

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К БАЛАНСУ УЧРЕЖДЕНИЯ		Форма по ОКУД	КОСГУ
			8503790
на 01 января 2025 года		Дата	01.01.2025
ФГБУ «ФЦССХ» Минздрава России (г. Челябинск)		по ОКПО	43718847
Учреждение Областного наркологиче- ского Управления	Российская Федерация	по ОКТМО	15701390
Наименование орган, осуществляющий подготовку отчетности Периодичность	Минздрав России	по ОКПО	00081925
	квартальная, годовая	Глава по НК	004
Единица измерения	руб.	к балансу по форме по ОКДН	0503739
			180

Раздел I. Организационная структура учреждения

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

Учредитель – Министерство здравоохранения Российской Федерации.

В отчетном периоде деятельность Учреждения осуществлялась на основе исполнения норм бюджетного, гражданского и налогового законодательства, нормативных правовых актов и документов федеральных органов исполнительной власти, приказов Минздрава России, локальных нормативных актов Учреждения, Учетной политики Учреждения.

1.1. Сведения об основных направлениях деятельности Учреждения, как субъекта бухгалтерской отчетности определяются Уставом.

Учреждение создано распоряжением Правительства Российской Федерации от 05.11.2009 №1639-р для осуществления высокотехнологичной медицинской помощи в рамках выполнения государственного задания, а также разработки и внедрения современных методов профилактики, диагностики и лечения в области медицины высоких технологий по профилям сердечно-сосудистой хирургии и действует на основании Устава о федеральном бюджетном учреждении, утвержденного 29.06.2011.

Согласно Уставу Учреждения, предметом и целями деятельности являются:

Наименование цели деятельности в	Краткая характеристика	Правовое обоснование

Устав		
<p>Предоставление специализированной, в том числе высокотехнологичной, медицинской помощи;</p>	<p>медицинская деятельность в части оказания специализированной, в т.ч. высокотехнологичной, медицинской помощи в объемах, устанавливаемых учреждением</p>	<p>Устав, лицензия №ФС-74-01-002146 от 11.11.2019 на осуществление медицинской деятельности</p>
<p>Разработка и внедрение современных методов профилактики, диагностики, лечения и реабилитации в области оказания помощи пациентам по профилю деятельности учреждения</p>	<p>1) фармацевтическая деятельность, осуществляемая в сфере обращения лекарственных средств для медицинского назначения для обеспечения лечебно-диагностического процесса учреждения (изготовление лекарственных препаратов, хранение лекарственных препаратов, отпуск лекарственных препаратов в структурные подразделения учреждения) 2) деятельность по обороту наркотических средств, психотропных веществ и их прекурсоров, культивируемого наркосодержащих растений (в части оборота наркотических средств, психотропных веществ, внесенных в списки II и III перечня наркотических средств, психотропных веществ и их прекурсоров, подлежащих контролю в Российской Федерации; 3) деятельность, связанная с изготовлением инъекционных, ингаляционной и ректальной короткого действия; 4) деятельность, связанная с использованием возбуждителей инфузионных растворов</p>	<p>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, культивируемого наркосодержащих растений, санитарно-эпидемиологическое заключение санитарно-эпидемиологическое заключение от 02.11.2021 №74.50.04.000.M.001185.11.21; от 16.10.2020 №74.50.04.000.M.001258.10.20; от 01.06.2020 №74.50.04.000.M.000798.06.20; от 11.05.2018 №74.50.04.000.M.000335.05.18; от 05.04.2017 №74.50.04.000.M.000281.04.17; от 16.06.2017 №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 возбуждителей инфекционных заболеваний</p>
<p>Привлечение доход деятельности</p>	<p>Привлечение деятельности в части оказания специализированной, в том числе высокотехнологичной, медицинской помощи на счет средств ОМС, оказание платных медицинских услуг на рынках объемов, устанавливаемых учреждением; Добровольное участие в поставке тепловой энергии в виде социального партнерского потребления;</p>	<p>Устав, договор «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 базисной программы обязательного медицинского страхования, договоры об оказании платных медицинских услуг с физическими и юридическими лицами,</p>

	<p>Учреждения в операционную аренду части нежилого здания для целей размещения аптечного kiosка, банкомата, терминала, вендингового аппарата.</p>	<p>лицензия от 05.12.2012 № ИИ-54-044188 на осуществление эксплуатационных управлительно-сервисных производственных объектов, лицензия от 02.07.2019 № АИ-74-150861 на осуществление деятельности по перевозке пассажиров и иных лиц автобусами, договоры поставки тепловой энергии с ГАУЗ ОКБ № 3, договор аренды с ООО «ФарМариет» от 22.10.2023 № 497, договор аренды с АО «Уралтрансбанк» от 22.10.2023 № 458, договор аренды с ИП Шуваков М.А. от 02.11.2023 № 499.</p>
--	---	--

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 нашедшая отражения 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 (ЕГРЮЛ), 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 01.01.2025 у Учреждения не числилось подведомственных филиалов (обособленных подразделений).

Лицевые счета Учреждения, открытые в федеральных органах Казначейства:

- № 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 2024 год – деятельность, осуществляемая за счет средств субсидии на иные цели, деятельность по выполнению государственного задания, деятельность, осуществляемая по обязательному медицинскому страхованию, приносящая доход деятельность.

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 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 2024 год, составляющий 3536 пациентов, в том числе по профилям:

сердечно-сосудистая хирургия (группа 53) –	1020чел.;
сердечно-сосудистая хирургия (группа 54) –	1451чел.;
сердечно-сосудистая хирургия (группа 55) –	427чел.;
сердечно-сосудистая хирургия (группа 56) –	344чел.;
сердечно-сосудистая хирургия (группа 57) –	25чел.;
сердечно-сосудистая хирургия (группа 58) –	132чел.;
сердечно-сосудистая хирургия (группа 59) –	122чел.;
сердечно-сосудистая хирургия (группа 60) –	2чел.;
сердечно-сосудистая хирургия (группа 62) –	7чел.;
сердечно-сосудистая хирургия (группа 63) –	6чел.

- запланированный размер субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания установлен Соглашением о порядке и об условиях предоставления в 2024 году из бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования субсидий на финансовое обеспечение выполнения федеральными государственными учреждениями государственного задания по оказанию высокотехнологичной медицинской помощи, не включенной в базовую программу обязательного медицинского страхования, в сумме 1 607 355 800,00руб.

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 прошедшая отражения в Таблице № 8, изложенной в разделе.

Согласно пункту 37 СГС «Представление бухгалтерской (финансовой) 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 учредителем по коду

государственной услуги общероссийского базового или федерального перечня АЖ04 за 2024 год: сведения отражены в Отчете о выполнении государственного задания № 056-00104-24-02 на 01.01.2025 с выполнением объема - 3536 пациентов.

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

Наименование вида ВМП	Средний месячный финансовый затрат на единицу объема медицинской помощи за 2024 год, руб.	Фактический объем выполнено на 01.01.2025, руб.	Фактический объем выполнения на 01.01.2025, пациентов
сердечно-сосудистая хирургия (группа 53)	449 798,00	458 793 960,00	1020
сердечно-сосудистая хирургия (группа 54)	349 311,00	506 830 261,00	1451
сердечно-сосудистая хирургия (группа 55)	407 216,00	173 881 232,00	427
сердечно-сосудистая хирургия (группа 56)	506 020,00	174 070 880,00	344
сердечно-сосудистая хирургия (группа 57)	1 911 871,00	47 796 773,00	25
сердечно-сосудистая хирургия (группа 58)	1 209 839,00	139 701 388,00	132
сердечно-сосудистая хирургия (группа 59)	549 316,00	67 016 552,00	122
сердечно-сосудистая хирургия (группа 60)	1 324 318,00	2 648 636,00	2
сердечно-сосудистая хирургия (группа 62)	1 990 090,00	13 930 630,00	7
сердечно-сосудистая хирургия (группа 63)	444 272,00	2 665 632,00	6
ИТОГО	x	1 687 355 900,00	3536

Среднемесячная заработная плата на 01.01.2025 составляет 109 693,96 руб.

В Таблице № 8 отражены иные показатели, установленные письмом учредителя – Минздрава России от 24.01.2025 № 22-0/88:

- 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 01.01.2025;
- по строке 060 - причины и сроки консервации объектов основных средств (расшифровка стр.030).

Раздел 3. Анализ отчета об исполнении учреждением плана его деятельности

Финансово-хозяйственная деятельность Учреждения за 2024 год осуществлялась в соответствии с утвержденным планом финансово-хозяйственной деятельности.

3.1. Анализ отчета об исполнении учреждением плана его деятельности отражен в Таблице № 9.

В Таблице № 9 по строке 030 отражены иные показатели, установленные письмом учредителя – Минздрава России от 24.01.2025 № 22-0/88:

- 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.860 ф.0503738) в разрезе КФО, КВР.

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

3.2.1. Утверждено плановых назначений по доходам, согласно плану финансово-хозяйственной деятельности – 2 671 205 825,17 руб., в том числе:

деятельность по выполнению государственного задания – 1 607 414 222,42руб.;

деятельность, осуществляемая за счет средств субсидии на иные цели – 38 022 280,47 руб.;

деятельность, осуществляемая по ОМС – 1 001 894 617,56руб.;

приносящая доход деятельность – 23 874 704,72 руб.

Кассовое исполнение доходов за 2024 год составило 2 631 574 502,36 руб., в том числе:

деятельность по выполнению государственного задания – 1 607 414 222,42 руб., составляет 100 % плановых назначений;

деятельность, осуществляемая за счет средств субсидии на иные цели – 38 022 280,47 руб., составляет 100 % плановых назначений;

деятельность, осуществляемая по ОМС – 972 363 744,27 руб., составляет 97,1 % плановых назначений;

приносящая доход деятельность – 13 774 255,20 руб., составляет 57,7 % плановых назначений.

3.2.2. Утверждено плановых назначений по расходам согласно плану финансово-хозяйственной деятельности – 2 765 446 280,28 руб., в том числе:

деятельность по выполнению государственного задания – 1 680 342 373,43 руб.;

деятельность, осуществляемая за счет средств субсидии на иные цели – 38 022 280,47 руб.;

деятельность, осуществляемая по ОМС – 1 016 575 878,80 руб.;

приносящая доход деятельность – 30 505 747,58 руб.

Кассовое исполнение по расходам за 2024 год составило 2 508 281 629,12 руб., в том числе:

деятельность по выполнению государственного задания – 1 544 223 568,48 руб., составляет 91,9 % плановых назначений;

деятельность, осуществляемая за счет средств субсидии на иные цели – 38 022 280,47 руб., составляет 100 % плановых назначений;

деятельность, осуществляемая по ОМС – 909 019 500,75 руб., составляет 89,4 % плановых назначений;

приносящая доход деятельность – 17 016 279,42 руб., составляет 55,8 % плановых назначений.

3.2.3. Плановые назначения по доходам деятельности, осуществляемой за счет средств субсидии на иные цели, исполнены в полном объеме выделенной субсидии на 2024 год.

При проверке формы 0503737 по виду деятельности, осуществляемой за счет средств субсидии на иные цели, 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	1 616 833 918,30	1 621 188 477,62	(-) 4 354 559,32

Пояснение по протоколу:

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

3.2.4. 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 в строке 040, графа 4 формы 0503737 предусмотрено плановых назначений доходов всего:

1 607 414 222,42 руб., в том числе:

- по КОСГУ 131 – субсидия на финансовое обеспечение выполнения государственного задания по оказанию ВМП, не включенной в базовую программу ОМС, в сумме 1 607 355 800,00 руб.

- по КОСГУ 134 – компенсация затрат учреждения в сумме 58 422,42 руб.

Показатель поступлений субсидий на выполнение государственного задания не соответствует данным ф. 0503723 на сумму 58 422,42 руб.

В соответствии с заполнением формы 0503737, показатели доходов от оказания платных услуг субсидии на выполнение государственного задания, доходов в виде компенсации затрат отчетного периода отражены в одной строке 040 без указания КОСГУ, в форме 0503723 доходы указаны в разрезе КОСГУ 131, 134.

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

В форме 0503737 по коду аналитики 130 в строке 040, графе 5 формы 0503737 отражено исполнение плановых назначений доходов, т.е. денежные средства поступили на лицевой счет в 2024 году всего в сумме 1 607 414 222,42 руб., в том числе:

- по КОСГУ 131 – субсидия на финансовое обеспечение выполнения государственного задания по оказанию ВМП, не включенной в базовую программу ОМС, в сумме 1 607 355 800,00 руб.;
- по КОСГУ 134 – компенсация затрат учреждения в сумме 58 422,42 руб.

Сумма 58 422,42 руб. поступила в 2024 году как компенсация затрат, понесенных учреждением в связи с реализацией требований, установленных законодательством Российской Федерации, в связи с изъятием товара из обращения ввиду несоответствия продукции требованиям технических регламентов, на основании решений Росдраннадзора, решений Россельхознадзора.

Данная сумма отражена по КФО 4 в форме 0503737 в соответствии с указанным письмом Минфина России от 12.10.2018 № 02-06-10/73415.

При проверке формы 0503737 по виду деятельности по выполнению государственного задания в ГИИС ПУиО «Электронный бюджет» на внешний контроль N 3.1.1. анализ формы 0503737 и формы 0531342(доходы) выявлен следующий протокол, требующий пояснений:

Код аналитик	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	1 616 833 018,50	1 621 198 477,62	(-) 4 365 459,12

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.

3.2.5. Плановые назначения по расходам деятельности, осуществляемой за счет средств субсидии на иные цели, исполнены в полном объеме выделенной субсидии на 2024 год.

В разделе 2 «Расходы» по КВР 831 исполнены плановые назначения в сумме 100 000,00 руб. по предварительной оплате(аванса) экспертному на депозитный счет суда.

Данные расходы не отражены в форме 0503295 ввиду отсутствия на отчетную дату судебного решения о взыскании данной суммы с Учреждения.

3.2.6. Неполное исполнение плановых назначений по расходам деятельности по выполнению государственного задания в общей сумме 136 118 804,95 руб. отражено по графе 10 строки 200 формы 0503737, сформированной по коду вида финансового обеспечения 4, обусловлено поздним сроком подписания Соглашения на дополнительный объем субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания по оказанию ВМП, не включенной в базовую программу ОМС (12.11.2024) и, вследствие выполнения данного дополнительного объема государственного задания в срок, превышающий сроки предоставления первичных учетных документов, являющихся основанием для распределения и начисления оплаты труда в декабре 2024 года.

Неполное исполнение (графа 10 строки 200 формы 0503737) по кодам вида расходов также обусловлено:

- по коду вида расходов 111 в сумме 50 942 093,10 руб. целями выполнения в январе 2025 года показателей по уровню заработной платы, установленными Указом Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 597, ввиду отсутствия кассовых доходов в январе 2025 года;
- по коду вида расходов 111 в сумме 79 245,49 руб. экономией пособия за первые три дня временной нетрудоспособности за счет средств работодателя, ввиду уменьшения потребности в его начислении;
- по коду вида расходов 112 в сумме 755 828,61 руб. экономией, сложившейся при выполнении плана командировок работников;
- по коду вида расходов 119 в сумме 18 153 330,46 руб. экономией суммы страховых взносов вследствие превышения заработной платы у части сотрудников предельной величины базы для начисления страховых взносов, исполнимым по коду аналитики 111;
- по коду вида расходов 244 в сумме 62 750 492,61 руб. выделенной в декабре 2024 года экономией, сложившейся в том числе ввиду неисполнения контрактов поставщиками, при отсутствии сроков для осуществления закупки с целью расходования данных средств, а также текущей кредиторской задолженностью за услуги, оказанные в декабре 2024 года, по 31.12.2024 включительно;

- по коду вида расходов 247 в сумме 3 437 812,68 руб. выявленной в декабре 2024 года экономией, сложившейся ввиду уменьшения потребности Учреждения в поставке электроэнергии из-за погодных условий и наличия текущей кредиторской задолженности за коммунальные услуги, оказанные в декабре 2024 года, по 31.12.2024 включительно.

3.2.7. 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 поступившая дебиторской задолженности прошлых лет в размере 0,40руб.

Сведения о возврате расходов прошлых лет отражены в разделе 4 данной формы в строке 950 в сумме 0,40 руб.

Данная сумма является поступлением денежных средств по коду аналитики 510 в 2024 году от ФНС суммы госпошлины, ошибочно уплаченной в большей сумме и ранее перечисленной Учреждением в ФНС в 2023 году.

3.2.8. Неполное исполнение плановых назначений по доходам деятельности, осуществляемой по ОМС, отраженное по графе 10 строки 010, формы 0503737 в общей сумме 29 530 873,29 руб., обусловлено неравномерностью в течение года утверждения объемов оказания помощи по ОМС, следовательно выполнением медицинской помощи и получением доходов за оказанные услуги в декабре 2024 года, а также дебиторской задолженностью ТФОМС, ФФОМС на 01.01.2025.

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

Код аналитики	0503737(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	1 616 833 918,30	1 621 188 477,62	(-) 4 354 559,32

Пояснение по протоколу:

Доходы по коду аналитики 130 в форме отражены верно. Отклонение возникает в принимающей доход деятельности (КФО 2), отсюда анализ по тексту Пояснительной записки.

