

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

Институт финансов, экономики и управления  
(наименование института полностью)

---

38.03.01 Экономика  
(код и наименование направления подготовки, специальности)

---

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

---

## **ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА (БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА)**

на тему «Бухгалтерский учёт материально-производственных запасов в бюджетном учреждении (на примере Государственного бюджетного учреждения Ямало-Ненецкого автономного округа «Харпский дом-интернат для престарелых и инвалидов «Мядико»)»

Студент

Н.И. Романова

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

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

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

Тольятти 2022

## Аннотация

Бакалаврская работа на тему: «Бухгалтерский учёт материально-производственных запасов в бюджетном учреждении» состоит из введения, трех разделов, заключения, списка литературы, 13 таблиц, 16 рисунков и 3-х приложений.

Объект исследования – Государственное бюджетное учреждение Ямало-Ненецкого автономного округа «Харпский дом-интернат для престарелых и инвалидов «Мядико».

Предмет исследования – порядок организации и ведения бухгалтерского учета материально-производственных запасов в бюджетном учреждении.

В первом разделе рассмотрены теоретические аспекты материально-производственных запасов в бюджетном учреждении, а именно показан бухгалтерский учёт и нормативно-правовое регулирование материально-производственных запасов в бюджетной организации.

Второй раздел посвящен рассмотрению учёта материально-производственных запасов в бюджетном учреждении на примере ГБУ ЯНАО «Харпский дом-интернат для престарелых и инвалидов «Мядико», подробно показана организационно-экономическая характеристика учреждения, а также особенности организации контроля за фактическим наличием и состоянием материально-производственных запасов в учреждении.

В третьем разделе отражаются рекомендации по совершенствованию бухгалтерского учёта материально-производственных запасов в ГБУ ЯНАО «Харпский дом-интернат для престарелых и инвалидов «Мядико», а именно направления совершенствования бухгалтерского учёта и оптимизация системы контроля за сохранностью материально-производственных запасов в учреждении.

## Содержание

Введение.....	4
1 Теоретические аспекты бухгалтерского учета материально-производственных запасов в бюджетном учреждении.....	7
1.1 Экономическая сущность и классификация материально-производственных запасов.....	7
1.2 Нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учета материально-производственных запасов в бюджетном учреждении.....	13
1.3 Методические аспекты и документальное обеспечение бухгалтерского учета материально-производственных запасов в бюджетном учреждении ...	18
2 Особенности бухгалтерского учета материально-производственных запасов в ГБУ ЯНАО «Харпский дом-интернат для престарелых и инвалидов «Мядико» .....	29
2.1 Организационно-экономическая характеристика ГБУ ЯНАО «Харпский дом-интернат для престарелых и инвалидов «Мядико».....	29
2.2 Порядок организации бухгалтерского учета операций с материально-производственными запасами в учреждении.....	38
2.3 Особенности организации контроля за фактическим наличием и состоянием материально-производственных запасов в ГБУ ЯНАО «Харпский дом-интернат для престарелых и инвалидов «Мядико».....	49
3 Рекомендации по совершенствованию бухгалтерского учета материально-производственных запасов в ГБУ ЯНАО «Харпский дом-интернат для престарелых и инвалидов «Мядико» .....	55
3.1 Направления совершенствования бухгалтерского учета операций с материально-производственными запасами .....	55
3.2 Оптимизация системы контроля за сохранностью материально-производственных запасов.....	60
Заключение .....	66
Список используемой литературы .....	69
Приложение А Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения ГБУ ЯНАО «Харпский дом-интернат для престарелых и инвалидов «Мядико» за 2019 год .....	76
Приложение Б Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения ГБУ ЯНАО «Харпский дом-интернат для престарелых и инвалидов «Мядико» за 2020 год .....	79
Приложение В Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения ГБУ ЯНАО «Харпский дом-интернат для престарелых и инвалидов «Мядико» за 2021 год .....	84

## Введение

Актуальность темы бакалаврской работы предопределена тем, что запасы субъекта бухгалтерского учета служат важной частью снабжения материальными ресурсами производственных процессов.

Запасы должны быть оптимальными для результативной деятельности бюджетных учреждений, однако их значительная экономия приводит к необходимости дополнительного бюджетного финансирования, снижению их ликвидности и увеличению расходов на содержание, а их недостаточность – к невозможности достижения целей деятельности и исполнения полного комплекса задач, неудовлетворению требований потребителей государственных услуг и прочих.

Оценка любого хозяйственного решения осуществляется исходя из полученных итогов его реализации, в связи с чем обеспечение стабильности уровня материальных запасов, а также эффективности управления ими с позиции снижения потерь при использовании и хранении, а также затрат связанных с возобновлением запасов и их хранением является прямой задачей руководства бюджетного учреждения.

Главной информационной базой для формирования решений в области управления запасами являются материалы бухгалтерского учета и отчетности, предоставляющие информацию о фактическом состоянии и движении материально-производственных запасов.

В данном контексте последние законодательные изменения, касающиеся процедуры регулирования бухгалтерского учета материальных запасов, придают дополнительное значение изучаемой теме, в частности, применение Федерального стандарта бухгалтерского учета СГС «Запасы» является обязательным для всех предприятий получающих бюджетные средства с 01 января 2020 года, что также определяет ряд особенностей ведения учета и требует особого внимания ко всем, связанным с этим законодательным новшествами.

При подготовке работы использовались труды авторов по вопросам исследования бухгалтерского учёта материально-производственных запасов хозяйствующего субъекта: Л.В. Азарова, Г.И. Алексеева, Я.Е. Борзенко, Ю.А. Васильева, А.В. Глущенко, А.С. Гавриленко, Т.Ю. Дружиловская, Л.В. Каширская, Д.А. Куликов, Н.А. Мамедова, Т.С. Маслова, С.В. Солодова, С.А. Тунин, Т.Б. Турищева и многие другие.

Авторы представляют свое оригинальное видение этой тематики, предлагают различные подходы к определению ее содержания и акцентируют внимание на различных аспектах этой проблематики.

Цель работы состоит в исследовании теоретических и практических особенностей организации и осуществления учета материально-производственных запасов для выработки рекомендаций по совершенствованию в ГБУ ЯНАО «Харпский дом-интернат для престарелых и инвалидов «Мядико».

