

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К БАЛАНСУ УЧРЕЖДЕНИЯ

на 1 января 2022 г.

Учреждение ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ЗДРАВООХРАНЕНИЯ СТАВРОПОЛЬСКОГО КРАЯ "ГОРОДСКАЯ
ДЕТСКАЯ ПОЛИКЛИНИКА № 3" ГОРОДА СТАВРОПОЛЯ

Обособленное подразделение

Учредитель МИНИСТЕРСТВО ЗДРАВООХРАНЕНИЯ СТАВРОПОЛЬСКОГО
КРАЯ

Наименование органа,
осуществляющего
полномочия учредителя

Периодичность: квартальная, годовая

Единица измерения: руб.

	КОДЫ
Форма по ОКУД	0503760
Дата	01.01.2022
по ОКПО	79999627
по ОКТМО	07000000
по ОКПО	00087700
Глава по БК	045
к Балансу по форме по ОКЕИ	0503730 383

Общие сведения

Раздел 1 «Организационная структура учреждения»

Государственное бюджетное учреждение здравоохранения Ставропольского края «Городская детская поликлиника № 3» города Ставрополя создано на основании решения Ставропольской городской Думы от 29.11.2013г. № 438 «Об обращении к Министерству имущественных отношений Ставропольского края с предложением о безвозмездной передаче муниципальных унитарных предприятий и муниципальных учреждений здравоохранения как имущественных комплексов из муниципальной собственности города Ставрополя в государственную собственность Ставропольского края» принято решение о передачи муниципального учреждения здравоохранения города Ставрополя «Городская детская поликлиника № 3» в государственную собственность Ставропольского края.

Государственное бюджетное учреждение здравоохранения Ставропольского края «Городская детская поликлиника № 3» города Ставрополя (далее Учреждение) является некоммерческой организацией.

Полное официальное наименование Учреждения:

Государственное бюджетное учреждение здравоохранения Ставропольского края «Городская детская поликлиника № 3» города Ставрополя;
сокращенное наименование: ГБУЗ СК «ГДП № 3» г. Ставрополя.

Сокращенное наименование применяется наравне с полным наименованием.

Место нахождения Учреждения определяется местом его государственной регистрации.

Адрес места нахождения Учреждения: улица Тухачевского, дом 17, корпус б, город Ставрополь, Ставропольский край, Российская Федерация, 355040.

ИНН 2635089936, КПП 263501001, ОГРН 1062635117050;

ОКВЭД: 86.10 – Деятельность больничных организаций;

Тип учреждения: государственное бюджетное.

Номер по сводному реестру участников и не участников бюджетного

процесса 07220441

Для формирования статистической отчетности применяются следующие **коды статистического наблюдения**:

1) по Общероссийскому классификатору предприятий и организаций (ОКПО) - 79999627;

2) по Общероссийскому классификатору объектов административно-территориального деления (ОКАТО) – 07401368000 (Промышленный);

3) по Общероссийскому классификатору территорий муниципальных образований (ОКТМО) - 07701000001 (г. Ставрополь);

4) по Общероссийскому классификатору органов государственной власти и управления (ОКОГУ) - 2300229 (здравоохранение);

5) по Общероссийскому классификатору форм собственности (ОКФС) – 13 (Собственность субъектов Российской Федерации);

6) по Общероссийскому классификатору организационно-правовых форм (ОКОПФ) -75203 (Государственные бюджетные учреждения субъектов РФ).

Учреждение создано для выполнения работ, оказание услуг физическим и юридическим лицам в целях реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации и законодательством Ставропольского края, полномочий министерства здравоохранения Ставропольского края в сфере здравоохранения.

В своей деятельности Учреждение руководствуется Гражданским, Бюджетным кодексами, законодательством Ставропольского края, иными нормативными правовыми актами Российской Федерации и Ставропольского края и Уставом Учреждения.

Учреждение является юридическим лицом. Имеет самостоятельный баланс, лицевые счета, печать, штампы, бланки со своим наименованием.

Учреждение находится в ведении министерства здравоохранения Ставропольского края, осуществляющего функции и полномочия Учредителя.

Министерство имущественных отношений Ставропольского края исполняет полномочия органа по управлению государственным имуществом СК.

Органом, осуществляющим внешний государственный (муниципальный) финансовый контроль Учреждения является Контрольно-счетная палата Ставропольского края.

Предметом деятельности Учреждения является оказание медицинской помощи, диагностика и лечение в поликлинике и на дому, оформление медицинской документации, проведение профилактической работы, экспертиза временной нетрудоспособности, экспертиза качества медицинской помощи.

Целью деятельности учреждения является оказание медицинской помощи детскому населению.

Публикация бухгалтерской (финансовой) отчетности в электронном виде в информационно-телекоммуникационной сети Интернет и публичное раскрытие показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с пунктом 11 приказа Минфина России от 30.12.2016г. № 260н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности» осуществляется на

сайте www.busgov.ru, на регулярной основе, позволяющей обеспечить пользователей необходимой информацией. Отчетность публикуется в течении 5 дней после получения уведомления от Учредителя о ее принятии.

Право первой подписи на финансовых документах, бланках строгой отчетности и других бухгалтерских документах, а также заверку документов имеют:

главный врач Макаренко Ирина Николаевна

зам. гл. врача по КЭР, работе со страховыми компаниями и экспертизе временной нетрудоспособности Аристова Ирина Анатольевна – замещение на период отсутствия главного врача

с правом второй подписи:

главный бухгалтер Заиченко Ирина Сергеевна

бухгалтер Белая Наталья Сергеевна – замещение на период отсутствия главного бухгалтера

Имущество Учреждения является государственной собственностью Ставропольского края и закреплено за Учреждением на праве оперативного управления.

Финансовые источники Учреждения формируются за счет средств бюджета Ставропольского края, в соответствии с соглашением о выполнении государственного задания, соглашением о предоставлении субсидий на иные цели, не связанные с оказанием в соответствии с государственным заданием государственных услуг (выполнением работ), средств от оказания услуг в сфере обязательного медицинского страхования, оказания платных услуг и иных средств.

Источниками формирования имущества Учреждения в денежной и иной формах являются:

- доходы, получаемые от собственности некоммерческой организации;
- регулярные и единовременные поступления от учредителей;
- добровольные имущественные взносы и пожертвования;
- выручка от реализации товаров, работ, услуг;
- другие не запрещенные законом поступления.

Реализация функций и полномочий ГБУЗ СК "ГДП № 3» г. Ставрополя по осуществлению закупок в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд возлагается на отдел контрактных закупок

Учреждение не вправе размещать денежные средства на депозитах в кредитных организациях.

Учреждение отвечает по своим обязательствам всем, находящимся у него на праве оперативного управления имуществом.

Учреждение без согласия собственника не вправе распоряжаться особо ценным движимым и недвижимым имуществом.

Учреждение с согласия Учредителя вправе сдавать закрепленное за ним имущество в аренду.

