

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Тольяттинский государственный университет»

Институт финансов, экономики и управления
(наименование института полностью)

38.03.01 Экономика
(код и наименование направления подготовки, специальности)

Бухгалтерский учёт, анализ и аудит
(направленность (профиль)/специализация)

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА (БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА)

на тему Бухгалтерский учет и ревизия доходов бюджетного учреждения

Студент

А. Жень-Де

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

канд. экон. наук, А.Ю. Маляровская

(ученая степень, звание, И.О. Фамилия)

Консультант

доцент, А.В. Егорова

(ученая степень, звание, И.О. Фамилия)

Тольятти 2022

Аннотация

Бакалаврская работа состоит из введения, 3-х разделов, заключения, списка используемых источников и приложений.

Бакалаврскую работу выполнила студент: А. Жень-Де.

Тема работы: «Бухгалтерский учет и ревизия доходов бюджетного учреждения».

Научный руководитель: канд. экон. наук А.Ю. Маляровская.

Цель бакалаврской работы заключается в изучении теории учета доходов бюджетного учреждения, проведении ревизии доходов и разработке рекомендаций к улучшению формированию учета доходов Государственного бюджетного учреждения здравоохранения Самарской области «Тольяттинский наркологический диспансер».

Объект изучения – ГБУЗ СО «ТНД».

Предметом изучения являются бухгалтерский учет и ревизия доходов ГБУЗ СО «ТНД».

В первом разделе бакалаврской работы изучены теоретические основы бухгалтерского учета и ревизии доходов учреждения.

Во втором разделе рассмотрены организация ведения учета доходов на примере ГБУЗ СО «ТНД».

В третьем разделе была проведена ревизия доходов бюджетного учреждения и разработаны рекомендации к усовершенствованию ведения бухгалтерского учета доходов.

Бакалаврская работа состоит из введения, 3-х разделов, заключения, списка используемой литературы и приложений.

Abstract

The topic of the given graduation work is “Accounting and audit of revenues of a budgetary institution”.

The aim of the work is to study the theory of accounting for income budget institution, an audit of income and development of recommendations to improve the formation of income accounting.

The object of the graduation work is State Budgetary Institution “Togliatti Narcological Dispensary”

The relevance of the work lies in the fact that the income received from income-generating activities of the institution must be timely, accurately and completely reflected in the accounting registers in accordance with current legislation of the Russian Federation.

The subject of the graduation work is the institution’s accounting and audit of revenues.

The first section of the graduation work examines the theoretical foundations of accounting and auditing of revenues of the institution.

The second section considers the organization of income accounting on the example of the State Budgetary Institution “TND”

In the third section, the audit of revenues of the budget institution was carried out and recommendations for improvement of income accounting were developed.

The graduation work consists of an introduction, 3 parts, conclusions, the list of references, appendices, tables and pictures.

Содержание

Введение.....	6
1 Теоретические основы бухгалтерского учета и ревизии доходов бюджетного учреждения.....	8
1.1 Экономическая сущность, состав и классификация доходов в бюджетном учреждении.....	8
1.2 Нормативно-правовое регулирование и организация учета доходов бюджетного учреждения в РФ.....	11
1.3 Цели и задачи и методика осуществления ревизии доходов в бюджетном учреждении.....	18
2 Бухгалтерский учет доходов ГБУЗ СО «ТНД».....	25
2.1 Техничко-экономическая характеристика ГБУЗ СО «ТНД».....	25
2.2 Организация и документирование учета доходов ГБУЗ СО «ТНД».....	32
2.3 Практические аспекты осуществления учета доходов ГБУЗ СО «ТНД» и их отражение в бухгалтерской (финансовой) отчетности.....	38
3 Ревизия учета доходов ГБУЗ СО «ТНД» и рекомендации по оптимизации их учета.....	42
3.1 Планирование ревизии доходов ГБУЗ СО «ТНД».....	42
3.2 Результаты ревизии доходов ГБУЗ СО «ТНД» и рекомендации по улучшению их учета.....	45
Заключение.....	53
Список используемой литературы.....	56
Приложение А Структура управления ГБУЗ СО «ТНД».....	60
Приложение Б Счет-фактура по договору с ООО «СТРАЖ».....	61
Приложение В Акт оказания услуг с ООО «СТРАЖ».....	62
Приложение Г Счет-фактура с ООО «ФОРМАТ».....	63
Приложение Д Акт оказания услуг с ООО «ФОРМАТ».....	64

Приложение Е Баланс учреждения за 2021г.....	65
Приложение Ж Отчет о финансовых результатах за 2021г.....	68

Введение

Особое место в рыночной экономике занимают некоммерческие организации. Такие организации образуют отдельный сектор.

Некоммерческие организации являются неотъемлемым субъектом рыночного хозяйства. На такие организации возлагается решение глобальных вопросов в области социальной защиты населения, здравоохранения, спорта и культуры и ряда других.

К некоммерческим организациям в соответствии с Федеральным законом от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» относится бюджетное учреждение, изучение которого осуществляется в работе.

В процессе осуществления своей деятельности учреждение получает доходы, которые необходимо отражать в бухгалтерском учете своевременно и достоверно. Ведение полного и достоверного бухгалтерского учета является важным условием для обеспечения необходимой бухгалтерской информацией пользователей об осуществляемой деятельности учреждения, в части эффективного и законного распределения и использования выделяемых средств из бюджета.

Ведение бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях кардинально отличается от ведения учета в коммерческих организациях. Во-первых, в рабочий план счетов включена дополнительная классификация доходов и расходов, которая характеризует требовательную направленность средств. Третье - имеются различия в рабочем плане счетов. В-четвертых, состав и объем бухгалтерской отчетности. В-пятых, утверждается смета расходов, по которой контролируются и планируются расходы по целевому назначению в бюджетном учреждении.

Таким образом, изучение специфики учета и ревизии деятельности бюджетного учреждения занимает важное место в системе бухгалтерского учета.

Цель бакалаврской работы – изучение теоретических и практических основ ведения бухгалтерского учета и осуществление ревизии доходов учреждения в государственном бюджетном учреждении здравоохранения Самарской области «Тольяттинский наркологический диспансер».

Задачи работы:

- изучить теоретические основы ведения бухгалтерского учета доходов в бюджетном учреждении;
- рассмотреть экономическую сущность, классификацию и состав доходов бюджетного учреждения;
- дать технико-экономическую характеристику учреждения;
- провести ревизию доходов бюджетного учреждения;
- дать рекомендации к улучшению учета доходов.

Предметом исследования является организация бухгалтерского учета доходов и ревизия доходной части бюджетного учреждения.

Объект исследования – Государственное бюджетное учреждения здравоохранения Самарской области «Тольяттинский наркологический диспансер».

Методы исследования: анализ, наблюдение, сравнение, статистическая обработка полученных результатов и т.д.

Информационную базу для исследования составили: нормативные акты, действующее законодательство Российской Федерации, внутренние приказы и первичные документы учреждения, научная литература, бухгалтерская и финансовая отчетность.

Теоретическую базу по исследованию составили научные труды: В.В. Глухова, Ю.М. Бахрамова, П.П. Табурчака, А.А. Мединской, А. Е. Суглобова, Т.М. Гусевой, Я.В. Соколовой и др.

Бакалаврская работа состоит из введения, трех разделов, заключения, списка использованной литературы, таблиц, приложений и рисунков.

1 Теоретические основы бухгалтерского учета и ревизии доходов бюджетного учреждения

1.1 Экономическая сущность, состав и классификация доходов в бюджетном учреждении

Понятие бюджетного учреждения определено в ст. 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (далее – Закон № 7-ФЗ). Бюджетным учреждением признается некоммерческая организация, созданная Российской Федерацией, субъектом Российской Федерации или муниципальным образованием для выполнения работ, оказания услуг в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий соответственно органов государственной власти (государственных органов), органов публичной власти федеральной территории или органов местного самоуправления в сферах науки, образования, здравоохранения, культуры, социальной защиты, занятости населения, физической культуры и спорта, а также в иных сферах [8].

Бюджетное учреждение осуществляет свою деятельность в соответствии с предметом и целями деятельности, определенными в соответствии с федеральными законами, иными нормативными правовыми актами, муниципальными правовыми актами и уставом.

Основная деятельность учреждения закреплена в уставе учреждения, и данная деятельность направлена на выполнение государственных заданий и целей. Помимо основной деятельности, бюджетные учреждения могут получать доходы и от предпринимательской деятельности, такая деятельность является дополнительной.

Право на ведение такой деятельности предоставляется учредителем. Виды такой деятельности должны быть закреплены в учредительных документах.

Государственные задания для бюджетного учреждения в соответствии с предусмотренными его учредительными документами основными видами деятельности формирует и утверждает соответствующий орган, осуществляющий функции и полномочия учредителя.

Бюджетное учреждение не вправе отказаться от выполнения государственного задания.

Свою деятельность, связанную с выполнением работ, услуг, которые относятся к основному виду деятельности, бюджетное учреждение осуществляет в соответствии с государственными заданиями.

Источниками формирования имущества бюджетного учреждения являются доходы, полученные бюджетным учреждением.

Источниками формирования имущества учреждения являются:

- регулярные и единовременные поступления от учредителей (участников, членов);
- добровольные имущественные взносы и пожертвования;
- выручка от реализации товаров, работ, услуг;
- другие, не запрещенные законом поступления [1].

Следует обратить внимание, что в соответствии с п. 3 ст. 298 ГК РФ, у бюджетного учреждения отсутствует право распоряжения недвижимым и особо ценным имуществом, которое закреплено за ним учредителем за счет средств, выделенных учредителем на приобретение такого имущества. Остальным имуществом, находящимся у него на праве оперативного управления, бюджетное учреждение вправе распоряжаться самостоятельно, если иное не установлено законом [4].

Бюджетная классификация является основополагающим методологическим документом, который регламентирует формы

составления, представления и исполнения бюджетов РФ. Она обязательна для всех организаций и учреждений и строится в соответствии с требованиями, определенными бюджетным законодательством РФ. Присвоение кодов, определение структуры кодов, назначения бюджетной классификации осуществляется Министерством финансов РФ.

В процессе исследования и изучения классификации доходов бюджетов, представленной в ст. 41 БК РФ, заключается вывод, что для всех бюджетных учреждений едиными группами и подгруппами доходов являются:

- неналоговые доходы. К неналоговым доходам относятся доходы от использования имущества и продажи имущества, доходы от оказания платных услуг и иные неналоговые доходы.
- безвозмездные поступления от нерезидентов, от других негосударственных, наднациональных, государственных и других бюджетов бюджетной системы РФ и прочие безвозмездные поступления.

В соответствии с нормами российского законодательства определяется, что код классификации доходов бюджетов складывается из двадцати знаков. Код классификации является единой для бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и включает следующие составные части:

- код главного администратора доходов бюджета (1 - 3 разряды);
- код вида доходов бюджетов (4 - 13 разряды);
- код подвида доходов бюджетов (14 – 20 разряды).

Код вида доходов включает группу, подгруппу, статью, подстатью и элемент дохода.

Структура кода классификации доходов бюджетов наглядно представлена в таблице 1.

Таблица 1 – Структура кода классификации доходов бюджетов

Структура кода классификации доходов бюджетов																			
Код главного администратора доходов бюджета			Код вида доходов бюджетов									Код подвида доходов бюджетов							
			группа доходов	подгруппа доходов	статья доходов	подстатья доходов	элемент доходов	группа подвида доходов бюджетов				аналитическая группа подвида доходов бюджетов							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20

Необходимо обратить внимание, что принятие решений о возврате (зачете), учете, начислении свыше меры внесенных оплат в бюджет, различных пеней и штрафов регулируется органами государственной власти.

Для детализации поступлений по кодам классификации доходов применяется код подвида доходов.

1.2 Нормативно-правовое регулирование и организация учета доходов бюджетного учреждения в РФ

Всемирно известный и неоспоримый факт, что от организации бухгалтерского учета зависит эффективность управления любой организацией, результативность контроля над фактами финансово-хозяйственной жизни, совершаемые учреждением и сохранность имущества. Сформированная в процессе бухгалтерского учета информация должна соответствовать основным принципам бухгалтерского учета, а именно быть полезной, полной, своевременной и актуальной всем пользователям системы. В таких непростых условиях большую актуальность приобретает единообразие ведения учета во всех организациях. Единые методологические основы организации учета и требования к бухгалтерской отчетности были

установлены в Федеральном законе от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон № 402-ФЗ) [20].

Уровни регулирования бухгалтерского учета установлены статьей 21 Закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Закон о бухгалтерском учете является основным законодательным актом, который регулирует бухгалтерский учет. Вместе с тем некоторые аспекты могут регулироваться и иными законами Российской Федерации [2].

Из информации, приведенной в ст. 21 Закона № 402-ФЗ, можно представить пятиуровневую систему законодательного и нормативного регулирования бухгалтерского учета:

- первый уровень – законодательство Российской Федерации: закон № 402-ФЗ, Бюджетный Кодекс РФ, Гражданский Кодекс РФ, Трудовой Кодекс РФ, Налоговый Кодекс РФ, Закон № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» и др. [3];
- второй уровень – федеральные стандарты по бухгалтерскому учету, которые разрабатываются и утверждаются Министерством финансов России. В федеральных стандартах независимо от вида экономической деятельности устанавливаются общие правила ведения бухгалтерского учета и порядок отражения в учете отдельных видов фактов хозяйственной жизни, осуществляемых учреждением. Основным документом этого уровня является Единый план счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти, органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений (Инструкция № 157н);
- третий уровень – отраслевые стандарты, которые устанавливают особенности применения федеральных стандартов в отдельных видах экономической деятельности [5];

- четвертый уровень – методические рекомендации, нормативные документы и инструкции, которые разъясняют применение отдельных федеральных стандартов по бухгалтерскому учету и Приказы Минфина России № 162н, № 174н, № 187н и др.
- пятый уровень – внутренние документы организаций, разрабатываемые и утверждаемые распорядительным документом, приказом руководителя организации. Такие документы применяются всеми подразделениями экономического субъекта [6].

