

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К БАЛАНСУ УЧРЕЖДЕНИЯ**

1 января 2019 г.

Учреждение государственное бюджетное учреждение здравоохранения Ставропольского края "Невинномысский городской врачебно-физкультурный диспансер"

Обособленное подразделение

Учредитель Министерство здравоохранения Ставропольского края

Наименование органа, осуществляющего полномочия учредителя

Периодичность: квартальная, годовая

Единица измерения: руб

	КОДЫ
Форма по ОКУД	0503760
Дата	01.01.2019
по ОКПО	90928941
по ОКТМО	07000000
по ОКПО	00087700
Глава по БК	
по ОКЕИ	383

Общие сведения

Полное наименование: государственное бюджетное учреждение здравоохранения Ставропольского края «Невинномысский городской врачебно-физкультурный диспансер». Сокращенное наименование: ГБУЗ СК «НГВФД».

Организационно-правовая форма: государственные бюджетные учреждения субъектов РФ.

Юридический почтовый адрес и адрес местонахождения: 357108, Ставропольский край, г. Невинномысск, ул. Павлова, д. 13.

Государственное бюджетное учреждение здравоохранения Ставропольского края «Невинномысский городской врачебно-физкультурный диспансер» первоначально создано на основании Постановления администрации города Невинномысска от 01.04.2011г. № 893 «О создании муниципального бюджетного учреждения здравоохранения «Врачебно-физкультурный диспансер», как муниципального бюджетного учреждения здравоохранения «Врачебно-физкультурный диспансер». В соответствии с Решением Думы города Невинномысска от 08.11.2013 г. № 469-43 «О безвозмездной передаче муниципальных бюджетных учреждений здравоохранения, как имущественных комплексов, из муниципальной собственности муниципального образования городского округа – города Невинномысска в государственную собственность Ставропольского края» муниципальное бюджетное учреждение здравоохранения «Врачебно-физкультурный диспансер» передано из муниципальной собственности муниципального округа – города Невинномысска в государственную собственность Ставропольского края. Учреждение является некоммерческой организацией, создано и получило наименование в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «О некоммерческих организациях», Федеральным Законом «Об основах охраны здоровья граждан в Российской Федерации», Федеральным Законом «Об общих принципах организации законодательных (представительных) и исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации», Федеральным Законом «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Распоряжением Правительства Ставропольского края от 14 февраля 2014г. №47-рп "О принятии в государственную собственность Ставропольского края муниципальных бюджетных учреждений здравоохранения как имущественных комплексов и земельных участков, безвозмездно передаваемых из муниципальной собственности муниципального образования городского округа – города Невинномысска Ставропольского края», иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, законодательством Ставропольского края и настоящим Уставом в результате принятия в государственную собственность Ставропольского края. В соответствии с приказом МЗ СК от 02.09.2016г. № 01-05/777 «Об утверждении в новой редакции Устава ГБУЗ СК «Городской врачебно-физкультурный диспансер» города Невинномысска утвержден устав в новой редакции и новое наименование Учреждения- государственное бюджетное учреждение

здравоохранения Ставропольского края «Невинномысский городской врачебно-физкультурный диспансер» и зарегистрировано в Межрайонной ИФНС России №11 по Ставропольскому краю 12.09.2016 года.

Учреждение создано для выполнения работ, оказания услуг физическими юридическим лицам в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации и законодательством Ставропольского края полномочий министерства здравоохранения Ставропольского края в сфере здравоохранения. В своей деятельности Учреждение руководствуется Гражданским кодексом Российской Федерации, Бюджетным кодексом Российской Федерации, законодательством Российской Федерации и законодательством Ставропольского края, в том числе, в сфере здравоохранения и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации и Ставропольского края, Уставом. Учредителем Учреждения и собственником имущества Учреждения является Ставропольский край. Учреждение находится в ведении министерства здравоохранения Ставропольского края, которое осуществляет функции и полномочия Учредителя учреждения. Министерство имущественных отношений Ставропольского края исполняет полномочия органа по управлению государственным имуществом Ставропольского края. Предметом деятельности Учреждения является оказание амбулаторно-поликлинической медицинской помощи лицам, занимающимся физической культурой и спортом (в том числе при подготовке и проведении физкультурных мероприятий и спортивных мероприятий), включая порядок медицинского осмотра лиц, желающих пройти спортивную подготовку, заниматься физической культурой и спортом в организациях и (или) выполнить нормативы испытаний (тестов) Всероссийского физкультурно-спортивного комплекса «Готов к труду и обороне» в рамках реализации Территориальной программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на территории Ставропольского края и иная деятельность Учреждения, направленная на достижение целей создания Учреждения.