Учреждение не имеет филиалов и представительств, в связи с отсутствием

информации форма 0503761 «Сведения о количестве обособленных подразделений» не предоставляется.

2. Информация о счетах, открытых учреждению для безналичных расчетов:

Расходы на финансовое и материально-техническое обеспечение текущей деятельности ГБУЗ СК «ГДП №3» г. Ставрополя осуществляются через лицевые счета, открытые в Министерстве финансов Ставропольского края:

- 045.70.187.9 - счет для учета операций с бюджетными субсидиями на выполнение муниципального задания и учета операций по внебюджетной деятельности;
- 045.75.187.8 - счет для учета операций с субсидиями на иные цели;
- 045.77.187.7 – счет для учета операций средств ОМС.

Финансово-хозяйственная деятельность осуществляется в соответствии с требованиями и положениями действующих нормативных документов и приказов Министерства финансов Российской Федерации по ведению бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности:

- Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 года. № 402-ФЗ;
- [Инструкция](#) по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденная Приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н (далее - [Инструкция](#) № 157н);
- [План](#) счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденный Приказом Минфина России от 16.12.2010 № 174н (далее - [План](#) счетов бюджетных учреждений);
- [Инструкция](#) по применению Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденная Приказом Минфина России от 16.12.2010 № 174н (далее - [Инструкция](#) № 174н);
- Федеральный [стандарт](#) бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора", утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.2016 № 256н (далее - [СГС](#) "Концептуальные основы");
- Федеральный [стандарт](#) бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Основные средства", утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.2016 № 257н (далее - [СГС](#) "Основные средства");
- Федеральный [стандарт](#) бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Аренда", утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.2016 № 258н (далее - [СГС](#) "Аренда");
- Федеральный [стандарт](#) бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности", утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.2016 № 260н (далее - [СГС](#) "Представление отчетности").

- Федеральный [стандарт](#) бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Обесценение активов", утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.2016 № 259н (далее - [СГС](#) "Обесценение активов");
- Федеральный [стандарт](#) бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Отчет о движении денежных средств", утвержденный Приказом Минфина России от 30.12.2017 № 278н (далее - [СГС](#) "Отчет о движении денежных средств");
- Федеральный [стандарт](#) бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Учетная политика, оценочные значения и ошибки", утвержденный Приказом Минфина России от 30.12.2017 № 274н (далее - [СГС](#) "Учетная политика");
- Федеральный [стандарт](#) бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "События после отчетной даты", утвержденный Приказом Минфина России от 30.12.2017 № 275н (далее - [СГС](#) "События после отчетной даты");
- Федеральный [стандарт](#) бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Доходы", утвержденный Приказом Минфина России от 27.02.2018 года № 32н (далее - [СГС](#) "Доходы");
- Приказ Минфина России от 30.05.2018 N 124н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах" (далее – Приказ 124н)
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности", утвержденный Приказом Минфина России от 28.02.2018 г. N 37н (далее - [СГС](#) "Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности");
- Приказ Минфина России от 29.06.2018 N 145н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Долгосрочные договоры" (далее – Приказ 145н)
- Приказ Минфина России от 07.12.2018 N 256н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Запасы" (далее – [СГС](#) «Запасы»)
- Приказ Минфина России от 15.11.2019 N 184н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Выплаты персоналу» (далее – [СГС](#) «Выплаты персоналу»)
- Приказ Минфина России от 28.02.2018 N 34н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Непроизведенные активы» (далее – [СГС](#) «Непроизведенные активы»)
- Приказ Минфина России от 30.12.2017 N 277н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Информация о связанных сторонах» (далее – [СГС](#) «Информация о связанных сторонах»)
- Приказ Минфина России от 15.11.2019 N 181н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Нематериальные активы» (далее – [СГС](#) «Нематериальные активы»)
- Учетная политика для целей бухгалтерского учета и налогообложения на 2021 год

от 29.12.2020 года № 250-ОД.

Предоставление бухгалтерской отчетности за 2021 года учреждением осуществляется согласно приказу от 25.03.2011г. № 33н «Об утверждении инструкции о порядке составления, предоставления квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» (далее - инструкция 33н) (с изменениями, внесенными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 02.11.2021года № 170н), а также с учетом положений совместных писем Министерства финансов Российской Федерации и Федерального Казначейства в части общих требований к формированию и предоставлению квартальной бюджетной и бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) учреждений в 2021 году.

Раздел 2 «Результаты деятельности учреждения»

2.1 Основными мерами, принимаемыми учреждением по повышению эффективности использования денежных средств, является:

- оптимизация расходов за счет проведения котировочных и аукционных процедур в соответствии с приказом от 05.04.2013г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для государственных и муниципальных нужд»;
- сокращение расходов на коммунальные услуги за счет своевременной поверке приборов учета расходов на электроэнергию, тепловую энергию и водопотребление;
- участие в семинарах, курсах повышения квалификации.

На повышение квалификации сотрудников в отчетном периоде было направлено 144 775рублей.

При этом количество сотрудников, прошедших курсы повышения квалификации по целевым направлениям (бюджетные места) за отчетный период составило 7 врачей.

Контроль за своевременным обучением по повышению квалификации работников осуществляет кадровая служба учреждения.

Штатная численность сотрудников на 31.12.2021г. – 384,0 единиц, в том числе врачи — 120,75 единиц, средний медперсонал — 183,25 единиц, прочий персонал — 80 единиц.

Фактическая численность сотрудников на 31.12.2021г. составила — 293,5 человек, в том числе врачи — 90,5 человек средний медперсонал — 151,5 человек, прочий персонал – 51,5 человек.

Средняя заработная плата сотрудников учреждения в 2021 году составила 37 827 рублей, в том числе: врачи — 57 246 рублей, среднего медицинского персонал - 28 249 рублей, прочего персонала — 28 088 рубля.

2.2. На балансе учреждения числится следующее имущество:

- **Нежилое здание – детская поликлиника на 440 посещений в смену, общей площадью 6370.8 кв.м. Кадастровый номер 26:12:011503:461. Свидетельство о государственной регистрации от 18.09.2014 года № 26 АИ 951043.**

- **Земельный участок – общая площадь 7430 кв.м. Кадастровый номер**

26:12:011501:14 Свидетельство о государственной регистрации от 10.11.2014 года № 26 АИ 965839.

Балансовая стоимость основных средств на конец отчетного периода составляет 205 697 701 рубль 60 копеек, в том числе:

1. недвижимое имущество (нежилые здания и сооружения) - 124 031 388 рублей 50 копеек;

2. особо-ценное движимое имущество 57 696 266 рублей 82 копейки, из них:

- транспортные средства - 2 468 001 рублей 66 копеек;

- машины и оборудование - 55 075 265 рублей 16 копеек;

- производственный и хозяйственный инвентарь - 153 000 рублей 00 копеек

3. иное движимое имущество 23 970 046 рублей 28 копеек

- сооружение - 70905 рублей 00 копеек

- машины и оборудование - 17 093 727 рублей 65 копеек

- производственный и хозяйственный инвентарь - 6 747 873 рубля 72 копейки

- прочие - 57 540 рублей 00 копеек.