Учетная политика – документ, в котором отражаются особенности бухгалтерского учета учреждений исходя из особенностей деятельности, структуры и иных особенностей, и выполняемых им полномочий [8].

Учетная политика разрабатывается главным бухгалтером и утверждается приказом руководителя. При формировании учетной политики выбирается способ ведения бухгалтерского учета из допускаемых федеральными стандартами способов. Способ ведения бухгалтерского учета может разрабатываться самостоятельно исходя из требований, которые установлены российским законодательством о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами.

Учетная политика применяется непрерывно из года в год, и допускаются изменения в случаях [7]:

- изменений требований, установленных российским законодательством;
- разработки нового или усовершенствования старого способа ведения бухгалтерского учета;
- существенного изменения в условиях деятельности учреждения.

В учетной политике учреждения утверждаются: рабочий план счетов, способы оценки видов имущества и обязательств, формы используемых первичных документов, правила и технология документооборота и другие решения, которые необходимы для организации бухгалтерского учета [9].

Учетная политика обеспечивает полное отражение в учете всех фактов хозяйственной деятельности учреждения, своевременность отражения фактов в учете и отчетности, отражение в бухгалтерском учете фактов исходя из экономического содержания и условий, рациональное ведение учета [10].

Спецификой бухгалтерского учета в бюджетном учреждении является обязательное осуществление деятельности, закрепленной в уставе, в соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности по поступлениям и перечислениям (сметой). Форму сметы разрабатывает учреждение самостоятельно [11].

В сравнении с бухгалтерским учетом, который ведется в коммерческих организациях, учет в бюджетных учреждениях сложнее и имеет выразительную структурированность [12]. Главными отличительными чертами являются:

- состав и формы отчетности;
- особый рабочий план счетов;
- характер расходования выделенных бюджетных средств;
- отсутствие понятий «прибыль» и «убыток». Финансовым результатом деятельности может быть только «профицит» или «дефицит» бюджета;
- учет организован в разрезе статей бюджетной классификации;
- казначейская система исполнения бюджета [13].

Поступившие доходы подлежат отражению по статьям (подстатьям) классификации операций сектора государственного управления (далее – КОСГУ) в зависимости от экономического содержания, полученных доходов. Поступление в доход платежа, который объединяет различные по своей экономической сути поступления (доходы) и является неделимым, подлежит отражению в рамках той статьи (подстатьи) КОСГУ, которая является основной при получении дохода [14].

Коды КОСГУ используются при составлении и предоставлении бухгалтерской и иной финансовой отчетности внешним пользователям в целях обеспечения понимания и сопоставимости показателей. Весь перечень кодов КОСГУ и их уникальные коды, сформированные с применением буквенно-цифрового ряда, утверждены Приказом Минфина России от 29.11.2017 № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления» (далее – приказ № 209н).

Для определения финансового результата деятельности бюджетного учреждения доходы группируются и детализируются статьями (подстатьями) КОСГУ [15]:

- 20 «Доходы от собственности»;
- 30 «Доходы от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат»;
- 40 «Штрафы, пени, неустойки, возмещения ущерба»;
- 50 «Безвозмездные денежные поступления текущего характера»;
- 60 «Безвозмездные денежные поступления капитального характера»;
- 70 «Доходы от операций с активами (кроме операций по переоценке средств в иностранной валюте)»;
- 80 «Прочие доходы» [10].

В Едином плане счетов бухгалтерского учета, который утвержден Инструкцией № 157н, доходные операции отражаются в бухгалтерском учете с применением синтетических счетов 020500000 «Расчеты по доходам» и счет 020900000 «Расчеты по ущербу и иным доходам». Для определения финансового результата деятельности бюджетного учреждения за текущий год и за прошлые финансовые периоды применяются счета аналитического учета счета 040100000 «Финансовый результат экономического субъекта» [16].

Счет 020500000 «Расчеты по доходам» предназначен для учета расчетов по суммам поступлений, начисленных учреждением в момент возникновения требований к их плательщикам, возникающих в силу договоров, соглашений, а также при выполнении субъектом учета возложенных, согласно законодательству Российской Федерации, на него функций, а также поступивших от плательщиков предварительных оплат [17].

Счет 020900000 «Расчеты по ущербу и иным доходам» предназначен для учета расчетов по суммам причиненного учреждению ущерба и иным доходам. На данном счете осуществляется учет расчетов:

- по суммам задолженности бывших работников учреждения за неотработанные дни отпуска при увольнении до окончания рабочего года, в счет которого работник получил ежегодный оплачиваемый отпуск;
- по суммам предварительных оплат, невозвращенных контрагентом в случае расторжения договоров или иных соглашений, в том числе по решению суда;
- по суммам задолженности подотчетных лиц, своевременно не возвращенной (не удержанной из заработной платы), в том числе в случае оспаривания удержаний.
- по суммам ущерба, подлежащих возмещению по решению суда, а также иным доходам, возникающим в ходе хозяйственной деятельности учреждения, которые не отражены на счетах расчетов 020500000 «Расчеты по доходам».

Аналитический учет по счетам 020500000 «Расчеты по доходам» и 020900000 «Расчеты по ущербу и иным доходам» ведется в Карточке учета средств и расчетов и (или) в Журнале операций.

Операции по начислению доходов в бюджетном учреждении оформляются бухгалтерскими записями, представленные в таблице 2:

Таблица 2 – Корреспонденция счетов по начислению доходов в бюджетном учреждении

Содержание операции	Основание	Дебет	Кредит
Начисление доходов от реализации работ, услуг	Акты оказания услуг	0 205 30 000	0 40 140 130
Начисление доходов текущего периода по субсидиям, грантам и иным безвозмездным поступлениям без передачи активов	Соглашения, договора	0 205 000 00	0 401 10 100
Доход от реализации товаров	Товарный отчет, счета-фактуры, товарные отгрузочные документы и т.д.	0 205 31 560	0 401 10 131
Начисление задолженности по причиненным имуществу учреждения ущербам	Решение суда, договор, акт инвентаризации	0 209 00 000	0 401 10 172 0 401 40 172

Данные о доходах учреждения предоставляются в бухгалтерской (финансовой) отчетности, принятой на основании Приказа Минфина России от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений». В состав отчетности входят [18]:

- отчет о финансовых результатах (ф. 0503721). В отчетности доходы отражаются по строке 010 и являются суммой строк 030-100.
- отчет о движении денежных средств учреждения (ф. 0503723). В разделе 1 «Поступления» отражаются поступления денежных средств по текущим, инвестиционным, финансовым операциям с учетом возвратов [19].
- баланс государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503730). Доходы учреждения отражаются в разделе 2 «Финансовые активы» (строки 230, 320).

- справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах. Поступления отражены на счете 17 «Поступления денежных средств» (строка 170). Показатели отражаются в Справке в составе Баланса в разрезе деятельности с целевыми средствами (графы 4, 8), деятельности по государственному заданию (графы 5, 9), приносящей доход деятельности (графы 6, 10) и итогового показателя на начало года и конец отчетного периода (графы 7, 11 соответственно) [20].

Подводя итоги из всего вышесказанного, нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях представляет пятиуровневую систему регулирования. В Учетной политике утверждаются формы первичных документов, техника документооборота и другие решения, которые необходимы для ведения бухгалтерского учета в учреждении. Бухгалтерский учет в бюджетном учреждении кардинально отличается от бухгалтерского учета в коммерческих организациях. Планирование финансирования осуществляется на основании плана финансово-хозяйственной деятельности. Полученные учреждением доходы группируются по статьям (подстатьям) КОСГУ, а для отражения доходов используются счета 020500000 и 020900000 [21].

1.3 Цели и задачи и методика осуществления ревизии доходов в бюджетном учреждении

В ходе осуществления производственно-хозяйственной деятельности учреждения формируется финансовая информация, которая систематизируется в виде финансовой отчетности. Производственно-хозяйственная деятельность состоит из множества хозяйственных операций, которые выступают объектами бухгалтерского наблюдения. Сведения, полученные в ходе непрерывного наблюдения, необходимы для ведения

постоянного контроля исполнения и, в случае необходимости, корректировки действий для выполнения различных решений [22].

Согласно п. 5.1 ст. 32 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» контроль за деятельностью бюджетных учреждений осуществляется:

- федеральными государственными органами, осуществляющими функции и полномочия учредителя, - в отношении федеральных бюджетных и казенных учреждений;
- в порядке, установленном органом публичной власти федеральной территории в отношении бюджетных и казенных учреждений, подведомственных органам публичной власти федеральной территории;
- в порядке, установленном высшим исполнительным органом государственной власти субъекта Российской Федерации, - в отношении бюджетных и казенных учреждений субъекта Российской Федерации [23];
- в порядке, установленном местной администрацией муниципального образования, - в отношении муниципальных бюджетных и казенных учреждений.

Финансово-хозяйственная деятельность бюджетных организаций находится под постоянным контролем со стороны государственных контролирующих органов и служб. Финансовые проверки регламентируются специальными нормативными правовыми актами – стандартами. Международной организацией высших контрольных органов (ИНТОСАИ) разрабатываются международные стандарты высших органов финансового контроля (ISSAIs) в целях повышения эффективности осуществления финансового контроля в общественном секторе. В России аналогами считаются стандарты Счетной палаты РФ (Стандарт государственного аудита 103 «Финансовый аудит (контроль)», Стандарт государственного аудита 102 «Общие правила проведения экспертно-аналитических мероприятий»),

стандарты Федерального казначейства и других органов государственного финансового контроля (Приказ Минфина России от 01.09.2021 № 120н) [24].

Внутренний контроль осуществляют все виды учреждений бюджетной сферы. В соответствии со ст. 19 Закона № 402-ФЗ учреждение обязано осуществлять внутренний контроль совершаемых фактов своей хозяйственной жизни. Порядок организации и осуществления бюджетной сферы устанавливается с учетом положений бюджетного законодательства РФ о внутреннем финансовом контроле. Учреждение самостоятельно решает и закрепляет в локальном акте порядок, сроки и какие именно документы подлежат проверке [25].

На бюджетные учреждения обязанность по осуществлению внутреннего финансового аудита не распространяется, так как такие учреждения не являются участниками бюджетного процесса. Исключения – случаи, когда бюджетное учреждение является наиболее значимым учреждением здравоохранения, науки, культуры, указанным в ведомственной структуре расходов бюджета и наделенные полномочиями главного администратора бюджетных средств. Финансовый контроль бюджетной организации проводится уполномоченными государственными органами и органами местного самоуправления [26].

Финансовый контроль в бюджетной организации применяется в целях проверки достоверности финансовых операций, бюджетного учета, отчетности, целевого использования выделенных средств и иных полученных средств, проверок финансовой и иной деятельности учреждения. Осуществляется проверка соблюдения бюджетного законодательства РФ, нормативно правовых актов, которые регулируют бюджетные правоотношения. При проведении финансового аудита (контроля) применяются следующие методы осуществления контроля [27]:

- Проверка (камеральная, выездная, встречающая). Под проверкой в целях осуществления финансового контроля понимается

совершение контрольных действий по документальному и фактическому изучению законности отдельных финансовых и хозяйственных операций, достоверности бухгалтерского учета и финансовой отчетности в отношении деятельности объекта контроля за определенный период.

При камеральной проверке контролирующие лица изучают документы без выезда на территорию проверяемого учреждения [28].

Выездные проверки предполагают выезд проверяющей комиссии на территорию учреждения, требуется непосредственный доступ инспекции к документации [29].

Под встречными проверками понимаются проверки, проводимые в рамках выездных и (или) камеральных проверок в целях установления и (или) подтверждения фактов финансово-хозяйственной деятельности учреждения.

- Ревизия. Ревизия представляет собой комплексную документальную и фактическую проверку деятельности учреждения по законности, достоверности и правильности ведения бухгалтерского учета и отражения финансово-хозяйственных операций в бухгалтерской отчетности.
- Обследование. Под обследованием понимаются анализ и оценка состояния определенной сферы деятельности объекта контроля. Результаты обследования оформляются заключением.

Из перечисленных методов осуществления финансового контроля наиболее глубоким методом финансового контроля является ревизия.

Задачами ревизии являются:

- проверка финансово-хозяйственной деятельности учреждения;
- проверка целевого использования выделенных средств;
- проверка ведения и организации бухгалтерского учета, полноты, достоверности отражения совершаемых операций в учете

информации о доходах, расходах, обязательствах, активах и фактах хозяйственной жизни учреждения;

- исполнение смет расходов;
- обеспечение сохранности денежных средств и материальных ценностей;
- обоснованность произведенных затрат, связанных с текущей деятельностью;
- проверка деятельности, приносящей доход.

Существенные вопросы ревизии составляются и оговариваются в программе ревизии или перечне основных вопросов.

Программа ревизии включает в свой состав тему, период проведения ревизии. Она утверждается руководителем контрольно-ревизионного органа.

Проведение ревизии доходов бюджетного учреждения осуществляется в несколько этапов:

Первый этап – подготовительный. На данном этапе участники ревизионной группы изучают необходимые нормативно-правовые документы, акты, отчетные и статистические данные, другие необходимые материалы и документы, которые характеризуют финансово-хозяйственную деятельность учреждения. На основании собранной информации о деятельности учреждения подготавливается план проведения ревизии, а также производится первоначальная постановка задач ревизии перед ревизионной группой.

