980,00 | - | - | (-) 19 980,00 | - | - |
| 710424000 | 1 684 043,56 | - | - | 1 684 043,56 | - | - |
| 710426000 | 19 980,00 | - | - | 19 980,00 | - | - |
| 710734000 | (-) 2 467,00 | - | - | (-) 2 467,00 | - | - |
| 710736000 | (-) 44 710,07 | - | - | (-) 44 710,07 | - | - |
| 710737000 | 244 692,00 | - | - | 244 692,00 | - | - |
| 710738000 | 331 083,34 | - | - | 331 083,34 | - | - |
| 220321000 | 369,50 | - | - | - | 369,50 | - |
| Счета пассива | | | | | | |
| Баланс, итого | 944 128,77 | - | - | 944 618,77 | 4311,00 | - |
| в том числе: | - | - | - | - | - | - |
| 230303000 | 1 486,00 | - | - | - | 1 486,00 | - |
| 240140000 | 944,50 | - | - | - | 944,50 | - |
| 240150000 | 2 233,30 | - | - | - | 2 233,30 | - |

| | | | | | | |
|-----------|------------|---|---|------------|---|--|
| 740130000 | 294 618,77 | - | - | 294 618,77 | - | |
|-----------|------------|---|---|------------|---|--|

4.7.1.1. В форме по виду деятельности - субсидии на выполнение государственного задания отражены показатели в графе 6 по коду причины «03».

По строке 010 в общей сумме (-) 601 145,25руб., отражены ошибки, суммы которых однозначно отнести к конкретному предшествующему году не представляется возможным, самый ранний из предшествующих - 2012 год, в том числе:

- на сумму (-)2 127 987,20руб. уменьшен счет 4101хх000. Ошибочно были отражены объекты основных средств, следовало отразить в учете как прочие материальные запасы, строительные материалы;

- на сумму (-)60 299,00руб. уменьшен счет 41012х000. Ошибочно были отражены объекты основных средств, стоимостью менее 10 тыс. руб., введенные в эксплуатацию до 01.01.2018, следовало отразить на забалансовом счете 21, согласно указаниям учредителя - Минздрава России в письме от 14.06.2022 № 22-0/1045;

- на общую сумму 0,00руб. (уменьшен счет 410134000, увеличен счет 410124000).

Ошибочно были отражены объекты основных средств, относящихся к особо ценному движимому имуществу, на счете 410134000;

- на общую сумму 0,00руб. одновременно увеличен и уменьшен счет 41013х000.

Ошибочно были приняты к учету прочие материальные запасы, которые следовало принять в учету как объекты основных средств, стоимостью менее 10 тыс.руб., и отразить на забалансовом счете 21.

- на общую сумму 0,00руб. одновременно увеличен и уменьшен счет 41013х000.

Ошибочно были приняты к учету три объекта основных средств, стоимостью менее 10 тыс.руб., на забалансовый счет 21, которые следовало принять к учету как строительные материалы, прочие материальные запасы.

- на сумму 99 644,96руб. увеличен счет 4101хх000. Ошибочно были отражены на забалансовом счете 21, как отдельные объекты основных средств, при этом без выполнения самостоятельных функций. Следовало отразить, как комплексные объекты основных средств на балансе.

- на сумму 1 487 495,09 руб. увеличен счет 4101хх000. Ошибочно были отражены как не самостоятельные объекты основных средств, в соответствии с целевым назначением, следовало отразить как самостоятельные объекты основных средств.

По строке 020 в общей сумме (-)601 145,25руб. уменьшены счета 4104хх000.

Выявлены ошибки по амортизации, суммы которых однозначно отнести к конкретному предшествующему году не представляется возможным, самый ранний предшествующий 2012 год, в том числе:

- в сумме (-)2 188 286,20руб. описана с учета амортизации ранее ошибочно принятых к учету объектов основных средств;
- в сумме 1 587 140,95руб. доначислена амортизация принятых к учету объектов основных средств.

По строке 080 в общей сумме 2 197 846,40руб., в том числе:

- на сумму 46 980,00руб. увеличен счет 410533000. В связи с непредставленным в декабре 2021 года первичным учетным документом – приходным актом в бухгалтерию, не было отражено в учете поступление дизельного топлива в дизель-генераторную установку.

Ошибки, суммы которых однозначно отнести к конкретному предшествующему году не представляется возможным, самый ранний из предшествующих - 2012 год.

- на сумму 2 127 987,20руб. увеличены счета 41053x000. Ошибочно были отражены как объекты основных средств, следовало отразить в учете как материальные запасы.
- на сумму (-) 48 445,42руб. уменьшены счета 41053x000. Ошибочно были отражены как материальные запасы – запасные части, следовало отразить, как объекты основных средств, стоимостью менее 10 тыс. руб., на забалансовом учете по счету 21.
- на сумму 69 351,22руб. увеличены счета 41053x000. Ошибочно были отражены как объекты основных средств, стоимостью менее 10 тыс. руб., на забалансовом счете 21, следовало отразить в учете как строительные материалы, прочие материальные запасы.
- на сумму 5 610,00руб. увеличен счет 410536000. Ошибочно были отражены как объекты основных средств, стоимостью менее 10 тыс. руб., на забалансовом счете 21 по виду деятельности – целевые средства, следовало отразить в учете как прочие материальные запасы по виду деятельности - субсидия на выполнение государственного задания.
- на сумму (-)3 636,60руб. уменьшен счет 410536000. Ошибочно были отражены как материальные запасы - части объектов основных средств, следовало отразить, как один объект основного средства по счету 4101xx000 на балансовом учете, ввиду отсутствия самостоятельных функций.

По строке 081 в сумме 566 207,41руб. отражены необоротные материальные запасы по счетам 41053x000 в связи с выявлением ошибок, сумму которых однозначно отнести к конкретному предшествующему году не представляется возможным, самый ранний из предшествующих - 2012 год.

По строке 100, по дополнительной строке 101 в общей сумме (-)1,00руб. по счету 411161000 отражены ошибки, выявленные за прошлый 2021 год, в том числе:

- в сумме (-) 1,00руб. в связи с отражением в составе прав пользования объектами нематериальных активов объекта, по признающемуся долгосрочным активом;

- в сумме 0,00руб. в связи с выявленной ошибкой количества объектов, вследствие этого объединением стоимости нематериальных активов в один объект.

По строке 260 в сумме 0,00руб. по счету 420623000 выявлена ошибка в связи с исправлением организации - дебитора, который является муниципальным унитарным предприятием, задолженность подлежала отражению на счете 420623003. В связи с уточнением принадлежности контрагента к государственному сектору, исправлен третий разряд подстатей КОСГУ 564, 604, 563, 663, отражающей классификацию институциональных единиц.

По строке 410 в сумме 0,00руб. по счету 430223000 выявлена ошибка в связи с исправлением организации - дебитора, который является муниципальным унитарным предприятием, задолженность подлежала отражению на счете 430223003. В связи с уточнением принадлежности контрагента к государственному сектору, исправлен третий разряд подстатей КОСГУ 734, 834, 733, 833, отражающей классификацию институциональных единиц.

По строке 420 в сумме 532,00руб. по счету 410305000 при получении из ИФНС сообщения об исчисленной налоговым органом сумме транспортного налога, выявлена ошибка прошлого 2021 года, возникшая ввиду применения неверной ставки начисления транспортного налога.

