

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

Институт финансов, экономики и управления
(наименование института полностью)

Кафедра «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
(наименование кафедры)

38.03.01 «Экономика»
(код и наименование направления подготовки, специальности)

«Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
(направленность (профиль)/специализация)

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

на тему «Бухгалтерский учет и анализ материально- производственных запасов»

Студент

Н.В. Жуйкова

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

С.Е. Чинахова

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Допустить к защите

Заведующий кафедрой канд. экон. наук, доцент М.В. Боровицкая

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

(личная подпись)

« ___ » _____ 2018 г.

Тольятти 2018

Аннотация

Выпускная квалификационная работа на тему: «Бухгалтерский учет и анализ материально- производственных запасов» содержит 70 страниц, 17 таблиц, 2 рисунка, 8 приложений.

Объект исследования – Государственное бюджетное учреждение здравоохранения Самарской области «Тольяттинская городская клиническая больница № 2 им. В.В.Банькина».

Предмет исследования – нормативно-правовые документы, учетная политика учреждения, порядок ведения бухгалтерского учета материально- производственных запасов учреждения.

Работа состоит из трех глав, заключения, списка использованных источников, приложений.

В первой главе рассмотрены теоретические аспекты и анализ материально-производственных запасов в бюджетной сфере, а именно показан бухгалтерский учет и нормативно-правовое регулирование материально- производственных запасов в бюджетной организации, так же рассматривается методика проведения анализа материально-производственных запасов.

Вторая глава посвящена рассмотрению учета материально- производственных запасов в бюджетной сфере на примере ГБУЗ СО ТГКБ №2, подробно показана технико-экономическая характеристика учреждения, а так же примеры поступления и движения материально производственных запасов в учреждении.

Третья глава отражает анализ материально-производственных запасов в бюджетной сфере на примере ГБУЗ СО ТГКБ №2, а именно анализ обеспеченности, анализ эффективности использования и анализ движения материально-производственных запасов в ГБУЗ СО ТГКБ №2

Содержание

Введение.....	4
1. Теоретические аспекты анализ материально- производственных запасов в бюджетной сфере	6
1.1. Бухгалтерский учет материально-производственных запасов в бюджетной организации	6
1.2. Нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учета материально-производственных запасов в бюджетных организациях	15
1.3. Методика проведения анализа материально-производственных запасов....	19
2. Учет материально- производственных запасов в бюджетной сфере на примере ГБУЗ СО ТГКБ №2	23
2.1. Техничко-экономическая характеристика ГБУЗ СО ТГКБ №2	23
2.2. Поступление материально производственных запасов и отражение их на счетах бухгалтерского учета в ГБУЗ СО ТГКБ №2	27
2.3. Внутреннее перемещение и списание материально- производственных запасов	32
3. Анализ материально-производственных запасов (МПЗ) в бюджетной сфере на примере ГБУЗ СО ТГКБ №2	40
3.1. Анализ обеспеченности учреждения ГБУЗ СО ТГКБ № 2 МПЗ	40
3.2. Анализ эффективности использования МПЗ в ГБУЗ СО ТГКБ № 2.....	501
Заключение	55
Список используемых источников.....	57
Приложения	60

Введение

Материально-производственные запасы – это некая часть имущества организации, часть оборотных активов, их рациональный систематизированный учет служит гарантом качественного и эффективного управления организацией. Неверные данные о поступлении, наличии, движении материально-производственных запасов может служить причиной некачественного управленческого учета и, как следствие, вести к убыткам.

Актуальность темы выпускной квалификационной работы состоит в том, что несвоевременное поступление материалов ведет к простоям по вине работодателя, нарушению динамики и организации работы предприятия, требует дополнительных трудозатрат, ставит отпечаток на качестве предоставленных услуг и снижает технико-экономические показатели организации в целом. Нарушение плана поставок материально-производственных запасов или графика взаиморасчетов с поставщиками ведет к невыполнению договорных обязательств, а так же наложению штрафов. Перебои в поставках материалов приводят непосредственно к нарушению выполнения качественных услуг, вынуждают хранить на складах сверхнормативные запасы материалов для предотвращения простоев.

Таким образом, анализ операций по заготовлению и приобретению материалов и расчетов с поставщиком имеет важное значение в повышении эффективности финансово-хозяйственной деятельности учреждения.

Целью работы является изучение особенностей бухгалтерского учета и анализа материально-производственных запасов в бюджетном учреждении.

Для достижения данной цели необходимо решить следующие задачи:

1. рассмотреть порядок ведения бухгалтерского учета материально-производственных запасов в бюджетных организациях;
2. изучить нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учета материально-производственных запасов в бюджетных организациях;
3. рассмотреть методику анализа материально-производственных запасов.

Объект исследования – Государственное бюджетное учреждение здравоохранения Самарской области «Тольяттинская городская клиническая больница № 2 им. В.В.Банькина».

Предмет исследования – нормативно-правовые документы, учетная политика учреждения, порядок ведения бухгалтерского учета материально-производственных запасов учреждения.

Актуальность, задачи и цель исследования определили структурные особенности выпускной квалификационной работы, которая состоит из введения, трех глав, заключения, списка литературы, приложений, в которых отражены таблицы, оборотно-сальдовые ведомости, рисунки.

1 Теоретические аспекты анализ материально- производственных запасов в бюджетной сфере

1.1 Бухгалтерский учет материально-производственных запасов в бюджетной организации

В условиях функционирования рыночной экономики основной целью учреждения выступает получение и максимизация прибыли, а так же оказание качественных услуг, что возможно при обеспечении эффективного использования ресурсной базы хозяйствующего субъекта. Фундаментальной составляющей бесперебойного функционирования учреждения выступают материальные ресурсы, рациональное использование которых обеспечит возможность экономического роста предприятия.

Определения термина «материальные ресурсы» среди ученых и специалистов неоднозначно, из – за этого часто производственные ресурсы (производственные запасы) (ПР (ПЗ)) сравнивают с материальными ресурсами (материальными запасами) (МР (МЗ)).

В целом все многообразие определений искомой категории рассматривается со стороны отдельных свойств производственных запасов, при этом их рассматривают:

- во-первых, как материальные ресурсы, которые уже поступили в организацию, но еще не подверглись обработке;
- во-вторых, как предметы труда, предназначенные для производственного процесса;
- в-третьих, как вид имущества, используемого при производстве продукции, выполнении работ и оказании услуг или для управленческих нужд;
- в-четвертых, как совокупность всего объема оборотных средств, в которые иммобилизованы денежные средства.

Анализ определений свидетельствует, что состав производственных запасов не вызывает у ученых-экономистов разногласий, что вытекает из приведенного перечня активов, относимых к ним. Производственные запасы –

это запасы сырья и других предметов труда, используемых при производстве готовой продукции, так же оказании услуг и для управленческих нужд организации.

Различные виды материальных ресурсов сгруппированы с учетом классификационных признаков. Классифицированию материальных ресурсов посвящены работы таких авторов как: Бороздина А.В., Матушкина М.А., Ильина А.И. и других ученых.

С целью расширенного классификационного подхода и детализации структуры материальных ресурсов предложена следующая классификация, дополняющая традиционную.

- по целевому признаку: единичные (направлены на производство конкретного товара); косвенные (распределяемые на весь объем произведенной продукции).

- по уровню замещения: импортозамещаемые (выпускаемые своим предприятием или другими предприятиями на территории своей страны поставляемые из-за рубежа материальные ресурсы); традиционные (производимые отечественными предприятиями).

- по степени новизны: инновационные (новые для страны); переходные (новые для предприятия); базовые (не являющиеся новыми материальные ресурсы).

- по функциональному признаку: вспомогательные материалы; собственные полуфабрикаты; основные материалы, комплектующие изделия; запасные части; топливно-энергетические ресурсы; эксплуатационные ресурсы; ресурсные отходы, сырье.

- по вторичному использованию: полезные; условно полезные; частично полезные; бесполезные.

- по уровню потребления: дефицитные (при закупке и использовании которых возникает ситуация превышения спроса на материальные ресурсы над предложением); излишние (при закупке и использовании которых наблюдается

состояние переизбытка); стабильные (спрос и предложение на материальные ресурсы соответствуют ситуации равновесия на рынке и при потреблении или близки к ней).

– по месту образования: собственные (производимые самим предприятием); внешние (производимые другими предприятиями на территории своей страны); иностранные (производимые предприятиями за пределами страны).

– по динамике спроса: накопительные (цены на материальные ресурсы растут высокими темпами, предприятие формирует запасы данного вида ресурсов на перспективу для экономии ресурсов и бесперебойности производства); стабильные (материальные ресурсы, по которым не прогнозируется существенной динамики цен, предприятие не выполняет преждевременного формирования запасов на будущее).

– по значимости в производстве: ценные (в наибольшей степени оказывающие влияние на динамику рентабельности производимой продукции); умеренные (оказывают среднее воздействие на динамику рентабельности продукции).

В отличие от существующих, предложенная классификация позволит обеспечить детализированный и комплексный учет всех видов материальных ресурсов, разгруппировать их по выделенным признакам исходя из целей анализа и приоритетных направлений деятельности промышленного субъекта.

Для оценки и анализа уровня использования, рационализации применения материальных ресурсов используется обобщающий показатель – материалоемкость (общая, удельная, относительная, абсолютная). Следует отметить, что материалоемкость продукции выступает одним из показателей оценки инвестиционной деятельности: минимизация материалоемкости продукции позволяет обеспечить большую эффективность реальных инвестиций [9, с.12].

С учетом структуры материальных ресурсов, особенностей производства авторами предложено дополнить материалоемкость следующими видами.

– по объекту оценки: товарная (при целевом назначении каждого вида ресурсов для конкретного продукта); косвенная (при использовании ресурсов на весь объем выпущенной продукции с учетом их распределения на единицу продукта); комплексная (при обобщенном учете всех ресурсов, направленных на выпуск продукта).

– по измерительной базе: натуральная (при учете каждого вида используемых ресурсов в натуральных единицах измерения и применения унифицированной системы для сопоставления с другими объектами); стоимостная (при учете всех используемых ресурсов в стоимостной оценке на выпущенный продукт).

Детальное распределение видов материальных ресурсов в процессе производства формирует информационную базу для субъекта по направлениям: формирования заказов материальных ресурсов; нормирования расхода материальных ресурсов; рационализации использования материальных ресурсов; минимизации затрат при замещении материальных ресурсов. На всех уровнях управления организацией принимается множество решений, касающихся материальных ресурсов. Эти решения должны быть оптимальными и опираться на глубокий и всесторонний анализ, являющийся основой научного управления и обеспечивающий эффективность функционирования организации. Минимизация материальных затрат обеспечивает повышение экономической эффективности производства.

Факторы, оказывающие влияние на снижение затрат на материальные ресурсы, авторами распределены на 2 группы: прямые и косвенные.

Прямые факторы могут быть использованы непосредственно самим предприятием и результативность их задействования и отдачи зависит от самого предприятия (с учетом возможностей, реализуемой текущей и стратегической производственно-хозяйственной политики), а косвенные факторы не зависят непосредственно от деятельности исследуемого

предприятия (формируются от направлений деятельности других субъектов всех форм собственности).

Таким образом, полученные выводы обеспечивают развитие теоретической базы концепции материальных ресурсов, детализацию видов материальных ресурсов с целью оптимального их использования, стратегических приоритетных направлений функционирования предприятия.

Учет материалов в бюджетных учреждениях (БУ) отличается от учета в коммерческих организациях.

Бухгалтерский учет материальных запасов в БУ регулируется приказом Минфина РФ от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и инструкции по его применению». Также все государственные организации следуют главному НПА, которым является приказ Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и инструкций по его применению». Указанные законодательные акты утверждают частный и общий планы счетов и инструкции, разъясняющие их использование.

К материальным запасам относятся: предметы, используемые в деятельности учреждения в течение периода, не превышающего 12 месяцев, независимо от их стоимости; готовая продукция; товары для продажи и т.д. [2, п. 99].

Для их учета предусмотрен синтетический счет 010500000 «Материальные запасы». Более подробно рассмотрим, как устроены счета в бюджетных учреждениях.

Номер счета Плана счетов (Рабочего плана счетов) состоит из двадцати шести разрядов.

Аналитические коды в номере счета Рабочего плана счетов отражают:

в 1 - 17 разрядах - аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий;

в 18 разряде - код вида финансового обеспечения (деятельности);

19 - 21 разряд - код синтетического счета Плана счетов бухгалтерского (бюджетного) учета;

22 - 23 разряд - код аналитического счета Плана счетов бухгалтерского (бюджетного) учета;

24 - 26 разряд - аналитический код вида поступлений, выбытий объекта учета.

Разряды 18 - 26 номера счета Плана счетов (Рабочего плана счетов) образуют код счета бухгалтерского учета.

В разрядах 1 - 17 номера счета Рабочего плана счетов бюджетного учета отражается:

- учреждениями - с 4 по 20 разряд кода классификации доходов бюджетов, расходов бюджетов, источников финансирования дефицитов бюджетов;

- финансовыми органами, органами, осуществляющими кассовое обслуживание, - с 1 по 17 разряд кода классификации доходов бюджетов, расходов бюджетов, источников финансирования дефицитов бюджетов, по которому осуществляется операция, по исполнению бюджета.

В 24 - 26 разрядах номера счета Рабочего плана счетов отражаются:

- казенными учреждениями, бюджетными учреждениями, а также организациями, осуществляющими полномочия получателя бюджетных средств, коды классификации операций сектора государственного управления (КОСГУ);

- автономными учреждениями - аналитический код поступлений, выбытий объектов учета, в структуре, которая обеспечивает уточнение актуальной информации в бухгалтерской отчетности, утвержденной в учетной политике учреждения. По счетам финансового результата, выполнение работ,

оказание услуг, внутриведомственных расчетов в 24 - 26 разрядах номера счета плана счетов бюджетного учреждения отражаются коды КОСГУ;

- финансовыми органами, органами, осуществляющими кассовое обслуживание, - с 18 по 20 разряд кода классификации доходов бюджетов, расходов бюджетов, источников финансирования дефицитов бюджетов, по которому осуществляется операция по исполнению бюджета [2, п. 21].