Амортизация основных средств на конец отчетного периода составила 41%.

Основные средства находятся в исправном техническом состоянии.

С целью сохранения и улучшения эксплуатационных характеристик основных средств и повышения эффективности их использования Учреждением в отчетном периоде 2021 года были направлены на текущий ремонт и страхование средства в размере 709 714,06 рублей, в том числе: ремонт и техническое обслуживание медицинского оборудования на сумму 531 196,18 рублей; ремонт автомобилей на сумму 155 490,00 рублей; страхование автомобилей на сумму 23 027,88 рублей.

Основные средства, находящиеся на балансе учреждения используются в его деятельности в полном объеме.

Сохранность имущества обеспечена, недостач, хищений и порчи в 2021 году не выявлено.

Рабочие места сотрудников укомплектованы в полном объеме.

В хозяйственной деятельности учреждения отсутствуют временно неэксплуатируемые объекты основных средств.

В составе основных средств, находящихся в эксплуатации, имеются объекты, имеющие нулевую остаточную стоимость балансовой стоимостью 54 962 895 рублей 40 копеек.

Из эксплуатации выведены основные средства общей балансовой стоимостью 1 092 827 рублей 01 копейка.

И отражены на забалансовом счете 02.3 Основные средства, не признанные активом

2.4. В соответствии с п. 8 Федерального стандарта «Запасы» единицей учета материальных запасов в учреждении является номенклатурная единица.

Принятие к учету материальных запасов:

· приобретенных за плату: по фактической стоимости приобретения с учетом

всех произведенных расходов;

Основание: пункт 19 СГС «Запасы»

· приобретенных в ходе необменных операций (полученных безвозмездно):

Основание: пункт 22 СГС «Запасы»

по справедливой стоимости (определяется методом рыночных цен);

по стоимости, предоставленной передающей стороной (если невозможно оценить по справедливой стоимости);

в условной оценке 1 объект = 1 рубль (если нет никакой информации);

· полученных от собственника (учредителя) или от организаций госсектора:

в оценке, указанной в передаточных документах;

· материалы, остающиеся в результате разборки, ликвидации (утилизации)

объектов основных средств или иного имущества: по рыночной стоимости.

Фактической стоимостью материальных запасов, полученных на безвозмездных условиях, а также остающихся от выбытия основных средств и другого имущества, признается их текущая оценочная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету.

На балансе учреждения общая балансовая стоимость запасов составила 18 307 523 рубля 26 копеек, в том числе учитываемых по первоначальной стоимости.

В отчетном периоде запасы не были в залоге в качестве обеспечения исполнения обязательств.

2.5. На конец отчетного периода перед работниками задолженности по выплате денежного содержания нет.

2.6. На забалансовых счетах учреждения отсутствуют объекты учета

« земельные участки» , не приносящие экономические выгоды, не имеющие полезного потенциала, в отношении которых в дальнейшем не предусматривается получение экономических выгод.

2.7. В течение отчетного периода поступили денежные средства:

- от приносящей доход деятельности 10 990 657 рублей 06 копеек

- от арендных платежей 256 521 рубль 84 копейки

- от сдачи макулатуры 8750 рублей 00 копеек

- средства ОМС 147 504 730 рублей 59 копеек

- средства НСЗ 1 571 059 рублей 86 копеек

Для осуществления расходов по Оказанию медицинской (в том числе психиатрической), социальной и психолого-педагогической помощи детям, находящимся в трудной жизненной ситуации (**государственное задание**) за отчетный период согласно Соглашения с МЗ СК от 30.12.2020 года № 37 о предоставлении субсидий на выполнение государственного задания поступили средства в размере 2 285 440 рублей 60 копеек. Средства освоены в полном размере в соответствии с целями, на которые были выделены.

В соответствии с Соглашением с министерством здравоохранения Ставропольского края № 154 от 29.01.2021 года о предоставлении субсидии на иные цели не связанные с государственным заданием из краевого бюджета поступили средства в сумме 16 734 169 рублей 60 копеек, в том числе:

* Предоставление мер социальной поддержки детям в возрасте до трех лет в

виде бесплатного обеспечения лекарственными препаратами по рецептам врачей (фельдшеров) 7 076 808 рублей 00 копеек;

* Обеспечение полноценным питанием детей в возрасте до трех лет, в том числе через специальные пункты питания и организации торговли, по заключению врачей 7 971 276 рублей 85 копеек;

* Финансовое обеспечение туберкулинодиагностики 1 686 084 рубля 75 копеек;

Для осуществления дополнительных выплат медицинским и иным работникам, в соответствии с Соглашением с министерством здравоохранения Ставропольского края № 215 от 01.02.2021 года о предоставлении субсидии из бюджета Ставропольского края государственному бюджетному учреждению Ставропольского края на иные цели в 2021 году, поступили средства в размере 2 442 484 рубля 28 копеек.

Для осуществления финансового обеспечения расходов, связанных с оплатой отпусков и выплатой компенсации за неиспользованный отпуск медицинским и иным работникам, которым в 2020 году предоставлялись выплаты стимулирующего характера за выполнение особо важных работ, особые условия труда и дополнительную нагрузку, в том числе на компенсацию ранее произведенных субъектами Российской Федерации расходов на указанные цели, за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации было заключено соглашение в электронном бюджете от 21.09.2021г. № 20-2021-72270 на сумму 166 466 рублей 36 копеек.

В соответствии с соглашением о предоставлении из бюджета Ставропольского края субсидии в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 БК РФ от 08.07.2021 г. № 20-2021-64120 поступило средств 3 826 850 рублей 00 копеек:

*Создание единого цифрового контура в здравоохранении на основании единой гос. информационной системы здравоохранения (ЕГИСЗ) 3 826 850 рублей 00 копеек

Средства освоены в полном объеме.

Информация предоставлена в форме 0503766 «Сведения об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности. Субсидии на иные цели»

2.8. На 01.01.2022г. в учреждении имеется текущая дебиторская и кредиторская задолженность.

1) дебиторская задолженность по всем источникам финансирования сложилась в размере 8 216 325 рублей 67 копеек, в том числе:

**по доходам 8 216 325 рублей 67 копеек* – задолженность страховых компаний за оказанные медицинские услуги, задолженность арендаторов за аренду и возмещение коммунальных отходов, а также доходы по субсидиям, начисленные в соответствии с заключенными соглашениями на 2022-2024 годы;

2) кредиторская задолженность по всем источникам финансирования сложилась в размере 32 690 рублей 03 копейки, в том числе:

**по расходам 32 690 рублей 03 копейки* – задолженность в пользу контрагентов за поставку товаров (выполнение работ, услуг) за декабрь 2021 года.

