



Предоставление специализированной, в том числе высокотехнологичной, медицинской помощи.	медицинская деятельность в части оказания специализированной, в т.ч. высокотехнологичной, медицинской помощи в объемах, устанавливаемых учредителем.	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 высшего технического уровня деятельности учреждения	1) фармацевтическая деятельность, осуществляемая в сфере обращения лекарственных средств для медицинского применения для обеспечения лечебно-диагностического процесса учреждения (институтские лекарственные препараты, транзитные лекарственные препараты, отпуск лекарственных препаратов в структурные подразделения учреждения) 2) деятельность по обороту наркотических средств, психотропных веществ и их прекурсоров, культивирование наркосодержащих растений (в части оборота наркотических средств, психотропных веществ, включенных в список II и III перечня наркотических средств, психотропных веществ и их прекурсоров, подлежащих контролю в Российской Федерации; 3) деятельность, связанная с источниками ионизирующего излучения и радионуклидами короткого действия; 4) деятельность, связанная с использованием возбуждающей 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, культивированию наркосодержащих растений, санитарно-эпидемиологическое заключение: от 02.11.2001 №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.000794.06.20; от 11.05.2018 №74.50.04.000.M.000535.05.18; от 05.04.2017 №74.50.04.000.M.000281.04.17; от 20.06.2017 №74.50.04.000.M.000531.06.17 на условии работ при осуществлении деятельности в области использования ИИИ, санитарно-эпидемиологическое заключение №74.50.14.000.M.000819.10.12 от 26.10.2012 на осуществление деятельности, связанной с использованием возбуждающей инфекционных заболеваний
Прямочная оплата деятельности.	1) медицинская деятельность в части оказания специализированной, в том числе высокотехнологичной, медицинской помощи по смете средств ОМС, оказание платных медицинских услуг за рамками объемов, устанавливаемых учредителем; 2) осуществление деятельности по поставке тепловой энергии в виде напольного радиаторному потребителю; 3) аренда в операционную аренду части нежилого здания для целей	Устав, договор с 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, лицензия от 05.12.2012 № ПП-16-004109 на осуществление медицинской

	размещения внутреннего кредита, банковских, кредитных, жилищного и иного кредита.	аренды недвижимых объектов, заключены от 02.07.2019 № АИ-76-190861 на осуществление деятельности по перевозкам пассажиров и багажа автобусами, договоры поставки тепловой энергии с ГАУЗ ОКБ № 3, договор аренды с ООО «Барбард» от 22.10.2022 № 497, договор аренды с АО «Уралпромбанк» от 22.10.2022 № 498, договор аренды с ИП Шумилов М.А. от 02.11.2022 № 499.
--	-----------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

1.2. Сведения об организационной структуре учреждения отражены в Таблице № 7.

1.3. Иная информация, оказавшая существенное влияние на результаты деятельности учреждения за отчетный период и характеризующая показатели бухгалтерской отчетности, не вышедшая отраженная в таблицах и приложениях, включаемых в раздел.

В Единый государственный реестр юридических лиц Учреждение включено 29.03.2010 под основным государственным регистрационным номером №1107453002777.

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

ОКПО – 65710847, ОКОГУ – 1320700, ОКФС – 12, ОКОПФ – 75103

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

ОКТМО - 75701390000.

По состоянию на 01.01.2024 у Учреждения не числилось подразделений (обособленных подразделений).

Лицевые счета Учреждения, открытые в федеральных органах Качества:

- № 20696X75030 в УФК по Челябинской области;
- № 21696X75030 в УФК по Челябинской области;
- № 22696X75030 в УФК по Челябинской области.

Банковских счетов, открытых Учреждению, не имеется.

Виды финансового обеспечения деятельности Учреждения за 2023 год – деятельность с целевыми субсидиями, деятельность по исполнению государственного задания, деятельность, осуществляемая по обязательному медицинскому страхованию, приносящая доход деятельности.

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.

Учреждению были установлены для выполнения следующие натуральные показатели, характеризующие плановый объем государственной услуги, по виду услуги - высокотехнологичная медицинская помощь, не включенная в базовую программу обязательного медицинского страхования, на 2023 год, составляющий 3358 пациентов, в том числе по профилям:

сердечно-сосудистая хирургия (группа 54) –	1010чел.;
сердечно-сосудистая хирургия (группа 55) –	1306чел.;
сердечно-сосудистая хирургия (группа 56) –	422чел.;
сердечно-сосудистая хирургия (группа 57) –	310чел.;
сердечно-сосудистая хирургия (группа 58) –	23чел.;
сердечно-сосудистая хирургия (группа 59) –	8чел.;
сердечно-сосудистая хирургия (группа 60) –	119чел.;
сердечно-сосудистая хирургия (группа 61) –	121чел.;
сердечно-сосудистая хирургия (группа 62) –	16чел.;
сердечно-сосудистая хирургия (группа 63) –	2чел.;
сердечно-сосудистая хирургия (группа 65) –	7чел.;
сердечно-сосудистая хирургия (группа 66) –	7чел.;
сердечно-сосудистая хирургия (группа 67) –	7чел.

- запланированный размер субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания установлен Соглашением о порядке и об условиях предоставления в 2023 году из бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования субсидии на финансовое обеспечение выполнения федеральными государственными учреждениями государственного задания по оказанию высокотехнологичной медицинской помощи, не включенной в базовую программу обязательного медицинского страхования, в сумме 1 437 444 500,00руб.

## Раздел 2. Результаты деятельности учреждения

2.1. Иная информация, оказавшая существенное влияние на результаты деятельности учреждения за отчетный период и характеризующая показатели бухгалтерской отчетности, не изложенная отражена в Таблице № 8, включенной в раздел.

Согласно пункту 37 СГС Представление отчетности раскрывается информация о результатах деятельности Учреждения по исполнению государственного задания по оказанию высокотехнологичной медицинской помощи, не включенной в базовую программу обязательного медицинского

страхования, установленного учреждением по коду государственной услуги общероссийского базового или федерального перечня АЖ04 за 2023 год: сведения отражены в Отчете о выполнении государственного задания № 056-00091-23-01 на 01.01.2024 с выполненным объемом - 3358 пациентов.

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

Наименование вида ВМП	Средний норматив финансовых затрат на единицу объема медицинской помощи по 2023 год, руб.	Фактический объем выполненных на 01.01.2024, руб.	Фактический объем выполненных на 01.01.2024, пациентов
сердечно-сосудистая хирургия (группа 54)	419 576,00	423 771 760,00	1010
сердечно-сосудистая хирургия (группа 55)	128 439,00	428 941 334,00	1306
сердечно-сосудистая хирургия (группа 56)	379 105,00	159 982 310,00	422
сердечно-сосудистая хирургия (группа 57)	473 190,00	146 688 900,00	310
сердечно-сосудистая хирургия (группа 58)	1 826 362,00	42 015 526,00	23
сердечно-сосудистая хирургия (группа 59)	539 303,00	4 314 424,00	8
сердечно-сосудистая хирургия (группа 60)	1 149 018,00	136 733 142,00	119
сердечно-сосудистая хирургия (группа 61)	514 607,00	62 278 337,00	121
сердечно-сосудистая хирургия (группа 62)	605 289,00	9 684 624,50	16
сердечно-сосудистая хирургия (группа 63)	1 256 994,00	2 513 988,00	2
сердечно-сосудистая хирургия (группа 65)	1 899 575,00	13 297 025,00	7
сердечно-сосудистая хирургия (группа 66)	422 569,00	2 957 983,00	7
сердечно-сосудистая хирургия (группа 67)	609 334,00	4 265 338,00	7
<b>Итого</b>	<b>х</b>	<b>1 437 444 500,00</b>	<b>3358</b>

Среднемесячная заработная плата на 01.01.2024 составляет 98 955,20 руб.

В Таблице № 8 отражены иные показатели, установленные письмом учреждения – Минздрава России от 29.01.2024 № 23-0/142:

- по строке 012 - информация о специалистах, прошедших обучение в образовательных учреждениях, подведомственных Минздраву России;
- по строке 021 - штатная и фактическая численность работников по состоянию на 01.01.2024;
- по строке 060 - причины и сроки консервации ОС (расшифровка стр.030).

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

Финансово-хозяйственная деятельность Учреждения за 2023 год осуществлялась в соответствии с утвержденным планом финансово-хозяйственной деятельности.

3.1. Анализ отчета об исполнении учрежденным планом его деятельности отражен в Таблице № 9.

В Таблице № 9 по строке 030 отражены иные показатели, установленные письмом учредителя – Минздрава России от 29.01.2024 № 22-0/142:

- суммы, перечисленные в доход бюджета по актам проверок контролирующих органов в разрезе КФО с указанием реквизитов актов и контролирующего органа;
- информация об отложенных обязательствах (раздел 3, стр.360, ф.0503738) в разрезе КФО, КВР.

3.2. Ответ об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения (ф. 0503737).

3.2.1. Утверждено плановых назначений по доходам, согласно плану финансово-хозяйственной деятельности – 2 324 018 694,63 руб., в том числе:

деятельность по выполнению государственного задания – 1 437 734 880,05 руб.;

деятельности, осуществляемая по ОМС – 868 567 186,00 руб.;

приносящая доход деятельность – 17 716 628,58 руб.

Кассовое исполнение доходов за 2023 год составило 2 266 627 623,67 руб., в том числе:

деятельность по выполнению государственного задания – 1 437 734 880,05 руб., составляет 100 % плановых назначений;

деятельность, осуществляемая по ОМС – 811 569 892,38 руб., составляет 93,4 % плановых назначений;

приносящая доход деятельность – 17 322 851,24 руб., составляет 97,8 % плановых назначений.

3.2.2. Утверждено плановых назначений по расходам согласно плану финансово-хозяйственной деятельности – 2 420 774 393,26 руб., в том числе:

деятельность по выполнению государственного задания – 1 475 054 390,73 руб.;

деятельности, осуществляемая по ОМС – 925 090 099,53 руб.;

приносящая доход деятельность – 20 629 903,00 руб.

Кассовое исполнение по расходам за 2023 год составило 2 269 142 877,62 руб., в том числе:

деятельность по выполнению государственного задания – 1 402 126 240,12 руб., составляет 95 % плановых назначений;

деятельность, осуществляемая по ОМС – 853 411 544,67 руб., составляет 92 % плановых назначений;

принесшая доход деятельность – 13 605 092,83 руб., составляет 66 % плановых назначений.

3.2.3. Плановые назначения по доходам деятельности по выполнению государственного задания исполнены в полном объеме выделенной субсидии.

Пояснение для свода учреждений по форме 0503737 (деятельность по выполнению государственного задания).

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

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

1 437 734 880,05 руб., в том числе:

- по КОСГУ 131 – субсидия на финансовое обеспечение выполнения государственного задания по оказанию ВМП, не включенной в бюджетную программу ОМС, в сумме 1 437 444 500,00 руб.

- по КОСГУ 134 – компенсация затрат учреждения в сумме 11 508,90 руб.

- по КОСГУ 139 – доходы от возмещений СФР в сумме 278 871,15 руб.

(11 508,90 руб. + 278 871,15 руб. = 290 380,05 руб.)

При проверке формы 0503737 в ГИИС ПУиО «Электронный бюджет» на междокументный контроль выкален следующий протокол, требующий пояснений:

Идентификатор документа	Наименование протокола	Сумма отклонения, руб.	Пояснение
МДК.0503737.0503737.КГ.495	Пояснить поступлений субсидий на выполнение государственного задания должны соответствовать данным ф. 0503737	290 380,05	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 СФР РФ отражены в одной строке 040 без указания КОСГУ, в форме 0503737 доходы указаны в разрезе КОСГУ 131, 134, 139.

Ввиду того, что строка 040 формы 0503737 не заполняется в разрезе КОСГУ, сумма полученных средств субсидии на выполнение государственного задания складывается в графе 5 с суммой полученной компенсации затрат и доходов от возмещений СФР.

В форме 0503737 по коду аналитики 130 и строке 040, графе 5 форма 0503737 отражено исполнение плановых назначений доходов, т.е. денежные средства поступали на лицевой счет в 2023 году всего в сумме 1 437 734 880,05 руб., в том числе:

- по КОСГУ 131 – субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания по оказанию ВМП, не включенной в базовую программу ОМС, в сумме 1 437 444 500,00 руб.;

- по КОСГУ 134 – компенсация затрат учреждения в сумме 11 508,90 руб.;

- по КОСГУ 139 - доходы от возмещений СФР в сумме 278 871,15 руб.

Сумма 11 508,90 руб. поступила в 2023 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 в форме 0503737.

Сумма 278 871,15 руб. поступила в 2023 году как возмещение расходов на предупредительные меры по сокращению производственного травматизма и профессиональных заболеваний работников, занятых на работах с вредными производственными факторами.

Данная сумма отражена по КФО 4 в форме 0503737.

При проверке формы 0503737 вида деятельности по исполнению государственного задания в ГИИС ПУиО «Электронный бюджет» на внешний контроль № 3.1.1. анализ формы 0503737 и формы 0531342(доходы) выявлен следующий протокол, требующий пояснений:

Код инвентики и	0503737 (гр.3+гр.7р.1) для расчета показателя по коду инвентики 130: (р.1 стр.040 (гр.5 + гр.7) - стр. 911 гр.4 р.4)	ф.0531342 (гр.6 р.1)	Отклонение
130	1 449 173 297,46	1 451 893 964,48	(-)2 722 667,02

Пояснение по протоколу:

Доходы по коду инвентики 130 в форме отражены верно. Отклонение относится к привнесшей дохода деятельности (КФО 2), описано ниже по тексту Пояснительной записки.

3.2.4. Полное исполнение плановых изъятий по расходам деятельности по выполнению государственного задания в общей сумме 72 928 150,61 руб. отражено на графе 10 строки 200 формы 0503737, сформированной по коду вида финансового обеспечения 4 и обусловлено следующим:

- по коду вида расходов 111 в сумме 208 590,33 руб. экономией годового фонда оплаты труда, включая суммы пособий за первые три дня временной нетрудоспособности за счет средств работодателя;

- по коду вида расходов 112 в сумме 194 605,75 руб. экономией, сложившейся при выполнении плана командировок работников;

- по коду вида расходов 119 в сумме 4 408 827,84 руб. экономией суммы страховых взносов вследствие превышения заработной платы у части сотрудников предельной величины базы для начисления страховых взносов, неоплаченным исполнением по коду инвентики 111.



- по коду вида расходов 244 в сумме 65 587 767,20 руб. выязанной в декабре 2023 года экономии, сложившейся по потребности Учреждения, при отсутствии сроков для осуществления закупки с целью расходования данных средств, а также текущей кредиторской задолженностью за услуги и материальные запасы, оказанные и поставленные в декабре 2023 года, по 31.12.2023 включительно;
- по коду вида расходов 247 в сумме 2 516 732,12 руб. выязанной в декабре 2022 года экономии, сложившейся по потребности Учреждения и поставке электроэнергии и текущей кредиторской задолженностью за коммунальные услуги, оказанные в декабре 2023 года, по 31.12.2023 включительно;
- по коду вида расхода 852 в сумме 11 627,37 руб. экономией, сложившейся при отсутствии возможности точно спланировать суммы уплаты госпошлины.

3.2.5. Кассовое исполнение плана финансово-хозяйственной деятельности по источникам финансирования дефицита средств учреждения отражено в разделе 3.

По графе 5 строки 591 формы 0503737 вида деятельности по выполнению государственного задания отражена сумма поступления дебиторской задолженности прошлых лет в размере 4 128,33 руб.

Сведения о изкрате расходов прошлых лет отражены в разделе 4 данной формы в строке 951 в сумме 4 128,33 руб.

Данная сумма является поступлением денежных средств по коду аналитики 510 в 2023 году, в том числе:

- в размере 1 400,00 руб. возмещением от ФНС суммы госпошлины по результатам судебного разбирательства, ранее перечисленной Учреждением в 2022 году;
- в размере 1 632,07 руб. от Росприроднадзора суммы излишне уплаченной платы за негативное воздействие по результатам представленного отчета за 2022 год, перечисленной Учреждением в 2022 году;
- в размере 1 096,26 руб. от ФНС суммы ошибочно зачисленного налога в ЕНП, уплаченного Учреждением в 2022 году из удержания работника по судебному приказу.

3.2.6. Неполное исполнение плановых назначений по доходам деятельности, осуществляемой по ОМС, отраженное по графе 10 строки 010, формы 0503737 в общей сумме 56 997 293,62 руб., обусловлено равномерностью получения доходов за оказанные услуги, а также дебиторской задолженностью ТФОМС, ФФОМС за услуги, оказанные в декабре 2023 года.