В таблице 1 рассмотрена схема формирования номера счета бухучета в бюджетной организации, а также расшифрованы на примере коды разрядов.

Таблица 1

Схема формирования номера счета в бюджетной организации

Номер разряда счета				
18	19–21	22	23	24–26
Финансовое обеспечение	Объект учета	Группа объекта учета	Вид объекта учета	Вид поступлений, выбытий объекта учета
Пример, счет 710531340 «Увеличение стоимости медикаментов и перевязочных средств - иное движимое имущество учреждения»				
7	105	3	1	340
7 — за счет средств по обязательному медицинскому страхованию	105 — материальные запасы	3 — иное движимое имущество	1 — медикаменты и перевязочные средства	340 — увеличение стоимости

Материальные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической стоимости.

Фактической стоимостью материальных запасов, приобретенных за плату, признаются:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением материальных ценностей;
- таможенные пошлины и иные платежи, связанные с приобретением материальных запасов;

- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретены материальные запасы, в соответствии с условиями договора;

- суммы, уплачиваемые за заготовку и доставку материальных запасов до места их использования, включая страхование доставки (вместе - расходы по доставке). Если в сопроводительном документе поставщика указано несколько наименований материальных запасов, то расходы по их доставке (в рамках договора поставки) распределяются пропорционально стоимости каждого наименования материального запаса в их общей стоимости;

- суммы, уплачиваемые за доведение материальных запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях (подработка, сортировка, фасовка и улучшение технических характеристик полученных запасов, не связанных с их использованием),

- иные платежи, непосредственно связанные с приобретением материальных запасов [2, п. 102].

Бюджетное учреждение может закупать материалы самостоятельно или через головное учреждение при недостаточности полномочий. Основные проводки по поступлению материалов представлены в таблице 2.

Из таблицы видно, что 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.

Таблица 2

Основные проводки по поступлению материалов в бюджетном учреждении

Наименование проводки	Подробное описание проводок
1	2
Дебет 010500000 «Материальные запасы», либо могут использоваться счета 010521340 — 010526340, 010531340 — 010536340, 010538340 Кредит 030234730 «Увеличение кредиторской задолженности по приобретению»	Поступление материальных запасов, приобретенных (изготовленных, созданных) в рамках государственного (муниципального) договора на нужды бюджетного учреждения

материальных запасов»	
Дебет 010500000 «Материальные запасы», либо могут использоваться счета 010521340 — 010526340, 010531340 — 010536340, 010538340 Кредит 240110180 «Доходы текущего финансового года – прочие доходы».	Поступление материальных запасов на безвозмездной основе, приобретенных (изготовленных, созданных) в рамках государственного (муниципального) договора на нужды бюджетного учреждения
Дебет 010500000 «Материальные запасы», либо могут использоваться счета 010521340 — 010526340, 010531340 — 010536340, 010538340 Кредит 010600000 «Вложения в нефинансовые активы», либо могут использоваться счета 010624340, 010634340	Самостоятельное производство материалов, покупка по ряду договоров (стоимость материалов, транспортные затраты, консультационные услуги и т. д.).

Для отражения транзакций выбытия также используются отдельные счета аналитического учета счета «Материальные запасы», заканчивающиеся на 440 и обозначающие уменьшение стоимости соответствующих материалов, рассмотренные в таблице 3 .

Как видно из таблицы, списание стоимости материальных запасов может происходить 2 способами:

- по фактической стоимости отдельного предмета;
- по средней фактической стоимости.

Выбранный способ для соответствующего актива или группы активов должен применяться последовательно в течение всего отчетного года.

Таблица 3

Основные проводки по выбытию материалов в бюджетном учреждении

Проводка	Описание проводки
1	2
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 или при производстве
Дт 040110172 «Доходы от операций с активами» Кт 010500000 «Материальные запасы» (010521440 — 010526440, 010531440 — 010536440)	Продажа материалов (кроме готовой продукции и товаров), а также списание из-за непригодности, при недостатке
Дт 030404340 «Внутриведомственные расчеты	Передача материалов от головного

по приобретению материальных запасов» Кт 010500000 «Материальные запасы» (010521440 — 010526440, 010531440 — 010536440)	учреждения подведомственному
----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------

Таким образом, можно сделать вывод, что ведение бухгалтерского учета в бюджетном учреждении строго регламентировано нормативными актами. Каждое движение материалов должно быть оформлено законодательно утвержденными первичными документами и отражено в учете бухгалтерскими проводками.

1.2. Нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учета материально-производственных запасов в бюджетных организациях

Для осуществления хозяйственной деятельности бюджетным учреждениям требуется приобретать и использовать различные товарно-материальные ценности, которые в целом относятся к материальным запасам. При этом следует принимать во внимание, что подходы к бухгалтерскому учету бюджетных учреждений имеют ряд отличий от бухгалтерского учета на коммерческих предприятиях.

В настоящее время при ведении бухгалтерского учета бюджетные организации обязаны руководствоваться следующими нормативными документами Российской Федерации:

- Единым планом счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (муниципальных) учреждений и Инструкцией по его применению (утверждены Приказом Минфина России от 1 декабря 2010 г. №157н «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и инструкций по его применению»;

- Планом счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению (утверждены Приказом Минфина России от 16 декабря 2010 г. №174н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и инструкции по его применению» ;

- Правилами и нормами о порядке составления бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных учреждений (утвержденными Приказом Минфина РФ от 25.03.2011 г. № 33н;

Согласно действующему законодательству, материальные запасы – это материальные ценности в виде сырья, материалов, приобретенных (созданных) для использования (потребления) в процессе деятельности учреждения, (или) для изготовления иных нефинансовых активов, а также готовой продукции, произведенной учреждением и приобретенных для продажи товаров [2].

Единым планом счетов бухгалтерского учета для государственных (муниципальных) учреждений устанавливает основные принципы учета имущества и обязательств бюджетных организаций. Согласно Инструкции № 157н, материальные запасы, наряду с основными средствами, нематериальными активами, непроизведенными активами, иным видам материальных ценностей, относятся к нефинансовым активам учреждения. В связи с этим, при учете материальных запасов, бюджетные учреждения обязаны руководствоваться п.23 Инструкции № 157н. Так, стоимость, по которой принимаются материальные запасы, является первоначальной (фактической). При этом первоначальная стоимость материальных запасов при их приобретении, изготовлении (создании) в целях ведения бухгалтерского учета признается их фактической стоимостью.

Выбытие (отпуск) материальных запасов производится по фактической стоимости каждой единицы, либо по средней фактической стоимости.

Применение одного из указанных способов определения стоимости материальных запасов при выбытии по группе (виду) материальных запасов осуществляется в течение финансового года непрерывно.

Определение средней фактической стоимости материальных запасов производится по каждой группе (виду) запасов путем деления общей фактической стоимости группы (вида) запасов на их количество, складывающихся, соответственно, из средней фактической стоимости (количества) остатка на начало месяца и поступивших материальных запасов в течение текущего месяца на дату их выбытия (отпуска) [2].

Особое значение для грамотной организации материального учета имеет классификация и оценка МПЗ. Классификация МПЗ в учреждениях с бюджетным типом ведения учета стоит в основе их учета по синтетическим счетам.

Аналитический учет материальных запасов ведется по их группам (видам) в соответствии с объектом учета и содержанием хозяйственной операции, в частности, таким: медикаменты и перевязочные средства; продукты питания; горюче-смазочные материалы; строительные материалы; мягкий инвентарь; прочие материальные запасы; готовая продукция; товары; наценка на товары» [2, п.119].

Согласно Инструкции, материальные запасы в бюджетных учреждениях делят на группы [2, п.37]:

- особо ценное движимое имущество учреждения (сч. 010520000);
- иное движимое имущество учреждения (сч. 010530000);
- имущество — предметы лизинга (сч.010540000).

Выделение данных групп позволяет сформировать информацию в денежном выражении о наличии материальных запасов и хозяйственных операций, осуществляемых с ними.

При усовершенствовании учетной политики бюджетного учреждения относительно материальных запасов целесообразной является разработка стандарта экономического субъекта.

Такая возможность предусмотрена Федеральным законом РФ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. N 402-ФЗ, согласно которого термин

«стандарт» определяется, как документ, который устанавливает необходимые требования и допустимые способы ведения бухгалтерского учета.

При этом, Федеральный закон 402-ФЗ содержит три категории стандартов: федеральные, отраслевые и стандарты экономического субъекта [13, с.21]. Стандарт экономического субъекта предназначен для упорядочения организации и ведения бухгалтерского учета.

Формирование стандарта экономического субъекта дает ряд преимуществ: более полный охват вопросов учета на уровне учреждений, возможность раскрытия вопросов отраслевой и организационной специфики. Стандарты экономического субъекта должны отражать специфику его деятельности и соответственно бухгалтерского учета, содержать методические и организационные указания, которые позволят формировать достоверную и полную информацию о наличии и состоянии материальных запасов [15, с.91].

При разработке локального стандарта в области учета материальных запасов бюджетным учреждением рекомендуется использовать компоненты, которые рассматриваются в таблице 4.

Таблица 4

Компоненты стандарта бюджетных организаций

Компонент	Содержание
Цель стандарта	определение единого подхода к организации и методике бюджетного учета материальных запасов в государственном учреждении
Объектом стандартизации	материальные запасы и операции по их приобретению и использованию
Сферой применения стандарта	финансово-хозяйственная деятельность государственного учреждения

Таким образом, изменения, вносимые в инструкции по бюджетному учету, не носят глобального характера, а лишь касаются более точных формулировок учетных объектов и операций, направлены на приведение бухгалтерского учета в соответствие с другим законодательством, в частности налоговым.

Для повышения качества бухгалтерского учета материальных запасов в бюджетных учреждениях целесообразно создание и использование соответствующего стандарта экономического субъекта.

Такой стандарт позволит отразить основные организационные и методические положения, специфические вопросы по использованию дополнительных аналитических счетов и кодов бюджетной классификации, что в результате позволит получить более достоверную и полную информацию и создаст базу для принятия эффективных решений.

Таким образом, можно сделать вывод, что рассмотренный алгоритм правового регулирования учета материальных запасов в бюджетных учреждениях позволяет акцентировать внимание на необходимости в разработке положений, методик и локальных документов по объектам учета и внутреннего контроля материальных запасов. В нормативных правилах для бюджетных учреждений существует возможность вводить дополнительные аналитические коды счетов в рабочий план, обеспечивающие формирование в бухгалтерском учете дополнительной информации, необходимой внутренним, внешним пользователям бухгалтерской отчетности учреждения.

1.3. Методика проведения анализа материально-производственных запасов

С помощью инструментов экономического анализа постигается сущность хозяйственных процессов по движению, изменению материально-производственных запасов, реализуется оценка хозяйственных ситуаций с использованием производственных запасов, определяются также резервы под снижение стоимости материальных ценностей [16, с. 138].

Главной целью управления производственными запасами является их оптимизация, достижение такого их уровня, который с одной стороны, минимизирует общие затраты по их содержанию, поддержанию, а, с другой стороны, чтобы уровень материально-производственных запасов был бы достаточной для рентабельной деятельности организации [16, с. 139].

Целью экономического анализа материально-производственных запасов является выявление их внутрипроизводственных резервов (связанные со снижением себестоимости продукции и увеличением прибыли хозяйственной деятельности организации), выявление резервов под снижение стоимости материальных ценностей.

Для оказания качественных своевременных услуг, увеличения прибыльности необходимо полноценное, качественное и своевременное обеспечение материальными запасами организации.

Для проведения анализа материально-производственных запасов существуют различные методики. Стандартный механизм оценки материально-производственных запасов показан на рисунке 1.



Рис.1. Алгоритм анализа состояния запасов

Некоторые аналитики рекомендуют составлять анализ материально-производственных запасов в ряд этапов.

На рисунке 2 показана для примера логическая схема, которая состоит из пяти этапов анализа материально-производственных запасов.

Из рисунка 2 видно, что «первый этап анализа включает детализированный анализ запасов в целом и по элементам в динамике, включая анализ оборачиваемости материально-производственных запасов. Второй этап состоит из структуризации запасов на основе конкретных видов запасов и качественных показателей отдельных элементов запасов.