3) кредиторская задолженность по отложенным обязательствам по

расходам по всем источникам финансирования сложилась в размере 22 378 320 рублей 66 копеек – резервы на выплату отпусков и страховых взносов;

4) кредиторская задолженность по доходам, относящимся к будущим периодам, сложилась в размере 7 579 048 рублей 10 копеек– обязательства учреждения по предоставлению в 2022 году в аренду нежилых помещений в соответствии с заключенными договорами, а также обязательства по оказанию медицинских услуг в рамках выполнения государственного задания и выполнению иных функций, не связанных с выполнением государственного задания в соответствии с заключенными соглашениями на 2022-2024 годы.

Показатели графы 7 по счету х206хх000 не равны показателю графы 8 – допустимо в части операций по восстановлению кассовых расходов

Так:

КФО 2 – -1384 рубля 10 копеек – возврат заработной платы

КФО 2 – -1740 рубля 00 копеек – возврат стипендии

КФО 7 – - 21 248 рублей 61 копейка – возврат заработной платы

Показатели графы 5 (кредиторской задолженности) по счету 0 302 00 000 не равны показателю графы 6, так как были операции по восстановлению кассовых расходов.

Так :

КФО 7 счет 302 11 сумма 81 590 рублей 26 копеек возврат по л/сч

КФО 7 счет 302 26 сумма 192 300 рублей – закрыт расчетный счет контрагента

КФО 7 счет 302 34 сумма 51 952 рубля 17 копеек – закрыт расчетный счет контрагента

2.9. На 01.01.2022г. на лицевых счетах организации остались денежные средства в том числе:

л/с 045.77.187.7 – 6 788 936 рублей 66 копеек - которые будут направлены на выплату заработной платы и прочих расходов при одноканальном финансировании;

л/с 045.70.187.8 – 1 153 567 рублей 16 копеек из них:

-160 564 рубля 92 копейки - средства во временном распоряжении,

-622 329 рублей 31 копейка - средства от приносящей доход деятельности.

- 370 672 рубля 93 копейки – средства от субсидии на выполнение государственного(муниципального) задания

Кроме того, в кассе учреждения по состоянию на 01.01.2022года. образовался остаток 27 845 рублей - выручка от населения по иной приносящей доход деятельности за 30.12.20201 года.

2.10. Реклассификации финансовых активов в 2021 году не проводилось

В 2021 году стоимость финансовых активов и финансовых обязательств не изменялась.

Финансовые активы не передавались в качестве залогового обеспечения исполнения обязательств.

Обесценения финансовых активов в 2021 году не осуществлялось.

2.11. В учреждении отсутствуют договора простого товарищества.

2.12. В соответствии с требованиями федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Нематериальные активы» и согласно приказа по

учреждению от 10.06.2021г. № 129-ОД «Об инвентаризации нематериальных активов», по состоянию на 01 июля 2021 года проведена инвентаризация фактического наличия нематериальных активов, числящихся на забалансовых счетах бухгалтерского учета. В результате инвентаризации выявлены активы, соответствующие стандарту, которые, согласно методическим рекомендациям, межотчетным периодом списаны с 01 счета и отражены на счете 111.61.

Данные операции повлекли изменения валюты баланса и заполнение формы 0503773 «Сведения об изменении остатков валюты баланса учреждения»

В бухгалтерском учете ГБУЗ СК «ГДП №3» г. Ставрополя нематериальные активы учтены по следующим подгруппам объектов нематериальных активов :

- нематериальный актив с неопределенным сроком полезного использования остаточная стоимость которых на начало отчетного периода составляла 2 347 099 рублей 87 копеек, на конец отчетного периода 2 643 112 рублей 63 копейки.

Стоимость поступивших в отчетном периоде объектов нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования составила 296 012 рублей 76 копеек.

По нематериальным активам отсутствуют ограничения прав собственности или иных предоставленных прав, а также отсутствуют объекты нематериальных активов, которые учреждение не вправе использовать в качестве обеспечения исполнения своих обязательств, а объекты нематериальных активов, переданные в качестве обеспечения исполнения обязательств.

Изменений сроков полезного использования и методов начисления амортизации нематериальных активов в отчетном периоде не было.

Объектов нематериальных активов, которые находятся в эксплуатации и имеют нулевую остаточную стоимость нет.

В 2021 году расходы на научные исследования и опытно-конструкторские и технологические разработки, признанные в качестве расхода не осуществлялись.

2.13. В процессе деятельности учреждения концессионные соглашения не заключались.

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

Учетной политикой ГБУЗ СК «ГДП № 3» г. Ставрополя не установлены подходы для определения структуры денежных средств и эквивалентов денежных средств, классификации денежных потоков, не указанных в Стандарте "Отчет о движении денежных средств".

В состав денежных средств и их эквивалентов входят: денежные средства учреждения на счетах, денежные средства в пути, денежные средства в кассе, денежные средства учреждения на специальных счетах в кредитной организации, денежные средства учреждения в иностранной валюте.

3.1. В форме 0503737 «Отчет об исполнении учреждением плана его

финансово- хозяйственной деятельности» по КФО 2 «Собственные доходы»
есть показатели требующие пояснения:

Раздел Доходы

- Код аналитики 180 графа 4 сумма -140 084 рубля 77 копеек плановый показатель налога на прибыли и налога на добавленную стоимость
- Код аналитики 180 графа 5 сумма -140 084 рубля 77 копеек фактически уплаченный налог на прибыль и налог на добавленную стоимость.
- Код аналитики 440 сумма 8750 рублей 00 копеек – средства от сдачи макулатуры.

Раздел 2 Расходы:

строка 200 графа 7 сумма «-» 1381 рубль 10 копеек - восстановление кассовых расходов по заработной плате (возврат работником излишне выплаченных отпускных в кассу)

строка 200 графа 7 сумма «-» 1740 рубль 10 копеек - восстановление кассовых расходов по стипендии (возврат излишне выплаченной стипендии в кассу)

Раздел 3 Источники:

* строка 700 графа 4 - остаток средств по КФО 2 на 01.01.2021;

* строка 700 графа 10 - остаток средств 01.01.2022, в кассе учреждения остаток 27 845 рублей 00 копеек;

"строка 730 гр. 6 сумма «-» 4 644 276 рублей 00 копеек сумма средств по эквайринговым операциям за 2021 год.

В форме 0503737 «Отчет об исполнении учреждением плана его финансово- хозяйственной деятельности» по КФО 4 «Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания»

Годовой план по доходам исполнен на 100%

Годовой план по расходам исполнен на 100%

Раздел 4 Возвраты

* строка 951 гр. 4 Код аналитики 510 сумма 3 755 рублей 54 копейки – возврат дебиторской задолженности ФСС (КОСГУ 213) за 2020 год.

В форме 0503737 «Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» по КФО 5 «Субсидии на иные цели»

Годовой план по доходам исполнен на 100 %

Годовой план по расходам исполнен на 100 %

В форме 0503737 «Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» по КФО 7 «Средства обязательного медицинского страхования»

Годовой план по доходам исполнен на 98,5 %

Окончательный расчет за декабрь 2021года будет произведен после заседания комиссии по утверждению объемов оказания медицинской помощи за 4 квартал 2021 года.