Второй этап – проведение ревизии. По прибытию руководитель ревизионной группы предъявляет руководителю учреждения приказ или распоряжение о проведении ревизии. После ревизионная группа приступает к проведению ревизии. Проводится полный осмотр кассы, изучаются первичные документы, сводные регистры, ведомости аналитического и синтетического учета, осуществляется инвентаризация дебиторской и

кредиторской задолженности, собираются и изучаются объяснения и справки с работников.

На третьем этапе происходит оформление результатов ревизии. Результаты проведенной ревизии оформляются актом. В акте указываются: члены ревизионной группы, сведения об учреждении, результаты ревизии и решения по данным проведенной ревизии, указываются способы и методы, которые использовались в ходе осуществления ревизии, указываются конкретные факты нарушения порядка ведения и составления бухгалтерской отчетности, использования бюджетных средств и др.

Акт составляется в двух экземплярах с подписями ревизора, руководителя учреждения и главного бухгалтера.

Четвертый этап – реализация результатов ревизии. В ходе проверки ревизор должен принять необходимые меры по устранению выявленных в ходе проверки нарушений. На все нарушения, обнаруженные в ходе проведения ревизии, необходимо потребовать объяснения от руководителя, уполномоченных и виновных лиц в течение трех дней после подписания акта.

Над выполнением решений, которые были приняты по результатам ревизии, осуществляют контроль контрольно-ревизионные органы, и при необходимости, принимаются иные предусмотренные российским законодательством меры для устранения найденных нарушений и возмещения ущерба.

Обобщая вышесказанное, в бюджетном учреждении не закреплено обязательное право на осуществление аудита. Весь финансовый контроль лежит на органах государственной власти и местного самоуправления. Финансовый контроль осуществляется для проверки проводимых операций хозяйственной деятельности, бухгалтерского учета и отчетности на соблюдение законодательства, нормативных и правовых актов. Контроль за деятельностью применяется с помощью проверок, ревизий, обследований. Из

перечисленных методов осуществления финансового контроля наиболее глубоким методом финансового контроля является ревизия.

Существенные вопросы ревизии составляются и оговариваются в программе ревизии или перечне основных вопросов.

Программа ревизии включает в свой состав тему, период проведения ревизии. Она утверждается руководителем контрольно-ревизионного органа.

Проведение ревизии доходов бюджетного учреждения осуществляется в несколько этапов:

- Первый этап – подготовительный;
- Второй этап – проведение ревизии;
- Третий этап – оформление результатов;
- Четвертый этап – реализация результатов ревизии.

Результаты проведенной ревизии оформляются актом. Акт составляется в двух экземплярах с подписями ревизора, руководителя учреждения и главного бухгалтера.

2 Бухгалтерский учет доходов ГБУЗ СО «ТНД»

2.1 Техничко-экономическая характеристика ГБУЗ СО «ТНД»

Государственное бюджетное учреждение здравоохранения Самарской области "Тольяттинский наркологический диспансер" (далее – ГБУЗ СО «ТНД» или учреждение) является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, печать со своим наименованием.

Юридический адрес: 445009, Самарская область, городской округ Тольятти, улица Победы, дом 28. ИНН 6323024680 КПП 632401001.

Для учёта операций со средствами бюджетных учреждений в 2012 году были открыты лицевой счёт № 612.01.072.0 (по учёту субсидий, выделенных из бюджета Самарской области и учёту внебюджетных средств) и отдельный лицевой счёт № 712.01.072.0 (по учёту субсидий на иные цели) к счёту министерства управления финансами Самарской области № 40601810036013000002, открытый в Отделении по Самарской области Волго-Вятского главного управления Центрального банка Российской Федерации, БИК 043601001.

Право первой подписи имеют: Главный врач Михайлов Сергей Владимирович, действующий на основании распоряжения МЗ СО №573л от 14.09.2015 года, и заместитель главного врача Голубева Наталья Владимировна.

Право второй подписи имеют: главный бухгалтер Сорока Ольга Викторовна, заместитель главного бухгалтера Максименко Светлана Николаевна.

Учреждение имеет сайт в сети Интернет narcologtlt.ru, который поддерживается в актуальном состоянии.

Численность специалистов: бухгалтеров, кассиров, экономистов по штатному расписанию 13,5 человек. Физических лиц 10 человек. Рабочее

место каждого сотрудника технически оборудовано компьютерной техникой с доступом в интернет. Численность работников учреждения составила 209 человек. Штатное расписание составлено на 433,75 ставок. Среднесписочная численность 209 человек.

Структура управления ГБУЗ СО «ТНД» представлена в Приложении А, на рисунке А.1.

Налоговая отчётность предоставляется в программе "Контур-Экстерн" в электронном виде через оператора связи ЗАО "ПФ "СКБ Контур". Бухгалтерский учёт ведётся в программе "Парус".

ГБУЗ СО «ТНД» осуществляет свою деятельность в соответствии с Уставом, утверждённым приказом министерства здравоохранения и социального развития Самарской области 24.10.2011г. №1429 и приказом министерства имущественных отношений Самарской области от 30.11.2011г № 4098.

Целью деятельности учреждения является обеспечение прав граждан на специализированную медицинскую помощь при наркологических заболеваниях. Медицинская деятельность осуществляется на основании лицензии № ЛО-63-01-005517 от 07.05.2020 года, выданной Министерством здравоохранения Самарской области. Срок действия лицензии бессрочно. Предметом деятельности являются: доврачебная помощь, лабораторная диагностика, медицинская статистика, амбулаторно-поликлиническая помощь, стационарная помощь.

Структура учреждения состоит из амбулаторной службы, стационара на 176 коек, физиотерапевтического кабинета, кабинета функциональной диагностики, приёмного покоя, кабинета медицинского освидетельствования на состояние опьянения, клинико-диагностической лаборатории, административно-хозяйственной части, хозрасчётного анонимного кабинета.

Учреждение расположено в помещениях, переданных министерством имущественных отношений Самарской области на основании приказа

министерства от 27.05.2008 №339 и по договору №234 о/у от 27.05.2008г. на использование недвижимого имущества областной собственности на праве оперативного управления.

Учетная политика ГБУЗ СО «ТНД» разработана в соответствии с:

- инструкцией № 157н;
- приказом Минфина России от 06.06.2019 № 85н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» (далее – приказ № 85н);
- приказом Минфина России от 16 декабря 2010 №174н “Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению” (далее - Инструкция № 174н);
- приказом Минфина России от 30 марта 2015 №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 Методический указаний по их применению” (далее - приказ № 52н);
- федеральными стандартами бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, утвержденными приказами Минфина России от 31 декабря 2016 №256н, №258н, №259н, №260н (далее - соответственно Стандарт “Концептуальные основы бухучета и отчетности”, Стандарт “Основные средства”, Стандарт “Аренда”, Стандарт “Обесценивание активов”, Стандарт “Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности”).

В части исполнения полномочий получателя бюджетных средств ГБУЗ СО «ТНД» ведет учет в соответствии с приказом Минфина России от 6

декабря 2010 №162н “Об утверждении плана счетов бюджетного учета и Инструкции к его применению” (далее - Инструкция № 162н).

Бухгалтерский учет ведется структурным подразделением - бухгалтерией, которую возглавляет главный бухгалтер. Сотрудники бухгалтерии руководствуются в работе Положением о бухгалтерии, должностными инструкциями. Бухгалтерский учет ведется с помощью специального программного обеспечения «Парус-бюджет». Ответственный за ведение бухгалтерского учета в учреждении является главный бухгалтер.

Бухгалтерский учет в учреждении ведется с использованием Рабочего плана счетов, разработанного в соответствии с Инструкцией к Единому плану счетов №157н, Инструкцией №174н, за исключением операций по исполнению публичных обязательств перед гражданами в денежной форме учреждение ведет бюджетный учет по рабочему Плану счетов.

В медицинском учреждении осуществляется документооборот при передаче бухгалтерской отчетности учредителю; по налогам, сборам и другим обязательным платежам в ФНС; документообороте с Казначейством РФ.

При отражении в бухгалтерском учете хозяйственных операций 1-18 разряды номера счета Рабочего плана счетов формируются следующим образом.

Таблица 3 – Разряды номера счетов в Рабочем плане счетов

Разряд номера счетов	Код
1-4	Аналитический код вида услуги: 0901 «Стационарная мед. помощь» 0902 «Поликлиника» 0909 «Прочие»
5-14	0000000000

Продолжение таблицы 3

Разряд номера счетов	Код
15-17	Код вида поступлений или выбытий, соответствующий: <ul style="list-style-type: none"> • Аналитической группе подвида доходов бюджетов; • Коду вида расходов; • Аналитической группе вида источников финансирования дефицитов бюджетов
18	Код вида финансового обеспечения (деятельности) <ul style="list-style-type: none"> • 2- приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения) • 3- средства во временном распоряжении • 4- субсидия на выполнение государственного задания • 5- субсидии на иные цели • 6- субсидии на цели осуществления капитальных вложений

Проведен анализ экономических показателей в ГБУЗ СО «ТНД», который представлен в таблице 4.

Таблица 4 – Анализ экономических показателей ГБУЗ СО «ТНД»

Наименование показателя	Период			Абсолютное отклонение, руб		Темп роста, %	
	2019	2020	2021	2020-2019	2021-2020	2020/2019	2021/2020
Основные средства, руб	197371030,88	203075707,69	198837865,63	5704676,81	-4237842,06	102,89	97,91
Материальные запасы, руб	5808660,57	9492364,60	8611371,59	3683704,03	-880993,01	163,42	90,72
Денежные средства, руб	1634867,31	2385761,80	3031233,65	750894,49	645471,85	146	127,05
Дебиторская задолженность, руб	297179128,78	320085788,21	344729144,09	22906659,43	24643355,88	77,42	107,7

Продолжение таблицы 4

Наименование показателя	Период			Абсолютное отклонение, руб		Темп роста, %	
	2019	2020	2021	2020-2019	2021-2020	2020/2019	2021/2020
Кредиторская задолженность, руб	1691821,38	1547773,39	1539469,45	-144047,99	-8303,94	91,48	99,46
Оплата труда, руб	104559254,60	146494531,51	158821313,01	41935276,61	12326781,5	140,11	108,41

По данным таблицы видно, что в 2021г. произошло уменьшение основных средств на 4 237 842,03 рубля по сравнению с 2020г, тогда как в периоде с 2019г. по 2020г. основные средства выросли на 5 704 676,81 рубль. Материальные запасы так же уменьшились на общую сумму 880 993,01 рубля, однако в сравнении с показателями 2019г. произошло существенное увеличение запасов на 3 683 704,03 рубля. Показатель денежных средств в 2021г увеличился на 645 471,85 или на 127,05%, увеличение происходило и в предыдущих периодах. Дебиторская задолженность в сравнении с 2020г увеличилась 24 643 355,83 рублей или на 107,7%, увеличение дебиторской задолженности происходит на протяжении всех рассматриваемых периодах. Произошло уменьшение кредиторской задолженности на 8 303,94 рубля, уменьшение кредиторской задолженности просматривается в течении всех периодов. В 2021г увеличились расходы на оплату труда работникам ГБУЗ СО «ТНД» на 12 326 781,5 рублей или на 108,41%, расходы на оплату труда также увеличивались в периоды с 2019 по 2020 гг. на 41 935 276,61 рублей.

По состоянию на 1 января 2022г. Учреждение получило доходов на общую сумму 234 007 436,45 рублей. В том числе: субсидии на выполнение государственных заданий – 180 303 380,52 рублей, субсидии на иные цели – 6 902 281,92 рублей, средства от предпринимательской деятельности – 46 801 774,01 рублей. За 2021 год учреждение произвело расходов на общую сумму 238 927 354,50 рублей. В том числе: субсидии на выполнение

государственных заданий – 189 832 728,12 рублей, субсидии на иные цели – 6 367 642,36 рубля, средства от приносящей доход деятельности – 42 726 984,02 рубля.

По состоянию на 1 января 2021г. учреждение получило доходов на общую сумму 213 412 542,70 рубля. В том числе: субсидии на выполнение государственного задания - 169 026 364,30 рублей, субсидии на иные цели – 3 339 870,70 рублей, средства от приносящей доход деятельности - 41 046 307,70 рубля. За 2020 год учреждение произвело расходов на общую сумму 211 946 585,59 рублей. В том числе: субсидии на выполнение государственного задания - 169 026 364,30 рублей, субсидии на иные цели - 3 339 870,70 рублей, средства от приносящей доход деятельности - 39 580 350,59 рублей.

По состоянию на 1 января 2020г. учреждение получило доходов на общую сумму 200 429 045,42 рублей. В том числе: субсидии на выполнение государственного задания – 153 435 902,59 рубля, субсидии на иные цели – 52 615 рублей, средства от приносящей доход деятельности – 46 940 527,83 рублей. За 2019 год учреждение произвело расходов на общую сумму 204 387 050,99 рублей. В том числе: субсидии на выполнение государственного задания – 155 949 518,43 рублей, субсидии на иные цели – 52 615 рублей, средства от приносящей доход деятельности – 48 384 917,56 рублей.

Динамика полученных доходов и произведенных расходов представлена на рисунке 1.

