

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 анализ материально-производственных запасов (на материалах Государственного бюджетного учреждения здравоохранения Республики Крым «Бахчисарайская центральная районная больница»)

Обучающийся

О.В. Маслова

(Инициалы Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

канд. экон. наук, доцент О. Г. Коваленко

(ученая степень (при наличии), ученое звание (при наличии), Инициалы Фамилия)

Тольятти 2022

Аннотация

Бакалаврскую работу выполнила: О.В. Маслова.

Тема работы: «Бухгалтерский учет и анализ материально-производственных запасов» (на материалах Государственного бюджетного учреждения здравоохранения Республики Крым «Бахчисарайская центральная районная больница»).

Научный руководитель: канд. экон. наук О. Г. Коваленко.

Цель выпускной квалификационной работы – изучение порядка и особенностей ведения бухгалтерского учёта материально-производственных запасов, разработка предложений по совершенствованию учета в ГБУЗ РК «Бахчисарайская ЦРБ».

В первом разделе изучено понятие и классификация материально-производственных запасов; нормативное регулирование учета материально-производственных запасов в организациях; особенности учета материально-производственных запасов в учреждениях здравоохранения.

Во втором разделе представлена характеристика деятельности ГБУЗ РК «Бахчисарайская ЦРБ», выполнено исследование организации учета материальных запасов медицинского назначения в ГБУЗ РК «Бахчисарайская ЦРБ».

В третьем разделе разработаны рекомендации совершенствования учета материально-производственных запасов в ГБУЗ РК «Бахчисарайская ЦРБ».

Заключение содержит краткие выводы по всем разделам и подразделам.

Объем выпускной квалификационной работы: 90 страниц, 13 таблиц, 4 рисунка, 61 источник литературы, 5 приложений.

Содержание

1 Теоретические аспекты учета материально-производственных запасов.....	7
1.1 Понятие и классификация материально-производственных запасов....	7
1.2 Нормативное регулирование учета материально-производственных запасов в организациях.....	11
1.3 Особенности учета материально-производственных запасов в учреждениях здравоохранения.....	17
2 Особенности бухгалтерского учета материально- производственных запасов (на материалах Государственного бюджетного учреждения здравоохранения Республики Крым «Бахчисарайская центральная районная больница).....	26
2.1 Организационно-экономическая характеристика деятельности ГБУЗ РК «Бахчисарайская ЦРБ»	26
2.2 Особенности бухгалтерского учета материально-производственных запасов в ГБУЗ РК «Бахчисарайская ЦРБ»	35
3 Анализ и рекомендации материально-производственных запасов в ГБУЗ РК «Бахчисарайская ЦРБ»	52
3.1 Анализ материально-производственных запасов ГБУЗ РК «Бахчисарайская ЦРБ»	52
3.2 Рекомендации по совершенствованию учета материальных запасов в ГБУЗ РК «Бахчисарайская ЦРБ».....	60
Список используемых источников.....	68
Приложение А Учет медикаментов в бюджетных учреждениях с аптекой ...	77
Приложение Б Учет медикаментов в бюджетных учреждениях без аптеки ..	78
Приложение В Типовые проводки по учету материальных запасов в учреждениях здравоохранения	79
Приложение Г Баланс ГБУЗ «Бахчисарайская ЦРБ» за 2021 г.	80
Приложение Д Отчет о финансовых результатах ГБУЗ «Бахчисарайская ЦРБ» за 2021 г.	85

Введение

Актуальность темы данной выпускной работы заключается в непрерывном процессе оказания медицинской помощи в учреждениях здравоохранения. Право на здоровье является одним из согласованных на международном уровне стандартов в области прав человека. Лечебные учреждения оказывают не только лечебную помощь, но и диагностические услуги, и профилактические осмотры, проводят диспансеризацию и вакцинацию населения. Выполнение этих функций связано с использованием большого объёма материально-производственных запасов, в составе которых значительный объем занимают запасы медицинского назначения.

Материально-производственные запасы занимают особое место в составе имущества учреждений здравоохранения и доминирующие позиции в структуре затрат. Такие активы являются неотъемлемым элементом функционирования учреждений. Их оптимальный размер и бесперебойность снабжения обеспечивают непрерывность деятельности и позволяют избежать ряда рисков, поэтому одной из задач лечебных учреждений, является контроль за правильным и эффективным использованием медикаментов и расходных материалов, их сохранность при хранении, правильная организация бухгалтерского учёта материальных запасов.

Изучение темы поможет определить и изучить конкретные способы учёта и контроля медицинских материальных запасов в бюджетных лечебных учреждениях, повысить эффективность их использования.

Степень научной разработанности. Учет и анализ материально-производственных запасов исследовали такие ученые, как В.П. Астахов, Л.М. Аснин, Н.П. Барышников, А.М. Лозовой, Н.А. Проданова, М.З. Пизенголец и др. Несмотря на значительные достижения названных ученых, отдельные вопросы организации и методики учета и анализа материально-производственных запасов с учетом отечественного и зарубежного опыта требуют дальнейших исследований.

Важным является решение вопроса приспособления современной системы учета материально-производственных запасов к требованиям оптимизации оперативности и достоверности предоставления информации для нужд управления.

Эмпирическую базу исследования составляет законодательство Российской Федерации: Конституция Российской Федерации, Гражданский кодекс Российской Федерации, Федеральные законы «Об основах охраны здоровья граждан в Российской Федерации», «О бухгалтерском учете» и др.

Цель работы: изучение порядка и особенностей ведения бухгалтерского учёта материальных запасов медицинского назначения, анализ их формирования и использования в ГБУЗ РК «Бахчисарайская центральная районная больница» (далее ГБУЗ РК «БЦРБ»).

В соответствии с целью исследования автором поставлены следующие задачи:

- рассмотреть понятие и классификацию материально-производственных запасов;
- исследовать нормативное регулирование учета материально-производственных запасов;
- раскрыть особенности учета материально-производственных запасов в учреждениях здравоохранения
- охарактеризовать организацию бухгалтерского учёта на конкретном примере ГБУЗ РК «БЦРБ»;
- изучить систему учёта материальных запасов медицинского назначения в бюджетных медицинских учреждениях;
- проанализировать движение медицинских материальных запасов в определенный период;
- предложить мероприятия по совершенствованию бухгалтерского учёта и управления материально-производственными запасами для конкретного медицинского учреждения.

Объект исследования – процесс учёта материальных запасов медицинского назначения и анализ их использования в государственном бюджетном учреждении здравоохранения Республики Крым «Бахчисарайская центральная районная больница».

Предметом исследования данной работы является изучение теоретических и фактических особенностей учёта материальных запасов медицинского назначения, анализ их использования в ГБУЗ РК «Бахчисарайская ЦРБ».

Методология исследования. Для достижения поставленных целей и задач в процессе исследования применялись диалектический метод познания, а также совокупность общенаучных и специальных методов исследования, а именно: теоретического обобщения, анализа и синтеза, индукции и дедукции, графический и др.

В процессе выполнения выпускной квалификационной работы были использованы законодательные, нормативные, методические материалы, учебные пособия, связанные с учетом медикаментов и расходных материалов.

Структура выпускной квалификационной работы: введение, три раздела, семь подразделов, заключения и списка используемых источников.

1 Теоретические аспекты учета материально-производственных запасов

1.1 Понятие и классификация материально-производственных запасов

В рыночных условиях эффективное функционирование любой организации предприятия во многом зависит от рационального использования ресурсов. В большинстве субъектов хозяйственной деятельности материально-производственные запасы являются важной частью и материальных ресурсов, и активов, занимают доминирующую позицию в структуре производственных затрат, в связи с чем существенно влияют на результаты деятельности организаций и их финансовое состояние [58].

Материально-производственные запасы обеспечивают постоянство, непрерывность и ритмичность производственного процесса гарантируют его экономическую безопасность. В то же время они требуют соответствующего финансирования [2, с. 68].

Материально-производственные запасы являются важной как экономической, так и учетной категорией, и всегда были объектами исследования многих ученых. Определение сущности материально-производственных запасов, как объекта бухгалтерского учета, и их места в системе категорийного аппарата становится первоочередной задачей для удовлетворения информационных потребностей пользователей бухгалтерской информации.

Понятие «производственные ресурсы» в экономической литературе появилось в 70-80-х годах прошлого века [59]. В отечественной учетной литературе термин «запасы» появился в период реформирования бухгалтерского учета с внедрением положений бухгалтерского учета (ПБУ). До внедрения стандартов применялась разная терминология, а именно: предметы труда, материальные ресурсы, товарно-материальные ценности, производственные ресурсы, средства труда [61].

В научной экономической литературе термин «материально-производственные запасы» трактуется с различных точек зрения (таблица 1).

Таблица 1 – Трактовка термина «материально-производственные запасы» в научной литературе

Автор	Определение
В.А. Пипко	Материально-производственные запасы — это стоимость сырья, основных материалов, составляющих основу произведенной продукции, приобретенных полуфабрикатов и комплектующих изделий, вспомогательных веществ [8, с. 129]
Д.А. Волошин	Материально-производственные запасы являются материальными оборотными активами предприятий, главным условием осуществления необходимого производственного процесса [10, с. 67]
Е.С. Соколова, О.В. Соколов	Материально-производственные запасы - материалы, топливо, запасные части, семена, корма, а также малоценные и быстроизнашивающиеся предметы. Производственные запасы участвуют в производстве и используются в течение операционного цикла [49, с. 126]
И.С. Шутова, Г.М. Лисович	Материально-производственные запасы - продукция производственно-технического назначения, которая находится на разных стадиях производства, обращения, товары народного потребления и прочие товары, которые находятся на стадии производственного, либо личного потребления [56, с.108]

Таким образом, в научной литературе имеют место различные варианты трактовки термина материально-производственные запасы. Такое различие возникает из-за того, что раскрытие сути любой экономической категории взаимосвязано от выбранного подхода к ее определению.

Отсюда можно сделать вывод, что материально-производственные запасы, как элемент запасов, выступают активами, приобретенными со стороны или самостоятельно изготовленными и содержатся организацией для продажи, использования в процессе производства продукции, выполнения работ, предоставления услуг, обслуживания производства и административных нужд при условии их полного потребления в одном операционном цикле.

В экономической литературе часто встречаются следующие классификации материально-производственных запасов: исходя из

назначения и роли отдельных видов производственных запасов на различных стадиях операционного цикла организации (экономическая классификация), в зависимости от технических признаков (техническая классификация), соответственно сферы деятельности хозяйствующего субъекта, в зависимости от способа включения в себестоимость (основные и вспомогательные) [2, с. 68].

В научных трудах в основу классификации материально-производственных запасов положены различные признаки, что повлекло неоднозначность мнений ученых относительно объекта исследования. Рассматривая подходы к классификации материально-производственных запасов, можно отметить, что И.С. Шутова выделяет общепринятые группы производственных запасов: по назначению запасов на различных стадиях процесса производства, то есть экономическая классификация; по техническим признакам; по сфере деятельности организации; по способу включения в себестоимость готовой продукции [56, с. 164].

М.З. Пизенгольц производственные запасы разделяет на следующие группы: производственные запасы, которые входят в состав готовой продукции; производственные запасы, которые обеспечивают процесс производства; производственные запасы, предназначенные для обслуживания деятельности организации [30, с. 138].

В.Б. Ивашкевич Н.М. Гарифуллин разделяют все производственные запасы на следующие группы: собственные и забалансовые. В свою очередь, в состав забалансовых производственных запасов включают оборудование, принятое к монтажу, материалы, принятые в переработку, материальные ценности, принятые для ответственного хранения, товары, принятые на комиссию, имущество на доверительном управлении [18, с. 290].

Д.А. Волошин в качестве классификационного признака рассматривает сферу деятельности субъекта [10, с. 67]. По этому признаку запасы подразделяются на: запасы в производственной сфере; запасы в сельском

хозяйстве; запасы в коммерческой сфере; запасы во всех сферах деятельности. Кроме того, различают экономическую и техническую классификацию.

И.В. Анциферова в свою очередь, предлагает расширенную классификацию по следующим признакам: по назначению и причинами образования; по месту нахождения; по уровню наличию в организации; по наличию на начало и конец отчетного периода; по отношению к балансу-балансовые и внебалансовые; степени ликвидности; по происхождению; по объему; по сфере использования; по составу и структуре; по роли в процессе производства продукции (работ, услуг) [3, с. 145].

В.П. Астахов выделяет следующие основные классификационные признаки запасов: место пребывания и хранения, назначения, период использования, структура запасов, время хранения в организации, форма собственности [4, с.69].

Учитывая различные авторские подходы составим обобщенную классификацию материально-производственных запасов (таблица 2).

Таблица 2 – Обобщенная классификация производственных запасов

Классификационный признак	Виды материально-производственных запасов
1) по цели формирования	текущие, тактические, стратегические;
2) по месту нахождения	пути, на складе, в производстве, переданные на другое предприятие, в процессе управления предприятием
3) для нужд управленческого учета	группы, подгруппы, по видам, по типами, по названиям, по сортам
4) по уровню нормирования	нормативные, сверхнормативные, ниже нормативных
5) относительно баланса	балансовые, внебалансовые
6) при наличии на определенную дату	начальные, текущие, конечные
7) по функциональному назначению	предназначенные для производства, управления; полученные в процессе производства; предназначенные для перепродажи
8) по времени хранения на предприятии	высоколиквидные, длительного хранения, непродолжительного хранения
9) по форме собственности	собственные, заимствованные, на хранении
10) по структуре	сырье и материалы, незавершенное производство, готовая продукция, товары и пр.
11) по требованию к нормированию	нормируемые, ненормируемые

Таким образом, материально-производственные запасы, как элемент запасов, выступают активами, приобретенными со стороны или самостоятельно изготовленными и содержатся организацией для продажи, использования в процессе производства продукции, выполнения работ, предоставления услуг, обслуживания производства и административных нужд при условии их полного потребления в одном операционном цикле.

Важной предпосылкой эффективного управления производственными запасами в организации является их четкая классификация, созданная с учетом специфики отрасли. Учитывая различные авторские подходы, предлагается классифицировать материально-производственные запасы по следующим критериям: по цели формирования, по месту нахождения, для нужд управленческого учета, по уровню нормирования, по наличию на определенную дату, по функциональному назначению, по времени хранения в организации, по форме собственности, по структуре.

1.2 Нормативное регулирование учета материально-производственных запасов в организациях

Нормативное регулирования любого объекта бухгалтерского учета является принципиальным вопросом для достижения достоверности учетных данных и удовлетворения информационных потребностей пользователей, в том числе в разрезе информации о производственных запасах [5, с. 100].

Порядок ведения бухгалтерского учета и контроля производственных запасов и готовой продукции на предприятии регулирует ряд нормативно-правовых документов, призванных обеспечить: соблюдение субъектами хозяйствования единых правил ведения бухгалтерского учета, которые носят обязательный характер, гарантируют и защищают интересы пользователей учетной информации; достоверность и полноту необходимых данных для удовлетворения информационных потребностей пользователей;

защищенность потребителей продукции, путем осуществления контроля и установления ответственности [7, с. 80].

Порядок бухгалтерского учета производственных запасов и готовой продукции определяется различными субъектами в пределах их полномочий и представлены четырьмя уровнями (законодательный уровень (федеральные стандарты), нормативный уровень (отраслевые стандарты), методический уровень (рекомендации в области бухгалтерского учета), организационный уровень (стандарты экономического субъекта), которые составляют систему нормативного регулирования бухгалтерского учета производственных запасов готовой продукции.

Вышеупомянутые нормативные документы имеют разный правовой статус с соблюдением положений нормативно-правовых актов высшего уровня. Нормативное регулирование бухгалтерского учета в РФ на законодательном уровне имеет четкую структуру и иерархию. К основным видам нормативно-правового обеспечения учета и аудита производственных запасов и готовой продукции следует относить: Конституция Российской Федерации [21], Гражданский кодекс РФ часть первая [11], Гражданский кодекс часть вторая [12], Налоговый кодекс РФ часть первая [28], Налоговый кодекс РФ часть вторая [27], Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» [54], Приказ Минфина России от 29.07.1998 № 34н «Об утверждении положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации»[33], Приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» [39], Приказ Минфина России от 30.03.2015 № 52н (ред. от 15.06.2020) «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»[43].

Гражданский кодекс РФ регулирует имущественные и личные неимущественные отношения, в нем раскрываются основы договорной работы, которая является основой формирования первичной учетной документации, в том числе и по учету материально-производственных запасов.

Налоговый кодекс РФ (НК РФ) [27] регулирует отношения, возникающие в сфере взимания налогов и сборов. Ст. 254 НК РФ устанавливает порядок налогового учета материальные расходы на приобретения сырья и материалов для производства, приобретение инструментов и инвентаря и комплектующих. Формирование стоимости покупных товаров осуществляется согласно нормам ст. 320 НК, а порядок оценки остатков незавершенного производства, остатков готовой продукции и товаров отгруженных прописан в ст.319 НК РФ.

Основой для ведения бухгалтерского учета производственных запасов и готовой продукции является Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»[54], кроме того концептуальные основы формирования в бухгалтерском учете информации о производственных запасах и готовой продукции предприятия и раскрытия ее в финансовой отчетности с 2021г определены Федеральным стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 №180н [46]. Он заменил действующее до 2021г в Российской Федерации Положение по бухгалтерскому учету (ПБУ 5/01) «Учет материально-производственных запасов» (утв. приказом Минфина России от 09.06.2001 №44н, с 1 января 2021г утратило силу) [37].

Материально-производственные запасы использовались в терминологии действующего до 2021г ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», утвержденного приказом Минфина России от 09.06.2001 № 44н [37].

С 1 января 2021 года ПБУ 5/01 утратил силу. На смену ему пришел Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы» [16].

Нормы этого ФСБУ значительно отличаются от положений ПБУ 5/01, отличается, при этом осуществлено сближение положений российского бухгалтерского учета с международными стандартами учета, в частности, с МСФО «Запасы». В таблице 3 приведено сравнение трактовки термина «запасы» в соответствии с указанными выше нормативными документами.