По строке 480 на общую сумму 981 007,23руб. увеличен счет 421006000 в связи с выявленными ошибками в учете особо ценного движимого имущества, описанными выше по тексту.

| Номер строки | Номер счета | | Сумма по планам бухгалтерского учета, руб. |
|----------------------|--------------|--------------|---|
| | Дт | Кт | |
| 010 | 4 101 24 310 | 4 104 96 732 | 1 030 315,23 |
| | 4 101 36 310 | 4 104 96 732 | (-) 49 328,00 |
| | 4 101 34 310 | 4 104 96 732 | (-) 614 925,02 |
| | 4 101 36 310 | 4 104 96 732 | (-) 989 190,23 |
| | 4 401 29 271 | 4 101 34 410 | (-) 21 176,98 |
| | 4 401 29 271 | 4 101 36 410 | (-) 826,48 |
| Итого по строке 010: | - | - | (-) 601 145,23 |
| 020 | 4 401 29 271 | 4 104 34 411 | 941 681,27 |
| | 4 401 29 271 | 4 104 34 411 | (-) 393 798,71 |
| | 4 401 29 271 | 4 104 36 411 | (-) 988 353,77 |
| | 4 104 96 832 | 4 104 24 411 | 88 673,96 |
| | 4 104 96 832 | 4 104 26 411 | (-) 49 328,00 |
| Итого по строке 020: | - | - | (-) 601 145,23 |
| Итого по строке 021: | - | - | (-) 601 145,23 |
| 080 | 4 105 33 343 | 4 401 18 192 | 46 980,00 |
| | 4 105 34 344 | 4 104 96 732 | 1 242 824,68 |
| | 4 105 23 345 | 4 104 96 732 | 344 678,28 |
| | 4 105 36 346 | 4 104 96 732 | 933 915,72 |
| | 4 104 96 832 | 4 103 34 344 | 3 775,75 |
| | 4 104 96 832 | 4 105 36 346 | 360 794,84 |
| Итого по строке 080: | - | - | 2 197 846,40 |
| 081 | - | - | 366 207,41 |

| | | | |
|---------------------|--------------|--------------|--------------|
| Итого по строке 081 | - | - | 566 207,41 |
| 180 | 4 111 81 333 | 4 401 18 172 | (-) 1,00 |
| Итого по строке 100 | - | - | (-) 1,00 |
| 001 | - | - | (-) 1,00 |
| Итого по строке 101 | - | - | (-) 1,00 |
| группировочная 190 | - | - | 2 197 845,40 |
| группировочная 220 | - | - | 2 197 845,40 |
| 420 | 4 401 28 291 | 4 303 05 731 | 132,00 |
| Итого по строке 420 | - | - | 132,00 |
| 480 | 4 210 05 761 | 4 401 18 172 | 3 750 075,96 |
| | 4 401 18 172 | 4 210 06 661 | 4 771 083,19 |
| Итого по строке 480 | - | - | 981 007,23 |
| группировочная 530 | - | - | 981 518,23 |
| 570 | 4 401 18 192 | 4 401 30 000 | 66 980,00 |
| | 4 401 30 000 | 4 401 18 172 | 981 007,23 |
| | 4 401 30 000 | 4 401 18 199 | 1,00 |
| | 4 401 30 000 | 4 401 28 291 | 132,00 |
| | 4 401 29 271 | 4 401 30 000 | 3 270 921,97 |
| | 4 401 30 000 | 4 401 29 271 | 2 608 417,30 |
| | 4 401 30 000 | 4 304 96 732 | 2 842 430,29 |
| | 4 304 96 732 | 4 401 30 000 | 4 734 739,57 |
| | 4 304 96 832 | 4 401 30 000 | 60 299,00 |
| | 4 401 30 000 | 4 304 96 832 | 666 217,33 |
| Итого по строке 570 | - | - | 1 216 306,17 |
| группировочная 700 | - | - | 2 197 845,40 |

По строке 570 изменен видку указанных выше исправленных ошибок финансовый результат на сумму 1 216 306,17руб.

В разделе 3 «Изменения по забалансовым счетам» формы по виду деятельности - субсидии на выполнение государственного задания отражены показатели в графе 7 по коду причины «03»:

- по строке 100, строке 103 в сумме 4 900,67руб. не была отражена на счете 10 банковская гарантия, полученная в целях обеспечения гарантийных обязательств.
- по строке 210 в общей сумме (-) 39 981,42руб., отражены ошибки, суммы которых однозначно отнести к конкретному предшествующему году не представляется возможным, самый ранний предшествующий 2012 год, в т.ч.:
 - на сумму 52 947,76руб. увеличен счет 21. На счете 21 не были отражены объекты основных средств, стоимостью до 10 тыс. руб., учитывались в составе прочих материальных запасов, следовало отразить за балансом;
 - в сумме 60 299,00руб. увеличен счет 21. На счете 21 не были отражены объекты основных средств, стоимостью до 10 тыс. руб., учитывались на балансовом учете в составе объектов основных средств на счете 41012х000, следовало отразить за балансом (письмо учредителя - Минздрава России от 14.06.2022 № 22-0/1045 переведены на забалансовый учет по счету 21);
 - на сумму (-)53 583,22руб. уменьшен счет 21. На счете 21 были ошибочно отражены, как объекты основных средств, стоимостью до 10 тыс. руб., следовало принять в учету на балансе, как прочие материальные запасы;

- на сумму (-) 199 644,96руб. уменьшен счет 21. На счете 21 были ошибочно отражены, части объектов основных средств, стоимостью до 10 тыс. руб., как несколько отдельных самостоятельных объектов основных средств, которые следовало отразить на балансовом учете, как комплексный объект основных средств.

4.7.1.2. В форме по виду деятельности – целевые средства отражены показателями в графе 6 по коду причины «03».

По строке 080 в общей сумме (-) 33 193,01руб., в т.ч.:

- в сумме 0,00руб. по счетам 510534000, 510536000 ввиду ошибки, выявленной за прошлые годы, наиболее ранней из которых 2013г., связанной с суммовым изменением учетных материальных запасов между группами счетов 510534000, 510536000 в соответствии с целевым назначением.

- в сумме (-) 4 502,34руб. уменьшен счет 510536000 ввиду ошибки, выявленной за прошлые годы, наиболее ранней из которых 2013г. На счете 510536000 были отражены материальные запасы-штучные части, которые следовало принять к учету, как объекты основных средств по коду вида финансового обеспечения 4.

- в сумме (-) 28 690,67руб. уменьшен счет 510533000 ввиду ошибки, выявленной за прошлый год 2021г. Ввиду несвоевременного представления документа – акта списания материальных запасов в бухгалтерию, не было отражено в учете списание дизельного топлива в дизель-генераторной установке.

По дополнительной строке 081 на сумму (-) 8 932,66руб. уменьшены счета 51053х000 ввиду ошибки, выявленной за прошлые годы (2018г.), связанной с уточнением сроков использования внеоборотных материальных запасов.

| Номер строки | Номер счета | | Сумма по данным бухгалтерского учета, руб. |
|---------------------|--------------|--------------|--|
| | Дт | Кт | |
| 080 | 5 401 28 272 | 5 105 33 443 | 28 690,67 |
| | 5 105 36 346 | 5 304 96 732 | (-) 4 502,34 |
| Итого по строке 080 | | | (-) 33 193,01 |
| 081 | - | - | (-) 8 932,66 |
| Итого по строке 081 | | | (-) 8 932,66 |
| группировочная 199 | - | - | (-) 33 193,01 |
| группировочная 230 | - | - | (-) 33 193,01 |
| 370 | 5 401 30 000 | 5 401 28 272 | 28 690,67 |
| | 5 304 96 832 | 5 401 30 000 | (-) 4 502,34 |
| Итого по строке 370 | | | (-) 33 193,01 |
| группировочная 700 | - | - | (-) 33 193,01 |

По строке 370 изменен вид указанным выше исправленных ошибок финансовый результат на сумму (-) 33 193,01 руб.

В разделе 3 «Изменения по забалансовым счетам» формы по виду деятельности – целевые средства в графе 6 по коду причины «03» отражены показатели:

- по строке 210 на сумму (-) 21 378,00руб. уменьшен счет 21 ввиду ошибки, выявленной за прошлые годы (2013г.). На счете 21 были отражены три объекта основных средства, следовало принять в учету, как материальные запасы - запасные части.

4.7.1.3. Форма по виду деятельности - приносящая доход деятельность отражены показатели в графе 6 по коду приняты «03».

По строке 010 в общей сумме (-) 1 703 943,56руб., отражены ошибки, сумму которых однозначно отнести к конкретному предшествующему году не представляется возможным, самый ранний из предшествующих - 2012 год, в т.ч.:

- на сумму (-) 311 123,17руб. уменьшен счет 7101х000. Ошибочно были отражены объекты основных средства, следовало отразить в учете как прочие материальные запасы;

- на сумму (-) 1 392 820,39руб. уменьшен счет 7101х000. Ошибочно были отражены отдельные объекты основных средств, при этом без выполнения самостоятельных функций. Следовало отразить, как комплексные объекты основных средств по виду деятельности - субсидия на госзадание.

По строке 020, строке 021 в общей сумме (-) 1 703 943,56руб. уменьшен счет 7104х000 ввиду списания амортизации по выбывшим с учета объектам основных средств.

По строке 080 в общей сумме 598 560,27руб. отражены ошибки, сумму которых однозначно отнести к конкретному предшествующему году не представляется возможным, самый ранний предшествующий 2012 год, в т.ч.:

- в сумме 0,00руб. по счету 71053х000 изменением учтенных материальных запасов между группами счетов 710534000, 710535000, 710536000 в соответствии с целевым назначением.