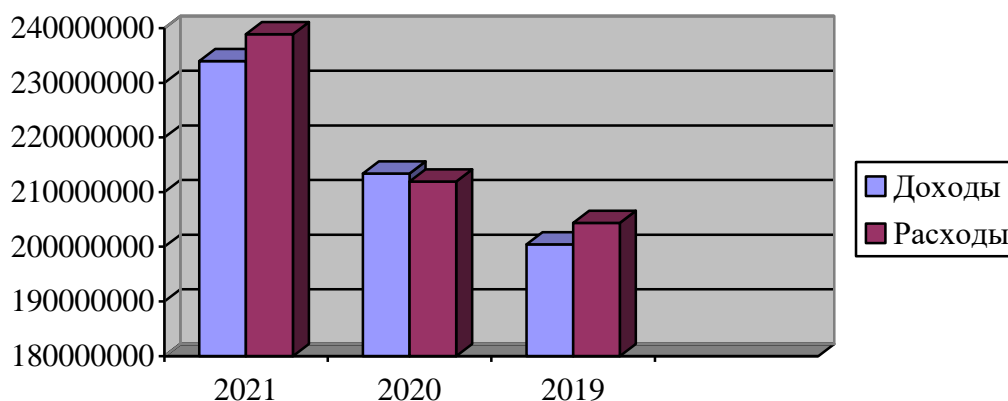


Рисунок 1 - Динамика полученных доходов и произведенных расходов ГБУЗ СО «ТНД» 2019-2021 гг.

Подводя итоги анализа, следует, что в 2021г. доходы выросли на 20 594 893,75 рубля, в сравнении с 2020г. Увеличилась сумма всех полученных субсидий на 20 806 363,82 рубля. Увеличился доход от деятельности на 1 680 676,32 рублей. В сравнении с 2020г увеличилась общая сумма расходов на 26 980 768,91 рублей. В целом доходы учреждения от основной деятельности последние три года, начиная с 2019, снижаются. Снижение связано с пандемией, были приняты постановления и указы от Минздрава о продлении прав на оружие, водительских прав на несколько лет. ГБУЗ СО «ТНД» получает большую часть своих доходов от проведения медкомиссий и освидетельствований на получения прав.

2.2 Организация и документирование учета доходов ГБУЗ СО «ТНД»

В Учетной политике ГБУЗ СО «ТНД» методом признания доходов для целей налогообложения считается метод начисления в соответствии со ст. 271, 272 гл. 25 Налогового Кодекса РФ. Дата получения дохода определяется тем отчетным периодом, в котором они имели место, независимо от фактической оплаты.

Доходами от предпринимательской деятельности признаются доходы, получаемые от юридических и физических лиц по операциям от реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав) и внереализационные доходы в соответствии со ст. 249, 250 гл. 25 Налогового Кодекса РФ.

Учет доходов в первичных учетных документах осуществляется в соответствии с Учетной политикой и приказом Минфина России от 30 марта 2015 № 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 Методический указаний по их применению”.

Проводимые операции, оформляются первичными документами: платежное поручение, кассовый приходно-расходных ордер, требования-накладные, акты оказания услуг и счета фактуры. Первичные документы принимаются к учету по унифицированным формам, которые утверждены согласно законодательству РФ. Первичные документы содержат обязательные реквизиты:

- наименование документа;
- дата составления документа;
- наименование субъекта учета;
- содержание факта хозяйственной жизни;
- величина натурального и (или) денежного измерения факта деятельности с указанием единицы измерения;
- должность ответственных лиц, совершавшие сделку;
- подписи указанных лиц с инициалами.

Первичные документы оформляются в бумажном и электронном виде с использованием электронно-цифровой подписи. Первичные учетные документы хранятся в архиве в течение сроков, устанавливаемых в

соответствии с правилами государственного архивного дела. Первичные документы, принятые к учету, систематизируются и отражаются в регистрах бухгалтерского учета в хронологическом порядке.

Для формирования информации в денежном выражении о наличии расчетов и операций по доходам ГБУЗ СО «ТНД» применяет счета:

- 020100000 «Денежные средства учреждения»;
- 020500000 «Расчеты по доходам»;
- 020900000 «Расчеты по ущербу и иным доходам»;
- 040140000 «Доходы будущих периодов».

Операции по поступлению денежных средств на лицевой счет бюджетного учреждения оформляются на основании первичных учетных документов, которые приложены к выписке из лицевого счета (таблица 5).

Таблица 5 – Бухгалтерские записи по учету поступления денежных средств

Операция	Дебет	Кредит	Сумма, руб	Основание
Поступление субсидий, предназначенные для выполнения государственного задания	4 201 11 510	4 205 81 660	169026364,30	Соглашение между учреждением и Минздравом от 31.12.2020
Внесение денежных средств на лицевой счет из кассы	2 210 03 560	2 201 34 610	576344,85	Платежное поручение № 15376

Для ведения учета денежных средств и документов в кассе и хозяйственных операций по движению в ГБУЗ СО «ТНД» применяется счет 020134000 «Касса».

Учет кассовых операций в ГБУЗ СО «ТНД» ведется в Кассовой книге (ф.0504514), а учет операций по движению наличных денежных средств на счете 020134000 ведется в Журнале операций (ф.0504071) по счету «Касса»

на основании документов, прилагаемых к отчетам кассира. Прием в кассу наличных денежных средств осуществляется Приходными кассовыми ордерами (ф.0310001) и Квитанциями (ф.0504510). Корреспонденция счетов по учету операций по движению денежных средств в кассе приведена в таблице 6.

Таблица 6 – Операции по движению денежных средств в кассе

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб	Основание
Списание денежных средств с лицевого счета	0 210 03 560	0 201 11 610	13585	Распоряжение от 12.01.2022
Поступление наличных денежных средств в кассу	0 201 34 510	0 210 03 660	13585	Приходный кассовый ордер № 1754 от 13.01.2022
Начисление доходов от предоставления платных услуг	2 205 31 130	2 401 10 130	176850,73	Акты оказания услуг, счета-фактуры 23.03.2023
Поступление денежных средств от предоставления платных услуг в кассу учреждения	2 201 34 510	2 205 31 660	176850,73	Приходный кассовый ордер № 1883

Расчеты по доходам от оказания платных услуг, работ, от собственности, по прочим доходам в ГБУЗ СО «ТНД» отражаются на счете 020500000 «Расчеты по доходам». Аналитический учет ведется в Карточке учета средств и расчетов (ф.0504051). Учет операций по счету 020500000 «Расчеты по доходам» ведется в Журнале операций расчетов с дебиторами и доходам (ф.0504071).

Корреспонденция счетов по учету операций по счету 020500000 приведена в таблице 7.

Таблица 7 – Операции по учету расчетов по доходам

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб	Основание
Начислены доходы от сдачи недвижимого имущества в аренду	0 205 21 560	2 401 10 120	2096772,15	Договор аренды № 31 от 11 марта 2019г
Поступление платежей	2 201 11 510	2 205 21 660	2096772,15	Счет-фактура № 84 от 20 марта 2019г.
Начислены доходы от оказания платных услуг	2 205 31 560	2 401 10 130	45852,3	Акты оказания услуг, счета-фактуры
Поступление платежей на счет учреждения	2 201 11 510	2 205 31 660	45852,3	Приходный кассовый ордер № 1974
Начисление субсидий на выполнение государственного задания	4 205 31 560	4 401 40 180	169026364,30	Соглашение между учреждением и Минздравом от 31.12.2020

Счет 020900000 «Расчеты по ущербу и иным доходам» в ГБУЗ СО «ТНД» используется для учета расчетов по суммам выявленных недостач, хищений денежных средств, ценностей, причиненного ущерба имуществу учреждения. Аналитический учет по счету ведется в карточке учета средств и расчетов в разрезе лиц, ответственных за возмещение причиненного ущерба, по виду имущества и (или) суммам ущерба. Корреспонденция счетов со счетом 020900000 приведена в таблице 8.

Таблица 8 – Корреспонденция счетов по учету расчетов по ущербу и иным доходам

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб	Основание
Отражение задолженности по штрафам	2 209 41 560	2 401 10 141	245	Договор, соглашение
Поступили средства в возмещение причиненного ущерба учреждению от виновных лиц	2 201 34 510	2 209 41 660	245	Платежное поручение

Счет 040140000 «Доходы будущих периодов» используется для учета доходов, полученных в отчетном периоде, но они относятся к будущим отчетным периодам. Корреспонденция счетов по счету представлена в таблице 9.

Таблица 9 – Отражение операций по учету доходов будущих периодов

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб	Основание
Начисление субсидий согласно ПФХД	4 205 31 560	4 401 40 130	169026364,30	Соглашение между учреждением и Минздравом от 31.12.2020
Начисление доходов будущих периодов на основании соглашения	4 401 40 130	4 401 10 130	169026364,30	Соглашение между учреждением и Минздравом от 31.12.2020
Зачисление в доход текущего отчетного периода доходов будущих периодов	0 401 40 000	0 401 10 100	-	-

Проводимые операции, оформляются первичными документами, установленные в соответствии с Учетной политикой учреждения и приказом Минфина России № 52н. Учреждение использует счета, установленные в рабочем плане счетов. Аналитический учет ведется в разрезе каждого счета, лиц, операций.

2.3 Практические аспекты осуществления учета доходов ГБУЗ СО «ТНД» и их отражение в бухгалтерской (финансовой) отчетности

В данном подразделе рассмотрены практические операции по учету доходов в ГБУЗ СО «ТНД» и их отражение в бухгалтерской отчетности.

Таблица 10 – Отражение операций по начислению и поступлению доходов на счетах ГБУЗ СО «ТНД»

Наименование операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб	Основание
Начисление субсидий на выполнение государственного задания	4 401 40 130	4 401 10 130	171178344,23	Заявка на получение субсидий на выполнение государственного задания на 2022 г
Поступление субсидий, предоставленных на выполнение государственного задания	4 201 11 510	4 205 31 660	171178344,23	Заявка на получение субсидий
Начислены доходы от сдачи в аренду	0 205 21 560	2 401 10 120	2096772,15	Договор аренды № 31 от 11 марта 2019г.
Поступление платежей от сдачи в аренду имущества	2 201 11 510	2 205 21 660	2096772,15	Договор аренды № 31 от 11 марта 2019г

Продолжение таблицы 10

Начислены доходы от оказания платных услуг	2 205 31 560	2 401 10 130	18360	Договор № 11 от 11 января 2021г. о проведении медицинских осмотров. Акт оказания услуг № 136 от 31 марта 2021г.
Поступление платежей на счет учреждения	2 201 11 510	2 205 31 660	18360	Счет-фактура № 136 от 31 марта 2021г.
Зачисление в доход текущего отчетного периода доходов будущих периодов	0 401 40 000	0 401 10 100	19120681,92	-
Начисление доходов будущих периодов	4 205 31 560	4 401 40 130	171178344,23	План ПФХД, соглашение, заключенное между учредителем и учреждением на предоставление средств на 2022г
Поступление доходов будущих периодов	4 201 11 510	4 205 31 660	171178344,23	Соглашение на 2022г

Рассмотрим некоторые случаи получения доходов от оказания платных услуг ГБУЗ СО «ТНД».

3 декабря 2021 г. между исполнителем ГБУЗ СО «ТНД» и заказчиком ООО Частная охранная организация «СТРАЖ» был заключен договор оказания медицинских услуг.

Стоимость медицинского осмотра врачом-психиатром-наркологом в рамках медицинского освидетельствования на наличие медицинских противопоказаний к владению оружием с проведением химико-

токсикологических исследований наличия в организме человека наркотических средств, психотропных веществ и их метаболитов составляет 2700 (Две тысячи семьсот) рублей 00 копеек. НДС не облагается (ч. 2 ст. 149 Налогового кодекса РФ).

На основании действующего договора были сформированы счет-фактура и акт приема-передачи выполненных работ от 22 января 2021г, которые представлены в Приложении Б, на рисунке Б.1 и Приложении В, на рисунке В.1. Корреспонденция счетов представлена в таблице 11.

Таблица 11 - Отражение полученных доходов от реализации услуг

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Начисление доходов от организации по договору	2 205 31 130	2 401 10 130	10800
Поступление денежных средств на лицевой счет	2 201 11 510	2 205 31 660	10800

Из данных таблицы 11 видно, что ГБУЗ СО «ТНД» использует счет 040100000 и счет 020500000 для отражения доходов, которые поступят по договору безналичным расчетом.

30 ноября 2021 г. между исполнителем ГБУЗ СО «ТНД» и заказчиком ООО «ФОРМАТ» был заключен договор о проведении предрейсовых, послерейсовых медицинских осмотров водителей.

По договору стоимость одного предрейсового, послерейсового медицинского осмотра составляет 85 (Восемьдесят пять) рублей 00 копеек. НДС не облагается (подпункт 2 пункт 2 ст. 149 Налогового кодекса РФ).

На основании действующего договора были сформированы счет-фактура и акт приема-передачи выполненных работ от 31 декабря 2021г,

которые представлены в Приложении Г, на рисунке Г.1 и в Приложении Д, на рисунке Д.1. Корреспонденция счетов представлена в таблице 12.

Таблица 12 – Отражение доходов от реализации услуг по договору с ООО «ФОРМАТ»

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Начисление доходов от организации по договору	2 205 31 560	2 401 10 130	595
Поступление денежных средств в кассу	2 201 34 510	2 205 31 660	595

Из таблицы 12 видно, что ГБУЗ СО «ТНД» начисляет доход, используя счета 020500000 и 040100000, а поступление денежных средств в кассу ведется с использованием счета 020134000.

По данным баланса (ф.0503730) и отчета о финансовых результатах деятельности учреждения (ф.0503721), представленных в Приложении Е, на рисунке Е.1, Е.2, Е.3, Е.4 и Приложении Ж, на рисунке Ж.1, Ж.2, Ж.3 и Ж.4 ГБУЗ СО «ТНД» не получает прибыли, так как оно не преследует таких целей, и использует выделенные средства для выполнения задач, для которых было создано учреждение.