При проверке формы 0503737 вида деятельности, осуществляемой по ОМС, в ГИИС ИУиО «Электронный бюджет» на внешний контроль N 3.1.1, анализ формы 0503737 и формы 0531342(доходы) выявлен следующий протокол, требующий пояснений:

Код наимено- вания	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.6 р.1)	Отклонение
130	1 449 173 297,46	1 451 893 964,48	(-2 722 667,02)

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.

3.2.7. Неполное исполнение плановых назначений по расходам по виду деятельности, осуществляемой по СМС, в общей сумме 71 678 554,86 руб. обусловлено неполным исполнением доходной части, а также:

- по коду вида расходов 111 в сумме 24 911 951,34 руб. необходимостью наличия остатка средств на лицевом счете для выполнения в январе 2024 года платежей по заработной плате, в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 597, эквивалентной годового фонда оплаты труда на суммы пособия за первые три дня временной нетрудоспособности за счет средств работодателя;
- по коду вида расходов 112 в сумме 246 359,00 руб. экономией, сложившейся при выполнении плана командировок работников;
- по виду вида расходов 119 в сумме 8 156 527,92 руб. отсутствием начисленных страховых взносов по внебюджетным фондам вследствие превышения заработной платы у части сотрудников в декабре 2023 года ввиду предельной величины базы для начисления страховых взносов, неполным исполнением по коду вида расходов 111;
- по коду вида расходов 244 в сумме 36 946 952,14 руб. неравномерностью получения доходов в течение года, следовательно, сложившейся в ноябре - декабре экономии по потребности Учреждения, при отсутствии сроков для осуществления закупки с целью расходования данных средств, а также текущей кредиторской задолженностью за оказанные в декабре, по 31.12.2023 включительно, услуги;
- по коду вида расходов 247 в сумме 1 416 764,46 руб. сложившейся в декабре экономии по потребности Учреждения, а также текущей кредиторской задолженностью за оказанные в декабре 2023 года, по 31.12.2023 включительно, услуги.

3.2.8. Неполное исполнение плановых назначений по доходам из приносящей доход деятельности по графе 10 строки 010, форма 0503737 в общей сумме 393 777,34 руб. обусловлено:

- по коду аналитики 130 раздела «Доходы» в сумме 529 396,67 руб. обусловлено отсутствием возможности точно спланировать поступления платежей от пациентов;

- по коду аналитики 140 раздела «Доходы» превышение исполнения в сумме (-) 45 959,22 руб. обусловлено отсутствием возможности точно спланировать поступающие суммы неустоек, предъявляемых по факту неисполнения контрактов.

При проверке формы 0503737 приносящая доход деятельность в ГИИС ПУиО «Электронный бюджет» на внешний контроль № 3.1.1. анализ формы 0503737 и формы 0531342(доходы) выявлен следующий протокол, требующий пояснений:

Код аналитики	0503737(гр.5+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.6 р.1)	Отклонение
130	1 449 173 297,46	1 451 895 964,48	(-)2 722 667,02

Пояснение по протоколу:

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

В разделе 1 формы 0503737 по строке кода аналитики 130 в графе б отражены доходы в сумме 2 722 667,02 руб. 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 эквайринга с ЦАО Сбербанк и отражается в учете и отчетности по виду расходов 244 в увязке с подстатьей КОСГУ 226.

**3.2.9.** Неполное исполнение плановых назначений по расходам от приносящей доход деятельности в общей сумме 7 024 810,17 руб. обусловлено неисполнением доходной части, а также:

- по коду вида расходов 111 в сумме 268 723,23 руб. экономией годового фонда оплаты труда;
- по коду вида расходов 112 в сумме 614 002,00руб. экономией, сложившейся при выполнении плана командировок работников;
- по коду вида расходов 119 в сумме 181 257,33 руб. отсутствием начисленных страховых взносов во внебюджетные фонды вследствие превышения заработной платы у части сотрудников в декабре 2023 года ввиду предельной величины базы для начисления страховых взносов; неполным исполнением по коду вида расходов 111;
- по коду вида расходов 243 в сумме 490 000,00руб. расторжением контракта ввиду неисполнения в полном объеме;
- по коду вида расходов 244 в сумме 4 172 571,56 руб. 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 31.12.2023 включительно, услуги, необходимостью остатка средств на лицевом счете;
- по коду вида расходов 247 в сумме 1 273 664,30 руб. сложившейся в декабре экономики по потребности Учреждения, а также текущей кредиторской задолженностью за оказанные в декабре 2023 года, по 31.12.2023 включительно, услуги;
  - по коду вида расходов 851 в сумме 1 107,00 руб. фактической уплатой в течение года налога на имущество;
  - по коду вида расходов 852 в сумме 16 876,00 руб. наличием утвержденных плановых назначений на госоплатный расчетный счет при меньших фактических расходах;
  - по коду вида расходов 853 в сумме 5 608,75 руб. наличием утвержденных плановых назначений по экономическим санкциям расчетным путем при меньших фактических расходах.

**3.2.10. Кассовое исполнение плана финансово-хозяйственной деятельности по источникам финансирования дефицита средств учреждения отражено в разделе 3.**

По графе 5 строки 520 формы 0503737, сформированной по приносящей доход деятельности, отражено:

- по КОСГУ 510 поступления денежного взыскания от оператора электронной площадки, внесенной постановщиком в качестве обеспечения заявки и отклоненного по решению о несоответствии заявке, за нарушение законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок текущего 2023 года в сумме 7 492,99 руб.;
- по КОСГУ 610 выбытие денежных средств в размере (-) 7 492,99 руб. в доход федерального бюджета на лицевой счет учреждения.

По графе 5 строки 591 формы 0503737, сформированной по приносящей доход деятельности, отражено поступление в размере 10,29 руб. дебиторской задолженности прошлых лет, являющейся возмещением, поступившем в 2023 году от ФФОМС, ошибочно перечисленного Учреждением штрафа в 2022 году.

Сведения о возврате расходов прошлых лет отражены в разделе 4 формы по виду деятельности - приносящая доход деятельность в строке 951 в сумме 10,29 руб.

### **3.3. Отчет об обязательствах учреждения (ф. 0503738).**

**3.3.1. В форме 0503738 по виду финансового обеспечения - деятельность по выполнению государственного задания:**

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

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

Отклонение от исполнения принятых обязательств текущего года обусловлено (графа 10, строка 200) следующими превышениями освоения и общей суммой 5 455 571,68 руб.:

- по КВР 111 в сумме 208 590,33 руб. экономией фонда оплаты труда, включая суммы пособий за первые три дня временной нетрудоспособности за счет средств работодателя;

- по КВР 244 в сумме 5 246 981,35 руб. ввиду отсутствия поставки интернальных запасов по заключенным контрактам, исполнение которых планировалось, в соответствии с условиями контрактов, в полном объеме в 2023 году.

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

По графе 6 строки 800, равной строке 700, раздела 3 отражены в общей сумме 35 930 518,33 руб. принятые обязательства годов, следующих за текущим финансовым годом, превышающие плановые назначения (графа 4 меньше графа 6).

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

- обязательство по налогу на имущество, земельному налогу, транспортному налогу, плате за негативное воздействие за 4-й квартал 2023 года в сумме 9 464 616,42 руб. 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, услуги содержания имущества, прочих услуг, поставке GSM в общей сумме 1 813 805,34 руб. приняты сверх плановых назначений на финансовый год, следующий за текущим, ввиду того, что данные услуги и поставка топлива - за текущий финансовый год, включая 31.12.2023, но оплата предусмотрена в году, следующем за текущим;

- обязательство по разработке проектно-сметной документации в сумме 314 370,00 руб. было принято на текущий финансовый год и год, следующий за текущим ввиду длительного срока исполнения по договору до 01.03.2024, на отчетную дату обязательства не исполнено;

- отложенные обязательства в общей сумме 24 337 726,57 руб.

Принятые отложенные обязательства отражены также в разделе 3 по строке 840, строке 860, графа 6, графа 10 в общей сумме 24 337 726,57 руб., в том числе:

- в сумме 18 692 570,33 руб. в целях исполнения предстоящей оплаты отпусков за фактически отработанные время по КОСТУ 211;

- в сумме 5 643 156,24 руб. в целях уплаты взносов при расходовании резерва оплаты отпусков по КССТУ 213.

Показатель суммы отложенных обязательств 24 337 726,57 руб. соответствует показателю резервов предстоящих расходов в сделках по кредиторской задолженности формы 0503769 и соответствует показателю резервов предстоящих расходов по строке 520 графы 9 баланса формы 0503730 в размере 24 337 726,57 руб.

По графе 8 строки 800, разной строке 700 раздела 3 отражены принятые денежные обязательства по оплате за неотработанное вознаграждение, услугам связи, услугам содержания имущества, прочим услугам, коммунальным услугам, поставке ГСМ в общей сумме 1 813 889,76 руб.

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 1 813 889,76 руб. не соответствует общей сумме кредиторской задолженности формы 0503769 в размере 11 279 249,76 руб. на суммовую разницу 9 465 360,00 руб., в том числе:

- на сумму задолженности по налогу на имущество, земельному налогу, транспортному налогу. Денежные обязательства по налогу на имущество, земельному налогу, транспортному налогу, в сумме 9 464 532,00 руб. не приняты ввиду отсутствия на отчетную дату документа для оплаты – Уведомления в ФНС, формируемого в установленные ФНС сроки.

- на сумму задолженности по ЕНП в сумме 828,00 руб.

По строке 800 возникает отклонение от плановых назначений (графа 6 в сумме 35 930 518,33 руб. минус графа 4 в сумме 0,00 руб. = 35 930 518,33 руб.) ввиду отсутствия плановых назначений на финансовый год, следующий за текущим на отчетную дату.

**3.3.2.** В форме 0503738 по виду финансового обеспечения – деятельность, осуществляемая по 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 обусловлено (графа 10, строки 200) следующими правовыми основаниями в общей сумме 25 875 281,34 руб.:

- по КВР 111 в сумме 24 911 951,34 руб. обусловлено экономией фонда оплаты труда;

- по КВР 244 в сумме 963 330,00 руб. ввиду отсутствия поставки материальных запасов по заключенным контрактам, исполнение которых планировалось, в соответствии с условиями контрактов, в полном объеме в 2023 году.

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

По графе 4 строки 800 раздела 3 отражены утвержденные плановые назначения на плановый период 2024 года в сумме 434 283 000,00 руб. согласно ПФХД.

По графе 5 строки 800 раздела 3 отражены на основании извещений принимаемые обязательства года, следующего за текущим финансовым годом, в общей сумме 281 737 866,88 руб.

По графе 6 строки 800, равной строке 700, раздела 3 отражены в общей сумме 112 155 961,40 руб. принятые обязательства года, следующего за текущим финансовым годом.

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

- обязательство по налогу на имущество за 4-й квартал 2023 года в сумме 1 146 122,00 руб. принято на финансовый год, следующий за текущим, ввиду того, что налог исчислен за текущий финансовый год, но оплата предусмотрена в году, следующем за текущим;

- обязательства по услугам связи, коммунальным услугам, услугам содержанию имущества, прочим услугам, поставке ГСМ в общей сумме 990 871,64 руб. приняты по оказанным услугам, поставке топлива в текущем году, включая 31.12.2023, и предусматривающих оплату в году, следующем за текущим;

- обязательства по услугам связи, транспортным услугам, коммунальным услугам, услугам содержанию имущества, прочим услугам, поставке материальных запасов в общей сумме 90 998 164,17 руб. приняты для исполнения в году, следующем за текущим;

- принятые отложенные обязательства в сумме 19 020 803,59 руб.

Принятые отложенные обязательства отражены также в разделе 3 по строке 840, строке 860, графа 6, графа 10 в общей сумме 19 020 803,59 руб., в т.ч.:

- в сумме 14 608 912,13 руб. в целях исполнения предстоящей оплаты отпусков за фактически отработанное время по КОСГУ 211;

- в сумме 4 411 891,46 руб. в целях уплаты взносов при расходовании резерва оплаты отпусков по КОСГУ 213.

Показатель суммы отложенных обязательств 19 020 803,59 руб. соответствует показателю резервов предстоящих расходов в сведениях по кредиторской задолженности формы 0503769 и, с суммой отложенных обязательств по приносящей доход деятельности в размере 152 720,39 руб., соответствует

показателем резервов предстоящих расходов по строке 520 графы 9 баланса формы 0503730 в размере 19 173 523,98 руб.

По графе 8 строки 800, равной строке 700 раздела 3 отражены принятые денежные обязательства по услугам связи, услугам содержания имущества, прочим услугам, коммунальным услугам, поставки ГСМ в общей сумме 990 871,64 руб.

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 990 871,64 руб. не соответствует общей сумме кредиторской задолженности формы 0503769 в размере 2 450 289,45 руб. на суммовую разницу 1 459 417,81 руб., в том числе:

- на сумму задолженности по налогу на имущество в сумме 1 146 122,00 руб., денежное обязательство по налогу на имущество не принято ввиду отсутствия на отчетную дату документа для оплаты – Уведомления в ФНС, формируемого в установленные ФНС сроки.
- на сумму иного платежа в доход бюджета ФФОМС за нарушение срока, объема, качества условий медицинской помощи по ОМС 313 295,81 руб., отражаемого по коду доходов.

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

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

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

Отклонение от исполнения принятых обязательств текущего года (графа 10, строка 200) в сумме 268 723,23 руб. по КВР 111 обусловлено экономией 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 на плановый период 2024-2025 гг. в общей сумме 27 171 859,20 руб. согласно ПФХД.

По графе 6 строки 700, строки 800 раздела 3 отражены в общей сумме 810 063,02 руб. принятые обязательства года, следующего за текущим финансовым годом.



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

- обязательство по транспортному налогу, налогу на имущество за 4-й квартал 2023 года в сумме 76 710,00 руб. принято на финансовый год, следующий за текущим, ввиду того, что налог нечислен за текущий финансовый год, но оплата предусмотрена в году, следующим за текущим;
- обязательства по услугам связи, коммунальным услугам, услугам содержания имущества, прочим услугам, поставке ГСМ в общей сумме 204 035,14 руб. приняты по оказанным услугам, поставке топлива в текущем году, включая 31.12.2023, и предусматривающих оплату в году, следующим за текущим;
- обязательства по услугам связи, транспортным услугам, услугам содержания имущества, прочим услугам, поставке материальных запасов в общей сумме 376 597,49 руб. приняты для исполнения в году, следующим за текущим;
- принятые отложенные обязательства в сумме 152 720,39 руб.

Принятые отложенные обязательства отражены также в разделе 3 по строке 840, строке 860, графа 6, графа 10 в общей сумме 152 720,39 руб., в т.ч.:

- в сумме 117 296,76 руб. в целях исполнения предстоящей оплаты отпусков за фактически отработанное время по КОСГУ 211;
- в сумме 35 423,63 руб. в целях уплаты взносов при расходовании резерва оплаты отпусков по КОСГУ 213.

Показатель суммы отложенных обязательств 152 720,39 руб. соответствует показателю резервов предстоящих расходов в сведениях по кредиторской задолженности фирмы 0503769 и, с суммой отложенных обязательств по деятельности, осуществляемой по ОМС, в размере 19 020 803,59 руб., соответствует показателю резервов предстоящих расходов по строке 520 графы 9 баланса формы 0503730 в размере 19 173 523,98 руб.

По графе 8 строки 800, равной строке 700 раздела 3 отражены принятые денежные обязательства по услугам связи, транспортным услугам, услугам содержания имущества, прочим услугам, коммунальным услугам, поставке материальных запасов, пени, установленные НК РФ, в общей сумме 204 035,14 руб.

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

Показатель неисполненных денежных обязательств в графе 11 строки 999 формы 0503738 в сумме 204 035,14 руб. не соответствует общей сумме кредиторской задолженности формы 0503769 в размере 1 084 287,54 руб. на суммовую разницу 880 252,40 руб., в том числе:

- на сумму задолженности по налогу на имущество, транспортному налогу и

сумме 76 710,00 руб., денежное обязательство по налогу на имущество не принято ввиду отсутствия на отчетную дату документа для оплаты – Уведомления в ФНС, формируемого в установленном ФНС сроку.

- на сумму задолженности по налогу на прибыль, НДС в сумме 803 542,40 руб., отражаемой по коду дохода.