3.2.9. Неполное исполнение плановых назначений по расходам по виду деятельности, осуществляемой по ОМС, в общей сумме 107 556 378,05 руб., обусловлено исполним исполнением доходной части, выполнением объемов медицинской помощи в срок, превышающий сроки предоставления первичных

учетных документов, являющихся основанием для распределения и начисления оплаты труда в декабре 2024 года, а также:

- по коду вида расходов 111 в сумме 43 486 021,99 руб. целей выполнения в январе 2025 года показателей по уровню заработной платы, установленными Указом Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 597, виду отсутствия кассовых доходов в январе 2025 года;
- по коду вида расходов 111 в сумме 15 935,57 руб. экономией пособия за первые три дня временной нетрудоспособности за счет средств работодателя, ввиду уменьшения потребности в его начислении;
- по коду вида расходов 112 в сумме 608 627,00 руб. экономией, сложившейся при выполнении плана командировок работников;
- по коду вида расходов 119 в сумме 15 522 987,88 руб. экономией суммы страховых взносов вследствие превышения заработной платы у части сотрудников предельной величины базы для начисления страховых взносов, неполным исполнением по коду аналитики 111;
- по коду вида расходов 244 в сумме 43 008 788,55 руб. выявленной в декабре 2024 года экономией, сложившейся в том числе ввиду неисполнения контрактов поставщиками, при отсутствии сроков для осуществления закупки с целью расходования данных средств, а также текущей кредиторской задолженностью за услуги, оказанные в декабре 2024 года, по 31.12.2024 включительно;
- по коду вида расходов 247 в сумме 4 914 017,06 руб. выявленной в декабре 2024 года экономией, сложившейся ввиду уменьшения потребности Учреждения в поставке электроэнергии из-за погодных условий и наличия текущей кредиторской задолженности за коммунальные услуги, оказанные в декабре 2024 года, по 31.12.2024 включительно.

3.2.10. Неисполнение плановых назначений по доходам из приносящей доход деятельности по графе 10 строки 010, формы 0503737 в общей сумме 10 100 449,52 руб. обусловлено:

- по коду аналитики 130 раздела «Доходы» в сумме 7 742 483,43 руб. обусловлено отсутствием возможности точно спланировать поступления пациентов стационара;
- по коду аналитики 140 раздела «Доходы» превышение исполнения в сумме 2 472 512,89 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 N 3.1.1. анализ формы 0503737 и формы 0531342(доходы) выявлен следующий протокол, требующий пояснений:

Код	0503737(гр.5+гр.7р.1) для расчета	ф.0531342	Отклонение
-----	-----------------------------------	-----------	------------

аналитика	показателя по коду аналитики 130: (р.1 стр.040 (гр.5 + гр.7) - стр. 911 (гр.4 р.4)	гр.6 р.1)	
130	1 616 435 918,30	1 621 188 477,62	(-)4 354 559,32

Пояснение по протоколу:

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

В разделе 1 формы 0503737 по строке кода аналитики 130 в графе 6 отражены доходы в сумме 4 354 559,32 руб. по поступлению 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 ПАО Сбербанк и отражается в учете и отчетности по виду расходов 244 в увязке с подстатьей КОСГУ 226.

3.2.11. Неполное исполнение плановых назначений по расходам от приносящей доход деятельности в общей сумме 13 489 468,16 руб. обусловлено неисполнением доходной части, в том числе по кодам видов расходов:

- по коду вида расходов 111 в сумме 1 418 614,61 руб. неравномерностью получения доходов в течение года;
- по коду вида расходов 112 в сумме 296 834,50 руб. экономией, сложившейся при выполнении плана командировок работников;
- по коду вида расходов 119 в сумме 573 847,68 руб. отсутствием начисленных страховых взносов во внебюджетные фонды вследствие превышения заработной платы у части сотрудников в декабре 2024 года ввиду предельной величины базы для начисления страховых взносов, неполным исполнением по коду вида расходов 111;
- по коду вида расходов 243 в сумме 2 100 000,00руб. длительным сроком исполнения контракта;
- по коду вида расходов 244 в сумме 6 453 642,00 руб. неравномерностью получения доходов в течение года, а также текущей кредиторской задолженностью за оказанные в декабре, по 31.12.2024 включительно, услуги;
- по коду вида расходов 247 в сумме 2 519 443,20 руб. неравномерностью получения доходов в течение года, а также текущей кредиторской задолженностью за оказанные в декабре 2024 года, по 31.12.2024 включительно, услуги;
- по коду вида расходов 851 в сумме 104 633,00 руб. фактической уплатой в течение года налога на имущество;
- по коду вида расходов 852 в сумме 9 200,00 руб. отсутствием возможности спланировать расходы на уплату госпошлин по фактической потребности;

- по коду вида расходов 853 в сумме 13 253,17 руб. отсутствием возможности спланировать расходы на уплату экономических санкций по фактической потребности.

3.2.12. Кассовое исполнение плана финансово-хозяйственной деятельности по источникам финансирования дефицита бюджета учреждения отражено в разделе 3. По графе 5 строки 591 формы 0503737, сформированной по приносящей доход деятельности, отражена сумма поступления дебиторской задолженности прошлых лет в размере 10,03 руб.

Сведения о возврате расходов прошлых лет отражены в разделе 4 данной формы в строке 950 в сумме 10,03 руб.

Данная сумма является поступлением денежных средств по коду валютных 510 в 2024 году от СФР суммы пени, ошибочно уплаченной в большей сумме и ранее перечисленной Учреждением в СФР в 2023 году.

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 правовыми основаниями в общей сумме 60 127 563,99 руб.:

- по КНР 111 в сумме 51 021 340,59 руб. отсутствием начислений по оплате труда и пособия за первые три дня временной нетрудоспособности за счет средств работодателя в декабре 2024 года по причинам, изложенным выше в пояснениях к ф.0503737;

- по КНР 244 в сумме 9 106 223,40 руб. ввиду отсутствия поставки материальных запасов по заключенным контрактам, исполнение которых планировалось, в соответствии с условиями контрактов, в полном объеме в 2024 году.

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

По графе 5 строки 800 раздела 3 отражены на основании извещений принимаемые обязательства 2025 года, следующего за текущим финансовым годом, в общей сумме 65 768 169,67 руб.

По графе 6 строки 800, равной строке 700, раздела 3 отражены в общей сумме 194 254 919,10 руб. принятые обязательства годов, следующих за текущим финансовым годом.

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

- обязательства по налогу на имущество, земельному налогу, транспортному налогу, плате за негативное воздействие за 4-й квартал 2024 года в сумме 4 699 962,49 руб. приняты на финансовый год, следующий за текущим, ввиду того, что налоги нечислены за 2024 год, но оплата предусмотрена в 2025 году, следующим за текущим;
- обязательства по оплате услуг связи, коммунальных услуг, услуги содержания имущества, прочих услуг, поставке ГСМ в общей сумме 1 923 344,11 руб. приняты по оказанным услугам, поставке топлива в декабре текущего года, включая 31.12.2024, и предусматривающих оплату в 2025 году, следующем за текущим;
- обязательство по услугам связи, транспортным услугам, коммунальным услугам, услугам содержания имущества, прочим услугам, поставке материальных запасов в общей сумме 149 612 166,39 руб. приняты для исполнения в 2025 году, следующем за текущим;
- отложенные обязательства в общей сумме 38 019 446,11 руб.

Принятые отложенные обязательства отражены также в разделе 3 по строке 840, строке 860, графа 6, графа 10 в общей сумме 38 019 446,11 руб., в том числе:

- в сумме 23 498 038,49 руб. в целях исполнения предстоящей оплаты отпусков за фактически отработанное время по КОСГУ 211;
- в сумме 7 096 407,62 руб. в целях уплаты взносов при расходовании резерва оплаты отпусков по КОСГУ 213;
- в сумме 7 425 000,00 руб. по оспариваемым судебным решениям по КОСГУ 296.

Показатель суммы отложенных обязательств 38 019 446,11 руб. соответствует показателю резервов предстоящих расходов в сведениях по кредиторской задолженности формы 0503769 и соответствует показателю резервов предстоящих расходов по строке 520 графы 9 баланса формы 0503730 в размере 38 019 446,11 руб.

По графе 8 строки 800, равной строке 700 раздела 3 отражены принятые денежные обязательства по плате за негативное воздействие, услугам связи, услугам содержания имущества, прочим услугам, коммунальным услугам, поставке ГСМ в общей сумме 1 923 330,11 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 1 923 530,11 руб. не соответствует общей сумме кредиторской задолженности формы 0503769 в размере 6 623 414,11 руб. на суммуовую разницу задолженности по налогу на имущество, земельному налогу, транспортному налогу. Денежные обязательства по налогу на имущество, земельному налогу, транспортному налогу, в сумме 4 699 884,00 руб. не приняты ввиду отсутствия на отчетную дату документа для оплаты – Уведомления в ФНС, формируемого в установленные ФНС сроки 2025 года.

3.3.2. В форме 0503738 по виду финансового обеспечения – деятельность, осуществляемая за счет средств субсидии на иные цели:

- 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;
- отклонения от исполнения принятых обязательств и принятых денежных обязательств текущего года (графа 10, строка 200), отсутствуют.

По графе 6 строки 800, равной строке 700, раздела 3 отражены в общей сумме 187 000 801,00 руб. принятые обязательства года, следующего за текущим финансовым годом.

Исполнение данных обязательств предусмотрено в 2025 году, следующем за текущим, согласно условиям Соглашения от 01.03.2024 № 056-02-2024-524 о предоставлении субсидии в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

3.3.3. 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, строка 200) следующими правонарушениями основанными в общей сумме 43 694 082,52 руб.:

- по КВР 111 в сумме 43 501 957,56 руб. отсутствием начислений по оплате труда и пособия за первые три дня временной нетрудоспособности за счет средств

работодатели в декабре 2024 года по причинам, изложенным выше в пояснениях в ф.0503737;

- по КВР 244 в сумме 192 124,96 руб. ввиду отсутствия поставки материальных запасов по заключенным контрактам, исполнение которых планировалось, в соответствии с условиями контрактов, в полном объеме в 2024 году.

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

По графе 5 строки 800 раздела 3 отражены на основании итвенций принимаемые обязательства 2025 года, следующего за текущим финансовым годом, в общей сумме 164 656 964,73 руб.

По графе 6 строки 800, равной строке 700, раздела 3 отражены в общей сумме 101 777 248,26 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 2024 года в сумме 5 783 829,00 руб. принято на финансовый год, следующий за текущим, ввиду того, что налог исчислен за текущий 2024 год, но оплата предусмотрена в 2025 году, следующем за текущим;

- обязательства по услугам связи, коммунальным услугам, услугам содержания имущества, прочим услугам, поставке ГСМ в общей сумме 1 011 408,56 руб. приняты по оказанным услугам, поставке топлива в декабре текущего года, включая 31.12.2024, и предусматривающих оплату в 2025 году, следующем за текущим;

- обязательства по услугам связи, транспортным услугам, коммунальным услугам, услугам содержания имущества, прочим услугам, поставке материальных запасов в общей сумме 74 946 404,85 руб. приняты для исполнения в течение 2025 года, следующего за текущим;

- принятые отложенные обязательства в сумме 20 035 605,85 руб.

Принятые отложенные обязательства отражены также в разделе 3 по строке 840, строке 860, графа 6, графа 10 в общей сумме 20 035 605,85 руб., в т.ч.:

- в сумме 15 388 330,15 руб. в целях исполнения предстоящей оплаты отпусков за фактически отработанное время по КОСТУ 211;

- в сумме 4 647 275,70 руб. в целях уплаты взносов при расходовании резерва оплаты отпусков по КОСТУ 213.

Показатель суммы отложенных обязательств 20 035 605,85 руб. соответствует показателю резервов предстоящих расходов в сведениях по кредиторской задолженности формы 0503769 и, с суммой отложенных обязательств по приносящей доход деятельности в размере 169 736,57 руб., соответствует

показателю резервов предстоящих расходов по строке 520 графы 9 баланса формы 0503730 в размере 20 208 342,42 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, поставке GSM в общей сумме 1 011 408,56 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 1 011 408,56 руб. не соответствует общей сумме кредиторской задолженности формы 0503769 в размере 6 918 411,93 руб., на сумму разницу 5 907 003,37 руб., в том числе:

- на сумму задолженности по налогу на имущество в сумме 5 783 829,00 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 задолженности по возврату в доход бюджета денежных средств по выявленным нарушениям по результатам контроля объемов, сроков, качества и условий предоставления медицинской помощи по ОМС (строка по счету 730305001) в сумме 23 753,57 руб.;
- на сумму задолженности перед страховыми медицинскими организациями по расчетам аванса за медицинские услуги по ОМС (строка по счету 720532005) в сумме 99 420,80 руб.

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

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

Отклонение от исполнения принятых обязательств текущего года (графа 10, строка 200) в сумме 1 418 614,61 руб. по КВР 111 обусловлено эквипотенцией фонда оплаты труда ввиду отсутствия доходов.

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

По графе 5 строки 800 раздела 3 отражены на основании итиснений принимаемые обязательства 2025 года, следующего за текущим финансовым годом, в общей сумме 3 722 674,23 руб.

По графе 6 строки 700, строки 800 раздела 3 отражены в общей сумме 8 019 225,76 руб. принятые обязательства года, следующего за текущим финансовым годом.

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

- обязательство по транспортному налогу, налогу на имущество за 4-й квартал 2024 года в сумме 62 625,00 руб. принято на финансовый год, следующий за текущим, ввиду того, что налог исчислен за текущий 2024 год, но оплата предусмотрена в 2025 году, следующим за текущим;
- обязательства по услугам связи, коммунальным услугам, услугам содержания имущества, прочим услугам, поставке ГСМ в общей сумме 468 250,77 руб. приняты по оказанным услугам, поставке топлива в декабре текущего года, включая 31.12.2024, и предусматривающих оплату в 2025 году, следующим за текущим;
- обязательства по услугам связи, транспортным услугам, услугам содержания имущества, прочим услугам, поставке материальных запасов, судебным издержкам в общей сумме 7 318 613,41 руб. приняты для исполнения в течение 2025 года, следующего за текущим;
- принятые отложенные обязательства в сумме 169 736,57 руб.

Принятые отложенные обязательства отражены также в разделе 3 по строке 840, строке 860, графа 6, графа 10 в общей сумме 169 736,57 руб., в т.ч.:

- в сумме 130 366,03 руб. в целях исполнения предстоящей оплаты отпусков за фактически отработанное время по КОСГУ 211;
- в сумме 39 370,54 руб. в целях уплаты взносов при расходовании резерва оплаты отпусков по КОСГУ 213.

Показатель отложенных обязательств в сумме 169 736,57 руб. соответствует показателю резервов предстоящих расходов в сведениях по кредиторской задолженности формы 0503769 и, с суммой отложенных обязательств по деятельности, осуществляемой по ОМС, в размере 20 035 605,85 руб., соответствует показателю резервов предстоящих расходов по строке 520 графы 9 баланса формы 0503730 в размере 20 205 342,42 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 в общей сумме 468 250,77 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 468 250,77 руб. не соответствует общей сумме кредиторской задолженности формы 0503769 в размере 784 481,49 руб. на сумму разницу 316 230,72 руб., в том числе:

- на сумму задолженности по налогу на имущество, транспортному налогу в сумме 62 625,00 руб., денежное обязательство по налогам не принято ввиду отсутствия на отчетную дату документа для оплаты – Уведомления в ФНС, формируемого в установленные ФНС сроки;
- на сумму задолженности по судебным задержкам в сумме 6 316,68 руб., денежное обязательство по которым не принято ввиду отсутствия на отчетную дату документа для оплаты – исполнительного листа;
- на сумму задолженности по НДС в сумме 77 231,04 руб., отражаемой по коду вида доходов;
- на сумму задолженности по налогу на прибыль в сумме 170 058,00 руб., отражаемой по коду вида доходов.

Раздел 4. Анализ показателей финансовой отчетности

Анализ показателей отчетности учреждения отражен в **Таблице № 10**.

В **Таблице № 10** по строке 190 отражен иной показатель, установленный письмом учредителя – Минздрава России от 24.01.2025 № 22-0/88- суммовой показатель чистых активов Учреждения.

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

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

Валюта баланса Учреждения на конец отчетного периода составила 3 145 026 506,90 руб. (в том числе по деятельности с целевыми средствами – 190 969 385,55 руб.; деятельности по государственному заданию – 2 735 815 319,17 руб., по приносящей доход деятельности – 218 241 802,18 руб.).

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

- чистые активы Учреждения являются положительными и состоят из:

на начало периода 636 632 919,93 руб., на конец периода 692 840 163,33 руб.

Коэффициент устойчивости на 01.01.2024/01.01.2025: 10,33 / 2,61

(отношение чистых активов к обязательствам).

Пояснение о расчете чистых активов

	Статья баланса	на начало 2024 года	на конец 2024 года
Актив			
1	Основные средства (остаточная стоимость)	2 143 443 099,61	2 091 242 439,25
2	Нематериальные активы (остаточная стоимость)	99 000,00	99 000,00
3	Накопленные активы	96 304 539,04	96 304 539,04
4	Материальные запасы	509 689 518,97	510 087 348,40
5	Права пользования активами	33 855 610,46	25 221 979,13
6	Расходы будущих периодов	1 454 383,66	1 424 867,87
Итого нефинансовые активы (строка 190 баланса)		2 784 846 151,74	2 724 380 033,69
1	Денежные средства	95 260 029,17	220 762 861,79
2	Дебиторская задолженность по дебитам	56 978 689,02	199 587 494,97
3	Дебиторская задолженность по выданным	109 402,84	296 116,45
Итого финансовые активы (строка 340 баланса)		152 348 121,03	420 646 473,21
I. Итого активы (строка 350 баланса)		2 937 194 272,77	3 145 026 506,90
Пассив			
1	Кредиторская задолженность по выданным	3 008 711,67	3 403 110,95
2	Расчеты по платежам в бюджеты	11 636 256,08	10 823 775,78
3	Налые расчеты	1 019 584,49	3 163 783,44
4	Кредиторская задолженность по дебитам	0,00	99 420,80
5	Долгам будущих периодов	2 431 267,99	189 623 231,79
6	Резервы предстоящих расходов	43 511 250,55	58 224 788,53
II. Итого обязательства (строка 550 баланса за вычетом строки 450 баланса)		61 607 070,78	265 338 111,29
ОЦЕН (ф.0503708)			
1	Строка 602 - строка 612 (ОМС)	10 056 519,54	6 381 767,39
2	Строка 602 - строка 612 (ПЦД)	3 911 878,21	2 235 536,41
3	Строка 601+602 - строка 611+612 (ГЗ)	2 128 681 345,27	2 081 926 389,44

4	Непривлекательные активы	96 304 539,04	96 304 539,04
III. Итого ОЦДН (строка 1+2+3+4)		2 238 954 282,06	2 186 848 232,28
	Чистые активы	На начало года	На конец года
	Строки (I-III) - строка II	636 632 919,93	692 848 163,33

По графе 6 строки 101 в сумме 32 943 363,84 руб. на начало отчетного периода и по графе 10 строки 101 в сумме 22 446 452,56 руб. на конец отчетного периода отражены права пользования долгосрочными активами, согласно заключенным договорам безвозмездного пользования оборудованием и неисключительного права пользования программным обеспечением, со сроком действия более 12 месяцев после отчетной даты.