3 Ревизия учета доходов ГБУЗ СО «ТНД» и рекомендации по оптимизации их учета

3.1 Планирование ревизии доходов ГБУЗ СО «ТНД»

ГБУЗ СО «ТНД» не является участником бюджетного процесса и на учреждение не возлагается обязанность проведение внутреннего финансового аудита (контроля). Бюджетное учреждение не обязано применять федеральный стандарт ВФА № 120н «Осуществление внутреннего финансового аудита в целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности», установленный Приказом Минфина России от 01.09.2021 г.

Внешний финансовый контроль и внешний финансовый аудит проводится территориальным органом Казначейства России, Министерством Финансов Самарской области и Федеральной налоговой службой с помощью программного комплекса «Web-консолидация» и программы «Контур-Экстерн».

Учредителем ГБУЗ СО «ТНД» является – Министерство Здравоохранения Самарской области. ГБУЗ СО «ТНД» находится в ведомственном подчинении Министерства Здравоохранения Самарской области. ГБУЗ СО «ТНД» осуществляет свою деятельность в соответствии с предметом и целями деятельности, которые определены в соответствии с законами и иными нормативно-правовыми актами Российской Федерации, Самарской области и Уставом учреждения.

Цель ревизии – проверка финансово-хозяйственной деятельности государственного бюджетного учреждения здравоохранения Самарской

области «Гольяттинский наркологический диспансер» за период с 01.01.2021 по 31.12.2021.

Задачи ревизии:

- проверка приносящей доход деятельности ГБУЗ СО «ТНД»;
- проверка соблюдения законодательства Российской Федерации, нормативно-правовых актов и иных актов;
- проверка ведения бухгалтерского учета и отчетности, формирования учета доходов учреждения;
- анализ плана финансово-хозяйственной деятельности по поступлениям и перечислениям на отчетный период.

Тщательной проверке подлежат:

- бухгалтерские документы (приходные и расходные кассовые ордера, накладные, счета-фактуры, акты приема-передачи выполненных работ (оказания услуг)) на полноту, правильность и своевременность ведения, законность и соответствия расходов в утвержденном плане финансово-хозяйственной деятельности.
- бухгалтерская отчетность, а именно баланс государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503730) и отчет о финансовых результатах деятельности учреждения (ф. 0503731);
- план финансово-хозяйственной деятельности по поступлениям и выплатам на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов;
- учетная политика учреждения;
- доходная часть учреждения.

Приступая к началу проведения ревизии, необходимо составить общий план проведения ревизии (таблица 13).

Таблица 13 – Общий план проведения ревизии

Проверяемый участок	Период проведения		Исполнитель
	Начало	конец	
Проверка организации и ведения бухгалтерского учета	2.05.2022	4.05.2022	Жень-Де А.
Анализ ПФХД	05.05.2022	09.05.2022	Жень-Де А.
Ревизия доходов	10.05.2022	15.05.2022	Жень-Де А.
Проверка правильности, полноты и своевременности отражения в регистрах учета доходов	16.05.2022	18.05.2022	Жень-Де А.
Оформление результатов ревизии	19.05.2022	19.05.2022	Жень-Де А.

На основании плана проведения ревизии составляется программа ревизии, в которой приведен перечень проверяемых вопросов и источники информации (таблица 14).

Таблица 14 – Программа ревизии по учету доходов в учреждении

Перечень процедур	Проверяемые источники
Проверка регистров учета доходов	Главная книга, ведомости, баланс, кассовая книгу, журналы операций
Проверка правильности, полноты и своевременности отражения в регистрах учета доходов	Расчеты по фактически реализованным видам услуг
Выборочная проверка правильности оформления документов по реализации услуг и их отражение в учете	Акты оказания услуг, счета-фактуры, договора

Результаты ревизии оформляются актом, в котором приведены выявленные нарушения и даны рекомендации по улучшению учета доходов в учреждении.

3.2 Результаты ревизии доходов ГБУЗ СО «ТНД» и рекомендации по улучшению их учета

ГБУЗ СО «ТНД» осуществляет свою деятельность в соответствии с Уставом, утверждённым приказом министерства здравоохранения и социального развития Самарской области 24.10.2011г. №1429 и приказом министерства имущественных отношений Самарской области от 30.11.2011г № 4098.

Целью деятельности учреждения является обеспечение прав граждан на специализированную медицинскую помощь при наркологических заболеваниях. Медицинская деятельность осуществляется на основании лицензии № ЛО-63-01-005517 от 07.05.2020 года, выданной Министерством здравоохранения Самарской области. Срок действия лицензии: бессрочно. Основными видами деятельности являются:

- медицинская деятельность;
- фармацевтическая деятельность;
- деятельность, связанная с оборотом наркотических средств, психотропных веществ и их прекурсоров, внесенных в Список 1 в соответствии с Федеральным законом «О наркотических средствах и психотропных веществах»;
- деятельность, связанная с оборотом наркотических средств и психотропных веществ, внесенных в Список 2 в соответствии с Федеральным законом «О наркотических средствах и психотропных веществах»;
- деятельность, связанная с оборотом наркотических средств и психотропных веществ, внесенных в Список 3 в соответствии с Федеральным законом «О наркотических средствах и психотропных веществах»;

- деятельность, связанная с оборотом наркотических средств и психотропных веществ, внесенных в Список 4 в соответствии с Федеральным законом «О наркотических средства и психотропных веществах»;
- экспертная деятельность;
- консультативная и организационно-методическая помощь учреждениям здравоохранения Самарской области.

Согласно Уставу, ГБУЗ СО «ТНД» имеет право осуществлять иные виды деятельности, а именно:

- подготовка врачей (фельдшеров) по вопросам проведения медицинского освидетельствования на состояние опьянения лиц, которые управляют транспортными средствами;
- реализация изделий медицинского назначения и предметов санитарной гигиены;
- оказание услуг общественного питания и реализация произведенных и приобретенных за счет средств от приносящей доход деятельности продуктов питания для пациентов и персонала Учреждения;
- оказание услуг в сфере сервисного и бытового обслуживания пациентов и персонала Учреждения, в том числе предоставление пациентам палат повышенной комфортности;
- оказание консультативных услуг психолога, специалиста по социальной работе, социального работника;
- оказание услуг прачечной, услуг по санитарной камерной обработке вещей;
- оказание транспортных услуг (транспортирование пациентов);
- сдача имущества в аренду.

В ходе ревизии установлено, что основная и иная деятельность учреждения, за проверяемый отчетный период, соответствовала учредительным документам.

Кассовая книга ведется автоматизированным способом, все операции подтверждены первичными документами. В журнале операций с безналичными денежными средствами необоснованных первичными документами операций не выявлено.

В ходе ревизии оформления первичных документов и регистров учета было выявлено, что отдельные первичные документы (акт оказания услуг № 51, счет-фактура № 151, приложенная к акту, платежные поручения № 1578, № 697, № 1788) не были оформлены должным образом, а именно отсутствовали название заказчиков и подпись главного бухгалтера. Учетные регистры, составленные на компьютере, нарушений не имеют. Законодательством РФ установлено что, в первичных документах указание обязательных реквизитов является строгим требованием.

Проведен анализ поступлений согласно плану финансово-хозяйственной деятельности по поступлениям (таблица 15).

Таблица 15 - Анализ исполнения ПФХД

Наименование расходов	Кассовые расходы, руб.	Фактические расходы, руб.	Отклонения (+, -), руб.
Заработная плата	116085406,31	120865448,74	4780042,43
Прочие выплаты	820475,16	812942,34	-7632,82
Начисления на заработную плату	34675448,49	36111702,69	1436254,2
Услуги связи	690488,12	707005,92	16517,8
Коммун. услуги	7623310,06	7674396,08	51266,02
Аренда	13591,38	2003991,42	1990400,04
Услуги по содержанию имущества	7222096,58	7216055,63	-6040,95
Прочие услуги	17815260,15	17945431,43	130171,28

Продолжение таблицы 15

Пособия по социальному страхованию населения	632626,38	543359,79	-89266,59
Прочие расходы	4859481,30	4813885,40	-45595,9
Основные средства	1616531,75	10135575,11	8519043,36
Материальные запасы	28201160,21	29066340,76	865180,55
Итого	220255875,89	237716135,26	17640339,42

При анализе плана выявлено, что фактические расходы превысили кассовые на сумму 17 640 339,42 рублей, из которых:

6 216 296,63 рублей - увеличение расходов и начислений на заработную плату произошло за счет расширения кадров медицинского персонала, выдачи премий сотрудникам отдела бухгалтерии, отдела кадров и лаборатории и предоставления отпусков.

Отклонения на услуги связи на сумму 16 517,8 в связи повышением стоимости услуг оператора связи.

Увеличение расходов аренды на сумму 1 990 400,04 за счет заключения договора аренды недвижимого имущества № 62 от 21.03.2021.

Увеличение суммы прочих услуг за счет заключения новых договоров с поставщиками продуктов питания.

Уменьшение выплат пособий по социальному страхованию населения произошло за счет экономии по выплатам по беременности и родам и ежемесячных пособий по уходу за ребенком.

Увеличение основных средств за счет получения от учредителя недвижимого имущества на сумму 4 523 630,28 рублей, оборудования медицинского назначения для модернизации лаборатории № 2 на сумму

2 756 667,08 рублей. Все поступления подтверждены необходимыми документами.

Были приобретены дополнительные материальные запасы (медицинские препараты, горюче-смазочные материалы, мягкий инвентарь) на сумму 865 180,55

Фактические расходы составили всего - 237 716 135,26 рублей.

За 2021 год ГБУЗ СО «ТНД» кассовые доходы составили в общей сумме – 220 958 051,89 рубль. В том числе: субсидии на иные цели – 6 902 281,92 рубль (3,12%), субсидии на выполнение государственных заданий – 173 297 085,12 рублей (78,44%), предпринимательская деятельность – 40 758 684,85 рубля (18,5%).

Фактически доходы ГБУЗ СО «ТНД» составили в общей сумме – 228 948 710,50 рублей. В том числе: субсидии на иные цели – 6 367 642,36 рубля (2,78%), субсидии на выполнение государственных заданий – 180 808 020,08 рублей (78,97%), предпринимательская деятельность – 41 773 048,06 рублей (18,25%).

Деятельность учреждения в оказании платных медицинских услуг характеризуется таблицей 16.

Таблица 16 – Показатели деятельности учреждения

Показатели	2020г.			2021г.		
	План	Факт	%	План	Факт	%
Количество посещений, из них	36 000	61 248	170	36 000	68 414	190
Количество койко-дней	2 250	3 009	134	2250	3784	168

Исходя из показателей, следует, что ГБУЗ СО «ТНД» перевыполнило план в оказании платных медицинских услуг в 2020-2021 гг. на 170% и 190% соответственно.

Согласно данным баланса государственного (муниципального) учреждения (ф.0503720) на 31 декабря 2021 года, общая сумма дебиторской задолженности по доходам составила 344 729 144,04 рублей. В том числе: деятельность по государственному заданию – 342 356 688,46 рублей, приносящей доход деятельности – 2 372 455,58 рублей. Просроченной дебиторской задолженности не выявлено.

Расхождений между главной книгой и балансом не было обнаружено. Валюта баланса соответствует данным главной книги.

По результатам ревизии финансово-хозяйственной деятельности были выявлены нарушения на общую сумму 787 565,29 рублей, в том числе:

- неэффективное использование средств бюджета в сумме 6 473,44 рубля и средств от платных услуг в сумме 11 508,11 рублей;
- необоснованное списание спецмолока на сумму 1 216,50 рублей;
- неэффективное использование средств на финансирование предпринимательской деятельности на сумму 768 367,24 рублей.

В ходе ревизии оформления первичных документов и регистров учета было выявлено, что отдельные первичные документы (акт оказания услуг № 51, счет-фактура № 151, приложенная к акту, платежные поручения № 1578, № 697, № 1788) не были оформлены должным образом, а именно отсутствовали название заказчиков и подпись главного бухгалтера.

На основании проведенной ревизии необходимо:

- не допускать неправомерного, неэффективного использования средств областного бюджета;
- оптимизировать расходы исходя из сметы ПФХД;
- оформить первичные документы в соответствии с законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- необоснованное списание спецмолока произвести на ответственное лицо.

Для оптимизации учета и документооборота доходов учреждения рекомендовано:

- осуществить ведение отдельного учета отдельных частей доходов по видам предоставляемых услуг для тщательного анализа доходов и дальнейшего развития самых прибыльных видов деятельности;
- перевести часть документооборота с заказчиками в электронный вид, а именно: выставление счетов-фактур, передача актов оказания услуг, передача различных договоров;
- разработать систему наказания и поощрения за исполнением работниками бухгалтерии обязанностей по правильному формированию и оформлению первичных учетных документов;
- организовать график документооборота и назначить ответственных лиц за своевременную передачу данных графиков исполнителям;
- периодически проводить внутренний контроль за оформлением первичной учетной документации.

Для увеличения доходов учреждения ГБУЗ СО «ТНД» рекомендовано модернизировать и оптимизировать иные источники получения доходов, закрепленных в Уставе учреждения.

