

## ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К БАЛАНСУ УЧРЕЖДЕНИЯ

на 1 января 2019 г.

Учреждение Государственное бюджетное учреждение здравоохранения  
Ставропольского края "Краевая детская клиническая больница"

Обособленное подразделение

Учредитель Министерство здравоохранения Ставропольского края

Наименование органа,

осуществляющего

полномочия учредителя

Периодичность: квартальная, годовая

Единица измерения: руб

Форма по ОКУД

Дата

по ОКПО

по ОКТМО

по ОКПО

Глава по БК

к Балансу по форме

по ОКЕИ

КОДЫ	
Форма по ОКУД	0503760
Дата	01.01.2019
по ОКПО	46172108
по ОКТМО	07000000
по ОКПО	00087700
Глава по БК	
к Балансу по форме	0503760
по ОКЕИ	383

### Общие сведения

Государственное бюджетное учреждение здравоохранения Ставропольского края "Краевая детская клиническая больница" является лечебно-профилактическим учреждением. Учреждение создано в 1983 году, руководствуется в своей деятельности Конституцией РФ, Федеральными законами, актами президента РФ, правительства РФ, нормативными актами МЗ РФ, нормативными актами Ставропольского края и уставом. Место нахождения: Россия, 355029, Ставрополь, ул.Семашко, 3.

Учреждение является некоммерческим и бюджетным, осуществляет оказание квалифицированной и специализированной медицинской помощи населению и входит в государственную систему здравоохранения Ставропольского края, не преследует извлечение прибыли в качестве основной деятельности, не распределяет полученную прибыль между участниками, а направляет ее на уставные цели, имеет самостоятельный баланс, обособленное государственное имущество, закрепленное за ним на праве оперативного управления.

### Раздел 1 «Организационная структура учреждения»

Целью создания учреждения являются организация и оказание квалифицированной медицинской помощи детскому населению Ставропольского края и иногородним детям, нуждающимся в лечении. Разработка и внедрение эффективных методов лечения у детей. Учреждение оказывает следующие виды медицинских услуг: доврачебная помощь; скорая и отложная медицинская помощь; диагностические исследования в рамках амбулаторной и стационарной помощи; квалифицированная и специализированная экстренная и плановая помощь использованием средств сан.авиации и реанимационно-консультативного центра и другие. Полностью все виды медицинских услуг указаны в Уставе учреждения. В соответствии с постановлением Правительства СК от 17.11.2010г. "Об осуществлении органами исполнительной власти СК функций и полномочий учредителя бюджетного, казенного учреждения СК, а также иных полномочий по управлению бюджетным и казенным учреждением СК", приказом МЗ СК от 04.2011г. № 01-05/239 "Об утверждении ГУЗ Краевая детская клиническая больница изменения наименования и Устава учреждения в новой редакции", по согласованию с министерством государственных отношений СК (Распоряжение от 04.03.2011г. №229) был изменен статус учреждения с 17.05.2011г., официальным названием больницы считается ГБУЗ СК "КДКБ".

### Раздел 2 «Результаты деятельности учреждения»

Штатная численность персонала на 01.01.18 года по плану - 1110,00 ставок, фактически – 847,5 ставок.

На 01.01.19 года численность работников ГБУЗ СК "КДКБ" составила - 774 человек, в том числе врачей - 175, средний мед.персонал - 332, младший мед.персонал - 28, прочие - 240. За

период 2018 года обучено врачей - 33 человек, средний мед.персонал - 43 человек, прочих - 12 человек.

Обучение и повышение квалификации персонала проводится на основании плана усовершенствования мед.персонала, дополнительного обучения при приобретении нового оборудования, введения в действие новых методик лечения, а также в соответствии с новыми нормативными документами.

На 01.01.19г. в связи с приобретением оборудования и списанием с баланса оборудования, на балансе числится оборудование на сумму 580192242,94 рублей, в том числе нежилых помещений (здания и сооружения) на сумму 125115937,50 рублей, нежилых помещений особо ценного движимого имущества на сумму 10153005,00 рублей, машин и оборудования, отнесенных к особо ценному движимому имуществу - 333611971,81 рублей, транспортных средств, отнесенных к особо ценному имуществу - 33603678,71 рублей, производственно-хоз.инвентарь, отнесенный к особо ценному имуществу - 70927,81 рублей, прочие ОС - 135895,75 рублей, к иному движимому имуществу машин и оборудования - 45455428,17 рублей, производственно-хоз.инвентарь - 18504678,90 рублей, транспортные средства - 13394000,00 рублей, прочие ОС - 146719,29 рублей. Права пользования машинами и оборудованием на 01.01.18 составила 4946736,00 руб., на 01.01.19 г. - 13330600,00 руб.