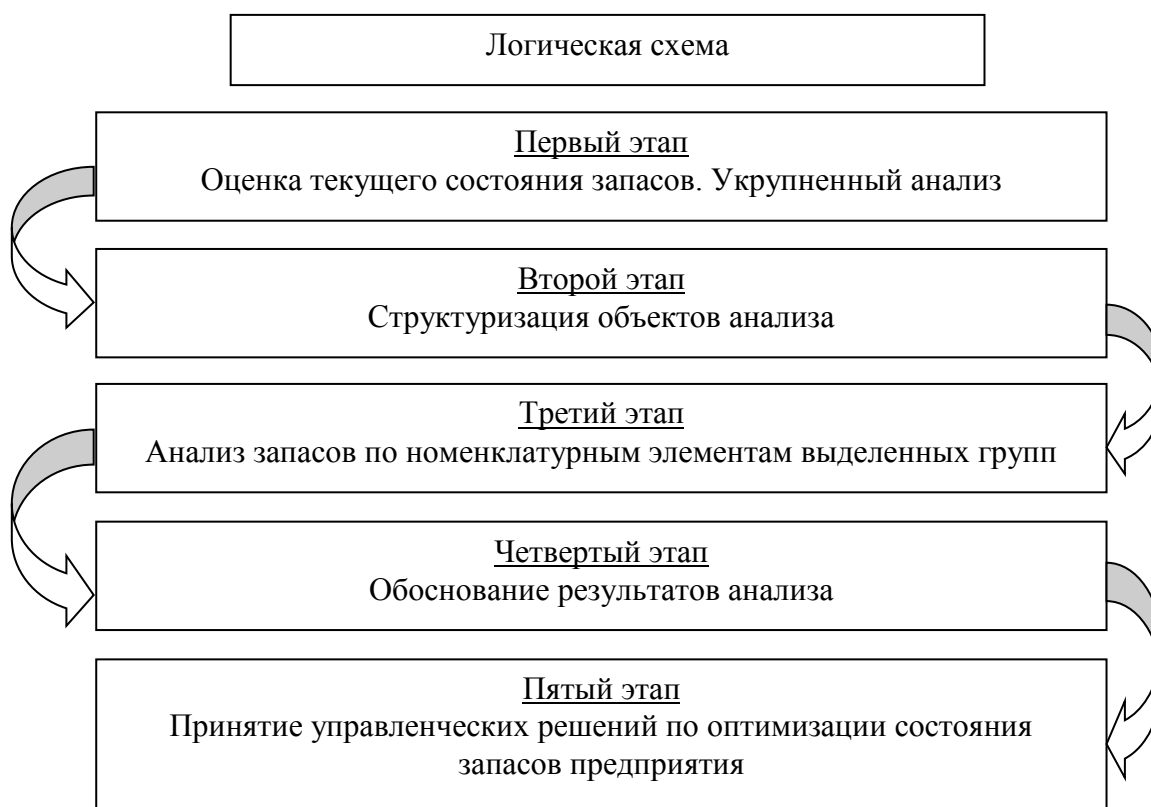


Рис. 2. Логическая блок-схема проведения анализа МПЗ

Третий этап предполагает анализ материально-производственных запасов по номенклатурным группам. Четвертый этап связан с формированием

результатов анализа. Реализация пятого этапа будет зависеть от результатов проведения предыдущих этапов» [13, с. 113].

Таким образом, можно сделать вывод, что анализ материально-производственных запасов состоит из: оценки текущего состояния, анализа структуры или их вертикальный и горизонтальный анализ; анализа оборачиваемости; анализа потребности в материально-производственных запасах, анализа эффективности использования материально-производственных запасов и т.д.

2 Учет материально- производственных запасов в бюджетной сфере на примере ГБУЗ СО ТГКБ №2

2.1. Техничко-экономическая характеристика ГБУЗ СО ТГКБ №2

ГБУЗ СО «Тольяттинская городская клиническая больница №2 им. В.В. Баныкина» - это многопрофильное медицинское учреждение стационарного типа мощностью 534 койки круглосуточного и 10 коек дневного пребывания, 50 коек отделения новорожденных детей, 39 реанимационных коек, оказывающее квалифицированную и специализированную медицинскую помощь населению.

Целью деятельности учреждения является обеспечение прав граждан на медицинскую помощь в соответствии с территориальной программой государственных гарантий бесплатного оказания населению Самарской области медицинской помощи.

Учреждение осуществляет самостоятельную деятельность в пределах, установленным уставом учреждения.

Рассмотрим кадровую статистику учреждения за 2016-2017 год в Приложении 1.

В 2016 году в больнице работало 1649 человек (в 2017 году – 1652). В течение отчетного года коэффициент укомплектованности кадрами значительно снизился (с 0,94 в 2016 г. до 0,91 в 2017 г.), что обусловлено, в том числе значительным ростом количества штатных должностей (с 1762 в 2016 году до 1831,75 в отчетном), при этом также увеличилось количество внешних совместителей. Отмечается положительная тенденция к уменьшению количества уволенных работников.

В 2016 году в больницу принято на работу 33 врача (в 2016 г. - 54), уволено по различным причинам 39 врачей, при этом, вследствие роста количества штатных должностей, произошло значительное падение коэффициента укомплектованности (с 0,91 до 0,86).

В 2017 году также понизился коэффициент укомплектованности средним медицинским персоналом на 0,03, что связано как с уменьшением количества средних медицинских работников, так и ростом количества штатных должностей.

2017 год в отношении младшего медицинского персонала принес для больницы уменьшение общей численности работников, при сохранении коэффициента укомплектованности за счет некоторого уменьшения количества штатных должностей.

В 2017 году увеличилась численность вспомогательного персонала, при значительном падении коэффициента укомплектованности за счет значительного роста количества штатных должностей (в 1,26 раза).

План по повышению квалификации врачебного персонала в 2017 году по уже сложившейся в больнице традиции выполнен более чем на 100%.

Особое внимание хочется обратить на повышение в 2 раза количества врачей, прошедших обучение на центральных базах, а также значительный рост циклов, проводимых представителями центральных баз в нашем городе.

План по повышению квалификации среднего медицинского персонала в 2017 году выполнен более чем на 100%, особо значительно увеличилось количество средних медицинских работников, прошедших профессиональную подготовку (превышение плана в 2 раза), и тематическое усовершенствование (в 3,5 раза). Единственным пунктом, не выполненным в полном объеме стало общее усовершенствование.

В течение 2017 года сохранялась негативная тенденция по уменьшению удельного веса врачей и средних медицинских работников. Доля врачей, имеющих категории, уменьшилась с 47% в 2016 г. и до 45% в 2017 г., за счет увеличения числа молодых сотрудников, имеющих малый стаж работы, при этом возросла доля специалистов, имеющих высшую категорию.

Уменьшилась также и доля медицинских сестер с квалификационной категорией с 50% до 49%. Сертификаты специалистов в настоящее время имеют 100% врачей (по сравнению с 99% в прошлом), количество медицинских

сестер, имеющих сертификат, осталось на прежнем уровне в 99%.

Анализируя представленную таблицу «Аттестация» в Приложении 1, можно отметить сохраняющуюся негативную тенденцию по уменьшению активности как врачебного, так и среднего медицинского персонала по получению и, особенно, по подтверждению квалификационных категорий.

Анализируя представленные данные по дисциплинарным взысканиям в Приложении 1 за 2017 год, необходимо отметить положительную тенденцию к уменьшению количества дисциплинарных взысканий, наложенных на врачебный персонал в 2017 году по сравнению с 2016 г., при этом количество дисциплинарных взысканий по отношению к среднему медицинскому персоналу в среднем несколько увеличилось, также отмечается рост дисциплинарных взысканий по отношению к прочему персоналу больницы.

Оценим экономическую эффективность работы учреждения в 2016-2017 г., рассмотрев приложение Приложения 2

В 2017 году по прежнему основным источником финансирования больницы являются средства ОМС, за счет которых было получено уже 92% всех доходов, при этом прирост по сравнению с 2016 годом составил 4,1%, в тоже время за год значительно (на 27,5%) сократилось бюджетное финансирование, особенно в части выделения средств на капитальный ремонт и иные цели (падение на 97,2%), также за отчетный год значительно снизились доходы от предпринимательской деятельности (падение на 20,9%), особенно негативные тенденции отмечаются в части оказания платных услуг (падение на 22%). В целом же доход больницы по сравнению с 2016 годом вырос всего на 1% и составил 912 362 тыс. рублей, что в целом не может компенсировать возросшие расходы и инфляцию.

Основным получателем доходов от ОМС, по-прежнему, является стационарное звено больницы, в целом получившее более половины от всего объема финансирования. Анализ выполнения плана-заказа по ОМС в 2016 г.

В целом план ОМС по стационарным отделениям за 2017 год выполнен в разрезе МУН чуть более чем на 100%, единственным отделением, не

справившимся с планом стало отделение сосудистой хирургии. В разделе же МРФ план не выполнен, при этом наибольшее невыполнение продемонстрировало отделение хирургии №1 (план выполнен только на 23%), тогда как неврология ПСО смогла перевыполнить план на 22%.

В целом план ОМС по стационарзамещающим подразделениям АПС за 2017 год выполнен более чем на 100%, при этом принципиальной разницы в выполнении плана между различными подразделениями не наблюдается, за исключением кардиологического ДС, перевыполнившего план на 61%.

В 2017 году не был выполнен план ОМС по ВМП в области абдоминальной хирургии, вследствие чего больница недополучила 4 958 тыс. рублей.

В 2017 году план ОМС по диспансеризации населения не был выполнен в полном объеме ни по одному из показателей, при этом наихудшие результаты наблюдаются при выполнении 2-го этапа диспансеризации взрослого населения (план выполнен только на 67%), в результате чего финансовые потери составили 4,5 млн. рублей.

В 2017 году план ОМС в разрезе амбулаторной помощи принес больнице также доход менее ожидаемого, особенно большие потери произошли за счет снятия средств за заказанные услуги, таким образом, вместо запланированных 267481 тыс. рублей за год больницей было фактически получено 184598 тыс. рублей (для сравнения в 2016 году - 194422 тыс. рублей, при планируемом объеме в 256201 тыс. рублей).

Расходы на медикаменты в 2017 году выросли на 20,6% по сравнению с 2016 годом и на 174,4% по сравнению с 2015 годом, с фактическими расходами учреждения можно ознакомиться в Приложении 3.

Наибольший прирост по расходам на медикаменты отмечается в параклиническом звене и РЭДЛ.

В результате проводимой администрацией больницы закупочной политики продолжается рост экономии средств, составивший в 2017 году заметные 5%, что сэкономило на иные важные нужды в денежном выражении

23,7 млн. рублей.

Рассмотрим динамику доходов и расходов по платным услугам в Приложении 4. В течение 2017 года особенно большие успехи в увеличении доходов от платной деятельности продемонстрировали нейрохирургическое отделение, кардиологическое отделение, хирургическое отделение №1, взрослая поликлиника №2. В тоже время в целом доходы в сравнении с 2016 годом снизились на 23%, что произошло впервые с 2011 года.

В 2017 году значительно возросли затраты денежных средств, полученных по платным услугам, на заработную плату, как в денежном, так и в процентном выражении. В тоже время в целом расходы за отчетный год снизились более чем на 2 млн. рублей.

В 2017 году страховые организации и областной фонд ОМС продолжили проведение жесткой политики в области контроля выполненных объемов и счетов-реестров. Общее количество выявленных дефектов и штрафов в 2017 году составило 891 на сумму 4461333 рубля. На долю амбулаторно-поликлинической службы из общего количества дефектов и штрафов пришлось 479 случаев на сумму 562 238,72 рубля, на долю отделений стационара - 412 случаев (46% от общего кол-ва) на сумму 3 899 094,92 рублей (87% от общей суммы).

Из отрицательной динамики нельзя не отметить продолжающееся повышение штрафных санкций в стационарном звене ЛПУ с 1699 тыс. руб. в 2014 году, до 3205 тыс рублей в 2016 году и до 3899 тыс. рублей в 2017 году.

В АПР сумма штрафных санкций значительно уменьшилась с 948 тыс. рублей в 2016 году до 562 тыс. рублей в отчетном году.

Таким образом, в целом по больнице по результатам проверок в 2017 году не оплачена значительная сумма - 4461 тыс. рублей, тогда как в 2016 году - 3747 тыс. рублей, в 2015 г. - 2223 тыс. рублей.

2.2. Поступление материально производственных запасов и отражение их

на счетах бухгалтерского учета в ГБУЗ СО ТГКБ №2

В целях установления единого порядка ведения бухгалтерского учета приказом Минфина России от 01 декабря 2010 г. № 157н, утверждены единый план счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкция по его применению [2].

Согласно Приказу № 157н от 01.01.2011 года утратил силу Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30 декабря 2008 г. № 148н «Об утверждении Инструкции по бюджетному учету».

В бюджетном учёте к материальным запасам относятся предметы, используемые в деятельности учреждения в течение периода, не превышающего 12 месяцев, независимо от их стоимости, предметы, используемые в деятельности учреждения в течение периода, превышающего 12 месяцев, но не относящиеся к основным средствам в соответствии с ОКОФ, и готовая продукция [2].

Бухгалтерский учет в ГРУЗ СО ТГКБ №2 ведется в программе 1С Предприятие конфигурация «Бухгалтерия государственного учреждения» редакция 1.0.

В процессе своей деятельности ГБУЗ СО «Тольяттинская городская клиническая больница №2 им. В.В. Баныкина» использует достаточно обширный список номенклатуры, поэтому в учетной политике прописано, что медикаменты, не содержащие наркотические, ядовитые, сильнодействующие вещества, а так же не входящие в список дорогостоящих препаратов, объединяются в одну номенклатуру под названием «Медикаменты», так же из этого списка исключается одноразовое белье (хирургическая шапочка, перчатки, бахилы и т.д) и вакцины. В бухгалтерской программе 1С. по данной номенклатуре ведется количественный и суммовой учет, однако количество

всегда должно быть равно сумме, то есть при поступлении, списании и перемещении этой номенклатуры количество приравнивается к сумме. Следовательно, на конец месяца в оборотно-сальдовой ведомости сумма такой номенклатуры должна быть равна количеству, иначе необходимо найти ошибку в учете. С примером оборотно-сальдовой ведомости можно ознакомиться в Приложении 5.

Стоит учесть, что психотропные вещества, а так же наркотические считаются особым видом лекарственных средств, которые применяются в случае только определенных заболеваний. Назначение пациентам таких лекарственных средств имеет свои отличительные особенности, строго регламентированы законом. Такие медикаменты учитываются на счету 10531 «Медикаменты и перевязочные средства - иное движимое имущество учреждения», но считаются предметно-количественным учетом.

Наркотические средства находятся в отдельном помещении от всех остальных медикаментов, на окнах которого обязательно установлены решётки, дверь с металлической платиной. Ампулы и таблетки хранятся в сейфе, на дверце с внутренней стороны которого прикреплен листок с наименованием всех препаратов с указанием максимальной разовой и суточной дозой.

ГБУЗ СО ТГКБ №2 ежемесячно проводит в установленном порядке инвентаризацию наркотических средств и психотропных веществ, журнал регистрации хранится в металлическом шкафу (сейфе) в технически укрепленном помещении.