- на сумму 311 123,17руб. увеличен счет 710536000. Ошибочно были отражены объекты основных средств, следовало отразить в учете как прочие материальные запасы;

- на сумму (-) 12 136,90руб. уменьшены счета 710536000, 210536000. Ошибочно были приняты в учету прочие материальные запасы, следовало отразить в составе объектов основных средств, стоимостью менее 10 тыс. руб. за балансом.

- на сумму 299 574,00руб. увеличен счет 710536000. Ошибочно были отражены объекты основных средств, стоимостью менее 10 тыс. руб. по счету 21, следовало отразить в учете как прочие материальные запасы.

По строке 081 в сумме 938 509,27руб. отражено увеличение внеоборотных материальных запасов в связи с выявлением ошибок прошлых лет по счетам 71053х000, 21053х000.

По строкам 250, 470 в сумме 0,00руб. по счету 220941004 отражена ошибка, выявленная за прошлый 2021 год, и аналогичная ошибка за прошлые годы - 2019, 2020. В связи с неправомерным организацией - дебитора, по факту предъявления

требования об исполнении неустойки по контракту гарниту – кредитному учреждению, предоставившему банковскую гарантию. Не был изменен дебитор - организация, являющаяся поставщиком, на дебитора – банк, задолженность подлежала отражению на счете 220941005.

В связи с изменением контрагента, исправлен третий разряд подстатей КОСГУ 564, 664, 563, 663, отражающий классификацию институциональных единиц.

По строке 250 в сумме 569,50руб. увеличен счет 220521000 ввиду ошибки, выявленной за 2019 год, в связи с ошибкой в исчислении срока, на который был заключен договор операционной аренды.

По строке 260 в сумме 0,00руб. по счету 720623000 выявлена ошибка в связи с исправлением организации - дебитора, который является муниципальным унитарным предприятием, задолженность подлежала отражению на счете 720623003. В связи с уточнением принадлежности контрагента к государственному сектору, исправлен третий разряд подстатей КОСГУ 564, 664, 563, 663, отражающий классификацию институциональных единиц.

По строке 410 в сумме 0,00руб. по счетам 730223000, 230223000 выявлена ошибка в связи с исправлением организации - дебитора, который является муниципальным унитарным предприятием, задолженность подлежала отражению на счетах 730223003, 230223003. В связи с уточнением принадлежности контрагента к государственному сектору, исправлен третий разряд подстатей КОСГУ 734, 834, 733, 833, отражающий классификацию институциональных единиц.

По строке 420 в сумме 1 686,00руб. по счету 230305001 при получении из ИФНС сообщения об исчисленной налоговым органом сумме транспортного налога выявлена ошибка прошлого 2021 года, возникшая ввиду применения неверной ставки начисления транспортного налога.

По строке 510 в сумме 569,50руб. увеличен счет 240140121 ввиду ошибки, выявленной за 2019 год, в связи с ошибкой доходов будущих периодов, связанной со сроком договора операционной аренды.

| Помер строки | Номер счета | | Сумма по данным бухгалтерского учета, руб. |
|----------------------|--------------|--------------|--|
| | Дт | Кт | |
| 010 | 2 101 36 510 | 2 304 96 732 | 2 467,00 |
| | 2 401 29 271 | 2 101 36 410 | 2 467,00 |
| | 7 101 34 510 | 7 304 96 732 | (-) 1 708 781,50 |
| | 7 401 29 271 | 7 101 34 410 | (-) 24 718,00 |
| | 7 101 34 510 | 7 304 96 732 | (-) 277 416,10 |
| | 7 401 29 271 | 7 101 34 410 | (-) 227 526,10 |
| | 7 101 36 510 | 7 304 96 732 | 1 331,00 |
| | 7 401 29 271 | 7 101 36 410 | (-) 331,00 |
| Итого по строке 010: | - | - | (-) 1 703 943,26 |
| 020 | 7 401 29 271 | 7 104 24 411 | (-) 1 684 843,56 |
| | 7 401 29 271 | 7 104 34 411 | (-) 19 980,00 |
| Итого по строке 020: | - | - | (-) 1 703 943,26 |

| | | | |
|----------------------|----------------------|--------------|------------------|
| 021 | 7 401 29 271 | 7 104 24 411 | (-) 1 681 040,36 |
| | 7 401 29 271 | 7 104 24 411 | (-) 1 681 040,36 |
| Итого по строке 021: | - | - | (-) 1 703 940,36 |
| 080 | 2 105 24 248 | 2 204 96 732 | (-) 2 467,00 |
| | 7 105 25 245 | 7 204 96 732 | 294 692,00 |
| | 7 105 24 248 | 7 204 96 732 | 642 777,24 |
| | 7 204 96 832 | 7 105 24 244 | 44 750,07 |
| | 7 204 96 832 | 7 105 24 248 | 294 692,00 |
| Итого по строке 080: | - | - | 598 560,27 |
| 081 | - | - | 678 208,27 |
| Итого по строке 081: | - | - | 678 208,27 |
| группировочная 190 | - | - | 598 560,27 |
| 230 | 2 205 21 564 | 2 204 96 732 | 569,50 |
| Итого по строке 230: | - | - | 569,50 |
| группировочная 340 | - | - | 569,50 |
| группировочная 350 | - | - | 599 128,77 |
| 420 | 2 401 28 291 | 2 203 03 731 | 1 686,00 |
| Итого по строке 420: | - | - | 1 686,00 |
| 470 | 2 204 86 832 | 2 209 41 683 | 712 259,23 |
| | 2 204 96 832 | 2 209 41 683 | 1 152 073,74 |
| | 2 209 41 585 | 2 204 86 732 | 712 259,23 |
| | 2 209 41 585 | 2 204 96 732 | 1 152 073,74 |
| Итого по строке 470: | - | - | 0,00 |
| 510 | 2 204 96 832 | 2 401 40 121 | 569,50 |
| Итого по строке 510: | - | - | 569,50 |
| группировочная 550 | - | - | 1 245,58 |
| 570 | 2 401 20 000 | 2 401 29 271 | 2 467,00 |
| | 2 401 20 000 | 2 401 28 291 | 1 686,00 |
| | 2 401 10 000 | 2 204 96 732 | 569,50 |
| | 2 204 96 832 | 2 401 20 000 | 569,50 |
| | 2 401 20 000 | 2 204 96 732 | 1 152 073,74 |
| | 2 204 96 832 | 2 401 20 000 | 1 152 073,74 |
| | 2 401 20 000 | 7 204 96 732 | 1 144 417,32 |
| | 7 204 96 732 | 7 401 20 000 | (-) 2 239 442,97 |
| | 7 401 20 000 | 7 401 29 271 | (-) 2 084 886,00 |
| | 2 401 20 000 | 2 204 86 732 | 712 259,23 |
| | 2 204 96 832 | 2 401 20 000 | 712 259,23 |
| | Итого по строке 570: | - | - |
| группировочная 700 | - | - | 598 128,27 |

По строке 570 изменен виду указанных выше исправленных ошибок финансовый результат на сумму 596 874,27 руб.

В разделе 3 «Изменения по забалансовым счетам» формы по виду деятельности - приносящая доход деятельность отражены показатели в графе 7 по коду причины «03»:

- по строке 020 в общей сумме 0,00руб. уменьшена сумма 96,00руб. материальных ценностей на хранения и увеличена сумма 96,00руб. материальных ценностей, не соответствующих критериям актива;
- по строке 100, строке 103 в сумме (-) 4 900,67руб. ошибочно была отражена на счете 10 банковская гарантия, полученная в целях обеспечения гарантийных обязательств, по виду финансового обеспечения - субсидия на государственное задание;

- по строке 210 в общей сумме (-) 378 476,10руб. отражены ошибки, суммы которых однозначно отнести к конкретному предшествующему году не представляется возможным, самый ранний предшествующий 2012 год, в т.ч.;
- на сумму 12 136,90руб. увеличен счет 21. На счете 21 не были отражены объекты основных средств, стоимостью до 10 тыс. руб., учитывались в составе прочих материальных запасов, следовало отразить на балансе;
- на сумму (-)91 039,00руб. уменьшен счет 21. На счете 21 были ошибочно отражены три объекта основных средства, следовало учитывать один комплексный объект основных средств. Ввиду того, что стоимость объекта более 10 тыс. руб., данное основное средство отражено на балансовом учете.;
- на сумму (-)299 574,00руб. уменьшен счет 21. На счете 21 были ошибочно отражены нескольких объектов основных средств, стоимостью менее 10 тыс. руб., которые следовало отразить на балансовом учете, как материальные запасы – запасные части.