Для свершения поставленной цели в процессе написания намечается решить последующие задачи:

- выявить экономическую сущность и определить классификацию материально-производственных запасов;
- понять сущность нормативно-правового регулирования бухгалтерского учета материально-производственных запасов в бюджетном учреждении;
- привести методические аспекты и документальное обеспечение бухгалтерского учета материально-производственных запасов в бюджетном учреждении;
- дать организационно-экономическую характеристику ГБУ ЯНАО «Харпский дом-интернат для престарелых и инвалидов «Мядико»;
- оценить порядок организации бухгалтерского учета операций с материально-производственными запасами в учреждении;

- систематизировать особенности организации контроля за фактическим наличием и состоянием материально-производственных запасов в ГБУ ЯНАО «Харпский дом-интернат для престарелых и инвалидов «Мядико»;
- разработать рекомендации по улучшению бухгалтерского учета материально-производственных запасов в ГБУ ЯНАО «Харпский дом-интернат для престарелых и инвалидов «Мядико»;

Объект исследования – ГБУ ЯНАО «Харпский дом-интернат для престарелых и инвалидов «Мядико».

Предмет исследования – порядок организации и ведения бухгалтерского учета материально-производственных запасов в бюджетном учреждении.

При написании бакалаврской работы использовались научные исследования, статьи и монографии посвященные исследованию теоретических и практических аспектов учета материально-производственных запасов в бюджетных учреждениях, а также нормативно-правовые документы, обеспечивающие регулирование на данном участке учета и данные бюджетного учета и отчетности ГБУ ЯНАО «Харпский дом-интернат для престарелых и инвалидов «Мядико».

Методы исследования: аналитический, сравнительный, статистический, описательный.

Структура работы: в состав бакалаврской работы включается введение, три раздела, заключение, список литературы, таблицы, рисунки и приложения.

Практическая значимость бакалаврской работы заключается в проработке основных особенностей ведения бухгалтерского учета и контроля материально-производственных запасов в бюджетных учреждениях.

# **1 Теоретические аспекты бухгалтерского учета материально-производственных запасов в бюджетном учреждении**

## **1.1 Экономическая сущность и классификация материально-производственных запасов**

Материальные запасы представляются одной из основных образующих имущества организаций, без которой невозможно обеспечить нормальную работу и непрерывность производственного процесса.

Одновременно с важностью организации бухгалтерского учета материально-производственных запасов следует подчеркнуть недостаточную освещенность вопросов по данной тематике, что не позволяет оценить правильность использования определенных видов принципов бухгалтерского учета на практике.

На рисунке 1 показаны подходы к толкованию сущности понятия материальных запасов, которые современные ученые используют их для рассмотрения вопросов бухгалтерского учета, а также включены в нормативно-правовых актах.

В свою очередь, следующее совокупное определение материальных запасов может быть обозначено как часть оборотных активов субъекта бухгалтерского учета, предназначенных для производства, реализации или удовлетворения управленческих потребностей, использование которых происходит в рамках одного операционного цикла или в течение периода не более одного года.

Для исполнения бухгалтерского учета объяснение термина «материально-производственные запасы», как категория учета должна заключать такие основные моменты, как определение сроков и указаний по использованию, а также источников покрытия затрат материально-производственных запасов. [23, с. 8]

Автор	Трактовка
ФСБУ 5/2019	Запасами признаются активы, которые потребляются или продаются в рамках обычного операционного цикла организации, либо используются в течение периода не превышающего 12 месяцев.
МСФО 2 «Запасы»	Запасы - это активы, находящиеся в виде сырья или материалов, которые будут потребляться в процессе производства или предоставления услуг
Алексеева Г. И.	Запасы - активы организации, используемые в качестве сырья, материалов и тому подобное при производстве продукции, предназначенные для продажи (выполнения работ, оказания услуг), приобретаемые непосредственно для перепродажи, а также используемые для управленческих нужд организации
Мараховский И.В., Рамазанов Д. И.	Под запасами предприятия понимается продукция, находящаяся на разных стадиях производства и обращения. Понятие включает в себя: готовую продукцию, материалы для производства, полуфабрикаты, товары для перепродажи, вспомогательные материалы, запчасти для ремонта, инструменты, расходы будущих периодов
Бухарева Л. В. и другие.	Материально-производственные запасы характеризуются как различные вещественные элементы производства, которые используются в качестве предметов труда в производственном процессе

Рисунок 1 – Подходы к определению понятия «материальные запасы»

Таким образом, материально-производственные запасы – это потенциал предприятия, которые представляют собой совокупность предметов труда, которые находятся на предприятии в виде сырья, материалов, покупных полуфабрикатов и комплектующих, топлива, тары и тарных материалов, строительных материалов, запасных частей и других материалов, которые составляют материальную неизменность продукции предприятия, придают ей обязательные качества, участвуют в производстве на протяжении однократного производственного цикла и целиком перенося свою стоимость на стоимость готовой продукции.



Предложенное значение «материально-производственные запасы» подчеркивает их материальную и затратную природу, одновременно с этим отделяет их от совокупных материальных ресурсов предприятия, определяя источники возмещения их стоимости.

Особенно важную роль в практике организации и ведения бухгалтерского учета материально-производственных запасов на предприятиях отводится их классификации.

На рисунке 2 представлен традиционный подход к классификации материально-производственных запасов исходя из их роли в производственном процессе.

Данная классификация является достаточно общим подходом и используется повсеместно на всех производственных предприятиях после адаптации под отраслевую специфику.

Следует выделить, что начиная с 01 января 2021 года в действие вступили требования федерального стандарта бухгалтерского учета – ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденные Приказом Министерства финансов России № 180н от 15.11.2019 и заменившие собой ПБУ 5/2001 «Учет материально-производственных запасов».

Классификация всех запасов субъекта бухгалтерского учета была обновлена и расширена и в настоящий период времени включает следующие группы (рисунок 3), согласно ФСБУ 5/2019 «Запасы»

Группа	Характеристика
Сырье и основные материалы	Составляют вещественную основу вырабатываемой продукции. Сырьем называют продукцию сельского хозяйства и добывающей промышленности, а основными материалами – продукцию обрабатывающей
Вспомогательные материалы	Вещественно не входят в состав производимой продукции, а используются для работы технологического оборудования, хозяйственных нужд и текущего ремонта, канцелярских нужд, медицинского обслуживания
Покупные полуфабрикаты	Запасы, подвергшиеся обработке на других предприятиях
Тара	Вспомогательный материал, предназначенный для транспортировки и хранения готовой продукции и других материалов
Топливо	Один из видов вспомогательных материалов. Выделяют три вида топлива: технологическое, энергетическое и хозяйственное
Запасные части	Целевое назначение – поддержание механизмов в рабочем состоянии, осуществление ремонтов
Строительные материалы	Основное назначение – строительство зданий и сооружений, их ремонт
Хозяйственный инвентарь и принадлежности	Средства труда, которые не могут относиться к основным средствам, например, канцелярские принадлежности и расходные материалы

Рисунок 2 – Классификация производственных запасов в зависимости от их значения в производственном процессе [51]



Рисунок 3 – Группы запасов по ФСБУ 5/2019 [50]

Таким образом, согласно ФСБУ 5/2019 в число запасов включаются определенные для последующей реализации объекты недвижимости и интеллектуальной собственности, представляющие собой по сути долгосрочные активы.