Как видно из таблицы 3, определение, которое дает федеральный стандарт понятию «запасы», следующее: «запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев».

Это понятие по сравнению с тем, что давало ПБУ 5/01, расширено за счет включения в перечень новых элементов: незавершенное производство; недвижимость и объекты интеллектуальной собственности, предназначенные для перепродажи.

Таблица 3 – Трактовка термина «запасы» в стандартах бухгалтерского учета

Стандарт учета	Определение
ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» (утратил силу с 1 января 2021г)	В качестве материально-производственных запасов принимаются активы: используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг); предназначенные для продажи; используемые для управленческих нужд организации. Готовая продукция является частью материально-производственных запасов, предназначенных для продажи. Товары являются частью материально-производственных запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенные для продажи.
ФСБУ 5/2019 «Запасы» (вступил в силу с 1 января 2021г) [16]	Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Продолжение таблицы 3

Стандарт учета	Определение
МСФО (IAS) 2 «Запасы» [25]	<p>Запасы — это активы:</p> <p>(а) предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности;</p> <p>(б) находящиеся в процессе производства для такой продажи; или</p> <p>(с) находящиеся в виде сырья или материалов, которые будут потребляться в процессе производства или предоставления услуг.</p>

ФСБУ 5/2019 «Запасы» изменил порядок оценки запасов (стоимости), по которой они подлежат отражению в бухгалтерском учете. Согласно ПБУ 5/01 оценка МПЗ осуществлялась один раз – при принятии МПЗ к учету. В соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы» запасы должны оцениваться при принятии к учету (оценка при признании), а также на отчетную дату (оценка после признания).

К отраслевым стандартам регулирования бухгалтерского учета производственных запасов и готовой продукции, помимо ФСБУ 5/2019 «Запасы», можно отнести также следующие: [16]

- ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» [38] регламентирует порядок составления и применения в организации учетной политики. Устанавливает особенности бухгалтерского учета материально-производственных запасов индивидуально на отдельном предприятии, в частности определения первоначальной стоимости производственных запасов, перечень однородных групп производственных запасов, порядок включения в расходы предприятия расходов на хранение производственных запасов, избранный метод списания запасов;
- ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» [36] определяет цели, состав и принципы подготовки финансовой отчетности и требования к признанию и раскрытию ее элементов, в том числе при

формировании информации о материально-производственных запасах;

- ПБУ 9/99 «Доходы организации» [34] устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете информации о доходах коммерческих организаций, в том числе полученных в результате продажи, выбытия, переоценки материально-производственных запасов;
- ПБУ 10/99 «Расходы организации» [35] устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете информации о расходах коммерческих организаций, в том числе расходов, связанных с приобретением, использованием и переоценкой материально-производственных запасов.

К методическим актам по регулированию бухгалтерского учета запасов относят следующие:

- Методические указания по инвентаризацию имущества и финансовых обязательств утвержденные приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 [32] устанавливают порядок проведения инвентаризации имущества (в том числе материально-производственных запасов) и оформления ее результатов. Инвентаризации подлежат производственные запасы и другие виды имущества, не принадлежащие организации, но числящиеся в бухгалтерском учете (находящиеся на ответственном хранении, арендованные, полученные для переработки), а также имущество, не учтенное по каким-либо причинам. Методическими указаниями урегулирован порядок и сроки проведения инвентаризации материально-производственных запасов;
- План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций утвержденный приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н представляет собой схему регистрации и группировки фактов хозяйственной жизни (активов, обязательств,

финансовых, хозяйственных операций и др.) в бухгалтерском учете. В нем приведены наименования и номера синтетических счетов (счетов первого порядка) и субсчетов (счетов второго порядка). План счетов бухгалтерского учета включает в себя отдельные разделы, устанавливающие счета для учета запасов и готовой продукции: раздел II «Производственные запасы» (счета 10 - 19) и раздел IV «Готовая продукция и товары» (счета 40 - 49).

1.3 Особенности учета материально-производственных запасов в учреждениях здравоохранения

Учет материально-производственных запасов в учреждениях здравоохранения имеет свои особенности, что связано, прежде всего, со спецификой деятельности учреждений, их направленностью на предоставление услуг, а не осуществление производственной деятельности [57].

Кроме того, большинство учреждений здравоохранения являются государственными бюджетными учреждениями, соответственно учёт в этих организациях ведется согласно «Бюджетного кодекса Российской Федерации» от 31.07.1998 № 145-ФЗ (ред. от 01.07.2021) [9], а также Приказа Минфина РФ от 16 декабря 2010 г. № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» [42], Приказа Минфина России от 07.12.2018 № 256н (ред. от 19.12.2019) «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Запасы» (Зарегистрировано в Минюсте России 11.01.2019 № 53306) [45].

В соответствии с СГС «Запасы», к материальным запасам в учреждениях здравоохранения относятся запасы, «являющиеся активами материальные ценности, приобретенные (созданные) для потребления (использования) в процессе деятельности субъекта учета, в том числе для изготовления иных

нефинансовых активов, готовая продукция, биологическая продукция, иные материальные ценности, приобретенные для продажи (товары), а также материальные ценности приобретенные (созданные) в целях реализации полномочий по обеспечению техническими средствами реабилитации, лекарственными средствами, лекарственными препаратами, медицинскими изделиями, иными материальными ценностями отдельных категорий граждан (организаций)» [45].

В соответствии с п. 99 Инструкции № 157н «к материальным запасам относятся предметы, использующиеся в деятельности учреждения в течение не превышающего 12 месяцев, независимо от их стоимости» [41].

Невозможно представить предприятие или учреждение, в деятельности которого не используются материальные запасы.

Материальные запасы (МПЗ) – часть имущества, используемая для управленческих нужд учреждения, выполнения работ и оказания услуг, на которых специализируется организация. Состояние и эффективность использования материальных запасов – одно из главных условий успешной деятельности учреждения [14, с. 159].

Аналитическая информация о составе, количестве, стоимости, движении МПЗ необходима любому предприятию. Эта информация важна как для обеспечения контроля за сохранностью МПЗ, так и для принятия своевременных и правильных управленческих решений.

Организация учёта материальных ценностей один из наиболее сложных участков учётной работы. Важное значение имеет автоматизация всех учётных работ материальных запасов, начиная от выписки учётных документов и заканчивая составлением необходимой отчётности [60].

Неотъемлемой частью учёта и контроля материальные ценности является экономический анализ их использования [15, с. 99].

Приобретение материальных запасов бюджетными учреждениями может осуществляться за счёт бюджетных и внебюджетных средств. При этом

в зависимости от источника финансирования применяются как бюджетный, так и налоговый учет материальных запасов.

Деятельность лечебно-профилактических учреждений здравоохранения тесно связана с использованием медикаментов, вспомогательных материалов, перевязочных средств и прочих расходных материалов, используемых в процессе лечения больных (далее – материальные запасы медицинского назначения). Материальные запасы медицинского назначения используются лечебными учреждениями для лечения больных, диагностирования заболеваний, проведения профилактических мероприятий, а также в научных целях. Перечень таких материальных запасов довольно обширный, а их получение в различной расфасовке делает учёт трудоемким.

Согласно приказу Минздравсоцразвития РФ от 23.08.2010 № 706н в лечебно-профилактических учреждениях здравоохранения, состоящих на бюджете Российской Федерации, учитываются: [40].

- медикаменты: лекарственные средства, сыворотки и вакцины, лекарственное растительное сырье, лечебные минеральные воды, дезинфекционные средства;
- перевязочные средства: марля, бинты, вата, компрессная клеенка, бумага;
- вспомогательные материалы: бумага вощеная, пергаментная и фильтровальная, бумажные коробки и мешочки, капсулы и облатки, колпачки, пробки, нитки, сигнатуры, этикетки, резиновые обхваты, смола;
- тара: склянки и банки емкостью свыше 5000 мл, бутылки, бидоны, ящики и другие предметы возвратной тары, стоимость которой не включена в цену приобретенных медикаментов, а показана в оплаченных счетах отдельно [17, с. 99].

Некоторые виды лекарств должны учитываться в специально разработанных формах по каждому средству в количественном выражении.

Это спирт, ядовитые, содержащие наркотические компоненты, дорогостоящие вещества, а также клинически исследуемые медикаменты и тара. Особые указания по работе с ядовитыми, наркотическими и сильнодействующими средствами и по их учёту изложены в приказе Минздрава № 484 [44]. В учреждении должны быть назначены сотрудники, которые будут отвечать материально за сохранность препаратов. Кроме этого, руководители лично отвечают за правильное хранение, обоснованное использование и учёт лекарств.

Поступление медикаментов в лечебно-профилактические учреждения чаще всего организовано через аптечные склады (аптеки). Аптечный склад должен располагаться в помещении, которое соответствует условиям хранения медикаментов, согласно правилам, утвержденными действующими приказами Минздрава России от 23 августа 2010 года № 706н «Об утверждении Правил хранения лекарственных средств» [40].

Основной задачей аптечного склада медикаментов, является обеспечение лечебного учреждения лекарственными средствами, изделиями медицинского назначения, предметами ухода за больными и так далее.

В приложении А представлен учет медикаментов в бюджетных учреждениях с аптекой [13, с. 99].

Для выполнения своих основных функций аптека обязана:

- соблюдать установленные действующими нормативными документами правила внутриаптечного отпуска медикаментов (согласно разрешенному ассортименту);
- поддерживать ассортиментный перечень медикаментов согласно профилю и специализации учреждения;
- соблюдать порядок сертификации и контроля качества медикаментов, оформления соответствующей документации.

Ответственность за сохранность медикаментов в аптеке возложена на заведующего аптекой или его заместителя, с которыми заключаются договоры о полной индивидуальной материальной ответственности.

Предметно-количественный учет (ПКУ) медикаментов ведется в Книге предметно-количественного учета аптекарских запасов (ф. 8-МЗ), страницы которой должны быть пронумерованы и заверены подписью главного бухгалтера. На каждое наименование, фасовку, лекарственную форму, дозировку лекарственных средств, подлежащих предметно-количественному учету, открывается отдельная страница [52]

При приеме медикаментов производится контроль в целях предупреждения поступления в аптеку некачественных лекарственных средств. При этом, требуется проверить:

- соответствие поступающих лекарственных средств требованиям по показателям «Описание», «Упаковка», «Маркировка»;
- правильность оформления расчётных документов (счетов, накладных);
- наличие сертификатов качества (паспортов) производителя и других документов, подтверждающих качество лекарственных средств.

На лекарственные препараты (лекарственные средства) в поврежденной упаковке, не имеющие сертификатов и необходимой сопроводительной документации, забракованные при приёмке, не соответствующие заказу или с истекшим сроком годности, составляется акт. Далее эти лекарства возвращаются поставщику.

Полученные и проверенные счета-фактуры, накладные поставщиков заносит в компьютерную базу или записывает в Книгу регистрации накладных, поступивших в аптеку, после чего передает их в бухгалтерию учреждения для оплаты [1, с. 70].

Отпуск медикаментов из аптечного склада производится в размере, который определяется текущей потребностью в них:

- ядовитые - из расчета 5-дневной нормы;
- наркотические - 3-дневной;
- остальные - 10-дневной.

В зависимости от масштаба учреждения отпуск медикаментов может осуществляться или через старшую медсестру учреждения, или через старших медсестер отделений, с которыми заключаются договоры о материальной ответственности.

Если учреждение не крупное, то старшая медсестра учреждения на основании заявок, составленных старшими медсестрами отделений, составляет требование, в произвольной форме заверенное заведующим по каждому отделению на необходимые им медикаменты.

Основанием для составления заявок в отделениях является листок назначений в историях болезни пациентов, согласно которому определяют наименование необходимых для лечения медикаментов, дозировку, а также их объем. Полученные старшей медсестрой медикаменты затем выдаются в отделения [6, с. 120].

Если учреждение крупное, то требование составляется на уровне отделений. Они в 3 экземплярах подписываются заведующими отделениями, и на них ставится разрешительная подпись руководителя учреждения.

В требовании обязательно указываются полное наименование лекарственных средств, их размеры, фасовка, лекарственная форма, дозировка, упаковка и количество, необходимые для определения их розничной цены и стоимости.

Если в требовании не указаны полные данные на выписанные лекарственные средства, работник аптечного склада обязан при выполнении заказа дописать во всех экземплярах необходимые данные или внести соответствующие исправления, однако исправление количества, фасовки и дозировки лекарственных средств в сторону их увеличения категорически запрещается [19, с. 400].

Особые требования предъявляются к оформлению Требований по медикаментам, подлежащим предметно-количественному учету, которые должны быть затребованы из аптеки на отдельных Требованиях-накладных со штампом, печатью учреждения, в них должны указываться номера историй

болезни, фамилии, имена и отчества больных, для которых выписаны медикаменты.

Ежемесячно составляется отчёт о движении лекарственных средств, подлежащих и сдаётся в бухгалтерию: [20, с. 100].

- требования-накладные, на основании которых были получены лекарства в больницу;
- накладные (требования), на основании которых лекарства были отпущены в отделения или кабинеты.

Учреждения здравоохранения, не имеющие своих аптечных складов, снабжаются медикаментами напрямую из аптечных складов поставщиков.

Лекарственные средства из аптечного склада получают материально-ответственные лица: старшие медицинские сестры отделений (кабинетов), главные (старшие) медицинские сестры амбулаторно-поликлинических учреждений на основании требований. В приложении Б представлен учет медикаментов в бюджетных учреждениях без аптеки.

Полученные из аптечного склада медикаменты хранятся в отделениях (кабинетах). Запрещается получение и хранение медикаментов в отделениях (кабинетах) сверх текущей потребности, производить последующую фасовку, перемещение из одной посуды в другую, замену этикеток и др.

Согласно Постановлению Правительства РФ от 03.09.2010 № 674 [31] списание медикаментов может осуществляться не только по средней фактической стоимости, но и по фактической стоимости каждой единицы

Способ и момент списания материальных запасов определяется учреждением самостоятельно при соответствующем обосновании данного решения и закрепляется в учётной политике учреждения.

Кроме того, желательно определить, насколько важно обеспечить контроль за сохранностью конкретной группы (вида) материальных ценностей, насколько они значимы. Выбытие медикаментов осуществляется на основании решения постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию активов, оформленного оправдательным документом – актом по

форме, установленной нормативными правовыми актами, принятыми в соответствии с законодательством РФ Минфином России.

Медикаменты и перевязочный материал учитывается на счёте 010531000, который так и называется «Медикаменты и перевязочные средства. На этом счёте отражаются медикаменты, компоненты, эндопротезы, бактериальные препараты, сыворотки, вакцины, кровь и перевязочные средства, вспомогательные материалы, тара и тому подобное.

Медицинские расходные материалы: шприцы одноразовые, иглы, катетеры, зонды, шпатели, скарификаторы и одноразовые медицинские изделия: береты, бахилы, маски, пеленки, подгузники, следует учитывать на балансовом счете 010536000 «Прочие материальные запасы иное движимое имущество учреждения».

Бухгалтерский учёт медикаментов осуществляют сотрудники бухгалтерии. В обязанности работников бухгалтерии входит:

- обеспечение правильной организации бухгалтерского учёта материальных запасов медицинского назначения;
- осуществление контроля над своевременным и правильным оформлением документов и законностью совершаемых операций;
- контроль над правильным, экономным и расходом по назначению денежных средств, выделяемых на приобретение медикаментов, за их сохранностью и движением;
- постоянный контроль над правильным ведением в отделениях (кабинетах) учреждения предметно-количественного учета лекарственных средств и расходных материалов;
- участие в проведении инвентаризации материальных запасов, своевременное и правильное определение результатов инвентаризации и отражение их в учёте.

Таблица 4 – Корреспонденция счетов по выбытию материалов в учреждении здравоохранения

Корреспонденция счетов	Описание хозяйственной операции
Дт 040120272 «Расходование материальных запасов», 010900000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг» (010960272, 010970272, 010980272, 010990272) Кт 010500000 «Материальные запасы» (010521440 — 010526440, 010531440 — 010536440)	Использование материалов в текущей деятельности
Дт 040110172 «Доходы от операций с активами» Кт 010500000 «Материальные запасы» (010521440 — 010526440, 010531440 — 010536440)	Продажа материалов, а также списание из-за непригодности, при недостатке
Дт 030404340 «Внутриведомственные расчеты по приобретению материальных запасов» Кт 010500000 «Материальные запасы» (010521440 — 010526440, 010531440 — 010536440)	Передача материалов от головного учреждения подведомственному

В приложении В обобщенно представлены наиболее типовые проводки по учету материальных запасов в учреждениях здравоохранения.

Выводы по первому разделу. Таким образом, ведение бухгалтерского учета в учреждениях, действующих на средства бюджета, строго регламентировано нормативными актами. Каждое движение медикаментов должно быть оформлено законодательно утвержденными первичными документами, записано в регистры учета и отражено бухгалтерскими проводками. Для учёта и контроля материальных запасов медицинского назначения в учреждениях здравоохранения применяют корреспонденцию счетов бюджетного бухгалтерского учёта, прописанного в учётной политике учреждения. Для бухгалтерского учета медикаментов в таких организациях предусмотрен счет 010500000 «Материальные запасы», субсчет 010501000 «Медикаменты и перевязочные средства».

2 Особенности бухгалтерского учета материально-производственных запасов (на материалах Государственного бюджетного учреждения здравоохранения Республики Крым «Бахчисарайская центральная районная больница»)

2.1 Организационно-экономическая характеристика деятельности ГБУЗ РК «Бахчисарайская ЦРБ»

Государственное бюджетное учреждение здравоохранения Республики Крым «Бахчисарайская центральная районная больница», является бюджетным учреждением, основанным на имуществе Республики Крым – субъекта Российской Федерации. Сокращенное официальное наименование Учреждения: ГБУЗРК «Бахчисарайская ЦРБ».