По состоянию на 01.01.19г. в связи с приобретением и списанием на нужды остатки материальных запасов составили 91903355,77 рублей в том числе продукты питания - 1526928,68 рублей, медикаменты и перевязочные средства - 76202945,85 рублей, ГСМ - 81231,57 рублей, мягкий инвентарь - 6001017,49 рублей, прочих материалов на сумму 8091232,18 рублей.

За 2018 год в отделения больницы поступило пожертвований на сумму 29250378,20 рублей, в том числе: основных средств - 13487250,00 рублей, из них по КФО - 2 - 93250,00 рублей, по КФО 4 - 13394000,00 рублей. Материальных запасов в отделения больницы поступило 15763128,20 рублей, в том числе медикаментов - 14732278,44 рублей, продуктов питания - 1003098,72 рублей, прочие материальные запасы - 27751,04 рублей.

Из средств бюджета финансируется: 1.психоневрологический профиль (больные с психическими расстройствами) на 15 коек. Количество койко-дней по плану 5115, фактически выполнено - 5220 койко-дней, что составляет 102,1 %. Пролеченных больных по плану 334 человек, фактически - 334 человек, что составляет 100,0 % Функция койки по плану 341 день, фактически 348 дня или 102,1%. Оборот койки по плану - 22,3 дней, фактически - 22,3 дней, или 100,0 %. Средняя длительность пребывания больного на койке по плану 15,3 дня, фактически - 15,6 дней или 102,1 %. 2.Оказание экстренной помощи больным, не имеющим полисов обязательного медицинского страхования. Количество койко-дней по плану 111 фактически выполнено - 258 койко-дней, что составляет 232,4 %, оплачено 111 койко-дней. Пролеченных больных по плану 37 человек, фактически - 37 человек, что составляет 100,0 %.

Из средств ОМС оказывалась специализированная помощь в отделениях: кардиологии и ревматологии, нефрологическом, отделении патологии новорожденных и недоношенных детей, пульмонологическом, инфекционном, гематологии и детской онкологии, микрохирургии глаза, неврологическом, травматолого-ортопедическом, отоларингологическом, хирургическом, гнойной хирургии, анестезиологии-реанимации. Всего 485 коек. Количество койко-дней по плану 159149 фактически выполнено 169773 койко-дней, что составляет 106,7 %. Пролеченных больных по плану 14045 чел., фактически - 15906 человек, что составляет 113,3 %. Функция койки по плану 328 дней, фактически - 350 или 106,7 %. Оборот койки по плану 29,0 дней, фактически - 32,8 дня. Средняя длительность госпитализации больного на койке по плану 11,3 дней, фактически - 10,7 дня. За счет сокращения пребывания больного на койке, больных пролечено больше планируемого количества на 1861 человек., или на 13,5 % больше плана. Кроме того в отделении реанимации и интенсивной терапии 15 коек. Количество койко-дней по плану 4200, фактически выполнено 3806 койко-дней, что составляет 90,6 %. Пролеченных больных по плану 646 человек, фактически - 549 человек, что составляет 85,0 % Функция койки по плану 280 дней, фактически - 254 дней или 90,6 %. За период 2018 года в учреждении средняя зарплата основных работников: врачей составила

48567,96 рублей. (101,02 % к установленному уровню), среднего мед.персонала – 24424,71 рублей. (102,4 % к установленному уровню), младшего мед.персонала – 23962,97 рублей. (100,47 % к установленному уровню).

Анализ формы № 0503762 "Сведения о результатах деятельности учреждения по исполнению государственного (муниципального) задания и по достижению целей, предусмотренных условиями предоставления субсидий на иные цели и субсидий на осуществление капитальных вложений": за период 2018 года на выполнение государственного задания запланировано 11087915,30 рублей, фактически исполнено – 11087915,30 рублей. Процент исполнения составил 100 %.

### Раздел 3 «Анализ отчета об исполнении учреждением плана его деятельности»

Финансирование деятельности больницы осуществляется за счет средств бюджета Ставропольского края, за счет средств, получаемых от предпринимательской и иной деятельности, предусмотренной РФ, за счет средств, получаемых от фондов медицинского страхования.

Учреждение финансируется через лицевые счета, открытые в Казначействе МФ. На период 2018 года в министерстве финансов СК открыто 3 лицевых счета.

Имущество учреждения находится в собственности Ставропольского края на праве оперативного управления.