Финансовые активы на конец периода являются краткосрочными (оборотными), за исключением суммы предстоящих доходов по операционной аренде, отраженных в сумме 379 632,00 руб. по строке 251.

По графе 10 строки 160 отражены расходы будущих периодов на конец периода в общей сумме 1 424 867,87 руб.

Графа 8 строки 160 деятельность по государственному заданию в общей сумме 1 105 344,87 руб. составляет в том числе:

- КВР 111 КОСГУ 211 по расходам, связанным с начислением в декабре 2024 года отпускных, относящихся к будущим отчетным периодам (январь 2025 года) и связанным с начислением оплаты отпусков, предоставленных авансом, на 01.01.2025 в сумме 285 357,94 руб.;
- КВР 244 КОСГУ 226 по расходам, связанным с прочими услугами, оказываемыми в течение нескольких отчетных периодов в сумме 788 746,75 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 31 440,18 руб.

Графа 9 строки 160 предстоящая доход деятельность в общей сумме 319 323,00 руб. составляет в том числе:

- КВР 111 КОСГУ 211 по расходам, связанным с начислением в декабре 2024 года отпускных, относящихся к будущим отчетным периодам (январь 2025 года) и связанным с начислением оплаты отпусков, предоставленных авансом, на 01.01.2025 в сумме 171 001,26 руб.;
- КВР 244 КОСГУ 226 по расходам, связанным с прочими услугами, оказываемыми в течение нескольких отчетных периодов в сумме 145 337,66 руб.;

- КВР 244 КОСТУ 227 на расходах, связанных со страхованием транспортных средств по ОСАГО, страхованием особо опасных объектов в течение нескольких отчетных периодов в сумме 2 984,08 руб.

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

- на начало периода в размере 4 063 083 306,10 руб.;
- на конец периода в размере 3 987 560 741,10 руб.

По графе 6 строки 510 в сумме 2 431 267,99 руб. на начало периода и по графе 10 строки 510 в сумме 189 623 231,79 руб. на конец периода отражены доходы будущих периодов.

По графе 8 строки 510 деятельности, осуществляемой за счет средств субсидий на иные цели, на конец периода в сумме 188 556 000,00 руб. отражены доходы будущих периодов по Соглашению от 01.03.2024 № 056-03-2024-524.

По графе 8 строки 510 деятельности по государственному заданию на конец периода в сумме 134 724,31 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 на конец периода в сумме 932 470,48 руб. отражены предстоящие доходы по договорам операционной аренды, предстоящие доходы от поступления пеней, штрафов.

Резервы предстоящих расходов на конец отчетного периода отражены по строке 520, в общей сумме 38 224 788,53 руб., в том числе:

- графа 8 деятельность по государственному заданию в сумме 38 019 446,11 руб., которая соответствует сумме, отраженной в графе 9 раздела 1.1 формы 0503769 по кредиторской задолженности;
- графа 9 приносящая доход деятельность в общей сумме 20 205 342,42 руб., которая соответствует суммам, отраженным в графе 9 раздела 1.1 форм 0503769 по кредиторской задолженности 169 736,57 руб. (приносящая дохода деятельность) и кредиторской задолженности 20 035 605,85 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 2023 год, представлены формы 0503773, пояснения по которым приводятся далее по тексту.

Все обязательства Учреждения являются краткосрочными.

По строкам 010, 020, 070, 210 раздела «Справка о наличии имущества и обязательства на забалансовых счетах» формы 0503730, в которых остаток на начало периода 2024 года не равен остатку на конец периода в годовой отчетности за 2023 год, представлены формы 0503773, пояснения по которым приводятся далее по тексту.

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

Форма 0503710 включает остатки до заключительных записей.

В графе 5 формы 0503710 по счету 240110189 (код аналитиком 180) в общей сумме 503 012,00 руб. отражены начисления налога на прибыль.

Сведения о показателях безвозмездных поступлений в составе формы 0503710:

Наименование счета	Код аналитиком	KOCCTY	Сумма, руб.	Показатели
Федеральное государственное бюджетное учреждение (далее – Учреждение) ФГБУЗ СПК ФМБА России в г. Челябинске	193	191	28 634 193,30	Безвозмездные поступления текущего характера, притягивая и координируя в корреспонденции со счетом 410531000
Федеральный орган государственной власти (бюджетные средства) ФМБА России	194	191	6 751 347,00	Безвозмездные поступления текущего характера, притягивая и координируя в корреспонденции со счетом 410531000

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

Начисление доходов за 2024 год согласно Отчету о финансовых результатах деятельности учреждения отражено без учета операций по счетам 40118000, 40119000 ошибок прошлых лет.

По строке 010 отражена сумма в размере (-) 1 441,58 руб. по коду аналитиком 173 «Чрезвычайные доходы от операций с активами» ввиду уменьшения финансового результата Учреждения на сумму дебиторской задолженности по доходам, признанной нерезальной к взысканию, сомнительной дебиторской задолженностью.

В учете на основании абз. 2 п.152 приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н отражены бухгалтерские записи по дебету счета 240110173 «Чрезвычайные доходы от операций с активами» в кредиту счета 220941664 «Рисчеты по доходам от штрафных санкций за нарушение условий контрактов (договоров)» с одновременным отражением указанной суммы сомнительной дебиторской задолженности на забалансовом счете 04 «Сомнительная задолженность».

Начисление расходов за 2024 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 пп. а), б) п.13 СГС «Сведения о показателях бухгалтерской (финансовой) отчетности по сегментам» (далее – «Сегменты») представлены в составе формы 0503721 по строкам 010 и 020.

По строке 010 отражены в том числе признанные доходы по сегментам за период в сумме 2 591 043 916,11 руб., в т.ч.

Сегмент	Код аналитики	Общая величина признанных доходов за период, руб.	Показатели
Бюджетные единицы	131	1 406 168,72	Доходы от оказания платных услуг
	131	1 607 355 800,00	Субсидии полученные
	132	893 975 426,81	Доходы от оказания платных услуг
	139	146 251,81	Доходы от компенсации затрат
	150	38 022 280,47	Субсидии полученные
	191	6 751 347,00	Доходы от операций с активами
Итого по сегменту:		2 547 637 274,81	
Бюджетные (автономные) учреждения	131	6 752 448,00	Доходы от оказания платных услуг, компенсаций затрат
	191	36 634 193,30	Доходы от операций с активами
Итого по сегменту:		43 386 641,30	
Внебюджетные государственные единицы		-	
Итого по сегменту:		-	

По строке 150 отражены в том числе признанные расходы по сегментам за период в сумме 52 064 807,51 руб., в т.ч.

Сегмент	Код аналитики	Общая величина признанных расходов за период, руб.	Показатели
Бюджетные единицы	228	291 680,64	Оплата работ, услуг
	291	42 611 012,10	Налоги, пошлины, сборы и иные обязательные платежи
	292	1 235,63	Налоги, пошлины, сборы и иные обязательные платежи
Итого по сегменту:		42 813 928,37	
Бюджетные (автономные) учреждения	225	4 794 538,68	Оплата работ, услуг
	226	1 855 093,60	Оплата работ, услуг

Итого по сегменту:		6 650 031,68	
Выбывающие государственные единицы	221	927 029,01	Оплата работ, услуг
	222	62 500,00	Оплата работ, услуг
	223	1 466 868,11	Оплата работ, услуг
	224	66 700,08	Оплата работ, услуг
	226	77 750,26	Оплата работ, услуг
Итого по сегменту:		2 600 847,46	

Чистое поступление основных средств отражено по графе 7 строки 320 в сумме (-) 52 200 660,36 руб. и соответствует данным строки 030 баланса (остаток на конец периода по графе 10 в сумме 2 091 242 439,25 руб. минус остаток на начало года по графе 6 в сумме 2 143 443 099,61 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 1 233 988 263,17 руб. и расходом материальных запасов в сумме 1 232 239 739,47 руб. имеется по следующим причинам в общей сумме 1 748 523,70 руб. по графам.

Графа 4 - деятельность с целевыми средствами строки 362 в размере 385 679,23 равна графе 4 строки 150 (КОСГУ 272) в размере 385 679,23 руб.

Графа 5 - деятельность по государственному заданию строки 362 в размере 803 271 444,25 руб. не равна графе 5 строки 150 (КОСГУ 272) в размере 801 860 689,24 руб., разница в размере 1 410 755,01 руб. обусловлена:

- отражением уменьшения материальных запасов в целях формирования вложений в объекты основных средств, через КОСГУ 447 в сумме 1 060 924,05 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 56 896,00 руб.;
- отражением уменьшения материальных запасов ввиду причин, не зависящих от учреждения (несоответствие продуктов требованиям технических регламентов на основании решения Россельхознадзора), через доходы от выбытия активов КОСГУ 172 в сумме 8 222,42 руб.;
- отражением уменьшения материальных запасов ввиду несоответствия условиям признания актива, через доходы от выбытия активов КОСГУ 172 в сумме 284 712,54 руб.

Графа 6 - приносящая доход деятельность строки 362 в размере 430 331 139,69 руб. не равна графе 6 строки 150 (КОСГУ 272) в размере 429 993 371,00 руб., разница в размере 337 768,69 руб. обусловлена:

- отражением уменьшения материальных запасов ввиду причин, не зависящих от учреждения (несоответствие лекарственных средств, медицинских изделий

требованиям технических регламентов на основании решения Росдраннвдзора), через доходы от выбытия активов КОСТУ 172 в сумме 91 104,00 руб.;

- отражением уменьшения материальных запасов ввиду причин, не зависящих от учреждения (несоответствие продуктов требованиям технических регламентов на основании решения Россельхознадзора), через доходы от выбытия активов КОСТУ 172 в сумме 6 809,52 руб.;

- отражением уменьшения материальных запасов в целях формирования вложений в объекты основных средств, через КОСТУ 447 в сумме 239 855,17 руб.

Из общей суммы показателей поступления материальных запасов, по строке 361 графы 7 обособлены показатели в размере по подстатье КОСТУ 347 на сумму 955 853,09 руб. материальных запасов, приобретенных для формирования вложений в объекты основных средств.

Из общей суммы показателей выбытия материальных запасов, по строке 362 графы 5, графы 6 и итоговой графы 7 обособлены показатели в размере по подстатье КОСТУ 447 на общую сумму 1 300 779,22 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 397 729,43 руб. и соответствует 080 баланса (остаток на конец периода по графе 10 в сумме 510 087 248,40 руб. минус остаток на начало периода по графе 6 в сумме 509 689 518,97 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 (-) 29 515,79 руб., в том числе по графам:

- графа 5 в сумме 37 181,86 руб. соответствует разнице граф строки 160 баланса (остаток на конец периода по графе 8 в сумме 1 105 544,87 руб. минус остаток на начало периода по графе 4 в сумме 1 068 363,01 руб.);

- графа 6 в сумме (-) 66 697,65 руб. соответствует разнице граф строки 160 баланса (остаток на конец периода по графе 9 в сумме 319 323,00 руб. минус остаток на начало периода по графе 5 в сумме 386 020,65 руб.).

Чистое изменение доходов будущих периодов отражено по строке 550 графа 7, как разность сумм между дебетовым и кредитовым оборотами по счету 04014х000, сложившаяся за отчетный период в общей сумме 187 191 963,80 руб., в том числе по графам:

- графа 4 в сумме 188 556 000,00 руб. соответствует разнице граф строки 510 баланса (остаток на конец периода по графе 7 в сумме 188 556 000,00 руб. минус остаток на начало года по графе 3 в сумме 0,00 руб.);

- графа 5 в сумме (-) 912 161,30 руб. соответствует разнице граф строки 510 баланса (остаток на конец периода по графе 8 в сумме 134 761,31 руб. минус остаток на начало года по графе 4 в сумме 1 046 922,61 руб.);

- графа 6 в сумме (-) 451 874,90 руб. соответствует разнице граф строки 510 баланса (остаток на конец периода по графе 9 в сумме 932 470,48 руб. минус остаток на начало года по графе 5 в сумме 1 384 345,38 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 14 713 537,98 руб.

Графа 5 деятельность по государственному заданию в сумме 13 681 719,54 руб. ввиду увеличения резерва отпусков за фактически отработанное время, резерва взносов, нечисленных на фонд оплаты данных отпусков, резерва по искам.

Графа 6 приносящая доход деятельность в сумме 1 031 818,46 руб. ввиду увеличения резерва отпусков за фактически отработанное время, резерва взносов, нечисленных 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, счетах 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 поступающих 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 основной уставной деятельности, обеспечивающие оказание стационарной медицинской помощи Учреждением;

- код 0113 отражены расходы, связанные с передачей в аренду недвижимого имущества Учреждения;

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

Согласно пункту 19 СГС «Отчет о движении денежных средств», раскрывается следующая информация.

В Учетной политике не используются подходы для определения структуры денежных средств и эквивалентов денежных средств, классификации денежных потоков, не указанные в СГС «Отчет о движении денежных средств».

Расчеты в иностранной валюте в учете отсутствуют.

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

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

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

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

Код контрольного соотношения	Наименование протокола	Сумма отклонения, руб.	Пояснения
ВДК.0503723.КГ.38	Показатель по строке 4930 требует пояснения	(-)44 107 962,07	данные по тексту
ВДК.0503723.КГ.38	Показатель по строке 4940 требует пояснения	44 107 962,07	данные по тексту

Пояснение по протоколу.

В сумме (-) 44 107 962,07 руб. по строке 4930 и в сумме 44 107 962,07 руб. по строке 4940 отражены операции поступления и выбытия денежных средств при привлечении денежных средств по одному виду деятельности на исполнение обязательства по другому, в пределах остатка средств на счете учреждения, с последующим возмещением кассовых расходов по оплате за поставку изделий медицинского назначения и лекарственных средств, выплат по оплате труда работников, налога на имущество, оказанных услуг связи, осуществленных в пределах остатка средств на лицевом счете на исполнение принятых обязательств по иному виду финансового обеспечения. Все расходы на 01.01.2025 восстановлены, незавершенные операции отсутствуют.

В бухгалтерских регистрах отражены операции по исполнению обязательства вида финансового обеспечения (деятельности) – деятельность по выполнению государственного задания за счет иных видов финансового обеспечения (деятельности) с использованием корреспондентных счетов 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 (замещение средств между видами деятельности в I квартале 2024 года в период отсутствия поступления на лицевой счет субсидии на выполнение государственного задания).

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 1 607 355 800,00 руб.

По строке 0505 графы 4 формы 0503723 по КОСГУ 134 отражена сумма от компенсации затрат в размере 162 672,85 руб., в том числе от компенсации затрат по видам деятельности:

- деятельность по выполнению государственного задания в размере 58 422,42 руб.;
- деятельность, осуществляемая по ОМС в размере 97 169,52 руб.;
- приносящая доход деятельность в размере 7 080,91 руб.

Ввиду того, что в форме 0503737 показатель доходов отражается по коду аналитика 130, который включает КОСГУ 131, КОСГУ 134 ($1\,607\,414\,222,42 = 1\,607\,355\,800,00 + 58\,422,42$), возникает отклонение с формой 0503723 на сумму 58 422,42 руб.

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

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

4.5.1. Поступление (увеличение) основных средств составило – 190 608 591,89 руб., в том числе по видам деятельности:

- деятельность по выполнению государственного задания – 190 644 024,45 руб.;
- деятельность, осуществляемая за счет средств субсидии на иные цели – 0,00 руб.;
- деятельность, осуществляемая по ОМС – 561 567,44 руб.
- приносящая доход деятельность – 3 000,00 руб.;

Выбытие (уменьшение) основных средств составило – 266 618 225,86 руб., в том числе по видам деятельности:

- деятельность по выполнению государственного задания 265 513 306,67 руб.;
- деятельность, осуществляемая за счет средств субсидии на иные цели 0,00 руб.;
- деятельность, осуществляемая по ОМС 1 101 919,19 руб.;
- приносящая доход деятельность 3 000,00 руб.

Нематериальные активы на конец отчетного периода на балансе учреждения составляют 99 000,00 руб.

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

Кадастровая стоимость земельных участков согласно выпискам из ЕГРН, полученным по запросу 15.01.2025, не изменена.

Материальные запасы на конец отчетного периода составляют 510 087 248,40 руб., в том числе внеоборотные материальные запасы – 7 281 630,67 руб.

Поступление (увеличение) материальных запасов составило 1 234 385 992,60 руб., в том числе:

- деятельность по выполнению государственного задания – 804 612 318,38 руб.;
- деятельность, осуществляемая за счет средств субсидии на иные цели – 0,00 руб.;
- деятельность, осуществляемая по ОМС – 424 606 341,93 руб.;
- приносящая доход деятельность – 5 167 332,29 руб.

Выбытие (уменьшение) материальных запасов составило 1 233 988 263,17 руб., в том числе:

- деятельность по выполнению государственного задания – 803 271 444,25 руб.;
- деятельность, осуществляемая за счет средств субсидии на иные цели – 385 679,23 руб.;
- деятельность, осуществляемая по ОМС – 425 731 639,47 руб.
- приносящая доход деятельность – 4 599 500,22 руб.