Учредителем Учреждения является Республика Крым. Органом исполнительной власти Республики Крым, осуществляющим функции и полномочия Учредителя, является Министерство здравоохранения Республики Крым.

Местонахождение: 298400, Российская Федерация, Республика Крым, Бахчисарайский район, город Бахчисарай, улица Советская, дом 13.

Строительство районной больницы в городе Бахчисарае началось в 1964 году. Закончено в 1968 год. На сегодняшний день на территории больницы располагается: педиатрическое отделение на 20 коек, хирургическое отделение на 50 коек, травматологическое отделение на 30 коек, неврологическое отделение на 35 коек, терапевтическое отделение 55 коек, инфекционное отделение на 40 коек, акушерское отделение на 32 коек, гинекологическое отделение на 30 коек, анестезиологическое реанимационное отделение на 6 коек, лаборатория, женская консультация, патологоанатомическое отделение, физиотерапевтическое отделение, пищеблок, хозяйственная служба.

С 01.01.2015 года открыт дневной стационар на 84 койки. В январе 1974

года построена поликлиника на 1 190 посещений в смену. Врачебный приём в поликлинике ведут врачи общей практики - семейной медицины, а также «узкие» специалисты: неврологи, офтальмологи, травматологи, отоларингологи, фтизиатры, кардиологи, дерматологи-венерологи, хирурги, онкологи, эндокринологи и др. Для лечения пациентов также имеется отделение физиотерапии и кабинет массажа. Диагностическая служба представлена: клинической, биохимической и бактериологической лабораториями, кабинетами рентгенологического и флюорографического обследования, функциональной диагностики и ультразвуковой диагностики. В поликлинике действует отделение переливание крови. В 1986 году открыта стоматологическая поликлиника.

В настоящее время целью деятельности ГБУЗ РК «Бахчисарайская ЦРБ» в соответствии с Уставом (фрагмент устава представлен в приложении Г) и нормативными правовыми актами администрации Бахчисарайского района: охрана здоровья граждан на территории Бахчисарайского района.

Виды деятельности государственного бюджетного учреждения, относящиеся к его основным видам деятельности в соответствии с его уставом:

- доврачебная медицинская помощь населению Бахчисарайского района;
- первичная медико-санитарная помощь, специализированная помощь и помощь женщинам в период беременности, вовремя и после родов;
- амбулаторно-поликлиническая помощь населению Бахчисарайского района;
- медицинская помощь в условиях дневного стационара;
- диагностические исследования;
- стационарная медицинская помощь;
- патологоанатомическое исследование;
- заготовка и транспортировка крови;

- другие виды медицинской помощи населению;
- платные медицинские услуги в пределах основных функций учреждения;
- профилактическая работа.

Кроме основных видов деятельности организация оказывает услуги по медицинским профилактическим осмотрам другим организациям района, выдаче различных разрешений, справок и сертификатов (на ношение оружия, на вождение транспортных средств, освидетельствование водителей и пр.)

Бахчисарайский район расположен в юго-западной части Крымского полуострова. Бахчисарайский район: 1 город (Бахчисарай), 3 посёлка городского типа (Куйбышево, Научный, Почтовое), 79 сёл и 2 посёлка.

По территории района проходит автотрасса и железная дорога Симферополь-Севастополь. Население района на начало 2020 года по данным Федеральной службы государственной статистики составляло 90911 человек. Прикреплённого населения к медицинской организации по состоянию на 01.01.2021г— 90829 человек.

В штате Государственного бюджетного учреждения здравоохранения Республики Крым «Бахчисарайская ЦРБ» всего имеется 1319,0 ставок должностей (таблица 5), в том числе: врачебные должности – 283,25 ставки; специалисты с высшим немедицинским образованием – 7,75 ставки; средний медицинский персонал – 526,5 ставок; младший медицинский персонал – 279,25 ставки.

Таблица 5 – Количество штатных единиц

Период	Количество штатных единиц	Причины изменения
На 01.01.2020 г.	1254,0	Увеличение штатной численности проведено согласно Порядкам оказания медицинской помощи (приказы МЗ Российской Федерации)
На 01.01.2021 г.	1319,0	

Физических лиц всего 1208 человек, из них: врачи – 212 человек, специалисты с высшим немедицинским образованием – 5 человек; средний медицинский персонал – 518 человек, младший медицинский персонал – 283 человека.

Укомплектованность врачебных должностей физическими лицами составляет 74,8%. Дефицит физических лиц составляет 43 человека. Ощущается недостаток участковых врачей-терапевтов, врачей общей практики (семейных врачей), врача-эндокринолога, врача-хирурга, реаниматологов.

Укомплектованность средним медицинским персоналом физическими лицами составляет 98,4%.

Руководство учреждением осуществляется главным врачом Бахчисарайского района, его заместителями и прочим административным персоналом:

- заместитель главного врача по клинико-экспертной работе;
- заместитель главного врача по экономическим вопросам;
- заместитель главного врача по медицинской части;
- заместитель главного врача по детству и родовспоможению;
- заместитель главного врача по медицинскому обслуживанию населения района;
- заведующие участковыми больницами и врачебными амбулаториями.

В соответствии с Федеральным законом от 21 ноября 2011 года №323-ФЗ «Об основах охраны здоровья граждан в Российской Федерации»[53], Правительство РФ ежегодно утверждает программу государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи сроком на три года (на очередной финансовый год и на плановый период).

В рамках Территориальной программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи, на основании Постановления от 19 декабря 2019 года №1403 «О программе государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской

помощи на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов»[21], в ГБУЗ РК «Бахчисарайская ЦРБ» в 2020 год бесплатно предоставляются:

- первичная медико-санитарная помощь, в том числе первичная доврачебная, первичная врачебная и первичная специализированная;
- скорая, в том числе скорая специализированная, медицинская помощь;
- паллиативная медицинская помощь.

Финансово-хозяйственная деятельность Бахчисарайской ЦРБ осуществляется за счёт трёх источников:

- средства бюджета Республики Крым (через Крымздрав);
- средства по обязательному медицинскому страхованию (ОМС);
- средства от приносящей доход деятельности.

За счёт средств бюджета РК финансируется хозяйственная деятельность таких структурных подразделений как:

- стационары участковых больниц (сестринский уход);
- кабинеты психиатра, дерматолога, противотуберкулёзный кабинет, кабинет «Доверия»;
- отделение переливания крови и её компонентов;
- отделение патологической анатомии (морг).

За счёт средств ОМС финансируется:

- вся амбулаторно-поликлиническая помощь в районе;
- стационарная помощь на базе ГБУЗ РК «Бахчисарайская ЦРБ»;
- деятельность дневных стационаров;
- амбулаторная помощь стоматологии (которая может быть оплачена за счёт полиса ОМС).

За счёт средств от приносящей доход деятельности финансируется:

- проведение профилактических осмотров (услуги КДЛ, диагностические услуги (ЭКГ, ФГ) и пр.);

- некоторая стоматологическая помощь (которая не попадает под страхование ОМС);
- некоторая помощь при родовспоможении (за счёт оплаты Фондом социального страхования родовых сертификатов и лиц, не имеющих страхового медицинского полиса Российской Федерации).
- другие расходы организации, которые не могут финансироваться за счёт средств бюджета РК и средств ОМС.

На основе приложений Д и Е, в которых представлены баланс и отчет о финансовых результатах деятельности ГБУЗ РК «Бахчисарайская ЦРБ» проанализируем основные показатели финансового состояния и результативности деятельности учреждения. Изменение балансовой (остаточной стоимости) нефинансовых активов учреждения представлено в таблице 6.

Таблица 6 – Изменение балансовой стоимости нефинансовых активов ГБУЗ РК «Бахчисарайская ЦРБ»

№ п/п	Наименование основных средств	На 01.01.2020 г. (тыс.руб.)	На 01.01.2021 г. (тыс.руб.)	Изменения стоимости к предыдущему году (%)
1.	Нежилые помещения	9236	4353	-53
2.	Машины и оборудование	8916	28012	215
3.	Транспортные средства	4082	3072	-25
4.	Производственный и хозяйственный инвентарь	4019	377	-91

Как следует из таблицы 6, на конец 2021 г. наблюдается уменьшение остаточной стоимости нежилых помещений и транспортных средств по причине их износа и отсутствия существенных вложений в обновление и ремонт на протяжении года, при этом как положительный момент следует отметить прирост стоимости машин и оборудования на 215%, что

свидетельствует о направлении денежных средств на модернизацию и улучшение состояния медицинского оборудования, это способствует повышению качества медицинских услуг.

Основные финансово-экономические показатели деятельности ГБУЗ РК «Бахчисарайская ЦРБ» за 2019 – 2020 гг. отражены в таблице 7.

Таблица 7 – Основные финансово-экономические показатели деятельности ГБУЗ РК «Бахчисарайская ЦРБ» за 2019 – 2020 гг.

Наименование показателя	Код строки	Код аналитики	2019 год тыс.руб.	2020 год тыс.руб.	Изменения (+/-)	
					2020 г. к 2019 г. абсолют.	2020 г. к 2019 г. Темп прироста (снижения) %
1	2	3	6	4	9=6-5	10=9/5*100
Доходы			491 621,7	493 568,3	1 946,60	0,40
Доходы от собственности	030	120	-	-	-	-
Доходы от оказания платных услуг (работ)	040	130	475 896,9	501 452,4	25 555,50	5,37
Прочие доходы	100	180	48 525,6	72 715,5	24 189,90	49,85
в т.ч. субсидии	101	180	28 650,5	40 056,1	11 405,60	39,81
субсидии на осуществление капитальных вложений	102	180	-	-	-	-
иные трансферты	103	180	-	-	-	-
иные прочие доходы	104	180	19 875,1	32 659,4	12 784,30	64,32
Доходы будущих периодов	110	100	-	-	-	-
Расходы, всего			459 204,4	522 569,6	63 365,2	13,80
Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда	160	210	354 024,6	378 394,0	24 369,4	6,88
в т.ч. заработная плата	161	211	271 202,0	289 637,4	18 435,4	6,80
прочие выплаты	162	212	311,6	611,9	300,3	96,40
начисления на выплаты по оплате труда	163	213	82 511,0	88 144,7	5 633,7	6,83
Приобретение работ, услуг	170	220	24 402,4	32 167,5	7 765,1	31,82
в т.ч. услуги связи	171	221	253,4	413,3	159,9	63,10
транспортные услуги	172	222	155,1	118,8	-36,3	-23,43

Продолжение таблицы 7

Наименование показателя	Код строки	Код аналитики	2019 год тыс.руб.	2020 год тыс.руб.	Изменения (+/-)	
					2020 г. к 2019 г. абсолют	2020 г. к 2019 г. Темп прироста (снижения) %
1	2	3	6	4	9=6-5	10=9/5*100
коммунальные услуги	173	223	12 979,9	14 868,4	1 888,5	14,55
арендная плата за пользование имуществом	174	224	12,3	14,2	1,9	15,58
работы, услуги по содержанию имущества	175	225	7 847,5	11 011,6	3 164,1	40,32
прочие работы, услуги	176	226	3 154,3	5 741,3	2 586,9	82,01
безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям	211	241	364 095,6	170 271,4	-193 824,2	-53,23
пособия по социальной помощи населению	242	262	162,7	294,6	131,9	81,06
Прочие расходы	250	290	852,8	1 832,5	979,7	114,88
Расходы по операциям с активами	260	270	79 397,8	109 710,7	30 312,9	38,18
амортизация основных средств и нематериальных активов	261	271	18 493,6	31 071,0	12 577,4	68,01
расходование материальных запасов	264	272	60 904,2	78 541,9	17 637,7	28,96
Операционный результат до налогообложения	301		34 363,9	-11 985,0	-46 348,9	-134,88
Налог на прибыль	302		-	15,8	15,8	-
Чистое поступление основных средств	320		9 510,7	45 762,1	36 251,4	381,17
в т.ч. увеличение стоимости основных средств	321	310	72 197,5	118 650,6	46 453,1	64,34
уменьшение стоимости основных средств	322	410	62 686,8	72 888,4	10 201,7	16,27
Чистое поступление материальных запасов	360		16 558,1	12 197,7	-4 360,5	-26,33
увеличение стоимости материальных запасов	361	340	77 941,1	97 513,5	19 572,4	25,11
уменьшение стоимости материальных запасов	362	440	61 383,0	85 315,8	23 932,9	38,99
Прочие расходы	250	290	852,8	1 832,5	979,7	114,88

Продолжение таблицы 7

Наименование показателя	Код строки	Код аналитики	2019 год тыс.руб.	2020 год тыс.руб.	Изменения (+/-)	
					2020 г. к 2019 г. абсолют	2020 г. к 2019 г. Темп прироста (снижения) %
1	2	3	6	4	9=6-5	10=9/5*100
Расходы по операциям с активами	260	270	79 397,8	109 710,7	30 312,9	38,18
амортизация основных средств и нематериальных активов	261	271	18 493,6	31 071,0	12 577,4	68,01
расходование материальных запасов	264	272	60 904,2	78 541,9	17 637,7	28,96
Операционный результат до налогообложения	301		34 363,9	-11 985,0	-46 348,9	-134,88
Налог на прибыль	302		-	15,8	15,8	-
Чистое поступление основных средств	320		9 510,7	45 762,1	36 251,4	381,17
в т.ч. увеличение стоимости основных средств	321	310	72 197,5	118 650,6	46 453,1	64,34
уменьшение стоимости основных средств	322	410	62 686,8	72 888,4	10 201,7	16,27
Чистое поступление материальных запасов	360		16 558,1	12 197,7	-4 360,5	-26,33
увеличение стоимости материальных запасов	361	340	77 941,1	97 513,5	19 572,4	25,11
уменьшение стоимости материальных запасов	362	440	61 383,0	85 315,8	23 932,9	38,99

Основной баланс и финансовая отчетность ГБУЗ «Бахчисарайская ЦРБ» за 2021 г. представлена в приложении В и Г.

Анализ основные экономических показателей учреждения позволяет сделать вывод, что в 2019 г. наблюдается рост доходов учреждения на 1946,6 тыс. руб. (на 0,4%). Доходы от собственности учреждение не получает. Доходы от оказания платных услуг (работ) в 2020г выросли на 25555,5

тыс. руб. (на 5,37%). При этом анализируя 2019-2020 гг. видно, что за счет доходов от оказания платных услуг доходная часть значительно превышает показатель 2019 и 2020 годов, но общехозяйственный показатель снизился за счёт «Доходов по операциям по реализации нефинансовых активов», которые оказались по итогам года со знаком «минус». В части расходов, в 2020 году наблюдается их увеличение на 63365,2 тыс. руб. (на 113,8%). Наибольшую долю в расходах занимают выплаты заработной платы и начислений на заработную плату.

2.2 Особенности бухгалтерского учета материально-производственных запасов в ГБУЗ РК «Бахчисарайская ЦРБ»

Бухгалтерия ГБУЗ РК «Бахчисарайская ЦРБ» – это централизованный отдел, который ведет бухгалтерский учёт всех медицинских подразделений Бахчисарайского района.

Бухгалтерия и планово-экономический отдел (ПЭО) осуществляют рабочую деятельность параллельно: ПЭО планирует работу организации – принимает заявки и составляет планы доходов и расходов (сметы), рассчитывает штатное расписание и следит за их исполнением [3].

Бухгалтерия, в свою очередь, исполняет план финансово-хозяйственной деятельности (ФХД), согласно предоставленных контрактов, счетов, накладных или актов, расчета заработной платы.

Основным документов для ведения учёта в учреждении является учётная политика учреждения, где прописывается методика ведения бухгалтерского учёта [22, с. 30].

Учётная политика в ГБУЗ РК «Бахчисарайская ЦРБ» составляется главным бухгалтером и разработана в соответствии с требованиями Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 [54].

Все расходы Учреждения прямо относятся или распределяются по перечисленным источникам финансового обеспечения в зависимости от

порядка учета этих расходов. Изменения в Положение об учетной политике в течение текущего (финансового) года вносятся в случаях:

- изменения требований действующего законодательства и нормативных актов по бухгалтерскому учету;
- существенного изменения условий хозяйственной деятельности Учреждений (реорганизация, смена собственника или директора, смена или расширение видов деятельности).

Выдержка из учетной политики ГБУЗ РК «Бахчисарайская ЦРБ», по применению плана счетов для учёта материальных запасов (таблице 8):

Таблица 8 – Рабочий план счетов ГБУЗ РК «Бахчисарайская ЦРБ» на 2020-2021 гг.(выдержка)

Материальные запасы	1	0	5	0	0		
	1	0	5	2	0	Материальные запасы - особо ценное движимое имущество	
	1	0	5	3	0	Материальные запасы -иное движимое имущество	
	1	0	5	0	1		Медикаменты и перевязочные средства
	1	0	5	0	2		Продукты питания
	1	0	5	0	3		Горюче-смазочные материалы
	1	0	5	0	4		Строительные материалы
	1	0	5	0	5		Мягкий инвентарь
	1	0	5	0	6		Прочие материальные Запасы
	1	0	5	0	7		Готовая продукция
	1	0	5	0	8		Товары
	1	0	5	0	9		Наценка на товары

В Бахчисарайской ЦРБ, как и в любом бюджетном учреждении, в деятельности используются учёт товарно-материальных запасов.

Приобретение материальных запасов бюджетными учреждениями может осуществляться за счет бюджетных и внебюджетных средств. При этом в зависимости от источника финансирования применяются как бюджетный, так и налоговый учет материальных запасов.

Учёт материальных запасов в бюджетных организациях требует, чтобы первичная документация оформлялась на основании типовых форм, которые имеют все необходимые реквизиты [50, с. 40].

Материальные запасы в ГБУЗ РК «Бахчисарайская ЦРБ» поступают от поставщиков, от списания пришедших в негодность основных средств. На поставку материалов «Отдел государственных закупок» заключает договоры с поставщиками, которыми определяются права, обязанности и ответственность сторон по поставкам продукции [22, с. 30].