Целями деятельности Учреждения являются:

- обеспечение медицинского контроля, диспансерного наблюдения, лечения и реабилитации лиц, занимающихся различными видами спорта и физической культурой.
- осуществление допуска к занятиям различными видами спорта и физической культурой, допуска к соревнованиям, к выполнению нормативов испытаний (тестов) Всероссийского физкультурно-спортивного комплекса «Готов к труду и обороне».
- проведение восстановительного лечения спортсменам и иным лицам, направленным из медицинских организаций, с применением средств и методов лечебной физкультуры.
- медицинское обеспечение соревнований.
- проведение разъяснительной работы по профилактике спортивно-травматизма и формированию здорового образа жизни.
- привлечение населения к занятиям физической культурой с целью профилактики заболеваний, укрепления и сохранения здоровья и физической активности.

Раздел 1 «Организационная структура учреждения»

Учреждение осуществляет свою деятельность в соответствии с предметом и целями деятельности, определенными в соответствии с федеральными законами, иными нормативными правовыми актами, государственными правовыми актами и настоящим Уставом. Учреждение для достижения уставных целей осуществляет следующие виды деятельности: - первичная доврачебная медико-санитарная помощь в амбулаторных условиях по: лабораторной диагностике, лечебной физкультуре, медицинской статистике, медицинскому массажу, неотложной медицинской помощи, организации сестринского дела, сестринскому делу, физиотерапии, функциональной диагностике; - первичная специализированная медико-санитарная помощь в амбулаторных условиях по:

клинической лабораторной диагностике, лечебной физкультуре и спортивной медицине, неотложной медицинской помощи, организации здравоохранения и общественному здоровью, неврологии, неотложной медицинской помощи, организации здравоохранения и общественному здоровью, оториноларингологии (за исключением кохlearной имплантации), офтальмологии, травматологии и ортопедии, физиотерапии, функциональной диагностике. Учреждение осуществляет деятельность на основании и в соответствии с лицензией на осуществление медицинской деятельности № ЛО-26-01-003799 от 29.09.2016 г., выданное бессрочно Комитетом Ставропольского края по пищевой и перерабатывающей промышленности, торговле и лицензированию. На основании приказа ГБУЗ СК «НГВФД» от 11.12.2017 года № 62 "Об утверждении штатного расписания государственного бюджетного учреждения здравоохранения Ставропольского края «Невинномысский городской врачебно-физкультурный диспансер на 01.01.2018 года» функционирует общеучрежденческий немедицинский персонал, общеучрежденческий медицинский персонал, отделение спортивной медицины и реабилитации на 80 посещений в смену. Обособленных подразделений в учреждении не имеется; У учреждения имеется официальный сайт медицинской организации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»: www.nevgvfd.ru. ГБУЗ "НГВФД" самостоятельно ведет финансово-хозяйственную деятельность, открыты лицевые счета в министерстве финансов СК 045.70.207.8, 045.77.207.7. Учреждение функционирует в системе ОМС (сверх базовой программы) и оказывает платные медицинские услуги. За 12 месяцев 2018 года финансовое обеспечение осуществлялось за счет средств предпринимательской деятельности и средств обязательного медицинского страхования.

Показатели бухгалтерской отчетности за 2018 г. сформированы согласно Инструкции № 157н, Инструкции № 174н, Федеральным стандартам № № 256н, 257н, 258н, 259н, 260н. Бухгалтерская отчетность составлена согласно Инструкции № 33н, Федеральному стандарту № 260н.

На основании приказа от 25.12.2017 № 10-03/728 главным врачом учреждения назначена Бобрышева Татьяна Викторовна. Главным бухгалтером учреждения на основании приказа от 25.04.2011 года №1-п назначена Попова Ольга Николаевна.