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

Анализ показателей отчетности учреждений отражен в Таблице № 10,

В Таблице № 10 по строке 190 отражен иной показатель, установленный письмом учредителя – Минздрава России от 29.01.2024 № 22-0/142 - суммарной показатель чистых активов Учреждения.

Иная информация, характеризующая показатели бухгалтерской отчетности, не введенная отражена в Таблице № 10, отражена в данном разделе.

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

Валовый баланс Учреждения на конец отчетного периода составил 2 945 462 765,13 руб. (в том числе по деятельности с целевыми средствами – 2 811 564,78 руб.; деятельности по государственному заданию – 2 733 440 727,34 руб., по приносящей доход деятельности – 200 210 473,01 руб.).

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 570 384 379,69 руб., на конец периода 636 703 242,32 руб.

Коэффициент устойчивости на 01.01.2023/01.01.2024: 9,09 / 9,12 (отношение чистых активов к обязательствам).

#### Показание о расчете чистых активов

	Статья Баланса	на начало 2023 года	на конец 2023 года
<b>Актив</b>			
1	Основные средства (остаточная стоимость)	2 211 793 990,86	2 143 443 099,61
2	Неконтрактные активы (остаточная)	99 000,00	99 000,00

	(отрицательн.)		
3	Неприведенные активы	96 304 339,04	96 304 339,04
4	Материальные запасы	488 319 369,57	509 928 710,79
5	Права пользования активами	35 994 497,55	41 884 921,03
6	Расходы будущих периодов	1 251 189,55	1 454 383,66
<b>Итого нефинансовые активы (строка 190 баланса)</b>		<b>1 831 754 776,57</b>	<b>2 393 114 654,13</b>
1	Денежные средства	98 020 104,22	95 260 029,17
2	Дебиторская задолженность по договорам	8 599 059,34	95 978 689,42
3	Дебиторская задолженность по выданным	119 290,47	109 392,41
<b>Итого финансовые активы (строка 340 баланса)</b>		<b>106 738 454,03</b>	<b>192 348 111,00</b>
<b>I. Итого активы (строка 350 баланса)</b>		<b>2 940 493 230,60</b>	<b>2 943 462 765,13</b>
<b>Пассив</b>			
1	Кредиторская задолженность по выплатам	3 036 081,27	3 008 311,67
2	Расчеты по налогам и сборам	10 925 797,58	11 866 113,08
3	Иные расчеты	1 268 544,21	1 019 384,40
4	Кредиторская задолженность по договорам	0,00	0,00
5	Доходы будущих периодов	4 335 781,00	10 480 578,96
6	Резервы предстоящих расходов	43 174 408,60	43 311 230,55
<b>II. Итого обязательства (строка 350 баланса за вычетом строки 480 баланса)</b>		<b>62 782 534,66</b>	<b>69 805 240,76</b>
<b>ОЦДН (ф. 0503768)</b>			
1	Строка 602 - строка 612 (ОМС)	13 186 660,18	10 056 519,34
2	Строка 602 - строка 612 (ПЦД)	3 687 828,08	3 911 878,21
3	Строка 601+602 - строка 611+612 (ИТ)	1 192 147 298,93	1 128 681 945,27
4	Неприведенные активы	96 304 339,04	96 304 339,04
<b>III. Итого ОЦДН (строка 1+2+3+4)</b>		<b>1 307 326 326,23</b>	<b>1 238 954 381,86</b>
	<b>*Итого активы</b>	<b>Итого активы по факту</b>	<b>Итого активы по плану</b>
	Строки (I-III) - строка II	2 970 384 579,69	2 943 703 242,32

По графе 6 строки 101 в сумме 34 625 639,55 руб. на начало отчетного периода и по графе 10 строки 101 в сумме 41 884 877,63 руб. на конец отчетного периода отражены права пользования долгосрочными активами, согласно

заключенным договорам безвозмездного пользования оборудованием, со сроком действия более 12 месяцев после отчетной даты, и безвозмездного бессрочного неисключительного права 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 1 454 383,66 руб.

Графа 8 строки 160 деятельность по государственному заданию в общей сумме 1 068 363,01 руб. составляет в том числе:

- КВР 111 КОСГУ 211 по расходам, связанным с начисленным в декабре 2023 года отпускных, относящихся к будущим отчетным периодам (январь 2024 года) и связанным с начислением оплаты отпусков, предоставляемых авансом, на 01.01.2024 в сумме 441 935,03 руб.;
- КВР 244 КОСГУ 226 по расходам, связанным с прочими услугами, оказываемыми в течение нескольких отчетных периодов в сумме 596 953,20 руб.
- КВР 244 КОСГУ 227 по расходам, связанным со страхованием транспортных средств по ОСАГО, страхованием особо опасных объектов в течение нескольких отчетных периодов в сумме 29 474,78 руб.

Графа 9 строки 160 принимаемая доход деятельности в общей сумме 386 020,65 руб. составляет в том числе:

- КВР 111 КОСГУ 211 по расходам, связанным с начисленным в декабре 2023 года отпускных, относящихся к будущим отчетным периодам (январь 2024 года) и связанным с начислением оплаты отпусков, предоставляемых авансом, на 01.01.2024 в сумме 299 290,72 руб.;
- КВР 244 КОСГУ 226 по расходам, связанным с прочими услугами, оказываемыми в течение нескольких отчетных периодов в сумме 81 619,19 руб.;
- КВР 244 КОСГУ 227 по расходам, связанным со страхованием транспортных средств по ОСАГО, страхованием особо опасных объектов в течение нескольких отчетных периодов в сумме 5 110,74 руб.

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

- на начало периода в размере 4 026 991 730,56 руб.;
- на конец периода в размере 4 063 083 305,10 руб.

По графе 6 строки 510 в сумме 4 375 793,00 руб. на начало периода и по графе 10 строки 510 в сумме 10 460 578,96 руб. на конец периода отражены доходы будущих периодов.

По графе 8 строки 510 - деятельности по государственному заданию в сумме 9 076 233,18 руб. отражены доходы от операций с объектами операционной

аренды (предстоящие доходы от права пользования) по договорам безвозмездного пользования оборудованием.

По графе 9 строки 510 приносящей доход деятельности в сумме 1 384 345,78 руб. отражены предстоящие доходы по договору операционной аренды на часть переданного нежилого здания под автоматизированный кiosk, банкомат, терминал, вентиляционный 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 45 140 291,91 руб., в том числе:

- графа 8 деятельность по государственному заданию в сумме 25 337 726,57 руб., которая соответствует сумме, отраженной в графе 9 раздела 1.1 формы 0503769 по кредиторской задолженности;
- графа 9 приносящая доход деятельность в общей сумме 19 802 565,34 руб., которая соответствует суммам, отраженным в графе 9 раздела 1.1 форм 0503769 по кредиторской задолженности 781 761,75 руб. (приносящая доход деятельность) и кредиторской задолженности 19 020 803,59 руб. (деятельность, осуществляемая по ОМС).

По строкам графы 6, в которых остаток на начало периода не равен остатку на конец периода в годовой отчетности за 2022 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 поступающим выбытию активов ввиду наличия постановлений об окончании исполнительного производства.

По строкам 210, 270 раздела, в которых остаток на начало периода 2023 года не равен остатку на конец периода в годовой отчетности за 2022 год, представлены формы 0503773, пояснения по которым приводятся далее по тексту.

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

Форма 0503710 включает остатки до значительных записей.

В графе 5 формы 0503710 по счету 240110189 (код аналитики 180) в общей сумме 1 052 907,00руб. отражены начисления налога на прибыль.

Сведения о показателях безвозмездных поступлений по сегментам в соответствии с СГС Сегменты в составе формы 0503710:

Наименование сегмента	Код сегмента	КОСГУ	Сумма, руб.	Пояснение
федеральное государственное бюджетное учреждение ФГБУЗ СЗК ФМБА Россия в г. Челябинско	195	191	39 755 552,08	Бюджетные ассигнования государственного бюджета текущего характера проработаны и исполнены в полном объеме в корреспонденции со счетом 410531000
федеральный орган государственной власти ФМБА России	194	191	4 703 650,07	Бюджетные ассигнования государственного бюджета текущего характера проработаны и исполнены в полном объеме в корреспонденции со счетом 410531000

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

Наименование доходов за 2023 год согласно Отчету о финансовых результатах деятельности учреждения отражено без учета операций по счетам 40118000, 40119000 ошибок прошлых лет.

Наименование расходов за 2023 год согласно Отчету о финансовых результатах деятельности учреждения отражено без учета операций по счетам 40128000, 40129000 ошибок прошлых лет.

Сведения о показателях по сегментам в соответствии с СГС Сегменты в составе формы 0503721 по строкам 010 и 020:

общая величина признанных доходов сегментов за период в сумме 44 884 825,57 руб., в т.ч.

- доходам от операций с активами 44 409 012,15 руб.;

- доходам от компенсаций затрат 475 813,42 руб.

общая величина признанных расходов сегментов за период в сумме 52 967 119,44 руб., в т.ч.

- оплате работ, услуг 8 173 701,09 руб.;

- операциям с активами (поступление н/з) 1 557 569,08;

- налогам, пошлинам, сборам и иным обязательным платежам 43 235 849,27 руб.

Чистое поступление основных средств отражено по графе 7 строки 320 в сумме (-) 68 338 881,25 руб. и соответствует данным строки 030 баланса (остаток на конец периода по графе 10 в сумме 2 143 443 099,61 руб. минус остаток на начало года по графе 6 в сумме 2 211 781 980,86 руб.).

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 1 147 971 362,60 руб. и расходом на материальные запасы в сумме

1 143 491 304,80 руб. имеется по следующим причинам в общей сумме 4 480 057,80 руб. по графам.

Графа 4 - деятельность с целевыми средствами строка 362 в размере 286 576,00 равна графе 4 строка 150 (КОСГУ 272) в размере 286 576,00 руб.

Графа 5 - деятельность по государственному заданию строка 362 в размере 746 287 943,50 руб. не равна графе 5 строке 150 (КОСГУ 272) в размере 742 279 044,50 руб., разница в размере 4 008 898,90 руб. обусловлена:

- отражением уменьшения материальных запасов в целях формирования вложений в объекты основных средств, через КОСГУ 347 в сумме 3 406 560,96 руб.;
- отражением уменьшения материальных запасов на основании протокола отбора проб продуктов в целях осуществления выборочного контроля качества по показателям, установленным нормативной документацией, через доходы от выбытия активов КОСГУ 172 в сумме 731,17 руб.;
- отражением уменьшения материальных запасов, не принятых при приемке, при уменьшении неиспользованной суммы ранее сформированного резерва по счету 40160346 в сумме 24 982,61 руб.;
- отражением восстановления материальных запасов на счете 10532342 при возврате продуктов на склад в сумме 161 493,37 руб.;
- отражением уменьшения материальных запасов ввиду причин, не зависящих от учреждения (несоответствие лекарственных средств, медицинских изделий требованиям технических регламентов на основании решения Росздравнадзора), через доходы от выбытия активов КОСГУ 172 в сумме 4 031,50 руб.;
- отражением уменьшения материальных запасов ввиду причин, не зависящих от учреждения (на основании протокола отбора лекарственных препаратов для лаборатории Росздравнадзора в целях осуществления выборочного контроля качества), через доходы от выбытия активов КОСГУ 172 в сумме 87 270,49 руб.;
- отражением уменьшения материальных запасов ввиду причин, не зависящих от учреждения (несоответствие медицинских изделий требованиям технических регламентов на гарантийных обязательствах), через доходы от выбытия активов КОСГУ 172 в сумме 77 182,76 руб.;
- отражением уменьшения материальных запасов ввиду несоответствия условиям признания актива, через доходы от выбытия активов КОСГУ 172 в сумме 246 646,04 руб.

Графа 6 - приносящая доход деятельность строка 362 в размере 401 396 843,10 руб. не равна графе 6 строка 150 (КОСГУ 272) в размере 400 925 684,20 руб., разница в размере 471 158,90 руб. обусловлена:

- отражением уменьшения материальных запасов в целях формирования вложений в объекты основных средств, через КОСГУ 347 в сумме 219 731,42 руб.;

- отражением восстановления материальных запасов на счете 10532342 при возврате продуктов на склад в сумме 251 427,48 руб.

Из общей суммы показателей поступления материальных запасов, по строке 361 графы 7 обособлены показатели в размере по подстатье КОСГУ 347 на сумму 3 643 853,38 руб. материальных запасов, приобретенных для формирования вложений и 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 КОСГУ 447 на сумму 3 626 292,38 руб. принятых к учету объектов основных средств по завершенным объемам вложений материальных запасов.

Чистое поступление материальных запасов отражено по графе 7 строки 360 в сумме 21 852 632,27 руб. и соответствует 080 баланса (остаток на конец периода по графе 10 в сумме 510 172 201,84 руб. минус остаток на начало периода по графе 6 в сумме 488 319 569,57 руб.).

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 199 194,11 руб., в том числе по графам:

- графа 5 в сумме 295 878,24 руб. соответствует разнице граф строки 160 баланса (остаток на конец периода по графе 8 в сумме 772 484,77 руб. минус остаток на начало периода по графе 4 в сумме 1 068 363,01 руб.);

- графа 6 в сумме (-) 96 684,13 руб. соответствует разнице граф строки 160 баланса (остаток на конец периода по графе 9 в сумме 386 020,65 руб. минус остаток на начало периода по графе 5 в сумме 482 704,78 руб.).

Чистое изменение доходов будущих периодов отражено по строке 550 графа 7, как разность сумм между дебетовым и кредитовым оборотами по счету 040140000, сложившаяся за отчетный период в общей сумме 6 084 785,96 руб., в том числе по графам:

- графа 5 в сумме 5 763 368,48 руб. соответствует разнице граф строки 510 баланса (остаток на конец периода по графе 8 в сумме 9 076 233,18 руб. минус остаток на начало года по графе 4 в сумме 3 312 864,70 руб.);

- графа 6 в сумме 321 417,48 руб. соответствует разнице граф строки 510 баланса (остаток на конец периода по графе 9 в сумме 1 384 345,78 руб. минус остаток на начало года по графе 5 в сумме 1 062 928,30 руб.).

Чистое изменение резервов предстоящих расходов отражено по строке 560 графа 7, как разность между дебетовым и кредитовым оборотами по счету 040160000 «Резервы предстоящих расходов» в размере 336 841,95 руб.

Графа 5 деятельность по государственному заданию в сумме 174 380,90 руб. ввиду увеличения резерва отпусков за фактически отработанное время, резерва взносов, начисленных на фонд оплаты данных отпусков.



Графа 6 приносящая доход деятельность в сумме 162 461,05 руб. ввиду увеличения резерва отпускной за фактически отработанное время, резерва взносов, исчисленных на фонд оплаты данных отпусков.

#### 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, счета 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.

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

- код 0901 отражены расходы, обеспечивающие оказание стационарной медицинской помощи Учреждением;
- код 0113 отражены расходы, связанные с передачей в аренду недвижимого имущества Учреждения;
- код 0302 отражены расходы по приносящей доход деятельности, связанной с поставкой тепловой энергии в виде насыщенного пара на сторону котельной (обслуживающем 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, классификация 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 0503723 в ГИИС ПУиО «Электронный бюджет» на внутривидементный контроль выявлен следующий протокол, требующий пояснений:

Код контрольного сопоставления	Наименование протокола	Сумма отклонения, руб.	Пояснения
ВДК.0503723.КГ.58	Поставитель по строке 4930 требует	(-)29 968 000,44	данные по тексту
ВДК.0503723.КГ.58	Поставитель по строке 4940 требует	29 968 000,44	данные по тексту

Пояснение по протоколу.

В сумме (-) 29 968 000,44 руб. по строке 4930 и в сумме 29 968 000,44 руб. по строке 4940 отражены операции поступления и выбытия 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 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 за 01.01.2024 возмещены, незавершенные операции отсутствуют.

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

Таким образом, согласно п. 55.1. Инструкции № 33н, по строкам 4930, 4940 отражены суммы операций по привлечению денежных средств в рамках покрытия кассового разрыва при исполнении обязательств в пределах остатка денежных средств на лицевом счете учреждения (заемствование средств между видами деятельности).

По строке 4610 в сумме (-) 7 492,99 руб. отражено выступление по КОСГУ 510 в 2023 году на лицевой счет Учреждения денежного взыскания от поставщика за нарушение законодательства в сфере закупок.

По строке 4620 в сумме 7 492,99 руб. отражено перечисление по КОСГУ 610 в 2023 году с лицевого счета Учреждения в доход федерального бюджета (учредителю) денежного взыскания от поставщика за нарушение законодательства в сфере закупок в 2023 году.