Отражение, в бюджетном бухгалтерском учёте, операций по перемещению материальных запасов внутри учреждения, передаче их в эксплуатацию, списание, осуществляется в регистрах аналитического учёта материальных запасов.

Оформление и регистрация движения материальных запасов отражается на счетах группы 105.00 «Материальные запасы»:

- 105.31 «Медикаменты и перевязочные средства»;
- 105.32 «Продукты питания»;
- 105.33 «Горюче-смазочные материалы»;
- 105.34 «Строительные материалы»;
- 105.35 «Мягкий инвентарь»;
- 105.36 «Прочие материальные запасы».

Учёт ведется в программе 1С «БГУ», где имеются все необходимые бланки, которые необходимы для учёта движения материальных запасов и значительно упрощают работу бухгалтеров по учёту материалов.

Для отражения поступлений выделены отдельные аналитические счета «Материальные запасы», в разрядах 24–26 которых используется код 340 для каждого вида материалов: 010521340 — 010526340, 010531340 — 010536340,

010538340 (согласно приказу № 174н [16]).

Для удобства учёта, как правило, в учреждениях здравоохранения учёт лекарственных средств осуществляется по отдельным группам:

- лекарственные препараты;
- медицинская техника;
- парафармацевтика;
- изделия медицинского назначения.

В ГБУЗ РК «Бахчисарайская ЦРБ», при оказании амбулаторно-поликлинической помощи, стационарной помощи, скорой медицинской помощи, паллиативной помощи, учёту подлежат: [58, с. 45].

- лекарственные средства, закупленные за счет средств бюджетов, внебюджетных средств, поступившие по линии гуманитарной помощи;
- лекарственные средства, содержащие наркотические средства, психотропные вещества и прекурсоры.

Для непрерывного процесса оказания врачебной и диагностической помощи, запасы медицинских препаратов и расходных материалов не должны истощаться, но и не должны залеживаться [47, с. 20].

Для достижения этих целей налаживается механизм приобретения необходимых медицинских материальных запасов. Планово-экономическим отделом (ПЭО) составляется план финансово-хозяйственной деятельности на предстоящий период, обычно на год.

Собрав все сведения о работе учреждения за предыдущий период, проанализировав их, собрав все заявки на обеспечение от отделений или кабинетов поликлиники, экономисты ПЭО составляют смету, которая будет являться основным документом для исполнения для «Отдела закупок» и «Бухгалтерии». Плановые сметы составляются отдельно для всех источников финансирования:

- средства по обязательному медицинскому страхованию;

- бюджет Республики Крым;
- средства от приносящей доход деятельности.

ГБУЗ РК «Бахчисарайская ЦРБ» может закупать материалы самостоятельно или через головное учреждение (Крымздрав) при недостаточности полномочий.

На основании плана ФХД служба «Отдела закупок» проводит электронный аукцион на Официальном сайте единой информационной системы в сфере закупок 44 ФЗ и 223 ФЗ [30], руководствуясь Федеральным законом «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» от 05.04.2013 N 44-ФЗ [22] или Федеральным законом «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» от 18.07.2011 N 223-ФЗ [23], заключает договор на поставку медицинских товаров.

Заключенный договор регистрируется отделом закупок и передаётся в бухгалтерию, где главный бухгалтер или его заместители вносят в бухгалтерскую программу 1С «БГУ» регистрацию обязательства на исполнение контракта, используя план ФХД для распределения по источникам и срокам исполнения поставок материальных запасов медицинского назначения.

Для регистрации в программе самого факта принятия обязательств учреждения предназначен документ «Регистрация обязательств и сведений по договорам». Регистрация обязательств и исполнение контракта отражается в форме «Отчёт о принятых учреждением обязательствах» (ф. 0503738).

При поставке медицинских товаров, поставщик предоставляет пакет сопроводительных документов, в который входят: товарная накладная ТОРГ-12 (или универсальный передаточный документ), счет-фактура и сопроводительный лист, в котором предоставляется информация о наименовании препарата, производителе, стране производства, серии, номере декларации соответствия и сроке ее действия. Во всех сопроводительных документах ставит свою подпись материально-ответственное лицо,

уполномоченное подписывать данные документы. С каждым материально-ответственным лицом (МОЛ) заключается договор об индивидуальной материальной ответственности [51, с. 171].

В ГБУЗ РК «Бахчисарайская ЦРБ» все материальные запасы медицинского назначения поступают на аптечный склад, соответственно приходные документы на поступление материальных запасов подписывает работник аптечного склада. На аптечном складе установлен программный продукт «1С: Медицина. Больничная аптека», предназначенный для детального аналитического учёта аптечных товаров в больничной аптеке, отделениях и кабинетах. В программе реализован универсальный подход для учета товарно-материальных ценностей разного вида: медикаментов, расходных медицинских материалов, других материалов.

Учёт закупок ведется в разрезе контрагентов и договоров с контрагентами, источников финансирования. В программе реализована возможность регистрации и контроля фактических отпускных цен производителя из протокола согласования цен поставки жизненно необходимых и важнейших лекарственных препаратов [55, с. 200].

Существует возможность экспорта данных в формате Росздравнадзора для портала «Оперативный мониторинг лекарственных средств». Предусмотрена возможность формирования спецификаций к заключаемым контрактам с поставщиками и контроля отклонения объёмов поставок от контрактных обязательств по каждой номенклатурной позиции. Имеется возможность формирования заказов поставщикам с целью поддержания запасов на складах по минимальному остатку товара.

Программа «1С: Медицина. Больничная аптека» установлена и у бухгалтеров по учёту материальных запасов, ведущих учёт материалов медицинского назначения. С помощью синхронизации, данные о поступлении и выбытии медикаментов и расходных материалов с аптечного склада, переносятся в программу 1С «БГУ». Бухгалтеру остается только сверить информацию с бумажным документом на принятие или перемещение

материальных запасов медицинского назначения, и выбрать бухгалтерскую проводку для нужной операции [29, с. 60].

Бухгалтер по учёту материальных запасов действует на основании Должностной инструкции. Функциональные обязанности бухгалтера по учёту медицинских материальных запасов заключаются в следующем:

- заключение договоров индивидуальной материальной ответственности с материально-ответственными лицами (МОЛ), имеющими право на получение медицинских материальных запасов с аптечного склада;
- внесение в программный продукт 1С: «БГУ» оприходованных аптечным складом медикаментов, расходных материалов и прочих медицинских материальных запасов, согласно товарным накладным или УПД поставщика и принятия этих ценностей на баланс учреждения;
- отражение в бухгалтерском учёте передачи материальных ценностей медицинского назначения между материально-ответственными лицами (МОЛ);
- отражение в бухгалтерском учёте списания медикаментов и расходных материалов с материально-ответственных лиц;
- участие в инвентаризации материальных запасов медицинского назначения;
- составление отчётов по движению материальных запасов по отдельно взятому материально-ответственному лицу или по подразделению;
- сверка расчётов с поставщиками медицинских препаратов и прочих товаров медицинского назначения.

В бухгалтерии ГБУЗ РК «Бахчисарайская ЦРБ» учёт медицинских материальных запасов ведут два работника. Так как, номенклатура материальных запасов очень обширная, то при работе бухгалтерами все медицинские запасы были подразделены на группы:

- аптечки автомобильные;
- бумага для ЭКГ;
- вакцины;
- дезинфицирующие вещества;
- диагностические реактивы ОПК (отделение переливания крови);
- диагностические реактивы КДЛ (клинико-диагностическая лаборатория);
- диагностические реактивы бактериологической лаборатории;
- ёмкости-контейнеры;
- зонды разные;
- иглы;
- катетеры разные;
- лабораторная посуда и прочее;
- лекарственные средства;
- медикаменты и материалы для оказания стоматологической помощи;
- наркотические и психотропные вещества и их прекурсоры;
- реактивы и прочие материалы для патологоанатомического отделения;
- перевязочные материалы;
- перчатки медицинские разные;
- рентгенплёнка и реактивы для рентгена;
- спирт;
- трубки разные;
- противотуберкулёзные препараты;
- шовный материал;
- шприцы разные;

Для оказания медицинской помощи в учреждениях здравоохранения применяются лекарственные средства, их учёт ведется, исходя из их лекарственной формы. Учёт ведется по каждому наименованию с указанием

дозировки, формы выпуска, информации про упаковку, а также с указанием производителя, количества, цены и общей суммы. Все накладные заносятся в Реестр полученных приходных накладных.

Таблетированные препараты получают на аптечном складе упаковками, при этом в журнале использования лекарственных средств расходование отражается поштучно, с указанием даты, указанием пациента. В конце месяца старшая медицинская сестра отделения (кабинета), подводит итог по журналу и в бухгалтерию предоставляет данные на списание, но уже в упаковках. При проведении инвентаризации, подсчёт также осуществляется поштучно.

В бухгалтерском учёте отражаются, соответственно упаковки, указанной на приходных от поставщика документах (накладные, сертификаты): ампулы, флаконы, бутылки, стеклянные баночки и пр. Исключение – вакцина в ампулах, оприходование и списание вакцины рассчитывается в дозах и может не соответствовать количеству ампул. В основном вакцина выделяется с республиканского бюджета Республики Крым.

Особый учёт ведется спирту, количество жидкости во флаконах и бутылочках переводится в граммы (килограммы). В подразделениях и отделениях ГБУЗ РК «Бахчисарайская ЦРБ» ежедневно ведется журнал использования спирта (учитывая концентрацию), по форме, утвержденной внутренним приказом руководителя учреждения. Старшие медсестры отделений или материально-ответственные лица подразделений ежемесячный отчёт по использованию спирта.

В медицинских учреждениях используются не только этиловый спирт, но и другие содержащие спирт материалы. Например, очищающие салфетки, содержащие этиловый и другие виды спиртов, спиртосодержащие лосьоны, гели и др. Нормативными документами не предусмотрен предметно-количественный учёт таких материальных запасов, следовательно, их применение упрощает учёт и отчётность учреждения.

Такие материальные запасы, как правило, являются изделиями медицинского назначения и в бухгалтерском учете, учитываются на счете 010531 000 «Медикаменты – иное движимое имущество учреждений».

Так как порядок учёта спиртосодержащих материалов нормативными документами не предусмотрен, то учреждение вправе самостоятельно выбрать удобные единицы учета, нормативы, порядок отпуска и др. [32]

Дезинфицирующие вещества (и антисептики) – это химические вещества, обладающие в небольших концентрациях широким спектром бактерицидного действия [31]. Списание антисептиков и дезинфицирующих средств – производится по норме, рекомендованной производителем и утвержденной внутренним актом лечебного учреждения. Для этого используется специализированный журнал учёта дезинфицирующих средств. В данный журнал заносятся получение и расход всех химических препаратов, которые были использованы для дезинфекции. Имеется специальный государственный стандарт, который предписывает, как необходимо вести данный документ СанПиН 3.5.2528-09 «Организация дезинфекционных и стерилизационных мероприятий в лечебно-профилактических организациях. Дополнение N 2 к СанПиН 2.1.3.1375-03» [33].

При этом, назначается сотрудник, который ведет этот документ, и отвечает за расход химических реагентов. В журнал скрупулёзно записывается количество каждого дезинфицирующего препарата, которое было получено, и сколько израсходовано. Также, сотрудник, отвечающий за ведение журнала, должен ежедневно заполнять журнал, вносить количество поступивших и израсходованных материалов, а в некоторых случаях записывается стоимость поступивших дезинфицирующих материалов.

Диагностические реактивы для различных лабораторий принимаются к учёту (согласно товарной накладной поставщика) наборами, упаковками и пр., в лабораторных журналах учёт ведется в миллилитрах и миллиграммах, в бухгалтерию же сдается итоговый отчет за месяц и реактивы пересчитываются в те единицы, которые фигурировали при получении их с аптечного склада.

Ёмкости (контейнеры) используются в ГБУЗ РК «Бахчисарайская ЦРБ» для дезинфекции инструментов и перевязочного материала, последующего хранения их в стерильной среде. Учёт ведется в штуках, указывая вместимость (ёмкость) каждой ёмкости (контейнера).

Зонды, иглы, катетеры, лабораторная посуда (пробирки, предметные стёкла, чашки Петри, наконечники и пр.), трубки, шприцы, электроды для ЭКГ, шовный материал – учитываются в бухгалтерском учёте поштучно, подразделяясь по размеру (номеру). Так же поштучный учёт (по размерам) ведется для различных медицинских инструментов для хирургии, травматологии и стоматологии (шины, крючки, зажимы, пластины, скальпели, кусачки и прочие инструменты).

Перевязочные материалы включают в свою группу:

- бинты (стерильные, нестерильные, гипсовые) и прочие расходные материалы (тампоны, ватные шарики, диски, пластыри) – бухгалтерский учёт ведется поштучно, учитывая размер.
- марля – поступает и списывается, в переводе на метраж.
- вата –любая упаковка ваты для учёта переводится в килограммы.

Учёт деятельности рентгеновского отделения ГБУЗ РК «Бахчисарайская ЦРБ», как и медицинского учреждения другого профиля, осуществляется по утвержденным Приказом Минздрава СССР от 04.10.80 N 1030 (ред. от 31.12.2002) «Об утверждении форм первичной медицинской документации учреждений здравоохранения» [35], статистическим формам: № 050 — журнал записи рентгенологических исследований) и № 039-5.У—дневник работы рентгенодиагностического отделения (кабинета) за месяц).

Одной из задач рентгенодиагностического отделения, в том числе и детского, является определение необходимого количества рентгеновской пленки химических реактивов для обеспечения непрерывной работы рентгеновского отделения. В 2020 году принята новая инструкция по хранению и учету драгоценных металлов - Федеральный Закон от 26.03.98 N 41-ФЗ (ред. от 23.05.2021 с изменениями, вступившими в силу с 01.06.2021)

«О драгоценных металлах и драгоценных камнях» [36]. Запрещается выдача рентгенограмм на руки больным. В исключительных случаях при проведении врачебно-трудовой экспертизы (ВТЭК, МСЭК, для страховых компаний) разрешается высылать снимки почтой по запросу руководителя медицинского учреждения, который обязан вернуть их в ЛПУ не позднее чем через 2 месяца с момента получения. Учреждения здравоохранения используют серебрясодержащую пленку во флюорографических и рентген-кабинетах и хранят имеющиеся у них архивы из и флюоро- и рентгенограмм.

Плёнка, находящаяся в диагностических кабинетах и в архиве, должна учитываться в составе материальных запасов учреждения. Согласно пункту 119 Инструкции № 157н [15], материально ответственные лица ведут учет материальных запасов в Книге учета материальных ценностей по наименованиям, сортам и количеству. В Книге учета материальных ценностей (ф. 0504042) не предусмотрено специальных полей для отметок о содержании драгоценных металлов в материалах.

Согласно Методическим указаниям, утвержденным Приказом № 52н [19], субъект учёта вправе включать в первичный (сводный) учетный документ, сформированный на основе унифицированной формы документа, дополнительные реквизиты (данные). Таким образом, медицинские учреждения, использующие серебрясодержащие пленки, дополняют применяемые Книги учёта материальных ценностей графой, содержащей отметку о массе серебра в пленке.

Отходы драгоценных металлов при использовании пленок образуются из неэкспонированной пленки (бракованной), из рентгенограмм и флюорограмм, срок хранения которых истек, обрезков экспонированной пленки, из водных растворов (фиксажных, первых промывных).

Постоянно действующая экспертная комиссия, утвержденная приказом по учреждению, должна осуществлять систематический отбор и списание рентгенограмм и других материалов с истекшим сроком хранения.

В соответствии с пунктом 24 Инструкции № 231н [38]

серебросодержащие отходы от использованных рентгеноматериалов приходуется в книгах учёта по общему объёму, массе отходов и массе химически чистого серебра в них на основании лабораторных анализов или расчетных данных.

Изъятая из архива пленка, а также иные отходы сдаются на переработку.

Учёт рентгенпленки и реактивов рентгеноотделения ведётся на счёте 0.105.36.340 «Увеличение стоимости прочих материальных запасов - иного движимого имущества учреждения» и 0.109.80.272 – списание материальных запасов на нужды учреждения. Рентгеновская пленка учитывается листами, а дентальная и флюоро-плёнка – рулонами. Проявители и фиксажи выдаются в рентгеноотделение канистрами по 5 литров.

Учёт наркотических и психотропных веществ и прекурсоров осуществляется аналогично прочим материальным запасам, но требуют большего контроля. Заказ таких препаратов производится главной или старшей медицинской сестрой ГБУЗ РК «Бахчисарайская ЦРБ». Доставку производит специализированная организация (Управление специальной связи по Республике Крым Федерального Государственного унитарного предприятия Главный центр специальной связи), с которой заключен договор и оплачиваются транспортные услуги.

Хранятся такие медикаменты не в аптечном складе, а в специально оборудованной комнате хранения наркотических веществ, оборудованной взломостойкими дверями, сейфом и «тревожной кнопкой». Там же хранятся использованные ампулы до сдачи их в специализированную организацию для уничтожения, в ГБУЗ РК «Бахчисарайская ЦРБ» и на поставку, и на принятие пустых ампул и неиспользованных наркотических веществ заключены договоры с ГУП РК «Крым-Фармация». Сдача на уничтожение в ГБУЗ РК «Бахчисарайская ЦРБ» производится один раз в квартал. Использование данных медикаментов производится только по назначению врача-специалиста, имеющего допуск к работе с сильнодействующими препаратами, медработник, получающий материальные запасы также, должен входить в

список лиц, имеющих право получать наркотические и психотропные вещества. Инвентаризация наркотических и психотропных веществ - производится ежемесячно.