Бухгалтерский учет в учреждении осуществляется бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером. Учет ведется с использованием компьютерной техники и бухгалтерской программы "1С:Медицина. Зарплата и кадры бюджетного учреждения, редакция 1.0", "1С Бухгалтерия бюджетного учреждения 8". В учреждении существует утвержденное положение о порядке предоставления платных услуг с целью упорядочения предоставления платных услуг, распределения доходов.

Раздел 2 «Результаты деятельности учреждения»

В учреждении бухгалтерский учет и отчетность ведутся в соответствии с «Планом счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкцией по его применению», утвержденных приказом Министерства финансов РФ от 16.12.2010г. №174н. Право первой подписи имеют: главный врач –Бобрышева Т.В., врач по СМ – Бекиш Г.М.; право второй подписи имеют: главный бухгалтер –Попова О.Н., главный экономист –Тедеева Ю.С. По состоянию на 31.12.2018 года штатная численность составила 30,25 единиц, из них врачи-8,25,средний медперсонал-13,00, руководители-2,0, прочий персонал-7,0 шт.ед. Фактически занятых штатных единиц 29.50, из них врачи-7,50,средний медперсонал-13,00, руководители-2,0, прочий персонал-7,0 шт.ед. Физических лиц -33 чел., из них врачи-10, средний медперсонал-12, руководители-2, прочий персонал - 9 чел. Анализ укомплектованности штатного расписания показал, что укомплектованность штатного расписания физическими лицами в целом по учреждению составляет 97,5 %:- по категории «Врачи» укомплектованность составляет 90,9%:-

средний медицинский персонал амбулаторно-поликлинического приема укомплектован 100%; - прочий персонал укомплектован на 100 %.

Коэффициент совместительства в среднем по учреждению составил 0,89%. Из них: врачами - 0,75%, средним медперсоналом 1,08 %, прочим персоналом 1,0%. Причина совместительства - отсутствие основных работников.

Весь медицинский персонал диспансера (100%) обучен и имеет сертификаты специалистов. В 2018 году согласно плану подготовки, переподготовки и сроков повышения квалификации медицинского персонала обучено 9 специалистов: 5 врачей и 4 медсестры. Из 6 физических лиц врачей квалификационную категорию имеют 3 врача (50%): 2- высшую и 1 - вторую. Из средних медицинских работников (12 физических лиц) имеют квалификационную категорию – 5 человек (42%), высшую категорию - 5 человек. У Прочего персонала проведена предэкзаменационная подготовка электротехнического персонала-2 чел., предэкзаменационная подготовка теплотехнического персонала-1 чел.

Средняя заработная плата по учреждению составила 32970 руб. (из них врачи- 44903 руб., средний медперсонал 24579 руб., руководители-56794 руб., прочий 26912 руб.). Средняя заработная плата работников учреждения по сравнению с 2017 годом возросла, а именно: по категории врачи - на 16,9%, средний медперсонал – на 16%, руководители и прочий персонал – без изменений.

Согласно приложения 6 к протоколу Комиссии по разработке территориальной программы обязательного медицинского страхования в Ставропольском крае № 16 от 26.12.2017 года объем медицинской помощи на 12 месяцев 2018 года план составил 24267 профилактических посещений и 2253 обращений по заболеванию, фактически выполнено 24267 профилактических посещений и 2253 обращений по заболеванию, что составляет 100% выполнение. Государственного (муниципального) задания в 2018 году не имеется.

На 01.01.2018г. общая балансовая стоимость основных средств учреждения составила 2700308,85 руб., на 01.01.2019г. общая балансовая стоимость основных средств учреждения составила 2700308,85 руб. За 12 месяцев 2018 года за счет средств от предпринимательской деятельности были приобретены 5 информационных стендов на сумму 10900,00 руб., аптечки медицинские в количестве 2 шт. на сумму 2582,10 руб. Закупки товаров, работ и услуг за 12 месяцев 2018 г. производились путем заключения прямых договоров, кассовый расход составил по статьям 221 услуги связи –69038 руб., 223 коммунальные услуги- 162562,26 руб., 225 Работы по содержанию имущества – 251162,12 руб., 226 Прочие работы, услуги- 379146,92руб, 290 Прочие расходы – 15913,00 руб., 310 Основные средства- 13482,10 руб., 341 Медикаменты- 204664,82 руб., 343 Прочие материальные запасы- 119453,02 руб. Для повышения эффективности расходования средств проводятся следующие мероприятия: проводится ежедневный учет расходования воды, тепловой и электрической энергии и еженедельно анализируются показатели, с одновременным принятием мер по своевременному контролю и предотвращению перерасхода. Лампочки накаливания постепенно заменяются на светодиодные и энергосберегающие.