В международной практике данные категории регламентируются отдельными положениями и являются определенным нововведением для российской практики учета [49].

В целом, классификацию материально-производственных запасов, как общей совокупности запасов, представляющих собой более широкую группу активов, на предприятии можно представить следующим образом (рисунок 4).



Рисунок 4 – Классификация материальных запасов [48]

Целью бухгалтерского учета материально-производственных запасов выступает обеспечение формирования в отчетности достоверных показателей отражающих фактическое состояние и движение материально-производственных запасов и связанных с этим доходов и расходов [47].

В свою очередь, в качестве основных задач бухгалтерского учета материально-производственных запасов в бюджетных учреждениях можно выделить такие как:

- проверка на фактическое наличие материальных ценностей в местах нахождения и на всех пунктах обработки;
- своевременное и по установленным правилам документирование всех операций по движению материальных ценностей;

- определение и учет затрат, связанных с их заготовлением;
- вычисление фактической себестоимости израсходованных материалов и их остатков по местам нахождения и статьям баланса;
- систематическая проверка за соблюдением установленных норм запасов, обнаружение излишек и неэксплуатируемых материалов;
- проведение платежей в положенный срок с поставщиками. [46, с. 96]

Таким образом, материально-производственные запасы – это весомая часть активов бюджетных учреждений, которая занимает особое место в составе его имущества, обеспечивая выполнение возложенных на него задач.

В связи с этим учет и анализ материально-производственных запасов становятся важными аспектами практической деятельности, поскольку является источником информации для принятия взвешенных оперативных и стратегических управленческих решений в сфере бюджетного управления.

## **1.2 Нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учета материально-производственных запасов в бюджетном учреждении**

В данное время нормативно-правовая система включает в себя пять уровней порядка регулирования бухгалтерского учета.

Первый уровень. Федеральные стандарты бухгалтерского учета – федеральные стандарты бухгалтерского учета государственных финансов, состоящие из ПБУ, ФСБУ, СГС [43].

Второй уровень. Отраслевые стандарты бухгалтерского учета – нормативные стандарты бухгалтерского учета государственных финансов.

Третий уровень. Нормативные акты Банка России, предусмотренные частью 6 статьи 21 Закона «О бухгалтерском учете».

Четвертый уровень. Рекомендации по применению в области бухгалтерского учета [42].

Пятый уровень. Стандарты субъекта бухгалтерского учета. [2, с. 27]

Основным документом, формирующим основы регулирования бухгалтерского учета материальных запасов российских предприятий следует признать Федеральный закон № 402-ФЗ от 06 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете». [26]

Именно статья 21 данного закона устанавливает систему регулирования бухгалтерского учета в целом, среди всего и в обращении запасов [40].

Помимо этого, следует отметить также и участие положений данного закона в установлении требований по правилам оформления первичных документов, регистрам, порядку инвентаризации и прочие, а также ответственности за организацию учета материальных запасов, обязательных, как для коммерческих предприятий, так и организаций государственного сектора [41].

В частности, в оформлении фактов хозяйственной деятельности экономический субъект может использовать как унифицированные формы, так и разработанные собственными силами, с требованием наличия обязательных реквизитов, состав которых приведен в пункте 2 статьи 9 Закона № 402-ФЗ [39].

К основным федеральным стандартам бухгалтерского учета материальных запасов для предприятий коммерческого сектора можно отнести следующие (рисунок 5).

В ноябре 2019 года был подписан Приказ Министерства финансов Российской Федерации № 180н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБ 5/2019 «Запасы» [37].

Применение данного стандарта является обязательным при образовании показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год и является необходимым к применению всеми коммерческими предприятиями с 01.01.2021 г. в связи с чем, многие из них уже стали осуществлять переход на данный стандарт уже с 2020 года. [44]

Документ	Характеристика
ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»	Содержит информацию о порядке формирования учетной политики предприятия, в том числе и способах ведения бухгалтерского учета, в том числе относительно порядка формирования доходов, расходов и финансовых результатов на конкретном предприятии
ПБУ 9/99 «Доходы организации»	Содержит положения о порядке формирования данных и отражения в учете доходов предприятий
ПБУ 10/99 «Расходы»	Содержит положения о порядке формирования данных и отражения в учете расходов предприятий
ФСБУ 5/2019 «Запасы»	Применяется предприятиями при отражении в учете информации о материально-производственных запасах, порядке оценки при списании в производство или ином выбытии

Рисунок 5 – Федеральные стандарты бухгалтерского учета

Принятый федеральный стандарт по учету запасов, заменил собой такие нормативные акты по бухгалтерскому учету запасов, как:

- Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденное приказом Министерства финансов РФ от 09.06.2001 № 44н;
- Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденные приказом Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н;
- Методические указания по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утвержденные приказом Минфина РФ от 26.12.2002 № 135н.

Следует отметить, что с 2021 г. три вышеупомянутых нормативных документа утратили свою силу [36].

ФСБУ 5/2019 «Запасы» устанавливает, в частности:

- состав и условия отношения запасов в бухгалтерском учете;
- потребность к значимости запасов как при первоначальном признании, так и после признания;
- условия списания запасов и значение учета расходов о списание запасов;
- состав сведений, раскрываемой в бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций. [37]

В свою очередь, для бюджетных организаций данный уровень регулирования учета материально-производственных запасов представлен:

- СГС «Запасы»; [32]
- СГС «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора»; [33]
- СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» [36] и другие [34].

Документы третьего уровня (Банк России) в учете материальных запасов не задействованы, а к числу документов четвертого уровня можно отнести рекомендации Министерства финансов по урегулированию отдельных аспектов учета запасов [35].

В частности, к таким документам можно отнести:

- Инструкции по применению плана счетов организаций бюджетной сферы: Приказы Минфина России № 157н, № 162н, 174н, 183н;
- Унифицированные формы первичных документов: Приказ Минфина № 52н и другие;
- Методические рекомендации по применению СГС «Запасы» и другие [33].