Рассмотрим несколько примеров оформления в бухгалтерском учете поступления МПЗ в ГБУЗ СО «Тольяттинская городская клиническая больница №2 им. В.В. Баныкина».

Поступили медикаменты от контрагента ООО "ФАРМ СКД", фактическая стоимость которых 54854,80. Закупили медикаменты за счет средств ОМС.

В бухгалтерском учете будет оформлена следующая запись:

Дебет 710531340 «Медикаменты и перевязочные средства - иное движимое имущество учреждения»

Кредит 730234730 «Увеличение кредиторской задолженности по приобретению материальных запасов» - 54854,80руб. Поступление материальных запасов, приобретенных (изготовленных, созданных) в рамках государственного (муниципального) договора на нужды бюджетного учреждения. Оформляется бухгалтерская справка ф.0504833, ред.52н, с которой можно ознакомиться в Приложении 6.

После заключения договора с ООО "ФАРМ СКД" оформляется план график финансирования обязательства, в котором расписывается вся сумма договора по источникам финансирования и периодам реализации средств по договору. Поэтому после поступления МПЗ необходимо оформить документ «принятое денежное обязательство». Этот документ предназначен для отражения на счетах бухгалтерского учета сумм принятых учреждением денежных обязательств.

В бухгалтерском учете будет отражена проводка:

Дебет 750211340 «Принятые обязательства на текущий финансовый год»

Кредит 750212340 «Принятые денежные обязательства на текущий финансовый год» - 54854,80 руб. Отражение реализации средств по договору.

При поступлении от контрагента медикаментов на безвозмездной основе в ГБУЗ СО «Тольяттинская городская клиническая больница №2 им. В.В. Баныкина будет оформлена следующая бухгалтерская запись:

Дебет 210531340 «Медикаменты и перевязочные средства - иное движимое имущество учреждения»

Кредит 240110180 «Доходы текущего финансового года – прочие доходы».

При этом принятое денежное обязательство не оформляется.

Далее рассмотрим ситуацию, когда ГБУЗ СО ТГКБ №2 получает вакцины на баланс «Безвозмездные субсидии» от поставщика ГКУ СО Самарафармация.

Оформляется документ «Поступление материалов», который отражает следующие проводки:

Дебет 4 22.2 «МЗ, полученные по централизованному снабжению» - 8774

руб. Поступление материалов на забалансовый счет 22.2. Ознакомиться с бухгалтерской справкой можно в Приложении 6.

Хотелось бы отметить, что учет по вакцинам ведется строго по контрагентам.

Далее рассмотрим ситуацию, когда ГБУЗ СО ТГКБ №2 закупило у контрагента «Государственное бюджетное учреждение здравоохранения Самарской области Тольяттинская городская клиническая больница №5» медикаменты за счет источника ВВМП областные субсидии на сумму 1188 рублей.

По соглашению между ГБУЗ СО ТГКБ №2 и министерством здравоохранения № 2/ВНП от 22.02.2018 «Соглашение о порядке и условиях предоставления субсидий на финансовое обеспечение, выполнение государственного задания на оказание высокотехнологической медицинской помощи населению Самарской области» поступление по данному балансу должны оплачиваться с баланса «ВВМП областные субсидии» на 83,3% и баланса «ВВМП Федеральные субсидии» на 16,7%.

Оформляется два документа «Покупка материалов» по разным балансам, сформируются проводки на две разные суммы исходя из процента:

Дебет 4 106 3П 340 «(Покупка) Вложения в материальные запасы - иное движимое имущество»

Кредит 4 30234730 «Увеличение кредиторской задолженности по приобретению материальных запасов» - 197,68 руб. Поступление материальных запасов по ВВМП федеральные субсидии.

Дебет 4 106 3П 340 «(Покупка) Вложения в материальные запасы» - иное движимое имущество»

Кредит 4 30234730 «Увеличение кредиторской задолженности по приобретению материальных запасов» - 990,32 руб. Поступление материальных запасов по ВВМП областным субсидии.

Далее оформляется бухгалтерская операция (справка) с записями:

Дебет 430406830 «Расчеты с прочими кредиторами»

Кредит 4 106 3П 440 «(Покупка) Вложения в материальные запасы» - 197,68 руб

Дебет 4 106 3П 440 «(Покупка) Вложения в материальные запасы»

Кредит 430406830 «Расчеты с прочими кредиторами» - 197,68 руб.

Перенос МПЗ с ВВМП федеральные субсидии на ВВМП областные субсидии.

Далее оформляется документ «Принятие к учету материалов». Документ предназначен для оформления принятия материальных запасов к учету на счет вида 105.хх после того, как их фактическая стоимость будет сформирована на счете вида 106.хП.

В бухгалтерском учете будет отражена проводка:

Дебет 410531340 «Увеличение стоимости медикаментов и перевязочных средств - иного движимого имущества учреждения»

Кредит 41063П340 «(Покупка) Вложения в материальные запасы» - 1188 руб. Принятие материальных запасов к учету.

2.3. Внутреннее перемещение и списание материально-производственных запасов

Рассмотрим отражение основных операций по внутреннему перемещению и списанию МПЗ в бухгалтерском учете бюджетного учреждения.

В ГБУЗ СО ТГКБ №2 за месяц по балансу «Родовые сертификаты» получено медикаментов на сумму 614469,70 руб., так же следует отметить, что сальдо на начало периода составило 83455,50 руб

Медикаменты приняты к учету заведующей аптекой Игониной Г.С. Данные отражены в оборотно-сальдовой ведомости по счету 105.31 в Приложении 8. За месяц со склада аптеки выданы медикаменты в подотчет материально-ответственному лицу старшей медсестре родового отделения Андреевской С.В. на сумму 139622,50 руб.

В бухгалтерском учете сформируются следующие бухгалтерские проводки, которые отражены в таблице 5.

Таблица 5

Отражение операций

Корреспонденция счетов		Сумма, рублей	Содержание операции
Дебет	Кредит		
2 105 31 340	2 302 34 730	614469,70	Приняты на аптечный склад в подотчет Игониной Г.С. медикаменты
2 105 31 340	2 105 31 340	96307,20	Выданы медикаменты для использования в родового отделения Андреяновой С.В.

Рассмотрим пример, когда согласно оформленной Требования-накладной операционному блоку требуются следующие медикаменты:

–для бюджетной деятельности- 13500 руб.;

–для деятельности с использованием средств приобретенных за счет безвозмездных субсидий- 5000 руб.

Эти операции будут отражены следующими бухгалтерскими проводками, которые показаны в таблице 6:

Для оформления документально списания МПЗ в ГБУЗ СО ТГКБ №2 используется печатная форма ф.0504833 ред.52н.

Медикаменты, не содержащие наркотические, ядовитые, сильнодействующие вещества, а так же не входящие в список дорогостоящих препаратов, вакцины и одноразовое белье, которое было перемещено в течении месяца с аптечного склада в отделения, всегда списываются полностью в конце месяца на нужны учреждения.

Медикаменты, подлежащие предметно-количественному учету, кроме описанных выше и наркотических, списываются по актам, которые предоставляет материально-ответственные лица по каждому отделению.

Таблица 6

Отражение операций

Содержание	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Выданы из аптеки	710531340 «Медикаменты	710531340 «Медикаменты	13500

медикаменты, приобретенные за счет средств ОМС	и перевязочные средств - иное движимое имущество учреждения» В отделение операционного блока	и перевязочные средств - иное движимое имущество учреждения» Выдано со склада аптеки.	
Выданы из аптеки медикаменты, приобретенные за счет средств безвозмездных субсидий	410531340 «Медикаменты и перевязочные средств - иное движимое имущество учреждения» В отделение операционного блока	410531340 «Медикаменты и перевязочные средств - иное движимое имущество учреждения» Выдано со склада аптеки.	5000
Списаны на расходы медикаменты, приобретенные за счет бюджетных средств	710961272 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг»	710531440 «Медикаменты и перевязочные средств - иное движимое имущество учреждения»	13500
Произошло списание медикаментов, которые были приобретены за счет безвозмездных субсидии	440120272 «Расходы текущего финансового года»	410531 440 «Медикаменты и перевязочные средств - иное движимое имущество учреждения»	5000

Использованные наркотические вещества списываются протоколом, предоставленным заведующей аптекой после того, как материально-ответственные лица сдают в аптеку использованные пустые ампулы.

Во всех случаях списания формируется бухгалтерская запись:

Дебет 010961272 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг»

Кредит 010531440 «Медикаменты и перевязочные средств - иное движимое имущество учреждения». Списаны на расходы медикаменты.

Отдельно хотелось бы отметить, что белье, одежда и обувь для пациентов, а также специальная одежда персонала учитываются на счете 10535 "Мягкий инвентарь - иное движимое имущество учреждения" (п. 118 Инструкции № 157н) по соответствующим кодам КОСГУ:

-340 "Увеличение стоимости материальных запасов";

-440 "Уменьшение стоимости материальных запасов".

Приобретение белья отражается так:

Дебет 010535340 «Увеличение стоимости мягкого инвентаря - иного движимого имущества учреждений»

Кредит 030234730 «Увеличение кредиторской задолженности по приобретению материальных запасов»

- учтена стоимость приобретаемого белья по договору с поставщиком

Если учреждение заказало пошив белья их собственных материалов, это отражается в учете следующим образом:

Дебет 010536340 «Увеличение стоимости прочих материальных запасов - иного движимого имущества учреждений»

Кредит 030234730 «Увеличение кредиторской задолженности по приобретению материальных запасов»

- учтена стоимость купленной ткани, фурнитуры.

Как внутреннее перемещение оформляется передача ткани и фурнитуры подрядчику отражается следующей бухгалтерской записью:

Дебет 010536340 «Увеличение стоимости прочих материальных запасов - иного движимого имущества учреждений»

Кредит 010536340 «Увеличение стоимости прочих материальных запасов - иного движимого имущества учреждений»

- отражена передача ткани, фурнитуры подрядчику для пошива;

Дебет счета 010634340 "Увеличение вложений в материальные запасы - иное движимое имущество учреждения"

Кредит счета 030226730 "Увеличение кредиторской задолженности по прочим работам, услугам"

- отражены услуги по пошиву согласно акту выполненных работ;

Дебет счета 010634340 "Увеличение вложений в материальные запасы - иное движимое имущество учреждения"

Кредит счета 010536440 "Уменьшение стоимости прочих материальных запасов - иного движимого имущества учреждений"

- списаны ткань, фурнитура, потраченные на пошив белья, согласно отчету подрядчика;

Дебет счета 010535340 "Увеличение стоимости мягкого инвентаря - иного движимого имущества учреждений"

Кредит счета 010634340 "Увеличение вложений в материальные запасы - иное движимое имущество учреждения"

- оприходовано готовое белье (или спецодежда).

Перемещение белья между складом и отделениями, выдача сестрам-хозяйкам являются внутренним перемещением и отражаются в регистрах аналитического учета материальных запасов путем изменения материально ответственного лица.

Выдача дежурной спецодежды также является внутренним перемещением, которое отражается на балансовых счетах по дебету и кредиту счета 10535.

При выдаче спецодежды работникам делается запись в Карточке (книге) учета выдачи имущества в пользование ф. 0504206. Запись в Карточке (книге) ф. 0504206 служит основанием для бухгалтерской записи по увеличению забалансового счета 27 "Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)".

Выдача белья и спецодежды отражается согласно принятой учетной политике следующим образом:

Дебет одного из счетов:

- Дебет 040120272 «Расходование материальных запасов»
- Дебет 010980272 «Материальные затраты в составе общехозяйственных расходов на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг»
- Дебет 010970272 «Материальные затраты в составе накладных, расходы производства готовой продукции, работ, услуг»

Кредит 010535440 «Уменьшение стоимости мягкого инвентаря - иного движимого имущества учреждения».

Одновременно производится увеличение забалансового счета 27.

Списание стоимости спецодежды со счета 27 производится только после

физического выбытия (износа и др. причин) на основании Акта о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143).

Постельное белье при износе, порче списывается с учета на основании Акта о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143).

Дебет одного из счетов:

- Дебет 040120272 «Расходование материальных запасов»
- Дебет 010980272 «Материальные затраты в составе общехозяйственных расходов на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг»
- Дебет 010970272 «Материальные затраты в составе накладных, расходы производства готовой продукции, работ, услуг»

Кредит счета 010535440 «Уменьшение стоимости мягкого инвентаря - иного движимого имущества учреждения».

Ветошь, полученная после списания белья, спецодежды приходится по текущей оценочной (справедливой) стоимости записью:

Дебет счета 010535340 "Увеличение стоимости мягкого инвентаря - иного движимого имущества учреждений"

Кредит счета 040110180 "Прочие доходы".

Так же хотелось бы рассмотреть более подробно ситуацию по сбору серебросодержащих отходов в ГБУЗ СО ТГКБ №2.

Известно, что серебро - это драгоценный, благородный металл, широко применяющийся в медицине. Из всех металлов серебро обладает наивысшей отражательной способностью, равной 95%, наивысшей удельной теплопроводностью и электропроводностью.

В каждом лечебно-профилактическом учреждении должна быть разработана подробная инструкция о сборе отходов драгоценных металлов.

Приказом главного врача назначаются работники, ответственные за сбор серебросодержащих отходов. С ними должны быть заключены договоры о материальной ответственности

На конец отчетного года необходимо проводить плановые

инвентаризации наличия светочувствительных материалов и серебросодержащих отходов во всех местах их хранения и сбора с последующим сличением с учетными данными. О сдаче драгоценных металлов в госфонд составляются годовые отчеты по форме статистической отчетности № 2ДМ.

В настоящее время установлены следующие нормы возврата серебра: для рентгенографической пленки - 40%, для флюорографической - 42%.