4.7.2. В форме по виду деятельности - субсидии на выполнение государственного задания отражены показатели в графе 9 по коду причины «06» в связи с указаниями учредителя - Минздрава России в письме от 14.06.2022 № 22-0/1045 о необходимости отражения объектов основных средств, стоимостью до 10 тыс. руб., на забалансовом счете 21:

- по строке 010 в сумме (-)17 174 884,99руб. по кредиту счета 41013х00 в корреспонденции со счетом 440130000 объекты основных средств, стоимостью до 10 тыс. руб., переведены с балансового учета за баланс.
- по строке 021 в сумме (-)17 174 884,99руб. по дебету счета 41043х00 в корреспонденции со счетом 440130000 списана амортизация объектов основных средств, стоимостью до 10 тыс. руб.

Значение показателя в группировочной строке 020 изменилось на сумму (-) 17 174 884,99руб.

Значение показателя в строке 030, отражающей остаточную стоимость основных средств не изменилось.

Валюта баланса в связи с данными исправлениями по коду причины «06» не изменилась, значения показателей в группировочных строках по разделам баланса не изменились.

В разделе 3 «Изменения по забалансовым счетам» формы по виду деятельности - субсидии на выполнение государственного задания отражены показатели в графе 10 по коду причины «06»:

- по строке 210 в сумме 17 174 884,99 руб. отражены объекты основных средств, стоимостью до 10 тыс. руб., переведенные с балансового учета.

В форме по виду деятельности - приносящий доход деятельность отражены показатели в графе 9 по коду причины «06» в связи с указаниями учредителя - Минздрава России в письме от 14.06.2022 № 22-0/1045 о необходимости

отражения объектов основных средств, стоимостью до 10 тыс. руб., на забалансовом счете 21:

- по строке 010 в сумме (-) 1 115 137,40руб. по счету 21013х000, 71013х000 объекты основных средств, стоимостью до 10 тыс. руб., переведены с балансового учета за баланс. Бухгалтерские записи отражены показателями кредита счетов 71013х00, 21013х00 в корреспонденции со счетом 740130000, 240130000.

- по строке 020 в сумме (-) 1 115 137,40руб. по счету 21043х000, 71043х000 амортизация объектов основных средств, стоимостью до 10 тыс. руб. списана.

Бухгалтерские записи отражены показателями дебета счетов 71043х00, 21043х00 в корреспонденции со счетом 730496000, 230496000.

В разделе 3 «Изменения по забалансовым счетам» фирмы по виду деятельности - приносящая доход деятельность отражены показатели в сумме объектов основных средств, стоимостью до 10 тыс. руб., переведенных за баланс, в графе 10 по коду причины «06»:

- по строке 210 в сумме 1 115 137,40руб. отражены объекты основных средств, стоимостью до 10 тыс. руб., переведенные с балансового учета.

4.7.3. В форме по виду деятельности - субсидии на выполнение государственного задания отражены показатели в графе 5 по коду причины «02»:

- по строке 160 в общей сумме 0,00руб. по счету 440150000 в связи с изменением с 01.01.2022 Порядка № 209н, в целях отражения операций капитального характера по безвозмездной передаче нефинансовых активов между учреждениями применяется КОСГУ 254 «Перечисления капитального характера другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации»;

- по строке 510 в общей сумме 0,00руб. уменьшен счет 440140000, увеличен счет 440149000 в связи с применением СГС Консолидированная отчетность и применением кода аналитики 199 «Иные безотчетные неисключенные поступления» на основании изменений Приказа № 83н, вступивших в силу с 01.01.2022.

| Номер строки | Номер счета | | Сумма по данным бухгалтерского учета, руб. |
|---------------------|--------------|------------------|--|
| 160 | 4 401 30 000 | 4 401 20 281 | 30,00 |
| | 4 401 50 254 | 4 401 30 000 | 30,00 |
| Итого по строке 160 | - | - | 0,00 |
| 510 | 4 401 30 000 | 4 401 40 121 | 1 110,00 |
| | 4 401 30 000 | 4 401 49 121 | 30,00 |
| | 4 401 30 000 | 180 4 401 40 182 | 1 15 852 660,70 |
| | 4 401 30 000 | 199 4 401 49 182 | 1 852 660,70 |
| Итого по строке 510 | - | - | 0,00 |

4.8. Сведения о принятых и неисполненных обязательствах (форма 0503775).

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 принимаемых обязательств, с применением конкурентных способов, графы 2 раздела 4 по всем видам деятельности, составляет 1 202 363 873,60руб., в том числе:

- по субсидии на выполнение государственного задания в сумме 609 859 070,98руб.;
- по средствам ОМС в сумме 590 841 757,35руб., из них в сумме 243 471 739,49руб. на финансовый год, следующий за текущим;
- по приносящей доход деятельности в сумме 1 663 045,27руб.

Общая сумма принятых обязательств по контрактам, заключенным с применением конкурентных способов, графы 3 раздела 4 по всем видам деятельности, составляет 927 742 904,77руб., в том числе:

- по субсидии на выполнение государственного задания в сумме 575 305 300,54руб.;
- по средствам ОМС в сумме 351 035 152,81руб., из них в сумме 24 613 871,71руб. на финансовый год, следующий за текущим;
- по приносящей доход деятельности в сумме 1 402 451,42руб.

В графе 4 раздела 4 показана экономия, полученная в результате применения конкурентных способов закупок, в общей сумме 70 220 989,73руб., в том числе:

- за счет субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания 34 553 770,44руб.;
- за счет средств ОМС 35 406 625,44руб.;
- за счет средств приносящей доход деятельности 260 593,85руб.

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

На сумму экономии, выплаченной в четвертом квартале 2022 года, частично не были заключены контракты и не осуществлены расходы ввиду длительных сроков подготовки размещения аукционов, средства остались на начало года на лицевых счетах.

4.9. Сведения об остатках денежных средств учреждения (форма 0503779).

Остаток денежных средств на 31.12.2022 на лицевых счетах составил 98 020 104,22руб., что соответствует отчетам о состоянии лицевого счета.

Остатка наличных денег на 31.12.2022 в кассе нет, остатков 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 – 37 315 382,35руб.

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

- наличием экономии фонда оплаты труда, командировочных расходов, необходимой для дальнейшей деятельности в 2023 году;
- необходимость оплаты текущей кредиторской задолженности по услугам физической охраны, содержания имущества, услугам связи за декабрь 2022 года по документам, предъявленным в январе 2023 года;
- наличие экономии в расходовании средств по прочим выплатам, прочим услугам, на поставку материальных запасов, сложившейся по фактической потребности Учреждения в декабре 2022 года и необходимой для дальнейшей деятельности в 2023 году.

Средства ОМС – 56 522 913,53руб.

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

- необходимость наличия средств на лицевом счете в январе 2023 года для выплаты заработной платы, отпуска, налога на доходы с физических лиц, текущей кредиторской задолженности за коммунальные услуги, услуги связи, физической охраны, содержания имущества, поставку основных средств и материальных запасов;
- выполнение значительных объемов по оказанным медицинским услугам в четвертом квартале 2022 года.

Средства во временном распоряжении – 1 268 544,21руб.

Фактором, оказавшим влияние на размер остатка денежных средств, является необходимость возврата средств обеспечения по исполнению контрактов в следующих отчетных периодах, согласно условиям заключаемых контрактов.

Приносящая доход деятельность (собственные доходы) – 2 913 264,13руб.

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

- необходимость уплаты в первом квартале 2023года налога на прибыль, налога на добавленную стоимость, налога на имущество;
- необходимость оплаты в январе 2023 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.

По протоколу внешнего контроля формы 0503779 «Анализ Сведений (ф. 0503779) АУ/БУ и Расшифровки к Балансу (ф. 0503154) ТОФК» отклонений нет.

4.10. Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам учреждения (форма 0503295).

По графе 4 в форме отражена общая сумма принятых денежных обязательств в размере 311 668,32руб.

Сумма включает судебное решение, вступившее в силу 05.05.2022 по делу № 2-1715/2022 (исполнительный лист от 24.03.2022) о признании незаконным увольнения бывшего работника учреждения и размере:

- компенсации морального вреда в сумме 10 000,00руб., КВР 831, КОСГУ 296;
- среднего заработка на время вынужденного простоя в сумме 281 668,32руб., КВР 111, КОСГУ 311.

Сумма включает судебное решение, вступившее в силу 23.07.2022 по делу № 2-1715/20219 (исполнительный лист от 01.07.2022) о возмещении расходов по оплате услуг представителя в размере:

- судебных издержек в сумме 20 000,00руб., КВР 831, КОСГУ 296.