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

Код контрольного сопоставления	Наименование протокола	Сумма отклонения, руб.	Пояснения
--------------------------------	------------------------	------------------------	-----------

МДЛ 0503717.000 3721.КГ.495	Показатель поступлений субсидий на выполнение государственного задания должен соответствовать данным ф. 0503723	290 380,05	доход от векслю
--------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------	--------------------

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 СФР 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 назначений в размере 1 477 444 500,00 руб.

По строке 0505 графы 4 формы 0503723 по КОСГУ 134 отражена сумма от компенсации затрат в размере 84 000,73 руб., в том числе от компенсации затрат по видам деятельности:

- деятельность по выполнению государственного задания в размере 11 508,90 руб.;
- приносящая доход деятельность в размере 72 491,83 руб.

По строке 0507 графы 4 формы 0503723 по КОСГУ 139 отражена сумма от возмещения расходов из СФР РФ в размере 418 328,42 руб., в том числе от возмещения расходов СФР РФ по видам деятельности:

- деятельность по выполнению государственного задания в размере 278 871,15 руб.;
- приносящая доход деятельность в размере 139 457,27 руб.

Общая сумма по КОСГУ 134 и КОСГУ 139 по виду деятельности - деятельность по выполнению государственного задания составляет 290 380,05 руб.

Ввиду того, что в форме 0503723 показатель доходов отражается по коду индикатора 130, который включает КОСГУ 131, КОСГУ 134, КОСГУ 139 (1 477 690 880,05 = 1 477 400 500,00 + 11 508,90 + 278 871,15), возникает отклонение с формой 0503723 на сумму 290 380,05 руб.

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

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

4.5.1. Поступление (увеличение) основных средств составило – 46 917 301,59 руб., в том числе по видам деятельности:

- деятельность по выполнению государственного задания – 44 601 094,18 руб.;
- деятельность, осуществляемая по ОМС – 2 095 179,74 руб.

- приносящая доход деятельность – 221 027,67 руб.;

Выбытие (уменьшение) основных средств составило – 8 299 968,09 руб., в том числе по видам деятельности:

- деятельность по выполнению государственного задания 7 513 152,62 руб.;

- деятельность, осуществляемая по ОМС 685 706,02 руб.;

- приносящая доход деятельность 101 109,45 руб.

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.

Кадастровая стоимость земельных участков согласно выпискам из ЕГРН, полученным по запросу 19.01.2024, не изменена.

Материальные запасы на конец отчетного периода составляют 309 928 710,79 руб., в том числе внеоборотные материальные запасы – 8 599 800,86 руб.

Поступление (увеличение) материальных запасов составило 1 169 580 503,82 руб., в том числе:

- деятельность по выполнению государственного задания – 755 441 833,87 руб.;

- деятельность, осуществляемая по ОМС – 411 397 637,57 руб.;

- приносящая доход деятельность – 2 741 032,38 руб.

Выбытие (уменьшение) материальных запасов составило 1 147 971 362,60 руб., в том числе:

- деятельность по выполнению государственного задания – 746 287 943,50 руб.;

- субсидии на иные цели – 286 576,00 руб.;

- деятельность, осуществляемая по ОМС – 394 564 294,31 руб.

- приносящая доход деятельность – 6 832 548,79 руб.;

Остаток материальных запасов на конец года увеличился в абсолютном выражении по сравнению с остатком на начало года в общей сумме на 21 609 141,22 руб., в том числе по видам деятельности:

- деятельности по выполнению государственного задания увеличился на 9 153 890,37 руб.;

- по субсидиям на иные цели уменьшился на 286 576,00 руб.;

- по деятельности, осуществляемой по ОМС, увеличился на 16 833 343,26 руб.;

- по приносящей доход деятельности уменьшился на 4 091 516,41 руб.

Материальные запасы на конец отчетного периода составляют 43,6% от общей суммы поступления материальных запасов по всем видам деятельности, в том числе:

- остаток материальных запасов деятельности по выполнению государственного задания к общей сумме поступления материальных запасов составляет 392 777 750,02 руб. или 33,6%;

- остаток материальных запасов по субсидии на иные цели к общей сумме поступления материальных запасов составляет 2 811 564,78 руб. или 0,2%;
- остаток материальных запасов деятельности, осуществляемой по ОМС, к общей сумме поступления материальных запасов составляет 111 491 452,12 руб. или 9,5%;
- остаток материальных запасов по приносящей доход деятельности к общей сумме поступления материальных запасов составляет 2 847 943,87 руб. или 0,3%.

4.5.2. Форма 0503768 по виду деятельности – деятельность по выполнению государственного задания.

По графе 9 строк 050, 054 отражены показатели с отрицательным значением в сумме (-) 2 512 657,11 руб. начисленной амортизации, передаваемой при безвозмездной передаче объектов основных средств федеральному государственному бюджетному учреждению.

По графе 9 строке 270, строке 273 отражены показатели с отрицательным значением в общей сумме (-) 5 763 438,48 руб. убытка начисленной амортизации при пользовании нефинансовыми активами, в том числе:

- начисление амортизации при пользовании нефинансовыми активами за отчетный период в сумме 2 449 573,58 руб.;
- списание накопленной амортизации, в связи с завершением срока пользования правами в сумме (-) 8 213 012,06 руб.

Сведения о показателях по сегментам в соответствии с СЕС. Сегменты в составе формы 0503768:

- по графе 9 строк 010, 014 раздела 1, по графе 9 строк 600, 602 раздела 2 отражена безвозмездная передача объектов основных средств в сумме 2 512 657,11 руб. на основании данных по кредитовым оборотам счетов учета объектов основных средств, корреспондирующих со счетом 440120281 по КВР 803;
- по графе 9 строк 050, 054 раздела 1, по графе 9 строк 610, 612 раздела 2 отражена начисленная передаваемая амортизация в сумме (-) 2 512 657,11 руб. федеральному государственному бюджетному учреждению на основании данных по дебетовым оборотам счетов учета амортизации, корреспондирующих со счетом 440120281 по КВР 803;
- по графе 6 строки 190 раздела 1, по графе 6 строки 740 раздела 2 отражено поступление материальных запасов в общей сумме 44 409 012,15 руб. от федерального государственного бюджетного учреждения, органа власти на основании данных по дебетовым оборотам счетов учета нефинансовых активов, корреспондирующих со счетом 440110191 по коду аналитики 194, 195.

По графе 6 строк 260, 263 отражено поступление безвозмездно полученных при пользовании нефинансовыми активами в сумме 8 212 957,00 руб. на

основании данных по дебетовым оборотам счетов учета нефинансовых активов, корреспондирующих со счетами 440141182, 40149182 по коду аналитики 199.

Изменены входящие остатки на начало периода:

- по строкам 010, 018, 050, 058 раздела 1, строки 600 раздела 2 по объектам основных средств на общую сумму (-) 2 609 023,00 руб. уменьшены счета 41013х000;
- по строкам 050, 058 раздела 1, строки 610 раздела 2 по амортизации объектов основных средств на общую сумму (-) 1 756 023,00 руб. уменьшены счета 41043х000;
- по строке 190 раздела 1, строки 740 раздела 2 по материальным запасам на общую сумму 3 087 051,36 руб. увеличены счета 41053х000

В разделе 3 по счету 21 «Основные средства в эксплуатации» изменены входящие остатки на начало периода по строкам 850, 852 в сумме (-) 530 717,36руб.;

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

**4.5.3. Форма 0503768 по виду деятельности – деятельность, осуществляемая по ОМС.**

Показатели с отрицательным значением в форме отсутствуют.

Изменены входящие остатки на начало периода:

- по строкам 010, 018, 050, 058 раздела 1, строки 600 раздела 2 по объектам основных средств на общую сумму (-) 222 690,33 руб. уменьшены счета 71013х000;
- по строкам 050, 058 раздела 1, строки 610 раздела 2 по амортизации объектов основных средств на общую сумму (-) 222 690,33 руб. уменьшены счета 71043х000;
- по строке 190 раздела 1, строки 740 раздела 2 по материальным запасам на общую сумму 66 210,00 руб. увеличен счет 71053х000.

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

**4.5.4. Форма 0503768 по виду деятельности – приносящий доход деятельность.**

Показатели с отрицательным значением в форме отсутствуют.

По графе б строки 190 раздела 1, строки 740 раздела 2 отражено поступление безвозмездно полученных материальных запасов от организаций, за исключением государственного сектора, в сумме 277 691,68 руб. на основании данных по дебетовым оборотам счетов учета нефинансовых активов, корреспондирующих со счетом 240110192.

Изменены входящие остатки на начало периода:

- по строкам 010, 018, 050, 058 раздела 1, строки 600 раздела 2 по объектам основных средств на общую сумму (-) 500 000,00 руб.;
- по строкам 050, 058 раздела 1, строки 610 раздела 2 по амортизации объектов основных средств на общую сумму (-) 178 833,29 руб.;
- по строке 190 раздела 1, строки 740 раздела 2 по материальным запасам на общую сумму 500 000,00 руб.

Представлена форма 0503773, по которой приводится далее по тексту.

**4.б. Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности учреждения (форма 0503769).**

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

**4.б.1. Сведения о показателях по сегментам в соответствии с СГС Сегменты в составе формы 0503769 за отчетный год:**

Сегмент	Номер счета	Сумма активов на конец периода, руб.	Показатели
Бюджетные единицы	7 30552 001	52 810 422,34	Расчеты по доходам
Итого по сегменту:		52 810 422,34	
Бюджетные (автономные) учреждения	2 30531 002	648 120,00	Расчеты по доходам
Итого по сегменту:		648 120,00	
Внебюджетные государственные единицы	-	-	

Сегмент	Номер счета	Сумма обязательств на конец периода, руб.	Показатели
Бюджетные единицы	4 30305 001	5 662,42	Расчеты по платежам в бюджет
	4 30312 001	9 097 815,00	Расчеты по платежам в бюджет
	4 30313 001	361 139,00	Расчеты по платежам в бюджет
	4 30314 001	828,00	Расчеты по платежам в бюджет
	4 30226 001	10 395,16	Расчеты с кредиторами
	7 30226 001	6 365,64	Расчеты с кредиторами
	7 30305 001	313 295,81	Расчеты по платежам в бюджет
	7 30312 001	1 146 122,00	Расчеты по платежам в

			бюджет
	2 30303 001	693 100,00	Расчеты по платежам в бюджет
	2 30304 001	110 442,40	Расчеты по платежам в бюджет
	2 30305 001	2 125,43	Расчеты по платежам в бюджет
	2 30313 001	74 565,00	Расчеты по платежам в бюджет
Итого по сегменту:		11 821 875,88	
Бюджетное (автономное) учреждение	4 30226 002	2 420,00	Расчеты с кредиторами
Внебюджетные государственные единицы	7 30223 003	32 158,75	Расчеты с кредиторами
	7 30221 003	19 631,12	Расчеты с кредиторами
	4 30223 003	56 764,76	Расчеты с кредиторами
	4 30223 003	42 083,80	Расчеты с кредиторами
	4 30225 003	4 536,51	Расчеты с кредиторами
	2 30223 003	18 377,40	Расчеты с кредиторами
	2 30225 003	311,27	Расчеты с кредиторами
Итого по сегменту:		174 063,61	

4.6.1. По виду деятельности - деятельность по выполнению государственного задания, дебиторская задолженность отражена в разделе 1 на конец отчетного периода по расчетам с подотчетным лицом по денежным документам в общей сумме 86 254,06 руб., в том числе:

- по расчетам авансов по заработной плате в сумме 828,00руб.;
- по расчетам с подотчетным лицом по денежным документам в сумме 85 426,06 руб.

По отношению к сумме на конец аналогичного периода прошлого финансового года, дебиторская задолженность увеличилась в абсолютном размере на 1 871,24 руб. в связи с увеличением потребности в денежных документах в конце 2023 года и изменением структуры задолженности.

Просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

В форме отражены обороты по счету 420934001 в сумме увеличения и уменьшения задолженности в размере 278 871,15 руб. перед СФР РФ по доходам от возмещения расходов на предупредительные меры по сокращению

При проверке формы 0503769 субсидии 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.	Пояснения
ВДК.0503769. КТР.31	Поплачено графе 7 по счету 420934001 не равно показателю графы 1 - допущено в части операций по возмещению востановленных расходов	14 624,58	данные по тексту



Пояснение по протоколу:

Показатели графы 7 по счету 090100000000000244420627005 не равны показателям графы 8 (55 739,88 руб. ≠ 41 115,30 руб.) на сумму 14 624,58 руб. ввиду наличия операции по восстановлению кассовых расходов по страхованию особо опасных объектов на данную сумму (в/п от 05.05.2023 № 566482 на общую сумму 19 666,89 руб., в т.ч. из средств субсидии на госзадание в сумме 14 624,58 руб.).

При проверке формы 0503769 субсидии 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.	Пояснение
ВДК.0503769.КГ Р-32	Показатель в графе 6 по счету «2000х00х» допустимо и части исправительных операций (например, операций по уточнению КБК)	14 624,58	далее по тексту

Пояснение по протоколу:

Ввиду досрочного расторжения договора страхования особо опасных объектов по графе 9 отражена исправительная операция безналичных расчетов по уменьшению зачета ранее произведенного авансового платежа за оплаченные услуги на сумму 14 624,57 руб., услуги оказаны не были, ранее аванс был возвращен поставщиком.

При проверке формы 0503769 субсидии 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.	Пояснение
ВДК.0503769.КГ Р-42	Показатели по графам 5-8 должны отражаться в положительном значении, иначе требуется пояснение	(-) 817,00	далее по тексту

Пояснение по протоколу:

Ввиду того, что по решению ФНС, без уведомления Учреждения, из ЕНП Учреждения перечисленная сумма налога была зачислена физическому лицу – работнику, за работником образовалась задолженность, которую не удержали из заработной платы. Таким образом отражена задолженность по расчетам аванса заработной платы безналичными расчетами в сумме (-) 828,00 руб. С учетом сальдо по счету на начало года в сумме 11,00 руб.

Сумма дебиторской задолженности на начало отчетного периода за 2023 год не соответствует идентичному показателю сведений формы 0503769 за 2022 год на конец отчетного периода.

- по строке счета 430305001 отражено входящее сальдо на начало периода с исправлением выявленной ошибки за 2022г. в сумме 963,26 руб., сумма отражена в форме 0503773 по коду причины «03».
- по строке счета 430301001 отражено входящее сальдо на начало периода с исправлением выявленной ошибки за 2022г. в сумме 189,00 руб., сумма отражена в форме 0503773 по коду причины «03».

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

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

**4.6.3. Кредиторская задолженность по виду деятельности - деятельность по выполнению государственного задания в общей сумме 11 279 249,76 руб. отражена на конец отчетного периода, в том числе:**

- по расчетам за услуги связи, полученные в декабре 2023 года, не оплаченные при завершении отчетного периода в сумме 64 681,76 руб.;
- по расчетам за коммунальные услуги, полученные в декабре 2023 года, не оплаченные при завершении отчетного периода в сумме 1 111 111,19 руб.;
- по расчетам за услуги содержания имущества, полученные в декабре 2023 года, не оплаченные при завершении отчетного периода в сумме 70 991,24 руб.;
- по расчетам за прочие услуги, полученные в декабре 2023 года, не оплаченные при завершении отчетного периода в сумме 511 084,71 руб.;
- по расчетам за поставленные ГСМ в декабре 2023 года, не оплаченные при завершении отчетного периода в сумме 55 936,44 руб.;
- по расчетам транспортного налога за 4-й квартал 2023 года в сумме 5 578,00руб., отраженной в учете и отчетности, как событие после отчетной даты и подлежащей оплате после представления уведомления в ФНС в 2024 году по сроку;
- по расчетам платы за негативное воздействие за 2023 год в размере 84,42руб., отраженной в учете и отчетности, как событие после отчетной даты и подлежащей оплате в 2024 году по сроку;
- по расчетам налога на имущество организаций за 4-й квартал 2023 года в сумме 9 097 815,00руб., отраженной в учете и отчетности, как событие после отчетной даты и подлежащей оплате после представления уведомления в ФНС в 2024 году по сроку;
- по расчетам земельного налога за 2023 год в размере 361 139,00руб., отраженной в учете и отчетности, как событие после отчетной даты и в

подлежащей оплате после представления уведомления в ФНС в 2024 году по сроку;

- по расчетам единого налогового платежа в размере 828,00 руб.