Анализ формы № 0503766 "Сведения об исполнении мероприятий в рамках субсидий на иные цели и на цели осуществления капитальных вложений". В ГБУЗ СК КДКБ в 2018 году дополнительно осуществляется финансирование по краевым целевым программам. За 2018 год планировалось финансирование по программам 21646187,11 рублей, в том числе : реабилитация инвалидов - 1000000,00 рублей, оказание высокотехнологичной помощи, не включенной в базовую программу ОМС – 1652510,00 рублей, в том числе за счет федеральных средств – 86476,38 рублей, за счет краевых средств – 1366033,62 рублей, развитие материально-технической базы детских поликлиник – 17021277,17 рублей, проведение кап.ремонта зданий и сооружений - 1972399,94 рублей. Фактически профинансировано 21646187,11 рублей. Кассовые расходы произведены на сумму 21642812,83 рублей. Остаток финансирования – 3374,28 рублей в том числе:

– по программе «Реабилитация инвалидов» - 305,28 рублей, по программе развитие материально-технической базы детских поликлиник – 3069,00 рублей.

Остаток сложился в связи с экономией при проведении конкурсных процедур.

Анализ формы № 0503738 "Отчет об обязательствах учреждения". По КФО 2 – сумма кредиторской задолженности по графе 11 "принятых денежных обязательств" – 8620,20 рублей , сумма кредиторской задолженности по форме № 0503769 "Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности" – 731373,97 рублей. Разница 722753,77 рублей – задолженность по налогам за 4 квартал 2018 года. Оплата в 2019 году. Графа 4 " Утверждено плановых назначений" меньше графы 6 "Принятые обязательства всего" на 473632,41 рублей – начисленный резерв отпусков.

По КФО 4 - Графа 4 "Утверждено плановых назначений" меньше графы 6 "Принятые обязательства всего" на 240953,79 рублей – начисленный резерв отпусков.

В форме № 0503769 "Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности" кредиторская задолженность – 3374,28 рублей - остаток неиспользованных средств по счету 020583000 "Расчеты по субсидиям на иные цели" в связи с экономией при проведении конкурсных процедур.

По КФО 7 – Графа 6 "Принятые обязательства всего" меньше графы 8 "Денежные обязательства" по КВР 119 на сумму – 249026,82 рублей – задолженность ФСС; по графе 10 "Не исполнено принятых обязательств" остаток принятых обязательств в сумме 438896,98 рублей – не исполнен контракт на поставку расходных материалов, ведется претензионная работа. Графа 4 "Утверждено плановых назначений" меньше графы 6 "Принятые обязательства всего" на 3109938,32 рублей – начисленный резерв отпусков. Сумма по итоговой строки по графе 11 "Не исполнено принятых денежных обязательств" – 1360365,25 рублей - кредиторская задолженность

за услуги связи в сумме 77,47 рублей и задолженность по начисленным налогам за 4 квартал 2018г. В сумме 1360287,78 рублей - подлежат оплате в 2019 году.

Анализ формы 0503721 "Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения" Расшифровка строки 104 «иные прочие доходы» По КФО 4 – 31342195,17 рублей, в том числе – пожертвование ОС за минусом амортизации – 13559925,20 рублей, приход земельного участка – 5239377,12 , приход крови и прочих МЗ – 12531108,85 рублей, приход прочих материалов по АВИЗО – 11784 рублей.

По КФО 2 – 16310458,37 рублей , в том числе: 446581,17 рублей – пожертвования (банк), пожертвования в отделения – ОС – 93250,00 рублей, пожертвования МЗ – 15763128,20 рублей, стоимость от списания – 7499,00 рублей.

Расшифровка строки 092 "Доходы от реализации активов": по КФО 4 - 12638606,80 рублей - расчеты с учредителем, строка 093 "Доходы от реализации нефинансовых активов" - по КФО 4 - 19721,29 рублей - 10712,79 - списание неликвидных материальных запасов, 9008,50 рублей - списание основных средств с амортизацией; по КФО 2 + 7 - 24323,21 рублей - (-6570,00 рублей - инвентаризация, 137,50 рублей - недостача спецмолока, 30755,71 рублей - металлолом. )

Строка 371 "Увеличение стоимости прав пользования активом": КОСГУ 350 – 8383864,00 рублей – принятие к учету прав пользования имуществом.

Строка 372 "Уменьшение стоимости прав пользования активом": КОСГУ 450 – 2613900,00 рублей – амортизация прав пользования имуществом.