Раздел 2 Расходы Годовой план по расходам исполнен на 94,2%

*строка 200 графа 7 сумма -21 248 рублей 61 копейка –восстановлению кассовых расходов по заработной плате (возврат работником в кассу Учреждения излишне выплаченных отпускных)

* строка 200 графа 7 сумма 16 863 рублей 14 копейка – поступление наличных денежных средств для выплаты заработной платы.

Раздел 3 Источники:

* строка 591 код аналитики 510 сумма 60 071 рубль 40 копеек – плановые и фактические поступления средств от возврата сумм дебиторской задолженности прошлых лет;

* строка 700 графа 4 - остаток средств по КФО 7 на лицевом счете на 01.01.2021 года;

* строка 700 графа 10 - остаток средств на лицевом счете на 01.01.2022 года.

Раздел 4 Возвраты

* строка 951 гр. 4 сумма 60 071 рубль 40 копеек – возврат дебиторской задолженности ФСС (КОСГУ 213) за 2020 год.

При сверке показателей формы 0503723 «Отчета о движении денежных средств» с показателями формы 003737 «Отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности», формы 0503730 «Баланса государственного (муниципального) учреждения», формы 0503721 «Отчета о финансовых результатах деятельности» отклонений не выявлено.

В «Отчете о движении денежных средств» ф.0503723 расхождений нет.

3.3. Анализ показателей принятых и исполненных обязательств представлен в Отчете об обязательствах учреждения (код формы 0503738).

По КФО 2 «Собственные доходы»

по строке 700 графа 11 - 32 690 рублей 03 копейки – кредиторская задолженность за поставку товаров (работ, услуг). Срок оплаты январь 2022 года. Данный показатель соответствует показателям в форме 0503769 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения» по КФО 2.

По строке 860 в графе 6 «Принятые обязательства всего» и в графе 10 "Не исполнено принятых обязательств" отражается сальдо на конец текущего года по счету 0 502 99 000 "Отложенные обязательства за пределами планового периода", которое соответствует сальдо на конец текущего года по счету 0 401 60 000 "Резервы предстоящих расходов" в размере 2 046 416 рублей 96 копеек.

По КФО 4 «Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания»

По строке 860 в графе 6 «Принятые обязательства всего» и в графе 10 "Не исполнено принятых обязательств" отражается сальдо на конец текущего года по счету 0 502 99 000 "Отложенные обязательства за пределами планового периода", которое соответствует сальдо на конец текущего года по счету 0 401 60 000 "Резервы предстоящих расходов" в размере 170 935 рублей 49 копеек.

По КФО 7 «Средства по обязательному медицинскому страхованию»

По строке 860 в графе 6 «Принятые обязательства всего» и в графе 10 "Не исполнено принятых обязательств" отражается сальдо на конец текущего года по счету 0 502 99 000 "Отложенные обязательства за пределами планового периода",

которое соответствует сальдо на конец текущего года по счету 0 401 60 000 "Резервы предстоящих расходов" в размере 20 160 968 рублей 21 копейка.

Отчет об обязательствах учреждения (0503738-НП)

Учреждение в отчетном периоде принимало участие в реализации национального проекта Создание единого цифрового контура в здравоохранении на основании единой государственной информационной системы здравоохранения (ЕГИСЗ). На реализацию этого проекта было выделено 3 826 850 рублей 00 копеек. Средства освоены в полном объеме.

В следующем году учреждение планирует участвовать в реализации национального проекта «Создание центров общественного здоровья»). Планируемая сумма 2 600 000 рублей 00 копеек.

Раздел 4 «Анализ показателей отчетности учреждения»

4.1. Справка по заключению учреждением счетов бухгалтерского учета отчетного финансового года (форма 0503710) на 01.01.2022 года сложились следующие показатели:

- **2 401 10 121** (Доходы текущего финансового года Доходы от операционной аренды) 612 861 рубль 73 копейки – начислена возмездная и безвозмездная аренда за минусом НДС 46 815 рублей 77 копеек.

- **2 401 10 189** (Иные доходы) – 79 341 рубль 00 копеек - Налог на прибыль

-**2 401 10 135** (Доходы текущего финансового года Доходы по условным арендным платежам) – 94 221 рубль 37 копеек – начислено возмещение коммунальных услуг

- **2 401 10 172** (Доходы текущего финансового года Доходы от выбытия активов) 8 750 рублей – макулатура.

- **2 401 10 174** (Доходы текущего финансового года Выпадающие доходы) – 29 650 рублей– оказание платных услуг со скидкой.

- **2 401 10 192** (Доходы текущего финансового года Безвозмездные неденежные поступления текущего характера от организаций (за исключением сектора государственного управления и организаций государственного сектора) – 1 рубль 80 копеек безвозмездное поступление МЗ.

-**2 401 10 193** (Доходы текущего финансового года Безвозмездные неденежные поступления текущего характера от физических лиц) – 100 рублей безвозмездное поступление МЗ.

-**2 401 10 196** (Доходы текущего финансового года Безвозмездные неденежные

поступления капитального характера от организаций (за исключением сектора государственного управления и организаций государственного сектора))– 52 000 рублей безвозмездное поступление ОС.

-2 **401 10 197** (Доходы текущего финансового года Безвозмездные неденежные поступления капитального характера от физических лиц))– 2 000 рублей безвозмездное поступление ОС.

-2 **401 10 199** (Доходы текущего финансового года Прочие неденежные безвозмездные поступления))– 134 445 рублей оприходованы излишки.

- **4 401 10 172** (Доходы текущего финансового года Доходы от выбытия активов) - 4 793 797 рублей 82 копейки– корректировка расчетов с учредителем.

- **4 401 10 191** (Доходы текущего финансового года Безвозмездные неденежные поступления текущего характера от сектора государственного управления и организаций государственного сектора) – 17 869 260 рублей 44 копейки безвозмездное поступление вакцины, буклетов.

- **5 401 10 150** (Доходы текущего финансового года Безвозмездные денежные поступления текущего характера) – 23 169 970 рублей 24 копейки– начисление доходов по субсидии на иные цели.

Расходы

2 401 20 241 (Безвозмездные перечисления государственным (муниципальным) бюджетным и автономным учреждениям) – 365 180 рублей 00 копеек – Упущенная выгода по договорам аренды на льготных условиях.

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

В отчете отражены начисления доходов за 2021 год в сумме – 205 923 131 рубль 10 копеек, в том числе:

доходы от оказания платных услуг (работ):

- **КОСГУ 121** (Доходы от собственности)– 612 861 рубль 73 копейки, в т.ч. начислен НДС -46 815 рублей 77 копеек.

- **КОСГУ 131** (Доходы от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат) –10 565 701 рубль 10 копеек, из них:

-по **КФО 2** – 8 280 260 рублей 50 копеек– доходы от платной деятельности

- по **КФО 4** – 2 285 440 рублей 60 копеек – субсидия на государственное задание.