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

При проверке формы 0503769 деятельности по выполнению государственного задания (кредиторская задолженность) в ГИС ПУиО «Электронный бюджет» на внутриведомственный контроль выявлен следующий протокол, требующий пояснений:

Код контрольного соотношения	Наименование протокола	Сумма отклонения, руб.	Пояснения
ВДК.0503769, КТР.51	Кредиторский остаток по счету ЕНП – ненулевой	828,00	далее по тексту

Пояснение по протоколу.

Сумма в размере 828,00 руб. отражена в отчетности в связи с неурегулированной задолженностью с ФНС после завершения отчетного периода при отсутствии возможности осуществления оплаты. В ФНС было направлено письмо Учреждения от 25.12.2023 № 06-2741 об отсутствии согласия со сверкой по справке о принадлежности денежных сумм, перечисленных в качестве ЕНП на 30.11.2023, получено письмо ФНС от 15.01.2024 № 14-15/001191@, изменяющее показатели предыдущих сверок в течение второго полугодия 2023 года на сумму 828,00 руб. Данная сумма по решению ФНС была перечислена из ЕНП Учреждения физическому лицу.

При проверке формы 0503769 деятельности по выполнению государственного задания (кредиторская задолженность) в ГИС ПУиО «Электронный бюджет» на внутриведомственный контроль выявлен следующий протокол, требующий пояснений:

Код контрольного соотношения	Наименование протокола	Сумма отклонения, руб.	Пояснения
ВДК.0503769, КТР.30	Показатели графы 5 по счету «302хх00х» не равны показателю графы 6 – допустимо в части операций по восстановлению кассовых расходов	29 924,19	далее по тексту
ВДК.0503769, КТР.30	Показатели графы 5 по счету «302хх00х» не равны показателю графы 6 – допустимо в части операций по восстановлению кассовых расходов	792,00	далее по тексту
ВДК.0503769, КТР.30	Показатели графы 5 по счету «302хх00х» не равны показателю графы 6 – допустимо в части операций по восстановлению кассовых расходов	12 097,17	далее по тексту

Пояснение по протоколу:

Показатели графы 5 по счету 09010000000000111430211007 не равны

показателем графы 6 (424 999 631,89 руб. ≠ 424 969 707,70 руб.) на сумму 29 924,19 руб. ввиду наличия операции по восстановлению кассовых расходов по выплате заработной платы на данную сумму (возврат средств ввиду закрытия счета работника - п/п от 23.01.2023 № 35311 на сумму 6 097,24 руб.; п/п от 24.11.2023 № 37846 на сумму 11 746,00 руб.; п/п от 10.11.2023 № 720 на сумму 12 080,95 руб.).

Показатели графы 5 по счету 09010000000000111430214007 не равны показателю графы 6 (1 466 524,00 руб. ≠ 1 465 732,00 руб.) на сумму 792,00 руб. ввиду наличия операции по восстановлению кассовых расходов по выплате компенсации за молоко на данную сумму (возврат средств ввиду закрытия счета работника - п/п от 10.01.2023 № 721 на сумму 792,00 руб.).

Показатели графы 5 по счету 09010000000000244430234006 не равны показателю графы 6 (145 008 588,44 руб. ≠ 144 995 891,27 руб.) на сумму 12 697,17 руб. ввиду наличия операции по восстановлению кассовых расходов по поставке материальных запасов на данную сумму (возврат средств ввиду ошибочно перечисленных средств - п/п от 19.01.2023 № 546283 на сумму 1 856,42 руб., п/п от 19.01.2023 № 546294 на сумму 10 840,75 руб.).

Сумма кредиторской задолженности на начало отчетного периода за 2023 год не соответствует идентичному показателю сведений формы 0503769 за 2022 год на конец отчетного периода:

- по счету 430301000 не соответствует идентичному показателю ф. 0503769 по причине того, что исправлена ошибка в общей сумме (-) 11,00 руб. за декабрь 2022 года, выявленная после сверки по ЕНП при получении письма от ФНС в 2023 году, данная сумма не была зачислена в уплату налога физическому лицу, и зачислена в составе ЕНП учреждения.
- по счету 430305000 не соответствует идентичному показателю ф. 0503769 по причине исправления вышеуказанной ошибки по транспортному налогу в сумме (-) 133,00 руб.;
- по счету 430403000 не соответствует идентичному показателю ф. 0503769 по причине того, что исправлена ошибка в общей сумме 1 296,28 руб. за декабрь 2022 года, выявленная при сверке с ФНС в 2023 году по ЕНП, данная сумма не была зачислена в уплату налога физическому лицу, и зачислена в составе ЕНП учреждения.

Исправлены входящие остатки на начало периода:

- по строке счета 430221003 в сумме 4 006,54 руб.;
- по строке счета 430221004 в сумме (-) 4 006,54 руб.;
- по строке счета 430226003 в сумме 7 627,20 руб.
- по строке счета 430226004 в сумме (-) 7 627,20 руб.

В связи с выявлением ошибки 2022 года по отражению в учете показателей организации, которую следовало отразить в учете, как нефинансовую

организацию государственного сектора.

По исправлению данных ошибок представлена ф. 0503773 по коду причины 003, описание которой ниже по тексту Пояснительной записки.

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

По отношению к сумме на конец аналогичного периода прошлого финансового года, кредиторская задолженность увеличилась в абсолютном размере на 226 364,87 руб. в связи с увеличением задолженности по земельному налогу, за коммунальные услуги.

В разделе 1 формы кредиторской задолженности по деятельности по выполнению государственного задания на конец отчетного периода отражены показатели по счетам 44014x000, 440160000.

По счету 44014x000 сумма доходов будущих периодов на конец периода отражены доходы будущих периодов по безвозмездному праву пользования активами в размере 9 076 233,18 руб.

По счету 440160000 сумма резервов предстоящих расходов составляет 24 337 726,57 руб., в том числе:

- резерва на отпуска по счету 440160211 в сумме 18 692 570,33 руб.;
- резерва износа по отпускам по счету 440160213 в сумме 5 645 156,24 руб.

4.6.4. По виду деятельности - приносящая доход деятельность дебиторская задолженность отражена в разделе 1 на конец отчетного периода в общей сумме 2 400 064,73 руб., в том числе:

- по расчетам с плательщиками предстоящих доходов по операционной аренде в сумме 808 924,80 руб., в том числе по графе 10 в сумме 594 278,40 руб. долгосрочной задолженности в связи с заключением договоров аренды на 5 лет;
- по расчетам с плательщиком доходов за поставку тепловой энергии в виде насыщенного пара в декабре 2023 года в сумме 622 920,00 руб.;
- по расчетам за оказанные платные медицинские услуги государственным бюджетным и автономным учреждениям субъекта в сумме 25 200,00 руб.;
- по расчетам за условные арендные платежи за 4 квартал 2023г. в сумме 10 658,00 руб.;
- по расчетам за услуги связи в сумме 23 138,35 руб.;
- по расчетам компенсации затрат учреждения в сумме 14 170,40 руб., понесенных Учреждением в связи с реализацией требований, установленных законодательством Российской Федерации, подлежащих возмещению.

По графе 11 формы 0503769 отражена просроченная дебиторская задолженность юридическими лицами, получившими исполнительные листы в сумме 8 036,00 руб. (дело № А60-60279/2022 от 08.11.2022).

- по расчетам сумм предъявленных учреждением пеня, штрафов при неисполнении обязательств по контрактам со стороны контрагентов в сумме 895 053,18 руб.

По графе 11 формы 0503769 отражена просроченная дебиторская задолженность в сумме 525 017,46 руб. на основании предъявленных претензий, искового заявления, в которых указан срок погашения, нарушенный дебитором на дату представления отчетности Учреждением.

В форме отражены обороты по счету 220939001 в сумме увеличения и уменьшения задолженности в размере 139 457,27 руб. перед СФР РФ по доходам от возмещения расходов на санаторно-курортное лечение работников, занятых на работах с вредными и (или) опасными производственными факторами.

В оборотах по счету 220867007 графы 8 отражены целевые расчеты в сумме 140 000,00 руб. - выданы путевки работникам на санаторно-курортное лечение.

В течение 2023 года принимались меры по снижению просроченной дебиторской задолженности.

По отношению к сумме на конец аналогичного периода прошлого финансового года, дебиторская задолженность уменьшалась в абсолютном размере на 1 016 216,72 руб. в связи с уменьшением суммы задолженности за поставку тепловой энергии в виде нагретого пара на сторону и оказанным платным медицинским услугам.

Просроченная задолженность по отношению к общей сумме на начало финансового года уменьшилась в абсолютном размере на 8 402,13 руб.

Причины увеличения просроченной задолженности по счетам отражены в Таблице № 11.

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

Код внутреннего соотношения	Наименование протокола	Сумма отклонения, руб.	Пояснения
ВДК.0503769. КГР.31	Показатели графы 7 по счету «2000х00х» не равны показателю графы 8 – допустимо в части операций по восстановлению кассовых расходов	5 042,31	данные по тексту

Пояснение по протоколу:

Показатели графы 7 по счету 05020000000000244220627005 не равны показателю графы 8 (19 217,01 руб. ≠ 14 174,70 руб.) на сумму 5 042,31 руб. ввиду наличия операции по восстановлению кассовых расходов по страхованию особо опасных объектов на данную сумму (возврат средств ввиду расторжения договора - в/п от 05.05.2023 № 566482 на общую сумму 19 666,80 руб., в т.ч. из приносящей доход деятельности - в сумме 5 042,31 руб.).

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

Код контрольного соотношения	Наименование протокола	Сумма отклонения, руб.	Пояснение
БДК.0503769.К1 P-32	Показатель в графе 6 по счету х206хх00а допустимо и части исправительных операций (например, операций по уточнению КБК)	5 042,31	далее по тексту

Пояснение по протоколу:

Ввиду досрочного расторжения договора страхования особо опасных объектов по графе 9 отражена исправительная операция истребования расчетов по уменьшению зачета ранее проведенного авансового платежа за оказанные услуги на сумму 5 042,31 руб., услуги оказаны не были, далее аванс был возвращен поставщиком.

Сумма дебиторской задолженности на начало отчетного периода за 2023 год соответствует идентичному показателю сведений формы 0503769 за 2022 год на конец отчетного периода.

4.6.5. Кредиторская задолженность по виду деятельности - приносящая доход деятельность в общей сумме 1 084 287,54 руб., отражена в разделе 1 на конец отчетного периода, в том числе:

- по расчетам за услуги связи, полученные в декабре 2023 года в сумме 3,00руб.;
- по расчетам за транспортные услуги, полученные в декабре 2023 года в сумме 17 622,00руб.;
- по расчетам за коммунальные услуги, полученные в декабре 2023 года в сумме 136 577,12 руб.;
- по расчетам за услуги содержания имущества в декабре 2023 года в сумме 37 897,37 руб.;
- по расчетам за прочие услуги, полученные в декабре 2023 года в сумме 102,00руб.;
- по расчетам за материальные запасы, полученные в декабре 2023 года в сумме 11 833,20 руб.;
- по расчетам налога на прибыль, по арендным платежам, к уплате по сроку в сумме 8 942,00 руб.;
- по расчетам налога на прибыль по деятельности на поставку тепловой энергии в виде насыщенного пара, к уплате по сроку в сумме 45 431,00руб.;
- по расчетам налога на прибыль по основной деятельности, к уплате по сроку в сумме 638 727,00руб.;

- по расчетам налога на добавленную стоимость по арендным платежам, к уплате по сроку в сумме 8 942,75 руб.;
- по расчетам налога на добавленную стоимость по услугам отпуска тепловой энергии, к уплате по сроку в сумме 101 499,55 руб.;
- по расчетам транспортного налога, к уплате по сроку в сумме 2 123,00руб.;
- по расчетам пеня в сумме 0,45 руб.;
- по расчетам налога на имущество из средств аренды, к уплате по сроку в сумме 5 451,00руб.;
- по расчетам налога на имущество по услугам отпуска тепловой энергии, к уплате по сроку в сумме 41 480,00руб.;
- по расчетам налога на имущество по платным медицинским услугам, к уплате по сроку в сумме 27 654,00руб.

По отношению к сузово на конец аналогичного периода прошлого финансового года, кредиторская задолженность увеличилась на 87 802,21 руб. в связи с уменьшением текущей задолженности по коммунальным услугам и увеличением налога на прибыль.

В разделе 1 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 1 384 345,78 руб., в том числе:

- по счету 240140134 по предстоящим доходам от компенсации затрат в сумме 6 134,40 руб.;
- по счету 240149121 по предстоящим доходам от собственности объектов операционной аренды в сумме 808 924,80 руб.;
- по счету 240140141 по предстоящим доходам от поступления пеня, штрафов при выполнении контрактов в сумме 569 286,58 руб.

По счету 240160000 сумма резервов предстоящих расходов составляет 152 720,39 руб., в том числе:

- резерва на отпуск по счету 240160211 в сумме 117 296,76 руб.;
- резерва взносов по отпускам по счету 240160213 в сумме 35 423,63 руб.

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

Сумма кредиторской задолженности на начало отчетного периода за 2023 год не соответствует идентичному показателю сведений формы 0503769 за 2022 год на конец отчетного периода, изменены входящие остатки на начало года по счету 240160000 резервов предстоящих расходов:

- по строке счета 240160295 отражено входящее saldo на начало периода с исправлением выписанной ошибки за 2022г. по полученным штрафам СФР на сумму 2 500,00 руб.

По исправлению данной ошибки представлена форма 0503773 по коду



причина «03», описание которой ниже по тексту Пояснительной записки.

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

4.6.6. По виду деятельности – деятельность, осуществляемая по ОМС, дебиторская задолженность отражена в разделе 1 на конец отчетного периода в общей сумме 54 601 763,04 руб., в том числе:

- в общей сумме 52 810 422,34 руб. по расчетам с Федеральным фондом ОМС за оказанные медицинские услуги в рамках базовой программы ОМС в размере 52 709 214,84 руб. и по расчетам с Территориальным фондом ОМС за оказанные медицинские услуги в рамках территориальной программы ОМС в размере 101 207,50 руб.;

- по расчетам со страховыми медицинскими организациями за оказанные медицинские услуги в рамках территориальной программы ОМС в сумме 1 791 340,70 руб.

По отношению к сумме на конец аналогичного периода прошлого финансового года дебиторская задолженность увеличилась в абсолютном размере на 49 384 071,50 руб. в связи с существенным увеличением объема оказанных медицинских услуг в рамках выполнения базовой программы ОМС и задолженностью ФФОМС за декабрь 2023 года.

Просроченная дебиторская задолженность отсутствует

Сумма дебиторской задолженности на начало отчетного периода за 2023 год не соответствует идентичному показателю сведений формы 0503769 за 2022 год на конец отчетного периода.

По строке счета 720532001 отражено входящее saldo на начало периода с исправленным выписанной ошибкой за 2022г., связанной с нарушением сроков документооборота для отражения в регистрах учета, в сумме 234 141,21 руб., сумма отражена в форме 0503773 по коду причины «03».

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

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

4.6.7. По виду деятельности – деятельность, осуществляемая по ОМС, кредиторская задолженность на конец отчетного периода отражена в общей сумме 2 450 289,45 руб., в том числе:

- по расчетам за услуги связи, оказанные в декабре 2023 года, включая 31.12.2023, в сумме 19 831,12 руб.;

- по расчетам за коммунальные услуги, оказанные в декабре 2023 года, включая 31.12.2023, в сумме 611 660,25 руб.;

- по расчетам за содержание имущества, оказанные в декабре 2023 года, включая 31.12.2023, в сумме 50 730,16 руб.;
- по расчетам за прочие услуги охраны, информационные услуги, услуги архива, оказанные в декабре 2023 года, включая 31.12.2023, в сумме 290 758,31 руб.;
- по расчетам за предоставленные ГСМ в декабре 2023 года, не оплаченные при завершении отчетного периода в сумме 17 891,80 руб.;
- по расчетам иного платежа в доход бюджета ФФОМС за нарушение срока, объемов, качества условий медицинской помощи по ОМС в размере 313 295,81 руб.;
- по расчетам налога на имущество организаций за 4-й квартал 2023 года в сумме 1 146 122,00 руб., отраженной в учете и отчетности, как событие после отчетной даты и подлежащей оплате после представления уведомления в ФНС в 2024 году по сроку;
- по расчетам иного платежа в доход бюджета ФФОМС за нарушение срока, объемов, качества условий медицинской помощи по ОМС в размере 313 295,81 руб.

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

По отношению к сумме на конец аналогичного периода прошлого финансового года, кредиторская задолженность увеличилась в абсолютном размере на 535 042,82 руб. в связи с изменением структуры задолженности (уменьшение задолженности по коммунальным услугам, увеличение задолженности по налогу на имущество).