Расшифровка строки 390 «Чистое изменение расходов будущих периодов» По КФО 4 – (-15575,56) рублей – по 226 КОСГУ - уменьшение расходов по страхованию ОСАГО. По КФО 2, 7 – (-103498,98) рублей – уменьшение расходов по 226 КОСГУ: КФО 2 – 33271,64 рублей – страхование ответственности жизни, по КФО 7 – 70227,34 рублей по 226 КОСГУ – страхование ОСАГО, электронные журналы.

Расшифровка строки 560 «Чистое изменение резервов предстоящих расходов» По КФО 4 – (-24739,66) рублей – уменьшение резерва отпусков, в т.ч. по 211 КОСГУ – (-321080,82) рублей, по 213 КОСГУ – (-103658,84) рублей. По КФО 2, 7 – 2135479,05 рублей, в т.ч. по КФО 2 – (-44467,72) рублей – уменьшение резервов , из них 211 КОСГУ – (-260259,00) рублей, по 213 КОСГУ – (-84208,72) рублей, по КФО 7 – 2479946,77 рублей – увеличение резервов, из них по 211 КОСГУ – 2012890,52 рублей, по 213 КОСГУ – 467056,25 рублей.

Контроль формы № 0503730 "Баланс государственного муниципального учреждения" : произошло изменение валюты баланса по КФО 2: По счету 011140000 "Право пользования финансовыми активами" – 4946736,00 рублей; по счету 020521000 "Расчеты по доходам от операционной аренды" – 832283,12 рублей; по счету 040140000 "Доходы будущих периодов" – 778999,12 рублей – начислены доходы будущих периодов. Всего валюта баланса изменилась на сумму 5778999,12 рублей, что отражено в форме № 0503773 "Сведения об изменении остатков валюты баланса учреждения" по КФО 2.

#### Раздел 4 «Анализ показателей отчетности учреждения»

Анализ формы 0503769 "Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности" По состоянию на 01.01.2019г. числится дебиторская задолженность за счет средств краевого бюджета 1866949,01 рублей, в том числе:

За счет средств ОМС – 20869940,76 рублей в т.ч. : 720532000 "Расчеты по доходам от оказания услуг" – 20571881,15 рублей - в том числе: Филиал АО ВТБ Медицинское страхование в СК - 778962,93 рублей, Филиал ООО СК Ингосстрах-М - ЭМЭСК" – 9248398,11 рублей, территориальный фонд ОМС СК – 5544520,11 рублей – неоплаченные счета за декабрь 2018г.

720621000 "Расчеты по авансам по услугам связи" – 4616,72 рублей - ОАО Ростелеком- остаток возник в связи с предоплатой за услуги связи, 720623000 "Расчеты по авансам за коммунальные услуги" – 32096,57 рублей авансовый платеж ПАО «Ставропольэнергосбыт, 720821000 "Расчеты с подотчетными лицами по оплате за услуги связи" – 12319,50 рублей - остаток денежных документов (гос.знаки) у подотчетного лица, 730302000 "Расчеты по страховым взносам на

язательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности" – 249026,82 рублей – задолженность ФСС по страховым взносам.

За счет средств платных услуг – 997008,25 рублей, в т.ч. долгосрочная – 251559,85 рублей : 20521000 "Расчеты по доходам от операционной аренды" – 575113,24 рублей., в т.ч. долгосрочная 251559,85 рублей – начислена аренда за 2019 – 2021 годы, 220531000 "Расчеты по доходам от оказания платных услуг(работ) – 105598,23 рублей – задолженность за оказание мед.услуг (клинические исследования), 220934000 "Расчеты по доходам от компенсации затрат" – 112347,59 рублей – задолженность по возмещению затрат по зар.плате - Краевой военкомат, 20621000 "Расчеты по авансам по услугам связи" – 3914,09 рублей - ОАО "Вымпелком" - остаток сложился в связи с предоплатой за услуги связи. 220626000 "Расчеты по авансам по прочим работам и услугам" – 168300,00 руб. – ФГБОУ «СГМУ» предоплата за повышение квалификации, 20941000 "Расчеты по доходам от штрафных санкций за нарушение условий контрактов(договоров)" – 31735,10 рублей – не оплаченная неустойка, начисленная за нарушения контрактов.

По состоянию на 01.01.2019г. числится кредиторская задолженность за счет средств краевого бюджета в сумме 15186186,26 рублей, в том числе: за счет средств платных услуг – 731373,97 рублей: 230303000 "Расчеты по налогу на прибыль организаций" – 558089,54 рублей – начислен налог на прибыль за 4 квартал 2018 г. – оплата до 28.03.19г., 230304000 "Расчеты по налогу на добавленную стоимость" – 164664,23 рублей - начислен НДС за 4 квартал 2018г. Срок оплаты - до 01.01.2019г.; 230226000 "Расчеты по прочим работам и услугам" – 8620,20 рублей – задолженность ОАО «Сбербанку» за услуги по обороту эквайринга. За счет средств во временном распоряжении 13091072,76 рублей 330401000 "Расчеты по средствам, полученным во временное распоряжение" средства контрагентов, перечисленные в качестве обеспечения исполнения контрактов.