Рекомендации к увеличению получаемых доходов:

- сдача в аренду недвижимого имущества, которое не эксплуатируется учреждением;
- увеличение числа используемых транспортных средств, предназначенных для транспортировки пациентов. Повышение количества автотранспорта, исходя из нужд населения, приведет к увеличению доходов, т.к. потребность в транспортировке присутствует, но учреждение неспособно полностью закрыть данную потребность;

- оборудование дополнительных палат повышенной комфортности для пациентов. Дополнительные палаты позволят принимать большее количество пациентов.
- расширить количество комиссий для проведения предрейсовых, послерейсовых, медицинских осмотров. Нынешний штат сотрудников подвергается большой нагрузке. Необходима эффективная работа с квалификационными работниками для распределения их нагрузки.

Предложенные рекомендации позволят оптимизировать учет и документооборот доходов учреждения и увеличить доходную часть учреждения.

Заключение

Исходя из результатов проведенной работы по изучению теоретических и практических основ ведения бухгалтерского учета и осуществления ревизии доходов бюджетного учреждения, можно привести следующие заключения:

Бухгалтерский учет регулируется законодательными актами, а именно основным законом № 402-ФЗ «о бухгалтерском учете» и иными нормативно-правовыми актами РФ. Уровни регулирования бухгалтерского учета установлены статьей 21 Закона № 402-ФЗ.

Формирование доходов бюджетного учреждения происходит за счет поступлений от учредителя, различных взносов и пожертвований со стороны, полученной от основной деятельности учреждения выручки, иных поступлений, которые не запрещены законом.

Поступившие доходы подлежат отражению по статьям КОСГУ в зависимости от их экономического содержания.

Бухгалтерский учет в бюджетной организации отличается в плане счетов, в составе и формах отчетности. Учет ведется в разрезе статей классификации бюджета. Не существует в отчетах «прибыли» и «убытка».

Финансовый контроль бюджетной организации проводится уполномоченными государственными органами и органами местного самоуправления.

Финансовый контроль в бюджетной организации применяется в целях проверки достоверности финансовых операций, бюджетного учета, отчетности, целевого использования выделенных средств и иных полученных средств, проверок финансовой и иной деятельности учреждения.

В Учетной политике ГБУЗ СО «ТНД» методом признания доходов для целей налогообложения считается метод начисления. Дата получения дохода определяется тем отчетным периодом, в котором они имели место,

независимо от фактической оплаты. Доходами от предпринимательской деятельности признаются доходы, получаемые от юридических и физических лиц по операциям от реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав) и внереализационные доходы.

Учет доходов в первичных учетных документах осуществляется в соответствии с учетной политикой и приказом № 52н.

Для формирования информации о наличии расчетов и операций по доходам ГБУЗ СО «ТНД» в денежном выражении применяются счета аналитического учета:

- 020100000 «Денежные средства учреждения»;
- 020500000 «Расчеты по доходам»;
- 020900000 «Расчеты по ущербу и иным доходам»;
- 040140000 «Доходы будущих периодов».

Результаты ревизии проведенной в ГБУЗ СО «ТНД» показали, что в ходе ревизии оформления первичных документов и регистров учета было выявлено, что отдельные первичные документы не были оформлены должным образом, а именно отсутствовали название заказчиков и подпись главного бухгалтера. Учетные регистры, составленные на компьютере, нарушений не имеют. Законодательством РФ установлено что, в первичных документах указание обязательных реквизитов является строгим требованием.

В финансово-хозяйственной деятельности выявлены нарушения на общую сумму 787 565,29 рублей.

На основании проведенной ревизии необходимо в будущем не допускать неэффективного использования средств выделенных средств из бюджета, оптимизировать расходы, исправить ошибки в оформлении первичных документов, нарушения и необоснованные списания возложить на ответственные лица.

Для оптимизации учета и документооборота доходов учреждения рекомендовано:

- вести отдельный учет отдельных частей доходов по видам предоставляемых услуг для тщательного анализа доходов и дальнейшего развития самых прибыльных видов деятельности;
- перевести часть документооборота с заказчиками в электронный вид, а именно: выставление счетов-фактур, передача актов оказания услуг, передача различных договоров;
- разработать систему наказания и поощрения за исполнением работниками бухгалтерии обязанностей по правильному формированию и оформлению первичных учетных документов;
- организовать график документооборота и назначить ответственных лиц за своевременную передачу данных графиков исполнителям;
- периодически проводить внутренний контроль за оформлением первичной учетной документации.

Для увеличения доходов учреждения ГБУЗ СО «ТНД» рекомендовано модернизировать и оптимизировать иные источники получения доходов, закрепленных в Уставе учреждения.

Предложенные рекомендации позволят оптимизировать учет и документооборот доходов учреждения и увеличить доходную часть учреждения.

Список используемой литературы

1. "Трудовой кодекс Российской Федерации" от 30.12.2001 N 197-ФЗ (ред. от 25.02.2022) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.03.2022). URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_34683/
2. Бухгалтерский учет и анализ [Электронный ресурс]: учебник / под ред. А. Е. Суглобова. - Москва : РИОР : ИНФРА-М, 2017. - 478 с. - ISBN 978-5-369-01585.
3. Бухгалтерский учет: учебник / под ред. А.Д. Ларионовой. – М.: Проспект, 2018.
4. Бухгалтерский учет: учебник / под ред. Я.В. Соколовой. – М.: Проспект, 2018.
5. Быкова Н.Н. Особенности планирования и исполнения бюджета муниципального образования // Молодой ученый. — 2016. — №28. — С. 366-368.
6. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 N 145-ФЗ (ред. от 16.04.2022). URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19702/
7. Глухов В.В. , Бахрамов Ю.М. Финансовый менеджмент. – СПб: Специальная литература, 2017.
8. Гражданский кодекс Российской Федерации: часть первая от 30 ноября 1194 года № 51-ФЗ. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_5142/
9. Гусева Т.М. Бухгалтерский учет: учебно-практическое пособие / Т.М. Гусева, Т.Н. Шеина. – М.: Проспект, 2019. – 504 с.
10. Ефимова О.В. Финансовый анализ. – М: Бухгалтерский учет, 2017. – 908 с.

11. Мединская А.А. Особенности организации бухгалтерского учета в государственных (муниципальных) учреждениях / Молодой ученый. — 2016. — №13. — С. 461-465.

12. Налоговый кодекс Российской Федерации: часть вторая от 5 августа 2000 года N 117-ФЗ. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/

13. Налоговый кодекс Российской Федерации: часть первая от 31 июля 1998 года N 146-ФЗ. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/

14. Приказ Минфина России от 01.12.2010 N 157н (ред. от 14.09.2020) "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" (Зарегистрировано в Минюсте России 30.12.2010 N 19452) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2021). URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_107750/

15. Приказ Минфина России от 25.03.2011 N 33н (ред. от 02.11.2021) "Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений" (Зарегистрировано в Минюсте России 22.04.2011 N 20558). URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_112540/

16. Приказ Минфина России от 29.11.2017 N 209н (ред. от 24.09.2021) "Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления" (Зарегистрировано в Минюсте России 12.02.2018 N 50003) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2022). URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_284955/

17. Приказ Минфина России от 30 марта 2015 г. N 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" (с изменениями и дополнениями). URL: <https://base.garant.ru/70951956/>

18. Табурчак, П.П. Анализ и диагностика финансово–хозяйственной деятельности предприятия / П.П. Табурчак. – Ростов н/Д: Феникс, 2018. – 352 с.

19. Федеральный закон "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 N 402-ФЗ (последняя редакция). URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/

20. Федеральный закон "О внесении изменений в Федеральный закон "О бюджетной классификации Российской Федерации" и Бюджетный кодекс Российской Федерации" от 22.12.2005 N 176-ФЗ (последняя редакция). URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_57240/

21. Федеральный закон "О некоммерческих организациях" от 12.01.1996 N 7-ФЗ (последняя редакция). URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_8824/

22. Финансы бюджетных организаций под редакцией заслуженного деятеля науки РФ, доктора экономических наук, профессора Г.Б. Поляка, второе издание, учебник для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям, Москва 2017, ISBN 978-5-238-02088-4, 463с.

23. Хорин, А.Н. Стратегический анализ / А.Н. Хорин, В.Э. Керимов. – М.: Эксмо, 2019. – 288 с.

24. Штефан, М.А. Аудит в 2 ч. Часть 1: учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры / М.А. Штефан. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Юрайт, 2019. – 260 с.
25. AICPA: Audit and Accounting Depository and Lending Institutions – 2019 – 868 с.
26. Kaplan RS, Atkinson AA. Advanced management accounting, 3rd edition. Legal owner: Upper River, 2017, 5 p.
27. Pravan Jain: Audit of Financial Statement – Taxmann – 748 с.
28. Tony Hegarty, Kennedy Musonda: Good Practices in Supporting Supreme Audit Institutions - Public Financial Management – 77 с.
29. World Bank. 2021. Supreme Audit Institutions Independence Index: 2021 Global Synthesis Report. Equitable Growth, Finance and Institutions Insight – 48 с.

Приложение А Структура управления ГБУЗ СО «ТНД»

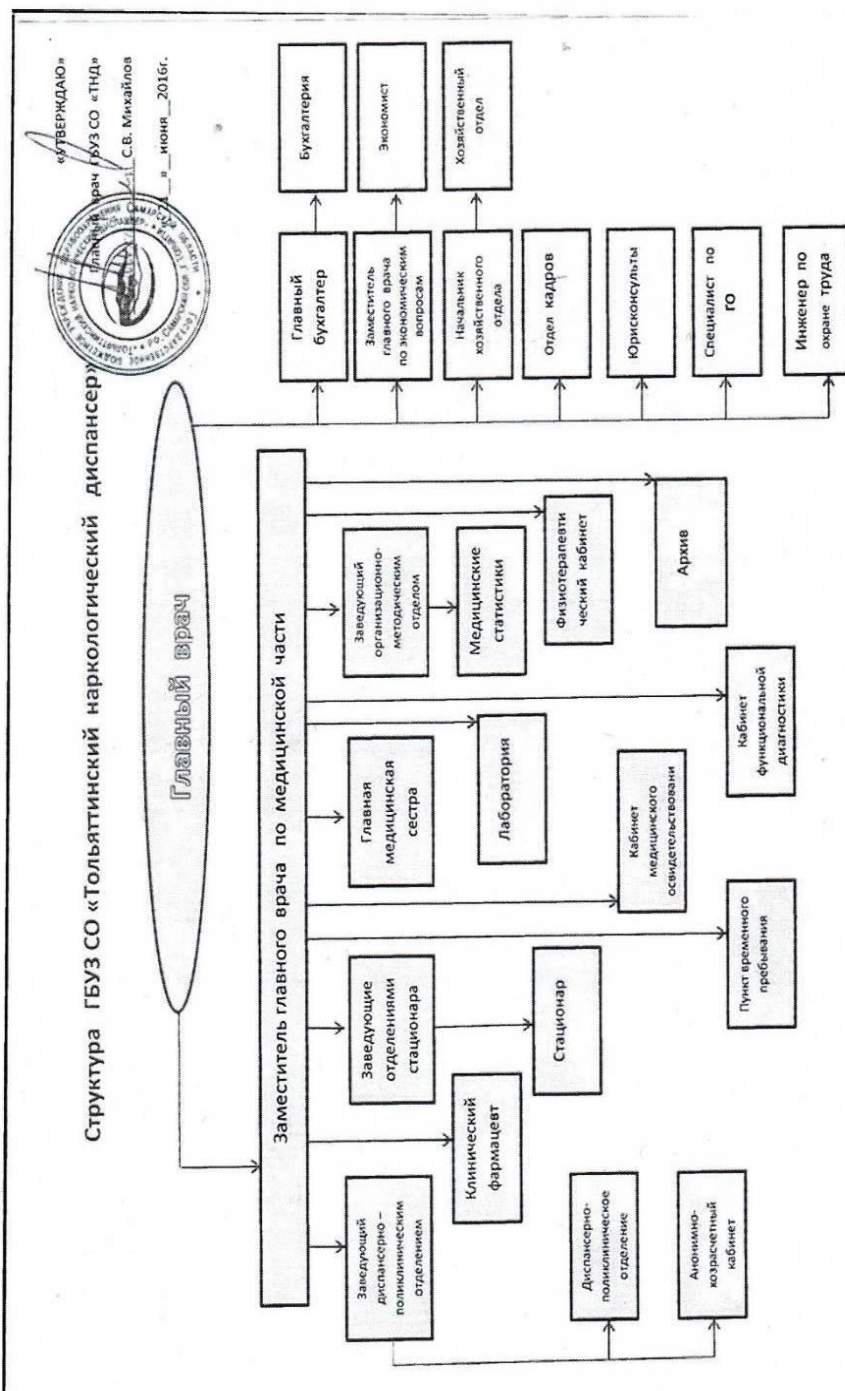


Рисунок А.1 - Структура управления ГБУЗ СО «ТНД»

Приложение Б

Счет-фактура по договору с ООО «СТРАЖ»

Приложение № 1
к постановлению Правительства
Российской Федерации
от 26.12.2011 № 1137
(в ред. Постановления Правительства РФ от 19.08.2017 № 981)

СЧЕТ - ФАКТУРА № 2 от **22 Января 2021 г.**

ИСПРАВЛЕНИЕ № -- от --

Продавец: Государственное бюджетное учреждение здравоохранения Самарской области "Тольяттинский наркологический диспансер" (1) (1а)
 Адрес: 445009, Самарская обл., г. Тольятти, ул. Победы, д. 28 (2) (1а)
 ИНН/КПП продавца: 6323024680/632401001 (2а) (2б)
 Грузополучатель и его адрес: (3)
 Грузополучатель: (4)
 К платежно-расчетному документу №: (5)
 Покупатель: Общество с ограниченной ответственностью Частная охранная организация "СТРАЖ" (6)
 Адрес: 445031, Самарская обл., г. Тольятти, Южное шоссе, д. 105 (6а)
 Валюта: наименование, код: 632110282/632101001 (6б)
 Идентификатор государственного контракта, договора (соглашения) (при наличии): Российский рубль, 643 (7)
 (8)

Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права	Код вида товара	Единица измерения		Количество (объем)	Цена (тариф) за единицу измерения	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав без налога - всего	В том числе сумма акциза	Налоговая ставка	Сумма налога, подлежащая уплате покупателем	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав с налогом - всего	Страна происхождения товара	Регистрационный номер таможенной декларации
		к	д									
1	1а	2	2а	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Медицинский осмотр врачом-психиатром-наркологом работников в рамках медицинского освидетельствования на наличие медицинских противопоказаний к владению оружием и химико-токсикологические исследования наличия в организме человека наркотических средств, психотропных веществ и их метаболитов, за январь месяц 2021 г., согласно договора № 54 от 03.12.2020 г.		798	чел.	4	2 700,00	10 800,00	без акциза	без НДС	без НДС	10 800,00	10	
Всего к оплате						10 800,00	X	без НДС	0,00	10 800,00		

Главный врач или иное уполномоченное лицо: Михайлов С.В. (подпись) (ф.и.о.)
 Главный бухгалтер или иное уполномоченное лицо: Сорока О.В. (подпись) (ф.и.о.)
 Индивидуальный предприниматель (реквизиты свидетельства о государственной регистрации индивидуального предпринимателя): _____ (подпись) (ф.и.о.)