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

Код контрольного соотношения	Наименование протокола	Сумма отклонения, руб.	Пояснен на
ВДК.0503769. КГР.30	Показатели графы 5 по счету 8302хх00х не равны показателю графы 6 – допустимо в части операций по восстановлению кассовых расходов	46 765,45	далее по тексту
ВДК.0503769. КГР.30	Показатели графы 5 по счету 4302хх00х не равны показателю графы 6 – допустимо в части операций по восстановлению кассовых расходов	83 953,44	далее по тексту
ВДК.0503769. КГР.30	Показатели графы 5 по счету 4302хх00х не равны показателю графы 6 – допустимо в части операций по восстановлению кассовых расходов	1 985,61	далее по тексту

Пояснение по протоколу:

Показатели графы 5 по счету 09010000000000111730211007 не равны показателю графы 6 (305 388 600,27 руб. ≠ 305 341 834,82 руб.) на сумму 46 765,45 руб. ввиду наличия операции по восстановлению кассовых расходов по выплате заработной платы на данную сумму (востановит средства ввиду закрытия

счета работника - п/п от 25.01.2023 № 35310 на сумму 2 768,70 руб., п/п от 24.11.2023 № 38096 на сумму 10 546,63 руб., п/п от 24.11.2023 № 38114 на сумму 33 450,10 руб.).

Показатели графы 5 по счету 09010000000000244730221004 не равны показателю графы 6 (332 195,07 руб. ≠ 268 241,63 руб.) на сумму 63 953,44 руб. ввиду наличия операции по восстановлению кассовых расходов по услугам связи на данную сумму (возврат средств ввиду ошибочно перечисленных средств - п/п от 19.05.2023 № 22548 на сумму 12 790,69 руб., п/п от 25.05.2023 № 254501 на сумму 51 162,75 руб.).

Показатели графы 5 по счету 09010000000000244430234006 не равны показателю графы 6 (19 591 309,59 руб. ≠ 19 589 323,98 руб.) на сумму 1 985,61 руб. ввиду наличия операции по восстановлению кассовых расходов по поставке материальных запасов на данную сумму (возврат средств ввиду ошибочного счета получателя - п/п от 19.01.2023 № 546275 на сумму 1 985,61 руб.).

Сумма кредиторской задолженности на начало отчетного периода за 2023 год не соответствует идентичному показателю сведений формы 0503769 за 2022 год на конец отчетного периода.

Исправлены входящие остатки на начало периода:

- по строке счета 730221003 в сумме 67 846,72 руб.;
- по строке счета 730221004 в сумме (-) 67 846,72 руб.

В связи с выявлением ошибки 2022 года по отражению в учете показателей организации, которую следовало отразить в учете, как нефинансовую организацию государственного сектора.

По исправлению данных ошибок представлена форма 0503773 по коду причины «03», описание которой ниже по тексту Пояснительной записки.

В разделе I по счету 740160000 отражена сумма резервов предстоящих расходов в размере 19 020 803,59 руб., в том числе:

- резерва на отпуска по счету 740160211 в сумме 14 608 912,13 руб.;
- резерва взносов по отпускам по счету 740160213 в сумме 4 411 891,46 руб.

#### 4.7. Сведения об изменении остатков валюты баланса (ф. 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 форме по виду деятельности – деятельность по выполнению государственного задания в межотчетный период отражены показатели в графах

по коду причины «06» по строкам 010, 020, 021, 030, 040, 050, 051, 060, 080, 081, 100, 101, 160, 260, 410, 420, 520 и сумма 0,00 руб.

Код причины «06» указан согласно письму учредителя – Минздрава России от 22.05.2023 № 22-0/789 о применении раздела, подраздела 0909 в учете бюджетного учреждения, получающего субсидию на финансовое обеспечение выполнения госзаказа на ИМП.

Применение в учете раздела, подраздела 0909 на раздел, подраздел 0901 изменено на основании письма Минфина России от 15.02.2023 № 02-06-10/13182.

4.7.2. В форме по виду деятельности – деятельность по выполнению государственного задания отражены показатели в графах по коду причинам «03».

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

4.7.2.1. Код ошибки 03.3 - ошибки в применении счетов бухгалтерского учета:

- по строке 010 в сумме (-) 2 609 023,00 руб. по счетам 410136000, 410138000 отражена ошибка, выявленная за 2017 год. В учете следовало отразить средства индивидуальной защиты, мягкий инвентарь, как материальные запасы. Ошибочно были отражены в составе объектов основных средств.

Исправлены показатели ДТ счетов 410136310, 410138310 в корреспонденции с КТ счета 430496732 в сумме (-) 3 139 740,36 руб., исправлены показатели ДТ счета 440129271 в корреспонденции с КТ счета 410136310 в сумме 530 717,36 руб.

- по строке 020, 021 в сумме (-) 1 756 023,00 руб. по счету 410438000 отражена ошибка, выявленная за 2017 год. В учете следовало отразить средства индивидуальной защиты, как материальные запасы. Ошибочно была начислена амортизация вследствие отражения объектов учета в составе основных средств. Исправлены показатели ДТ счета 440119172 в корреспонденции с КТ счета 410438411 в сумме (-) 1 756 023,00 руб.

Значение показателя в группировочной строке 030 отражено в сумме (-) 853 000,00 руб.

- по строке 080, 081 в сумме 3 087 051,36 руб. по счету 410535000 отражена ошибка, выявленная за 2017 год. В учете отражены материальные запасы, включающиеся средствами индивидуальной защиты и мягким инвентарем. Ошибочно были отражены в составе объектов основных средств. В сумме 52 689,00 руб. материальные запасы следовало отразить за балансом на счете 27 в связи с выдачей в личное пользование.

Исправлены показатели ДТ счета 410535345 в корреспонденции с КТ счета 430486732 на сумму 3 139 740,36 руб., исправлены показатели ДТ счета 440119172 в корреспонденции с КТ счета 410535445 на сумму (-) 52 689,00 руб. при отражении выбытия за баланс.

- по строке 410 в сумме 0,00 руб. по счету 430221000, 430226000 выявлена ошибка в связи с исправлением организации, которая следовало отразить в учете, как нефинансовую организацию государственного сектора, секторальной принадлежности 3. В связи с уточнением принадлежности к государственному сектору, исправлен третий разряд подстатей КОСГУ 734, 834, на подстатьи КОСГУ 733, 833, отражающие классификацию институциональных единиц.

Исправлены показатели КТ счета 430221000, 430226000, в корреспонденции с КТ счета 430486000.

**4.7.2.2. Кля ошибки 03,5 – иные причины:**

- по строке 101 Баланса учреждения (ф. 0503730) на 01.01.2023, в сумме 33 502 377,26 руб. по счетам 411100000 не отражены права пользования долгосрочными активами, согласно заключенным договорам безвозмездного пользования оборудованием, со сроком действия более 12 месяцев после отчетной даты, и бессрочная неисключительным правом пользования программным обеспечением.

Причина ошибки: отсутствие автоматического заполнения данных из учета в строку 101 формы отчетности 0503730 в программном обеспечении по учету и заполнение строки вручную, что повлекло неточность формы в Электронный бюджет с ошибкой, данные показатели в учете отражены верно, данные показатели в текстовой части Пояснительной записки к годовой отчетности за 2022 г. (ф.0503760) были отражены верно.

- по строке 260 в сумме 1 152,26 руб. по счетам 430305000, 430301000 отражена ошибка, выявленная за декабрь 2022 года. В декабре 2022 года из заработной платы работника был удержан по судебному приказу налог и госпошлина физического лица, сумма удержания с физического лица не зачислена со стороны ФНС физическому лицу, а зачислена в состав ЕНП учреждения в 2023 году.

Исправлены показатели ДТ счета 430305831, 430301837 в корреспонденции с КТ счетами 430486731, 430486831 на сумму 1 152,26 руб.

Значение показателя в группировочной строке 340 отражено в сумме 1 152,26 руб.

- по строке 410 в сумме 1 296,26 руб. по счету 430403000 отражена ошибка, выявленная за декабрь 2022 года. В декабре 2022 года из заработной платы работника было удержание по судебному приказу налога и госпошлины физического лица.

- по строке 420 в сумме (-)144,00 руб. по 430305000, 430301000 отражена ошибка, выявленная за декабрь 2022 года.

При сверке с ФНС:

- в августе 2023 года (ранее сверка данной суммы со стороны ФНС документально учреждению не была представлена) по справке о принадлежности сумм денежных средств, перечисленных в качестве единого налогового платежа налогоплательщика, плательщика сбора, плательщика страховых взносов или налогового агента от 07.08.2023 № 023-160956, было выявлено, что сумма 1 096,26 руб. не зачислена в уплату налога физическому лицу, а зачислена в ЕНП учреждения;
- в декабре 2023 года на запрос Учреждения при сверке (измененные данные со стороны ФНС, предоставленные в рамках проведенной сверки) по письму ФНС от 12.01.2024 № 10-15/001045@ установлено, что сумма 200,00 руб. не зачислена в уплату государственного налога физического лица, а зачислена в ЕНП учреждения;

Таким образом удержания с работника отражено в учете, но данная сумма его удержания не перечислена.

Значение показателя в группировочной строке 556 отражено в сумме 1152,26 руб.

По строке 570 в сумме 2 234 051,36 руб. по счету 040130000 изменен финансовый результат.

Валюта баланса в связи с выявленными ошибками изменилась на сумму 2 235 203,62 руб.

4.7.2.3. В разделе 3 «Изменения на забалансовых счетах» формы по виду деятельности – деятельность по выполнению государственного задания отражены показатели в графе 7 по коду причины «3», код ошибки 03.3 - ошибки в применении счетов бухгалтерского учета:

- по строке 210 в сумме (-) 530 717,36 руб. уменьшен забалансовый счет 21, на котором были ошибочно отражены объекты основных средств стоимостью до 10 тыс.руб., следовало принять к учету на балансе, как материальные запасы (мягкий инвентарь);
- по строке 270 в сумме 52 689,00 руб. увеличен забалансовый счет 27, в связи с отражением материальных запасов, являющихся средствами индивидуальной защиты, выданных в личное пользование.

4.7.3. В форме по виду деятельности – приносящая доход деятельность отражены показатели в графах по коду причины «Об»:

- по строке 510 в сумме 0,00 руб. объекты аренды к приросту в очередные годы отражены на счете 240149121;
- по строке 570 в сумме 0,00 руб. по счету 040130000 отражен финансовый результат от операций по иным причинам, связанным с изменением законодательства.

В межотчетный период отражены доходы от операций с объектами аренды к признанию в текущем году и в очередные годы с распределением на счетах учета 240149121, 240141121 в целях обособления доходов будущих периодов на основании изменений, внесенных приказом Минфина России от 21.12.2012 № 192н и пункт 301 Инструкции № 157н.

4.7.4. В форме по виду деятельности - приносящая доход деятельность отражены показатели в графах по коду причины «03».

4.7.4.1. Код ошибки 03.1 – несвоевременное поступление первичных учетных документов:

- по строке 250 в сумме 234 141,21 руб. по счету 720532000 отражена ошибка, выявленная за декабрь 2022 года. Документы в бухгалтерию представлены с нарушением сроков документооборота для отражения в регистрах учета, в учете следовало отразить увеличение дебиторской задолженности за оказанные медицинские услуги деятельности, осуществляемой по ОМС.

Исправлены показатели ДТ счета 720532561 в корреспонденции с КТ счета 740118132.

Значение показателя в группировочной строке 340 отражено в сумме 234 141,21 руб.

- по строке 520 в сумме 2 500,00 руб. по счету 240160295 отражена ошибка, выявленная за декабрь 2022 года. Документы в бухгалтерию представлены с нарушением сроков документооборота для отражения в регистрах учета. Исправлены показатели ДТ счета 240128295 в корреспонденции с КТ счета 240160295.

Значение показателя в группировочной строке 550 отражено в сумме 2 500,00 руб.

4.7.4.2. Код ошибки 03.3 - ошибки в применении счетов бухгалтерского учета:

- по строке 010 в сумме (-) 722 690,33 руб. по счетам 210138000, 710138000 отражена ошибка, выявленная за 2017 год. В учете следовало отразить средства индивидуальной защиты, как материальные запасы. Ошибочно были отражены в составе объектов основных средств.

Исправлены показатели ДТ счетов 210138330, 710138330 в корреспонденции с КТ счетов 230496732, 730496732 в сумме (-) 722 690,33 руб.

- по строке 020, 021 в сумме (-) 401 523,62 руб. по счетам 210438000, 710438000 отражена ошибка, выявленная за 2017 год. В учете следовало отразить средства индивидуальной защиты, как материальные запасы. Ошибочно была начислена амортизация вследствие отражения объектов учета в составе основных средств. Исправлены показатели ДТ счетов 240119172, 740119172 в корреспонденции с КТ счетов 210438411, 710438411 в сумме (-) 401 523,62 руб.

Значение показателя в группировочной строке 030 отражено в сумме (-) 321 166,71 руб.

- по строке 080, 081 в сумме 566 110,00 руб. по счетам 210535000, 710535000 отражена ошибка, выявленная за 2017 год. В учете отражены материальные запасы, являющиеся средствами индивидуальной защиты. Ошибочно были отражены в составе объектов основных средств. В сумме 156 480,33 руб. материальные запасы следовало отразить за балансом на счете 27 в связи с выдачей в личное пользование.

Исправлены показатели ДТ счетов 210535345, 710535345 в корреспонденции с КТ счетов 230496732, 730496732 на сумму 722 690,33 руб., исправлены показатели ДТ счета 740119172 в корреспонденции с КТ счета 710535445 на сумму 156 480,33 руб. при отражении выбытия за баланс.

- по строке 410 в сумме 0,00 руб. по счету 730221000 выявлена ошибка в связи с исправлением организации, которая следовало отразить в учете, как нефинансовую организацию государственного сектора, секторальная принадлежность 3. В связи с уточнением принадлежности к государственному сектору, исправлен третий разряд подстатей КОСГУ 734, 834, на подстатьи КОСГУ 733, 833, отражающие классификацию институциональных единиц.

Исправлены показатели КТ счета 730221000 в корреспонденции с КТ счета 730486000.

#### 4.7.4.3. Код ошибки 03.5 – иные причины:

- по строке 101 Баланса учреждения (ф. 0503730) на 01.01.2023, в сумме 1 123 262,29 руб. по счетам 011163000 не 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.

Причина ошибки: отсутствие автоматического заполнения данных из учета в строку 101 формы отчетности 0503730 в программном обеспечении по учету и заполнение строки вручную, что повлекло выгрузку формы в Электронный бюджет с ошибкой, данные показатели в учете были отражены верно, данные показатели в ф.0503760 Пояснительная записка годовой отчетности за 2022 г. были отражены верно.

- по строке 160 в сумме 243 036,42 руб. по счету 740150211 отражена ошибка, выявленная за декабрь 2022 года. Ошибка была допущена в связи с нарушением порядка проведения инвентаризации финансовых активов, расчетов и обязательств. Исправлены показатели ДТ счета 740138211 в корреспонденции с КТ счета 740150211.



Значение показателя в группировочной строке 190 отражено в сумме 488 079,71 руб.

4.7.4.4. По строке 570 в сумме 719 720,92 руб. по счету 040130000 изменен финансовый результат.

Валюта баланса в связи с выявленными ошибками изменилась на сумму 722 220,92 руб.

4.7.4.5. В разделе 3 «Изменения на забалансовых счетах» формы по виду деятельности – приносящая доход деятельность отражены показатели в графе 7 по коду причины «3», код ошибки 03.3 - ошибки в применении счетов бухгалтерского учета:

- по строке 270 в сумме 156 480,33 руб. увеличен забалансовый счет 27, в связи с отражением материальных запасов, являющихся средствами индивидуальной защиты, выданных в личное пользование.

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 1 503 036 980,31 руб., в том числе:

- деятельность по выполнению государственного задания в сумме 746 167 640,60 руб.;

- деятельность, осуществляемая по ОМС в сумме 754 649 999,38 руб., из них в сумме 333 573 936,97 руб. на финансовый год, следующий за текущим;

- приносящая доход деятельность в сумме 2 219 340,33 руб.

Общая сумма принятых обязательств по контрактам, заключенным с применением конкурентных способов, графы 3 раздела 4 по всем видам деятельности, составит 1 140 284 575,43 руб., в том числе:

- деятельность по выполнению государственного задания в сумме 695 506 072,36 руб.;

- деятельность, осуществляемая по ОМС, в сумме 442 986 791,38 руб., из них в сумме 40 024 961,23 руб. на финансовый год, следующий за текущим;

- приносящая доход деятельность в сумме 1 791 711,69 руб.