За счет средств ОМС – 1360365,25 рублей: 730221000 "Расчеты по услугам связи" – 77,47 рублей- ПАО "Ростелеком". Остаток сложился в связи с несвоевременным предоставлением контрагентом документов для расчетов, 730312000 "Расчеты по налогу на имущество организаций" – 580478,94 рублей – начислен налог на имущество за 4 квартал 2018г. – срок оплаты до 01.04.19г., 730313000 "Расчеты по земельному налогу" -760506,84 рублей – начислен земельный налог за 4 квартал 2018г. Срок оплаты до 01.02.19г., 730305000 "Расчеты по прочим платежам в бюджет" – 302,00 рублей – начислен транспортный налог за 4 квартал 2018г. – срок оплаты до 01.02.19г.

За счет средств иных субсидий – 3374,28 рублей – остаток неиспользованных средств по счету 20583000 "Расчеты по субсидиям на иные цели". По состоянию на 01.01.19 года просроченная кредиторская задолженность по поставщикам отсутствует.

По состоянию на 01.01.19г. начислены доходы будущих периодов, в том числе: По КФО 2 – 323548,34 рублей. – 240140121 "Доходы будущих периодов от операционной аренды" – 575113,24 рублей – по арендным платежам, 240140182 "Доходы будущих периодов от правом пользования имуществом" -10716700,00 рублей, 40140141 "Доходы будущих периодов от штрафных санкций за нарушение условий контрактов (договоров)" -31735,10 рублей.

По состоянию на 01.01.19г. по счету 040160000 "Резервы предстоящих платежей" имеется задолженность, в том числе: По КФО 2 – 473632,41 рублей, в том числе по КОСГУ 211 – 3333,68 рублей, по 213 – 110298,73 рублей. По КФО 4 – 240953,79 рублей, в том числе по КОСГУ 211 – 186217,90 рублей, по 213 – 54735,89 рублей.

По КФО 7 – 13109938,32 рублей, в том числе по КОСГУ 211 – 10132963,06 рублей, по 213 – 76975,26 рублей.

Анализ формы 0503779 "Сведения об остатках денежных средств". По состоянию на 01.01.19г. остаток денежных средств составил 72436033,05 рублей, в том числе: 220111000 "Денежные средства учреждения на лицевых счетах в органах Казначейства" - за счет средств от предпринимательской деятельности – 2963119,14 рублей, 220134000 "Касса" – 38725,42 рублей – остаток в кассе дневной выручки за 29.12.18г.; 520111000 "Денежные средства учреждения на лицевых счетах в органах Казначейства" – 3374,00 рублей – за счет средств иной субсидии в связи экономией при проведении конкурсных процедур.

720111000 "Денежные средства учреждения на лицевых счетах в органах Казначейства" - за остаток средств ОМС – 56339741,45 рублей.

320111000 "Денежные средства учреждения на лицевых счетах в органах Казначейства" - остаток на счете во временном распоряжении 13091072,76 рублей- средства перечисленные в качестве обеспечения исполнения контрактов на 2018 год.

На 01.01.19 года остатка денежных средств, выделенных на выполнение гос.задания нет.

Приложение: форма 0503769 "Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности учреждения", форма 0503779 "Сведения об остатках денежных средств учреждения".

## Раздел 5 «Прочие вопросы деятельности учреждения»

Бухгалтерский учет в больнице осуществляется на основании приказов Министерства финансов РФ № 157н от 01.12.2010г. "Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, органов государственной власти, органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и инструкции по его применению", №174н от 16.12.2010года "Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений", федеральных стандартов бухгалтерского учета № 256н от 31.12.2016года "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора; № 257н от 31.12.2016года "Основные средства"; № 258н от 31.12.2016года "Аренда"; № 259н от 31.12.2016 года "Обесценение активов"; № 260н от 31.12.2016 года "Предоставление бухгалтерской (финансовой) отчетности", Приказа №402-ФЗ от 06.12.2011г."О бухгалтерском учете" и Учетной политики, утвержденной руководителем учреждения на соответствующий финансовый год.