КОСГУ 132 (Доходы от оказания услуг по программе обязательного медицинского страхования)

- по **КФО 2** 2 445 000,00 рублей – поступления по родовым сертификатам;

-по **КФО 7** – 144 636 611 рублей 7 копейки, в том числе за оказание амбулаторной медицинской помощи 141 545 579 рублей 55 копеек и 3 091 032 рубль 19 копеек за медицинскую помощь оказанную в условиях дневного стационара.

КОСГУ 152 (Поступления текущего характера бюджетным и автономным

учреждениям от сектора государственного управления)

КФО 5 – 23 169 970 рублей 24 копейки поступление субсидии на иные цели;

КФО 7 – 1 571 059 рублей 86 копеек – поступления средств НСЗ.

-КОСГУ 172 Доходы от операций с активами:

-по КФО 4 – 4 793 797 рублей 82 копейки (обороты по счету 4 401.10.172 в корреспонденции с счетом 4 210.06 000 Расчеты с учредителем) По КФО 2 – 8750 рублей – оприходована макулатура

КОСГУ 174 Выпадающие доходы

-по КФО 2 -29 650 рублей – выпадающие доходы

КОСГУ 191 Безвозмездные неденежные поступления текущего характера от сектора государственного управления и организаций государственного сектора

КФО 4 – 17 869 260 рублей 44 копейки вакцина , комплекты одежды, буклеты

КОСГУ 192 1 рубль 80 копеек безвозмездное поступление детского питания.

КОСГУ 193 100 рублей безвозмездное поступление одноразовых халатов

КОСГУ 196 52 000 рублей безвозмездное поступление ОС(рециркуляторы, дозаторы, газонокосилка)

КОСГУ 197 – 2 000 рублей – безвозмездное поступление ОС

КОСГУ 199 131 445 рублей – оприходованы излишки, обнаруженные во время инвентаризации (ограждение, асфальтовое покрытие, матрасики на пеленальные столики)

Фактически начислено расходов за 2021 год в сумме 211 455 186 рублей 27 копеек

По результатам:

- строка 302 - начислен налог на прибыль 79 341 рубль 00 копеек.

- строка 321,

графа 4 – 3 584 385 рублей 00 копеек - покупка ОС по КФО 5

графа 5 – поступление с КФО 5 на КФО 8 232 714 рублей 26 копеек (4 490 478 рублей 88 копеек исключение, согласно приказа МЗ СК из особо ценного имущества, 59 800 рублей безвозмездное поступление термометров, 98 050 рублей 38 копеек собраны АРМ из мат запасов)

графа 6 – поступление ОС по КФО 2 – 323 383 рубль, в том числе безвозмездное поступление 54 000 рубль, 128 445 рублей оприходованы излишки, 70 650 рублей собраны АРМ из мат запасов и КФО 7 598 780 рублей 63 копейки (покупка ОС 298 972 рубль 47 копеек, приобретение обновления VipNet 192 300 рублей, собраны АРМ из мат запасов 107 508 рублей 16 копеек)

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

- код строки **160** сумма 19 094 рубль 15 копеек- остаток по счету «Расходы будущих периодов» (ОСАГО) на конец отчетного периода.

- код строки **251** сумма **4 985 662,40-** рубль – долгосрочная дебиторская задолженность.

- код строки **410** сумма 32 690 рублей 03 копейки - остаток по счету «Расчеты по

работам, услугам» - текущая кредиторская задолженность за коммунальные и прочие услуги, услуги связи, в декабре 2021 года.

- **код строки 430** сумма 160 564 рубля 92 копейки - остаток по счету «Расчеты по средствам, полученным во временное распоряжение».

- **код строки 510** сумма 7 579 048 рублей 10 копеек - остаток по счету «Доходы будущих периодов» - расчеты по предоставлению недвижимого имущества в аренду начисленные в отчетном периоде, но относящихся к будущим отчетным периодам и субсидия на государственное задание на 2022 год и 2023-2024 года.

- **код строки 520** сумма 22 378 320 рублей 66 копеек - остаток по счету «Резервы предстоящих расходов» .

4.4. Понятие чистых активов введено федеральным стандартом «Концептуальные основы» Приказом Минфина России от 31.12.2016 № 256н. Их величина рассчитывается как разница между активами и обязательствами учреждения на определенную дату, за исключением имущества, которым учреждение не отвечает по своим обязательствам. Учреждение отвечает по своим обязательствам всем имуществом, которое находится на праве оперативного управления, в том числе приобретенным за счет доходов, полученных от приносящей доход деятельности. Но есть исключение. Это особо ценное движимое имущество, которое закрепил за учреждением собственник имущества либо приобретено учреждением за счет средств, выделенных собственником.

Недвижимое имущество независимо от того, по каким основаниям оно поступило в оперативное управление и за счет каких средств его купили, также подпадает под исключение. Показатель стоимости имущества учреждения, которым оно не отвечает по принятым обязательствам, отражают на счете 0 210 06 000 «Расчеты с учредителем» .

Согласно п. 34 Федерального стандарта от 31.12.2016г. № 260н чистых активов в учреждении 12 381 143 рубля 30 копеек, рассчитывается как разница между активами и обязательствами.

Активы:

Иное движимое имущество (остаточная стоимость) - 297 956 рублей 24 копейки

Материальные запасы – 18 307 523 рубля 26 копеек

Денежные средства – 7 970 348 рублей 82 копейки

Дебиторская задолженность–8 216 325 рублей 67 копеек.

Обязательства:

Кредиторская задолженность 32 690 рублей 03 копейки

Резерв предстоящих расходов 22 378 320 рублей 66 копеек

4.5. По состоянию на 01.01.2022г. учреждением заключены контракты с банковской гарантией, что отражено на 10 забалансовом счете «Обеспечение исполнения обязательств».

Кроме того, в соответствии с приказом министерства финансов РФ от 29.08.14г. № 89н «О внесении изменений в приказ от 01.12.2010г. №157н» материальные ценности, выданные в личное пользование сотрудникам, переведены

на забалансовый счет 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)» в сумме 314 649 рублей 69 копеек.

4.6. По состоянию на 01 января 2022года в учреждении есть договоры Аренды заключенные в 2018году сроком на три года. И заключены новые сроком на 11 месяцев.

На 01.01.2022г. списано доходов будущих периодов по возмездной аренде 294 497 рублей 50 копеек, по безвозмездной аренде 365 180,00 рублей.

Так же в учреждении имеются два гематологических анализатора, принятых по договору аренды 09.01.2021г. Принято к учету право пользования оборудованием в размере 9 900,00 руб. Начислена амортизация 9 900,00 рублей.

Так же в учреждении есть договор заключенный в 2018 году и заканчивающий срок действия в 2021году по безвозмездному пользованию недвижимым имуществом (Учреждение предоставляет помещения ФГБОУ ВО «СтГМУ Минздрава России»). Такой договор под стандарт Аренда не попадает. Такое имущество учитывается на 26 забалансовом счете «Имущество, переданное в безвозмездное пользование».