Остаток материальных запасов на конец года увеличился в абсолютном выражении по сравнению с остатком на начало года в общей сумме на 397 729,43 руб., в том числе по видам деятельности:

- деятельности по выполнению государственного задания увеличился на 1 340 874,13 руб.;
- по деятельности, осуществляемой за счет средств субсидии на иные цели уменьшился на 385 679,23 руб.;
- по деятельности, осуществляемой по ОМС, уменьшился на 1 125 297,54 руб.;
- по приносящей доход деятельности увеличился на 567 832,07 руб.

Материальные запасы на конец отчетного периода составляют 41,4 % от общей суммы поступления материальных запасов по всем видам деятельности, в том числе:

- остаток материальных запасов деятельности по выполнению государственного задания в общей сумме поступления материальных запасов составляет 394 081 612,33 руб. или 31,9 %;
- остаток материальных запасов деятельности, осуществляемой за счет средств субсидия на иные цели в общей сумме поступления материальных запасов составляет 2 413 385,55 руб. или 0,2%;
- остаток материальных запасов деятельности, осуществляемой по ОМС, в общей сумме поступления материальных запасов составляет 110 176 474,58 руб. или 9 %;
- остаток материальных запасов по приносящей доход деятельности в общей сумме поступления материальных запасов составляет 3 415 775,94 руб. или 0,3%.

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

По графе 9 строки 054 отражен показатель с отрицательным значением в сумме (-) 126 371 624,33 руб. начисленной амортизации, передаваемой при безвозмездной передаче объекта основных средств «Томограф магнитно-резонансный 1,5T Magnetom Avanto» государственному бюджетному учреждению ФГБУЗ МСЧ № 121 ФМБА России (письмо учредителя – Минздрава России о согласовании передачи от 24.12.2024 № 22-7/16/2-25797).

По групповой графе 9 строки 054 отражен показатель с отрицательным значением в общей сумме (-) 54 349 212,50 руб., сложившийся в том числе:

- в сумме (-) 126 371 624,33 руб. начисленной амортизации при передаче объекта основных средств, указанной по графе 9 строки 054;
- в сумме (-) 10 448 153,20 руб. выбытия начисленной амортизации объектов основных средств по причине списания накопленной амортизации, в связи с завершением срока пользования машин и оборудования;
- в сумме (-) 11,00 руб. выбытия начисленной амортизации объектов основных средств по причине списания накопленной амортизации, в связи с разукрупнением объекта основных средств;
- в сумме 82 470 576,03 руб. начисленной амортизации объектов основных средств.

По графе 8 строке 056 отражен показатель с отрицательным значением в сумме (-) 269 463,43 руб. выбытия начисленной амортизации объектов основных средств по причине списания накопленной амортизации, в связи с завершением срока пользования инвентарем производственным и хозяйственным.

По графе 8 строкам 120, 124 отражен показатель с отрицательным значением в сумме (-) 20 150,00 руб. выбытия начисленной амортизации

объекта прав пользования нематериальными активами по причине списания накопленной амортизации, в связи с завершением срока пользования объекта.

Сведения о показателях операций с активами по сегментам в соответствии с СГС «Сегменты» в составе формы 0503768.

Бюджетные (автономные) учреждения:

- по графе 9 строк 010, 014 раздела 1, по графе 9 строк 600, 602 раздела 2 отражена безвозмездная передача объекта основных средств в сумме 126 371 624,33 руб. федеральному государственному бюджетному учреждению на основании данных по кредитовым оборотам счетов учета объектов основных средств, корреспондирующих со счетом 440120254 по КВР 807;
- по графе 9 строк 050, 054 раздела 1, по графе 9 строк 610, 612 раздела 2 отражена начисленная передаваемая амортизация в сумме (-) 126 671 624,33 руб. федеральному государственному бюджетному учреждению на основании данных по дебетовым оборотам счетов учета амортизации, корреспондирующих со счетом 440120254 по КВР 807;
- по графе 6 строки 190 раздела 1, по графе 6 строки 740 раздела 2 отражено поступление материальных запасов в общей сумме 43 385 540,30 руб. от федерального государственного бюджетного учреждения на основании данных по дебетовым оборотам счетов учета нефинансовых активов, корреспондирующих со счетом 440110191 по коду аналитики 195.

Бюджетные единицы:

- по графе 6 строки 190 раздела 1, по графе 6 строки 740 раздела 2 отражено поступление материальных запасов в общей сумме 43 385 540,30 руб. от федерального органа власти на основании данных по дебетовым оборотам счетов учета нефинансовых активов, корреспондирующих со счетом 440110191 по коду аналитики 194.

По графе 6 строки 010,014 раздела 1, строки 600 раздела 2 отражено поступление безвозмездно полученного объекта основных средств от организации, за исключением государственного сектора, в сумме 1,00 руб. на основании данных по дебетовым оборотам счета учета нефинансовых активов, корреспондирующего со счетом 440110196.

По графе 6 строк 260, 263 отражено поступление безвозмездно полученных прав пользования нефинансовыми активами в сумме 127,00 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, 014 раздела 1, строки 600 раздела 2 по объекту основных средств на сумму 25 350,00 руб. увеличен счет 410134000;
- по строкам 050, 054 раздела 1, строки 610 раздела 2 по амортизация объектов основных средств на сумму 25 350,00 руб. увеличен счет 410434000;

- по строке 190 раздела 1, по строке 740 раздела 2 по материальным запасам уменьшен счет 410536000 на сумму (-) 37 011,82 руб.

- по строке 260, 263 раздела 1 по правам пользования оборудованием на сумму (-) 8 212 776,00 руб. уменьшен счет 411144000;

- по строке 270, 273 раздела 1 по амортизации прав пользования оборудованием на сумму (-) 183 463,43 руб. уменьшен счет 410444000.

В разделе 3 изменены входящие остатки на начало периода:

- по счету 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры» по строке 840, 841 в сумме 145,00 руб.;

- по счету 21 «Основные средства в эксплуатации» по строке 850, 852 в сумме 24 161,82 руб.

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

4.5.3. Форма 0503768 по виду деятельности - деятельность, осуществляемая за счет средств субсидия на иные цели.

Показатели с отрицательным значением в форме отсутствуют.

Изменены входящие остатки на начало периода по строке 190 раздела 1, по строке 740 раздела 2 по материальным запасам уменьшен счет 510536000 на сумму (-) 12 500,00 руб.

4.5.4. Форма 0503768 по виду деятельности – деятельность, осуществляемая по ОМС. Показатели с отрицательным значением в форме отсутствуют.

4.5.5. Форма 0503768 по виду деятельности – приносящая доход деятельность.

Показатели с отрицательным значением в форме отсутствуют.

Изменены входящие остатки на начало периода:

- по строкам 010, 014 раздела 1, строки 600, 602 раздела 2 по объекту основных средств на сумму 189 680,00 руб. увеличен счет 210124000;

- по строкам 050, 054 раздела 1, строк 610, 612 раздела 2 по начисленной амортизации объектов основных средств на сумму 189 680,00 руб. увеличен счет 210424000;

- по строке 190 раздела 1, по строке 740 раздела 2 по материальным запасам уменьшен счет 210536000 на сумму (-) 189 680,00 руб.

В разделе 3 изменены входящие остатки на начало периода:

- по счету 01 «Имущество, полученное в пользование» по строке 010 в сумме 1,00 руб.;

- по счету 02 «Материальные ценности на хранение» по строке 020 в сумме (-) 1,00 руб.

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

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

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

4.6.1. Сведения о показателях по сегментам в соответствии СГС «Сегменты» в составе формы 0503769 на 01.01.2025:

Сегмент	Номер счета	Общая величина финансовых результатов на конец периода, руб.	Показатели
Бюджетные единицы	7 20532 001	6 657 192,19	Расчеты по доходам от оказания услуг (работ) по программе ОМС
	5 20562 001	188 556 000,00	Расчеты по поступлениям капитального характера учреждениям от сектора государственного управления
	2 20531 001	309 308,42	Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)
Итого по сегменту:		195 322 500,60	
Бюджетные (автономные) учреждения	2 20531 002	492 892,00	Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)
	4 20626 002	141 710,40	Расчеты по авансам по прочим работам, услугам
Итого по сегменту:		634 602,40	
Внебюджетные государственные единицы	2 20626 003	1 992,60	Расчеты по авансам по прочим работам, услугам
Итого по сегменту:		1 992,60	

Сегмент	Номер счета	Общая величина обязательств на конец периода, руб.	Показатели
Бюджетные единицы	4 30226 001	10 419,40	Расчеты по прочим работам, услугам
	4 30305 001	5 656,49	Расчеты по прочим платежам в бюджет
	4 30312 001	4 533 167,00	Расчеты по налогу на имущество организаций
	4 30313 001	361 178,00	Расчеты по земельному налогу
	7 30226 001	6 387,32	Расчеты по прочим работам, услугам
	7 30305 001	13 841,27	Расчеты по прочим платежам в бюджет
	7 30312 001	3 783 829,00	Расчеты по налогу на имущество организаций

	2 30303 001	170 058,00	Расчеты по налогу на прибыль организаций
	2 30304 001	77 231,04	Расчеты по налогу на добавленную стоимость
	2 30305 001	8 443,68	Расчеты по прочим платежам в бюджет
	2 30312 001	60 500,00	Расчеты по налогу на имущество организаций
Итого по сегменту:		10 830 670,20	
Бюджетные (автономные) учреждения	4 30226 002	39 000,00	Расчеты по прочим работам, услугам
Итого по сегменту:		39 000,00	
Внебюджетные государственные единицы	7 30223 003	21 067,75	Расчеты по коммунальным услугам
	7 30221 003	19 766,00	Расчеты по услугам связи
	4 30221 003	59 074,82	Расчеты по услугам связи
	4 30223 003	41 993,25	Расчеты по коммунальным услугам
	4 30225 003	3 216,89	Расчеты по работам, услугам по содержанию имущества
	2 30223 003	28 827,00	Расчеты по коммунальным услугам
	2 30223 003	341,45	Расчеты по работам, услугам по содержанию имущества
	2 30226 003	1 992,60	Расчеты по прочим работам, услугам
Итого по сегменту:		178 280,06	

4.4.2. 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 260 688,40 руб., в том числе:

- по расчетам выданного аванса на выполнение работ по технической инвентаризации здания со сроком исполнения контракта в 1 кв. 2025 года в сумме 141 710,40 руб.;
- по расчетам предварительной оплаты на депозитный счет суда по решению суда в целях медицинской экспертизы в сумме 100 000,00 руб.;
- по расчетам с подотчетным лицом по денежным документам в сумме 18 978,00 руб.

По отношению к сумме на конец аналогичного периода прошлого финансового года, дебиторская задолженность увеличилась в абсолютном размере на 174 434,34 руб. в связи с изменением структуры задолженности.

Просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

В форме отражены обороты по счету 420934001 в сумме увеличения и уменьшения задолженности в размере 63 927,94 руб. при отражении компенсации расходов учреждения.

В форме отражены обороты по счету 420934007 в сумме увеличения и уменьшения задолженности в размере 820,39 руб. при отражении компенсации

расходов учреждения работником в связи с удержанием сумм отпуска при его увольнении.

При проверке формы 0503769 деятельность по выполнению государственного задания (дебиторская задолженность) в ГИИС ПУиО «Электронный бюджет» на междокументный контроль выявлен следующий протокол, требующий пояснений:

Код контрольного сопоставления	Наименование протокола	Сумма отклонения, руб.	Пояснения
МДК.0503769.0503769.1	Сумма дебиторской (кредиторской) задолженности на конец предыдущего отчетного периода не соответствует идентичному показателю ежеквартальным (за текущий год) Сведений ф. 0503769 – требуется пояснение	0,40	далее по тексту

Пояснение по протоколу:

Сумма дебиторской задолженности на начало отчетного периода за 2024 год не соответствует идентичному показателю сведений формы 0503769 за 2023 год на конец отчетного периода по строке счета 430305001 в связи с исправлением выявленной ошибки за 2023 год в сумме 0,40 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 6 612 994,71 руб. отражена на конец отчетного периода, в том числе:

- по расчетам за услуги связи, полученные в декабре 2024 года, отраженные в учете и отчетности, как событие после отчетной даты, подлежащие оплате после завершения отчетного периода в сумме 66 991,82 руб.;
- по расчетам за коммунальные услуги, полученные в декабре 2024 года, отраженные в учете и отчетности, как событие после отчетной даты, подлежащие оплате после завершения отчетного периода в сумме 854 476,19 руб.;
- по расчетам за услуги содержания имущества, полученные в декабре 2024 года, отраженные в учете и отчетности, как событие после отчетной даты, подлежащие оплате после завершения отчетного периода в сумме 190 497,36 руб.;
- по расчетам за прочие услуги, полученные в декабре 2024 года, отраженные в учете и отчетности, как событие после отчетной даты, подлежащие оплате после завершения отчетного периода в сумме 699 810,50 руб.;

- по расчетам за поставленные ГСМ в декабре 2024 года, отраженные в учете и отчетности, как событие после отчетной даты, и подлежащие оплате после завершения отчетного периода в сумме 101 256,35 руб.;
- по расчетам транспортного налога за 4-й квартал 2024 года в сумме 5 578,00 руб., отраженному в учете и отчетности, как событие после отчетной даты и подлежащему уплате после представления уведомления в ФНС в 2025 году по сроку;
- по расчетам платы за негативное воздействие за 2024 год в размере 78,49 руб., отраженной в учете и отчетности, как событие после отчетной даты, подлежащей уплате после завершения отчетного периода, в 2025 году по сроку;
- по расчетам налога на имущество организаций за 4-й квартал 2024 года в сумме 4 333 167,00 руб., отраженному в учете и отчетности, как событие после отчетной даты, подлежащему уплате после представления уведомления в ФНС в 2025 году по сроку;
- по расчетам земельного налога за 2024 год в размере 361 139,00 руб., отраженному в учете и отчетности, как событие после отчетной даты, подлежащему уплате после представления уведомления в ФНС в 2025 году по сроку.

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

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

Код контрольного сопоставления	Наименование протокола	Сумма отклонения, руб.	Пояснения
ВДК.0503769, КТР.21	Кредиторский остаток по счету ЕНП – недопустим	828,00	дискр. по тексту
ВДК.0503769, КТР.10	Показатели графы 5 по счету 43020000 не равны показателю графы 6 – допустимо в части операций по восстановлению кассовых расходов	212 443,74	

Пояснение по протоколу:

Показатель графы 2 кредиторской задолженности по ЕНП на начало года по счету расчетов 430314001 отражен в связи с неурегулированной задолженностью с ФНС после завершения отчетного периода 2023 года при отсутствии возможности осуществления оплаты. В ФНС 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 перечислена в 2023 году из ЕНП Учреждения физическому лицу.

Показатели графы 5 по счету 09010000000000244430226004 не равны показателю графы 6 (10 103 815,02 руб. ≠ 9 891 371,28 руб.) на сумму 212 443,74 руб. ввиду наличия операций по восстановлению кассовых расходов за образовательные услуги и услуги охраны на данную сумму (возврат средств ввиду закрытия счетов организаций - п/п от 28.03.2024 № 11462 на сумму 2 400,00 руб., п/п от 02.05.2024 № 17293 на сумму 9 380,00 руб., п/п от 04.07.2024 № 452886 на сумму 200 663,74 руб.).

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

Код контрольного соотношения	Наименование протокола	Сумма отклонения, руб.	Пояснения
МДК.0503769.0 0503769.1	Сумма дебиторской (кредиторской) задолженности на конец предыдущего отчетного периода не соответствует идентичному показателю ежеквартальных (за текущий год) Сведений ф. 0503769 – требуются пояснения.	(-) 179 429,00	диск по тексту

Пояснение по протоколу.

Сумма кредиторской задолженности на начало отчетного периода за 2024 год не соответствует идентичному показателю сведений формы 0503769 за 2023 год на конец отчетного периода:

- по счету 430313000 не соответствует идентичному показателю ф. 0503769 по причине исправления ошибок за 2023 год исчисленного земельного налога в сумме (-) 179 429,00 руб.

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

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 уменьшилась в абсолютном размере на 4 666 255,05 руб. в связи с уменьшением задолженности по налогу на имущество.

В разделе I формы кредиторской задолженности по деятельности по выполнению государственного задания на конец отчетного периода отражены показатели по счетам 440140000, 440160000.

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

Код	Наименование протокола	Сумма	Пояснения
-----	------------------------	-------	-----------

контрольного соответствия		отклонения, руб.	нет
МДК.0503769.0503769.1	Сумма дебиторской (кредиторской) задолженности на конец предыдущего отчетного периода не соответствует идентичному показателю ежеквартальным (за текущий год) Сведений ф. 0503769 – требуются пояснения	(-) 8 029 310,57	далее по тексту

Пояснение по протоколу.

Сумма доходов будущих периодов на начало отчетного периода за 2024 год не соответствует идентичному показателю сведений формы 0503769 за 2023 год на конец отчетного периода:

- по счету 440149182 не соответствует идентичному показателю ф. 0503769 по причине исправления ошибки за 2023 год по отражению в учете прав пользования активами в сумме (-) 8 029 310,57 руб.

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

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

По счету 44014x000 сумма доходов будущих периодов на конец периода отражены доходы будущих периодов по безвозмездному праву пользования активами в размере 134 761,31 руб.

По счету 440160000 сумма резервов предстоящих расходов составляет 38 019 446,11 руб., в том числе:

- резерва на отпуска по счету 440160211 в сумме 23 498 038,49 руб.;
- резерва взносов по отпускам по счету 440160213 в сумме 7 096 407,62 руб.;
- резерва по судебным искам в оспариваемой сумме, по судебным издержкам по счету 440160296 в сумме 7 425 000,00руб.