По графе 6 в форме отражена сумма исполненного денежного обязательства в размере 311 668,32руб. по исполнительным листам от 24.03.2022, от 01.07.2022.

Сумма денежных обязательств исполнена в полном объеме.

Раздел 5. Прочие вопросы деятельности учреждения

5.1. Бухгалтерская отчетность за 2022 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), указаниями совместного письма от 12.12.2022 Минфина России № 02-06-07/121653, Казначейства России № 07-04-05/02-31103 «О дополнительных критериях по раскрытию информации при составлении и представлении годовой консолидированной бюджетной отчетности, годовой консолидированной бухгалтерской отчетности государственных бюджетных и автономных учреждений главными администраторами средств федерального бюджета за 2022 года».

В соответствии с пунктом 10 Инструкции № 33н, утвержденной приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений», формы годовой бухгалтерской отчетности, все показатели которых, не имеют числового значения, в составе бухгалтерской отчетности за 2022 год Учреждением не представляются, а именно:

- все формы по виду вида финансового обеспечения - 1 (бюджетная деятельность);
- все формы по виду вида финансового обеспечения - 6 (инвестиции);
- все формы по виду вида финансового обеспечения - 5 (субсидии на иные цели);
- форма 0503725 Справки по консолидированным 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 учреждений;
- форма 0503772 Сведения о суммах займованных;
- форма 0503790 Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, об объектах незавершенного 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 ведения бухгалтерского учета и порядок формирования отчетности.

В Учреждении бухгалтерский учет полностью автоматизирован и ведется с использованием следующих программных продуктов: «1С:Бухгалтерия государственного учреждения», «1С:Зарплата и кадры государственного учреждения 8», «1С:Медицина. Больничная аптека».

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

- внеплановые инвентаризации нефинансовых активов, наличных денег, денежных документов, бланков строгой отчетности при смене материально-ответственных лиц в соответствии с требованиями пункта 20 Приказа Минфина России № 157н, расхождение с данными бухгалтерского учета не выявлено;
- плановые ежеквартальные инвентаризации 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», расхождение с данными бухгалтерского учета не выявлено;
- плановые ежеквартальные инвентаризации денежных документов, наличных денег, в соответствии с требованиями Учетной политики, расхождение 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, расхождение 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 в соответствии с требованиями пункта 9 Инструкции № 33н, расхождение с данными бухгалтерского учета не выявлено.

5.4. Согласно подпункту и) пункта 37 СГС Представление отчетности, в целях понимания пользователями бухгалтерской (финансовой) отчетности финансового положения, финансовых результатов деятельности и движения денежных средств Учреждения, раскрывается нефинансовая существенная информация о проведении за 2022 год в отношении Учреждения следующих проверок:

- ГУ ЧРО ФСС РФ по теме «Внеплановая проверка соблюдения порядка выдачи, продления и оформления листков нетрудоспособности» (приказ о проведении проверки от 31.01.2022 № 67). В соответствии с актом проверки от 14.02.2022 № 8/1 нарушений не выявлено.

- ТО Росздравнадзора по Челябинской области внеплановая проверка в рамках федерального государственного контроля (надзора) качества и безопасности медицинской деятельности (решение о проведении проверки от 01.08.2022 № П74-143/22). В соответствии с актом проверки от 17.08.2022 № П74-143/22 нарушений не выявлено.

- Фискал № 2 ГУ ЧРО ФСС РФ камеральная проверка полноты и достоверности представляемых страхователем документов для назначения и выплаты страхового обеспечения. По акту проверки от 08.07.2022 № 740222400004603 выявлено нарушение представления документов, влияющих на исчисление размера страхового обеспечения, предъявлена к возмещению сумма 11 186,98руб., начислен к уплате штраф в сумме 2 237,40руб. Суммы Учреждением уплачены в сроки, установленные решением о возмещении излишне понесенных ФСС РФ расходов на выплату страхового обеспечения.

- Фискал № 2 ГУ ЧРО ФСС РФ камеральная проверка по результатам мониторинга осуществления специальной социальной выплаты медицинскому работнику. В соответствии со справкой по результатам проверки от 07.10.2022 № 32 нарушений не выявлено.

- ГУ Отделение ПФ РФ по Челябинской области документальная проверка достоверности сведений индивидуального (персонифицированного) учета (решение о проведении проверки от 09.09.2022 № 83). В соответствии с актом проверки от 24.11.2022 № 120 нарушений не выявлено.

- ТФОМС Челябинской области выездная плановая комплексная проверка использования средств ОМС, полученных Учреждением на финансовое обеспечение территориальной программы обязательного медицинского страхования за период с 01.10.2020 по 30.09.2022. В соответствии с актом проверки от 01.11.2022 № 0/н нарушений не выявлено.

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

Оценка объектов учета операционной аренды осуществляется на дату принятия Учреждением (арендатором) обязательства в отношении основных условий пользования и содержания имущества, предусмотренных договором

безвозмездного пользования имуществом, на основании акта приема-передачи имущества.

При выбытии материальных запасов, учитываемых на счетах «Продукты питания», «Горюче-смазочные материалы», «Строительные материалы», «Материальный 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.

Материальные запасы отражаются в учете согласно пункту 34 Инструкции №174н, по дебету счета 010500000, в случае, если первоначальная стоимость является ценой приобретения, включающей все расходы, предусмотренные договором с поставщиком.

Первоначальная стоимость материальных запасов формируется на счете 010634000 в случае, если при покупке материальных запасов имеются расходы (иные платежи), непосредственно связанные с приобретением материальных запасов.

Начисление доходов текущего периода по субсидии на выполнение государственного задания осуществляется на основании показателей Отчета о выполнении государственного задания.

Дебиторская задолженность, признанная в соответствии с законодательством сомнительной, списывается с балансового учета:

- если с момента установленного срока ее погашения прошло более 90 календарных дней, и в указанном периоде учреждение направляло акты сверки расчетов, но не была получена подтверждения их получения;
- при получении учреждением документа о приостановлении предварительного следствия, уголовного дела или принудительного исполнения, а также в связи с признанием виновного лица неплатежеспособным.

Кредиторская задолженность, признается сомнительной, а дебиторская задолженность по доходам - неактивной к списанию в случаях выписки:

- долгов, по которым истек установленный срок исковой давности (ст. 196 ГК РФ);
- долгов, по которым обязательство прекращено вследствие невозможности его исполнения (ст. 416 ГК РФ);
- долгов, по которым обязательство прекращено на основании акта органа государственной власти или органа местного самоуправления (ст. 417 ГК РФ);
- долгов, по которым обязательство прекращено смертью должника (ст. 418 ГК РФ);
- долгов, по которым обязательство прекращено ликвидацией организации (ст. 419 ГК РФ);

- суммы задолженностей, не подтвержденных по результатам инвентаризации кредиторами.

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 были действующими в 2022 году:

- договор с ООО «ФарМаркет» с целью размещения аптечного киоска (площадью 10,7 кв. м.) от 01.10.2019 № 457 со сроком действия 3 года;
- договор с АО «Уралпромбанк» с целью размещения банкомата, терминала (площадью 2кв.м.) от 01.10.2019 № 459 со сроком действия 3 года;
- договор с ИП Шумилов М.А. с целью размещения вендингового аппарата (площадью 1кв.м.) от 01.11.2019 № 458 со сроком действия 3 года;
- договор с ООО «ФарМаркет» с целью размещения аптечного киоска (площадью 10,7 кв. м.) от 02.10.2022 № 497 со сроком действия 5 лет;
- договор с АО «Уралпромбанк» с целью размещения банкомата, терминала (площадью 2кв.м.) от 02.10.2022 № 498 со сроком действия 5 лет;
- договор с ИП Шумилов М.А. с целью размещения вендингового аппарата (площадью 1кв.м.) от 02.11.2022 № 499 со сроком действия 5 лет.

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

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

- от 01.10.2019 № 503 (срок действия по 01.10.2023);
- от 01.10.2019 № 513 (срок действия по 01.10.2023);
- от 01.11.2019 № 549 (срок действия по 01.11.2023);
- от 02.10.2022 № 551 (срок действия по 30.09.2027);
- от 02.10.2022 № 550 (срок действия по 30.09.2027);
- от 02.10.2022 № 552 (срок действия по 30.09.2027).

Общая сумма расходов по условным арендным платежам в части возмездной операционной аренды, признанных в отчетном периоде в качестве расходов текущего финансового периода, составляет 43 007,85руб.

Общая сумма доходов по условным арендным платежам в части возмездной операционной аренды, признанных в отчетном периоде в качестве доходов текущего финансового периода, составляет 43 007,85 руб.