В учетной политике отражены основные положения особенностей ведения бухгалтерского учета в учреждении в части принятия к учету на баланс по первоначальной стоимости, расчета остаточной суммы начисления амортизации основных средств (линейным способом); Принятие к учету и выбытие материальных запасов- по средней фактической стоимости по учреждению; определение средней фактической стоимости материальных запасов производится по каждой группе запасов; Классификация затрат по способу отнесения на себестоимость на прямые и общехозяйственные расходы.

Учет операций по формированию себестоимости готовой продукции, выполняемых работ, услуг осуществляется на счете 010900000 "Затраты на изготовление готовой продукции, работ, услуг". Прямые затраты учитываются на счете 010960000 "Себестоимость готовой продукции, работ, услуг. Учет общехозяйственных расходов производится на счет 010980000 "Общехозяйственные расходы"- на данный счет относятся расходы, не связанные непосредственно с процессом оказания медицинских услуг. Распределение общехозяйственных расходов производится пропорционально прямым затратам по оплате труда основных работников ежемесячно.

Учет доходов ведется отдельно по источникам финансового обеспечения в разрезе видов доходов и по договорам.

Классификация объектов учета аренды по договорам аренды или безвозмездного пользования и определение вида аренды (финансовая или операционная осуществляется на основании профессионального суждения в соответствии с критериями, установленными Федеральным стандартом "Аренда" № 258н от 31.12.2016 года.

Формирование и использование резерва предстоящих отпусков производится ежемесячно. Резервы используются только на покрытие тех расходов, в отношении которых они были созданы.

В ходе проведения инвентаризации признаков обесценения не выявлено. Инвентаризации проводятся на основании разработанного "Положения о проведении инвентаризации" (Приложение №8 к Учетной политике).

Порядок обеспечения внутреннего контроля формируется на основании положения о внутреннем контроле и плана контрольно-ревизионной работы. (Приложение №7 к Учетной

политике.) В рамках проведения внутреннего контроля проводятся: -проверка денежных документов;- проверка наличие денежных средств в кассе; контроль за взысканием и погашением дебиторской и кредиторской задолженности; проверка ведения бухгалтерского учета; инвентаризация ,проверка использования и хранения материальных запасов в отделениях учреждения. Результаты проведения контрольных проверок оформляются актом и служебной запиской, в которой указываются перечень мероприятий по устранению недостатков и нарушений.

Внешний контроль в 2018 году осуществлялся: Территориальным Фондом ОМС СК -при проведении комплексной проверки нарушений не выявлено;

- Филиал №10 ГУСРО ФСС РФ - проверка правильности расходов на выплату страхового обеспечения по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством. Нарушений не выявлено.

Проверка Счетной палаты и Министерства Финансов СК в 2018 году не проводилась.

Бухгалтерский учет компьютеризирован, используется программный продукт для ведения учета и отчетности.

"Таблица 1 " Сведения об основных направлениях деятельности" прилагается. Таблицы- №4 " Сведения об особенностях ведения бухгалтерского учета" прилагается .

Таблица №5 "Сведения о результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля" прилагается.

Таблица №6 " сведения о проведении инвентаризации" прилагается. Инвентаризации проводятся на основании годового приказа по учреждению и при смене материально ответственных лиц. При проведении годовой инвентаризации расхождений не выявлено.

КФО 6 в учреждении не применяется. Формы: № 0503761 "Сведения о количестве обособленных подразделений", № 0503767 "Сведения об использовании целевых иностранных кредитах", № 0503771 "Сведения о финансовых вложениях учреждения,

№ 0503772 "Сведения о суммах заимствований", № 0503776 "Сведения по ущербу имущества, хищений денежных средств и материальных ценностей" , № 0503295 «Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам учреждения», № 0503725 «Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам учреждения» в годовой отчетности не предоставляются, так как не имеют числового значения. №7 "Сведения о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля" не имеют числовых значений в связи с отсутствием проведения контрольных мероприятий , проведенных Счетной палатой РФ и Федеральным казначейством .

главный врач

  
И. Н. Анисимов

(расшифровка подписи)

Заместитель главного  
врача по экономике

  
О. В. Рощина

(расшифровка подписи)

главный бухгалтер

  
Н. Н. Лебедева

(расшифровка подписи)

  
**Централизованная бухгалтерия**

(наименование, местонахождение)

ОГРН

ИНН

КПП

Исполнитель

главный бухгалтер

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

(телефон, e-mail)

25 марта 2019 г.