В частности, следуя Приказу Министерства финансов России от 01.12.2010 №157н (ред. от 14.09.2020 г.) «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов



управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению», установлен счет учета материальных запасов в бюджетных учреждениях 0.105.00.00 «Материальные запасы». [29]

Приказ Министерства финансов России от 31.12.2016 № 256н (ред. от 30.06.2020 г.) «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» и Приказ Министерства финансов России от 07.12.2018 № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Запасы» показывают существенные взгляды учета запасов и их регулирование [32].

Особое место в нормативно-правовом регулировании учета материальных запасов относятся стандарты (5 уровень), разработанные самим экономическим субъектом, в числе которых учетная политика, формы учетных регистров и первичной документации по учету производственных запасов, товарно-материальных ценностей, правила учета тех или иных операций по оценке, учету движения, списания, инвентаризации запасов и прочие, графики документооборота и так далее [31].

Таким образом, система нормативно-правового регулирования бюджетного учета материально-производственных запасов является достаточно комплексной в настоящее время и задача бюджетного учреждения обеспечение надлежащего учета согласно требованиям законодательства с учетом особенностей своей деятельности.

### 1.3 Методические аспекты и документальное обеспечение бухгалтерского учета материально-производственных запасов в бюджетном учреждении

В соответствии с Инструкцией № 157н при организации учета материально-производственных запасов бюджетные учреждения уделяют особое внимание их группировки и классификации, которые формируют основу для аналитического учета [30].

Так, распределение материальных запасов по группам, которым руководствуются бюджетные учреждения, представлено на рисунке 6.

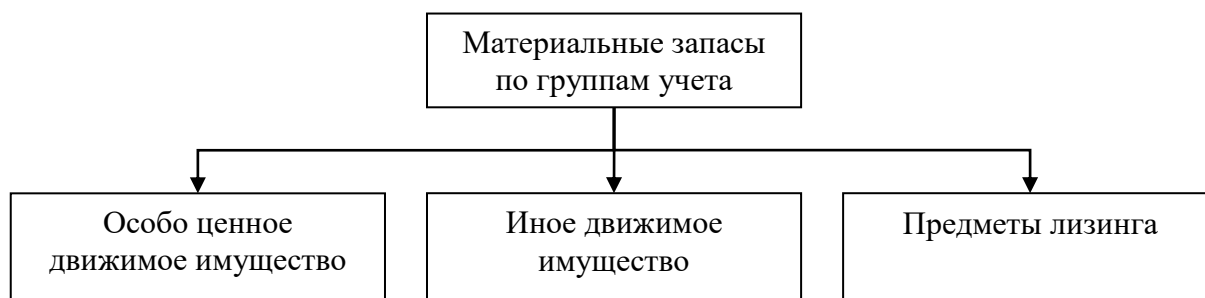


Рисунок 6 – Группировка материальных запасов в бюджетных учреждениях

Материально-производственные запасы относящиеся к категории особо ценного движимого имущества бюджетное учреждение руководствуется их соответствием следующим критериям:

- балансовая стоимость;
- возможность уставной деятельности без этого имущества;
- специальный порядок отчуждения. [28]

В свою очередь, группировка материально-производственных запасов по видам учета уже обладает большей детализацией и на основе нее бюджетное учреждение и осуществляет построение аналитического учета (рисунок 7) [28].

Таким образом, бюджетные учреждения обязаны вести учет материально-производственных запасов отдельно в разрезе отдельных видов, как это предписано Инструкцией № 157н. [29]

В зависимости от вида запасов, порядка получения и применения единицей учета запасов может служить номенклатурная (реестровая) единица (килограмм, штука, пачка, метр и так далее) или партия, однородная (реестровая) группа запасов [24].

Однородные товары от одного и того же поставщика могут быть рассчитаны партиями (по одному документу, по нескольким документам, но в то же время одним видом транспортного средства).

Кроме того, партию используют при массовой реализации товара. Данная единица приводит к отслеживанию срока годности материальных запасов [25].

Преимущественно использовать его для учета продуктов питания и медицинских препаратов. Эта система поможет наиболее приемлемо вести бухгалтерский учет запасов [23].

Выбор следует разработать самостоятельно и утвердить в учетной политике учреждения, какая единица бухгалтерского учета будет использоваться для определенных видов (групп) запасов [27].

Выбранная единица бухгалтерского учета должна обеспечить создание полных и достоверных сведений о запасах, включая представления ее другим пользователям, в соответствии с пунктом 8 СГС «Запасы». [32]