В рентгеновских кабинетах на производственных совещаниях должны периодически обсуждаться вопросы экономии серебросодержащих материалов. Проверка расходования и сдачи этих материалов должна входить в ежегодный план работы группы народного контроля. Рентгенограммы и флюорограммы в другие лечебно-профилактические учреждения разрешается передавать только по медицинским показаниям по запросу или согласно действующим указаниям руководящих органов здравоохранения (например, выдача пациенту флюорограмм при направлении его в противотуберкулезный диспансер в связи с выявлением подозрительных на туберкулез изменений в легких). Выдача рентгенограмм и флюорограмм должна регистрироваться в специальном журнале.

Административно-хозяйственная часть лечебно-профилактического учреждения должна обеспечивать флюорографический кабинет не только тарой, но и соответствующими условиями для хранения собранных отходов. Мокрые и влажные фотоотходы, пленка с примесью мусора, растворы с инородными примесями (мусор, масла, нефтепродукты и т. д.) заводами вторичных драгоценных металлов не принимаются.

Автотранспорт для перевозки серебросодержащих отходов также обеспечивает хозяйственная часть.

На сдачу и прием серебросодержащих отходов оформляется двусторонний приемный акт с подписями комиссии предприятия вторичных драгоценных материалов и представителя сдатчика.

В бухгалтерском учете оформляются следующие проводки:

Дебет 040110172 «Доходы текущего финансового года»

Кредит 010536440 «Прочие материальные запасы - иное движимое имущество учреждения». Списание стоимости материальных запасов.

Дебет 020983560 «Расчеты по иным доходам»

Кредит 040110172 «Доходы текущего финансового года». Начислено за реализацию материальных запасов.

3 Анализ материально-производственных запасов (МПЗ) в бюджетной сфере на примере ГБУЗ СО ТГКБ №2

3.1 Анализ обеспеченности учреждения ГБУЗ СО ТГКБ № 2 МПЗ

Современная система медицинской помощи, обеспечивающая её высокое качество, в основном ориентирована на многопрофильные больницы, оптимальная мощность госпитальной базы которых с точки зрения управления составляет 600-800 коек, а нижней границей является мощность стационара круглосуточного пребывания пациентов в 300 больничных коек. Также, лечебно-профилактические учреждения представляют собой сложные производственные системы, состоящие из технологического, экономического и социального элементов. Быстрый рост затрат на их содержание и стремление органов управления его ограничить, привели в большинстве стран к повышению внимания к проблеме больничного хозяйства.

В условиях все большего распространения рыночных отношений на деятельность учреждений здравоохранения в России, оказание качественной медицинской помощи населению во многом зависит от организации материально-технического обеспечения (МТО). В частности, в последние годы происходит интенсивное развитие системы закупок оборудования, медикаментов, множества других видов ресурсов и услуг через процедуру конкурсов и аукционов, в связи с чем значение служб МТО все более возрастает. Тем не менее, работы посвященные анализу кадрового потенциала и деятельности этих подразделений больниц практически отсутствуют.

Система государственной медицинской статистики не содержит какой-либо информации о ресурсах служб МТО. Это послужило основанием для проведения специально организованного исследования, объектами которого служили 6 лечебно-профилактических учреждений Самарской области, отличающихся мощностью и технологическим уровнем: две областные больницы, две центральные городские больницы г. Тольятти и две центральные районные больницы. Анализ проводился за период 2016-2017 гг.

Самое большое количество штатных должностей в службах МТО

отмечено в областных лечебно- профилактических учреждениях (Обл.ЛПУ – 1 и Обл.ЛПУ – 2), а наименьшее – в центральных районных больницах (ЦРБ) (Таблица 7)

Таблица 7

Кадровые ресурсы служб материально-технического обеспечения
лечебно-профилактических учреждений Самарской области, 2016-2017 гг.

Учреждения здравоохранения	2016г.			2017 г.		
	Кол-во штатных должностей	Кол-во физических лиц	Укомплектованность, %	Кол-во штатных должностей	Кол-во физических лиц	Укомплектованность, %
Обл.ЛПУ – 1	19	6	32	19	6	32
Обл.ЛПУ – 2	6	4	67	11	6	55
ЦГБ – 1	4	3	75	4	4	100
ЦГБ – 2	3	3	100	5	4	80
ЦРБ – 1	2	2	100	2	2	100
ЦРБ - 2	1	1	100	1	1	100

Очевидной причиной этого служат различия, избранных трех групп больниц по мощности и оснащенности технологическим оборудованием. Анализ информации об укомплектованности штатных должностей показал, что в ЦРБ в течение рассматриваемого периода времени уровень её стабильно составлял 100%, немного ниже (75-100%) он был в муниципальных больницах г. Тольятти (ЦГБ – 1 и ЦГБ – 2), а наименьший – в областных учреждениях (32-67%). Объяснение этим фактам может быть следующее:

во- первых, это дефицит кадров, характерный для рынков труда крупных городов, усугубленный невысокой привлекательностью медицинских организаций как места работы из-за относительно невысокой оплаты труда,

во-вторых, Областные лечебные учреждения и ЦГБ г.Тольятти из-за большей мощности имеют по штатным нормативам большее количество ставок

в службах МТО, заполнить которые сложнее. обращает на себя внимание, что за период с 2016 по 2017 гг. существенных изменений в кадровых ресурсах рассматриваемых подразделений не происходит. Это свидетельствует о стабильности сложившейся ситуации.

Анализ персонала служб МТО по уровню образования показал, что в 2017 г. у 61% из них оно было высшее и среднее профессиональное. В то же время, если в ЦРБ и ЦГБ доля таких специалистов составляла 100%, то в Обл.ЛПУ – 2 – 83%, а в Обл.ЛПУ – 1 – только 33%.

Причиной невысокого образовательного уровня работников МТО в наиболее крупных больницах, по всей видимости, является отмеченный ранее дефицит квалифицированных кадров, характерный для здравоохранения административных центров региона. Следует также отметить, что работающие в этих службах специалисты имеют дипломы в области товароведения, экономики, юриспруденции, но также и строительства, горного оборудования, автоматики и телемеханики, в связи с чем можно констатировать, что далеко не всегда штатные должности в подразделениях МТО больниц заняты работниками с базовым профильным образованием.

В то же время необходимо отметить, что большинство из них имеют документы о повышении квалификации в данной сфере деятельности.

Данные о величине средней заработной платы работников служб МТО приведены в таблице 2. Согласно им, самый низкий её уровень наблюдался в Областном ЛПУ – 1 и ЦГБ – 1, а наиболее высокий – в Областном ЛПУ – 2 и ЦГБ – 2, диапазон различий весь период наблюдения составлял 2,6-2,7 раз. как видно, величина оплаты труда персонала данных подразделений не зависит от мощности больниц и, очевидно, определяется руководителями учреждения.

Размер средней заработной платы работников подразделений
материально-технического обеспечения, 2016-2017 гг. (рублей)

Учреждения	2016 г.		2017 г.		Относительный прирост за 2016-2017 гг., %	
	Службы МТО	Весь персонал	Службы МТО	Весь персонал	Службы МТО	Весь персонал
Обл.ЛПУ – 1	10508	25409	17863	39638	70	56
Обл.ЛПУ – 2	28290	20685	39792	28442	41	38
ЦГБ – 1	11632	16449	15354	22617	32	37
ЦГБ – 2	22990	33525	36784	52048	60	55
ЦРБ – 1	19355	14659	26710	21072	38	44
ЦРБ - 2	13904	12864	20856	17687	50	37

Обращает на себя внимание то, что в обеих ЦРБ и Областном ЛПУ – 2 величина средней заработной платы у работников служб МТО выше таковой в целом по организации.

Можно полагать, что причинами этого служат, с одной стороны, высокая значимость данной категории работников для функционирования больничного хозяйства, а, с другой, возможный дефицит такого рода квалифицированных специалистов в малых городах.

С 2016 по 2017 гг. заработная плата персонала служб МТО во всех шести больницах увеличилась на 30- 70%, причем прирост в 4 из них был выше такового по лечебному учреждению в целом. Этот факт свидетельствует о стремлении их руководства приблизить уровень оплаты труда работников вспомогательных подразделений к среднему по организации.

Результаты исследования показали, что доля затрат на содержание служб МТО в общих расходах больниц невелика и не превышает 0,3%, что сопоставимо с таковой для экономических структур, но меньше доли затрат на содержание пищеблоков и транспортных подразделений. Причинами этого являются малочисленность их штатов, а также незначительность коммунальных

и иных материальных расходов для обеспечения деятельности. Что же касается абсолютных затрат на содержание служб МТО, то в течение рассматриваемого трехлетия наблюдался их рост, составлявший в ЦРБ 25-50%, а в ЦГБ и областных лечебных учреждениях 20-25%.

Анализ результатов деятельности рассматриваемых хозяйственных подразделений состоял в оценке объемно-стоимостных показателей, характеризующих работу по закупкам ресурсов в целях материально-технического снабжения больниц.

Как видно из приведенных в таблице 9 данных, количество реализуемых процедур государственных закупок с 2016 по 2017 гг. существенно возросло во всех шести больницах.

Для этого используются все три способа: конкурс, запрос котировок и аукцион, но при этом следует отметить наличие явной тенденции к сокращению конкурсов и, наоборот, увеличению двух других способов. Так, в частности, в Областном ЛПУ - 1 за 2016-2017 гг. количество конкурсов сократилось с 6 до 0, а проведенных запросов котировок и аукционов возросло с 14 до 40 и с 0 до 25, соответственно. Причиной ухода больниц от использования конкурсов является сложность их процедуры и недостатки действовавшего в эти годы законодательства в сфере государственных закупок.

Следует отметить, что с 1.01.2014 г. вступил в силу новый федеральный закон № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», расширяющий перечень способов закупок и позволяющий преодолеть недостатки в существующей системе.

Динамика объемно-стоимостных показателей деятельности служб МТО
лечебно-профилактических учреждений Самарской области, 2016-2017 гг.

Учреждения здравоохранения	Год	Количество			Экономия финансовых средств, тыс. рублей
		конкурсов	запросов котировок	аукционов	
Обл.ЛПУ – 1	2016	6	14	0	3519,0
	2017	0	40	25	7353,0
Обл.ЛПУ – 2	2016	18	63	0	2674,2
	2017	11	106	10	16688,5
ЦГБ – 1	2016	8	20	2	889,3
	2017	0	61	34	9930,9
ЦГБ – 2	2016	3	22	9	4585,6
	2017	0	30	46	6845,8
ЦРБ – 1	2016	5	37	1	1735,4
	2017	2	41	12	5251,1
ЦРБ - 2	2016	1	21	0	236,0
	2017	3	5	23	479,4

На основании полученных результатов можно констатировать, что за счет этой деятельности служб МТО во всех больницах отмечается экономия финансовых средств, величина которой имеет тенденцию к увеличению. Так, в ЦРБ – 1 и 2 она возросла в 3,0 и 2,0 раза, в ЦГБ – 1 и 2 - в 11,2 и 1,5 раза, а в областных ЛПУ – 1 и 2 – в 2,1 и 6,2 раза.

В совокупном бюджете больниц доля сэкономленных финансовых средств за счет организации закупок составляла в 2017 г. от 0,16% в ЦРБ -2 до 4,4% в Областном ЛПУ – 2. Также следует отметить, что величина полученной экономии в 6-9 раз превышает затраты больниц на содержание служб МТО, что свидетельствует о высокой эффективности их деятельности.

На данный момент многие учреждения испытывают нехватку материальных запасов. Чтобы изменить текущую ситуацию есть два варианта развития событий: учреждению либо нужно покупать большее количество материалов по сравнению с тем, что уже имеется, либо более сдержанно и экономно использовать уже имеющиеся материальные запасы в учреждении.

Отличительной особенностью использования материальных запасов в

непроизводственной сфере, такой как сфера предоставления услуг, является то, что по мере выбытия МПЗ полностью уходят из оборота. Кроме того, часть на использование материальных запасов в сфере предоставления услуг в общем объеме затрат значительно ниже, чем в производственной сфере.

Но в то же время, хотелось бы заметить, что материальные запасы в бюджетном учреждении, которое предоставляет медицинские услуги населению Самарской области, как и в сфере материального производства, играют одну из наивысших ролей в обеспечении и реализации нормальной деятельности учреждения. Полноценное, своевременное и качественное обеспечение учреждения материалами, безусловно, является важнейшим условием для выполнения им своих основных функций по предоставлению услуг для населения Самарской области, для оптимизации и плодотворной реализации рабочей силы.

Материальные запасы, как правило, имеют меньшую долю в общем бухгалтерском балансе. Однако, безусловно, их влияние на сдачу точной и безошибочной отчетности также велико. Порядок, по которому формируется стоимость материальных запасов равнозначен порядку формирования стоимости основных средств учреждения. Стоимость материальных запасов отражает сумму фактических вложений в МПЗ при покупке, включая затраты по доставке, страхованию доставки и прочие затраты.

При проведении анализа хозяйственной деятельности бюджетного учреждения в качестве источников информации используются:

- баланс исполнения бюджетной сметы,
- отчет об исполнении бюджетной сметы,
- отчет о движении материальных запасов,
- пояснительная записка к годовому отчету,
- данные активов инвентаризаций и ревизий, справок проверок и обследований, нормативных и законодательных актов,
- данные первичных документов, учетных регистров.

В процессе анализа широко используется информация о хозяйственной

деятельности учреждения за предыдущие периоды, а также других бюджетных учреждений, позволяющих судить о темпах изменения результатов работы или месте учреждения в отрасли

Рассмотрим более подробно показатели использования материальных запасов в ГБУЗ СО «Тольяттинская городская клиническая больница №2 им. В.В. Банькина» на основе анализа использования материальных запасов за 2016–2017 года.