## Сведения об основных направлениях деятельности

Таблица №1

Наименование цели деятельности	Краткая характеристика	Правовое обоснование
1	2	3
<p>Оздоровление населения путем оказания квалифицированной стационарной и поликлинической (консультативной) медицинской помощи.</p>	<p>Оздоровление населения путем оказания квалифицированной стационарной и поликлинической (консультативной) медицинской помощи детскому населению. Проведение диагностических исследований, оказание квалифицированной доврачебной, врачебной и специализированной медико-санитарной помощи.</p>	<p>Лицензия № ЛО-26-01- 004286 от 4 декабря 2017 года выданная Министерством здравоохранения Ставропольского края. Устав ГБУЗ СК "КДКБ".</p>



**Сведения об особенностях ведения бухгалтерского учета**

Таблица №4

Наименование объекта учета	Код счета бухгалтерского учета	Характеристика метода оценки и момент отражения операции в учете	Правовое обоснование
1	2	3	4
Основные средства	0 10100 310	принятие к учету на баланс по первоначальной стоимости. классификация (реклассификация) объектов основных средств как инвестиционной недвижимости осуществляется на основании профессионального суждения лица, ответственного за организацию бухгалтерского учета, в соответствии с критериями, установленными федеральными стандартами "Основные средства", "Аренда", и Методическими рекомендациями, доведенными письмами Министерства Финансов.	согласно приказа МФ РФ №174н от 16.12.2010г. Федеральный стандарт "Основные средства", утвержденный приказом МФ РФ от 31.12.2016г. № 257н. Письмо МФ РФ от 13.12.2017 N 02-07-07/83464, от 15 декабря 2017 г. N 02-07-07/84237.
Амортизация	0 10400 410	Расчет годовой суммы начисления амортизации основных средств, производится	приказ МФ РФ от 31.12.2016г. №257н федеральный

Наименование объекта учета	Код счета бухгалтерского учета	Характеристика метода оценки и момент отражения операции в учете	Правовое обоснование
1	2	3	4
		линейным способом, исходя из первоначальной стоимости основных средств и нормы амортизации. В течение отчетного года амортизация на основные средства начисляется ежемесячно в размере 1/12 годовой суммы. Срок полезного использования основного средства определяется при принятии объектов к бюджетному учету.	стандарт "Основные средства".
материальные запасы	0 10500 340	Принятие к учёту по фактической стоимости на момент подписания документа поставки. Выбытие (отпуск) материальных запасов производится: - медикаменты и расходные материалы по средней фактической стоимости по учреждению - продукты питания, ГСМ, строительные материалы, мягкий инвентарь, прочие материальные запасы - по средней	приказ МФ РФ №174н от 16.12.2010г. пункты 52-60 Стандарта «Концептуальные основы бух.учета и отчетности».

Наименование объекта учета	Код счета бухгалтерского учета	Характеристика метода оценки и момент отражения операции в учете	Правовое обоснование
1	2	3	4
		<p>фактической стоимости по учреждению. Определение средней фактической стоимости материальных запасов производится по каждой группе (виду) запасов путем деления общей фактической стоимости группы (вида) запасов на их количество, складывающихся, соответственно, из средней фактической стоимости (количества) остатка на начало месяца и поступивших материальных запасов в течение текущего месяца на дату их выбытия. Фактическая стоимость материальных запасов, полученных в результате ремонта, разборки, утилизации (ликвидации), основных средств или иного имущества определяется исходя из следующих факторов:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• их справедливой</li> </ul>	

Наименование объекта учета	Код счета бухгалтерского учета	Характеристика метода оценки и момент отражения операции в учете	Правовое обоснование
1	2	3	4
		<p>стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету, рассчитанной методом рыночных цен;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Сумм, уплачиваемых учреждением за доставку материальных запасов, приведение их в состояние, пригодное для использования.</li> </ul>	
<p>затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг</p>	<p>0 10900 200</p>	<p>Классифицировать затраты по способу отнесения на себестоимость на прямые и общехозяйственные расходы. Учет операций по формированию себестоимости готовой продукции, выполняемых работ, оказываемых услуг осуществляется на счете 109.00 000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг». Данный счет применяется для формирования себестоимости готовой продукции (работ, услуг) в</p>	<p>приказ МФ РФ №174н от 16.12.2010г.</p>

Наименование объекта учета	Код счета бухгалтерского учета	Характеристика метода оценки и момент отражения операции в учете	Правовое обоснование
1	2	3	4
		<p>рамках следующих видов деятельности : КФО- 2,4,7.</p> <p>Прямые затраты относить к конкретному виду продукции, выполненных работ, оказанных услуг и учитывать на счете 109 60 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг». На данный счет относятся расходы, которые связаны с оказанием медицинских работ, услуг.</p> <p>Учет общехозяйственных расходов производить на счете 109.80. На данный счет относятся расходы, не связанные непосредственно с процессом оказания медицинских услуг, выполнения работ</p> <p>Распределение общехозяйственных расходов производить пропорционально прямым затратам по оплате труда основных работников</p>	