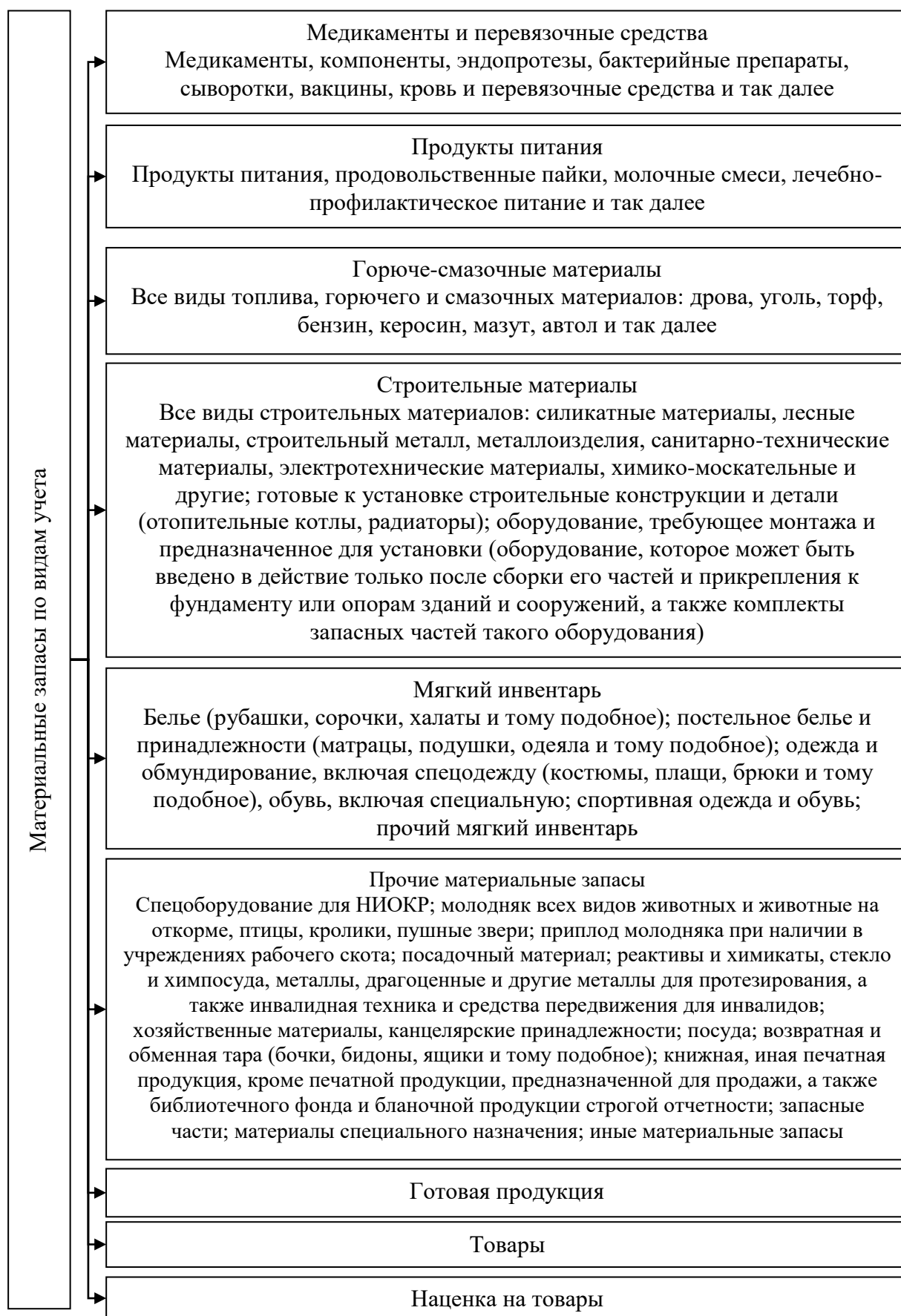


Рисунок 7 – Классификация материальных запасов по видам учета в бюджетных учреждениях определяющая организацию аналитического учета

Принятие к учету материально-производственных запасов, поступивших в бюджетное учреждение осуществляется по фактической себестоимости (пункт 100 Инструкции № 157н), определение которой зависит от способа поступления МПЗ в бюджетное учреждение [21].

Характеристика состава основных направлений поступления МПЗ и порядка формирования их фактической стоимости в бюджетных учреждениях приведена в таблице 1 [22].

Таблица 1 – Формирование фактической стоимости материальных запасов в зависимости от способа приобретения

Способ приобретения МПЗ	Порядок формирования фактической стоимости	Нормативная база
Приобретение за плату (денежные средства) в рамках государственного (муниципального) договора	Величина фактических затрат учреждения на покупку и доведение до состояния пригодного к дальнейшему использованию	2.102 Инструкции № 157н
Поступление путем демонтажа, утилизации (ликвидации) объектов основных средств или иного имущества	По текущей оценочной стоимости на момент принятия к учету	Пункт 106 Инструкции № 157н
Безвозмездное поступление – получены в пользование бесплатно, в том числе по договору пожертвования	По текущей оценочной стоимости на момент принятия к учету	Пункт 25 Инструкции № 157н; пункт 34 Инструкции № 174н
Постановка на учет ТМЦ, которые не были учтены по итогам инвентаризации	По текущей оценочной стоимости на момент принятия к учету	Пункт 31 Инструкции № 157н
Собственное производство бюджетным учреждением	Фактические издержки, связанные с изготовлением этих запасов	Пункт 104 Инструкции № 157н
Восполнение ущерба по аналогичным материальным ценностям, причиненным виновным лицом	По стоимости утраченных материальных ценностей	Пункт 34 Инструкции № 174н, Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49
Поступление в соответствии с соглашением об обмене	Стоимость активов, переданных или подлежащих замене	Пункт 24 Инструкции № 157н
Поступление по договору аренды	Определяется договором и оценивается в сумме расходов арендателя на приобретение, доставку, изготовление и доведение до состояния, качества к использованию	Пункт 26 Инструкции № 157н

Фактическая стоимость, по которой приняты материально-производственные запасы бюджетных учреждений к учету не подлежит изменению за исключением ситуаций, установленных законодательством РФ.

Выбытие объектов материально-производственных запасов в бюджетных учреждениях также может осуществляться по-разному. Характеристика основных способов приведена на рисунке 8 [20].



Рисунок 8 – Способы выбытия материально-производственных запасов в бюджетных учреждениях [19]

В пункте 109 Инструкции №157н предусматривается два метода списания материально-производственных запасов в бюджетных учреждениях при их выбытии (отпуске):

- по фактической стоимости каждой единицы;
- средней фактической стоимости [18].

Списание бюджетным учреждением по фактической стоимости материально-производственных запасов может быть осуществлено:

- при выбытии материальных запасов, используемых в особом порядке (драгметаллы, драгоценные камни и тому подобное);
- выбытии материальных запасов, не способных заменить друг друга в обычном порядке [16].

Данный способ предусматривает обязанность бюджетного учреждения обеспечить учет и контроль за каждой номенклатурной единицей МПЗ [17].

В повседневной жизни учреждения применяют метод списания по средней фактической стоимости по каждой группе МПЗ, формула расчета которой имеет вид:

$$C_{рф} = \frac{C_{нач.пер.} + C_{пост}}{K_{нач.пер.} + K_{пост}}, \quad (1)$$

где  $C_{рф}$  - средняя фактическая стоимость МПЗ;

$C_{нач.пер.}$  - средняя фактическая стоимость остатка МПЗ на начало месяца;

$C_{пост.}$  - фактическая стоимость поступивших МПЗ в течении текущего месяца;

$K_{нач.пер.}$  - количество на остатке МПЗ на начало месяца;

$K_{пост.}$  - количество поступивших МПЗ в течении текущего месяца.

Стоимость МПЗ на конец месяца включает в себя все цены приобретения в течении месяца, что позволяет обеспечить сглаживание в ценовых колебаниях [14].

Оценка стоимости МПЗ по состоянию на конец отчетного месяца осуществляется по формуле:

$$C_{\text{кон.пер.}} = C_{\text{нач.пер.}} + C_{\text{пост}} - C_{\text{израсх.}}, \quad (2)$$

где  $C_{\text{израсх.}}$  - стоимость израсходованных материальных ценностей за месяц. [15, с. 148]

Данный порядок закреплен нормами пункт 108 Инструкции 157н и является единственным способом расчета средней фактической стоимости МПЗ, то есть бюджетное учреждение вправе использовать исключительно взвешенную оценку, тогда как использование скользящей средней не разрешается [13].

Принятый способ списания для той или иной группы (вида) МПЗ бюджетным учреждением осуществляется на протяжении всего финансового года без изменений и устанавливается положениями учетной политики.

Операции бюджетного учреждения с материально-производственными запасами должны надлежащим образом сопровождаться оформлением соответствующей первичной документации и отражаться в соответствующих регистрах [12].