При поступлении материальных запасов бухгалтер либо создает «Приходный ордер поступления материальных запасов», либо с помощью синхронизации перетягивает приходный документ из программы 1С «Аптека ЛПУ», проверяет данные, согласно товарной накладной поставщика, редактирует его, выбирает бухгалтерскую проводку и проводит документ в программе 1С: «БГУ». Передача медикаментов и расходных материалов с аптечного склада в подразделения оформляются требованием-накладной с разрешения главного бухгалтера и руководителя лечебного профиля (стационар, амбулаторно-поликлиническая служба).

Списание материальных запасов оформляется, на основании отчётов материально-ответственных лиц, актом списания.

Оплата за поставленные материальные запасы производится бухгалтером по финансовому учёту через Управление Государственного Казначейства (УГК) в Бахчисарайском районе Республики Крым на основании заключённого контракта, счёта за предоставленный товар и товарной накладной (или универсально-передаточного документа (УПД)). Составляется заявка на кассовый расход, где указывается:

- лицевой счёт, с которого требуется оплатить полученные медицинские изделия;
- сумма оплаты, согласно распределению по источникам финансирования и по кодам классификационного признака счёта (КПС), а также КОСГУ расходов - материальные запасы приобретаются по КОСГУ 340;
- указывается основание оплаты (контракт, счёт, товарная накладная или УПД);
- подписывается электронными подписями руководителя и главного бухгалтера.

На основании заявки, работники казначейства формируют платёжное поручение и производят оплату поставщику. Согласно выписке УГК, бухгалтер по финансовому учёту учреждения видит, что полученные материальные запасы оплачены и задолженность перед поставщиком погашена. Для контроля в программном продукте 1С: «БГУ» - формируется оборотная ведомость по расчетам с контрагентами, где можно сопоставить данные оприходования материальных запасов медицинского назначения и платежные документы (заявка на кассовый расход).

Все операции по приобретению, перемещению и списанию материальных запасов медицинского назначения имеют строгую очередность, и прописана в графике документооборота учётной политики ГБУЗ РК «Бахчисарайская ЦРБ», который представлен в приложении Д.

Типовые проводки по учёту материальных запасов медицинского назначения представлены в таблице 9.

Таблица 9 – Журнал регистрации фактов хозяйственной деятельности ГБУЗ РК «Бахчисарайская ЦРБ»

№ п/п	Наименование бухгалтерской операции	Документ	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
1.	13.02.2020: Поступление материальных запасов медицинского назначения от ООО «Вита Рос» в аптечный склад учреждения за счет средств ОМС	Товарная накладная № 527	7.105.31.340 7.105.36.340	7.302.34.730	453 210,53
2.	28.02.2020: Оплачено поставщику ООО «Вита Рос» за поставленные лабораторные реактивы за счёт средств ОМС	ЗКР №326, пл/п № 529814, выписка ГКУВРК за 28.02.2021	7.302.34.830	7.201.11.610	453 210,53

Продолжение таблицы 9

№ п/п	Наименование бухгалтерской операции	Документ	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
3.	09.03.2020: Отпуск материальных запасов медицинского назначения в отделение КДЛ (между МОЛ)	Требование-накладная № 1345	7.105.31.340 7.105.36.340	7.105.31.340 7.105.36.340	43 000,0 0
4.	16.03.2020: Сдача неиспользованных НС в ГУП РК «Крым-Фармация» (отпуск материальных запасов на сторону безвозмездно в порядке расчётов между учреждениями одного уровня)	Накладная на отпуск материалов на сторону №17	4.401.20.241	4.105.31.440	42,00
5.	31.03.2020: Списание материальных запасов медицинского назначения на нужды учреждения (приобретенных за счёт ОМС) с отд.КДЛ	Акт списания МЗ №754	7.109.80.272	7.105.31.440 7.105.36.440	517 622, 32
6.	01.01.2021: При инвентаризации выявлены и оприходованы излишки	Инвентарная ведомость, сличительная ведомость, Акт о результатах инвентаризации	2.105.31.340	2.401.11.180	520,00
7.	При инвентаризации выявлена недостача в пределах естественной убыли	Инвентарная ведомость, сличительная ведомость, Акт о результатах инвентаризации	0.401.10.272	0.105.31.440 0.105.36.440	310,00
8.	При инвентаризации выявлена недостача (установлено виновное лицо)	Инвентарная ведомость, сличительная ведомость, Акт о результатах инвентаризации	0.401.10.172	0.105.31.440 0.105.36.440	277,00
9.	Принято решение о возмещении виновным лицом недостачи материальных запасов	Акт о результатах инвентаризации. Приказ главного врача ЛУ	0.209.74.560	0.401.10.172	277,00

Продолжение таблицы 9

№ п/п	Наименование бухгалтерской операции	Документ	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
10.	Виновным лицом внесены денежные средства в кассу учреждения за недостачу материальных запасов	Приходный кассовый ордер	0.201.34.510	0.209.74.660	277,00

Выводы по второму разделу. Таким образом, приобретение материальных ценностей, работ, услуг осуществляется учреждениями на основании договоров (контрактов) с поставщиками, их заключением в ГБУЗ РК «Бахчисарайская ЦРБ» занимается «Отдел государственных закупок». Заключение и оплата договоров (контрактов), исполнение которых осуществляется за счёт средств, получаемых из внебюджетных источников, должны производиться в пределах утверждённых смет доходов и расходов по средствам, полученным из внебюджетных источников, с учётом ранее заключённых договоров (контрактов) – сметы составляет и утверждает планово-экономический отдел ГБУЗ РК «Бахчисарайская ЦРБ».

Документами, подтверждающими факт приобретения бюджетными учреждениями материальных ценностей, являются соответствующие первичные учётные документы (счета, накладные, акты, счета-фактуры и др.), расписками на них материально-ответственных лиц о приёме материальных ценностей на ответственное хранение – учёт первичных документов и учёт последующего движения материальных запасов осуществляется бухгалтерией. Оплата счетов по приобретению товаров или оплате услуг производится через Управление Государственного Казначейства в Бахчисарайском районе Республики Крым. Для этого составляется заявка на кассовый расход (ЗКР) и через программу СУФД подписывается электронными подписями руководителя и главного бухгалтера и отправляется в казначейство, где на основании ЗКР формируется платёжное поручение и производится оплата поставщикам и подрядчикам.

3 Анализ и рекомендации материально-производственных запасов в ГБУЗ РК «Бахчисарайская ЦРБ»

3.1 Анализ материально-производственных запасов ГБУЗ РК «Бахчисарайская ЦРБ»

Оказание медицинских услуг довольно сложно запланировать, так как всё зависит от человеческого организма и обращений пациентов в данное лечебное учреждение. Планирование закупки медицинских препаратов и расходных материалов производится исходя из анализа закупки и использования материальных запасов прошлых периодов [26, с. 10].

Так как отчётным периодом является 2021 год, то анализ использования материальных запасов проводится за 2019-2021 годы.

На основании оборотно-сальдовых ведомостей, составлена таблица с показателями по поступлению и расходованию материальных запасов медицинского назначения за 2019-2021гг. (таблица 10)

Таблица 10 – Показатели поступления и расходования материальных запасов медицинского назначения за 2019-2021г.г. (на основании оборотно-сальдовых ведомостей по сч.105.31 и 105.36)

Период		2019 г.		2020г.		2021г.	
Источники финансирования	Сумма руб.	поступило	израсходовано	поступило	израсходовано	поступило	израсходовано
	Кол.						
2 (средства от приносящей доход деятельности)		3165 335,08	1760 374,58	4724 728,69	4614601,35	1640 618,21	2058058,50
	Кол.	64947,588	37465,694	131708,494	155515,149	7 666,708	13681,762
4 (Бюджет Республики Крым)	Сумма руб.	25067 676,75	20778 998,09	4839155325	43488618,14	47664151,65	47942 577,55
	Кол.	1056 470,300	817 472,500	700084,588	592605,321	633303,492	663 490,85
5 (Бюджет Республики Крым)	Сумма руб.			2417837,41	6026212,03	215 919,2	863 889,22
	Кол.			116289,511	345 203,449	3054,783	12887,035
7 (Средства по обязательному медицинскому страхованию)	Сумма руб.	102068434,72	93826 757,34	55322429,56	68397108,7-	4550219831	4760627,75
	Кол.	3574 374,141	3387 071,068	1468059,476	2 204914,42	756122322	765995688
ИТОГО (руб.)		130301446,550	116366133,010	110856548,91	122526540,26	95022887,97	98534153,02

На основании итоговых данных из таблицы 10 построена диаграмма (рисунок 2).

По данным таблицы 10 и рисунка 2 видно, что в 2019 году средства на закупку медицинских запасов превышает сумму израсходованных средств на оказание медицинской помощи, что характеризует неслаженность работы планового отдела и отдела закупок: либо планирование было не точным, либо закупка производилась в конце года, и остались большие остатки медикаментов и расходных материалов, переходящих на 2019 год.

В 2020 году ситуация изменилась в обратную сторону, то есть за счёт запасов, закупленных в предыдущем периоде, было обслужено большее количество пациентов и соответственно израсходовано больше медикаментов и расходных материалов, чем закупили в 2019 году.

В 2020 году поступление и использование материалов медицинского назначения находится практически на одном уровне, что означает более эффективную работу учреждения в планировании и проведении закупочной деятельности.

Так как финансово-хозяйственная деятельность Бахчисарайской ЦРБ осуществляется за счёт трёх источников: средства бюджета Республики Крым (через Крымздрав), средства по обязательному медицинскому страхованию (ОМС), средства от приносящей доход деятельности - то сравнительный анализ удельного веса израсходованных средств на приобретение материалов медицинского назначения, раскроет структуру финансирования учреждения. За основу можно взять показатели таблицы поступления и расходования материальных запасов медицинского назначения за 2019-2021гг. (рисунок 2), и построить таблицу, используя данные, по поступлению материальных запасов в стоимостном выражении:

Таблица 11 – Распределение денежных средств затраченных на закупку материальных запасов медицинского назначения ГБУЗ РК «БЦРБ» в 2019 году

Период	Источники финансирования	Израсходовано средств на закупку МЗ, руб.
2019 год	КФО 2 (средства от приносящей доход деятельности)	3 165 335,08
	КФО 4 (Бюджет Республики Крым)	25 067 676,75
	КФО 7 (Средства по обязательному медицинскому страхованию)	102 068 434,72

На основании распределения денежных средств, затраченных в 2019 году на закупку материальных запасов медицинского назначения (таблица 11), построим диаграмму по определению удельного веса истраченных средств (рисунок 1).



Рисунок 1 – Удельный вес средств на закупку материальных запасов медицинского назначения, 2019 год.

Анализируя структуру финансирования учреждения (рисунок 2), можно сделать вывод, что основную долю финансирования составляют средства по ОМС – 78,33%, за счёт собственных средств от приносящей доход деятельности всего 2,43%. А закупка медикаментов за счёт средств бюджета Республики Крым составляет пятую часть от общей суммы закупок, потраченных на медикаменты и расходные материалы.

Проведем такой же анализ структуры финансирования за 2020 год., на основании данных таблицы 12, построим диаграмму (рисунок 2)

Таблица 12 – Распределение денежных средств затраченных на закупку материальных запасов медицинского назначения ГБУЗ РК «БЦРБ» в 2020 году.

Период	Источники финансирования	Израсходовано средств на закупку МЗ, руб.
2020 год	КФО 2 (средства от приносящей доход деятельности)	4 724 728,69
	КФО 4 (Бюджет Республики Крым)	48 391 553,25
	КФО 5 (Бюджет Республики Крым)	2 417 837,41
	КФО 7 (Средства по обязательному медицинскому страхованию)	55 322 429,56

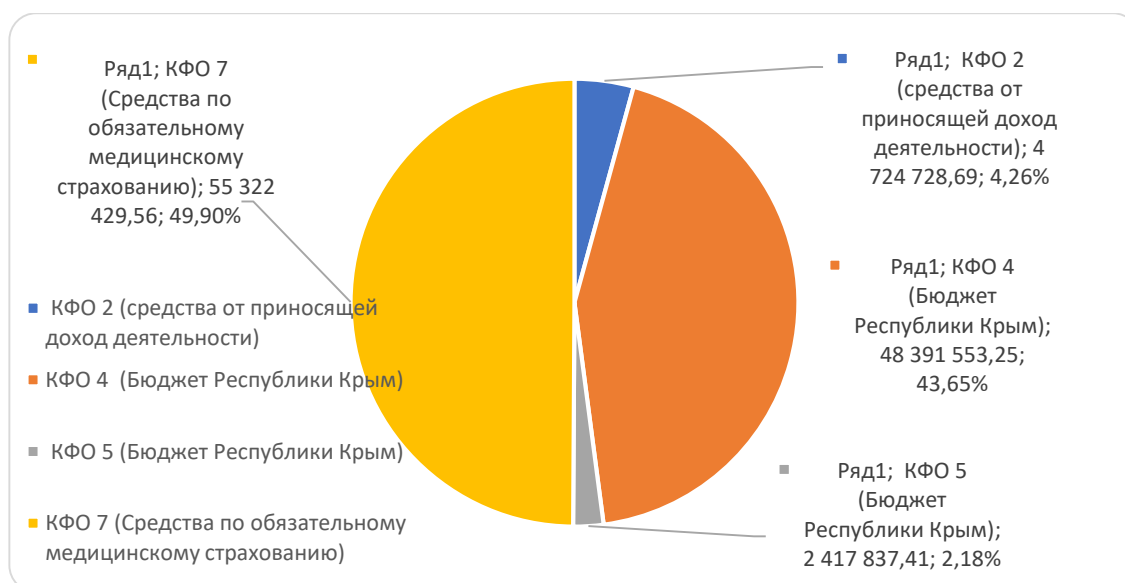


Рисунок 2 – Удельный вес средств на закупку материальных запасов медицинского назначения, 2020 год.

Анализируя данные показателей 2020 года, можно сделать вывод: основную долю финансирования составляют средства по ОМС – почти половина израсходованных средств, доля собственных средств от приносящей доход деятельности увеличилась до 4,26 %.

Закупка медикаментов за счёт средств бюджета Республики Крым составляет 45,83% (общая сумма по исполнению государственного задания и целевому финансированию) от общей суммы закупок, потраченных на медикаменты и расходные материалы.

По такому же принципу проанализируем отчётный 2021 год в разрезе финансирования на материальные запасы медицинского назначения по удельному весу источников финансирования (рисунок 4), для построения диаграммы использует таблицу 13.

Таблица 13 – Распределение денежных средств затраченных на закупку материальных запасов медицинского назначения ГБУЗ РК «БЦРБ» в 2021 году.

Период	Источники финансирования	Израсходовано средств на закупку МЗ, руб.
2021 год	КФО 2 (средства от приносящей доход деятельности)	1 640 618,21
	КФО 4 (Бюджет Республики Крым)	47 664 151,65
	КФО 5 (Бюджет Республики Крым)	215 919,20
	КФО 7 (Средства по обязательному медицинскому страхованию)	45 502 198,91

На основании распределения денежных средств, затраченных в 2021 году на закупку материальных запасов медицинского назначения (таблица 13), построим диаграмму по определению удельного веса истраченных средств (рисунок 3).

В 2021 году, финансирование за счёт бюджета увеличилось до 50,39%, за счёт ОМС – не существенно изменились показатели по сравнению с 2020 годом, а за счёт средств, приносящих собственный доход доля уменьшилась

до 1,73 %, что меньше средств, затраченных на приобретение материальных запасов медицинского назначения в 2019 и 2021 годах.



Рисунок 3 – Удельный вес средств на закупку материальных запасов медицинского назначения, 2021 год.

Анализ за три года количественных и стоимостных показателей закупки и использования материальных запасов медицинского назначения, показывает картину динамики движения материальных запасов и основные источники на их закупку. Эти данные используются планово-экономическим отделом ГБУЗ РК «Бахчисарайская ЦРБ» для формирования сметы на 2021 год.

Материальные запасы медицинского назначения находятся на нормальное функционирование лечебного учреждения.

Своевременное оприходование, списание, отражение операций по ним в бюджетном учёте, а также обеспечение сохранности ценностей является залогом эффективной деятельности учреждения, тем более что от этого зависит жизнь пациентов.

Проведенное выше в работе исследование показало, что в организации материальных запасов в ГБУЗ РК «Бахчисарайская ЦРБ» имеется ряд проблем: не по всем структурным подразделениям организован аналитический учет материальных запасов медицинского назначения; отчеты о движении материальных запасов медицинского назначения не всегда сдаются в установленные сроки согласно документообороту; отсутствуют

приказы и не проводится своевременный контроль соблюдения сроков годности лекарственных средств.

Одним из источников финансирования ГБУЗ РК «Бахчисарайская ЦРБ», являются средства по обязательному медицинскому страхованию (за счёт Фонда ОМС), то есть лечебное учреждение ежемесячно выставляет страховым компаниям счета за оказанные медицинские услуги.

Эти средства поступают на специальный лицевой счёт ГБУЗ РК «Бахчисарайская ЦРБ», открытый в Управлении Государственного казначейства Республики Крым в Бахчисарайском районе.

Оплаты всех расходов за счет ФОМС осуществляются, согласно плану финансово-хозяйственной деятельности, который составляет планово-экономический отдел учреждения.

Получение доходов за счёт средств ФОМС так же планируется, исходя из практики прошлых периодов для каждого отделения и подразделения больницы в разрезе функций. Все данные за оказанную доврачебную и врачебную помощь на каждого пациента обрабатываются, шифруются и отправляют в Территориальный Фонд обязательного медицинского страхования (ТФОМС) через закрытый канал VipNet, в ТФОМС данные обрабатывают, распределяя по страховым компаниям, где застрахованы пациенты ГБУЗ РК «Бахчисарайская ЦРБ» и направляя им денежные средства для оплаты счетов лечебных учреждений. В медицинских страховых компаниях рассматривают каждый страховой случай.

За ошибки в лечебных мероприятиях или неправильном оформлении медицинской документации следуют санкции, то есть снижается сумма финансирования, а в некоторых случаях, при очень грубых ошибках в оформлении или ненадлежащем оказании медицинской помощи (согласно стандартов, оговоренных в Постановлении от 19 декабря 2019 года №1403 «О программе государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» медицинские организации штрафуют [23, с. 14].