Наименование объекта учета	Код счета бухгалтерского учета	Характеристика метода оценки и момент отражения операции в учете	Правовое обоснование
1	2	3	4
счета по доходам	0 20500 500	<p>Учет доходов ведется отдельно по источникам финансового обеспечения в разрезе видов дохода и по плательщикам.</p> <p>Классификация объектов учета аренды по договорам аренды или безвозмездного пользования и определение вида аренды (финансовая или операционная) осуществляется на основании профессионального суждения лица, ответственного за организацию бухгалтерского учета, в соответствии с критериями, установленными федеральным стандартом "Аренда", и Методическими рекомендациями, доведенными письмами Минфина России.</p>	<p>приказ МФ РФ №174н от 16.12.2010г. Учетная политика учреждения. Письма МФ РФ от 13.12.2017г. №02-07-07/83463; от 13.12.2017г. №02-07-07/83464. Федеральный стандарт "Аренда", утвержденный приказом МФ РФ от 31.12.2016 №258н.</p>
Расходы будущих периодов	0 40150 200	Затраты, произведенные учреждением в	приказ МФ РФ №174н от 16.12.2010г.

Наименование объекта учета	Код счета бухгалтерского учета	Характеристика метода оценки и момент отражения операции в учете	Правовое обоснование
1	2	3	4
		<p>отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются как расходы будущих периодов на счете 0 40150 000 по соответствующим аналитическим счетам в корреспонденции со счетом 0 30200 000 и подлежат списанию равномерно в течении периода к которому они относятся, при этом если принятие к учету факта хозяйственной жизни было принято до 15 числа текущего месяца, списание производится с данного месяца; если после 15 числа списание проводится со следующего месяца..</p>	<p>Учетная политика учреждения.</p>
<p>формирование резервов</p>	<p>0 40160 210</p>	<p>формирование и использование резерва предстоящих отпусков производится ежемесячно на основании данных о предоставляемых отпусках сотрудникам</p>	<p>согласно приказа МФ РФ №174н от 16.12.2010г. Учетная политика учреждения</p>

Наименование объекта учета	Код счета бухгалтерского учета	Характеристика метода оценки и момент отражения операции в учете	Правовое обоснование
1	2	3	4
		<p>учреждения.  Данные для расчета используются на основании сведений предоставляемых отделом кадров. Для отражения резерва предстоящих отпусков использовать счет 40160 "Резервы предстоящих расходов" по видам создаваемых резервов:  -4 401 60 211-сумма резерва на оплату отпусков  -2 401 60 211 - сумма резерва на оплату отпусков  -7-401 60 211-сумма резерва на оплату отпусков  -4 401 60 213-сумма резерва на оплату отпусков в части страховых взносов  -2 401 60 213-сумма резерва на оплату отпусков в части страховых взносов  -7 401 60 213-сумма резерва на оплату отпусков в части страховых взносов  По КФО 5 резервы не начисляются .  Резерв используется только на покрытие</p>	



Наименование объекта учета	Код счета бухгалтерского учета	Характеристика метода оценки и момент отражения операции в учете	Правовое обоснование
1	2	3	4
		тех расходов, в отношении которых он был создан.	

**Сведения о результатах мероприятий внутреннего государственного  
(муниципального) финансового контроля**

Таблица №5

Проверяемый период	Наименование мероприятия	Выявленные нарушения	Меры по устранению выявленных нарушений
1	2	3	4
с 01.01.2018 г. по 30.09.2018г.	Плановая проверка соблюдения требований законодательства РФ и иных нормативно-правовых актов РФ о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд заказчиком-ГБУЗ СК "КДКБ".	часть 9 статьи 94, часть 3 статьи 103 Закона №44-ФЗ.	В ходе проверки Заказчиком устранены выявленные нарушения, а именно отчеты об исполнении контрактов, содержащие информацию о расторжении контрактов в ходе их исполнения размещены.

## Сведения о проведении инвентаризаций

Таблица №6

Проведение инвентаризации				Результат инвентаризации (расхождения)		Меры по устранению выявленных расхождений
причина	дата	приказ о проведении		код счета бухгалтерского учета	сумма, руб.	
		номер	дата			
1	2	3	4	5	6	7
плановая проверка спец. молока	04 июля 2018 г.	1	09 янв. 2018 г.	7 10532 272	137,50	недостача внесена в кассу учреждения.