По данным годового отчета, представленным в таблице 10 – материальные запасы на начало 2016 г составляли 1482615,07 руб., в том числе наибольший удельный вес составляла статья «Медикаменты и перевязочные средства» – 44,44%, что в абсолютной сумме – 658901,65 руб., наименьший удельный вес по статьям «Строительные материалы» – 1,95 % и «Продукты питания» – 2,55% (данные таблицы 11), что в абсолютных суммах соответственно – 28887,72 руб. и 37840,76 руб.

Таблица 10

Материальные запасы за 2016 год

Наименование показателей	На начало 2016 г.	На конец 2016 г.
Материальные запасы	1482615,07	1729802,89
Медикаменты и перевязочные средства	658901,65	767570,03
Продукты питания	37840,76	44701,51
Горюче-смазочные материалы	60925,29	87511,39
Строительные материалы	28887,72	33809,98
Мягкий инвентарь	396753,7	446953,34
Прочие материальные запасы	299305,95	349256,64

На конец 2016 года материальные запасы составляли 1729802,89 руб., что на 247187,8 руб. превышает показатель на начало года, в том числе наибольший удельный вес составляла статья также, как и на начало года «Медикаменты и перевязочные средства» – 44,37%, что в абсолютной сумме – 767570,03 руб., на

начало 2016 года значение самого показателя снизилось на 0,07 %, наименьший удельный вес по статьям «Строительные материалы» – 1,95 % и «Продукты питания» – 2,58%, что в абсолютных суммах соответственно – 33809,98 руб. и 44701,51руб, на 26586,1 рублей увеличился показатель «Горюче-смазочные материалы», удельный вес которого составлял 5,06 % (данные таблицы 11).

Таблица 11

Показатели удельного веса по материальным запасам по данным 2017 года

Наименование показателей	Удельный вес на начало 2017 г. в %	Удельный вес на конец 2017 г. в %
Материальные запасы	100	100
Медикаменты и перевязочные средства	44,44	44,37
Продукты питания	2,55	2,58
Горюче-смазочные материалы	4,11	5,06
Строительные материалы	1,95	1,95
Мягкий инвентарь	26,76	25,84
Прочие материальные запасы	20,19	20,19

В целом по всем статьям материальных запасов наблюдается увеличение показателей как в абсолютных, так в относительных величинах (данные в таблице 12), например, по статьям «Продукты питания» – увеличение на 6860,75 руб. (+ 0,03%); «Горюче-смазочные материалы» увеличились с 60925,29 руб. до 87511,39 руб., что в процентах составляет 0,95%, уменьшение по статьям «Медикаменты и перевязочные средства» на 0,07%, «Мягкий инвентарь» на 0,92%, что в абсолютных суммах составляет соответственно 108668,38 руб. и 50199,64 руб.

Данное увеличение связано с дополнительным финансированием из регионального и федерального бюджета

Динамика изменения использования материальных запасов

Наименование показателей	2016 г.		2017 г.		Отклонение (+,-)	
	Сумма, руб	Уд.вес, %	Сумма, руб	Уд.вес, %	Сумма, руб	Уд.вес, %
Материальные запасы	1482615,07	100	1729802,89	100	247187,8	-
Медикаменты	658901,65	44,44	767570,03	44,37	+ 108668,38	0,07
Продукты питания	37840,76	2,55	44701,51	2,58	+ 6860,75	+ 0,03
Горюче-смазочные материалы	60925,29	4,11	87511,39	5,06	+ 26586,1	+ 0,95
Строительные материалы	28887,72	1,95	33809,98	1,95	+ 4922,26	0
Мягкий инвентарь	396753,7	26,76	446953,34	25,84	+ 50199,64	- 0,92
Прочие материалы	299305,95	20,19	349256,64	20,19	+ 49950,69	0

Материальные запасы на начало 2017 г составляли 1729802,89 руб., на начало 2018 года. 1957468,15 , из них наибольший удельный вес составляла статья «Медикаменты и перевязочные средства» – 49,38% на конец 2016 года, что в абсолютной сумме – 966517,58 руб., наименьший удельный вес по статьям «Строительные материалы» – 2,13 % (41743,44 руб.) и «Продукты питания» – 2,58% на начало года, 3,68% на конец года (данные таблицы 14), что в абсолютных суммах соответственно – 44701,51 руб. и 71937,27 руб.

Таблица 13

Материальные запасы за 2017 год

Наименование показателей	На начало 2017 г.	На конец 2017 г.
Материальные запасы	1729802,89	1957468,15
Медикаменты и перевязочные средства	767570,03	966517,58
Продукты питания	44701,51	71937,27
Горюче-смазочные материалы	87511,39	70466,89

Продолжение таблицы 13

Строительные материалы	33809,98	41743,44
Мягкий инвентарь	446953,34	428086,93
Прочие материальные запасы	349256,64	378716,04

На конец 2017 года материальные запасы составляли 1957468,15руб., что на 227665,3 руб. (данные таблицы 13), что превышает показатель на начало года.

Таблица 14

Показатели удельного веса по материальным запасам по данным 2017 года

Наименование показателей	Удельный вес на начало 2017 г. в %	Удельный вес на конец 2017 г. в %
Материальные запасы	100	100
Медикаменты и перевязочные средства	44,37	49,38
Продукты питания	2,58	3,68
Горюче-смазочные материалы	5,06	3,60
Строительные материалы	1,95	2,13
Мягкий инвентарь	25,84	21,87
Прочие материальные запасы	20,19	19,35

По данным таблицы 14 наблюдается увеличение по следующим статьям – «Медикаменты и перевязочные средства» на 5,01% (в абсолютной сумме – 198947,55 руб.); «Продукты питания» на 1,1% (в абсолютной сумме 27235,76 руб.); «Строительные материалы» на 0,18% (в абсолютной сумме 7933,46 руб.).

По статьям «Горюче-смазочные материалы», «Мягкий инвентарь», «Прочие материальные запасы» можно наблюдать снижение показателей на 1,46% (в абсолютной сумме 17044,5 руб.); 3,97% (в абсолютной сумме 18866,41 руб.); 0,84% (в абсолютной сумме 29459,4 руб.) соответственно.

3.2. Анализ эффективности использования МПЗ в ГБУЗ СО ТГКБ № 2

Анализируя отклонение показателей на начало 2018 года в таблице 15 видно, что по статье «Прочие материальные запасы» наблюдается увеличение в абсолютной сумме (29459,4 руб.) и снижение удельного веса в общей сумме материальных запасов (- 0,84%).

Таблица 15

Динамика изменения использования материальных запасов

Наименование	2016 г.		2017 г.		Отклонение (+,-)	
	Сумма,руб	Уд.вес, %	Сумма,руб	Уд.вес, %	Сумма,руб	Уд.вес, %
Материалы	1729802,89	100	1957468,15	100	227665,3	-
Медикаменты	767570,03	44,37	966517,58	49,38	198947,55	5,01
Продукты питания	44701,51	2,58	71937,27	3,68	27235,76	1,1
Горюче-смазочные	87511,39	5,06	70466,89	3,60	-17044,5	- 1,46
Строительные материалы	33809,98	1,95	41743,44	2,13	7933,46	0,18
Мягкий инвентарь	446953,34	25,84	428086,93	21,87	-18866,41	- 3,97
Прочие материальные запасы	349256,64	20,19	378716,04	19,35	29459,4	- 0,84

Теперь проанализируем показатели использования материальных запасов по данным 2017 года.

Таблица 16

Материальные запасы за 2017 год

Наименование показателей	На начало 2017 г.	На конец 2017 г.
Материальные запасы	1957468,15	2615893,25
Медикаменты и перевязочные средства	966517,58	1366467,44
Продукты питания	71937,27	93439,26
Горюче-смазочные материалы	70466,89	32770,52
Строительные материалы	41743,44	121945,38
Мягкий инвентарь	428086,93	468966,61
Прочие материальные з	378716,04	532304,04

На конец 2017 года имеем следующие данные (данные таблицы 15) –

материальные запасы в сумме 2615893,25 руб., из них 1366467,44 руб. это по статье «Медикаменты и перевязочные средства», 93439,26 руб. – по статье «Продукты питания», 32770,52 руб. – по статье «Горюче-смазочные материалы», 121945,38 руб. по статье «Строительные материалы», 468966,61 руб. по статье «Мягкий инвентарь», 532304,04 руб. по статье «Прочие материальные запасы». Таким образом, наибольший удельный вес в общей сумме на материальные запасы, приходится на статьи: «Медикаменты и перевязочные средства» – 52,24% и «Прочие материальные запасы» – 20,35%, при этом наименьший удельный вес приходится на статью «Горюче-смазочные материалы» – 1,25%.

Если рассматривать показатели в динамике (данные таблицы 17), то можно сделать следующие выводы: сумма по статье «Материальные запасы» в 2017 году увеличилась на 658425,1 руб. по сравнению с аналогичным показателем в 2016 году.

Таблица 17

Показатели удельного веса по материальным запасам по данным 2017 года

Наименование показателей	Удельный вес на начало 2017 г. в %	Удельный вес на конец 2017 г. в %
Материальные запасы	100	100
Медикаменты и перевязочные средства	49,38	52,24
Продукты питания	3,68	3,57
Горюче-смазочные материалы	3,60	1,25
Строительные материалы	2,13	4,66
Мягкий инвентарь	21,87	17,93
Прочие материальные запасы	19,35	20,35

Отклонения по статьям следующие – по статьям «Материальные запасы», «Строительные материалы», «Прочие материальные запасы» – изменение удельного веса в сторону увеличения, 2,86 % (в абсолютной сумме 399949,86 руб.), 2,53 % (в абсолютной сумме – 80201,94 руб.), 1,0% (в абсолютной сумме –153588,00 руб.) соответственно.

Отклонения по статьям в сторону уменьшения можно рассмотреть в таблице 18 – по следующим статьям «Продукты питания» (на 0,11% или на 21501,99 руб.); «Горюче-смазочные материалы» (на 2,35% или на 37696,37 руб.); «Мягкий инвентарь» (на 3,94% или на 40879,68 руб.).

Таблица 18

Динамика изменения использования материальных запасов

Наименование показателей	2016 г.		2017 г.		Отклонение (+,-)	
	Сумма, руб	Уд.вес, %	Сумма, руб	Уд.вес, %	Сумма, руб	Уд.вес, %
Материальные запасы	1957468,15	100	2615893,25	100	658425,1	-
Медикаменты и перевязочные средства	966517,58	49,38	1366467,44	52,24	399949,86	2,86
Продукты питания	71937,27	3,68	93439,26	3,57	21501,99	- 0,11
Горюче-смазочные материалы	70466,89	3,60	32770,52	1,25	-37696,37	- 2,35
Строительные материалы	41743,44	2,13	121945,38	4,66	80201,94	2,53
Мягкий инвентарь	428086,93	21,87	468966,61	17,93	40879,68	- 3,94
Прочие материальные запасы	378716,04	19,35	532304,04	20,35	153588,00	1,0

Анализируя темп роста показателей в таблице 18, то в целом можно проследить положительную динамику роста, при этом особый интерес могут вызвать данные по двум статьям «Строительные материалы» по которой наблюдается резкое увеличение показателя и «Горюче-смазочные материалы» – по данной статье наблюдается резкое снижение показателя.

Таким образом, одним из условий нормальной работы бюджетного учреждения является обеспеченность учреждения материальными запасами. Для оценки обеспеченности бюджетного учреждения материальными запасами в процессе анализа, прежде всего, определяется уровень материального потребления и изменения в сравнении с предыдущими периодами. На

изменение уровня материалопотребления оказывает прямое воздействие рост либо сокращение расходов учреждения на материальные запасы.

Таблица 19

Темп роста за 2015–2017 гг.

Наименование показателей	Темп роста на 2015 г. в %	Темп роста на 2016г. в %	Темп роста на 2017 г. в %
Материальные запасы	116,7%	113,2%	133,6%
Медикаменты и перевязочные средства	116,5%	125,9%	141,4%
Продукты питания	118,1%	160,9%	129,9%
Горюче-смазочные материалы	143,6%	80,5%	46,5%
Строительные материалы	117,0%	123,5%	292,1%
Мягкий инвентарь	112,7%	95,8%	109,5%
Прочие материальные запасы	116,7%	108,4%	140,6%

Анализируя обеспеченность бюджетного учреждения материальными запасами, необходимо принимать во внимание также ее зависимость от финансирования расходов. При определении потребности в первую очередь рассчитывается сумма денежных средств, выделяемая на приобретение материалов.

Заключение

Необходимость изучения теоретических вопросов бухгалтерского учета материально-производственных запасов, а также практические аспекты данного вопроса применительно к деятельности отдельных субъектов хозяйствования являются важнейшим моментом для современной экономической науки. Исследование методики учета материальных ценностей определенной организации позволяет сделать вывод о том, насколько данной организацией выполняются законодательные требования, соответствует ли система учета запасов в фирме специфике ее деятельности. Такой анализ позволит в дальнейшем выявить существующие недостатки в теории и практики бухгалтерского учета запасов и разработать эффективные стандарты и методики учета, соответствующие современным экономическим потребностям.

Материалы приходятся учреждениями по фактической стоимости, в которую входит:

- стоимость, уплачиваемая поставщику;
- суммы за сопутствующие услуги;
- таможенные пошлины;
- другие расходы, связанные с покупкой материалов.

Бюджетное учреждение может закупать материалы самостоятельно или через головное учреждение при недостаточности полномочий.

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.

Для отражения транзакций выбытия также используются отдельные счета аналитического учета счета «Материальные запасы», заканчивающиеся на 440 и обозначающие уменьшение стоимости соответствующих материалов.

Списание стоимости материальных запасов может происходить 2

способами:

- по фактической стоимости отдельного предмета;
- по средней фактической стоимости.

Выбранный способ для соответствующего актива или группы активов должен применяться последовательно в течение всего отчетного года.

Ведение бухгалтерского учета в бюджетном учреждении строго регламентировано нормативными актами. Каждое движение материалов должно быть оформлено законодательно утвержденными первичными документами и отражено в учете бухгалтерскими проводками.