4.6.4. По виду деятельности, осуществляемой за счет средств субсидии на иные цели, дебиторская задолженность отражена в разделе I на конец отчетного периода в сумме начисленных доходов будущих периодов и призвано в очередные годы в размере 188 556 000,00 руб. в соответствии с условиями, установленными Соглашением № № 056-02-2024-524).

Просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

4.6.5. По виду деятельности, осуществляемой за счет средств субсидии на иные цели, кредиторская задолженность отсутствует.

В разделе I формы кредиторской задолженности по деятельности, осуществляемой за счет средств субсидии на иные цели, на конец отчетного периода отражены показатели предстоящих доходов будущих периодов по счету 540149162 в размере 188 556 000,00 руб.

4.6.6. По виду деятельности - приносящая доход деятельность дебиторская задолженность отражена в разделе 1 на конец отчетного периода в общей сумме 4 355 250,35 руб., в том числе:

- по расчетам с плательщиками предстоящих доходов по операционной аренде в сумме 594 278,40 руб., в том числе по графе 10 в сумме 379 632,00 руб. долгосрочной задолженности в связи с заключенными договорами аренды на 5 лет;
- по расчетам с плательщиком доходов за поставку тепловой энергии в виде насыщенного пара в декабре 2024 года в сумме 472 392,00 руб.;
- по расчетам за оказанные платные медицинские услуги с учреждениями государственного сектора в сумме 329 808,42 руб.;
- по расчетам за оказанные платные медицинские услуги с некоммерческим фондом «Круг добра» в сумме 2 438 666,66 руб.;
- по расчетам за условные арендные платежи за 4 квартал 2024г. в сумме 12 258,00 руб.;
- по расчетам авансов за услуги связи в сумме 33 435,45 руб.;
- по расчетам переплаты за услуги эквайринга в сумме 1 992,60 руб.;
- по расчетам компенсации затрат учреждения в сумме 13 992,00 руб., в части судебных издержек, понесенных Учреждением в связи с реализацией требований, установленных законодательством Российской Федерации, подлежащих возмещению.

По графе 11 формы 0503769 отражена просроченная дебиторская задолженность на основании нарушения срока, указанного в исполнительном листе от 28.11.2023 № 100234/23/86006-ИП, выданном юридическому лицу ООО «МЕДЦАЙФ», в связи с возобновленным исполнительного производства в сумме 8 036,00 руб.

- по расчетам сумм предъявленных учреждением пеня, штрафов при исполнении обязательств по контрактам со стороны контрагентов в сумме 458 426,82 руб.

По графе 11 формы 0503769 отражена просроченная дебиторская задолженность по счетам в сумме 43 417,76 руб. на основании нарушения сроков погашения на дату представления отчетности, подтвержденных результатами инвентаризации.

В форме отражены обороты по счету 220939001 в сумме увеличения и уменьшения задолженности в размере 146 231,81 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 неденежные расчеты в сумме 140 000,00 руб. - выданы путевки работникам на санаторно-курортное лечение.

В течение 2024 года принимались меры по снижению просроченной

дебиторской задолженности.

По отношению к сумме на конец аналогичного периода прошлого финансового года, дебиторская задолженность увеличилась в абсолютном размере на 1 955 185,62 руб. в связи с увеличением суммы задолженности за оказанные платные медицинские услуги и изменением структуры задолженности.

Просроченная задолженность по отношению к общей сумме на начало финансового года уменьшилась в абсолютном размере на 129 434,70 руб.

Причины увеличения просроченной задолженности по счету 20941006 приносящей доход деятельности отражены в Таблице № 11.

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

Код контрольного соотношения	Наименование протокола	Сумма отклонения, руб.	Пояснения
МДК.0503769.0503769.1	Сумма дебиторской (кредиторской) задолженности на конец предыдущего отчетного периода не соответствует идентичному показателю ежеквартальных (за текущий год) Сводный ф. 0503769 – требуется пояснения	(-) 0,40	дисло по тексту
МДК.0503769.0503769.1	Сумма дебиторской (кредиторской) задолженности на конец предыдущего отчетного периода не соответствует идентичному показателю ежеквартальных (за текущий год) Сводный ф. 0503769 – требуется пояснения	10,03	дисло по тексту
МДК.0503769.0503769.1	Сумма просроченной дебиторской (кредиторской) задолженности на конец предыдущего отчетного периода не соответствует идентичному показателю ежеквартальных (за текущий год) Сводный ф. 0503769 – требуется пояснения	(-) 352 185,00	дисло по тексту

Пояснение по протоколу:

Сумма дебиторской задолженности на начало отчетного периода за 2024 год не соответствует идентичному показателю сведений формы 0503769 за 2023 год на конец отчетного периода:

- по строке счета 220934004 отражено входящее сальдо на начало периода в связи с направлением выявленных за 2023г. в сумме (-) 0,40 руб. ошибочно начисленных доходов в виде компенсации расходов, связанных с судопроизводством.
- по строке счета 230305001 отражено входящее сальдо на начало периода в связи с уменьшением ошибочно начисленных в 2023г. в сумме 10,03 руб. пенн в СФР.

Таким образом, именованы входящие остатки на начало года по указанным счетам для формы 0503769.

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

Сумма просроченной дебиторской задолженности на начало отчетного периода за 2024 год в сумме 172 852,46 руб. не соответствует идентичному показателю сведений формы 0503769 за 2023 год на конец отчетного периода в сумме 525017,46 руб. ввиду выявленной ошибки за прошлый период при формировании отчетности на 01.01.2025

- по строке счета 220941004 отражено входящее сальдо на начало периода в сумме 172 852,46 руб. Отклонение в размере 352 165,00 руб.

Сумма просроченной дебиторской задолженности на начало отчетного периода по строке 09010000000000140220941004 графе 4 «Просроченная задолженность» отражена верно в сумме 172 458,34 руб.

Сумма просроченной дебиторской задолженности на начало отчетного периода была заполнена не в соответствии с результатами инвентаризации финансовых активов, проведенной в целях составления отчетности на 01.01.2024.

Таблица № 11 в составе Пояснительной записки на 01.01.2024 также представлена с ошибкой в строке 100 графе 5. Сумма задолженности отражена в размере 524 623,34 руб., следовало отразить 172 458,34 руб.

4.6.7. Кредиторская задолженность по виду деятельности - приносящая доход деятельность в общей сумме 828 262,49 руб. отражена в разделе 1 на конец отчетного периода, в том числе:

- по расчетам за услуги связи, полученные в декабре 2024 года, отраженные в учете и отчетности, как событие после отчетной даты, подлежащие оплате после завершения отчетного периода, в сумме 3,00руб.;

- по расчетам за транспортные услуги, полученные в декабре 2024 года, отраженные в учете и отчетности, как событие после отчетной даты, подлежащие оплате после завершения отчетного периода, в сумме 1 524,00руб.;

- по расчетам за коммунальные услуги, полученные в декабре 2024 года, отраженные в учете и отчетности, как событие после отчетной даты, подлежащие оплате после завершения отчетного периода, в сумме 340 497,61 руб.;

- по расчетам за услуги содержания имущества, полученные в декабре 2024 года, отраженные в учете и отчетности, как событие после отчетной даты, подлежащие оплате после завершения отчетного периода, в сумме 101 999,76 руб.;

- по расчетам за прочие услуги, полученные в декабре 2024 года, отраженные в учете и отчетности, как событие после отчетной даты, подлежащие оплате после завершения отчетного периода, в сумме 2 170,60 руб.;

- по расчетам за материальные запасы, полученные в декабре 2024 года, отраженные в учете и отчетности, как событие после отчетной даты, подлежащие оплате после завершения отчетного периода, в сумме 22 055,80 руб.;
- по расчетам налога на прибыль в сумме 213 839,00 руб.;
- по расчетам налога на добавленную стоимость в сумме 77 231,04 руб.;
- по транспортному налогу за 4-й квартал 2024 года в сумме 2 125,00 руб., отраженному в учете и отчетности, как событие после отчетной даты и подлежащему уплате после представления уведомления в ФНС в 2025 году по сроку;
- по расчетам налога на имущество за 4-й квартал 2024 года в сумме 60 500,00 руб., отраженному в учете и отчетности, как событие после отчетной даты и подлежащему уплате после представления уведомления в ФНС в 2025 году по сроку.

По отношению к сумме на конец аналогичного периода прошлого финансового года, кредиторская задолженность уменьшилась на 256 025,05 руб. в связи с уменьшением налога на прибыль.

Просроченная кредиторская задолженность отражена по графе 11 формы 0503769 по счету 230305001 в сумме 6 316,68 руб.

Просроченная задолженность по отношению к общей сумме на начало финансового года увеличилась на 6 316,68 руб.

Целевые увеличения просроченной кредиторской задолженности по счету 230305001 приносящей доход деятельности отражены в Таблице № 11.

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

Код контрольного документа	Наименование протокола	Сумма отклонения, руб.	Пояснения
ВДК.0503769. КГР.30	Показатели графы 5 по счету x302xx00x не равны показателю графы 6 – допустимо в части операций по восстановлению кассовых расходов	176,00	далее по тексту
ВДК.0503769. КГР.30	Показатели графы 5 по счету x302xx00x не равны показателю графы 6 – допустимо в части операций по восстановлению кассовых расходов	1 120,00	далее по тексту

Пояснение по протоколу:

Показатели графы 5 по счету 01130000000000244230226004 не равны показателю графы 6 (2 310,00 руб. ≠ 2 134,00 руб.) на сумму 176,00 руб. ввиду наличия операции по восстановлению кассовых расходов за услуги охраны на данную сумму (возврат средств ввиду закрытия счета организации - п/п от 04.07.2024 № 452886 на сумму 176,00 руб.).

Показатели графы 5 по счету 05020000000000244230226004 не равны

показателе графы 6 (35 666,00 руб. ≠ 34 546,00 руб.) на сумму 1 120,00 руб. ввиду наличия операций по восстановлению классовых расходов за образовательные услуги на данную сумму (возврат средств ввиду закрытия счета организации - и/п от 02.05.2024 № 17293 на сумму 1 120,00 руб.).

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

Код контрольного соотношения	Наименование протокола	Сумма отклонения, руб.	Пояснения
МДК.0503769.0 503769.1	Сумма дебиторской (кредиторской) задолженности на конец предыдущего отчетного периода не соответствует идентичному показателю сверстальных (за текущий год) Сведений ф. 0503769 – требуется пояснения	70,00	далее по тексту У
МДК.0503769.0 503769.1	Сумма дебиторской (кредиторской) задолженности на конец предыдущего отчетного периода не соответствует идентичному показателю сверстальных (за текущий год) Сведений ф. 0503769 – требуется пояснения	10 500,00	далее по тексту У

Пояснение по протоколу:

Сумма кредиторской задолженности на начало отчетного периода за 2024 год не соответствует идентичному показателю сведений формы 0503769 за 2023 год на конец отчетного периода, изменены входящие остатки на начало года по счетам расчетов с бюджетом:

- по строке счета 230306001 отражено входящее сальдо на начало периода с исправлением выявленной ошибки за 2023г. по начислению страховых взносов по социальному страхованию в СФР на сумму 70,00 руб.;
- по строке счета 230315001 отражено входящее сальдо на начало периода с исправлением выявленной ошибки за 2023г. по начислению единого страхового тарифа на сумму 10 500,00 руб.

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

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

4.6.8. 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 774 597,23 руб., в том числе:

- по счету 240149121 по предстоящим доходам от собственности объектов операционной аренды в сумме 594 278,40 руб.;

- по счету 240140141 по предстоящим доходам от поступления пени, штрафов при неисполнении контрактов в сумме 180 318,83 руб.

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

Код контрольного сопоставления	Наименование протокола	Сумма отклонения, руб.	Пояснение
МДК.0503769.0 503769.1	Сумма дебиторской (кредиторской) задолженности на конец предыдущего отчетного периода не соответствует идентичному показателю сопоставляемых (за текущий год) Сведений ф. 0503769 – требуется пояснение	(-) 0,40	далее по тексту

Пояснение по протоколу:

Сумма доходов будущих периодов на начало отчетного периода за 2024 год не соответствует идентичному показателю сведений формы 0503769 за 2023 год на конец отчетного периода:

- по строке счета 240140134 отражено входящее сальдо на начало периода с исправлением выявленной ошибки за 2023г. отраженных предстоящих доходов по компенсации затрат в сумме (-) 0,40 руб.

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

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

По счету 240160000 сумма резервов предстоящих расходов составляет 169 736,37 руб., в том числе:

- резерва на отпуска по счету 240160211 в сумме 130 366,03 руб.;
- резерва взносов по отпускам по счету 240160213 в сумме 39 370,34 руб.

4.6.9. По виду деятельности – деятельность, осуществляемая по ОМС, дебиторская задолженность отражена в разделе 1 на конец отчетного периода в общей сумме 6 772 702,29 руб., в том числе:

- в общей сумме 6 657 192,19 руб. по расчетам с Федеральным фондом ОМС за оказанные медицинские услуги в рамках базовой программы ОМС в размере 6 470 425,09 руб. и по расчетам с Территориальным фондом ОМС за оказанные медицинские услуги в рамках территориальной программы ОМС в размере 186 767,10 руб.;
- по расчетам со страховой медицинской организацией за оказанные медицинские услуги в рамках территориальной программы ОМС в сумме 115 510,10 руб.

По отношению к сумме на конец аналогичного периода прошлого финансового года дебиторская задолженность уменьшилась в абсолютном размере на 47 829 060,75 руб. в связи перечислением Федеральным фондом

ФФМС суммы авансирования за декабрь 2024 года медицинской помощи по ОМС в размере 98,7% среднемесячного распределенного объема финансового обеспечения в декабре 2024 года.

Просроченная дебиторская задолженность отсутствует

Сумма дебиторской задолженности на начало отчетного периода за 2024 год соответствует идентичному показателю сведений формы 0503769 за 2023 год на конец отчетного периода.

4.6.18. По виду деятельности - деятельность, осуществляемая по ОМС, кредиторская задолженность на конец отчетного периода отражена в общей сумме 6 902 112,31 руб., в том числе:

- по расчетам доходов в размере аванса за оказание услуг по ОМС в декабре 2024 года в сумме 99 420,00 руб.;

- по расчетам за услуги связи, полученные в декабре 2024 года, отраженные в учете и отчетности, как событие после отчетной даты, подлежащие оплате после завершения отчетного периода, в сумме 19 766,00 руб.;

- по расчетам за коммунальные услуги, полученные в декабре 2024 года, отраженные в учете и отчетности, как событие после отчетной даты, подлежащие оплате после завершения отчетного периода, в сумме 507 300,48 руб.;

- по расчетам за содержание имущества, полученные в декабре 2024 года, отраженные в учете и отчетности, как событие после отчетной даты, подлежащие оплате после завершения отчетного периода, в сумме 77 275,25 руб.;

- по расчетам за услуги охраны, информационные услуги, услуги сопровождению и технической поддержке медицинской и лабораторной информационной системы, полученные в декабре 2024 года, отраженные в учете и отчетности, как событие после отчетной даты, подлежащие оплате после завершения отчетного периода, в сумме 399 349,51 руб.;

- по расчетам за поставленные ГСМ, полученные в декабре 2024 года, отраженные в учете и отчетности, как событие после отчетной даты, подлежащие оплате после завершения отчетного периода, в сумме 1 330,00 руб.;

- по расчетам налога на имущество организаций за 4-й квартал 2024 года в сумме 5 783 829,00 руб., отраженной в учете и отчетности, как событие после отчетной даты и подлежащей оплате после представления уведомления в ФНС в 2025 году по сроку;

- по расчетам иного платежа к возврату в доход бюджета ФФОМС не оплаченной оказанной медицинской помощи по ОМС в размере 13 841,27 руб.

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

По отношению к сумме на конец аналогичного периода прошлого финансового года, кредиторская задолженность увеличилась в абсолютном

размере на 4 451 822,86 руб. в связи с изменением структуры задолженности и увеличением задолженности по налогу на имущество.

Показатель графы 2 на начало отчетного периода за 2024 год не соответствует идентичному показателю сведений формы 0503769 за 2023 год на конец отчетного периода:

- счет 09010000000000130730305001 изменен ввиду исправления вывальной ошибки за 2023 год на счет 09010000000000853730305001, входящее сальдо в сумме 313 295,81 руб. не изменено.

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

При проверке формы 0503769 деятельности, осуществляемой по ОМС, (кредиторская задолженность) в ГИИС 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 4302кобх не равны показателю графы 6 – допустимо в части операций по восстановлению кассовых расходов	127 307,46	далее по тексту

Пояснение по протоколу:

Показатели графы 5 по счету 09010000000000244730226004 не равны показателю графы 6 (5 348 471,23 руб. + 5 221 163,77 руб.) на сумму 127 307,46 руб. ввиду наличия операций по восстановлению кассовых расходов за образовательные услуги на данную сумму (возврат средств ввиду закрытия счетов организаций - п/п от 19.02.2024 № 29839 на сумму 2 520,00 руб., п/п от 04.03.2024 3 15853 на сумму 1 800,00руб., п/п от 04.07.2024 № 452898 на сумму 122 987,46 руб.).

4.6.11. В разделе 1 формы кредиторской задолженности по средствам обязательного медицинского страхования на конец отчетного периода отражены следующие показатели по счетам 74014х000, 740160000.

По счету 740160000 сумма резервов предстоящих расходов составляет 20 035 605,85 руб., в том числе:

- резерва на отпуска по счету 740160211 в сумме 15 388 330,15 руб.;
- резерва взносов по отпускам по счету 740160213 в сумме 4 647 275,70 руб.

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

В форме 0503773 отражены суммы изменений показателей остатков на начало отчетного финансового года аступительного баланса учреждения по

отношению к показателям остатков на конец предыдущего отчетного финансового года.

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

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

4.2.1.1. Код ошибки 03.1 – ошибка в применении счета бухгалтерского учета;

- по строке 010 в сумме 25 350,00 руб. исправлена ошибка, выявленная за 2021 год.