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

Сведения об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности отражены в ф.0503737. По средствам ОМС утвержден план на 2018 год в сумме 13591868,25 руб., из них 211ст.- 9565956,00 руб., 212 ст.-600,00 руб., 213ст.-2879466,96 руб., 221ст.-67088,00 руб., 223ст.-153986,34 руб., 225ст.-244843,10 руб., 226ст.-364168,63 руб., 290 ст.-15628,00 руб, 340 ст.- 300131,22 руб. Поступление от страховых компаний за 12 месяцев 2018 года составило 13382413,90 руб.(в т.ч. возврат филиалу ООО СК «Ингострах-М» в г.Ставрополе из-за пере авансирования за июль 12122,22 руб.) (филиал ООО СК «Ингострах-М» в г.Ставрополе- 13013237,90 руб., Ставропольский филиал ООО ВТБ Медицинское страхование-369176,00руб.), кассовое исполнение составило 13204210,37 руб. Остаток средств на начало отчетного периода составил 222943,25

рублей, на конец отчетного периода составил 389024,56 рублей, данные средства будут направлены на з/п и начисления на оплату труда.

По приносящей доход деятельности утвержден план на 2018 год в сумме 152799,54 руб., из них 211 ст.- 68933,80 руб., 213 ст.-20811,08 руб., 221 ст.-1950,00 руб., 223 ст.- 8575,92 руб., 225 ст.-6319,02 руб., 226 ст.-7700,00 руб., 290 ст.-1041,00 руб., 310 ст.-13482,10 руб., 340 ст.- 9980,00 руб. Поступления доходов от платных услуг составил 149799,54 руб. (из них доходы от оказания платных медицинских услуг-141321,34 руб. (кбк 130), пени за просрочку Подрядчиком исполнения обязательств, предусмотренных контрактом в размере 8478,20 рублей (кбк 140) , кассовое исполнение составило 152043,54 руб., на начало года остаток средств на счету составил 3000,00 руб., данные средства направлены на оплату строительного контроля после окончания ремонтных работ, на конец отчетного периода остаток средств на счете нет.

По субсидиям на иные цели утвержден план 678255,65 руб., на начало отчетного периода остаток средств на счету составил 678255,65 руб., данные средства в начале года возвращены в бюджет Ставропольского края, затем 06.02.2018 года данные средства возвращены на оплату задолженности по капитальному ремонту, кассовое исполнение составило 678255,65 руб.

Раздел 4 «Анализ показателей отчетности учреждения»

Кредиторская задолженность по ОМС по состоянию на 01.01.2018 года отсутствует, а по состоянию на 01.01.2019 года нет. Задолженность по доходам филиалу ООО СК "Ингосстрах-М" в г. Ставрополе на начало и конец года отсутствует, Кредиторская задолженность по платным услугам по состоянию на 01.01.2018 года и на 01.01.2019 года отсутствует. Дебиторская задолженность по ОМС по состоянию на 01.01.2018 года сложилась по договору АО «Горэлектросеть» был произведен авансовый платеж за декабрь по электроэнергии в сумме 165,01 руб, ОАО «Ростелеком» был произведен авансовый платеж за декабрь по услугам связи в сумме 900,34 руб; по состоянию на 01.01.2019 года дебиторская задолженность сложилась по договору АО «Горэлектросеть» был произведен авансовый платеж за декабрь по электроэнергии в сумме 107,02 руб; ОАО «Ростелеком» был произведен авансовый платеж за декабрь по услугам связи в сумме 31,87 руб. Дебиторская задолженность по платным услугам по состоянию на 01.01.2018 года сложилась по договору ОАО «Ростелеком» был произведен авансовый платеж за декабрь по услугам связи в сумме 7,04 руб., по состоянию на 01.01.2019 года дебиторская задолженность по договору ОАО «Ростелеком» был произведен авансовый платеж за декабрь по услугам связи в сумме 11,80 руб. Просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2019 года отсутствует.