Алгоритм правового регулирования учета материальных запасов в бюджетных учреждениях позволяет акцентировать внимание на необходимости в разработке положений, методик и локальных документов по объектам учета и внутреннего контроля материальных запасов. В нормативных правилах для бюджетных учреждений существует возможность вводить дополнительные аналитические коды счетов в рабочий план, обеспечивающие формирование в бухгалтерском учете дополнительной информации, необходимой внутренним, внешним пользователям бухгалтерской отчетности учреждения.

Анализ материально-производственных запасов включает в себя: оценку текущего состояния, анализ структуры или их вертикальный и горизонтальный анализ; анализ оборачиваемости; анализ потребности в материально-производственных запасах, анализ эффективности использования материально-производственных запасов и т.д.

Список используемых источников

1. Приказ Минфина РФ от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и инструкции по его применению».

2. Приказ Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и инструкций по его применению».

3. Приказ Минфина от 29.07.1998г. №34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации»

4. «Анализ хозяйственной деятельности: учебное пособие» / В.И. Бориленко. – М.: Издательство «Омега-Л», 2013. – 414 с.

5. Аврашков Л.Я. «К вопросу о формировании нормативной базы для оценки финансово-экономического состояния предприятия» // Аудитор. - N 11. - ноябрь 2016.

6. Аникин, Б.А., Тяпухин, А.П. «Коммерческая логистика: Учебник» / Б.А. Аникин, А.П. Тяпухин. - М.: Проспект, 2017. - 432 с.

7. «Бухгалтерский финансовый учет: учебник» / Под общ. редакцией С.М. Бычков. – М.: Изд-во Эксмо, 2014. – 528 с.

8. Гаджинский, А. М. «Логистика: учебник для высших учебных заведений по направлению подготовки "Экономика"» / А. М. Гаджинский. – М.: Дашков и К°, 2017. – 420 с.

9. Григорьев М.Н. «Логистика. Базовый курс» / М.Н. Григорьев, С.А. Уваров. - М.: Юрайт, 2011.-782 с.

10. Давыдова О.В. «Учет материалов, изготовленных собственными силами» / О.В. Давыдова // Промышленность: бухгалтерский учет и

налогообложение. - 2017. - N 6. - С. 21 - 31.

11. Иванов Д. А. «Управление цепями поставок» / Д. А. Иванов. – , 2016. – 659 с.

12. Кибиткина Н. «Финансово-экономическое моделирование: новые решения» // Консультант. - N 5. - март 2011.

13. Кирюшина И. «Учетная политика как средство защиты» // Новая бухгалтерия. – 2014. - № 2. – 78С.

14. Кондраков Н.П. «Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учет». - М.: ТК Велби Проспект, 2013. - 248 с.

15. Манохова, С.В. «Поступили материалы - примите на учет» / С.В. Манохова // Пищевая промышленность: бухгалтерский учет и налогообложение. - 2016. - N 9. - С. 16 - 23.

16. Никандрова, Л.К. «Учет поступления материально-производственных запасов» / Л.К. Никандрова, К.Л. Никандров // Бухгалтерский учет в издательстве и полиграфии. - 2016. - N 2. - С. 19 - 23.

17. Пятов М. Л. «Бухгалтерский учет для принятия управленческих решений» / М. Л. Пятов. – М.: 1С-Пабблишинг, 2014. – 268 с.

18. Родионова В.М. «Финансовый анализ хозяйственной деятельности предприятия». – М.: ФБК-ПРЕСС, 2013. – 232 с.

19. Савицкая Г.В. «Анализ хозяйственной деятельности предприятия». – М.: ИНФРА-М, 2014. – 425 с.

20. Салина Л. «Финансовый анализ хозяйственной деятельности предприятия» // Малые организации: бухгалтерский учет. – 2014. - №2. – 69С.

21. Суглобов А.Е. «Финансовая отчетность» // Главбух. - 2013. - № 13 - 44С.

22. Семенихин В.В. Материалы. «Бухгалтерский и налоговый учет» / В.В. Семенихин. - М.: ГроссМедиа, РОСБУХ, 2016.

23. Турманидзе Т.У. «Финансовый анализ хозяйственной деятельности предприятия». – М.: Финансы и статистика, 2014 г. - 224 с.

24. «Финансовый анализ хозяйственной деятельности предприятия:

учебник» / Под общ. редакцией П.С. Безрук. - М.: Бухгалтерский учет, 2014. – 642 с.

25. Швецкая В.М. «Бухгалтерский учет доходов и расходов в коммерческой организации» // Главбух, 2013 – № 12 - 89С.

26. Щербачева Е.Н. «Такие знакомые запасы. Комментарии к проекту ПБУ 5 "Учет запасов"» / Е.Н. Щербачева /.

27. Положение по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" ПБУ 5/01.

Человеческий капитал больницы

Врачи.

Показатель	2016 г.	2017 г.
Всего	383	377
из них приравненные к врачам (биологи, ЛФК, психологи)	8	8
провизоры	2	2
кандидатов мед.наук	13	14
из них находятся в отпуске по уходу за ребенком	24	29
внешних совместителей	52	56
по штатному расписанию	420,25	440,75
коэффициент укомплектованности	0,91	0,86
инвалидов	18	15
пенсионеров	64	68
средний возраст врачей	43,4	43,7
принято сотрудников	54	33
уволено	39	39

Средний медицинский персонал.

Показатель	2016	2017
Всего	692	681
из них:		
медицинские сестра	643	641
фармацевтов	2	2
медрегистраторов	47	38
из них находятся в отпуске по уходу за ребенком	56	61
внешних совместителей	15	14
по штатному расписанию	703,0	716,5
коэффициент укомплектованности кадрами	0,98	0,95
инвалидов	19	20
пенсионеров	126	120
средний возраст среднего медперсонала	41,6	41,1
принято сотрудников	144	94
уволено	118	105

Продолжение приложения 1

Младший медицинский персонал.

Показатель	2016 г.	2017 г.
Всего	309	288
из них находятся в отпуске по уходу за ребенком	26	27
внешних совместителей	3	3
по штатному расписанию	361,75	339,0
коэффициент укомплектованности кадрами	0,85	0,85
инвалидов	7	

Прочий персонал.

Показатель	2016 г.	2017 г.
Всего	265	306
из них находятся в отпуске по уходу за ребенком	15	15
внешних совместителей	2	4
по штатному расписанию	265	333,0
коэффициент укомплектованности кадрами	100	0,92
инвалидов	9	7
пенсионеров	83	102
средний возраст прочего персонала	46,7	45,1
принято сотрудников	107	105
уволено	99	64

Повышение квалификации врачей

Показатель	2016 г.	2017 г.
запланировано на повышение квалификации	102	104
из них профессиональная переподготовка	6	4
из них общее усовершенствование	69	70
из них тематическое усовершенствование (72ч.)	27	30
прошли всего	136 (133%)	132 (127%)
из них профессиональная переподготовка	8 (133%)	10 (250%)
общее усовершенствование	76 (110%)	75 (108%)
тематическое усовершенствование (72 ч.)	52 (193%)	47 (157%)
обучение на ЦБ с выездом из города	22	44
выездные циклы ЦБ в г. Оренбурге	16	20
на ГБОУ ВПО ОрГМУ	98	68
конференции, семинары, съезды	47	53

Повышение квалификации среднего медицинского персонала.

Показатель	2016 г.	2017 г.
запланировано на повышение квалификации	108	117
из них профессиональная переподготовка	12	8
из них общее усовершенствование	86	105
из них тематическое усовершенствование	10	4
прошли всего	113 (104%)	129 (111%)
из них профессиональная переподготовка	16 (133%)	16 (200%)
общее усовершенствование	86 (100%)	98 (94%)
тематическое усовершенствование (72 ч.)	11 (110%)	15 (375%)
на ГБОУ ВПО ОрГМУ	2	1
ГАПОУ «ОМК»	106	120
обучение на ЦБ	5	8
конференции, семинары, съезды	17	16

Аттестация

Категория персонала	Категория								Сертификат специалиста	
	Всего		Высшая		Первая		Вторая		2016 г.	2017 г.
	2016 г.	2017 г.	2016 г.	2017 г.	2016 г.	2017 г.	2016 г.	2017 г.		
Врачи, человек	173	164	52	53	89	85	32	26	373	369
Удельный вес	47%	45%	14%	15%	24%	23%	9%	7%	99%	100%
Средние медицинские работники	316	311	172	168	129	124	15	19	637	638
Удельный вес	50%	49%	27%	27%	20%	20%	2%	3%	99%	99%

Дисциплинарные взыскания

Дисциплинарные взыскания	Врачи		Средние медработники		Санитарки		Прочие		Всего	
	2016г.	2017г.	2016г.	2017г.	2016г	2017г	2016г	2017г	2016г	2017г
Выговоры	44	20	5	8	3	0	1	2	53	30
из них	Заведующие - 7 Врачи - 37	Заведующие - 1 Врачи - 19	ст.м/с-2 м/с - 3	ст.м/с-2 м/с - 6	-	-	-	-	-	-
Замечания	51	39	13	18	5	3	1	5	70	65
из них	Заместители - 1 Заведующие - 10 Врачи - 40	Заведующие - 9 Врачи - 30	ст.м/с - 3 м/с - 10	ст.м/с - 5 м/с - 13	-	-	-	-	-	-

Экономическая эффективность работы учреждения в 2016-2017 г.

Доходы больницы по источникам

Наименование	2016 год		2017 год		Динамика	
	Тыс.руб.	%	Тыс.руб.	%	Тыс.руб.	%
ОМС	802 373	89	835 261	92	32 888	4,1
БЮДЖЕТ, из них	42 249	5	30 647	3	-11 602	-27,5
отделение паллиативной помощи	18 131	43	18 379	60	248	1,4
на иные цели, капитальный ремонт	17 940	42	500	2	-17 440	-97,2
стационарная помощь незастрахованным	3 458	8	2 456	8	-1 002	-29,0
оказание высокотехнологичной помощи	1 230	3	8 442	28	7 212	
коррекционные школы	744	2	-	-		
амбулаторно-поликл. помощь незастрахованным	588	1	208	1	-380	-64,6
организация мед.помощи связанная с донорством	157	0	412	1	255	162,4
оказание медицинской помощи гражданам Украины и лицам		-	252	1		
ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКАЯ ДЕТЕЛЬНОСТЬ	58 712	6	46 454	5	-12 258	-20,9
из них:						
платные	52 792	1	40 675	1	-11602	-22,0
родовые сертификаты	3 303	0	3 405	0	102	3,1
диспансеризация детей	2 617	0	2 374	0	-243	-9,3
ИТОГО	903 334	100	912 362	100	9 028	1,0

Доходы больницы по отделениям

Наименование отделения	План по работе койки на 2017г.		Факт 2017г		Отклонение от плана	Выполнение плана,%
	прол. больных	сумма, тыс.руб.	прол. больных	сумма, тыс.руб.		
по выставленным счетам без учета МЭК (медико-экономический контроль)						
Терапия	2 039	40 642	2 400	54 405	13 773	134%
Кардиология						
МУН	1 330	52 378	1 469	55 822	3 444	107%
МРФ	226	8 635	186	8 723	88	101%
Хирургия №1						
МУН	1 553	34 904	1 868	43 833	8 929	126%
МРФ	125	3 863	36	885	-2 978	23%
Хирургия №2						
МУН	1 553	35 495	1 845	42 992	7 498	121%
МРФ	125	3 032	100	2 216	-816	73%
Сосудистая хирургия						
МУН	766	31 029	730	29 168	-1 860	94%
МРФ	200	10 900	106	10 800	-100	99%
Неврология	1 626	31 469	1 771	34 960	3 491	111%
Нейрохирургия	1 408	38 421	1 552	45 793	7 373	119%
Неврология ПСО						
МУН	1 289	79 460	1 361	83 758	4 298	105%
МРФ	221	13 800	269	16 815	3 015	122%
Итого МУН	11 564	343 797				
МРФ	897	40 230				
Всего МУН (План ОМС)		388 597	12 996	390 731	2 135	100,6%
Всего МРФ (План ОМС)		40 230	697	39 438	-792	98%
ПО КРУГЛОСУТОЧНОМУ СТАЦИОНАРУ С УЧЕТОМ МЭК						
Всего МУН (План ОМС)		388 597	12 996	390 653	2 056	100,5%
Всего МРФ (План ОМС)		40 230	697	39 438	-792	98%

Стационарзамещающие виды помощи.

Наименование подразделения	План-заказ на 2017г.		Факт 2017г.		Отклонение от плана, тыс. руб	Выполнение плана, %
	прол. бол.	тыс.руб	прол. бол.	тыс. руб		
по выставленным счетам без учета МЭК						
Дневные стационары:						
ДП № 1	305	3 015	302	2 985	-30	99
ЖК	1 319	9 325	1 159	8 759	-566	94
Терапевтический	447	4 461	497	4 478	17	100
Терапевтический	447	4 461	470	4 563	102	102
Хирургический ВП	273	3 522	304	3 839	316	109
Хирургический ВП	410	5 290	409	5 267	-23	100
Неврологический	446	4 871	460	5 007	136	103
Кардиологический	203	2 087	334	3 357	1 270	161
Итого по дневн.стац	3 850	37 032	3 935	38 254	1 222	103
Стационары на дому:						
ВП №1	223	2 226	279	2 604	378	117
ВП №2	223	2 226	216	2 141	-85	96
ВП №3	223	2 226	238	2 195	-31	99
Итого по стац.на	669	6677	733	6939	262	104
Итого по	4 519	43 709	4 668	45 193	1 484	103
по выставленным счетам с учетом МЭК						
Итого по	4519	43 709	4668	45 157	1 448	103

Высокотехнологичная медицинская помощь

Наименование отделения	План-заказ на 2017 г.		Факт 2016 года		Отклонение от плана, тыс. руб.	Выполнение плана, %
	прол. бол.	тыс.руб	прол. бол.	тыс.руб		
по выставленным счетам с учетом МЭК						
Сердечно-сосудистая	550	99 396	524	94 438	-4 958	95
Абдоминальная хирургия	19	2 858	19	2 858	0	100
Итого по ВМП	569	102 240	543	97 282	-4 958	95

Диспансеризация.