Ошибочно списан объект основных средств, стоимостью более 10 тыс.руб., с балансового учета по счету 410134000 и отражен на забалансовом счете 21 «Основные средства в эксплуатации», который следовало отразить на счете 410134000.

- по строкам 020, 021 отражено изменение остаточной стоимости объекта основных средств, включая амортизацию в сумме 25 350,00 руб. по вышеуказанному объекту.

Исправлены показатели прошлых лет за 2022 год по ДТ счета 410134310 в корреспонденции с КТ счета 430496732 в сумме 25 350,00 руб., показатели по ДТ счета 430496832 в корреспонденции с КТ счета 410434411 в сумме 25 350,00 руб., исправлены показатели по ДТ счета 440130000 в корреспонденции с КТ счета 430496832 в сумме 25 350,00 руб., исправлены показатели по ДТ счета 430496732 в корреспонденции с КТ счета 440130000 в сумме 25 350,00 руб.

- по строке 080 отражено уменьшение стоимости материальных запасов по счету 410536000 в сумме (-) 37 011,82 руб.

Исправлены показатели прошлых лет за 2022 год по ДТ счета 410536346 в корреспонденции с КТ счета 430496732 в сумме (-) 37 011,82 руб., показатели по ДТ счета 410134310 в корреспонденции с КТ счета 430496732 в сумме 37 011,82 руб., показатели по ДТ счета 440129271 в корреспонденции с КТ счета 410134410 в сумме 37 011,82 руб., показатели по ДТ счета 21 в сумме 37 011,82 руб.

- по строке 081 в сумме (-) 37 011,82 руб. исправлена остаточная стоимость необоротных материальных запасов ввиду выявленной ошибки по строке 080.

- по строке 410 в сумме 0,00 руб. исправлена ошибка по счету 430211000, выявленная за 2023 год, при удержании из заработной платы сумм задолженности за неотработанные дни отпуска при увольнении работника до окончания рабочего года, в счет которого он уже получил ежегодный оплачиваемый отпуск.

Исправлены показатели прошлого года по ДТ счета 430211837 в корреспонденции с КТ счета 430496732 в сумме 11 290,40 руб., исправлены

показатели по ДТ счета 430486832 в корреспонденции с КТ счета 440118134 в сумме 11 290,40 руб., исправлены показатели по ДТ счета 440128211 в корреспонденции с КТ счета 430211737 в сумме 11 290,40 руб., исправлены показатели по ДТ счета 440130000 в корреспонденции с КТ счета 440128211 в сумме 11 290,40 руб., исправлены показатели по ДТ счета 440130000 в корреспонденции с КТ счета 430486832 в сумме 11 290,40 руб., исправлены показатели по ДТ счета 430486732 в корреспонденции с КТ счета 440130000 в сумме 11 290,40 руб., исправлены показатели по ДТ счета 440118134 в корреспонденции с КТ счета 440130000 в сумме 11 290,40 руб.

- по строке 419 в сумме 0,00 руб. исправлена ошибка по счету 430211000, выявленная за 2021 - 2022 годы, при удержании из зарплаты сумм задолженности за неотработанные дни отпуска при увольнении работника до окончания рабочего года, в счет которого он уже получал ежегодный оплачиваемый отпуск.

Исправлены показатели прошлых лет по ДТ счета 430211837 в корреспонденции с КТ счета 430496732 в сумме 40 483,19 руб., исправлены показатели по ДТ счета 430496832 в корреспонденции с КТ счета 440119134 в сумме 40 483,19 руб., исправлены показатели по ДТ счета 440129211 в корреспонденции с КТ счета 430211737 в сумме 40 483,19 руб., исправлены показатели по ДТ счета 440130000 в корреспонденции с КТ счета 440129211 в сумме 40 483,19 руб., исправлены показатели по ДТ счета 440130000 в корреспонденции с КТ счета 430496832 в сумме 40 483,19 руб., исправлены показатели по ДТ счета 430496732 в корреспонденции с КТ счета 440130000 в сумме 40 483,19 руб., исправлены показатели по ДТ счета 440119134 в корреспонденции с КТ счета 440130000 в сумме 40 483,19 руб.

4.2.1.3. Код ошибки 03.5 - иные причины

- по строке 100 в сумме (-) 8 029 310,57 руб. исправлена ошибка остаточной стоимости прав пользования активами, выявленная за прошлый 2023 год. Ошибочно отражена сумма принятых к учету прав пользования не на основании решения постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию активов.

По данной строке отражено изменение остаточной стоимости, включая амортизацию (8 212 776,00 – 183 465,43 = 8 029 310,57).

Исправлены показатели за прошлый год по ДТ счета 411144351 в корреспонденции с КТ счета 430486732 в сумме (-) 8 029 310,57 руб., исправлены показатели по ДТ счета 411144351 в корреспонденции с КТ счета 440118182 в сумме (-) 183 465,43 руб., исправлены показатели счета 440128271 в корреспонденции с КТ счета 410444451 в сумме (-) 183 465,43 руб., исправлены показатели по ДТ счета 440130000 в корреспонденции с КТ счета 430486832 в сумме (-) 8 029 310,57 руб., исправлены показатели по ДТ счета 440130000 в корреспонденции с КТ счета 440118182 в сумме 183 465,43 руб., исправлены

показателя по ДТ счета 440128271 в корреспонденции с КТ счета 440130000 в сумме 183 465,43 руб., исправлены показатели по ДТ счета 440128271 в корреспонденции с КТ счета 410444351 в сумме (-)183 465,43 руб.

- по строке 101 в общей сумме (-) 8 941 513,79 руб. исправлена сумма прав пользования долгосрочными нефинансовыми активами ввиду выкаленной ошибки при их расчете в 2023 году без учета остаточной стоимости.

Значение показателя в группировочной строке 190 раздела I отражено в сумме (-) 8 066 322,39 руб.

- по строке 260 в сумме 0,40 руб. исправлена ошибка дебиторской задолженности по выплатам по счету 430305000, выкаленная за прошлый 2023 год. При представлении со стороны учреждения искового заявления неверно вписана сумма госпошлины к уплате.

Исправлены показатели ДТ счета 440128291 в корреспонденции с КТ счета 430305731 в сумме (-) 0,40 руб., исправлены показатели ДТ счета 440130000 в корреспонденции с КТ счета 440128291 в сумме (-)0,40 руб.

Значение показателя в группировочной строке 340 раздела II отражено в сумме 0,40 руб.

- по строке 420 в сумме (-)179 429,00 руб. исправлена ошибка расчетов по платежам в бюджеты в части земельного налога, выкаленная за прошлый 2023 год. При расчете суммы земельного налога в 2023 году не учтен мораторий на увеличение налоговой базы в связи с увеличением кадастровой стоимости с 2021г., предусмотренный п.1 ст. 391 Налогового Кодекса РФ. (Код ошибки 03.5 указан согласно письму учредителя – Минздрава России от 12.05.2023 № 22-0/752).

Исправлены показатели ДТ счета 440128291 в корреспонденции с КТ счета 430313731 в сумме (-)179 429,00 руб., исправлены показатели ДТ счета 440130000 в корреспонденции с КТ счета 440128291 в сумме (-) 179 429,00 руб.

- по строке 510 в сумме (-) 8 029 310,57 руб. исправлена сумма предстоящих доходов от предоставления прав пользования долгосрочными активами ввиду выкаленной вышеуказанной ошибки прошлого 2023 года по строке 100.

Исправлены показатели ДТ счета 430486832 в корреспонденции с КТ счета 440149182 в сумме (-)8 029 310,57 руб., исправлены показатели ДТ счета 430486832 в корреспонденции с КТ счета 440130000 в сумме 8 029 310,57 руб.

Значение показателя в группировочной строке 530 раздела III отражено в сумме (-) 8 208 739,57 руб.

4.2.1.3. По строке 570 в сумме 179 429,40 руб. по счету 040130000 изменен финансовый результат.

Валюта баланса в связи с выкаленными ошибками изменена на сумму (-) 8 066 321,99 руб.

4.2.1.4. 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 03.2 – несвоевременное отражение фактов хозяйственной жизни в регистрах бухгалтерского учета:

- по строке 070 в сумме 145,00 руб. исправлена ошибка прошлого 2023 года, увеличен забалансовый счет 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры», в связи с отражением материальных ценностей для награждения.

Код ошибки 03.3 – ошибка в применении счета бухгалтерского учета:

- по строке 210 в сумме 24 161,82 руб., исправлена ошибка прошлых лет, увеличен забалансовый счет 21 «Основные средства в эксплуатации», в связи с изменением стоимости объектов основных средств на балансовом учете.

4.2.2. В форме по виду деятельности – деятельность с целевыми средствами отражены показатели в графах по коду причины «03».

4.2.2.1. Код ошибки 03.3 – ошибка в применении счета бухгалтерского учета:

- по строке 080 отражено уменьшение стоимости материальных запасов по счету 510536000 в сумме (-) 12 500,00 руб.

Исправлены показатели прошлых лет за 2012 год по ДТ счета 510536346 в корреспонденции с КТ счета 530496732 в сумме (-) 12 500,00 руб., показатели по ДТ счета 410134310 в корреспонденции с КТ счета 430496732 в сумме 12 500,00 руб., показатели по ДТ счета 440129271 в корреспонденции с КТ счета 410134410 в сумме 12 500,00 руб., показатели по ДТ счета 21 по КФО 4 в сумме 12 500,00 руб.

- по строке 081 в сумме (-) 12 500,00 руб. исправлена остаточная стоимость внеоборотных материальных запасов ввиду выявленной ошибки по строке 080.

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

4.2.3.1. Код ошибки 03.2 – несвоевременное отражение фактов хозяйственной жизни в регистрах бухгалтерского учета:

- по строке 420 в сумме 70,00 руб. по счету 230306000 исправлена ошибка, выявленная за 2023 год. Не начислены страховые взносы по обязательному социальному страхованию в СФР на стоимость путевок.

Исправлены показатели ДТ счета 440128213 в корреспонденции с КТ счета 230306731 в сумме 70,00 руб., исправлены показатели ДТ счета 440130000 в корреспонденции с КТ счета 440128213 в сумме 70,00 руб..

- по строке 420 в сумме 10 500,00 руб. по счету 230315000 исправлена ошибка, выявленная за 2023 год. Не начислены страховые взносы по обязательному пенсионному страхованию в СФР на стоимость путевок.

Исправлены показатели ДТ счета 440128213 в корреспонденции с КТ счета 230315731 в сумме 10 500,00 руб., исправлены показатели ДТ счета 440130000 в корреспонденции с КТ счета 440128213 в сумме 10 500,00 руб.

4.2.3.2. Код ошибки 03.3 – ошибка в применении счета бухгалтерского учета:

- по строке 010 в сумме 189 680,00 руб. исправлена ошибка, выявленная за 2022 год, отражено увеличение 16 объектов основных средств, ранее отраженных в составе материальных запасов.

- по строкам 020, 021 отражено уменьшение остаточной стоимости объектов основных средств, включая амортизацию в сумме 189 680,00 руб. по вышеуказанному объекту.

Исправлены показатели прошлых лет за 2022 год по ДТ счета 710536346 в корреспонденции с КТ счета 730496732 в сумме (-) 189 680,00 руб., показатели по ДТ счета 440129271 в корреспонденции с КТ счета 710424411 в сумме 189 680,00 руб., исправлены показатели по ДТ счета 710124310 в корреспонденции с КТ счета 730496832 в сумме 189 680,00 руб.

- по строке 080 отражено уменьшение стоимости материальных запасов по счету 710536000 в сумме (-) 189 680,00 руб.

Исправлены показатели прошлых лет за 2022 год, указанные выше.

- по строке 081 в сумме (-) 198 080,00 руб. исправлена остаточная стоимость необоротных материальных запасов, в т.ч. ввиду выявленной ошибки по строке 080.

Значение показателя в группировочной строке 190 раздела I отражено в сумме (-) 189 680,00 руб.

- по строке 410 в сумме 0,00 руб. по счету 230297000 выявлена ошибка в связи с уточнением принадлежности организации - кредитора, которая является некоммерческой организацией.

Исправлен третий разряд подстатей КОСТУ 734, 834, 736, 836, отражающий классификацию институциональных единиц показателями ДТ счета 230486834 в корреспонденции с КТ счета 230297734 в сумме (-) 50 000,00 руб., исправлены показатели ДТ счета 230486836 в корреспонденции с КТ счета 230297736 в сумме 50 000,00 руб., исправлены показатели ДТ счета 230297834 в корреспонденции с КТ счета 230486734 в сумме (-) 50 000,00 руб., исправлены показатели ДТ счета 230297836 в корреспонденции с КТ счета 230486736 в сумме 50 000,00 руб., исправлены показатели ДТ счета 240130000 в корреспонденции с КТ счета 230486734 в сумме 50 000,00 руб., исправлены показатели ДТ счета 240130000 в корреспонденции с КТ счета 230486736 в сумме 50 000,00 руб., исправлены показатели ДТ счета 230486836 в корреспонденции с КТ счета 240130000 в сумме 50 000,00 руб., исправлены показатели ДТ счета 230486834 в корреспонденции с КТ счета 240130000 в сумме 50 000,00 руб.

- по строке 420 в сумме 0,00 руб. исправлена ошибка по счету 730305000, выявленная за 2023 год, при отражении аналитического кода бюджетной классификации счета в бухгалтерской операции по возврату в доход бюджета ФФФМС денежных средств в случае выявления нарушений по результатам контроля, объемов, сроков, качества и условий предоставления медицинской помощи, отражен код вида доходов 130, следовало отразить код вида расходов 853.

Исправлены показатели ДТ счета 740118132 в корреспонденции с КТ счета (КНД 130) 730305731 в сумме (-) 313 295,81, исправлены показатели ДТ счета 740118132 в корреспонденции с КТ счета (КВР 853) 730305731 в сумме 313 295,81 руб.

4.2.3.3. Код ошибки 03.5 – иные причины:

- по строке 250 в сумме (-) 0,40 руб. исправлена ошибка дебиторской задолженности по доходам в виде компенсации расходов, связанных с судопроизводством в части госпошлины, по счету 220934000, выявленная за 2023 год. Юриконсультком учреждения неверно рассчитана сумма для уплаты госпошлины (с копейками).

Исправлены показатели ДТ счета 220934564 в корреспонденции с КТ счета 230486732 в сумме (-) 0,40 руб., исправлены показатели ДТ счета 230486832 в корреспонденции с КТ счета 240130000 в сумме 0,40 руб.

- по строке 260 в сумме 10,03 руб. исправлена ошибка расходов по счету 230305000, выявленная за 2023 год, в связи с получением информации от СФР об излишне уплаченных пенях по страховым взносам от несчастных случаев на производстве.

Исправлены показатели ДТ счета 240128292 в корреспонденции с КТ счета 230305731 в сумме (-) 10,03 руб., исправлены показатели ДТ счета 240128292 в корреспонденции с КТ счета 240130000 в сумме 10,03 руб.

Значение показателя в группировочной строке 340 раздела II отражено в сумме 9,63 руб.

- по строке 510 в сумме (-) 0,40 руб. исправлена сумма предстоящих доходов от компенсации затрат ввиду выявленной вышеуказанной ошибки по счету 220934000 (строка 250).

Исправлены показатели ДТ счета 230486832 в корреспонденции с КТ счета 240140134 в сумме (-) 0,40 руб., исправлены показатели ДТ счета 230486832 в корреспонденции с КТ счета 240130000 в сумме 0,40 руб.

Значение показателя в группировочной строке 550 раздела III отражено в сумме 10 569,60 руб.

4.2.3.4. По строке 570 в сумме (-) 10 559,97 руб. по счету 040130000 изменен финансовый результат.

Валюта баланса в связи с выявленными ошибками изменилась на сумму 9,63 руб.

4.2.3.5. В разделе 3 «Изменения на забалансовых счетах» формы по виду деятельности – приносящая доход деятельность отражены показатели в графе 7 по коду причины «З».

Код ошибки 03.3 – ошибка в применении счета бухгалтерского учета:

- по строке 010 в сумме 1,00 руб. увеличен забалансовый счет 01 «Имущество, полученное в пользование» исправлена ошибка, выявленная за 2023 год, отражен в учете платежный терминал, полученный в пользование.

- по строке 020 в сумме (-) 1,00 руб. уменьшен забалансовый счет 02 «Материальные ценности на хранении», отражено в учете выбытие указанного выше платежного терминала.

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 1 911 991 162,20 руб., в том числе:

- деятельность по выполнению государственного задания в сумме 1 016 593 006,62 руб., из них в сумме 193 660 925,65 руб. на финансовый год, следующий за текущим;

- деятельность, осуществляемая за счет средств субсидии на иные цели в сумме 211 482 726,67 руб., из них в сумме 180 499 800,00 руб. на финансовый год, следующий за текущим;

- деятельность, осуществляемая по ОМС, в сумме 675 675 265,86 руб., из них в сумме 223 520 797,67 руб. на финансовый год, следующий за текущим;

- приносящая доход деятельность в сумме 8 240 163,05 руб., из них в сумме 4 973 613,76 руб. на финансовый год, следующий за текущим;

Общая сумма принятых обязательств по контрактам, заключенным с применением конкурентных способов, графы 2 раздела 4 по всем видам деятельности, составляет 1 598 107 460,81 руб., в том числе:

- деятельность по выполнению государственного задания в сумме 902 037 395,45 руб., из них в сумме 118 833 098,83 руб. на финансовый год, следующий за текущим;

- деятельность, осуществляемая за счет средств субсидии на иные цели в сумме 210 216 581,47 руб., из них в сумме 179 597 301,00 руб. на финансовый год, следующий за текущим;
- деятельность, осуществляемая по ОМС, в сумме 481 893 769,93 руб., из них в сумме 34 963 672,66 руб. на финансовый год, следующий за текущим;
- приносящая доход деятельность в сумме 3 959 713,96 руб., из них в сумме 1 065 580,21 руб. на финансовый год, следующий за текущим.