Соответственно, финансирование на сумму санкций уменьшается, поэтому каждое отделение и подразделение стремится к работе без санкций.

Для предотвращения ошибок, которые могут возникнуть в деятельности отдельных подразделений в ГБУЗ РК «Бахчисарайская ЦРБ», целесообразна организация учёта и контроль по центрам ответственности это разработанная в учреждении система, которая даёт оценку достигнутым результатов запланированным по каждому подразделению (центру ответственности) [23, с. 14].

Так как спецификация подразделений и отделений лечебного учреждения различная, то любые отклонения от плановых показателей отмечаются не только по месту возникновения, но и по ответственному лицу подразделения или отделения.

Очень важно в ГБУЗ РК «Бахчисарайская ЦРБ» организовать контроль соблюдения сроков годности лекарственных средств (п.11 Приказа Министерства здравоохранения и социального развития РФ от 23.08.2010 № 706н «Об утверждении Правил хранения лекарственных средств») [6]:

- наличие приказа руководителя учреждения о порядке ведения учёта лекарственных средств с ограниченным сроком годности;
- наличие журнала учёта (правильность оформления, полнота и актуальность вносимой информации);
- учёт ведется на бумажном носителе или в электронном виде (с обязательной архивацией);
- контроль осуществляется посредством: компьютерных технологий, стеллажных карт, либо журнала учёта;
- наличие и организация хранения лекарственных средств с истекшим сроком годности (наличие «карантинной зоны»);
- наличие актов по списанию лекарственных средств с истекшим сроком годности.

Руководитель лечебного учреждения назначает комиссионную группу

для работы по изъятию из обращения, списанию и уничтожению лекарственных средств, запрещенных к обороту (ст. 59. главы 11 Федерального закона от 12.04.2010 № 61-ФЗ «Об обращении лекарственных средств»[17], п.4., п.8., п.10., п.13. постановления Правительства РФ от 03.09.2010 № 674 «Об утверждении «Правил уничтожения недоброкачественных лекарственных средств, фальсифицированных лекарственных средств, и контрафактных лекарственных средств»[18]).

Члены комиссии совместно с работниками бухгалтерии должны следовать некоторым обязательным пунктам: владеть информацией об организациях, имеющих лицензию на деятельность по сбору, использованию, обезвреживанию, транспортировке и размещению отходов I-IV класса опасности (организация, осуществляющая уничтожение лекарственных средств); организация хранения лекарственных средств, подлежащих уничтожению; наличие актов по списанию лекарственных средств, подлежащих уничтожению; наличие договоров на уничтожение лекарственных средств, а также актов об их уничтожении.

3.2 Рекомендации по совершенствованию учета материальных запасов в ГБУЗ РК «Бахчисарайская ЦРБ»

Организация бухгалтерского учёта материальных запасов в ГБУЗ РК «Бахчисарайская ЦРБ» ведётся в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учёте» № 402-ФЗ.

Одним из источников финансирования ГБУЗ РК «Бахчисарайская ЦРБ», являются средства по обязательному медицинскому страхованию (за счёт Фонда ОМС), то есть лечебное учреждение ежемесячно выставляет страховым компаниям счета за оказанные медицинские услуги. Эти средства поступают на специальный лицевой счёт ГБУЗ РК «БЦРБ», открытый в Управлении Государственного казначейства Республики Крым в Бахчисарайском районе. Оплаты всех расходов за счет ФОМС осуществляются, согласно плану

финансово-хозяйственной деятельности, который составляет планово-экономический отдел учреждения.

Получение доходов за счёт средств ФОМС так же планируется, исходя из практики прошлых периодов для каждого отделения и подразделения больницы в разрезе функций. Все данные за оказанную доврачебную и врачебную помощь на каждого пациента обрабатываются, шифруются и отправляют в Территориальный Фонд обязательного медицинского страхования (ТФОМС) через закрытый канал VipNet, в ТФОМС данные обрабатывают, распределяя по страховым компаниям, где застрахованы пациенты ГБУЗ РК «БЦРБ» и направляя им денежные средства для оплаты счетов лечебных учреждений. В медицинских страховых компаниях рассматривают каждый страховой случай.

За ошибки в лечебных мероприятиях или неправильном оформлении медицинской документации следуют санкции, то есть снижается сумма финансирования, а в некоторых случаях, при очень грубых ошибках в оформлении или ненадлежащем оказании медицинской помощи (согласно стандартов, оговоренных в Постановлении от 19 декабря 2019 года №1403 «О программе государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов», медицинские организации штрафуют.

Можно выделить следующие негативные аспекты по учету материально-производственных запасов в ГБУЗ РК «Бахчисарайская ЦРБ»:

- применение предприятием большого количества первичной документации в части отражения операций по движению материально-производственных запасов;
- не по всем структурным подразделениям организован аналитический учет материальных запасов медицинского назначения;
- недостаточный уровень оперативности сдачи отчетов по движению материальных запасов подразделениями;

- отсутствие комплексного сочетания всех видов учета в учреждении для обеспечения руководства необходимой управленческой информацией.

Важным направлением совершенствования организации оперативного и складского учета запасов является рационализация форм документов документооборота и всей системы оформления, регистрации и обработки документов. Разнообразие форм учетных документов существенно усложняет работу по учету материальных ресурсов в ГБУЗ РК «Бахчисарайская ЦРБ».

Общие рекомендации по совершенствованию организации учета материально-производственных запасов в ГБУЗ РК «Бахчисарайская ЦРБ»:

- применение усовершенствованной системы автоматизации учетно-аналитических работ в управлении материально-производственными запасами;
- совершенствования методико-организационных основ финансового и управленческого учета материально-производственных запасов, а также их контроля;
- применение усовершенствованной системы автоматизации учетно-аналитических работ в управлении материально-производственными запасами.

Приобретение ГБУЗ РК «Бахчисарайская ЦРБ» материальных запасов медицинского назначения является важнейшей из статей расходов для оказания медицинской помощи населению и проведения диагностики. Более полное финансирование (без санкций и штрафов), позволяет лечебному учреждению приобретать более дорогостоящие аналоги медицинских препаратов, обеспечивающие более качественную помощь пациентам.

В качестве рекомендаций по оптимизации документооборота в ГБУЗ РК «Бахчисарайская ЦРБ» можно рекомендовать использовать универсальный передаточный документ. Преимущества использования Универсального передаточного документа для учета материально-производственных запасов в ГБУЗ РК «Бахчисарайская ЦРБ»:

- снижается уровень нагрузки на документооборот;
- универсальность – этими специальными бланками можно воспользоваться во многих сферах хозяйственной деятельности;
- легкость заполнения;
- снижение вероятности возникновения ошибок.

Кроме того, объём фальсифицированного рынка медицинских препаратов и расходных материалов для диагностирования и оказания медицинской помощи с каждым годом растёт, то у изготовителей препараты с одной и той же химической формулой имеет разную эффективность. Внедрение в лечебных учреждениях персонифицированного учёта расхода медикаментов должен облегчить учёт материальных запасов медицинского назначения. Достоверный персонифицированный учёт возможен только при условии безошибочной и своевременной работы в информационной системе большого количества пользователей, которые задействованы в цепочке: оприходование медикаментов в аптеке; формирование требования из отделения в аптечный склад; выдача со склада и оприходование медикаментов в отделении; формирование назначения на медикаменты пациентам; отпуск медикаментов на посты; подтверждение получения пациентом медикаментов; списание медикаментов в отделении. [40]

В ГБУЗ РК «Бахчисарайская ЦРБ» используется программный продукт по учёту медикаментов и расходных материалов Конфигурация для 1С Предприятие 8.2-8.3 «Учёт медикаментов в больницах». Основные преимущества работы программы: в программе реализована загрузка справочника медикаментов из Регистра Лекарственных Средств России (РЛС); формируются отчеты по движению медикаментов за любой период, по сроку годности, видам медикаментов, типам, по источникам финансирования, по группам медикаментов, по отделениям, по пациентам и т.д.; выгрузка данных по движению материальных запасов в конфигурацию для 1С «БГУ», путём синхронизации. Соответственно, учёт материальных запасов в учреждении становится намного проще и для материально ответственных лиц, и для

бухгалтерии, и для руководства и контролирующих органов в ходе проверки.

Потребности формируются на основании потребностей подразделений учреждения и нормативов расходования. На основании анализа запасов материальных ценностей на складе и потребностей учреждения в этих ценностях на определенную дату производится формирование плана закупок. В модуле также реализован функционал, позволяющий зарегистрировать закупку в журнале учета поступающих МПЗ и в дальнейшем отслеживать ее фактическую поставку в учреждение. Также важнейшим условием повышения эффективности использования материальных запасов медицинского назначения – усиление личной и коллективной ответственности и материальной заинтересованности сотрудников, руководителей и специалистов структурных подразделений в рациональном использовании указанных материальных запасов. Выводы по третьему разделу. Для повышения эффективности работы учреждения также планируется закупка сканеров для автоматизации расшифровки штрих-кодов при поступлении на аптечный склад материальных запасов медицинского назначения, что значительно снизит количество номенклатуры материальных запасов, так как имеет функцию распознавания аналогичных препаратов и занесение их официального названия, в соответствии с Регистром лекарственных средств России, в базу данных больницы. В данное время, оприходование материальных запасов медицинского назначения и внесение в базу осуществляется на основании товарных накладных или УПД, где номенклатура поставленного товара не всегда совпадает с официальным наименованием медицинского препарата или расходного материала. После регистрации сканеров в ИФНС, аптечный склад ГБУЗ РК «Бахчисарайская ЦРБ» начнет применение их для работы, что повысит контроль за достоверным внесением данных в программное обеспечение учреждения и исключение ошибок при ручном заполнении базы номенклатуры, а также контроль за фальсифицированными препаратами и отслеживание сроков применения медикаментов.

Заключение

По результатам написания выпускной квалификационной работы можно сделать следующие выводы:

Специфической особенностью материально-производственных запасов является то, что они в процессе производства используются полностью и поэтому для каждого нового процесса производства необходимо их полностью заменять новыми. Анализ проведенного исследования показывает, что важной предпосылкой эффективного управления производственными запасами на предприятии является их четкая классификация, созданная с учетом специфики отрасли. На основании исследования сущности запасов как элемента ресурсов предприятия можно сделать выводы, что на макроуровне их экономическое значение необходимо для обеспечения непрерывности процесса расширенного воспроизводства, поскольку по объективным причинам возможно возникновение периодического несоответствия во времени и пространстве между спросом и предложением на определенные виды запасов. К причинам несоответствия относят несовпадение ритма потребления и производства, сезонность. Основными критериями признания материальных запасов активами является ожидание экономической выгоды от их использования, возможность контроля компании за ними в результате прошлых событий и возможность их достоверной оценки.

Во второй главе работы проведено исследование организации учета и анализ материальных запасов на примере ГБУЗ РК «Бахчисарайская ЦРБ». Исследование показало, что:

- материальные запасы медицинского назначения – это один из основных видов нефинансовых активов бюджетных учреждений;
- для учета материальных запасов медицинского назначения, предназначенных для использования в процессе диагностической и лечебной деятельности учреждения, предназначены счета 0.105.31.000

«Медикаменты и перевязочные средства» и 0.105.36.000 «Прочие материальные запасы»;

- материальные запасы поступают от поставщиков;
- для выполнения государственного задания учреждение определяет потребность в материальных ресурсах и приобретают их. На поставку материальных запасов медицинского назначения ГБУЗ РК «Бахчисарайская ЦРБ» заключает контракты (договоры) с поставщиками, определяющие права, обязанности и ответственность сторон по поставкам продукции;
- отражение в учёте операций по перемещению материальных запасов внутри учреждения, передаче их к использованию, к списанию осуществляется в регистрах аналитического учёта материальных запасов путем изменения материально ответственного лица на основании соответствующих документов:
- первичная документация учёта материальных запасов оформляется на основании типовых форм, которые имеют все необходимые реквизиты.

Для контроля поступления и использования материальных запасов в ГБУЗ РК «Бахчисарайская ЦРБ» ежегодно проводится инвентаризация. Для контроля расчётов с поставщиками МЗМН бухгалтерия производит сверку расчётов, чтоб исключить кредиторскую и дебиторскую задолженность в отчётности. Результаты тестирования позволили определить и наиболее уязвимые места в организации учёта материальных запасов медицинского назначения и контроля за их использование в ГБУЗ РК «Бахчисарайская ЦРБ»: не по всем структурным подразделениям организован аналитический учет материальных запасов медицинского назначения; отчеты о движении материальных запасов медицинского назначения не всегда сдаются в установленные сроки согласно документообороту; отсутствуют приказы и не проводится своевременный контроль соблюдения сроков годности

лекарственных средств. что свидетельствует о необходимости совершенствования контроля материальных запасов в учреждении.

В третьей главе результатом исследования стала разработка рекомендаций по совершенствованию учета материальных запасов в ГБУЗ РК «Бахчисарайская ЦРБ».

ГБУЗ РК «Бахчисарайская ЦРБ» должно стремиться к соблюдению норм расходования материальных запасов медицинского назначения, поскольку их излишек приводит к непригодности использования медицинских средств, а недостаток – к срыву диагностической и лечебной деятельности учреждения.

В целях совершенствования учета материально-производственных запасов в ГБУЗ РК «Бахчисарайская ЦРБ» предлагается:

- для оптимизации документооборота предлагается использовать универсальный передаточный документ, который целесообразно применять вместо товарной накладной, акта или пакета документов, включающего счета счет-фактуру и первичный учетный документ, что позволит сократить количество документов;
- для совершенствования управления складскими запасами рекомендуется приобрести современный программный продукт «Т-FLEX Складской учет».

Таким образом, Государственное бюджетное учреждение здравоохранения Республики Крым «Бахчисарайская центральная районная больница» должно стремиться к соблюдению норм расходования материальных запасов медицинского назначения, поскольку их излишек приводит к непригодности использования медицинских средств, а недостаток – к срыву диагностической и лечебной деятельности учреждения.

Список используемых источников

1. Абзалова З.А. Применение новой редакции ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» при учете товарно-материальных ценностей [Электронный ресурс]/ З.А. Абзалова. - Материалы международных научно-практических конференций Общества Науки и Творчества (г. Казань) за ноябрь 2019 года. – Режим доступа: <https://www.audit-it.ru/articles/account/assets/a11/1022447.html>
2. Алиева Н.М. Особенности проведения инвентаризации материальных запасов и отражение результатов в учете казенных учреждений/ Н.М. Алиева // Актуальные вопросы современной экономики. - 2014. - № 4. - С. 68-72.
3. Анциферова И.В. Бухгалтерский (финансовый) учет: учеб. для вузов / И.В. Анциферова. - М.: Дашков и К, 2018. - 553 с.
4. Астахов В.П. Теория бухгалтерского учета: Учебное пособие. Изд. 9е, перераб. и доп./ В.П. Астахов - М.: ИКЦ «МарТ»; Ростов н/Д: Издательский центр «МарТ», 2018. - 576 с.
5. Бабаев Ю.А. Бухгалтерский учет: учебник / Ю.А. Бабаев, А.М. Петров. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: Проспект, 2017. – 429 с.
6. Бархатов А.П. Международные стандарты учета и финансовой отчетности / А.П. Бархатов. - М.: Дашков и К, 2018. - 484 с.
7. Буткова О.В. Совершенствование бухгалтерского учета материально-производственных запасов / О.В. Буткова, Р.В. Колесников // Инновационная наука. -2020. - №2. - С. 171-173.
8. Бухгалтерский (финансовый) учет: Учет производства, капитала, финансовых результатов и финансовая отчетность: Учеб. пособие / Под ред. Проф. В.А. Пипко. - М.: Финансы и статистика, 2015. - 352 с.
9. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 N 145-ФЗ (ред. от 01.07.2021) [Электронный ресурс] / Некоммерческая интернет-

версия КонсультантПлюс. - Режим доступа:
http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19702/

10. Волошин Д.А. Учет материально - производственных запасов. Комментарии к методическим указаниям по применению ПБУ 5/01 / Д.А. Волошин // Главбух. - 2018.- №4.- с. 67-81

11. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 N 51-ФЗ (ред. от 01.07.2021) [Электронный ресурс] / Некоммерческая интернет-версия КонсультантПлюс. - Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_5142/

12. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 26.01.1996 № 14-ФЗ (ред. от 01.07.2021) [Электронный ресурс] / Некоммерческая интернет-версия КонсультантПлюс. - Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_9027/

13. Гринман Г.И. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве / Г.И. Гринман. - М.: Агропромиздат, 2018. - 495с.

14. Долгова Ю.В. Материально-производственные запасы (МПЗ): учет и оценка/ Ю.В. Долгова // Молодой ученый. - 2021. - №1. - С. 159-161.

15. Дрожжина И.В. Аналитический учет материально-производственных запасов/ И.В. Дрожжина, С.В. Кириллова // Экономика и бизнес: теория и практика. - 2020. - № 2-1. -С. 99-102.

16. Жаров Д.В. Новый ФСБУ 5/2019 «Запасы»: читаем осознанно и между строк [Электронный ресурс]/ Д.В. Жаров. - Электронный журнал «Бухгалтерский учет. Налоги. Аудит» – Режим доступа: <https://www.audit-it.ru/articles/account/assets/a11/1022442.html>

17. Жарылгасова Б.Т. Анализ финансовой отчетности / Б.Т. Жарылгасова, А.Е. Суглобов, В.Ю. Савин. - М.: Титан эффект, 2019. - 319 с.

18. Ивашкевич В. Б. Анализ хозяйственной деятельности / В. Б. Ивашкевич Н. М. Гарифуллин. Казань: Изд-во Казан. фин.-экон. ин-та, 2018. - 308 с.