Рисунок Б.1 - Счет-фактура по договору с ООО «СТРАЖ»

Приложение В Акт оказания услуг с ООО «СТРАЖ»

АКТ

Приема-передачи выполненных работ (оказания услуг)
№ 2 от «22» января 2021 г.

«Заказчик» Общество с ограниченной ответственностью Частная охранная организация «СТРАЖ», в лице генерального директора Зайкова Александра Владимировича, действующего на основании Устава, с одной стороны, и «Исполнитель» Государственное бюджетное учреждение здравоохранения Самарской области «Тольяттинский наркологический диспансер», в лице главного врача Михайлова Сергея Владимировича, действующего на основании Устава, с другой стороны, составили настоящий акт о нижеследующем: «исполнителем» выполнены работы (оказаны услуги) по договору от 03.12.2020 г. № 54

п / п	Содержание работ (услуг)	Ед.изм.	Количество	Цена (тариф)	Сумма
1	Медицинский осмотр врачом-психиатром-наркологом работников в рамках медицинского освидетельствования на наличие медицинских противопоказаний к владению оружием и химико-токсикологические исследования наличия в организме человека наркотических средств, психотропных веществ и их метаболитов за январь месяц 2021 г.	чел.	4	2 700-00	10 800-00

с надлежащим качеством и в полном объеме на общую сумму 10 800 рублей 00 копеек (Десять тысяч восемьсот рублей 00 копеек).
НДС не предусмотрен.

Работу сдал главный врач  С.В.Михайлов


Работу принял генеральный директор  А.В.Зайков

Рисунок В.1 - Акт оказания услуг с ООО «СТРАЖ»

Приложение Г Счет-фактура с ООО «ФОРМАТ»

Приложение № 1
к постановлению Правительства
Российской Федерации
от 26.12.2011 № 1137
(в ред. Постановления Правительства РФ от 02.04.2021 № 534)

СЧЕТ - ФАКТУРА № 905 от 31 декабря 2021 г.

ИСПРАВЛЕНИЕ № -- **от** --

Продавец: Государственное бюджетное учреждение здравоохранения Самарской области "Тольяттинский наркологический диспансер"
 Адрес: 445009, Самарская обл., г. Тольятти, ул. Победы, д. 28
 ИНН/КПП продавца: 6323024680/632401001
 Грузополучатель и его адрес: --
 Грузополучатель и его адрес: --
 К платежно-расчетному документу № --
 Документ об отгрузке № п/п 1 № 905 от 31.12.2021
 Покупатель: ООО "Формат"
 Адрес: 445056, Самарская обл., г. Тольятти, ул. 40 лет Победы, д. 49Д, кв. 278
 ИНН/КПП покупателя: 6320058346/632101001
 Валюта: наименование, код: Российский рубль, 643
 Идентификатор государственного контракта, договора (соглашения) (при наличии) --

N п/п	Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг, приобретенного права)	Код вида товара	Единица измерения		Цена (тариф) за единицу измерения	Стоимость товаров в том числе НДС по актам сверки, всего	Налоговая ставка	Сумма налога, подлежащая уплате	Стоимость товара (работ, услуг, имущественных прав с налогом - всего)	Страна происхождения товара		Регистрационный номер декларации на товары или декларация по имущественным правам, подлежащая подавлению	Количественная единица измерения товара, используемая в целях прослеживаемости		Количество товара, количество в прослеживаемости, в количественной единице измерения товара, используемой в целях прослеживаемости
			к	о						цифровой код	алфавитное наименование		код	условное обозначение	
1	Предпроечный и проекционный медицинский осмотр водителей транспортных средств за декабрь, 2021 г. согласно договору № 65 от 30.11.2021	18	чел.	2	85,00	595,00	без НДС	8	9	10	10a	11	12	12a	13
Всего к оплате									595,00	0,00	595,00				

Главный врач или иное уполномоченное лицо: Михайлов С.В. (ф.и.о.) Сорока О.В. (ф.и.о.)
 Главный бухгалтер или иное уполномоченное лицо: Михайлов С.В. (ф.и.о.) Сорока О.В. (ф.и.о.)
 Индивидуальный предприниматель или иное уполномоченное лицо: _____ (ф.и.о.) _____ (ф.и.о.)
 (реквизиты свидетельства о государственной регистрации индивидуального предпринимателя)

Рисунок Г.1 - Счет-фактура с ООО «ФОРМАТ»

Приложение Д
Акт оказания услуг с ООО «ФОРМАТ»


АКТ

Приема-передачи выполненных работ (оказания услуг)
№ 905 от «31» декабря 2021 г.

«Заказчик» ООО «Формат», в лице директора Форманюк Виталия Ивановича, действующего на основании Устава, с одной стороны, и «Исполнитель» Государственное бюджетное учреждение здравоохранения Самарской области «Тольяттинский наркологический диспансер», в лице главного врача Михайлова Сергея Владимировича, действующего на основании Устава, с другой стороны, составили настоящий акт о нижеследующем: «исполнителем» выполнены работы (оказаны услуги) по договору от 30.11.2021 № 65

п / п	Содержание работ (услуг)	Ед. изм.	Количество	Цена (тариф)	Сумма
1	Предрейсовый и послерейсовый медицинский осмотр водителей транспортных средств за декабрь 2021 г.	Чел.	7	85-00	595-00

В период с «01» декабря 2021 г. по «31» декабря 2021 г. с надлежащим качеством и в полном объеме на общую сумму 595 рублей 00 копеек. (Пятьсот девяносто пять рублей 00 копеек).
НДС не предусмотрен.

Работу сдал главный врач  С.В.Михайлов

Работу принял директор  В.И.Форманюк



Рисунок Д.1 - Акт оказания услуг с ООО «ФОРМАТ»

Приложение Е Баланс учреждения за 2021г

Баланс государственного (муниципального) учреждения

на 1 января 2022 г.

ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ЗАПРАВЛЕНИЯ САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ «ТОЛЬЯТТИНСКИЙ НАРКОЛОГИЧЕСКИЙ ДИСПАНСЕР»

МИНИСТЕРСТВО ЗАПРАВЛЕНИЯ САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ

Учреждение
Обособленное подразделение
Учредитель
Наименование органа, осуществляющего полномочия учредителя
Периодичность годовая
Единица измерения: руб.

КОДЫ	0503730
форма по ОКУД	01.01.2022
Дата	8610
ОКВЭД	0461597
по ОКПО	6323024680
ИНН	36000000
по ОКТИС	69021100
по ОКПО	6315600971
ИНН	708
Глава по БК	
по ОКЕИ	383

АКТИВ	Код строки	На начало года			На конец отчетного периода			итого	
		Детальность с целевыми средствами	Детальность по государственному заданию	присвоившая доход	Детальность с целевыми средствами	Детальность по государственному заданию	присвоившая доход		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	
I. Финансовые активы									
Основные средства (балансовая стоимость, 010100000)*	010	0,00	184 960 999,91	18 114 707,75	209 075 707,66	0,00	179 375 296,63	19 482 599,00	198 857 895,63
Уменьшение стоимости основных средств** всего*	020	0,00	83 778 120,28	16 364 240,80	100 142 361,08	0,00	85 790 338,06	17 974 295,35	103 764 594,41
из них:									
амортизация основных средств*	021	0,00	83 778 120,28	16 364 240,80	100 142 361,08	0,00	85 790 338,06	17 974 295,35	103 764 594,41
Основные средства (остаточная стоимость, стр.010 - стр.020)	030	0,00	101 182 879,63	1 750 466,95	102 933 346,58	0,00	93 584 928,57	1 488 342,65	95 073 271,22
Нематериальные активы (балансовая стоимость, 010200000)*	040	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Уменьшение стоимости нематериальных активов** всего*	050	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
из них:									
амортизация нематериальных активов*	051	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Нематериальные активы (остаточная стоимость, стр. 040 - стр.050)	060	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Непроизведенные активы (010300000)** (остаточная стоимость)	070	0,00	123 135 697,52	0,00	123 135 697,52	0,00	123 135 697,52	0,00	123 135 697,52
Материальные запасы (010500000) (остаточная стоимость), всего	080	0,00	8 076 060,53	1 416 303,67	9 492 364,50	0,00	7 265 120,28	1 346 251,31	8 611 371,59
из них:									
внеоборотные	081	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Рисунок Е.1 - Баланс учреждения за 2021г

Продолжение Приложения Е

Форма 0503730 с. 2

АКТИВ	Код строки	На начало года				На конец отчетного периода				
		Детальность с целевыми средствами	Детальность по государственному заданию	принносящая доход деятельность	итого	Детальность с целевыми средствами	Детальность по государственному заданию	принносящая доход деятельность	итого	
										3
I.										
Права пользования активами (011100000)** (остаточная стоимость), всего	100	0,00	0,00	7 864 399,96	7 864 399,96	0,00	30 000,00	5 873 969,92	5 903 969,92	0,00
из них:										
долгосрочные	101	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Вложения в нефинансовые активы (010600000), всего	120	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
из них:										
внеоборотные	121	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Нефинансовые активы в пути (010700000)	130	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг (010800000)	150	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Расходы будущих периодов (040150000)	160	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Итого по разделу I	180	0,00	232 394 638,08	11 031 170,58	249 425 808,66	0,00	224 015 746,37	8 708 593,88	232 724 340,23	0,00
(стр.030 + стр.060 + стр.070 + стр.080 + стр.100 + стр.120 + стр.130 + стр.150 + стр.160)	190	0,00	232 394 638,08	11 031 170,58	249 425 808,66	0,00	224 015 746,37	8 708 593,88	232 724 340,23	0,00
II. Финансовые активы										
Денежные средства учреждения (020100000), всего	200	0,00	0,00	2 385 761,80	2 385 761,80	0,00	0,00	3 031 233,65	3 031 233,65	0,00
в том числе:										
на лицевых счетах учреждения в органе казначейства (020110000)	201	0,00	0,00	2 246 756,20	2 246 756,20	0,00	0,00	2 914 771,65	2 914 771,65	0,00
в кредитной организации (020120000), всего	203	0,00	0,00	3 762,50	3 762,50	0,00	0,00	8 420,00	8 420,00	0,00
из них:										
на депозитах (020122000), всего	204	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
из них:										
долгосрочные	205	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
в иностранной валюте (020127000)	206	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
в кассе учреждения (020130000)	207	0,00	0,00	135 243,10	135 243,10	0,00	0,00	108 042,00	108 042,00	0,00
Финансовые вложения (020400000), всего	240	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
из них:										
долгосрочные	241	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Дебиторская задолженность по доходам (020500000, 020900000), всего	250	0,00	319 161 206,46	924 661,75	320 085 788,21	0,00	342 356 688,46	2 372 455,58	344 729 144,04	0,00
из них:										
Дебиторская задолженность по выплатам (020600000, 020800000, 030300000), всего	251	0,00	159 580 603,23	0,00	159 580 603,23	0,00	171 178 344,23	0,00	171 178 344,23	0,00
из них:										
Долгосрочная	260	0,00	0,00	4 974,03	4 974,03	0,00	0,00	22 395,50	22 395,50	0,00
Долгосрочная	281	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Рисунок Е.2 - Баланс учреждения за 2021г

Продолжение Приложения Е

Форма 0503730 с. 4

ПАСИВ	Код строки	На начало года				На конец отчетного периода			
		3	4	5	6	7	8	9	10
III. Обязательства									
Расчеты с кредиторами по долгам обязательств (030100000), всего	400	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
из них:									
договорные	401	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Кредиторская задолженность по выплатам (030200000, 030300000, 030400000, 030403000), всего	410	0,00	0,00	1 547 773,39	1 547 773,39	0,00	0,00	1 539 469,45	1 539 469,45
из них:									
договорные	411	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
расчеты по платежам в бюджет (030500000)	420	0,00	0,00	619 813,46	619 813,46	0,00	0,00	703 455,07	703 455,07
иные расчеты, всего	430	0,00	0,00	54 257,06	54 257,06	0,00	0,00	34 798,51	34 798,51
в том числе:									
расчеты по средствам, полученным во временное распоряжение (030401000)	431	X	X	54 257,06	54 257,06	X	X	34 798,51	34 798,51
внутрикредитные расчеты (030404000)	432	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
расчеты с прочими кредиторами (030405000)	433	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
расчеты по налоговым вычетам по НДС (021010000)	434	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Кредиторская задолженность по доходам (020500000, 020600000), всего	470	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
из них:									
договорные	471	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Расчеты с учредителями (021006000)	480	0,00	308 226 313,66	5 731 820,80	313 958 114,66	0,00	301 808 966,49	5 554 445,32	307 363 411,81
Доходы будущих периодов (040140000)	510	0,00	3 191 161 206,46	9 948 800,00	326 110 006,46	0,00	342 356 688,46	6 873 999,92	348 230 688,38
Резервы предстоящих расходов (040140000)	520	0,00	1 569 080,00	372 217,00	1 955 297,00	0,00	6 616 213,73	430 180,80	9 046 394,53
Итого по разделу III (стр.400 + стр.410 + стр.420 + стр.430 + стр.470 + стр.480 + стр.510 + стр.520)	550	0,00	628 970 600,36	19 274 661,71	647 246 262,06	0,00	652 781 688,68	14 136 349,07	666 918 247,75
IV. Финансовый результат									
Финансовый результат экономического субъекта	570	0,00	-77 414 755,81	-3 749 240,95	-81 157 696,76	0,00	-86 409 463,85	46 575,04	-86 362 888,81
БАЛАНС (стр.550 + стр.570)	700	0,00	551 555 844,54	14 521 420,76	566 067 265,30	0,00	566 372 434,83	14 182 924,11	580 555 318,94

* Данные по этим строкам в валюте баланса не входят.