В графе 4 раздела 4 показана сумма налогов, полученная в результате применения

конкурентных способов закупки, в общей сумме 81 014 538,00 руб., в том числе:

- деятельность по выполнению государственного задания 50 661 568,24 руб.;
- деятельность, осуществляемая по ОМС 29 925 341,12 руб.;
- приносящая доход деятельность 427 628,64 руб.

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

На сумму экономии, выявленной в четвертом квартале 2023 года, частично не были заключены контракты и не осуществлены расходы ввиду длительных сроков подготовки размещения аукционов, средства остались на начало 2024 года на лицевых счетах.

#### 4.9. Сведения об остатках денежных средств учреждения (ф. 0503779).

4.9.1. Остаток денежных средств на 01.10.2024 на лицевых счетах составил 95 260 029,17 руб., что соответствует отчетам о состоянии лицевого счета.

Остаток наличных денег на 01.01.2024 в кассе составляет 0,00 руб.

Остаток денежных средств по фирме 0503779 на счетах учреждения образовался в результате следующих причин по видам деятельности.

4.9.2. Деятельность по выполнению государственного задания – 72 928 150,61 руб.

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

- наличие экономии фонда оплаты труда, компенсированных расходов, необходимой для дальнейшей деятельности в 2024 году;
- необходимость оплаты текущей кредиторской задолженности по услугам физической охраны, содержания имущества, услугам связи за декабрь 2023 года по документам, предъявленным в январе 2024 года;
- наличие экономии и расходование средств по прочим выплатам, прочим услугам, на поставку материальных запасов, сложившейся по фактической потребности Учреждения в декабре 2023 года и необходимой для дальнейшей деятельности в 2024 году.

4.9.3. Деятельность, осуществляемая по ОМС – 14 681 261,24 руб.

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

- необходимость оплаты текущей кредиторской задолженности за коммунальные и иные услуги, поставку материальных запасов за декабрь 2023 года по документам, предъявленным в начале января 2024 года;

- необходимость наличных средств на лицевом счете в январе 2024 года для выплаты заработной платы, отпусков, налога на доходы с физических лиц.

**4.9.4. Средства во временном распоряжении – 1 019 584,49 руб.**

Фактором, оказавшим влияние на размер остатка денежных средств, является возврат средств обеспечения во исполнение контрактов в следующих отчетных периодах, согласно условиям контрактов.

**4.9.5. Привносящая доход деятельность (собственные доходы) – 6 631 032,83 руб.**

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

- необходимость уплаты в первом квартале 2024 года налога на прибыль, налога на добавленную стоимость, налога на имущество;
- необходимость оплаты в январе 2024 года текущей кредиторской задолженности за коммунальные и прочие услуги за декабрь 2023 года, срок оплаты которой наступает в январе 2024 года;
- 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 11 000,00руб.

Сумма включает судебное решение, вступившее в силу 12.05.2023 по делу № А76-25476/2022 ООО "Рус-Медтех.ру" о компенсации судебных издержек в сумме 11 000,00 руб., КВР 831, КОСГУ 297.

По графе 6 в форме отражена сумма исполненного денежного обязательства в размере 11 000,00руб., принятого на основании Определения Арбитражного суда Челябинской области, исполнительный лист не предъявлялся.

Сумма денежных обязательств исполнена в полном объеме.

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

**5.1. Бухгалтерская отчетность за 2023 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 11.01.2024 Минфина России № 02-06-06/950, Казначейства России № 07-04-05/02-253 «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 2023 год».

5.1.1. Прочие вопросы деятельности учреждения отражены в Таблице № 12.

В Таблице № 12 по строке 030 отражен иной показатель, установленный письмом учредителя – Минздрава России от 29.01.2024 № 22-0/142 - общее количество инвентаризаций, проведенных в отчетном году.

Иная информация, оказавшая существенное влияние на результаты деятельности учреждения за отчетный период и характеризующая показатели бухгалтерской отчетности, не вынесенная отражения в таблицах и приложениях, исключаемых в раздел, отражена ниже по тексту.

5.2. 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 обязательства 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 № 157п, расхождение с данными бухгалтерского учета не выявлено;
- плановые ежемесячные инвентаризации наркотических средств, психотропных веществ и их прекурсоров в соответствии с требованиями пункта 1 статьи 38 Федерального закона от 08.11.1998 №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, расхождений 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, расхождений с данными бухгалтерского учета не выявлено.

5.4. Согласно пункту 37 СГС Представление отчетности, в целях повышения пользователями бухгалтерской отчетности финансового положения, финансовых результатов деятельности и движения денежных средств Учреждения, раскрывается следующая нефинансовая существенная информация о проведении за 2023 год в отношении Учреждения следующих проверок:

- ГУ МЧС России по Челябинской области по теме «Государственный пожарный надзор» (решение о проведении проверки от 30.03.2023 № 2303/174-74/5-П). В соответствии с актом проверки от 14.04.2023 № 2303/174-74/5-П/АП выявлены нарушения, которые устраняются в соответствии с установленными сроками по согласованному с ГУ МЧС России по ЧО плану мероприятий.

- Отделением СФР РФ по Челябинской области по теме «Проверка соблюдения порядка выдачи, продления и оформления листов нетрудоспособности пациентам» (приказ о проведении проверки от 04.04.2023 № 269). В соответствии с актом проверки от 12.05.2023 № 37 нарушений не выявлено, рекомендации выполнены.

- Управлением Роспотребнадзора по Челябинской области по теме «Соблюдение обязательных требований в области санитарно-эпидемиологического благополучия населения» (решение о проведении проверки от 03.10.2023 № 09/228-59). В соответствии с актом проверки от 30.10.2023 № 09/34/04-137 выявлены нарушения, которые устраняются в соответствии с установленными сроками по согласованному с Управлением Роспотребнадзора по ЧО плану мероприятий.

- Управлением Росдраннадзора по Челябинской области по теме «Выборочный контроль лекарственных средств» (решение о проведении проверки от 03.10.2023 № П74-199/23). Результаты экспертиз на дату отчетности Учреждением не представляются, сроки их представления пропущены.

5.5. Ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности осуществлялось в отчетном периоде в соответствии с применяемой Учетной политикой:

- 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 и изменениями (измененное нормативных

актов), внесенными приказами от 30.12.2023 № 360 «О внесении изменений и дополнений в Учетную политику ФГБУ «ФЦССХ» Минздрава России (г. Челябинск)», от 24.04.2023 № 122 «О внесении изменений и дополнений в Учетную политику ФГБУ «ФЦССХ» Минздрава России (г. Челябинск)», от 31.05.2023 № 143 «О внесении изменений и дополнений в Учетную политику ФГБУ «ФЦССХ» Минздрава России (г. Челябинск)», от 04.09.2023 № 201 «О внесении изменений в Учетную политику 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 приказами от 31.12.2019 № 305 «О внесении изменений в Учетную политику для целей налогообложения ФГБУ «ФЦССХ» Минздрава России (г. Челябинск)», от 31.12.2020 № 316 «О внесении изменений в Учетную политику для целей налогообложения ФГБУ «ФЦССХ» Минздрава России (г. Челябинск)», от 30.12.2021 № 351 «О внесении изменений в Учетную политику для целей налогообложения ФГБУ «ФЦССХ» Минздрава России (г. Челябинск)», от 30.12.2022 № 361 «О внесении дополнений в Учетную политику для целей налогообложения ФГБУ «ФЦССХ» Минздрава России (г. Челябинск)».

**5.5.1.** Согласно подпункту з) пункта 37 СГС Представление отчетности, дополнительно к Таблице № 4 раскрывается иная информация положений Учетной политики, оказавшая существенное влияние на результаты деятельности учреждения за отчетный период и характеризующая показатели бухгалтерской отчетности, не нашедшая отражения в Таблице № 4.

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 финансовых активов;
- по группе транспортные средства устанавливается по наибольшему сроку, установленному для указанной амортизационной группы;
- по группе производственный и хозяйственный инвентарь устанавливается по наибольшему сроку, установленному для указанных амортизационных групп;

при отсутствии амортизационной группы устанавливается на основании рекомендаций, содержащихся в документах производителя, входящих в комплектацию объекта имущества, на основании решения комиссии Учреждения по поступлению нефинансовых активов;

- по группе прочие основные средства устанавливается по наибольшему сроку, установленному для указанных амортизационных групп, при отсутствии амортизационной группы устанавливается на основании рекомендаций, содержащихся в документах производителя, входящих в комплектацию объекта имущества, на основании решения комиссии Учреждения по поступлению нефинансовых активов.

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

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.

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

Особенности признания доходов:

- доходы от безвозмездных поступлений от бюджетов - поступающие материальные запасы, в том числе 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 на дату предъявления претензии либо дату подписания соглашения о выплате неустойки поставщиком неустойки.

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

- если в моменте установленного срока ее погашения прошло более 90 календарных дней, и в указанном периоде учреждением направляло акты сверки расчетов, но не были получены подтверждения их получения;
- при получении утраченным документом и приостановлении предварительного следствия, уголовного дела или принудительного взыскания, а также в связи с признанием виновности лица неплатежеспособным.

Кредиторская задолженность, признается сомнительной, а дебиторская задолженность по доходам - нереальной взысканию в случаях выявления:

- 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);
- сумм задолженностей, не подтвержденных по результатам инвентаризации кредиторами.

5.6. Согласно пункту 32 СПС 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:

- договор с ООО «Фармакоет» с целью размещения аптечного kiosка (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 2 кв. м.) от 02.10.2022 № 498 со сроком действия 5 лет;
- договор с ИП Шумилов М.А. с целью размещения выключенного аппарата (площадью 1 кв. 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 их размещение затрат:

- от 02.10.2022 № 551 (срок действия по 30.09.2027);
- от 02.10.2022 № 550 (срок действия по 30.09.2027);



- от 02.11.2022 № 552 (срок действия по 31.10.2027).

Общая сумма доходов по условным арендным платежам в части возмездной операционной аренды, признанных в отчетном периоде в качестве доходов текущего финансового периода, составляет 45 370,39 руб.

Общая сумма расходов по условным арендным платежам в части возмездной операционной аренды, признанных в отчетном периоде в качестве расходов текущего финансового периода, составляет 45 370,39 руб.

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

По заключенным договорам операционной аренды, где Учреждение выступает в качестве арендатора с правами безвозмездного пользования активами на 01.01.2024:

- 6 договоров являются долгосрочными;
- 4 договора являются краткосрочными.

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

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

5.7. Согласно СГС Основные средства раскрывается иная информация, оказавшая существенное влияние на результаты деятельности учреждения за отчетный период и характеризующая показатели бухгалтерской отчетности, нешедшая отражения в формах и Таблице № 8.

5.7.1. Согласно подпункту в) пункта 31 СГС Основные средства раскрывается следующая информация.

Сумма балансовой стоимости объектов основных средств на начало периода составляет 4 018 080 400,07 руб., в том числе по группам:

- недвижимое имущество (здания и сооружения) балансовой стоимостью 2 210 987 083,95 руб.;
- машины и оборудование балансовой стоимостью 1 732 950 750,55 руб.;
- транспортные средства балансовой стоимостью 12 545 553,00 руб.;
- производственный и хозяйственный инвентарь балансовой стоимостью 61 597 012,57 руб.;
- прочие основные средства балансовой стоимостью 0,00 руб.

Сумма балансовой стоимости объектов основных средств на конец периода составляет 4 036 697 733,57 руб., в том числе по группам:

- нежилые помещения (здания и сооружения) балансовой стоимостью 2 210 987 083,95 руб.;
- машины и оборудование балансовой стоимостью 1 770 628 589,05 руб.;
- транспортные средства балансовой стоимостью 12 545 553,00 руб.;
- производственный и хозяйственный инвентарь балансовой стоимостью 62 536 507,57 руб.;
- прочие основные средства балансовой стоимостью 0,00 руб.

Сумма накопленной амортизации объектов основных средств на начало периода составляет 1 806 298 419,21 руб., в том числе по группам:

- нежилые помещения (здания и сооружения) 302 841 753,58 руб.;
- машины и оборудование 1 436 182 169,37 руб.;
- транспортные средства 9 694 829,27 руб.;
- производственный и хозяйственный инвентарь 57 579 606,99 руб.;
- прочие основные средства 0,00 руб.

Сумма накопленной амортизации объектов основных средств на конец периода составляет 1 913 254 633,96 руб., в том числе по группам:

- нежилые помещения (здания и сооружения) 328 482 033,70 руб.;
- машины и оборудование 1 515 127 632,98 руб.;
- транспортные средства 10 598 979,71 руб.;
- производственный и хозяйственный инвентарь 59 045 987,57 руб.

Износ основных средств (соотношение общей суммы накопленной амортизации к общей сумме балансовой стоимости объектов основных средств) на начало периода составляет 45,0%, на конец периода – 47,2%, в том числе по видам (источникам) финансового обеспечения:

- износ основных средств (деятельность по выполнению государственного задания) на начало периода составляет 44,7%, на конец периода – 46,8%;
- износ основных средств (деятельность, осуществляемая из ОМС) на начало периода составляет 63,7%, на конец периода – 71,9%;
- износ основных средств (приносящая доход деятельность) на начало периода составляет 70,0%, на конец периода - 79,2%.

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) 14,9%;
- машины и оборудование 85,6%;
- транспортные средства 84,5%;
- производственный и хозяйственный инвентарь 94,4%.

5.7.2. Согласно подпункту г) пункта 51 СГС Основные средства отражены информация о сфере остаточной стоимости на начало и на конец периода, раскрывающая следующие показатели:

Сумма стоимости поступивших объектов основных средств в размере 46 917 301,59 руб., в т.ч.:

- сумма поступлений в результате приобретения (создания) объектов основных средств в размере 43 291 009,21 руб.;
- сумма получения объектов от собственника (учредителя) в размере 0,00 руб.;
- сумма поступлений от организации государственного сектора в размере 0,00 руб.;
- сумма поступлений в результате увеличения балансовой стоимости объектов основных средств в размере 3 626 292,38 руб.;
- сумма поступлений в результате реклассификаций в размере 0,00 руб.

Сумма стоимости выбывших объектов основных средств в размере 8 299 968,09 руб., в т.ч.:

- сумма выбытия в результате выдачи в эксплуатацию в размере 2 137 311,49 руб.;
- сумма выбытия в результате передачи объектов имущества, учитываемых в составе основных средств, собственнику (учредителю) в размере 0,00 руб.;
- сумма выбытия в результате передачи организации государственного сектора в размере 2 512 657,11 руб.;
- сумма выбытия в результате списания в размере 3 650 097,49 руб.;
- сумма выбытия в результате реклассификаций в размере 0,00 руб.

Обесценения объектов основных средств не осуществлялись. Суммы непокрытого убытка от обесценения объектов основных средств на отчетную дату отсутствуют.

Сумма начисленной амортизации объектов основных средств за отчетный период составляет 106 956 214,75 руб., в том числе по группам:

- нежилые помещения (здания и строения) 23 640 280,12 руб.;
- машины и оборудование 78 945 463,61 руб.;
- транспортные средства 904 150,44 руб.;
- производственный и хозяйственный инвентарь 1 466 320,58 руб.

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

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

Размер ограниченной прав собственности или иным предоставленным прав установлен Уставом Учреждения и приказом Министра 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 4 018 930 149,71 руб., в том числе по группам:

- нежилые помещения (здания и сооружения) 2 210 987 083,95 руб.;
- машины и оборудование 1 757 126 586,17 руб.;
- транспортные средства 12 545 533,00 руб.;
- производственный и хозяйственный инвентарь 38 220 926,59 руб.;
- прочие основные средства 0,00 руб.

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

Сумма затрат, включенных в стоимость объектов основных средств, при создании (формировании), составляет за отчетный период 46 917 301,59 руб., в том числе по группам:

- нежилые помещения (здания и сооружения) 0,00 руб.;
- машины и оборудование 43 946 909,38 руб.;
- транспортные средства 0,00 руб.;
- производственный и хозяйственный инвентарь 2 970 392,21 руб.;
- прочие основные средства 0,00 руб.

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

Сумма компенсаций и получению от третьих сторон, ввиду отсутствия обесценения, утраты или передачи объектов основных средств, не начислялась.

5.7.4. 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.

5.7.5. Информация по пункту 56 СГС Основные средства отражена в Таблице № 8.