19. Керимов В.Э. Бухгалтерский учет: учебник. - 8-е изд./ В.Э. Керимов - М.: Дашков и К°, 2019. -583с.

20. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет (финансовый и управленческий): учебник. - 5-е изд., перераб. и доп./ Н.П. Кондраков - М.: ИНФРАМ, 2017. - 584с.

21. Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993 с изменениями, одобренными в ходе общероссийского голосования 01.07.2020) [Электронный ресурс] / Некоммерческая интернет-версия КонсультантПлюс. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28399/

22. Коржов Ю.П. ФСБУ 5/2019 «Запасы», отражение в 1С: Бухгалтерия 8.3 [Электронный ресурс] / Ю.П.Коржов – Электронный журнал «Налог-налог.ру» - Режим доступа: <https://nalog-nalog.ru/news/d/20201210140000-fsbu-52019-zapasy-otrazhenie-v-1sbukhgalteriya-83>

23. Кулякина Е.Л. Теоретические аспекты учета материально-производственных запасов в организациях РФ/ Е.Л. Кулякина, Д.С. Москалюк С.В. Власов // Молодой ученый. – 2019. – № 17. – С.14-18.

24. Малявкина Л.И. Затраты, незавершенное производство, готовая продукция / Малявкина Л.И. // Бухгалтерский учет. - 2019. - № 24. - с 14-19

25. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 2 «Запасы» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 25.11.2011 № 160н) (ред. от 26.08.2015) [Электронный ресурс] / Некоммерческая интернет-версия КонсультантПлюс. – Режим доступа: http://base.consultant.ru /document/cons_doc_LAW_123285/ (утратил силу)

26. Муллинова С.А. Международные стандарты финансовой отчетности: учебное пособие / С.А. Муллинова, О.В. Жердева. - Майкоп: ИП Магарин О.Г., 2018. - 176 с.

27. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (в ред. 20.02.2020) [Электронный ресурс] /

Некоммерческая интернет-версия КонсультантПлюс. – Режим доступа: http://base.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/

28. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1988 № 146-ФЗ (в ред. 20.02.2020) [Электронный ресурс] / Некоммерческая интернет-версия КонсультантПлюс. - Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/

29. Никитенко М.Н. Применение ФСБУ «Запасы» [Электронный ресурс]/ М.Н.Никитенко. - Электронный журнал «Бухгалтерский учет. Налоги. Аудит» – Режим доступа: <https://www.audit-it.ru/articles/account/assets/a11/982829>.

30. Пизенгольц М.З. Бухгалтерский учет / М.З. Пизенгольц. - М.: Финансы и статистика; Издание 4-е, перераб. и доп., 2018. - 896 с.

31. Постановление Правительства РФ от 03.09.2010 № 674 (ред. от 16.01.2016) "Об утверждении Правил уничтожения недоброкачественных лекарственных средств, фальсифицированных лекарственных средств и контрафактных лекарственных средств"[Электронный ресурс] / Некоммерческая интернет-версия КонсультантПлюс. – Режим доступа: http://base.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_104402/

32. Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 (ред. от 08.11.2010) "Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств"[Электронный ресурс] / Некоммерческая интернет-версия КонсультантПлюс. – Режим доступа: http://base.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_7152/

33. Приказ Минфина России от 29.07.1998 № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» [Электронный ресурс] / Некоммерческая интернет-версия КонсультантПлюс. – Режим доступа: http://base.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_20081/

34. Приказ Минфина России от 06.05.1999 № 32н (ред. от 06.04.2015) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету» «Доходы

организации ПБУ 9/99» (Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 N 1791) [Электронный ресурс] / Некоммерческая интернет-версия КонсультантПлюс. – Режим доступа: http://base.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_6208/

35. Приказ Минфина России от 06.05.1999 № 33н (ред. от 06.04.2015) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации ПБУ 10/99» (Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 № 1790) [Электронный ресурс] / Некоммерческая интернет-версия КонсультантПлюс. – Режим доступа: http://base.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_12508/

36. Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н (ред. от 08.11.2010, с изм. от 29.01.2018) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)» [Электронный ресурс] / Некоммерческая интернет-версия КонсультантПлюс. – Режим доступа: http://base.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_18609/

37. Приказ Минфина России от 09.06.2001 № 44н (ред. от 16.05.2016) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов ПБУ 5/01» (Зарегистрировано в Минюсте России 19.07.2001 № 2806) [Электронный ресурс] / Некоммерческая интернет-версия КонсультантПлюс. – Режим доступа: http://base.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_32619/ (утратил силу)

38. Приказ Минфина России от 06.10.2008 № 106н «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету» (вместе с «Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008)», «Положением по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008)») [Электронный ресурс] / Некоммерческая интернет-версия КонсультантПлюс. – Режим доступа: http://base.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_81164/

39. Приказ Минфина России от 02.07.2010 N 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (ред. от 19.04.2019) [Электронный

ресурс] / Некоммерческая интернет-версия КонсультантПлюс. – Режим доступа: http://base.consultant.ru /document/cons_doc_LAW_103394/

40. Приказ Минздравсоцразвития РФ от 23.08.2010 N 706н (ред. от 28.12.2010) "Об утверждении Правил хранения лекарственных средств" (Зарегистрировано в Минюсте РФ 04.10.2010 N 18608) [Электронный ресурс] / Некоммерческая интернет-версия КонсультантПлюс. – Режим доступа: http://base.consultant.ru /document/cons_doc_LAW_105562/

41. 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) [Электронный ресурс] / Некоммерческая интернет-версия КонсультантПлюс. – Режим доступа: http://base.consultant.ru /document/cons_doc_LAW_107750/

42. Приказ Минфина России от 16.12.2010 N 174н (ред. от 30.10.2020) "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению" (Зарегистрировано в Минюсте России 02.02.2011 N 19669) [Электронный ресурс] / Некоммерческая интернет-версия КонсультантПлюс. – Режим доступа: http://base.consultant.ru /document/cons_doc_LAW_108766/

43. Приказ Минфина России от 30.03.2015 N 52н (ред. от 15.06.2020) "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" (Зарегистрировано в Минюсте России 02.06.2015 N

37519) [Электронный ресурс] / Некоммерческая интернет-версия КонсультантПлюс. – Режим доступа: http://base.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_177766/

44. Приказ Минздрава России от 24.07.2015 N 484н "Об утверждении специальных требований к условиям хранения наркотических средств и психотропных веществ, зарегистрированных в установленном порядке в качестве лекарственных средств, предназначенных для медицинского применения в аптечных, медицинских, научно-исследовательских, образовательных организациях и организациях оптовой торговли лекарственными средствами" (Зарегистрировано в Минюсте России 13.01.2016 N 40565) [Электронный ресурс] / Некоммерческая интернет-версия КонсультантПлюс. – Режим доступа: http://base.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_192417/

45. Приказ Минфина России от 07.12.2018 N 256н (ред. от 19.12.2019) "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Запасы" (Зарегистрировано в Минюсте России 11.01.2019 N 53306) [Электронный ресурс] / Некоммерческая интернет-версия КонсультантПлюс. – Режим доступа: http://base.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_315851/

46. Приказ Минфина России от 15.11.2019 N 180н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы" (вместе с "ФСБУ 5/2019...") (Зарегистрировано в Минюсте России 25.03.2020 N 57837) [Электронный ресурс] / Некоммерческая интернет-версия КонсультантПлюс. – Режим доступа: http://base.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_348523/

47. Смирнов А.Г. Какие корректировки нужно сделать в бухучете при переходе на ФСБУ Запасы [Электронный ресурс]/А.Г.Смирнов. – Бухгалтерия. – Режим доступа: <https://www.buhgalteria.ru/article/kakie-korrektirovki-nuzhno-sdelat-v-bukhuchete-pri-perekhode-na-fsbu-zapasy>

48. Соколов Я.В. Основные функции счета «Основное производство» // БУХ.1С - 2018. - № 5. - С. 45-46

49. Соколова Е.С. Бухгалтерский учет: учебно-практическое пособие / Е.С. Соколова, О.В. Соколов. - М.: Евразийский открытый институт, 2011. - 404 с.
50. Соцкая А.А. Методика учета товарно-материальных ценностей (нюансы) [Электронный ресурс]/ А.А.Соцкая – Электронный журнал «Налог-налог.ру» - Режим доступа: https://nalog-nalog.ru/buhgalterskij_uchet/vedenie_buhgalterskogo_ucheta/metodika_ucheta_tovarnomaterialnyh_cennostej_nyuansy/
51. Спешилова Н.В. Проблемы учёта материально-производственных запасов и пути их решения / Н.В. Спешилова, О.О. Сладкова // Новая наука: Современное состояние и пути развития. - 2019. - № 10-1. - С. 171-178.
52. Федеральный закон от 12.04.2010 N 61-ФЗ (ред. от 11.06.2021) "Об обращении лекарственных средств"[Электронный ресурс] / Некоммерческая интернет-версия КонсультантПлюс. – Режим доступа: http://base.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_99350
53. Федеральный закон от 21.11.2011 N 323-ФЗ (ред. от 02.07.2021) "Об основах охраны здоровья граждан в Российской Федерации" [Электронный ресурс] / Некоммерческая интернет-версия КонсультантПлюс. – Режим доступа: http://base.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_121895
54. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (в ред. 26.07.2019) [Электронный ресурс] / Некоммерческая интернет-версия КонсультантПлюс. – Режим доступа: http://base.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855
55. Хахонова Н.Н. Бухгалтерский учет и отчетность: учебник / Н.Н. Хахонова И.В. Алексеева, А.В. Бахтеев [и др.]. - М.: ИОР: ИНФРАМ, 2018. - 552 с.
56. Шутова И.С. Бухгалтерский (управленческий) учет: Учебное пособие / И.С. Шутова Г.М. Лисович. - М.: Вузовский учебник, 2018. - 64 с.

57. Bahr Gottfried. Buchführung und Jahresabschluss / Gottfried Bahr: Wolf F. Fischer- Winkelman (Unter Mitarb. Von Jorn Brandstatter) - 4., überarb. und erw. Aufl. - Wiesbaden: Gabler, 1992. - 548 p.
58. G. Morgan L. Crawford International financial reporting for the not-for profit sector: Final report. - London, Chartered Accountants' Hall Moorgate Place United Kingdom, 2014. - 139 p.
59. Glautier MWE & Underdown D. Accounting Theory and Practice. - 4th Edition, 1992.
60. Horngren C. T, Foster G., Datar SM Cost Accounting: A Managerial Emphasis. - 10th Edition, Prentice Hall, Inc., 2000.
61. Kieso D. E "Weygandt JJ, Warfield TD Intermediate Accounting. - 10th Edition. John Wiley & Sons, Inc., 2001.

Приложение А
Учет медикаментов в бюджетных учреждениях с аптекой

Таблица А.1 – Учет медикаментов в бюджетных учреждениях с аптекой

Хозяйственная операция	Документ	Регистры учета, которые ведутся аптекой	Нюансы оформления
Медикаменты поступили от поставщика	Счет от продавца	1. Книга регистрации счетов, поступивших в аптеку (форма 6-МЗ). 2. Отчет аптеки о приходе и расходе аптекарских запасов в денежном (суммарном) выражении, (форма 11-МЗ)	Отчет подготавливается в 2 экземплярах. 1 экземпляр заверяется заведующим аптекой и передается в бухгалтерию, 2-й экземпляр хранится у заведующего аптекой. Корректность отчета отслеживается бухгалтерией и главой учреждения. Согласно отчету в бухгалтерском учете записываются транзакции списания лекарств
Медикаменты выданы из аптеки для использования	Накладная (требование)	1. Книга учета протаксированных накладных (требований) (форма 7-МЗ). 2. Отчет аптеки о приходе и расходе аптекарских запасов в денежном (суммарном) выражении, (форма 11-МЗ)	Оформляется 2 экземпляра накладной. 1 экземпляр для аптеки, 2-й — остается у материально ответственного лица отделения, которому были переданы аптекарские запасы. Страницы формы 7-МЗ нумеруются и подписываются главным бухгалтером, итоговые результаты переходят в форму 11-МЗ
Приход/расход особых лекарственных средств (предметно-количественный учет)	Счет от продавца / накладная (требование)	Книга предметно-количественного учета аптекарских запасов (форма 8-МЗ)	Страницы книги нумеруются и подписываются главным бухгалтером
Расход особых лекарственных средств (предметно-количественный учет)	Накладная (требование)	Ведомость выборки израсходованных лекарственных средств, подлежащих предметно-количественному учету (форма 1-МЗ)	Ведомость заверяется заведующим аптекой или его замом. Итоговая сумма выданных в этот день материальных ценностей переходит в форму 8-МЗ

Приложение Б
Учет медикаментов в бюджетных учреждениях без аптеки

Таблица Б.1 – Учет медикаментов в бюджетных учреждениях без аптеки

Хозяйственная операция	Документ	Регистры учета	Особенности оформления
Медикаменты поступают сразу в отделение	1. Накладная (требование). 2. Счет от поставщика с приложенными накладными за какой-либо оговоренный период		Накладная (требование) оформляется в 4 экземплярах, отдельно для каждого вида средств по каждому отделению. Работник бухгалтерии списывает израсходованные медикаменты на основании счета
Поступление особых лекарственных средств	Накладная	Отчет о движении лекарственных средств, подлежащих предметно-количественному учету (форма 2-МЗ)	Оформляется 5 накладных для особых лекарств отдельно для каждой группы по каждому отделению

Приложение В
Типовые проводки по учету материальных запасов в учреждениях здравоохранения

Таблица В.1 – Типовые проводки по учету материальных запасов в учреждениях здравоохранения

Проводка	Описание проводки
Дт 010500000 «Материальные запасы» (010521340, 010531340) Кт 030234730 «Увеличение кредиторской задолженности по приобретению материальных запасов»	Покупка медикаментов у поставщика
Дт 010500000 «Материальные запасы» (010521340, 010531340) Кт 030404340 «Внутриведомственные расчеты по приобретению материальных запасов»	Передача медикаментов от вышестоящего учреждения
Дт 040120272 «Расходование материальных запасов» Кт 010500000 «Материальные запасы» (010521440, 010531440)	Использование медикаментов в текущей деятельности
Дт 040110172 «Доходы от операций с активами» Кт 010500000 «Материальные запасы» (010521440, 010531440)	Списание просроченных, испорченных медикаментов
Дт 220134510 «Поступления средств в кассу учреждения» Кт 240110130 «Доходы от оказания платных услуг»	Продажа медикаментов через аптеку учреждения. Начислен доход от реализации медикаментов
Дт 240110130 «Доходы от оказания платных услуг» Кт 210500000 «Материальные запасы» (210521440, 210531440)	Продажа медикаментов через аптеку учреждения. Отражена себестоимость медикаментов
Дт 240110130 «Доходы от оказания платных услуг» Кт 230304730 «Увеличение кредиторской задолженности по налогу на добавленную стоимость»	Продажа медикаментов через аптеку учреждения. Начислен НДС

Приложение Г
Баланс ГБУЗ «Бахчисарайская ЦРБ» за 2021 г.

Таблица Г.1 – Баланс ГБУЗ «Бахчисарайская ЦРБ» за 2021 г.

Учреждение	Код строки	На начало года			На конец отчетного периода			итого			
		1	2	3	4	5	6		7	8	9
Государственное бюджетное учреждение здравоохранения Республики Крым "Центр "Бахчисарайская центральная районная больница"	010	0,00	87 743 987,00	0,00	0,00	0,00	87 743 987,00	0,00	103 912 611,85	5 887 089,21	109 799 701,06
	011	0,00	36 455 549,00	0,00	0,00	0,00	36 455 549,00	0,00	36 455 549,00	0,00	36 455 549,00
Государственное бюджетное учреждение здравоохранения Республики Крым "Министерство здравоохранения Республики Крым"	012	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	41 784 297,68	2 322 305,45	44 106 603,13
Государственное бюджетное учреждение здравоохранения Республики Крым "Центр "Бахчисарайская центральная районная больница"	013	0,00	51 288 438,00	0,00	0,00	0,00	51 288 438,00	0,00	25 672 765,17	3 564 783,76	29 237 548,93
Государственное бюджетное учреждение здравоохранения Республики Крым "Министерство здравоохранения Республики Крым"	020	0,00	61 440 051,00	0,00	0,00	0,00	61 440 051,00	0,00	71 925 701,90	2 059 371,49	73 985 073,39
Государственное бюджетное учреждение здравоохранения Республики Крым "Центр "Бахчисарайская центральная районная больница"	021	0,00	27 219 858,00	0,00	0,00	0,00	27 219 858,00	0,00	32 102 286,04	0,00	32 102 286,04
Государственное бюджетное учреждение здравоохранения Республики Крым "Министерство здравоохранения Республики Крым"	022	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	18 705 736,38	0,00	18 705 736,38
Государственное бюджетное учреждение здравоохранения Республики Крым "Центр "Бахчисарайская центральная районная больница"	023	0,00	34 220 193,00	0,00	0,00	0,00	34 220 193,00	0,00	21 117 679,48	2 059 371,49	23 177 050,97
Итого											