В графе 4 раздела 4 показана экономия, полученная в результате применения конкурентных способов закупок, в общей сумме 79 735 892,76 руб., в том числе:

- деятельность по выполнению государственного задания в сумме 48 787 441,50 руб.;
- деятельность, осуществляемая за счет средств субсидии на иные цели, в сумме 1 266 145,20 руб.;
- деятельность, осуществляемая по ОМС, в сумме 29 124 531,20 руб.;
- приносящая доход деятельность в сумме 557 774,86 руб.

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

На сумму экономии, выделенной в четвертом квартале 2024 года, частично не заключены контракты и не осуществлены расходы ввиду длительных сроков подготовки размещения аукционов, средства остались на начало 2025 года на лицевых счетах.

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

4.9.1. Остаток денежных средств на 01.10.2025 на лицевых счетах составил 220 697 111,79 руб., что соответствует отчетам о состоянии лицевого счета.

Остаток наличных денег на 01.01.2025 в кассе составляет 0,00 руб.

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

4.9.2. Деятельность по выполнению государственного задания – 136 118 804,95 руб.

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

- наличием экономии фонда оплаты труда, командировочных расходов, необходимой для дальнейшей деятельности в 2025 году;
- необходимостью оплаты текущей кредиторской задолженности по услугам физической охраны, содержанию имущества, услугам связи за декабрь 2024 года по документам, предъявленным в январе 2025 года;

- наличие экономии в расходовании средств по прочим выплатам, прочим услугам, на поставку материальных запасов, сложившейся по фактической потребности Учреждения в декабре 2024 года и необходимой для дальнейшей деятельности в 2025 году.

4.9.3. Деятельность, осуществляемая по ОМС – 78 025 504,76 руб.

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

- поступление 04.12.2024 суммы аванса за оказание медицинской помощи медицинской помощи по ОМС в размере 98,7% за декабрь 2024 года при формировании отчетности о полном выполнении объемов оказанной медицинской помощи 30.12.2024;
- необходимость оплаты текущей кредиторской задолженности за коммунальные и иные услуги, поставку материальных запасов за декабрь 2024 года по документам, предъявляемым в начале января 2025 года;
- необходимость наличия средств на лицевом счете в январе 2025 года для выплаты заработной платы, отпусков, налога на доходы с физических лиц.

4.9.4. Средства во временном распоряжении – 3 163 783,44 руб.

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

4.9.5. Провозвращен доход деятельности (собственные доходы) – 3 389 018,64 руб.

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

- необходимость уплаты в первом квартале 2025 года налога на прибыль, налога на добавленную стоимость, налога на имущество;
- необходимость оплаты в январе 2025 года текущей кредиторской задолженности за коммунальные и прочие услуги за декабрь 2024 года, срок оплаты которой наступит в январе 2025 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 сумма принятых денежных обязательств в размере 6 316,68 руб. по судебному решению, вступившему в силу 24.03.2023 по

гражданскому делу № 2-1715/2022, о взыскании с учреждения в доход местного бюджета государственной волины, КВР 831, КОСГУ 291.

По графе 8 в форме отражена сумма неисполненного денежного обязательства в размере 6316,68 руб., принятого на основании решения Центрального районного суда г. Челябинска.

Учреждению направлена копия исполнительного листа из ФНС по обращению учреждения 14.01.2025, ранее исполнительный лист не предъявлялся.

Сумма денежных обязательств не исполнена на отчетную дату ввиду того, что указанный исполнительный лист серии ФС № 034872349 взыскателем не направлен для регистрации в Управлении Федерального Казначейства согласно нормам бюджетного законодательства.

В настоящее время предпринимаются меры в целях уплаты учреждениями.

Сумма в размере 100 000,00 руб., уплаченная по КВР 831 и отраженная в формах 0503710, 0503737 не отражена в форме 0503295 ввиду того, что является предварительной оплатой экспертизы на депозитный счет суда.

Раздел 5. Прочие вопросы деятельности учреждения

5.1. Бухгалтерская отчетность за 2024 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 29.11.2024 Минфина России № 02-06-06/120378, Казначейства России № 07-04-05/02-35262 «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 2024 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 24.01.2025 № 22-0/88 - 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 нашедшая отражения в таблицах и приложениях, включаемых 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 обязательств проводились в следующих случаях:

- внеплановые инвентаризации нефинансовых активов, наличных денег, денежных документов, бланков строгой отчетности при смене материально-ответственных лиц в соответствии с требованиями пп, г) п. 31 Приложения № 1 федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» (далее - СГС «Учетная политика»), расхождений с данными бухгалтерского учета не выявлено;

- внеплановые выборочные инвентаризации нефинансовых активов в целях выявления объектов основных средств, которые в ходе пользования перестали соответствовать критериям активов, в соответствии с требованиями п.45, 46 СГС «Основные средства» и пп, г) п. 31 Приложения № 1 СГС «Учетная политика»;

- внеплановая выборочная инвентаризация нефинансовых активов в целях выполнения программы контрольного мероприятия, установленной приказом от 28.10.2024 № 680 Территориального фонда обязательного медицинского страхования Челябинской области, в соответствии с требованиями пп. з) п. 31 Приложения № 1 СГС «Учетная политика», расхождений с данными бухгалтерского учета не выявлено;

- внеплановая выборочная инвентаризация нефинансовых активов в целях выполнения программы контрольного мероприятия, установленной приказом Управления федерального казначейства по Челябинской области от 27.11.2024 № 383, в соответствии с требованиями пп. з) п. 31 Приложения № 1 СГС «Учетная политика», расхождений с данными бухгалтерского учета не выявлено;

- плановые ежегодные инвентаризации наркотических средств, психотропных веществ и их прекурсоров в соответствии с требованиями пункта 1 статьи 38 Федерального закона от 08.01.1998 № 3-ФЗ «О наркотических средствах и психотропных веществах» и пп. з) п. 31 Приложения № 1 СГС «Учетная политика», расхождений с данными бухгалтерского учета не выявлено;

- плановая ежегодная инвентаризация нефинансовых активов, стоимостная оценка которых определяет величину налоговых обязательств, в целях составления годовой бухгалтерской отчетности Учреждения в соответствии с

требованиями п. 32 Приложения № 1 СГС «Учетная политика», расхождение с данными бухгалтерского учета не выявлено;

- плановая ежегодная инвентаризация финансовых активов, расчетов и обязательств, включая расчеты, обязательства на забалансовых счетах и счетах санкционирования в целях составления годовой бухгалтерской отчетности Учреждения в соответствии с требованиями п. 32 Приложения № 1 СГС «Учетная политика», расхождение с данными бухгалтерского учета не выявлено.

8.4. Согласно пункту 37 СГС «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности», в целях понимания пользователями бухгалтерской отчетности финансового положения, финансовых результатов деятельности и движения денежных средств Учреждения, раскрывается следующая нефинансовая существенная информация о проведении за 2024 год в отношении Учреждения следующих проверок:

- Управлением Роспотребнадзора по Челябинской области выездная проверка по теме «Регистрация случая острого гепатита С у пациента» (решение о проведении проверки от 18.03.2024 № 09-56). В соответствии с актом проверки от 04.07.2024 № 09-34/04-134/1 нарушений не выявлено.

- Управлением Росдраннадзора по Челябинской области выездная проверка по теме «Результаты деятельности ФГБУ «ФЦССХ» Минздрава России (г. Челябинск) в сфере обращения лекарственных средств медицинского применения (кислород медицинский, произведенный ООО «Челябтехгаз»)» (решение о проведении проверки от 14.10.2024 № П74-287/24). В соответствии с актом проверки от 29.10.2024 № П74-287/24 выявлены нарушения обязательных требований, установленных пунктами 5, 45 приказа Минздрава России от 31.08.2016 № 646н в части кислорода медицинского, согласно срокам предложения от 29.10.2024 № 32/Ф/П74-287/24 нарушения устранены 28.12.2024.

- отделением СФР по Челябинской области выездная проверка по теме «Проверка правильности исчисления, полноты и своевременности уплаты (перечисления) страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» (решение о проведении выездной проверки от 14.10.2024 № 74022450002201). В соответствии с актом проверки от 28.10.2024 № 74022450002204 установлена недоимка по страховым взносам в размере 70,00 руб., пеня за не своевременную уплату страховых взносов в размере 22,28 руб., штраф за неполную уплату страховых взносов в размере 14,00 руб. (Недоимка по страховым взносам, пеня, штраф уплачены в полном объеме 02.12.2024).

- отделением СФР по Челябинской области выездная проверка по теме «Проверка полноты и достоверности предоставляемых страхователем сведений и документов, необходимых для назначения и выплаты обеспечения по

страхованию, а также для принятия решения о финансовом обеспечении расходов страхователя на предупредительные меры по сокращению производственного травматизма и профессиональных заболеваний работников и санаторно-курортное лечение работников, занятых на работах с вредными и (или) опасными производственными факторами» (решение о проведении выездной проверки от 14.10.2024 № 74022470000161). В соответствии с актом проверки от 05.11.2024 № 74022470000164 нарушений не выявлено.

- Территориальным фондом обязательного медицинского страхования Челябинской области проведена выездная плановая проверка по теме «Использование средств ОМС, полученных ФГБУ «ФЦССХ» Минздрава России (г. Челябинск) от ТФОМС ЧО» (приказ о проведении выездной проверки от 28.10.2024 № 680). В соответствии с актом проверки от 29.11.2024 № 6/н нарушений не выявлено. В акте дана рекомендация о наличии локального нормативного акта, определяющего принцип распределения плановых затрат, необходимых для деятельности медицинской организации.

- Управлением Федерального казначейства по Челябинской области выездная внеплановая проверка по теме «Соблюдение законодательства Российской Федерации и иных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд в отношении отдельных закупок для обеспечения федеральных нужд за период 2023 год – истекший период 2024 года» (приказ о проведении выездной проверки от 27.11.2024 № 383). В соответствии с актом проверки от 26.12.2024 № 6/н нарушений не выявлено.

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

- в редакции приказа от 29.12.2024 № 307 «О внесении изменений и дополнений в Учетную политику для целей бухгалтерского учета ФГБУ «ФЦССХ» Минздрава России (г. Челябинск)»;
- в редакции приказа от 29.12.2018 № 294 «О внесении изменений в Учетную политику для целей налогообложения ФГБУ «ФЦССХ» Минздрава России (г. Челябинск)», с изменениями, внесенными 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 бухгалтерской (финансовой) отчетности», дополнительно в 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 нефинансовых активов;
- по группе транспортные средства устанавливается по наибольшему сроку, установленному для указанной амортизационной группы;
- по группе производственный и хозяйственный инвентарь устанавливается по наибольшему сроку, установленному для указанных амортизационных групп, при отсутствии амортизационной группы устанавливается на основании рекомендаций, содержащихся в документах производителя, входящих в комплектацию объекта имущества, на основании решения комиссии Учреждения по поступлению нефинансовых активов;
- по группе прочие основные средства устанавливается по наибольшему сроку, установленному для указанных амортизационных групп, при отсутствии 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»,

«Мягкий 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 п. 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.

Наименование доходов текущего периода по субсидии на выполнение государственного задания осуществляется ежемесячно на основании информации о количественных показателях выполнения государственного задания, отражаемых во внутренней медицинской информационной системе Учреждения и представляемых учредителю, и (или) на основании информации о количественных показателях в ежеквартальном Отчете 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.п., 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 текущего и (или) будущих периодов, признаются на дату возникновения требований, а именно на дату предъявления претензии либо дату подписания соглашения о выплате неустойки плательщиком неустойки.

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

- если с момента установленного срока ее погашения прошло более 90 календарных дней, и в указанном периоде учреждением направлены акты сверки взаиморасчетов, но не получено подтверждение их получения;
- при получении учреждением документа о приостановлении предварительного следствия, уголовного дела или принудительного изыскания, а также в связи с признанием виновного лица неплатежеспособным.

Кредиторская задолженность, признается сомнительной, а дебиторская задолженность по доходам - реальной к изысканию в случаях вызвания:

- 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.

5.5.2. Согласно пункту 24 СГС «Учетная политика» раскрывается следующая информация:

- методы определения (расчета) оценочных значений в отчетном периоде не изменялись.

5.6. Согласно пункту 32 СГС «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 «ФарМаркет» с целью размещения аптечного kiosка (площадью 10,7 кв. м.) от 02.10.2023 № 497 со сроком действия 5 лет;
- договор с АО «Уралпромбанк» с целью размещения банкомата, терминала (площадью 2 кв.м.) от 02.10.2023 № 498 со сроком действия 5 лет;
- договор с ИП Шумилов М.А. с целью размещения вендингового аппарата (площадью 1 кв.м.) от 02.11.2023 № 499 со сроком действия 5 лет.

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

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

- от 02.10.2023 № 551 (срок действия по 30.09.2027);
- от 02.10.2023 № 550 (срок действия по 30.09.2027);
- от 02.11.2023 № 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 47 389,35 руб.

Общая сумма расходов по условным арендным платежам в части возмездной операционной аренды, признанных в отчетном периоде в качестве расходов текущего финансового периода, составляет 47 389,35 руб.

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

По заключенным договорам операционной аренды, где Учреждение выступает в качестве арендатора с правами безвозмездного пользования активами на 01.01.2025:

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

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

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

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

5.7.1. Согласно подпункту в) пункта 51 СГС «Основные средства» раскрывается следующая информация.

Сумма балансовой стоимости объектов основных средств на начало периода составляет 4 056 912 763,57 руб., в том числе по группам:

- нежилые помещения (здания и сооружения) балансовой стоимостью 2 210 987 683,95 руб.;
- машины и оборудование балансовой стоимостью 1 770 843 619,05 руб.;
- транспортные средства балансовой стоимостью 12 545 533,00 руб.;
- производственный и хозяйственный инвентарь балансовой стоимостью 62 536 507,57 руб.;
- прочие основные средства балансовой стоимостью 0,00 руб.

Сумма балансовой стоимости объектов основных средств на конец периода составляет 3 980 903 129,60 руб., в том числе по группам:

- нежилые помещения (здания и сооружения) балансовой стоимостью 2 210 987 083,95руб.;
- машины и оборудование балансовой стоимостью 1 695 428 589,98 руб.;
- транспортные средства балансовой стоимостью 12 545 553,00 руб.;
- производственный и хозяйственный инвентарь балансовой стоимостью 61 941 902,67 руб.;
- прочие основные средства балансовой стоимостью 0,00 руб.

Сумма накопленной амортизации объектов основных средств на начало периода составляет 1 913 469 663,96 руб., в том числе по группам:

- нежилые помещения (здания и сооружения) 328 482 033,70 руб.;
- машины и оборудование 1 515 342 662,98 руб.;
- транспортные средства 10 598 979,71 руб.;
- производственный и хозяйственный инвентарь 59 045 987,57 руб.;
- прочие основные средства 0,00руб.

Сумма накопленной амортизации объектов основных средств на конец периода составляет 1 889 660 690,35 руб., в том числе по группам:

- нежилые помещения (здания и сооружения) 354 122 313,82 руб.;
- машины и оборудование 1 464 885 264,99 руб.;
- транспортные средства 11 503 130,15 руб.;
- производственный и хозяйственный инвентарь 59 149 981,39 руб.;
- прочие основные средства 0,00руб.

Итнос основных средств (соотношение общей суммы накопленной амортизации к общей сумме балансовой стоимости объектов основных средств) на начало периода составляет 47,2%, на конец периода – 47,5%, в том числе по видам (источникам) финансового обеспечения:

- итнос основных средств (деятельность по выполнению государственного задания) на начало периода составляет 46,8%, на конец периода – 47,0%;
- итнос основных средств (деятельность, осуществляемая по ОМС) на начало периода составляет 72,1%, на конец периода – 82,0%;
- итнос основных средств (приносящая доход деятельность) на начало периода составляет 79,2%, на конец периода - 88,0%.

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) 16,0%;
- машины и оборудование 86,4%;
- транспортные средства 91,7%;
- производственный и хозяйственный инвентарь 95,5%.

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

Сумма стоимости поступивших объектов основных средств в размере 190 608 591,89 руб., в т.ч.:

- сумма поступлений в результате приобретения (создания) объектов основных средств в размере 54 560 398,47 руб.;
- сумма получения объектов от собственника (учредителя) в размере 0,00 руб.;
- сумма поступлений от организации государственного сектора в размере 0,00 руб.;
- безвозмездные нецелевые поступления капитального характера от организаций (за исключением сектора государственного управления и организаций государственного сектора) в размере 1,00 руб.;
- сумма поступлений в результате увеличения балансовой стоимости объектов основных средств в размере 4 338 981,72 руб.;
- сумма поступлений полученных при разукрупнении – 126 416 053,98 руб.;
- восстановление стоимости объекта ранее признанного не соответствующим критериям признания актива – 5 293 156,72 руб.;
- сумма поступлений в результате реклассификаций в размере 0,00 руб.

Сумма стоимости выбывших объектов основных средств в размере 268 618 125,86 руб., в т.ч.:

- сумма выбытия в результате выдачи в эксплуатацию в размере 1 579 325,72 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 126 371 624,33 руб.;
- сумма выбытия в результате списания в размере 12 251 219,83 руб.;
- сумма выбытия при разукрупнении – 126 416 055,98 руб.;
- сумма выбытия в результате реклассификаций в размере 0,00 руб.

Обесценения объектов основных средств не осуществлялось. Суммы накопленного убытка от обесценения объектов основных средств на отчетную дату отсутствуют.

Сумма начисленной амортизации объектов основных средств за отчетный период составляет 109 078 030,68 руб., в том числе по группам:

- нежилые помещения (здания и сооружения) 25 640 280,12 руб.;
- машины и оборудование 81 818 901,40 руб.;
- транспортные средства 904 150,44 руб.;
- производственный и хозяйственный инвентарь 714 698,72 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 ограничений прав собственности или иных предоставленных прав установлен Уставом Учреждения и приказом Минздрава России от 22.01.2018 № 26н «Об определении перечня особо ценного движимого имущества федеральных государственных автономных и бюджетных учреждений, подведомственных Министерству здравоохранения Российской Федерации».