Кроме того учреждением заключены договоры аренды на пользование движимым и недвижимым имуществом с садами и школами. Такие договоры так же под действия Стандарта не попадают. Учитываются на 01 забалансовом счете «Имущество, полученное в пользование».

По состоянию на 01.01.2022 года других договоров, попадающих под действие стандарта нет.

4.7. По состоянию на 01.01.2022 величина дебиторской задолженности, отраженной в [Сведениях](#) по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503769) составила 8216 325 рублей 67 копеек. По сравнению с аналогичным показателем прошлого года дебиторская задолженность снизилась на 2680 307 рублей 08 копеек ,что составляет 24.6 % от показателя прошлого отчетного периода. По состоянию на 01.01.2022 величина кредиторской задолженности, отраженной в [Сведениях](#) по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503769) составила 32 690 рублей 03 копеек . По сравнению с аналогичным показателем прошлого года кредиторская задолженность увеличилась на 15294 рублей 19 копеек ,что составляет 87.9 % от показателя прошлого отчетного периода.

В составе дебиторской задолженности на 01.01.2022 просроченной дебиторской задолженности нет.

В составе кредиторской задолженности на 01.01.2022 просроченной кредиторской задолженности нет.

4.8. ГБУЗ СК «ГДП № 3» г. Ставрополя не имеет доли участия в капитале каких-либо организаций, в связи с чем отсутствуют связанные стороны.

4.9. Ретроспективного применения измененной учетной политики не применялось, в связи с чем Форма отчетности Сведения об изменении остатков

валюты баланса ([ф. 0503773](#)) имеет нулевые значения [по коду 04 «Изменение учетной политики» \(основания и характер изменений\)](#).

В Сведениях об изменении остатков валюты баланса (ф. 0503773) по коду 02 «Изменения по федеральным стандартам бухгалтерского учета» отражены изменения в связи с введением стандарта «Нематериальные активы» (Приказ Минфина России от 15.11.2019 N 181н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Нематериальные активы»).

В Сведениях об изменении остатков валюты баланса (ф. 0503773) по коду 03 «Исправление ошибок прошлых лет» отражена сумма 60 071 рубль 40 копеек – дебиторская задолженность на 01.01.2021 в части превышения произведенных работодателем выплат пособий, по которым в 2021 году предусмотрено возмещение ФСС в связи с переходом на прямые выплаты. Перенос осуществлен в межотчетный период на счет 209 34.

4.10. В соответствии с [п. 6](#) ФСБУ "Доходы" отдельными учетными группами доходов являются:

- доходы от необменных операций;
- доходы от обменных операций.

В каждую из групп входят следующие виды доходов:

Основными доходами поликлиники являются доходы от обменных операций (доходы от собственности и реализации услуг). Доходы от необменных операций встречаются реже и в виде штрафов, пеней, неустоек и возмещения ущерба.

Доходы начисляются:

- по программе ОМС – на дату подписания первичного документа со страховой медицинской организацией: акта об оказании услуг, акта сверки и пр.;
- от оказания платных услуг, работ – на дату подписания акта оказанных услуг, выполненных работ;
- от субсидий – на дату подписания соглашения о предоставлении субсидий, при этом доходы будущих периодов от субсидий, полученных с условиями при передаче актива, признаются в составе доходов текущего отчетного периода по мере выполнения таких условий в части, относящейся к соответствующему отчетному периоду.
- от сумм принудительного изъятия – на дату возникновения требования к плательщику об оплате пеней, штрафа, неустойки, при этом доходы будущих периодов возникают в случае несогласия поставщика с выставленной претензией. Признание дохода от штрафных санкций в составе доходов текущего периода происходит в случае согласия поставщика с выставленной претензией, либо в связи с соответствующим решением суда;
- от возмещения ущерба – на дату обнаружения ущерба на основании ведомости расхождений по результатам инвентаризации (ф. 0504092), на дату оценки ущерба на основании акта комиссии;
- от реализации имущества – на дату подписания акта приема-передачи имущества;

- от пожертвований – на дату подписания договора о пожертвовании либо на дату поступления имущества и денег, если письменный договор пожертвования не заключался.

Основание: раздел 4 СГС «Доходы»

Согласно [п. 54](#) ФСБУ "Доходы" Начисление субсидий производится в зависимости от вида субсидии:

С условиями – субсидии на гос.задание, субсидии на иные цели:

- учитываются через доходы будущих периодов (205.00 Кт 401.41, 401.49);
- признать доходы (Дт 401.41, 401.49 Кт 401.10)

4.11. В 2021 году получены безвозмездно следующие материальные ценности

:

- Вакцина 16 885 544 рубля 04 копейки
- Комплект защитной одежды 976 516 рублей 40 копеек
- Буклеты 7200 рублей 00 копеек
- Питание 1 рубль 80 копеек
- Одноразовые халаты 100 рублей
- Рециркуляторы бактерицидные, газонокосилка, пульсоксиметр, дозаторы

54 000 рублей.

4.12. Необменных операций в 2021 году не было, в связи с чем отсутствуют суммы дебиторской задолженности, признанные по необменным операциям.

4.13. **Доходы будущих периодов 7 579 048 рублей 10 копеек**– обязательства учреждения по предоставлению в 2022 году в аренду нежилых помещений в соответствии с заключенными договорами, а также обязательства по оказанию медицинских услуг в рамках выполнения государственного задания и выполнению иных функций, не связанных с выполнением государственного задания в соответствии с заключенными соглашениями на 2022-2024 годы.

4.14. **В составе резерва предстоящих расходов по выплатам персоналу** в учреждении отражены:

-по выплате денежного содержания на начало года в сумме 11 594 542 рубля 66 копеек, на конец отчетного периода 17 184 008 рублей 41копейка,

-Страховые взносы на начало года в сумме 3 504 242 рубля 60 копеек, на конец отчетного периода 5 194 312 рублей 25 копеек.

Под снижение стоимости материальных запасов резервы не начислялись.

Встречных требований, требованиям к другим лицам не выставлено.

В хозяйственной деятельности учреждения отсутствуют объекты бухгалтерского учета, стоимость которых невозможно оценить с учетом требований Стандарта «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора».

Иной информации, оказавшей существенное влияние и характеризующую показатели бухгалтерской отчетности ГБУЗ СК «ГДП № 3» г. Ставрополя за отчетный период, не нашедшую отражения в таблицах и приложениях нет.

В финансово-хозяйственной деятельности учреждения отсутствуют договора строительного подряда.

В связи с этим информации по стандарту «Долгосрочные договоры» нет.

На отчетную дату у учреждения отсутствуют события после отчетной даты.

Раздел 5 «Прочие вопросы деятельности учреждения»

5.1. С целью публичного раскрытия на официальном сайте учреждения ГБУЗ СК «ГДП №3» г. Ставрополя в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» размещены основные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета, в соответствии с пунктом 9 приказа Минфина России от 30.12.2017г. № 274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Учетная политика, оценочные значения и ошибки"».