По условиям договоров арендаторам запрещается: сдавать арендованное имущество в субаренду; без разрешения арендодателя, распространять в арендуемом 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 арендуемое помещение, антенны.

В рамках безвозмездной операционной аренды в 2022 году действовал договор от 28.07.2021 № 394 с ГАУЗ «Областная клиническая больница №3».

На 01.01.2023 действие договора завершено.

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

По заключенным договорам операционной аренды, где Учреждение выступает в качестве арендатора с правом безвозмездного пользования активами на 01.01.2023:

- 5 договоров являются долгосрочными;
- 5 договоров 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 СГС Основные средства раскрывается следующая информация.

5.7.1. Согласно пункту 55 СГС Основные средства: 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 машины и оборудование 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 вспомогательный 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 амортизационной группы устанавливается 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 3 992 185 172,63руб., в том числе по группам:

- нежилые помещения (здания и сооружения) балансовой стоимостью 2 210 987 083,95руб.;
- машины и оборудование балансовой стоимостью 1 709 479 339,00руб.;
- транспортные средства балансовой стоимостью 12 545 553,00руб.;
- производственный и хозяйственный инвентарь балансовой стоимостью 56 586 483,35руб.;
- прочие основные средства балансовой стоимостью 2 586 713,33руб.

Общая балансовая стоимость объектов основных средств на конец периода составляет 4 021 412 113,40руб., в том числе по группам:

- нежилые помещения (здания и сооружения) балансовой стоимостью 2 210 987 083,95руб.;
- машины и оборудование балансовой стоимостью 1 732 950 750,55руб.;
- транспортные средства балансовой стоимостью 12 545 553,00руб.;
- производственный и хозяйственный инвентарь балансовой стоимостью 61 597 012,57руб.;
- прочие основные средства балансовой стоимостью 3 331 713,33руб.

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

Сумма стоимости поступивших объектов основных средств в размере 30 419 601,31руб., в т.ч.:

- сумма поступлений в результате приобретения (создания) объектов основных средств в размере 30 419 560,31руб.;
- сумма получения объектов от собственника (учредителя) в размере 0,00руб.;
- сумма поступлений от организации негосударственного сектора в размере 41,00руб.;
- сумма поступлений в результате увеличения балансовой стоимости объектов основных средств в размере 0,00руб.

Сумма стоимости выбывших объектов основных средств в размере 1 192 660,54руб., в т.ч.:

- сумма выбытия в результате выдачи в эксплуатацию в размере 1 192 660,54руб.;
- сумма выбытий в результате передачи объектов имущества, учитываемых в составе основных средств, собственнику (учредителю) в размере 0,00руб.;
- сумма выбытий в результате реклассификаций в размере 0,00руб.

Обесценения 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 112 255 847,05руб., в том числе по группам:

- нежилые помещения (здания и сооружения) 25 640 280,12руб.;
- машины и оборудование 83 259 841,61руб.;
- транспортные средства 904 150,44руб.;
- производственный и хозяйственный инвентарь 2 342 574,92руб.;
- прочие основные средства 108 999,96руб.

Сумма накопленной амортизации объектов основных средств на отчетную дату составляет 1 808 455 965,83руб., в том числе по группам:

- нежилые помещения (здания и сооружения) 302 841 753,58руб.;
- машины и оборудование 1 436 182 169,37руб.;
- транспортные средства 9 694 829,27руб.;
- производственный и хозяйственный инвентарь 57 579 666,99руб.;
- прочие основные средства 2 157 546,62руб.

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

Прочие изменения стоимости объектов основных средств:

- принятие к учету объекта основных средств в результате дооборудования в размере 1 562 933,55руб.

5.7.2. Согласно пункту 52 СГС Основные средства раскрывается следующая информация.

Размер ограниченной 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».

Стоимость объектов недвижимого и особо ценного движимого имущества, которые Учреждение не вправе использовать в качестве обеспечения исполнения своих обязательств составляет на конец периода 3 930 687 191,52руб., в том числе по группам:

- нежилые помещения (здания и сооружения) 2 210 987 083,95руб.;
- машины и оборудование 1 674 608 062,31руб.;
- транспортные средства 9 780 101,00руб.;
- производственный и хозяйственный инвентарь 35 311 944,26руб.;
- 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 30 419 560,31руб., в том числе по группам:

- нежилые помещения (здания и сооружения) 0,00руб.;
- машины и оборудование 23 667 799,31руб.;
- транспортные средства 0,00руб.;
- производственный и хозяйственный инвентарь 6 006 761,00руб.;
- прочие основные средства 745 000,00руб.

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

5.7.3. Согласно пунктам 53, 54, 55 СГС Основные средства раскрывается следующая информация.

Объекты основных средств по группе «Инвестиционная недвижимость» отсутствуют.

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

Характер и последствия изменений в оценках объектов основных средств, оказывающих влияние в отчетном периоде либо которые будут оказывать влияние в последующие периоды в отношении:

- сроков полезного использования объектов основных средств не изменялись.
- методов начисления амортизации объектов основных средств не изменялись.

5.7.4. Согласно пункту 56 СГС Основные средства раскрывается следующая информация.

Балансовая стоимость временно неэксплуатируемых (неиспользуемых) объектов основных средств на конец периода 249 890 539,38руб., в том числе: требуется диагностика:

- машины и оборудование 3 316 578,77руб.

требуется замена запчастей:

- машины и оборудование 163 229 327,69руб.

объекты затоплены/пропаны:

- машины и оборудование 83 344 632,92руб.

Остаточная стоимость временно неэксплуатируемых (неиспользуемых) объектов основных средств на конец периода 6 720 976,44руб., в том числе:

- машины и оборудование 6 720 976,44руб.

Балансовая стоимость объектов основных средств, находящихся в эксплуатации, имеющих нулевую остаточную стоимость на конец отчетного периода, составляет 946 726 653,79руб., в том числе по группам:

- машины и оборудование 880 801 392,86руб.

- транспортные средства - 8 024 801,00руб.
- производственный и хозяйственный инвентарь 55 858 746,60руб.
- прочие основные средства - 2 041 713,33руб.

Объектов основных средств, изъятых из эксплуатации, в отчетном периоде нет.

5.8. Согласно пунктам 11-14 СПС События после отчетной даты, раскрывается следующая информация.

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

5.8.1. События, подтверждающие условия деятельности, отражены путем выполнения последним днем отчетного периода дополнительных бухгалтерских записей как события после отчетной даты (подтверждающее условие деятельности).

При этом указанные операции отражены в соответствующих регистрах бухгалтерского учета и в бухгалтерской отчетности за 2022 год.

5.8.1.1. Определены после отчетной даты суммы активов, существенным образом влияющие на показатели результатов деятельности Учреждения, возникающие при завершении текущего финансового года в соответствии с бюджетным законодательством:

- отражено увеличение кадастровой оценки стоимости земельных участков на сумму 11 961 917,76 руб. на основании выписки из ЕГРН от 11.01.2023 №КУВИ-001/2023-3980551, от 11.01.2023 №КУВИ-001/2023-3980599;
- отражено начисление доходов текущего финансового года по субсидии на выполнение государственного задания в соответствии с отчетом о выполнении государственного задания от 11.01.2023 в сумме 394 066 268,00 руб.;
- начислены доходы отчетного периода по медицинской помощи за счет средств ОМС, оказанной в декабре 2022, счета по которой утверждены в январе 2023 года, в сумме 65 290 052,03 руб.;
- уменьшены доходы отчетного периода по медицинской помощи за счет средств ОМС, оказанной в декабре 2022, согласно документам ФОМС по результатам контроля объемов, сроков, качества и условий оказания медицинской помощи, а также ее финансового обеспечения от 11.01.2023 №00855300-2212-4492-МЭК, в сумме санкций 490 194,19 руб.
- начислены доходы будущих и текущего периода от пеней, штрафов по претензиям и соглашениям о расторжении контрактов в сумме 415 692,68 руб. по документам, оформленным в январе 2023 г.;
- списаны доходы будущих периода от пеней, штрафов в сумме 721 993,22 руб. по документам, оформленным в январе 2023 г.;

- начислены доходы текущего периода от пеней по претензиям, право требования по которым подтверждено контрагентами в январе 2023 года, в сумме 239 926,21 руб.;
- отражено уменьшение доходов текущего периода по компенсации затрат Учреждения, штрафным санкциям в размере 4 134,75 руб., уменьшение начисленных доходов текущего периода в размере 6 618,00 руб., а также уменьшение начисленной госпошлины в связи с ее возмещением в размере 1 400,00 руб. по решению суда (дело № А76-25476/2022), вступившего в силу в январе 2023г.;
- отражено признание доходов текущего периода по компенсации затрат Учреждения, штрафным санкциям в сумме 22 544,87 руб. по решению суда (дело №А60-40279/2022), вступившего в силу в январе 2023г.
- отражено списание безнадежной к взысканию задолженности Мусихина С.В. на основании Акта о признании безнадежной к взысканию задолженности по доходам на сумму 26 609,00 руб.