Стоимость объектов недвижимого и особо ценного движимого имущества, которые Учреждение не вправе использовать в качестве обеспечения исполнения своих обязательств составляет на конец периода 3 943 056 912,96 руб., в том числе по группам:

- нежилые помещения (здания и сооружения) 2 210 987 083,95 руб.;
- машины и оборудование 1 681 663 802,32 руб.;
- транспортные средства 12 545 553,00 руб.;
- производственный и хозяйственный инвентарь 37 860 473,69 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 97 124 740,66 руб., в том числе по группам:

- нежилые помещения (здания и сооружения) 0,00 руб.;
- машины и оборудование 95 817 243,13 руб.;
- транспортные средства 0,00руб.;
- производственный и хозяйственный инвентарь 1 307 497,53 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 к 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 изменялась.
- методов начисления амортизации объектов основных средств: не изменялась.

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», раскрывается следующая информация.

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

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

При этом указанные операции отражены в соответствующих регистрах бухгалтерского учета и в бухгалтерской отчетности за 2024 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 09.01.2025, за 4 кв. 2024 года в сумме 173 535 369,00 руб.;
- отражение признания доходов отчетного периода по субсидии на иные цели, в соответствии с отчетом о достижении значений результатов предоставления субсидии от 13.01.2025, за 4 кв. 2024 года в сумме 11 757 893,80 руб.;
- отражение признания доходов отчетного периода по операционной аренде за 4 кв. 2024 года в сумме 17 887,20 руб.;
- отражение признания доходов отчетного периода по условным арендным платежам за 4 кв. 2024 года в сумме 12 258,00 руб.;
- отражение признания доходов отчетного периода прав пользования активом за декабрь 2024 года в сумме 2,00 руб.;

- отражение признания доходов отчетного периода от пеней по претензиям, соглашениям, иным документам, право требования по которым подтверждено получателями в январе 2025 года, в сумме 234 182,73 руб.;
- отражение признания доходов отчетного периода по медицинским услугам деятельности, осуществляемой по ОМС, оказанным в декабре 2024 года, счета по которой утверждены в январе 2025 года, в сумме 88 031 827,09 руб.;
- уменьшены доходы отчетного периода по медицинским услугам деятельности, осуществляемой по ОМС, оказанные в декабре 2024 года, согласно заключениям по результатам медико-экономического контроля от 09.01.2025 № 00855300-2412-9753-МСЖ, от 20.01.2025 № 6393924121, 6393024121, 6393624121, 6395824121, 6395724121 в сумме санкций 4 218 543,60 руб.;
- отражены доходы будущих периодов от пеней, штрафов по претензиям в сумме 864 622,16 руб. по документам, оформленным в январе 2025 года;
- отражены доходы текущего периода от пеней, штрафов по соглашениям о расторжении контрактов в сумме 22 995,13 руб. по документам, оформленным в январе 2025 года;
- отражено списание безнадежной к взысканию задолженности с забалансового счета 04 в сумме 9 792,25 руб. по результатам инвентаризации, проведенной в целях составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Учреждения по состоянию на 01.01.2025;
- отражено списание начисленной задолженности по доходам и одновременное признание сомнительной задолженности по доходам в сумме 1 441,58 руб. по результатам инвентаризации, проведенной в целях составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Учреждения по состоянию на 01.01.2025;
- отражено списание начисленной задолженности по пени, штрафам за 2024 год в сумме 531 544,39 руб. в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 04.07.2018 № 783 на основании решения комиссии по поступлению и выбытию активов, принятому 29.01.2025.

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. 2024 года налог на имущество, налог на прибыль, налог на добавленную стоимость, транспортный налог, земельный налог, плата за негативное воздействие на окружающую среду, госпошлина в доход бюджета, возврат в доход бюджета

средств ОМС денежных средств по результатам медико-экономической экспертизы в общей сумме 10 866 306,81 руб.;

- определены после отчетной даты обязательства – отражены за декабрь 2024 года оплаченные и полученные, по 31.12.2024 включительно, услуги связи, транспортные услуги, коммунальные услуги, услуги содержания имущества, прочие услуги, поставленные и потребленные в декабре 2024 года материальные запасы, документы по которым оформлены в январе, в общей сумме 3 403 110,95 руб.;

- внесены изменения в сформированные резервы по отпускам, по страховым взносам на отпуска на 01.01.2025 в сумме 10 379 353,15 руб.;

- уменьшена задолженность по НДФЛ, ЕСТ, страховым взносам по вредным условиям труда, НДС по справке ФНС о принадлежности сумм денежных средств, перечисленных в качестве ЕНП от 12.01.2025 № 2025-26436, в сумме 72 166 866,83 руб.

5.9. Согласно пункту 55 федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Доходы» (далее - СГС «Доходы») раскрывается следующая информация.

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

От необменных операций:

- доходы от штрафов, пеней, неустоек, возмещения ущерба, компенсации затрат;

- доходы от безвозмездных 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, неустоек, возмещения ущерба, цены деятельности и т.д., руб.	Доходы от безвозмездно полученных от бюджетов, руб.	Прочие доходы от обычных операций, руб.	Доходы от собственности, руб.	Доходы от оказания платных услуг, условных кредитов и т.д., руб.
681 270,08	81 407 820,77	325 142,80	181 972,00	2 347 348 329,89
				в т.ч. доходы, полученные в форме субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания
				в т.ч. доходы от кредитной деятельности
				1 407 353 889,88
				939 992 738,49

Льготы 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, пожертвованных, принятые в текущем отчетном периоде в размере 43 385 541,30 руб., характер указанных пожертвований – компоненты донорской крови, медицинское оборудование (программатор) 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 обменным операциям по состоянию на 01.01.2025 составляет 472 418,82 руб.

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

О суммах изменений доходов будущих периодов по видам доходов:

Изменения доходов будущих периодов	Доходы будущих периодов на 01.01.2024, руб.	Доходы будущих периодов на 01.01.2025, руб.
Предоставлен доход в виде платы за передачу в арендуное пользование недвижимого имущества	508 934,80	594 278,48
Предоставлен доход за передачу в безвозмездное пользование движимого имущества	-	-
Предоставлен доход от предоставления прав пользования	1 047 897,93	134 761,33
Предоставлен доход от штрафов, пеней, неустоек	549 286,58	188 218,82
Предоставлен доход от предоставления субсидии на финансовое обеспечение государственного задания	-	-

Предстоящие доходы от предоставления субсидии на иные цели	.	188 556 000,00
Предстоящие доходы от возмещения затрат	6 134,49	

Уменьшение остатка доходов будущих периодов от платы за передачу и возмещение пользования недвижимого имущества на 01.01.2025 по отношению к дате 01.01.2024 в абсолютном размере на 214 646,40 руб. произошло ввиду выполнения действующих договоров в 2024 году.

Уменьшение в абсолютном выражении доходов будущих периодов от предоставления прав пользования на 01.01.2025 по отношению к дате 01.01.2024 в размере 912 346,62 руб. произошло в связи с исполнением заключенных договоров и отсутствием новых договоров.

Уменьшение остатка доходов будущих периодов от штрафов, пеней, неустоек на 01.01.2025 по отношению к дате 01.01.2024 в абсолютном размере на 388 967,75 руб. обусловлено уменьшением сумм по предъявленным контрагентам требованиям по уплате.

Уменьшение в размере 6 134,40 руб. предстоящих доходов от компенсации затрат на 01.01.2025 по отношению к дате 01.01.2024, обусловлено:

- решением суда и признании доходов текущего периода в сумме 6 134,00 руб.;
- исправленном ошибке прошлого года в сумме 0,40 руб.

Увеличение в размере 188 556 000,00 руб. предстоящих доходов от предоставления субсидии на иные цели обусловлено наличием действующего Соглашения от 01.03.2024 № 056-02-2024-524, по которому Учреждению установлено достижение значимый результатов на 2025 год.

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 01.01.2025 № 056-00104-24-02 (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.

Сумма стоимости поступивших объектов нематериальных активов в отчетном периоде составляет 242 220,00 руб. по группе - права пользования программным обеспечением и базами данных с определенным сроком полезного использования.

Поступление объектов нематериальных активов, созданных силами Учреждения, полученных от собственника (учредителя), иной организации бюджетной сферы, в отчетном периоде отсутствует.

Сумма стоимости выбывших объектов нематериальных активов в отчетном периоде составляет 20 150,00 руб. по группе - иные объекты интеллектуальной собственности (изобретение) с определенным сроком полезного использования.

Выбытие объектов нематериальных активов в результате передачи объектов, учитываемых в составе группы нематериальных активов, собственнику (учредителю), иной организации бюджетной сферы, в отчетном периоде отсутствует.

Нематериальные активы, отчуждаемые, в том числе не в пользу организации 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 восстановленных в соответствии с нормативными актами, отсутствует.

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

В учете по балансовой стоимости 20 150,00 руб. (нулевая остаточная стоимость) на начало отчетного периода отражен один объект нематериальных активов с определенным сроком полезного использования до 30.05.2024 – изобретение. Используемый метод начисления амортизации данного объекта – линейный.

Срок полезного использования объекта нематериальных активов определен комиссией исходя из срока действия патента на изобретение.

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

На конец отчетного периода объекты нематериальных активов - права пользования программным обеспечением в базах данных с определенным сроком полезного использования отражены по балансовой стоимости в размере 33 030 907,83 руб.

Согласно пункту 46 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.

Согласно пункту 48 раздела IX СГС «Нематериальные активы», пункту 24 СГС «Учетная политика» раскрывается следующая информация.

В отчетном периоде изменено перспективно оценочное значение объектов нематериальных активов - прав пользования программным обеспечением и базами данных на основании комиссии по поступлению и выбытию активов в отношении сроков полезного использования объектов нематериального актива.

Права пользования программным обеспечением и базами данных по балансовой стоимости в размере 32 808 687,85 руб. исключены из группы нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования и отражены в учете в группе нематериальных активов с определенным сроком полезного использования.

Изменение в оценке в отношении сроков полезного использования объектов нематериальных активов, повлекло начисление амортизации текущего периода в сумме 7 723 510,03 руб.

Сумма накопленной амортизации на конец отчетного периода составляет 7 963 730,03 руб.

В группе нематериальных активов с определенным сроком полезного использования объекты нематериальных активов, созданные собственными силами Учреждения, отсутствуют.

Используемый метод начисления амортизации – линейный.

Изменения в оценках методов начисления амортизации объектов нематериальных активов в отчетном периоде отсутствуют.

Согласно пункту 48 раздела IX СГС «Нематериальные активы», раскрывается следующая информация.

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

Балансовая стоимость объектов нематериальных активов, находящихся в эксплуатации и имеющих нулевую остаточную стоимость, составляет на конец отчетного периода 6 643 351,85 руб.

5.11. Согласно пункту 44 федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Затраты», раскрывается следующая информация.

Переоценка запасов в отчетном периоде не осуществлялась, готовая продукция и незавершенное производство отсутствуют.

Общая балансовая стоимость запасов на конец периода составляет 510 087 248,40 руб., в том числе в разрезе групп запасов:

- материалы (материальные ценности, используемые в текущей деятельности в течение периода, не превышающего 12 месяцев) в сумме 502 805 617,73 руб.;
- иные материальные запасы (в том числе материальные ценности, являющиеся материальными запасами в соответствии с пунктом 99 Приказа № 157и - внеоборотные) в сумме 7 281 630,67 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 1 232 239 739,47 руб.

Резерв под снижение стоимости материальных запасов отсутствует.

Запасы, заложенные в качестве обеспечения исполнения обязательств, отсутствуют.

5.12. Согласно разделу VII федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Резервы», раскрывается следующая информация.

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.

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

5.13. Согласно разделу IX федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Финансовые инструменты», раскрывается следующая информация по каждой группе финансовых активов и финансовых обязательств.

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

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

Реклассификация финансовых активов не осуществлялась.

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

Финансовые активы в качестве залогового обеспечения исполнения обязательств не передавались.

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

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

Финансовая дебиторская задолженность в отчетном периоде сомнительной задолженностью не признавалась.

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

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

5.14. Согласно разделу VI федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «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: 33 418 779,22 руб. по оплате отпусков, 10 092 471,33 руб. по оплате взносов;
- на конец отчетного периода 39 016 734,67 руб. по оплате отпусков, 11 783 053,86 руб. по оплате взносов.

5.15. Согласно разделу IV федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Затраты по займам», раскрывается следующая информация.

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

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

Затраты по замещениям, включенные в течение отчетного периода в первоначальную стоимость нефинансовых активов, создаваемых с привлечением замещений, отсутствуют.

5.16. Согласно разделу IV федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Информация о связанных сторонах», раскрывается следующая информация.

Операции со связанными сторонами у Учреждения за 2024 год, на начало периода 01.01.2024 и на конец периода 01.01.2025 отсутствуют.

5.17. По состоянию на 01.01.2025 представлены следующие формы бухгалтерской отчетности в ГИИС ПУиО «Электронный бюджет»:

№ п/п	Статус документа	Код отчетной формы	Наименование отчетной формы
1	Представлен	0501760	Повышающие запасы в балансу учреждений.
2	Представлен	0501710	Справка по заключению учреждением счетов бухгалтерского учета отчасти финансового года
3	Представлен	0503721	Отчет 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 - субсидии на выполнение государственного задания), счет 30404
6	Показатели отсутствуют	0503725	Справка по консолидированным расчетам учреждения(вид деятельности - субсидии на выполнение государственного задания), счет 30406
7	Показатели отсутствуют	0503725	Справка по консолидированным расчетам учреждения(вид деятельности – субсидии на иные цели), счет 30404
8	Показатели отсутствуют	0503725	Справка по консолидированным расчетам учреждения(вид деятельности – субсидии на иные цели), счет 30406
9	Показатели отсутствуют	0503725	Справка по консолидированным расчетам учреждения(вид деятельности – субсидии на цели осуществления капитальных вложений), счет 30404
10	Показатели отсутствуют	0503725	Справка по консолидированным расчетам учреждения(вид деятельности – субсидии на цели осуществления капитальных вложений), счет 30406
11	Показатели отсутствуют	0503725	Справка по консолидированным расчетам учреждения(вид деятельности – средства по обязательному пенсионному страхованию), счет 30404
12	Показатели отсутствуют	0503725	Справка по консолидированным расчетам учреждения(вид деятельности – средства по обязательному пенсионному страхованию), счет 30406
13	Показатели отсутствуют	0503725	Справка по консолидированным расчетам учреждения(вид деятельности – приносящая доход деятельность), счет 30404
14	Показатели отсутствуют	0503725	Справка по консолидированным расчетам учреждения(вид деятельности – приносящая доход деятельность), счет 30406
15	Представлен	0503730	Баланс государственного/муниципального учреждения
16	Представлен	0503737	Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (вид финансового обеспечения (деятельности) - субсидии 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) - субсидии на цели осуществления капитальных вложений)
20	Показатели отсутствуют	0503737	Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (вид финансового обеспечения (деятельности) - субсидии на иные цели)
21	Представлен	0503738	Отчет об обязательствах, принятых учреждением (вид финансового обеспечения (деятельности) - субсидии на выполнение государственного задания)
22	Представлен	0503738	Отчет об обязательствах, принятых учреждением (вид финансового обеспечения (деятельности) - приносящая доход деятельность)
23	Представлен	0503738	Отчет об обязательствах, принятых учреждением (вид финансового обеспечения (деятельности) - средства по 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-III	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	0503738-III	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	Основные показатели учетной политики
30	Показатели отсутствуют	Таблица № 6	Сведения о проведении инвентаризаций
31	Представлен во вложении к Показательной таблице	Таблица № 7	Сведения об организационной структуре учреждения
32	Представлен во вложении к Показательной таблице	Таблица № 8	Сведения о результатах деятельности учреждения
33	Представлен во вложении к Показательной таблице	Таблица № 9	Анализ отчета об исполнении учреждением плана деятельности
34	Представлен во вложении к Показательной таблице	Таблица № 10	Анализ показателей отчетности
35	Представлен во	Таблица № 11	Причины увеличения процентной задолженности

	отношения к Пенсионной таблице		
36	Представлен во включении в Пенсионной таблице	Таблица № 13	Прочие вопросы деятельности учреждений
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 выполнение государственного задания)
41	Представлен	0503768	Сведения о движении нефинансовых активов учреждения(вид финансового обеспечения (деятельности) - приносящая доход деятельность)
42	Представлен	0503768	Сведения о движении нефинансовых активов учреждения(вид финансового обеспечения (деятельности) - средства по обязательному пенсионному страхованию)
43	Показатели отсутствуют	0503768	Сведения о движении нефинансовых активов учреждения (вид финансового 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 (приносящая доход деятельность (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	0503760	Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности учреждений (вид деятельности - субсидии на цели осуществления капитальных вложений, вид задолженности - кредиторская)
54	Показатели отсутствуют	0503771	Сведения о финансовых вложениях учреждений
55	Показатели отсутствуют	0503772	Сведения о сумме привлеченной
56	Показатели отсутствуют	0503773	Сведения об изменении остатков валюты баланса учреждения(вид деятельности - валютные 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 - привлечение долей деятельности)
59	Представлен	0503775	Сведения о принятых и исполненных обязательствах
60	Представлен	0503779	Сведения об остатках денежных средств учреждения
61	Показатели отсутствуют	0503790	Сведения об объектах незавершенного строительства, расположенных в объектах недвижимого имущества бюджетного (автономного) учреждения
62	Представлен	0503295	Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам учреждений

И.о. главного врача




В.А. Кузнецов

И.о. главного бухгалтера



Т.Е. Климентовская

Заместитель главного врача по финансово-экономическим вопросам



О.В. Кустова

20.02.2025