Унифицированные первичные учетные документы по движению запасов установлены Приказом Минфина № 52н. [38]

Использование конкретных первичных учетных документов при оформлении операций с материальными запасами должно быть зафиксировано в учетной политике учреждения, в том числе с утверждением используемых самостоятельно разработанных документов с наличием всех обязательных реквизитов, определенных пунктом 1 статьи 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011 г. [26]

В случае отсутствия документального доказательства объект при поступлении должен быть поставлен на забалансовый учет на счет 02 «Материальные ценности на хранении».



Как только в бухгалтерию учреждения поступает документ, подтверждающий то, как будут использоваться материальные ценности, у бухгалтера сразу возникает основание для принятия к учету запаса на балансовый счет 105 «Материальные запасы».

Общий перечень счетов, на которых согласно Инструкции 157н осуществляется учет материально-производственных запасов в бюджетных учреждениях, представлена в таблице 2.

Таблица 2 – Счета бюджетного учета материально-производственных запасов (по видам)

Группа (вид) материальных запасов	Счет №
105.00 - Материальные запасы	
105.30 - Материальные запасы - иное движимое имущество	
Лекарственные препараты и медицинские материалы	0 105 31 000
Продукты питания	0 105 32 000
Горюче-смазочные материалы	0 105 33 000
Строительные материалы	0 105 34 000
Мягкий инвентарь	0 105 35 000
Прочие материальные запасы	0 105 36 000
Готовая продукция	0 105 37 000
Товары	0 105 38 000
Наценка на товары	0 105 39 000

Все операции, проводимые с материальными запасами в бюджетных учреждениях, должны отражаться в соответствующих регистрах, характеристика которых представлена в таблице 3 [11].

Таблица 3 – Характеристика регистров бюджетного учета материальных запасов

Наименование регистра	Код формы
Карточка количественно – суммового учета материальных ценностей	0504041
Накопительная ведомость по приходу продуктов питания	0504037
Накопительная ведомость по расходу продуктов питания	0504038
Книга регистрации боя посуды	0504044
Книга учета материальных ценностей	0504042
Карточка учета материальных ценностей	0504043

Продолжение таблицы 3

Наименование регистра	Код формы
Книга учета материальных ценностей, оплаченных в централизованном порядке	0504055
Оборотная ведомость по нефинансовым активам	0504036
Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов	0504071
Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками	0504071
Журнал операций расчетов с подотчетными лицами	0504071
Журнал по прочим операциям	0504071
Главная книга	0504072

Учет операций корреспонденции счетов с материально-производственными запасами в бюджетных учреждениях по основным видам систематизирована в таблице 4.

Таблица 4 – Типовые корреспонденции счетов по бюджетному учету операций с материально-производственными запасами [10]

Операция	Корреспонденция счетов	
	Дебет	Кредит
Поступление материальных запасов		
Приобретение материальных запасов за плату	0 105 XX 340	0 302 34 730
Материальные запасы переданы вышестоящим учреждением	0 105 XX 340	0 304 04 340
Материальные запасы получены в оперативное управление	0 105 XX 340	0 401 10 194
Получены материальные запасы в результате ликвидации основного средства (по справедливой стоимости)	0 105 XX 340	0 401 10 199
Учтены излишки материальных запасов по итогам инвентаризации	0 105 XX 340	0 401 10 199
Выбытие материальных запасов		
Материалы переданы безвозмездно подведомственному учреждению	0 304 04 340	0 105 XX 440
Материальные запасы израсходованы учреждением на собственные нужды текущей деятельности	0 401 20 272	0 105 XX 440
Реализация материалов на сторону	0 401 10 172	0 105 XX 440

Инвентаризация материальных запасов выполняется для обеспечения уверенности в правильности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности (пункт 79 СГС «Концептуальные основы») [5].

Во время инвентаризации происходит выявления фактического состояния материальных запасов, которое сравнивается с данными регистров бухгалтерского учета [6].

Акт о результатах инвентаризации (ф. 0504835) создается выбранной комиссией утвержденным приказом (распоряжением) руководителя учреждения [4].

Среди требований обязательности проведения инвентаризации в ситуации: смены лица, наделенного материальной ответственностью; в случае возникновения потерь в результате явлений стихийного характера и прочих бедствий и чрезвычайных ситуаций; когда были обнаружены факты злоупотреблений и хищения материальных ценностей, а также в любой другой ситуации предопределяющей сомнения в обеспечении сохранности материальных запасов и их фактическом наличии [3].

Данные о состоянии материальных запасов бюджетных организаций отражаются в таких формах бюджетной отчетности как: баланс (ф. 0503730) в части их остатков на начало и на завершения бухгалтерского отчетного периода; данные отчета о финансовых результатах деятельности учреждения (ф. 0503721) позволяют оценить полученные им доходы, в том числе и от результата реализации материальных запасов, представляемые в разрезе определенных кодов, а также выполненные расходы на эти цели, вместе с этим и издержки материальных запасов также по кодам [7].

Помимо данных форм информация о состоянии и операциях с материальными запасами содержится и в такой отчетной форме как Пояснительная записка к Балансу (ф. 0503760), формируя более полную характеристику о состоянии и движении материалов с необходимой детализацией [2].

Таким образом, при организации бухгалтерского учета материально-производственных запасов бюджетные учреждения обязаны в учетной политике утвердить состав рабочих счетов, осуществить выбор метода списания, а также порядок оформления первичной документации, обеспечивающих подтверждение операций, при этом важным предварительным этапом выступает и проведение инвентаризации перед формированием отчетности, выступающее залогом обеспечения достоверности отчетных данных о наличии материальных запасов и полученных доходах и расходов в результате их использования [8].

По результатам исследования теоретических аспектов учета материально-производственных запасов в бюджетных учреждениях было уточнено определение учетной категории, определяющее материально-производственные запасы, являющиеся частью оборотных активов субъекта бухгалтерского учета, предназначенных для производства, продаже или для выполнения управленческих потребностей, потребление которых исходит в рамках одного операционного цикла или в течении периода не более 12 месяцев [9].

Систематизация нормативно-правового регулирования бюджетного учета материальных запасов позволило выделить пять уровней, определив особенную важность стандартов самого учреждения, которые должны приниматься в строгом соответствии с документами государственного и ведомственного регулирования и максимально учитывать особенности деятельности самого субъекта [1].

Обеспечение соблюдения норм действующего законодательства, а также основных правил и методологии отражения операций с материальными запасами в учете учреждения позволит сформировать точную, достоверную и объективную информацию о состоянии и движении материально-производственных запасов и отразить ее в соответствующих отчетных формах.