5.8.1.2 Определены после отчетной даты суммы обязательства, существенным образом влияющие на показатели результатов деятельности Учреждения, возникающие при завершении текущего финансового года в соответствии с бюджетным законодательством:

- отражено восстановление кассовых расходов с л/счета на л/счет по справке УФК от 09.01.2023 в сумме 2 284,38 руб.;
- отражено восстановление кассовых расходов с л/счета на л/счет по справке УФК от 16.01.2023 в размере 77 361,32 руб.;
- определены после отчетной даты обязательства - начислены за 4 кв. 2022 года налог на имущество, налог на прибыль, налог на добавленную стоимость, НДС/Л, транспортный налог, штраф ФОМС в общей сумме 10 925 851,59руб.;
- определены после отчетной даты обязательства - начислены за декабрь 2022 года услуги связи, транспортные услуги, коммунальные услуги, услуги содержания имущества, прочие услуги в общей сумме 3 036 785,01руб.;
- отражена на забалансовом счете, в целях обеспечения надлежащего контроля за его сохранностью, целевым использованием, передача части данных по временному пользованию на сумму 1 136 320,83 руб. на основании стоимости, отраженной в дополнительных соглашениях к договорам операционной аренды от 31.01.2023, от 01.02.2023;

5.9. Согласно пункту 55 СГС Доходы, раскрывается следующая информация.

- Учетной политикой установлены следующие особенности признания доходов:
- доходы от безвозмездных поступлений от бюджетов - поступающие препараты и компоненты крови и т.д., отражаются в учете как доходы текущего периода ввиду предоставления без условий при их передаче Учреждению;

- доходы от штрафов, пеней, неустоек, при неисполнении (ненадлежащем исполнении) поставщиком своих обязательств признаются на дату возникновения требований, а именно дату предъявления претензии либо дату подписания соглашения о выплате неустойки плательщиком неустойки.

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

От необменных операций:

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

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 необменных операций | | | Группа доходов: доходы от обменных операций | | | | | |
|---|---|--|--|--|---|--|------------------|----------------|
| Подгруппы доходов | | | Подгруппы доходов | | | | | |
| Доходы от штрафов, пеней, неустоек, возмещения ущерба, руб. | Доходы от безвозмездных поступлений от бюджетов, руб. | Прочие доходы от необменных операций, руб. | Доходы от операций от операций от аренды, руб. | Доходы от оказания платных услуг, возмещения расходов от ФСС РФ, условных арендных платежей, руб. | | | | |
| | | | | 2 110 607 320,46 | | | | |
| 1 241 362,08 | 33 403 097,20 | 123 041,08 | 177 623,17 | <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; text-align: center;">в т.ч. доходы, полученные в форме субсидии на финансирование обеспечения государственного задания</td> <td style="width: 50%; text-align: center;">в т.ч. доходы от приносящей доход деятельности</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">1 241 002 300,08</td> <td style="text-align: center;">752 091 023,46</td> </tr> </table> | в т.ч. доходы, полученные в форме субсидии на финансирование обеспечения государственного задания | в т.ч. доходы от приносящей доход деятельности | 1 241 002 300,08 | 752 091 023,46 |
| в т.ч. доходы, полученные в форме субсидии на финансирование обеспечения государственного задания | в т.ч. доходы от приносящей доход деятельности | | | | | | | |
| 1 241 002 300,08 | 752 091 023,46 | | | | | | | |

Льготы и скидки в течение отчетного периода не предоставлялись.

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

Получены доходы от безвозмездно полученных ценностей, пожертвованных, признанные в текущем отчетном периоде в размере 33 374 097,20руб., характер указанных пожертвований – компоненты донорской крови, медицинские изделия в целях выполнения уставной деятельности по оказанию медицинской помощи.

Получены доходы от безвозмездных поступлений от бюджета ТФОМС – поступления средств нормированного страхового запаса в размере 29 800,00руб.

Об основных видах безвозмездно полученных услуг (работ) – в отчетном периоде Учреждению услуги безвозмездно не оказывались.

Сумма дебиторской задолженности, признанной по необменным операциям по состоянию на 01.01.2023 составляет 701 983,13руб.

Обязательства по авансовым поступлениям по состоянию на 01.01.2023 отсутствуют.

О суммах изменений доходов будущих периодов по видам доходов:

| Наименование доходов будущих периодов | Доходы будущих периодов на 01.01.2022, руб. | Доходы будущих периодов на 01.01.2023, руб. |
|---|---|---|
| Предоставление доходов в виде платы за передачу в пользование недвижимого имущества | 162 778,89 | 1 023 371,39 |
| Предоставление доходов за передачу в безвозмездное пользование движимого имущества | 30,00 | 0 |
| Предоставление доходов от предоставления прав пользования | 5 852 648,70 | 3 312 864,70 |
| Предоставление доходов от штрафов, пеней, неустоек | 104 439,87 | 79 337,10 |
| Предоставление доходов от компенсации затрат | 34 081,93 | 0 |

Увеличение остатка доходов будущих периодов от платы за передачу в возмездное пользование недвижимого имущества на 01.01.2023 по отношению к дате 01.01.2022 в абсолютном размере на 860 792,40 руб. обусловлено вновь заключенными договорами аренды недвижимого имущества и выполненным действующими договорами в 2022 году.

Уменьшение остатка доходов будущих периодов от предоставления прав пользования по договорам безвозмездного пользования недвижимым оборудованием на 01.01.2023, по отношению к дате 01.01.2022, в абсолютном размере на 2 539 825,20руб. обусловлено признанием в течение отчетного года предстоящих доходов доходами отчетного периода в сумме большей, чем сумма заключенных новых договоров.

Уменьшение остатка доходов будущих периодов от штрафов, пеней, неустоек на 01.01.2023 по отношению к дате 01.01.2022 в абсолютном размере на 65 082,77 руб. обусловлено своевременной оплатой задолженности со стороны контрагентов.

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

3.10. Согласно пункту 44 раздела IX СГС Нематериальные активы, раскрывается 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 – 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), отягощенных или восстановленных в соответствии с нормативными актами, отсутствует.

Согласно пункту 45 раздела IX СГС Нематериальные активы, раскрывается следующая информация.

В учете по балансовой стоимости 20 150,00руб. на начало и на конец отчетного периода отражен 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 накопленной амортизации на отчетную дату 20 150,00руб., начисленной амортизации по объектам нематериальных активов в течение отчетного периода нет.

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 СГС Нематериальные активы, раскрывается 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.

Изменения в оценках объектов нематериальных активов, оказывающих влияние в отчетном периоде, либо которые будут оказывать влияние в последующие периоды в отношении сроков полезного использования объектов нематериального актива и (или) методов начисления амортизации объектов нематериального актива в отчетном периоде отсутствуют.

5.11. Согласно пункту 44 СГС 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 484 666 308,21руб., в том числе в разрезе групп запасов:

- материалы (материальные ценности, используемые в текущей деятельности в течение периода, не превышающего 12 месяцев) в сумме 479 790 916,97руб.;
- иные материальные запасы (в том числе материальные ценности, являющиеся материальными запасами в соответствии с пунктом 99 Приказа № 157н) в сумме 4 875 391,24руб.;
- готовая продукция, биологическая продукция в сумме 0,00руб.;
- товары в сумме 0,00руб.;
- незавершенное производство в сумме 0,00руб.

Материальных запасов, учитываемых по нормативно-плановой стоимости (цене) для целей распоряжения (реализации), не имеется.

Сумма запасов, признанных в качестве расходов в отчетном периоде составляет 1 038 811 885,14руб.

Резерв под снижение стоимости материальных запасов отсутствует.

Запасы, заложенные в качестве обеспечения исполнения обязательств, отсутствуют.

5.12. Согласно разделу VII СГС Резервы, раскрывается следующая информация.

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

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

Финансовые активы и финансовые обязательства, в том числе от иной организации бюджетной сферы, в отчетном периоде не поступали.

Финансовые активы и финансовые обязательства, в том числе в иную организацию бюджетной сферы, в отчетном периоде не передавались.

Реклассификация финансовых активов не осуществлялась.