Продолжение Приложения Г

Продолжение таблицы Г.1

030	Основные средства (остаточная стоимость, стр.010 - стр.020)	0,00	26 303 936,00	0,00	26 303 936,00	0,00	26 303 936,00	0,00	31 986 909,95	3 827 717,72	35 814 627,67
031	недвижимое имущество учреждения (остаточная стоимость, стр.011 - стр.021)	0,00	9 235 691,00	0,00	9 235 691,00	0,00	9 235 691,00	0,00	4 353 262,96	0,00	4 353 262,96
032	особо ценное движимое имущество учреждения (остаточная стоимость, стр.012 - стр.022)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	23 078 561,30	2 322 305,45	25 400 866,75
033	иное движимое имущество учреждения (остаточная стоимость, стр.013 - стр.023)	0,00	17 068 245,00	0,00	17 068 245,00	0,00	17 068 245,00	0,00	4 555 085,69	1 505 412,27	6 060 497,96
034	предметы лизинга (остаточная стоимость, стр.014 - стр.024)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
040	Нематериальные активы (Балансовая стоимость, 010200000)*, всего	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
050	Амортизация нематериальных активов *	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
060	Нематериальные активы (остаточная стоимость, стр. 040 - стр.050)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
061	особо ценное движимое имущество учреждения (остаточная стоимость, стр.041 - стр.051)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
062	иное движимое имущество учреждения (остаточная стоимость, стр.042 - стр.052)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
063	предметы лизинга (остаточная стоимость, стр.043 - стр.053)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
070	Непроизведенные активы (балансовая стоимость, 010300000)	0,00	37 449,00	0,00	37 449,00	0,00	37 449,00	0,00	37 449,00	0,00	37 449,00
080	Материальные запасы (010500000)	185 190,98	3 082 806,03	22 985 014,26	26 253 011,27	4 989 428,47	35 453 330,58	2 368 383,55	42 811 142,60	35 453 330,58	42 811 142,60
090	Вложения в нефинансовые активы (010600000)	0,00	711 409,00	0,00	711 409,00	0,00	711 409,00	0,00	711 409,00	0,00	711 409,00
091	в недвижимое имущество учреждения (010610000)	0,00	711 409,00	0,00	711 409,00	0,00	711 409,00	0,00	711 409,00	0,00	711 409,00
100	Финансовые активы в пути (010700000)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Продолжение Приложения Г

Продолжение таблицы Г.1

Итого по разделу I (стр. 030 + стр. 060 + стр. 070 + стр. 080 + стр. 090 + стр. 100 + стр. 140)		150	185 190,98	30 135 600,03	22 985 014,26	53 305 805,27	4 989 428,47	35 104 151,50	39 281 048,30	79 374 628,27	0,00	0,00
II. Финансовые активы												
Денежные средства Учреждения (0201000000)		170	0,00	352 797,03	19 471,00	372 268,03	22 977 289,42	97 815,93	89 887 351,14	112 962 456,49	0,00	0,00
Денежные средства учреждений на лицевых счетах в органе казначейства (020111000)		171	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	112 187 107,36	0,00	0,00
денежные документы (020135000)		178	0,00	352 797,03	19 471,00	372 268,03	16 856,00	97 815,93	660 677,20	775 349,13	0,00	0,00
Финансовые вложения (020400000)		210	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Расчеты по доходам (020500000)		230	0,00	0,00	57 291,59	57 291,59	0,00	0,00	185 459,93	185 459,93	0,00	0,00
Расчеты по кредитам, займам (ссудам) (020700000)		290	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Расчеты с подотчетными лицами (020800000)		310	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 940,80	2 940,80	0,00	0,00
Прочие расчеты с дебиторами (021000000)		330	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-27 469 273,26	-2 322 305,45	-29 791 578,71	0,00	0,00
расчеты с учредителем (021006000)*		336	X	0,00	0,00	0,00	X	-78 277 295,68	-2 322 305,45	-80 599 601,13	0,00	0,00
амортизация ОЦИ* (стр. 336+стр.337)		337	X	0,00	0,00	0,00	X	50 808 022,42	0,00	50 808 022,42	0,00	0,00
остаточная стоимость ОЦИ (стр. 336+стр.337)		338	X	0,00	0,00	0,00	X	-27 469 273,26	-2 322 305,45	-29 791 578,71	0,00	0,00
Вложения в финансовые активы (021500000)		370	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Итого по разделу II (стр. 170 + стр. 210 + стр. 230 + стр. 260 + стр. 290 + стр. 310 + стр. 320 + стр. 330 + стр. 370 + стр. 380)		400	0,00	352 797,03	76 762,59	429 559,62	22 977 289,42	-27 371 457,33	87 753 446,42	83 359 278,51	0,00	0,00
БАЛАНС (стр. 150 + стр. 400)		410	185 190,98	30 488 397,06	23 061 776,85	53 735 364,89	27 966 717,89	7 732 694,17	127 034 494,72	162 733 906,78	0,00	0,00

ПАССИВ	Код строки	На начало года				На конец отчетного периода						
		3	4	5	6	7	8	9	10			
1	2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Обязательства												

Продолжение Приложения Г

Продолжение таблицы Г.1

Расчеты с кредиторами по долговым обязательствам (0301000000)	470	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Расчеты по принятым обязательствам (0302000000)	490	0,00	0,00	86 541,20	86 541,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
Расчеты по платежам в бюджеты (0303000000)	510	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30 933,54		
расчеты по налогу на добавленную стоимость (0303040000)	514	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30 933,54		
Прочие расчеты с кредиторами (0304000000)	530	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 214 616,31		
расчеты по средствам, полученным во временное распоряжение (0304010000)	531	X	X	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	X	X	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 214 616,31		
Расчеты по доходам (0205000000)	580	0,00	0,00	294 797,90	294 797,90	0,00	0,00	22 960 433,42	22 960 433,42	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 000,01	22 962 433,43	
Итого по разделу III (стр. 470 + стр. 490 + стр. 510 + стр. 530 + стр. 570 + стр. 580 + стр. 590)	600	0,00	0,00	381 339,10	381 339,10	0,00	0,00	22 960 433,42	22 960 433,42	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 247 549,86	24 207 983,28
IV. Финансовый результат																						
Финансовый результат экономического субъекта (0401000000) (стр. 623+ стр. 623.1 + стр. 624 + стр. 625 + стр. 626)	620	185 190,98	30 488 397,06	22 660 437,75	53 354 025,79	53 354 025,79	5 006 284,47	5 006 284,47	7 732 694,17	125 786 944,86	138 525 923,50											
Финансовый результат прошлых отчетных периодов (0401300000)	623	185 190,98	30 488 397,06	22 660 437,75	53 354 025,79	53 354 025,79	5 006 284,47	5 006 284,47	43 075 328,25	125 786 944,86	87 717 901,08											
Финансовый результат по начисленной амортизации ОЦИ	623.1	X	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	X	50 808 022,42	0,00	50 808 022,42											
БАЛАНС (стр. 600 + стр. 620)	900	185 190,98	30 488 397,06	23 061 776,85	53 735 364,89	53 735 364,89	27 966 717,89	27 966 717,89	7 732 694,17	127 034 494,72	162 733 905,78											

* Данные по этим строкам в валюту баланса не входят.

Продолжение Приложения Г

Продолжение таблицы Г.1

СПРАВКА
о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах

Номер забалансового счета	Наименование забалансового счета, доказателя	Код строки	На начало года			На конец отчетного периода			Итого	
			детиельность с целявыми средствами	детиельность по государственному заданию	принносящая доход детиельность	детиельность с целявыми средствами	детиельность по государственному заданию	принносящая доход детиельность		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
01	Имущество, полученное в пользование, всего	010	0,00	0,00	692 000,00	692 000,00	0,00	6 694 763,80	0,00	6 694 763,80
01	в том числе: недвижимое	011	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5 202 524,80	0,00	5 202 524,80
01	движимое	015	0,00	0,00	692 000,00	692 000,00	0,00	692 259,00	0,00	692 259,00
02	Материальные ценности, принятые на хранение, всего	020	0,00	0,00	123 800,00	123 800,00	0,00	123 825,00	0,00	123 825,00
03	Бланки строгой отчетности, всего	030	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8 309,00	0,00	8 309,00
12	Специальное оборудование для выполнения научно- исследовательских работ по договорам с заказчиками, всего	120	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	512 691,69	0,00	512 691,69
17	Поступления денежных средств на счета упреждения, всего	170	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	566 424 767,84	0,00	566 424 767,84
17	в том числе: доходы	171	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	565 210 151,53	0,00	565 210 151,53
17	источники финансирования дефицита средств упреждения	173	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 214 616,31	0,00	1 214 616,31
18	Зыбытия денежных средств со счетов упреждения, всего	180	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	454 237 660,48	0,00	454 237 660,48
18	в том числе: расходы	181	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	454 237 660,48	0,00	454 237 660,48
21	Основные средства стоимостью до 3000 рублей, включительно, в эксплуатации, всего	210	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6 027 800,11	0,00	6 027 800,11
21	иное движимое имущество	212	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6 027 800,11	0,00	6 027 800,11

Главный врач

Главный бухгалтер

Руководитель
(уполномоченное
лицо)

Исполнитель

14 марта 2021 г.



Гайдарев Константин Викторович

(расшифровка подписи)

Лавриненко Татьяна Анатольевна

(расшифровка подписи)

Централизованная бухгалтерия

(наименование, ОГРН, ИНН, КПП, местонахождение)

(подпись)

(расшифровка подписи)

(подпись)

(расшифровка подписи)

(телефон, e-mail)

Приложение Д

Отчет о финансовых результатах ГБУЗ «Бахчисарайская ЦРБ» за 2021 г.

Таблица Д.1 – Отчет о финансовых результатах ГБУЗ «Бахчисарайская ЦРБ» за 2021 г.

1	2	3	4	5	6	7	КОДЫ	
							форма по ОКУД	Дата
							0503721	01.01.2021
							00813186	
							9104003370	
							35604101001	
							00182225	
							9102012869	
							807	
								383
Учреждение	на 1 января 2021 г.							
Обособленное подразделение	Государственное бюджетное учреждение здравоохранения Республики Крым "Центр Бахчисарайская центральная районная больница"							
Учредитель	Министерство здравоохранения Республики Крым							
Наименование органа, осуществляющего полномочия учредителя								
Периодичность, годовая								
Единица измерения: руб.								
1	2	3	4	5	6	7		
Доходы(стр. 030 + стр. 040 + стр. 050 + стр. 060 + стр. 090 + стр. 100 + стр. 110)	010	100	50 645 498,30	-56 313 759,02	499 236 565,21	493 568 304,49		
Доходы от оказания платных услуг (работ)	040	130	0,00	0,00	501 452 383,14	501 452 383,14		
Безвозмездные поступления от бюджетов	060	150	0,00	0,00	0,00	0,00		
Доходы от операций с активами	090	170	0,00	-78 277 295,68	-2 322 305,45	-80 599 601,13		
доходы от реализации активов	092	172	0,00	-78 277 295,68	-2 322 305,45	-80 599 601,13		
доходы от реализации нефинансовых активов	093	172	0,00	-78 277 295,68	-2 322 305,45	-80 599 601,13		
Прочие доходы	100	180	50 645 498,30	21 963 536,66	106 487,52	72 715 522,48		
в том числе:								
субсидии	101	180	40 056 111,63	0,00	0,00	40 056 111,63		
иные прочие доходы	104	180	10 589 386,67	21 963 536,66	106 487,52	32 659 410,85		
Расходы(стр. 160 + стр. 170 + стр. 190 + стр. 210 + стр. 230 + стр. 240 + стр. 250 + стр. 260 + стр. 280)	150	200	45 824 404,81	17 249 965,29	396 130 058,10	459 204 429,20		
Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда	160	210	26 957 482,37	0,00	327 067 070,80	354 024 553,17		
в том числе:								
заработная плата	161	211	20 698 294,37	0,00	250 503 725,80	271 202 020,17		
прочие выплаты	162	212	11 000,00	0,00	300 560,00	311 560,00		
начисления на выплаты по оплате труда	163	213	6 248 188,00	0,00	76 262 785,00	82 510 973,00		
Приобретение работ, услуг	170	220	5 994 682,24	8 825,00	18 398 903,70	24 402 410,94		
в том числе:								
услуги связи	171	221	14 500,00	8 825,00	230 028,67	253 353,67		
транспортные услуги	172	222	0,00	0,00	155 113,60	155 113,60		
коммунальные услуги	173	223	2 217 527,64	0,00	10 762 347,61	12 979 875,25		
арендная плата за пользование имуществом	174	224	0,00	0,00	12 270,00	12 270,00		
работы, услуги по содержанию имущества	175	225	3 640 163,28	0,00	4 207 308,12	7 847 471,40		

Продолжение Приложения Д

Продолжение таблицы Д.1

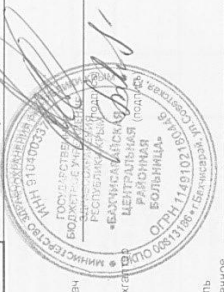
Наименование показателя	код строки	Код аналитики	Деятельность с целевыми средствами	Деятельность по государственному заданию	Приносящая доход деятельность	Итого
1	2	3	4	5	6	7
прочие работы, услуги	176	226	122 491,32	0,00	3 031 835,70	3 154 327,02
Обслуживание долговых обязательств	190	230	0,00	0,00	0,00	0,00
Безвозмездные перечисления организациям	210	240	97 453,62	0,00	266 642,01	364 095,63
в том числе:						
безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям	211	241	97 453,62	0,00	266 642,01	364 095,63
Безвозмездные перечисления бюджетам	230	250	0,00	0,00	0,00	0,00
Социальное обеспечение	240	260	162 695,00	0,00	0,00	162 695,00
в том числе:						
пособия по социальной помощи населению	242	262	162 695,00	0,00	0,00	162 695,00
Прочие расходы	250	290	48 622,56	0,00	804 203,58	852 826,14
Расходы по операциям с активами	260	270	12 563 469,02	17 241 141,29	49 593 238,01	79 397 848,32
в том числе:						
амортизация основных средств и нематериальных активов	261	271	0,00	16 280 562,71	2 213 063,52	18 493 626,23
расходование материальных запасов	264	272	12 563 469,02	960 578,58	47 380 174,49	60 904 222,09
(стр. 301 - стр. 302 + стр. 303); (стр. 310 + стр. 380)	300		4 821 093,49	-73 563 725,31	103 106 507,11	34 363 875,29
Операционный результат до налогообложения(стр. 010 - стр. 150)	301		4 821 093,49	-73 563 725,31	103 106 507,11	34 363 875,29
Операции с нефинансовыми активами(стр. 320 + стр. 330 + стр. 350 + стр. 360 + стр. 370)	310		4 804 237,49	4 968 551,47	16 296 034,04	26 068 823,00
Чистое поступление основных средств	320		0,00	5 682 973,95	3 827 717,72	9 510 691,67
в том числе:						
увеличение стоимости основных средств	321	310	0,00	85 711 371,00	14 576 950,33	100 288 321,33
уменьшение стоимости основных средств	322	410	0,00	80 028 397,05	10 749 232,61	90 777 629,66
Чистое поступление нематериальных активов	330		0,00	0,00	0,00	0,00
Чистое поступление произведенных активов	350		0,00	0,00	0,00	0,00
Чистое поступление материальных запасов	360		4 804 237,49	-714 422,48	12 468 316,32	16 558 131,33
в том числе:						
увеличение стоимости материальных запасов	361	340	17 466 160,13	274 811,30	60 201 127,82	77 941 099,25
уменьшение стоимости материальных запасов	362	440	12 660 922,64	989 233,78	47 732 811,50	61 382 967,92
Чистое изменение затрат на изготовление готовой продукции (работ, услуг)	370		0,00	0,00	0,00	0,00
в том числе:						
увеличение затрат	371	X	45 950 269,98	16 980 572,79	397 294 632,44	460 225 475,21
уменьшение затрат	372	X	45 950 269,98	16 980 572,79	397 294 632,44	460 225 475,21
Операции с финансовыми активами и обязательствами(стр. 390 - стр. 510)	380		16 856,00	-78 532 276,78	86 810 473,07	8 295 052,29
Операции с финансовыми активами(стр. 410 + стр. 420 + стр. 440 + стр. 460 + стр. 470 + стр. 480)	390		16 856,00	-78 532 276,78	87 969 481,72	9 454 060,94
Чистое поступление средств учреждений	410		22 977 289,42	-254 981,10	89 867 880,14	112 590 188,46

Продолжение Приложения Д

Продолжение таблицы Д.1

СПРАВКА
о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах

Номер забалансового счета	Наименование забалансового счета, док-зателя	Код строки	На начало года			На конец отчетного периода			Итого	
			4	5	6	7	8	9		10
			деятельность с целевыми средствами	деятельность по государственному заданию	принносящая доход деятельность	Итого	деятельность с целевыми средствами	деятельность по государственному заданию	принносящая доход деятельность	Итого
1		3								11
01	Имущество, полученное в пользование, всего	010	0,00	0,00	692 000,00	692 000,00	0,00	6 894 763,80	0,00	6 894 763,80
01	в том числе: недвижимое	011	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6 202 524,80	0,00	6 202 524,80
01	движимое	015	0,00	0,00	692 000,00	692 000,00	0,00	692 239,00	0,00	692 239,00
02	Материальные ценности, принятые на хранение, всего	020	0,00	0,00	123 800,00	123 800,00	0,00	123 825,00	0,00	123 825,00
03	Бланки строго отчетности, всего	030	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8 309,00	0,00	8 309,00
12	Служебное имущество для выполнения муниципальных работ по договорам с заказчиками, всего	120	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	512 691,69	0,00	512 691,69
17	Поступления денежных средств на счета учреждения, всего	170	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	566 424 767,84	0,00	566 424 767,84
17	в том числе: доходы	171	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	565 210 151,53	0,00	565 210 151,53
17	источники финансирования дефицита средств учреждения	173	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 214 616,31	0,00	1 214 616,31
18	Выбытия денежных средств со счетов учреждения, всего	180	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	454 237 660,48	0,00	454 237 660,48
18	в том числе: расходы	181	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	454 237 660,48	0,00	454 237 660,48
21	Основные средства стоимостью до 3000 рублей включительно в эксплуатации, всего	210	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6 027 800,11	0,00	6 027 800,11
21	иное движимое имущество	212	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6 027 800,11	0,00	6 027 800,11



Главный врач
Габдраев Константин Викторович
(расшифровка подписи)
Лауриненко Татьяна Анатольевна
(расшифровка подписи)
Централизованная бухгалтерия
(расшифровка подписи)

(наименование, ОГРН, ИНН, КПП, местонахождение)

Руководитель (уполномоченное лицо) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)
Исполнитель _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)
(номер, e-mail)

14 марта 2021