События после отчетной даты до представления бухгалтерской отчетности за 2018 г. у учреждения не возникали.

В форме 0503721 отклонение по строкам 321 и 322 гр.6 на сумму кассового расхода по основным средствам 13482,10 руб. Чистое поступление основных средств за отчетный год в ф.0503768 не соответствует идентичному показателю в ф.0503721 в части приносящей доход деятельности так, как отражено удвоение суммы расхода чистого поступления основных средств (по сч.106). В форме 0503769 отклонения гр.5 от гр.6 увеличена на сумму 11716,78 руб., т.к. был возврат по заработной плате на лицевой счет (был указан неверный расчетный счет сотрудника). Согласно п. 302.1 Инструкции к Единому плану счетов №157-н и учетной политике учреждения по состоянию на 31.12.2018 года создан резерв на оплату отпусков в сумме 557312,77 руб. (из них по счету 7.401.60 в сумме 553078,33 руб. (211 – 424791,35 руб., 213 – 128286,98 рублей), по счету 2.401.60 в сумме 4234,44 руб. (211 – 3252,26 руб., 213 – 982,18 рублей)). По состоянию на 31.12.2017 года создан резерв на оплату отпусков в сумме 552275,53 руб. В форме 0503721 по строке 560 отражена разница начисления резерва отпуска на начало и на конец отчетного периода. В

форме 0503730 отклонение по строке 520 гр.5 и 6 отражен резерв отпуска на начало года в сумме 552275,53 руб., отклонение по строке 520 гр.9 и 10 отражен резерв отпуска на конец года в сумме 557312,77 руб. Расходы будущих периодов отражены в сумме 6152,00 руб. по строке 160 гр.9 и 10 (был приобретен программный продукт антивирус DrWeb на 1 год)

Раздел 5 «Прочие вопросы деятельности учреждения»

В своей деятельности учреждение руководствуется следующими нормативными документами: Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", приказом Минфина России от 01.12.2010 N 157н "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению", определяющим учетную политику посредством Единого плана счетов и общих требований к организации бюджетного учета соответственно типу учреждения, с изменениями приказ МФ РФ от 12.10.2012 г. №134н, приказом Минфина России от 16.12.2010 N 174н "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению", приказа Минфина от 30 марта 2015 года № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению, приказом Минфина РФ от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений»(с изменениями приказ МФ РФ от 30.11.2018 №243н), федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора", утвержденным приказом Минфина России от 31.12.2016 N 256н; федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Основные средства", утвержденным приказом Минфина России от 31.12.2016 N 257н; федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Обесценение активов", утвержденным приказом Минфина России от 31.12.2016 N 259н; федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности", утвержденным приказом Минфина России от 31.12.2016 N 260н; приказом Минфина от 08.06.2018 № 132н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения; приказом Минфина от 29.11.2017 № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления».

Ответственным за организацию бухгалтерского и налогового учета являются главный врач.(основание: часть 1 статьи 7 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»). Бухгалтерский учет ведется главным бухгалтером и руководствуются в своей деятельности, Положением о бухгалтерии должностным регламентом (основание: часть статьи 7 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»).Главный бухгалтер подчиняется непосредственно руководителю министерства и несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бюджетного учета, своевременное представление полной и достоверной бюджетной, налоговой и статистической отчетности. Права и обязанности главного бухгалтера и работников бухгалтерии утверждены в должностных инструкциях главного бухгалтера и работников бухгалтерской службы утверждаются главным врачом.

В учреждении утверждены отдельными приказами руководителя составы постоянно действующих комиссий: комиссия по внезапной ревизии кассы, по

поступлению и выбытию нефинансовых активов, инвентаризационной комиссии. Бухгалтерский учет в учреждении ведется с применением программного продукта 1С:Бухгалтерия государственного учреждения 8.3. Резервное копирование баз данных, учетной информации, включая регистры учета осуществляется ежеквартально. Архивирование учетной информации производится ежеквартально. Ответственным за обеспечение своевременного резервирования и безопасного хранения баз данных является главный бухгалтер. Документы, предоставляемые (получаемые) в (от) финансовый орган, осуществляющий ведение лицевых счетов, в электронном виде с применением квалифицированной электронной подписи хранятся в бухгалтерии.