5.2. В соответствии с приказом руководителя учреждения от 27.12.2019г. № 166-ОД « О создании постоянно действующей комиссии по проведению внутренних проверок» в отчетном периоде проводились мероприятия по внутреннему контролю, такие как :

- снятие остатков в хозрасчетных кассах и основной кассе учреждения;
- снятие остатков детского питания;
- снятие остатков медикаментов в отделениях;
- проверка сроков годности медикаментов в дневном стационаре;
- проверка правильности ведения расчетов по оплате труда.

При проведении этих мероприятий нарушений не выявлено.

В соответствии с приказом от 29.12.2017года № 207 – ОД «Об утверждении Положения о постоянно действующей инвентаризационной комиссии и Порядка проведения инвентаризации активов и обязательств», а так же приказом от 27.09.2021 года № 169-ОД «О проведении инвентаризации имущества, финансовых активов и обязательств» в учреждении проведена годовая инвентаризация. Выявлены излишки в виде ограждения, асфальтового покрытия, матрасиков на пеленальные столики. Излишки оприходованы по справедливой стоимости.

В процессе инвентаризации проведенной перед формированием годовой бюджетной отчетностью за 2021 год не были выявлены объекты для обесценения.

5.3. . В деятельности учреждения отсутствуют риски существенных корректировок балансовой стоимости активов и обязательств в следующем отчетном году

5.4. Изменений оценочных значений в 2021 году не производилось.

5.5. Изменений в ранее представленную бухгалтерскую (финансовую) отчетность не вносилось.

5.6. В 2021 году не утверждались дополнительные корреспонденции счетов для отражения хозяйственных операций.

5.7. При составлении отчетности за 2021 года в связи с отсутствием показателей не составлялись следующие формы:

- ф.0503725 "Справка по консолидируемым расчетам учреждения" по всем КФО - операций по консолидируемым расчетам не велось;
- ф.0503737 КФО 6 "Отчет об исполнении учреждением плана его ФХД. Субсидии

на цели осуществления кап.вложений" - в отчетном периоде указанных субсидий учреждению не выделялось;

-ф.0503738 КФО 6 "Отчет об обязательствах учреждения. Субсидии на цели осуществления кап.вложений" - субсидий на указанные цели не выделялось;

- ф.0503738-НП КФО 6 "Отчет об обязательствах учреждения. Субсидии на цели осуществления кап.вложений" - субсидий на указанные цели не выделялось;

- ф.0503761 "Сведения о количестве обособленных подразделений" - в связи с отсутствием в учреждении обособленных подразделений;

- ф.0503768 КФО 6 "Сведения о движении нефинансовых активов учреждения. Субсидии на цели осуществления кап. вложений" - отсутствие деятельности по указанному КФО;

- ф.0503769 – КФО 6 "Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения. Субсидии на цели осуществления кап. вложений" - в связи с отсутствием деятельности по указанному КФО;

- ф.0503771 "Сведения о финансовых вложениях учреждения" - в отчетном периоде учреждение не производило указанных операций;

- ф.0503772 "Сведения о суммах заимствований" - в отчетном периоде учреждение не производило указанных операций;

- ф.0503790 "Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, об объектах незавершенного строительства бюджетного (автономного) учреждения - финансовых вложений в объекты недвижимости, а также кап. вложения в строительство не производилось.

- 0503295 «Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам учреждения»- отсутствие судебных решений;

- 0503773 КФО 2, 3, 4, 5, 6, 7 «Сведения об изменении остатка валюты баланса. – нет изменений валюты баланса.

-0503779 КФО 4 «Сведения об остатках денежных средств учреждения» - субсидия израсходована полностью;

-0503779 КФО 6 «Сведения об остатках денежных средств учреждения» - деятельность по данному КФО не велась.

-0503766 КФО 6 «Сведения об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности. Субсидии на цели осуществления капитальных вложений»

-R26_012 «Информация об обязательствах по контрактам исполненным, но неоплаченным в установленные сроки»

ГЛАВНЫЙ ВРАЧ

И.Н. Макаренко
(расшифровка подписи)

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

Сертификат: 6ac0a2be5374efce3b5f0b9e54cf61870cdb598
Владелец: Макаренко Ирина Николаевна
Действителен с 26.01.2021 по 26.04.2022

Главный экономист

Е.С. Мараховская
(расшифровка подписи)

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

Сертификат: 452372abefc5692c26d6e31d1e90a034b824b0d9
Владелец: Мараховская Елена Сергеевна
Действителен с 28.07.2021 по 28.10.2022

И.С. Заиченко
(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

Сертификат: 4679115a9a1ac37c1af621535c2305a68b37376a
Владелец: Заиченко Ирина Сергеевна
Действителен с 04.02.2021 по 04.05.2022

Централизованная бухгалтерия

(наименование, местонахождение)

ОГРН

ИНН

КПП

Руководитель
(уполномоченное
лицо)

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Исполнитель

Главный бухгалтер
(должность)

И.С. Заиченко
(расшифровка подписи)

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

Сертификат: 4679115a9a1ac37c1af621535c2305a68b37376a
Владелец: Заиченко Ирина Сергеевна
Действителен с 04.02.2021 по 04.05.2022

, stavdp3@yandex.ru
(телефон, e-mail)

17 марта 2022 г.

Сведения об основных положениях учетной политики учреждения

Таблица №4

Наименование объекта учета	Код счета бухгалтерского учета	Способ ведения бухгалтерского учета	Характеристика применяемого способа
1	2	3	4
Бланки строгой отчетности	0 00003000	Учет	Условная оценка: один бланк, один рубль
Основные средства в эксплуатации	0 00021000	Учет	По балансовой стоимости введенного в эксплуатацию объекта
Основные средства	0 10100000	Определение срока полезного использования	Исходя из рекомендаций, содержащихся в документах производителя, входящих в комплектацию объекта имущества, и (или) на основании решения комиссии субъекта учета по поступлению и выбытию активов
Амортизация	0 10400000	Методы начисления амортизации	Линейный метод
Материальные запасы	0 10500000	Выбытие материальных запасов	По стоимости каждой единицы
Затраты на изготовление	0 10900000	Распределение	Пропорциона

Наименование объекта учета	Код счета бухгалтерского учета	Способ ведения бухгалтерского учета	Характеристика применяемого способа
1	2	3	4
готовой продукции, выполнение работ, услуг		накладных затрат	льно объему выручки от реализации продукции (работ, услуг)

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
Годовая инвентаризация	22 нояб. 2021 г.	169-ОД	27 сент. 2021 г.	2 10132 310	70 905,00	Оприходованы неучтенные объекты
Годовая инвентаризация	17 дек. 2021 г.	169-ОД	27 сент. 2021 г.	2 10138 310	57 540,00	Оприходованы неучтенные объекты
Годовая инвентаризация	07 окт. 2021 г.	169-ОД	27 сент. 2021 г.	2 10535 345	3 000,00	Излишки оприходованы