Стоимость финансовых активов и финансовых обязательств, включая изменения в результате начисления процентов и (или) изменения справедливой стоимости финансовых активов, в отчетном периоде не изменялась.

Финансовые активы в качестве залогового обеспечения исполнения обязательств не передавались.

Финансовые активы в виде залоговых обеспечений и условий таких залоговых обеспечений не использовались.

Убытки от обесценения финансовых активов не начислялись и не восстанавливались. Сумм накопленного убытка от обесценения финансовых активов на отчетную дату нет.

Финансовая дебиторская задолженность в отчетном периоде сомнительной задолженностью не признавалась.

Финансовые активы, удерживаемые до погашения, в виде долговых ценных бумаг (облигаций, векселей), а также финансовые активы, предназначенные для перепродажи, отсутствуют.

Долговые обязательства, в том числе, по которым в отчетном периоде субъектом учета допущено неисполнение (нарушение исполнения) обязательств, отсутствуют.

5.14. Согласно разделу VI СГС Выплаты персоналу, раскрывается следующая информация.

Задолженность по текущим выплатам персоналу на начало и конец отчетного периода отсутствует.

Размер предстоящих расходов по выплатам персоналу (отложенных выплат персоналу) составляет:

- на начало отчетного периода 33 237 014,94руб.
- на конец отчетного периода 31 906 964,08руб.

Вид обязанностей по выплатам персоналу – оплата отпусков.

Сумма величины резерва предстоящих расходов по выплатам персоналу (отложенных выплат персоналу) уменьшилась на 1 330 050,86руб. в структуре оснований:

- признание объектов учета отложенных выплат персоналу в сумме 1 212 836,63руб.;
- признание объектов учета текущих выплат персоналу за счет сумм ранее признанного резерва предстоящих расходов по выплатам персоналу в сумме 2 542 887,49руб.

5.15. Согласно разделу IV СГС Затраты по заимствованиям, раскрывается следующая информация.

Затраты по заимствованиям, включенные в расходы текущего отчетного периода, отсутствуют.

Обязательства по затратам по заимствованиям на начало и конец отчетного периода, отсутствуют.

| | | | |
|----|------------------------|---------|---|
| 18 | Представлен | 0503769 | Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности учреждения (примокшая доля деятельности (собственные доходы учреждения), вид задолженности- дебиторская) |
| 19 | Представлен | 0503769 | Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности учреждения (вид деятельности- средства по обязательному медицинскому страхованию, вид задолженности- дебиторская) |
| 20 | Представлен | 0503769 | Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности учреждения (вид деятельности- субсидии на выполнение государственного задания, вид задолженности- кредиторская) |
| 21 | Представлен | 0503769 | Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности учреждения (вид деятельности- приносящая доля деятельности (собственные доходы учреждения) вид задолженности- кредиторская) |
| 22 | Представлен | 0503769 | Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности учреждения (вид деятельности- средства по обязательному медицинскому страхованию, вид задолженности- кредиторская) |
| 23 | Представлен | 0503773 | Сведения об изменении остатков валюты баланса учреждения(вид деятельности - деятельность по государственному заданию) |
| 24 | Представлен | 0503773 | Сведения об изменении остатков валюты баланса учреждения(вид деятельности - приносящая доля деятельности) |
| 25 | Представлен | 0503775 | Сведения о принятых и исполненных обязательствах |
| 26 | Представлен | 0503779 | Сведения об остатках денежных средств учреждения |
| 27 | Показатели отсутствуют | 0503725 | Справка по консолидированным расчетам учреждения(вид деятельности - субсидии на выполнение государственного задания), счет 30401 |
| 28 | Показатели отсутствуют | 0503725 | Справка по консолидированным расчетам учреждения(вид деятельности - субсидии на выполнение государственного задания), счет 30406 |
| 29 | Показатели отсутствуют | 0503725 | Справка по консолидированным расчетам учреждения(вид деятельности - субсидии на иные цели), счет 30404 |
| 30 | Показатели отсутствуют | 0503725 | Справка по консолидированным расчетам учреждения(вид деятельности - субсидии на иные цели), счет 30408 |
| 31 | Показатели отсутствуют | 0503725 | Справка по консолидированным расчетам учреждения(вид деятельности - средства по обязательному медицинскому страхованию), счет 30404 |
| 32 | Показатели отсутствуют | 0503725 | Справка по консолидированным расчетам учреждения(вид деятельности - средства по обязательному медицинскому страхованию), счет 30406 |
| 33 | Показатели отсутствуют | 0503725 | Справка по консолидированным расчетам учреждения(вид деятельности - приносящая доля деятельности), счет 30404 |
| 34 | Показатели отсутствуют | 0503725 | Справка по консолидированным расчетам учреждения(вид деятельности - приносящая доля деятельности), счет 30406 |
| 35 | Показатели отсутствуют | 0503725 | Справка по консолидированным расчетам учреждения(вид деятельности - субсидии на цели осуществления капитальных вложений), счет 30404 |
| 36 | Показатели отсутствуют | 0503725 | Справка по консолидированным расчетам учреждения(вид деятельности - субсидии на цели осуществления капитальных вложений), счет 30406 |
| 37 | Показатели отсутствуют | 0503737 | Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (вид финансового обеспечения (деятельности) - субсидии на цели осуществления капитальных вложений) |
| 38 | Показатели отсутствуют | 0503737 | Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (вид финансового обеспечения (деятельности) - субсидии на иные цели) |
| 39 | Показатели отсутствуют | 0503738 | Отчет об обязательствах, принятых учреждением (вид финансового обеспечения (деятельности) - субсидии на цели осуществления капитальных вложений) |
| 40 | Показатели отсутствуют | 0503738 | Отчет об обязательствах, принятых учреждением (вид финансового обеспечения (деятельности) - субсидии на цели осуществления капитальных вложений) |

| | | | |
|----|------------------------|------------|--|
| | отсутствует | | обеспечения (деятельности) - субсидии на иные цели) |
| 41 | Показатели отсутствуют | 0503718-НП | Отчет об обязательствах, принятых учреждением (и/или финансово обеспеченная деятельность) - субсидии на иные осуществленные капитальные вложения) по данным и/или реализованным инвестиционным проектам (программам) |
| 42 | Показатели отсутствуют | 0503718-НП | Отчет об обязательствах, принятых учреждением (и/или финансово обеспеченная деятельность) - субсидии на иные цели) по данным и/или реализованным инвестиционным проектам (программам) |
| 43 | Показатели отсутствуют | Таблица №1 | Сведения об основных направлениях деятельности |
| 44 | Показатели отсутствуют | Таблица №6 | Сведения о проведенном инвестировании |
| 45 | Показатели отсутствуют | 0503766 | Сведения об исполнении мероприятий в рамках субсидий на иные осуществленные капитальные вложения |
| 46 | Показатели отсутствуют | 0503766 | Сведения об исполнении мероприятий в рамках субсидий на иные цели |
| 47 | Показатели отсутствуют | 0503768 | Сведения о движении нефинансовых активов учреждения (и/или финансово обеспеченная деятельность) - субсидии на иные осуществленные капитальные вложения) |
| 48 | Показатели отсутствуют | 0503769 | Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности учреждения (и/или деятельности - субсидии на иные цели, и/или задолженности - дебиторская) |
| 49 | Показатели отсутствуют | 0503769 | Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности учреждения (и/или деятельности - субсидии на иные цели, и/или задолженности - кредиторская) |
| 50 | Показатели отсутствуют | 0503769 | Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности учреждения (и/или деятельности - субсидии на иные осуществленные капитальные вложения, и/или задолженности - дебиторская) |
| 51 | Показатели отсутствуют | 0503769 | Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности учреждения (и/или деятельности - субсидии на иные осуществленные капитальные вложения, и/или задолженности - кредиторская) |
| 52 | Показатели отсутствуют | 0503771 | Сведения о финансовых результатах учреждения |
| 53 | Показатели отсутствуют | 0503772 | Сведения о суммах инвестирований |
| 54 | Предоставлен | 0503773 | Сведения об исполнении остатков валюты баланса учреждения (и/или деятельности - денежные средства) |
| 55 | Показатели отсутствуют | 0503790 | Сведения об объектах незавершенного строительства, вложениях в объекты недвижимого имущества бюджетного (бюджетного) учреждения |
| 56 | Предоставлен | 0503295 | Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам учреждения |

И.д. главного врача



В.А. Кузнецов

Главный бухгалтер



С.В. Удалова

Заместитель главного врача по финансово-экономическим вопросам



О.В. Кузнецова

06.02.2023