С использованием телекоммуникационных каналов связи (Аском) и электронной подписи бухгалтерия учреждения также осуществляет электронный документооборот по следующим направлениям: система электронного документооборота с территориальным органом Казначейства России; передача отчетности по налогам, сборам и иным обязательным платежам в инспекцию Федеральной налоговой службы; передача отчетности по страховым взносам и сведениям персонифицированного учета в отделение Пенсионного фонда РФ; в инспекцию Федеральной налоговой службы; размещение информации о деятельности учреждения на официальном сайте bus.gov.ru; Все расчеты по выплатам заработной платы и подотчетных сумм сотрудникам осуществляются в безналичной форме перечислением средств на карты Ставропольского отделения №5230 Сбербанк ПАО.

Внутренний контроль учреждения проводится согласно плана контрольных мероприятий. Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности учреждения проведена инвентаризация нефинансовых активов. Обесценение активов не выявлено. Недостач и хищений не выявлено. Для осуществления контрольных мероприятий в учреждении создана инвентаризационная комиссия, комиссия по поступлению и выбытию активов учреждения.

В связи с введением нового плана счетов в действие с 01.01.2018 на основании Приказа Минфина России от 31.03.2018 № 64н "О внесении изменений в приложения № 1 и № 2 к приказу Министерства финансов Российской Федерации от 1 декабря 2010 г. № 157н "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных (муниципальных) учреждений и инструкции по его применению" в учреждении издан приказ от 22.05.2018г. № 47 «О внесении изменений в учетную политику учреждения. В программе «1С:Бухгалтерия государственного учреждения 8» дата применения при переходе на приказ 64н установлена с 01.01.2018.

В связи с применением с 01.01.2018 и в целях реализации стандарта «Основные средства» в учреждение издан приказ от 27.04.2018 №47 «О проведении инвентаризации в рамках реализации стандарта «Основные средства». Инвентаризация проведена на 01.05.2018г. Учетная политика размещена на официальном сайте учреждения

При поступлении объектов нефинансовых активов, полученных в рамках необменных операций, в том числе в порядке: дарения (безвозмездного получения); - принятия выморочного имущества; получения объектов по распоряжению собственника без указания стоимостных оценок; при выявлении объектов, созданных в рамках ремонтных работ; при выявлении в ходе инвентаризации неучтенных объектов, по которым утрачены приходные документы, справедливая стоимость объектов имущества определяется комиссией по поступлению и выбытию активов. Приоритетным методом определения справедливой стоимости является метод рыночных цен. В случаях, когда достоверно оценить справедливую стоимость объекта учета методом рыночных цен затруднительно, применяется метод амортизированной стоимости замещения. Операции по изменению стоимостных оценок объектов учета, при досрочном расторжении договоров пользования, реклассификации объектов учета оформляются бухгалтерской

справкой (ф. 0504833), при необходимости прилагаются расчет и (или) оформленное в установленном порядке "профессиональное суждение". Оценка соответствия объектов имущества понятию "актив" проводится в течение года (по мере необходимости), но не реже одного раза в год в рамках годовой инвентаризации, проводимой в целях составления годовой отчетности. При проведении годовой инвентаризации активов и обязательств, проводимой в целях обеспечения достоверности данных годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, комиссия путем анализа наличия любых признаков, указывающих на возможное обесценение активов и обязательств признаков обесценения не выявила.

Критерий существенности информации в учете и отчетности устанавливается для целей признания ошибки. Существенность ошибки определяется исходя из величины и характера соответствующей статьи бухгалтерской отчетности в каждом конкретном случае главным бухгалтером по согласованию с руководителем учреждения. В учреждении создаётся резерв на предстоящую оплату отпусков (определяется ежемесячно) по КФО 2,7 и резерв на оплату обязательств, по которым в срок не поступили расчетные документы (по мере необходимости).