** Данные по этим строкам приводятся с учетом амортизации и (или) обесценения нефинансовых активов.

Рисунок Е.3 - Баланс учреждения за 2021г

Продолжение Приложения Е

форма 0503730 с. 3

АКТИВ	Код строки	На начало года				На конец отчетного периода			
		3	4	5	6	7	8	9	10
		Детальность с целевыми средствами	Детальность по государственному заданию	присоединяющая детальность	итого	Детальность с целевыми средствами	Детальность по государственному заданию	присоединяющая детальность	итого
Расчеты по займам (ссудам) (020700000), всего	270	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
из них:	271	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
долгосрочные									
Прочие расчеты с дебиторами (021000000), всего	280	0,00	0,00	184 932,60	184 932,60	0,00	0,00	48 245,50	48 245,50
из них:	282	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
расчеты по налоговым вычетам по НДС (021010000)									
Вложения в финансовые активы (021500000)	290	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Итого по разделу II (стр.200 + стр.240 + стр.250 + стр.280 + стр.270 + стр.280 + стр.290)									
	340	0,00	319 161 206,46	3 500 250,18	322 861 456,64	0,00	342 356 666,46	5 474 330,23	347 831 018,69
БАЛАНС (стр.190 + стр.340)	350	0,00	551 555 844,54	14 531 420,76	566 087 265,30	0,00	566 372 434,83	14 182 924,11	580 555 359,94

Рисунок Е.4 - Баланс учреждения за 2021г

Приложение Ж
Отчет о финансовых результатах за 2021г

Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения

на 1 января 2022 г.

форма по ОКУД	КОДЫ
0503721	0503721
Дата	01.01.2022
по ОКПО	04915587
ИНН	6323024680
по ОКТМО	36000000
по ОКТО	96021100
ИНН	6315800971
Глава по БК	708
по ОКЕИ	383

ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ЗДРАВООХРАНЕНИЯ
САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ "ТОЛЬЯТТИНСКИЙ НАРКОЛОГИЧЕСКИЙ
ДИСПАНСЕР"

МИНИСТЕРСТВО ЗДРАВООХРАНЕНИЯ САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ

Учреждение
Обособленное подразделение
Учредитель

Наименование органа, осуществляющего
полномочия учредителя
Периодичность: годовая
Единица измерения: руб.

1	2	3	4	5	6	7
Наименование показателя	Код строки	Код аналитики	Деятельность с целевыми средствами	Деятельность по государственному заданию	Принносящая доход деятельность	Итого
Доходы (стр. 030 + стр. 040 + стр. 050 + стр. 060 + стр. 070 + стр. 090 + стр. 100 + стр. 110)	010	100	6 902 281,92	180 303 380,52	46 801 774,01	234 007 436,45
<i>Доходы от собственности</i>	030	120	0,00	0,00	0,00	0,00
в том числе:						
<i>Доходы от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат</i>	040	130	0,00	173 287 085,12	42 376 860,45	215 673 945,57
в том числе:						
Доходы от оказания платных услуг (работ)		131	0,00	173 287 085,12	42 356 385,99	215 653 471,11
Доходы от компенсации затрат		134	0,00	0,00	20 474,46	20 474,46
<i>Штрафы, пени, неустойки, возмещения ущерба</i>	050	140	0,00	0,00	38 245,00	38 245,00
в том числе:						
Доходы от штрафных санкций за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов (договоров)		141	0,00	0,00	245,00	245,00
Страховые возмещения		143	0,00	0,00	34 200,00	34 200,00
<i>Безвозмездные поступления текущего характера</i>	060	150	6 902 281,92	0,00	16 500,00	6 918 781,92
Возмещение ущерба имуществу (за исключением страховых возмещений)		144	0,00	0,00	3 800,00	3 800,00
<i>Безвозмездные поступления текущего характера бюджетным и автономным учреждениям от сектора государственного управления</i>		152	6 902 281,92	0,00	0,00	6 902 281,92
в том числе:						
Поступления текущего характера от иных резидентов (за исключением сектора государственного управления и организаций государственного сектора)		155	0,00	0,00	16 500,00	16 500,00
<i>Безвозмездные поступления капитального характера</i>	070	160	0,00	0,00	0,00	0,00
в том числе:						
			0,00	0,00	0,00	0,00

Рисунок Ж.1 - Отчет о финансовых результатах за 2021г

Продолжение Приложения Ж

форма 0503721 с. 2

Наименование показателя	Код строки	Код аналитики	Детальность с целевыми средствами	Детальность по государственному заданию	Приносящая доход деятельность	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Прочие доходы	100	180	0,00	0,00	4 074 800,08	4 074 800,08
в том числе:						
Доходы от безвозмездного права пользования активом, предоставленным организациями (за исключением сектора государственного управления и организаций государственного сектора)		182	0,00	0,00	4 074 800,08	4 074 800,08
Безвозмездные неденежные поступления в сектор государственного управления	110	190	0,00	588 978,00	112 490,00	701 468,00
в том числе:						
Безвозмездные неденежные поступления текущего характера от организаций (за исключением сектора государственного управления и организаций государственного сектора)		192	0,00	0,00	12 500,00	12 500,00
Безвозмездные неденежные поступления капитального характера от сектора государственного управления и организаций государственного сектора		195	0,00	588 978,00	0,00	588 978,00
Безвозмездные неденежные поступления капитального характера от физических лиц		197	0,00	0,00	99 990,00	99 990,00
Расходы (стр. 160 + стр. 170 + стр. 190 + стр. 210 + стр. 230 + стр. 240 + стр. 250 + стр. 260 + стр. 270)	150	200	6 367 642,36	189 832 728,12	42 726 984,02	238 927 354,50
Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда	160	210	3 836 772,40	128 333 529,82	26 651 010,79	158 821 313,01
в том числе:						
Заработная плата		211	2 946 830,00	98 125 914,72	20 549 934,81	121 622 679,53
Прочие социальные выплаты персоналу в денежной форме		212	0,00	0,00	40 500,00	40 500,00
Начисления на выплаты по оплате труда		213	889 942,40	29 500 244,83	5 995 503,91	36 385 691,14
Прочие социальные выплаты персоналу в натуральной форме		214	0,00	707 370,27	65 072,07	772 442,34
Оплата работ, услуг	170	220	2 530 869,96	25 021 477,11	7 994 533,41	35 546 880,48
в том числе:						
Услуги связи		221	0,00	528 000,00	179 005,92	707 005,92
Коммунальные услуги		223	0,00	5 751 930,00	1 922 466,08	7 674 396,08
Арендная плата за пользование имуществом (за исключением земельных участков и других обособленных природных объектов)		224	0,00	0,00	2 003 991,42	2 003 991,42
Работы, услуги по содержанию имущества		225	2 530 869,96	4 075 997,26	609 188,41	7 216 055,63
Прочие работы, услуги		226	0,00	14 665 549,85	3 227 382,84	17 892 932,69
Страхование		227	0,00	0,00	52 498,74	52 498,74
Обслуживание долговых обязательств	190	230	0,00	0,00	0,00	0,00
в том числе:						
Безвозмездные перечисления текущего характера организациями	210	240	0,00	0,00	0,00	0,00
в том числе:						
			0,00	0,00	0,00	0,00

Рисунок Ж.2 - Отчет о финансовых результатах за 2021г

Продолжение Приложения Ж

форма 0503721 с. 3

Наименование показателя	Код строки	Код аналитики	Деятельность с целевыми средствами	Деятельность по государственному заданию	Приносящая доход деятельность	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Прочие расходы						
в том числе:						
Налоги, пошлины и сборы	270	290	0,00	4 438 395,00	375 490,40	4 813 885,40
Штрафы за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах		291	0,00	4 438 395,00	287 190,00	4 725 585,00
Другие экономические санкции		292	0,00	0,00	1 211,08	1 211,08
Иные выплаты текущего характера физическим лицам		295	0,00	0,00	18 518,08	18 518,08
Иные выплаты текущего характера организациям		296	0,00	0,00	34 555,32	34 555,32
Иные выплаты текущего характера организациям		297	0,00	0,00	34 015,92	34 015,92
Чистый операционный результат (стр. 301 - стр. 302); (стр. 310 + стр.410)	300		534 639,56	-9 529 347,60	3 789 815,99	-5 204 892,05
Операционный результат до налогообложения (стр. 010 - стр. 150)	301		534 639,56	-9 529 347,60	4 074 789,99	-4 919 818,05
Налог на прибыль	302		0,00	0,00	284 974,00	284 974,00
Операции с нефинансовыми активами (стр. 320 + стр. 330 + стр. 350 + стр. 360 + стр. 370 + стр. 380 + стр.390 + стр.400)	310		0,00	-8 378 891,71	-2 322 576,70	-10 701 468,41
Чистое поступление основных средств	320		0,00	-7 597 951,06	-262 124,30	-7 860 075,36
в том числе:						
увеличение стоимости основных средств	321	310	0,00	568 978,00	3 333 053,50	3 892 031,50
уменьшение стоимости основных средств	322	41X	0,00	8 156 929,06	3 595 177,80	11 752 106,86
Чистое поступление нематериальных активов	330		0,00	0,00	0,00	0,00
в том числе:						
увеличение стоимости нематериальных активов	331	320	0,00	0,00	0,00	0,00
уменьшение стоимости нематериальных активов	332	42X	0,00	0,00	0,00	0,00
Чистое поступление непроизведенных активов	350		0,00	0,00	0,00	0,00
в том числе:						
увеличение стоимости непроизведенных активов	351	330	0,00	0,00	0,00	0,00
уменьшение стоимости непроизведенных активов	352	43X	0,00	0,00	0,00	0,00
Чистое поступление материальных запасов	360		0,00	-810 940,65	-70 052,36	-880 993,01
в том числе:						
увеличение стоимости материальных запасов	361	340	0,00	22 782 381,04	5 408 986,71	28 201 367,75
из них:						
уменьшение стоимости материальных запасов	362	440	0,00	0,00	0,00	0,00
из них:						
Чистое поступление прав пользования	370		0,00	23 603 321,69	5 479 039,07	29 082 360,76
из них:						
увеличение стоимости прав пользования	371	35X	0,00	30 000,00	-1 990 400,04	-1 960 400,04
увеличение стоимости прав пользования			0,00	30 000,00	0,00	30 000,00

Рисунок Ж.3 - Отчет о финансовых результатах за 2021г

Продолжение Приложения Ж

Форма 0503721 с. 5

1	2	3	4	5	6	7
Наименование показателя	Код строки	Код аналитики	Деятельность с целевыми средствами	Деятельность по государственному заданию	Приносящая доход деятельность	Итого
Операции с обязательствами (стр. 520 + стр. 530 + стр. 540 + стр. 550 + стр. 560)	510		-534 639,56	30 763 255,29	-3 978 277,13	26 250 338,60
Чистое увеличение задолженности по внутренним привлеченным займам	520		0,00	0,00	0,00	0,00
в том числе:						
увеличение задолженности по внутренним привлеченным займам	521	710	0,00	0,00	0,00	0,00
уменьшение задолженности по внутренним привлеченным займам	522	810	0,00	0,00	0,00	0,00
Чистое увеличение задолженности по внешним привлеченным займам	530		0,00	0,00	0,00	0,00
в том числе:						
увеличение задолженности по внешним привлеченным займам	531	720	0,00	0,00	0,00	0,00
уменьшение задолженности по внешним привлеченным займам	532	820	0,00	0,00	0,00	0,00
Чистое увеличение прочей кредиторской задолженности	540		-534 639,56	534 639,56	38 559,15	38 559,15
в том числе:						
увеличение прочей кредиторской задолженности	541	730	6 902 281,92	186 195 820,55	44 240 161,52	237 338 263,99
уменьшение прочей кредиторской задолженности	542	830	7 436 921,48	185 661 180,99	44 201 602,37	237 299 704,84
Чистое изменение доходов будущих периодов	550	x	0,00	23 195 482,00	-4 074 800,08	19 120 661,92
Чистое изменение резервов предстоящих расходов	560	x	0,00	7 033 133,73	57 963,80	7 091 097,53

Рисунок Ж.4 - Отчет о финансовых результатах за 2021г