Наименование отделения	План на 2017 год		Факт 2017 года		Отклонение от плана, тыс. руб.	Выполнение плана, %
	прол.	тыс.ру	прол.	тыс.ру		
Диспансеризация взр. населения 1эт.	25 886	37 621	23 383	35 973	-1 649	96 _
Наименование отделения	План-з на 201	аказ 6 г.	Факт 2017 года		Отклонение от плана, тыс. руб.	Выполнение плана, %
	прол.	тыс.ру	прол.	тыс.ру		
Диспансеризация взр. населения 2эт.	6 951	3 219	5 864	2 166	-1 053	67
Диспансеризация детского населения	17 311	35 196	30 796	33 391	-1 804	95
Итого по диспансеризации	50 148	76 036	60 043	71 530	-4 506	83

Амбулаторно-поликлиническая помощь

Наименование отделения	План на 2017 год, тыс. руб.		Подано на оплату, тыс. руб.		Недополученная премия, тыс. руб.	Снято за заказанные услуги, тыс. руб.	Поступило за услуги не-прикрепленному населению, тыс. руб.	Получено за АПП, факт 2017г, тыс. руб.
	Г аранти- рованная часть 90%	Премия план (10%)	Г арант. часть	Пре мия факт				
Амбулаторная помощь (подушевое финансирование)	267481		2664	(63	-1018	97032	15167	184598
	240733	26748	240733	25730				

Фактический расход медикаментов ОМС, тыс. руб.

Наименование	2015г.	2016г.	2017 г.	Прирост, тыс.руб.	Темп прироста, %
Стационар	39 312	52 394	56 898	4 504	8,6
РЭДЛ рентгенэндоваскуляр ной диагностики и лечения	0	51 499	75 403	23 904	46,4
АПС (амбулаторно- поликлиническая служба)	4 536	7 704	7 729	25	0,3
Параклиника	23 923	42 596	45 899	3 303	7,8
Всего расходов:	67 771	154 191	185 927	31 736	20,6

Фактический расход медикаментов ОМС, тыс. руб.

Показатель	2015 г.	2016 г.	Динамика по отношению к 2014 г, %	2017 г.	Динамика по отношению к 2016 г, %
Экономия средств от проведения торгов, тыс. руб.	20 658	22 502	+8,9	23716	+5
Доля малобюджетных договоров (% от стоимости всех заключенных договоров)	5,5	2,6	-52,7	5,1	+96
Всего подано заявок на участие в торгах, шт.	1 119	2 028	+81,2	2433	+20

Показатели работы отделения платных услуг.

Динамика доходов по платным услугам в 2015-2017 гг., тыс. руб.

Наименование отделения	Фактический доход, тыс.руб.			Доля	Динамика в сравнении с 2016 г., %
	2015г.	2016 г.	2017 г.		
Взрослая поликлиника № 1	12575	29703	21481	52,8	-27,7
КДЛ	5867	7538	6396	15,7	-15,1
Взрослая поликлиника №2	5365	515	3041	7,5	+490,5
Рентгенологическое отделение	2870	3375	2902	7,1	-14,0
Отделение функциональной диагностики	2686	3441	1596	3,9	-53,6
Отделение паллиативной медицинской	423,88	317,33	992	2,4	+212,6
Бактериологическая лаборатория	134	609	932	2,3	+53,0
Кардиологическое отделение	0,00	70,52	616	1,5	+773,5
Отделение физиотерапии	179	442	514	1,3	+16,3
Эндоскопическое отделение	201	359	505	1,2	+40,7
Нейрохирургическое отделение	0,00	2,20	301	0,7	+13581,8
Хирургическое отделение №1	79,36	33,05	286	0,7	+765,4
Женская консультация	673	1306	280	0,7	-78,6
Отделение сосудистой хирургии	522,28	370,22	206	0,5	-44,4
Терапевтическое отделение	442,85	1559,09	206	0,5	-86,8
Неврологическое отделение	119,43	481,50	197	0,5	-59,1
Хирургическое отделение №2	58,38	392,25	172	0,4	-56,2
Отделение анестезиологии-реанимации	0,00	29,75	53	0,1	+78,2
Взрослая поликлиника №3	3103	1470	0	0,0	-100,0
ВСЕГО	35301	52792	40675	100,0	-23,0

Структура расходов по платным услугам в 2016 г.

Наименование статьи расходов	Сумма расходов, тыс. руб.		Доля в расходах за 2017 г., %
	2016 г.	2017 г.	
Заработная плата с начислениями	16024	20487	42,80
Основные средства, амортизация	19943	18753	39,17
Мед-ты и расходные материалы	3067	2514	5,25
Прочие материальные запасы	1817	2204	4,60
Прочие работы и услуги	3628	2182	4,56
Командировочные расходы		1124	2,35
Коммунальные затраты и затраты на содержание	4189	446	0,93
Прочие расходы	962	102	0,21
Транспортные услуги	159	46	0,10
Питание		12	0,02
Мягкий инвентарь		3	0,01
Услуги связи	6		0,00
ИТОГО	49795	47873	100%

Результаты проверок

Подразделение	Кол-во санкций	Сумма санкций, руб.	Кол-во штрафов	Сумма штрафов, руб.
Взрослая поликлиника № 1	203	189 684,80	8	68 345,86
Взрослая поликлиника №2	100	113 491,95	8	74 039,40
Взрослая поликлиника №3	47	33 336,77	-	-
Детская поликлиника, отделение	56	25 616,25	-	-
Детская поликлиника, отделение	36	10 088,20	-	-
Женская консультация	17	29 984,68	4	17 650,81
Нейрохирургическое отделение	6	110 969,38	-	-
Отделение сосудистой хирургии	3	76 492,21	1	27 270,60
Отделение кардиологии	174	1 586 992,28	7	73 919,80
Отделение неврологии ПСО	81	874 979,18	16	146 597,00
Отделение терапии	55	177 173,27	5	40 066,17
Отделение хирургии № 1	27	410 540,89	5	45 650,70
Отделение хирургии №2	26	273 961,86	5	52 783,07
Отделение неврологии	1	1 698,51	-	-
ИТОГО:	832	3 915 010,23	59	546 323,41

Оборотно-сальдовая ведомость по счету

Отбор: Учреждение Равно "ГБУЗ СО "ТГКБ № 2"" И
ЦМО Равно "Иголина Г.С. - Аптека" И
ИФО В списке "ВВМП областные субсидии"

№ п/п	Инвентарный / номенклатурный номер	Код справочника	Наименование нефинансового актива	Единица измерения	Остаток на 1 октября 2017 г.		Обороты за Октябрь 2017 г.				Остаток на 1 ноября 2017 г.	
					дебет		дебет		кредит		дебет	
					кол-во	сумма	кол-во	сумма	кол-во	сумма	кол-во	сумма
Иголина Г.С. - Аптека					29 471,510	212 348,21	2 383 923,250	2 383 923,25	1 757 379,550	1 933 509,55	656 015,210	662 761,91
1	PT013777	PT013777	Гептрал пор лиоф д/ин 400 мг№5 с р-лем/FAMAR LEJLL/	уп.	5,000	6 751,70	-	-	-	-	5,000	6 751,70
2		PT013261	Медикаменты 10%	шт	29 416,510	29 416,51	2 383 923,250	2 383 923,25	1 757 329,550	1 757 329,55	656 010,210	656 010,21
3		PT015495	Эниксум р-р д/инг 10 тыс анти-ХаМЕ/мл 0,8 мл № 10 /Сотекс ФармФирма/	уп.	50,000	176 180,00	-	-	50,000	176 180,00	-	-
Итого					29 471,510	212 348,21	2 383 923,250	2 383 923,25	1 757 379,550	1 933 509,55	656 015,210	662 761,91

Бухгалтерская справка

БУХГАЛТЕРСКАЯ СПРАВКА
к документу "Покупка материалов" от 04.05.2018 № 0000822

за 4 мая 2018 г.

Учреждение **Государственное бюджетное учреждение здравоохранения Самарской области "Тольяттинская городская клиническая больница № 2 имени В.В.Баньшона"**

ИНН **6320003386**

Форма по ОКУД
Дата
по ОКПО
КПП
по КСП
по ОКЕИ

КОДЫ
0504833
04.05.2018
43863007
632401001
383

Структурное подразделение _____

Единица измерения: руб.

ИФО Страховые компании

Основание Накладная № 46106 от 01.05.2018, Поступление от поставщика (10Х - 302)

Номер п/л	Номер журнала	Наименование и содержание проводимой операции						Сумма
		бухгалтерская запись						
		дебет			кредит			
		номер счета	коды аналитического учета	Количество	номер счета	коды аналитического учета	Количество	
				Валюта			Валюта	
				Вал. сумма			Вал. сумма	
Поступление МЗ: Медикаменты 10%								54 854,80
1	4	0901000000000244	7.105.31 340	Медикаменты 10%	54 854,800	0901000000000244	7.302.34 730	ФАРМ СКД
				Иголина Г.С. - Аптека				Государственный кон 0142200001318000091_108380 от 26.02.2018
								Руб 54 854,80
Итого по документу								54 854,80
Итого по документу (по забалансовым счетам)								

Исполнитель _____ должность _____ подпись _____ расшифровка подписи _____ телефон _____
" ____ " _____ 20__ г.

Ответственный исполнитель _____ должность _____ подпись _____ расшифровка подписи _____
" ____ " _____ 20__ г.

Отметка о принятии Бухгалтерской справки к учету

Операции приняты к учету с отражением в **ж/о 4 за Май 2018** _____
(наименование регистра, номер, за период)

Главный бухгалтер
(руководитель структурного подразделения) _____ подпись _____ **Т. П. Алексеева** _____ расшифровка подписи _____
" ____ " _____ 20__ г.

Бухгалтерская справка

БУХГАЛТЕРСКАЯ СПРАВКА
к документу "Поступление материалов (забалансовый учет)" от 24.05.2018 № 00000684

за 24 мая 2018 г.

Учреждение **Государственное бюджетное учреждение здравоохранения Самарской области "Тольяттинская городская клиническая больница № 2 имени В.В.Банькина"**

ИНН **6320003386**

Коды	
Форма по ОКУД	0504833
Дата	24.05.2018
по ОКПО	43863007
КПП	632401001
по КСП	
по ОКЕИ	383

Структурное подразделение _____
 Единица измерения: руб.
 ИФО Безвозмездные субсидии
 Основание Товарная накладная № 000000729 от 24.05.2018

Номер п/п	Номер журнала	Наименование и содержание проводимой операции						Сумма
		Бухгалтерская запись						
		дебет			кредит			
		номер счета	коды аналитического учета	Количество	номер счета	коды аналитического учета	Количество	
Валюта	Валюта							
Вал. сумма	Вал. сумма							
1		4.22.2	Самарафармация ГКУ СО	20,000			8 774,00	
			Вакцина антирабическая					
			Иголкина Г.С. - Аптека					
Итого по документу								
Итого по документу (по забалансовым счетам)							8 774,00	

Исполнитель _____ **Федорова** _____
должность подпись расшифровка подписи телефон
 " ____ " _____ 20__ г.

Ответственный исполнитель _____
должность подпись расшифровка подписи
 " ____ " _____ 20__ г.

Отметка о принятии Бухгалтерской справки к учету

Операции приняты к учету с отражением в _____
(наименование регистра, номер, за период)

Главный бухгалтер (руководитель структурного подразделения) _____ **Т. П. Алексеева** _____
подпись расшифровка подписи
 " ____ " _____ 20__ г.

Оборотно-сальдовая по счету

Отбор: Учреждение Равно "ГБУЗ СО "ТГКБ № 2" И
ЦМО Равно "Иголина Г.С. - Аптека" И
ИФО В списке "ДМС; Родовые сертификаты"

№ п/п	Инвентарный / номенклатурный номер	Код справочника	Наименование нефинансового актива	Единица измерения	Остаток на 1 марта 2018 г.		Обороты за Март 2018 г.				Остаток на 1 апреля 2018 г.	
					дебет		дебет		кредит		дебет	
					кол-во	сумма	кол-во	сумма	кол-во	сумма	кол-во	сумма
Иголина Г.С. - Аптека					19 489,920	83 455,50	518 181,500	614 469,70	518 181,500	614 469,70	19 489,920	83 455,50
1		PT017279	КамРОУ р-р для в/м введ., 150 мкг/мл, (750 МЕ/мл) фл +иглы 2 мл № 1 /Камада/		-	-	19,000	96 307,20	19,000	96 307,20	-	-
2		PT013056	Клексан 10000 Анти-Ха МЕ/мл 0.4 мл №10 /Sanofi-Aventis France/	уп.	20,000	42 512,00	-	-	-	-	20,000	42 512,00
3		PT013261	Медикаменты 10%	шт	19 456,920	19 456,92	518 162,500	518 162,50	518 162,500	518 162,50	19 456,920	19 456,92
4		PT015536	Трактоцил д/инф 7,5 мг/мл 0,9 мл № 1 /Ферринг ГмБХ/	флак	6,000	11 424,84	-	-	-	-	6,000	11 424,84
5		PT016187	Эсмерон р-р д/ин 10 мг/мл 5 мл № 10 /Хамельн Фармасьютикалз ГмБХ/	уп.	7,000	10 061,74	-	-	-	-	7,000	10 061,74
Итого					19 489,920	83 455,50	518 181,500	614 469,70	518 181,500	614 469,70	19 489,920	83 455,50