Начисление амортизации осуществляется линейным способом. Оценка материальных запасов в бухгалтерском учете осуществляется по фактической стоимости каждой единицы. Списание материальных запасов производится по средней фактической стоимости. По наличным денежным средствам и документам используется кассовый метод. По дебиторской и кредиторской задолженности метод начисления. Расчеты по платежам в бюджет и с подотчетными лицами используется кассовый метод. За 12 месяцев 2018 года проводился контроль на соблюдение требований бюджетного законодательства РФ и 44-ФЗ на стадии заключения договоров на поставку товарно-материальных ценностей, а также заключения договоров в пределах доведенных назначений; текущий контроль за непревышением сумм заключенных договоров остаткам средств обязательств по соответствующим статьям расходов, проведение инвентаризации объектов основных средств, материальных запасов, денежных средств и документов, а также обязательств; контроль за использованием средств, соблюдением порядка работы с денежной наличностью и порядка ведения кассовых операций и расчеты с подотчетными лицами. Нарушений при проведении мероприятий не выявлено. В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и годовой бухгалтерской отчетности годовая инвентаризация имущества и обязательств проводится не ранее чем по состоянию на 1 ноября отчетного года. Оценка соответствия объектов имущества понятию "Актив" проводится при проведении инвентаризации по любым основаниям.

За 12 месяцев 2018 года проведена инвентаризация кассы, денежных средств, денежных документов и бланков строгой отчетности по состоянию на 30.03.2018 года, на 29.06.2018 года, 28.09.2018 года, 29.12.2018 года расхождений не выявлено. В рамках реализации федерального стандарта «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности государственного сектора», утвержденного Приказом Минфина РФ от 31.12.2016 года №256н; федерального стандарта «Основные средства», утвержденный Приказом Минфина РФ от 31.12.2016 года № 257н проведена инвентаризация основных средств, находящихся на балансе и числящихся на забалансовых счетах имущества по состоянию на 01 мая 2018 года. По результатам инвентаризации оприходованы 4 (четыре) тумбы приставные (ИДИ). Имущество соответствует условиям актива. На 50 летний юбилей учреждения от краевого профсоюза был получен ценный подарок микроволновая печь, от краевого центра кулер. Комиссией учреждения оценены ценные подарки по 8,0 т.р. за единицу, данное имущество оприходовано как безвозмездное поступление ОС. В 1,2,3 и 4 квартале были проведена проверка внутреннего контроля (проверка ведения кассовых операций, подотчетными лицами), нарушения не выявлены. В связи с отсутствием данных в учреждении по исполнительным судебным решениям форма 0503295 «Сведения об исполнении судебных решений по денежным

обязательствам учреждения», не представляется в составе годового отчета. В форме 0503725 «Справка по консолидируемым расчетам учреждения» (кфо 2,4,5,6,7) за 12 месяцев 2018 года данных для отражения не имеется, в связи с этим в составе отчета данная форма не представляется. В виду отсутствия числовых значений отсутствуют следующие формы 0503737 «Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» (кфо 4,6), 0503738 «Отчет об обязательствах» (кфо 4,6), 0503769 «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности учреждения» (кфо 4,6), 0503779 «Сведения об остатках денежных средств учреждения» (кфо 3,4,6), 0503790 «Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, об объектах незавершенного строительства бюджетного (автономного) учреждения», 0503768

«Сведения о движении нефинансовых активов учреждения» (кфо 5,6), 0503771 «Сведения о финансовых вложениях учреждения», 0503772 «Сведения о суммах заимствований», 0503773 «Сведения об изменении остатков валюты баланса учреждения» (кфо 3,4,5,6), 0503762 «Сведения о результатах деятельности учреждения по исполнению государственного (муниципального) задания», 0503761 «Сведения о количестве обособленных подразделений», 0503767 «Сведения об использовании целевых иностранных кредитов», "Сведения о результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля"(таблица 5 к пояснительной записке ф.0503760), "Сведения о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля""(таблица 7 к пояснительной записке ф.0503760).

Главный врач

(подпись)

Т. В. Бобрышева

(расшифровка подписи)

Главный экономист

(подпись)

Ю. С. Тедеева

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

(подпись)

О. Н. Попова

(расшифровка подписи)

Централизованная бухгалтерия

(наименование, местонахождение)

ОГРН

ИНН

КПП

Исполнитель

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

(телефон, e-mail)

25 марта 2019 г.