## **2 Особенности бухгалтерского учета материально-производственных запасов в ГБУ ЯНАО «Харпский дом-интернат для престарелых и инвалидов «Мядико»**

### **2.1 Организационно-экономическая характеристика ГБУ ЯНАО «Харпский дом-интернат для престарелых и инвалидов «Мядико»**

ГБУ ЯНАО «Харпский дом-интернат для престарелых и инвалидов «Мядико» территориально расположен в поселке Харп Приуральского района Ямало-Ненецкого автономного округа, рассчитан для приема, размещения и оказания социально-медицинской помощи лицам пожилого возраста и лицам с ограниченными возможностями.

Дом-интернат «Мядико» относится к государственным учреждениям социального обслуживания.

Основной вид деятельности организации: деятельность по уходу за престарелыми и инвалидами с обеспечением проживания (код по ОКВЭД 87.30).

Главные цели создания и деятельности учреждения, является осуществление социальной защиты подопечных, их материально-бытовое обеспечение; создание подходящих возрасту и состоянию здоровья условий; выполнение услуг реабилитационного, лечебно-медицинского характера и социально-трудовой адаптации; уход за получателями социальных услуг; осуществление лечебно-оздоровительных мероприятий, обеспечение их восстановления и досуга.

Постояльцам, проживающим в доме инвалидов, предоставляется полный спектр услуг, необходимых для качественного проживания, в который входят:

- сбалансированное питание, четыре раза в день (возможна его корректировка в сторону диетического питания в зависимости от состояния здоровья);

– оказание квалифицированной медицинской помощи (осмотр врача-геронтолога, работа с психологом, инъекции, капельницы, реабилитационные процедуры и прочие). Имеется оборудованный стоматологический кабинет и физиотерапия;

– проведение активных досуговых мероприятий и культурного отдыха (в доме престарелых имеется библиотечный фонд, зал для занятий спортом, компьютерные классы с доступом в Интернет);

– пешие прогулки по лесу, сбор ягод, грибов и многое другое.

Каждый житель учреждения всегда может полагаться на поддержку в отстаивание своих прав и интересов. Получатели социальных услуг оснащены всеми необходимыми предметами домашнего обихода, одеждой и питанием: организовано приобретение определенных видов продуктов и прочих товаров по заказу клиента.

В ГБУ Ямало-Ненецкого автономного округа «Харпский дом-интернат для престарелых и инвалидов «Мядико» оказывают специализированную медицинскую помощь в условиях дневного стационара: лабораторная диагностика, физиотерапевтический кабинет, массажный кабинет, зал лечебной физкультуры, а также работает «соляная пещера» и оказывается такая услуга, как «кислородный коктейль». В учреждении действуют два тренажёрных зала, где инструктор по лечебной физкультуре проводит ежедневно занятия с получателями социальных услуг. А для имеющих ограничение жизнедеятельности граждан такие занятия проводятся в комнатах. В ГБУ ЯНАО «Харпский дом-интернат для престарелых и инвалидов «Мядико» работает парикмахерская и швейная мастерская. А также имеется своя пекарня. В учреждении хорошо оборудованная библиотека для разностороннего развития, кабинет для занятий на компьютерах, молитвенный зал. Выполняют свою работу клубы такие как, клуб слушателей познавательных аудиокниг, школа физического и душевного благополучия, школа активного долголетия, литературная гостиная, православные чтения, финская ходьба.

Для обеспечения предоставления всего комплекса услуг в ГБУ ЯНАО «Харпский дом-интернат для престарелых и инвалидов «Мяди́ко» действует следующая организационная структура (рисунок 9).