5.8. Согласно пунктам 11-14 СГС События после отчетной даты, раскрываются 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 событие после отчетной даты (подтверждающее условие деятельности).

При этом указанные операции отражены в соответствующих регистрах бухгалтерского учета и в бухгалтерской отчетности за 2023 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:

- отражение признания доходов отчетного периода по субсидии на выполнение государственного задания, в соответствии с отчетом о выполнении государственного задания от 11.01.2024, за 4 кв. 2023 года в сумме 395 713 248,00 руб.;
- отражение признания доходов отчетного периода по операционной аренде за 4 кв. 2023 года в сумме 17 887,20 руб.;
- отражение признания доходов отчетного периода по условным арендным платежам за 4 кв. 2023 года в сумме 10 658,00 руб.;
- отражение признания доходов отчетного периода прав пользования активом за декабрь 2023 года в сумме 251 666,11 руб.;
- отражение признания доходов отчетного периода от ищей по претензиям, соглашениям, иным документам, право требования по которым подтверждено контрагентами в январе 2024 года, в сумме 198 472,92 руб.;
- отражение признания доходов отчетного периода по медицинским услугам деятельности, осуществляемой по ОМС, оказанные в декабре 2023 года, счета по которой утверждена в январе 2024 года, в сумме 139 364 459,51 руб.;
- уменьшены доходы отчетного периода по медицинским услугам деятельности, осуществляемой по ОМС, оказанные в декабре 2023 года, согласно Заключению ФОМС по результатам медико-экономического контроля от 09.01.2024 № 00855300-2312-10335-МЭК, в сумме санкций 14 024 696,47 руб.;
- отражены доходы будущих периодов от ищей, штрафов по претензиям и соглашениям о расторжении контрактов в сумме 128 965,83 руб. по документам, оформленным в январе 2024 г.

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

- определены после отчетной даты обязательства - начислены за 4 кв. 2023 года налог на имущество, налог на прибыль, налог на добавленную стоимость, транспортный налог, земельный налог, плата за негативное воздействие на окружающую среду, пени по налоговым платежам в общей сумме 11 805 115,08 руб.;
- определены после отчетной даты обязательства – отражены за декабрь 2023 года оказанные и полученные, по 31.12.2023 включительно, услуги связи, транспортные услуги, коммунальные услуги, услуги содержания имущества, прочие услуги, поставленные в декабре 2023 года материальные запасы, документы по которым оформлены в январе, в общей сумме 3 008 521,67 руб.;
- списана сумма неиспользованного ранее сформированного резерва предстоящих расходов по судебному решению в размере 1 629 041,36 руб.;
- сформированы резервы по отпускам, по страховым взносам на отпуск на 01.01.2024 в сумме 4 526 938,11 руб.;
- уменьшена задолженность по НДФЛ, ЕСТ, страховым взносам во вредных условиях труда, НДС по Справке ФНС о принадлежности сумм денежных средств, перечисленных в качестве ЕНП от 10.01.2024 № 2024-14268, в сумме 53 935 271,20 руб.

5.9. Согласно пункту 55 СГС Доходы раскрывается следующая информация.

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

От необменных операций:

- доходы от штрафов, пеней, неустоек, возмещения ущерба, компенсации затрат;
- доходы от безвозмездных не 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 собственности, в т.ч. от операционной аренды недвижимого имущества;
- доходы от оказания платных услуг, компенсации затрат, 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, санкций, возмещения ущерба, руб.	Доходы от безвозмездных и поступлений от бюджетов, руб.	Прочие доходы от необменных операций, руб.	Доходы от обязательств от (списаны от отрицательной аренды), руб.	Доходы от оказания платных услуг, выполнения раскраски от ФСС РФ, услуги по арендам платных, руб.
				2 310 233 234,28
				в т.ч. доходы, полученные в форме субсидии на финансирование оборотных затрат государственного задания
3 967 829,29	44 686 012,12	277 881,08	180 010,08	в т.ч. доходы от приращений доли государства
				1 437 444 590,00
				872 511 925,20

Долги и скидки в течение отчетного периода не предоставлялись.

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

Получены доходы от безвозмездно полученных ценностей, пожертвований, признанные в текущем отчетном периоде в размере 44 686 703,83 руб., характер указанных пожертвований – компоненты донорской крови, изделия медицинского назначения, запасные части для медицинского оборудования (анализатора) в целях выполнения уставной деятельности по оказанию медицинской помощи.

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

Сумма дебиторской задолженности, признанной по необменным операциям по состоянию на 01.01.2024 составляет 909 223,58 руб.

О суммах обязательств по авансам поступившим – в отчетном периоде не имеется.

О суммах изменений доходов будущих периодов по видам доходов:

Наименование видов будущих периодов	Доходы будущих периодов на 01.01.2023, руб.	Доходы будущих периодов на 01.01.2024, руб.
Предстоящие доходы в виде платы за аренду и использование государственного имущества	1 023 571,20	808 924,80
Предстоящие доходы за передачу и безвозмездное использование движимого имущества	-	-
Предстоящие доходы от предоставления при пользовании	3 312 864,70	9 076 233,18
Предстоящие доходы от штрафов, пеней, санкций	38 257,10	569 256,58
Предстоящие доходы от предоставления субсидии на финансирование государственного	-	-

Задания		
Предстоящие доходы от компенсации затрат		6 134,40

Уменьшение остатка доходов будущих периодов от платы за передачу и возмездное пользование недвижимого имущества на 01.01.2024 по отношению к дате 01.01.2023 в абсолютном размере на 214 646,40 руб. произошло ввиду выполнения действующих договоров в 2023 году.

Увеличение в абсолютном выражении доходов будущих периодов от предоставления прав пользования на 01.01.2024 по отношению к дате 01.01.2023 в размере 5 763 368,48 руб. произошло в связи с заключением новых договоров.

Увеличение остатка доходов будущих периодов от штрафов, пеней, неустоек на 01.01.2024 по отношению к дате 01.01.2023 в абсолютном размере на 529 929,48 руб. обусловлено увеличением сумм по предъявленным претензиям контрагентам.

Увеличение в размере 6 134,40 руб. предстоящих доходов от компенсации затрат на 01.01.2024 по отношению к дате 01.01.2023, произошло в связи с началом судопроизводства по делу от 19.12.2023 № А76-33246/2023.

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. Признание доходов текущего финансового года отражено как событие после отчетной даты, на основании отчета на 01.01.2024 № 056-00091-23-01 (ф. 0506501) о выполнении государственного задания по оказанию высокотехнологичной медицинской помощи, не включенной в базовую программу обязательного медицинского страхования.

**5.10.** 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 не в пользу организаций бюджетной сферы, в отчетном периоде отсутствуют.

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



Увеличение или уменьшение стоимости объектов нематериальных активов в результате признания в отношении них убытков от обесценения активов (снижение убытков от обесценения), отраженных или восстанавливаемых 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 расходов 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 309 928 710,79 руб., в том числе в разрезе групп запасов:

- материалы (материальные ценности, используемые в текущей деятельности в течение периода, не превышающего 12 месяцев) в сумме 501 328 909,93 руб.;
- иные материальные запасы (в том числе материальные ценности, являющиеся материальными запасами в соответствии с пунктом 99 Приказа № 157н - внеоборотные) в сумме 8 599 803,86 руб.;
- 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 1 143 491 304,80 руб.

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.

Отсутствие отсрочек 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.

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 поступили.

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 отчетного периода отсутствует, на конец отчетного периода отсутствует.

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

- на начало отчетного периода: 31 906 964,08 руб. по оплате отпусков, 9 635 903,16 руб. по оплате взносов;
- на конец отчетного периода 33 418 779,22 руб. по оплате отпусков, 10 092 471,33 руб. по оплате взносов.

**5.15. Согласно разделу IV СГС Затраты по заимствованию, 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.

Затраты по заимствованиям, включенные в течение отчетного периода в первоначальную стоимость нефинансовых активов, созданных с привлечением заимствований, отсутствуют.

**5.16. Согласно разделу IV СГС Информация о связанных сторонах, раскрывается следующая информация.**

Операции со связанными сторонами у Учреждения за 2023 год, на начало периода 01.01.2023 и на конец периода 01.01.2024 отсутствуют.

**5.17. По состоянию на 01.01.2024 представлены следующие формы бухгалтерской отчетности в ГИС ПУиО «Электронный бюджет»:**

№ п/п	Статус документа	Код отчетной формы	Наименование отчетной формы
1	Представлен	0503709	Пояснительная записка к балансу учреждения.
2	Представлен	0503710	Справка по консолидированному учреждению счетов бухгалтерского учета деятельности финансового года
3	Представлен	0503721	Счет о финансовых результатах деятельности учреждения
4	Представлен	0503723	Отчет о движении денежных средств учреждения
5	Показатели отсутствуют	0503725	Справка по консолидированным расчетам учреждения (вид деятельности - субсидия на выполнение государственного задания), счет 30404
6	Показатели отсутствуют	0503725	Справка по консолидированным расчетам учреждения (вид деятельности - субсидия на выполнение государственного задания), счет 30405
7	Показатели отсутствуют	0503725	Справка по консолидированным расчетам учреждения (вид деятельности - субсидия на иные цели), счет 30406
8	Показатели отсутствуют	0503725	Справка по консолидированным расчетам учреждения (вид деятельности - субсидия на иные цели), счет 30405
9	Показатели отсутствуют	0503725	Справка по консолидированным расчетам учреждения (вид деятельности - средства по обязательному медицинскому страхованию), счет 30404
10	Показатели отсутствуют	0503725	Справка по консолидированным расчетам учреждения (вид деятельности - средства по обязательному медицинскому страхованию), счет 30405
11	Показатели отсутствуют	0503725	Справка по консолидированным расчетам учреждения (вид деятельности - приносящая доход деятельность), счет 30404
12	Показатели отсутствуют	0503725	Справка по консолидированным расчетам учреждения (вид деятельности - приносящая доход деятельность), счет 30405
13	Показатели отсутствуют	0503725	Справка по консолидированным расчетам учреждения (вид деятельности - субсидия на цели осуществления капитальных вложений), счет 30404
14	Показатели отсутствуют	0503725	Справка по консолидированным расчетам учреждения (вид деятельности - субсидия на цели осуществления капитальных вложений), счет 30405
15	Представлен	0503730	Баланс государственного/муниципального учреждения
16	Представлен	0503737	Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (вид финансового обеспечения (деятельности) - субсидия на выполнение государственного задания)
17	Представлен	0503737	Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (вид финансового обеспечения (деятельности) - приносящая доход деятельность)
18	Представлен	0503737	Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (вид финансового обеспечения (деятельности) - средства по обязательному медицинскому страхованию)
19	Показатели отсутствуют	0503737	Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (вид финансового обеспечения (деятельности) - субсидия на цели осуществления капитальных вложений)
20	Показатели отсутствуют	0503737	Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (вид финансового обеспечения (деятельности) - субсидия на иные цели)
21	Представлен	0503738	Отчет об обязательствах, принятых учреждением (вид финансового обеспечения (деятельности) - субсидия на выполнение государственного задания)
22	Представлен	0503738	Отчет об обязательствах, принятых учреждением (вид финансового обеспечения (деятельности) - приносящая доход

			деятельности
23	Представлен	0503738	Отчет об обязательствах, принятых учреждением (вид финансового обеспечения (деятельности) - средства на обязательному медицинскому страхованию)
24	Показатели отсутствуют	0503738	Отчет об обязательствах, принятых учреждением ( вид финансового обеспечения (деятельности) - субсидии на цели осуществления капитальных вложений)
25	Показатели отсутствуют	0503738	Отчет об обязательствах, принятых учреждением ( вид финансового обеспечения (деятельности) - субсидии на иные цели)
26	Показатели отсутствуют	0503738-НП	Отчет об обязательствах, принятых учреждением (вид финансового обеспечения (деятельности) - субсидии на цели осуществления капитальных вложений) по данным о ходе реализации национальных проектов (программ)
27	Показатели отсутствуют	0505734-НП	Отчет об обязательствах, принятых учреждением (вид финансового обеспечения (деятельности) - субсидии на иные цели) по данным о ходе реализации национальных проектов (программ)
28	Показатели отсутствуют	Таблица № 1	Сведения об основных направлениях деятельности
29	Представлен	Таблица № 4	Сведения об особенностях ведения учреждением бухгалтерского учета
30	Показатели отсутствуют	Таблица № 6	Сведения о проведении инвентаризаций
31	Представлен во вложении к Показательной карте	Таблица № 7	Сведения об организационной структуре учреждения
32	Представлен во вложении к Показательной карте	Таблица № 8	Сведения о результатах деятельности учреждения
33	Представлен во вложении к Показательной карте	Таблица № 9	Личные отчеты об исполнении учреждением плана деятельности
34	Представлен во вложении к Показательной карте	Таблица № 10	Личные показатели отчетности
35	Представлен во вложении к Показательной карте	Таблица № 11	Принята уменьшения просроченной задолженности
36	Представлен во вложении к Показательной карте	Таблица № 12	Прочие вопросы деятельности учреждения
37	Показатели отсутствуют	0503766	Сведения об исполнении мероприятий в рамках субсидий на цели осуществления капитальных вложений
38	Показатели отсутствуют	0503766	Сведения об исполнении мероприятий в рамках субсидий на иные цели
39	Представлен	0503768	Сведения о движении нефинансовых активов учреждения (вид финансового обеспечения (деятельности) - субсидии на иные цели)
40	Представлен	0503768	Сведения о движении нефинансовых активов учреждения (вид финансового обеспечения (деятельности) - субсидии на выплатам по государственному заданию)
41	Представлен	0503768	Сведения о движении нефинансовых активов учреждения (вид финансового обеспечения (деятельности) - трансферная доход

			деятельность
42	Представлен	0503768	Сведения о движении нефинансовых активов учреждения (вид финансово-обеспечения (деятельности) - средства по обязательному пенсионному страхованию)
43	Показатели отсутствуют	0503768	Сведения о движении нефинансовых активов учреждения (вид финансово-обеспечения (деятельности) - субсидии на цели осуществления капитальных вложений)
44	Представлен	0503769	Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности учреждения (вид деятельности - субсидии на выполнение государственного задания, вид задолженности - дебиторская)
45	Представлен	0503769	Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности учреждения (относится доход деятельности (собственные доходы учреждения), вид задолженности - дебиторская)
46	Представлен	0503769	Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности учреждения (вид деятельности - средства по обязательному пенсионному страхованию, вид задолженности - дебиторская)
47	Представлен	0503769	Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности учреждения (вид деятельности - субсидии на выполнение государственного задания, вид задолженности - кредиторская)
48	Представлен	0503769	Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности учреждения (вид деятельности - приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения), вид задолженности - кредиторская)
49	Представлен	0503769	Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности учреждения (вид деятельности - средства по обязательному пенсионному страхованию, вид задолженности - кредиторская)
50	Показатели отсутствуют	0503769	Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности учреждения (вид деятельности - субсидии на иные цели, вид задолженности - дебиторская)
51	Показатели отсутствуют	0503769	Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности учреждения (вид деятельности - субсидии на иные цели, вид задолженности - кредиторская)
52	Показатели отсутствуют	0503769	Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности учреждения (вид деятельности - субсидии на цели осуществления капитальных вложений, вид задолженности - дебиторская)
53	Показатели отсутствуют	0503769	Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности учреждения (вид деятельности - субсидии на цели осуществления капитальных вложений, вид задолженности - кредиторская)
54	Показатели отсутствуют	0503771	Сведения о финансовых вложениях учреждения
55	Показатели отсутствуют	0503772	Сведения о суммах привлеченных
56	Показатели отсутствуют	0503773	Сведения об изменении остатков валюты баланса учреждения (вид деятельности - целевые средства)
57	Представлен	0503773	Сведения об изменении остатков валюты баланса учреждения (вид деятельности - деятельность по государственному заданию)
58	Представлен	0503773	Сведения об изменении остатков валюты баланса учреждения (вид деятельности - приносящая доход деятельность)
59	Представлен	0503775	Сведения о приняты и неисполненные обязательства
60	Представлен	0503779	Сведения об остатках денежных средств учреждения
61	Показатели отсутствуют	0503780	Сведения об объектах незавершенного строительства, вложениях в объекты недвижимого имущества бюджетного (автономного) учреждения

№	Представлен	05/01/2024	Сводный отчет о выполнении судебных решений по денежным обязательствам должника
---	-------------	------------	---------------------------------------------------------------------------------

Главный врач

О.П. Лукин

Главный бухгалтер

С.В. Удальцова

Заместитель главного врача по финансово-экономическим вопросам

О.В. Кустова

06.02.2024