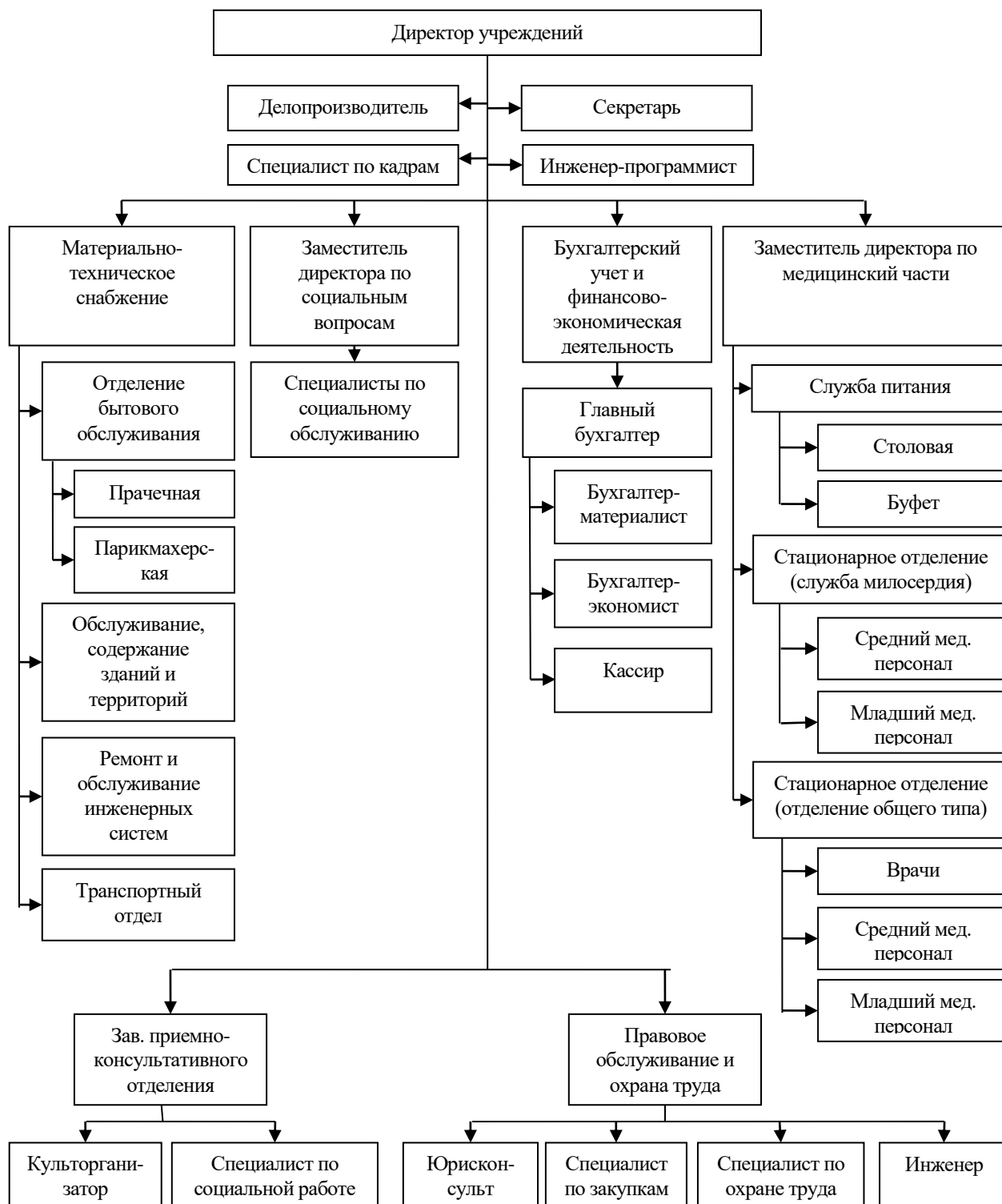


Рисунок 9 – Организационная структура ГБУ ЯНАО «Харпский дом-интернат для престарелых и инвалидов «Мяди́ко»

Данная организационная структура относится к линейно-функциональному типу и не предполагает наличия отделов со сложной функциональной подчиненностью, что позволяет более эффективно руководить персоналом.

Каждый отдел выполняет отдельные функции, обеспечивающие работу учреждения в рамках отдельных задач, обеспечивающих реализацию цели осуществления полномочий органов государственной власти в сфере социальной защиты.

Общее руководство деятельностью учреждения осуществляет директор, в компетенцию которого входят функции и обязанности по организации и обеспечению деятельности учреждения и управления персоналом.

Функции ведения бухгалтерского учета и выполнения отчетности, в свою очередь, выполняют специалисты бухгалтерии, руководство которым осуществляет главный бухгалтер.

В обязанности главного бухгалтера учреждения входит следующее:

- проведение всех первичных документов в программе 1С, в том числе от ресурсоснабжающих организаций;
- формирование документов по реализации услуг сторонним организациям, юридическим и физическим лицам;
- сверка взаиморасчетов;
- учёт полученных в пользование или на ответственное хранение материальных ценностей;
- ежемесячное предоставление отчетности в органы статистики;
- взаимодействие с проверяющими органами по вопросам бухгалтерского, налогового и складского учета;
- прочие функции: предоставление информации руководству по взаиморасчетам, проверка и проведение авансовых отчетов сотрудников, контроль задолженности по подотчетным лицам, запрос и предоставление



справок по начисленной заработной платы сотрудникам, хранение первичной бухгалтерской, налоговой, статистической документации.

Непосредственно же функции ведения бухгалтерского учета операций с материально-производственными запасами возложены на бухгалтера по учету МПЗ, в перечень обязанностей которого входит:

- работа с первичной документацией (накладными, актами, требованиями на выдачу или передачу материальных средств и другое);
- учет и списание приобретенных товарно-материальных ценностей, включая основные средства;
- понимание сути движения материалов (от поступления от поставщиков до списания с подотчета материально-ответственных лиц и выведения остатков на первое число каждого месяца или отчетного периода);
- контроль и проведение инвентаризации наличия МПЗ.

Таким образом, систему распределения и исполнения функциональных обязанностей ведения бухгалтерского учета материально-производственных запасов в ГБУ ЯНАО «Харпский дом-интернат для престарелых и инвалидов «Мядико» можно признать иерархической с надлежащим закреплением уровней ответственностей и обеспечения наиболее полного отражения операций и консолидации данных о фактическом состоянии, поступлении и использовании материально-производственных запасов.

Следует отметить, что операции по пополнению и использованию материально-производственных запасов в ГБУ ЯНАО «Харпский дом-интернат для престарелых и инвалидов «Мядико» в полной мере определяются государственным заданием, а также планом финансово-хозяйственной деятельности.

Соответственно, доходы учреждения формируются как за счет поступлений на финансирование исполнения государственного задания, а также от оказания услуг на платной основе.

Анализ основных финансово-экономических показателей деятельности ГБУ ЯНАО «Харпский дом-интернат для престарелых и инвалидов «Мядико» представлен в таблице 5.

Таблица 5 – Анализ финансово-экономических показателей ГБУ ЯНАО «Харпский дом-интернат для престарелых и инвалидов «Мядико» за 2019-2021 гг.

Показатели	2019 год	2020 год	2021 год	Отклонение		Темп прироста, %	
				2020- 2019	2021- 2020	2020- 2019	2021- 2020
1 Доходы от оказания услуг, тыс. руб.	165 449	134 645	213 817	-30 804	79 172	-18,62	58,80
1.1 По госзаданию (исключая операции по изменению активов)	158 537	126 285	204 569	-32 252	78 284	-20,34	61,99
1.2 По приносящей доход деятельности (исключая операции по изменению активов)	6 912	8 360	9 247	1 448	888	20,95	10,62
2 Расходы, тыс. руб.	171 621	190 879	220 110	19 258	29 231	11,22	15,31
2.1 На оказание услуг по госзаданию	162 367	181 509	210 465	19 142	28 956	11,79	15,95
2.2 По приносящей доход деятельности	9 254	9 370	9 645	116	275	1,25	2,94
3 Операционный результат, тыс. руб.	-6 172	-56 234	-6 294	-50 062	49 940	811,13	-88,81
4 Численность сотрудников, чел.	196	214	235	18	21	9,18	9,81
5 Фонд оплаты труда, тыс. руб.	109 654	121 576	140 241	11 922	18 665	10,87	15,35
6 Среднемесячная заработная плата одного сотрудника тыс. руб./чел.	46,62	47,34	49,73	0,72	2,39	1,55	5,04

Продолжение таблицы 5

Показатели	2019 год	2020 год	2021 год	Отклонение		Темп прироста, %	
				2020- 2019	2021- 2020	2020- 2019	2021- 2020
7 Производительность труда сотрудника, тыс. руб./чел.	844,13	629,18	909,86	-214,95	280,68	-25,46	44,61
8 Среднегодовая стоимость ОПФ, тыс. руб.	82 703	79 783	77 328	-2 920	-2 455	-3,53	-3,08
9 Фондоотдача, руб./руб.	2,00	1,69	2,77	-0,31	1,08	-15,64	63,84

К числу услуг на платной основе относятся:

- предоставление комплекса платных услуг с обеспечением проживания (сверх стандартов на социальное обслуживание);
- социально-бытовые услуги, социально-медицинские услуги, социально-психологические услуги, социально-педагогические услуги, социально-правовые услуги направленные на поддержание жизнедеятельности потребителей в быту;
- прочие услуги, не вошедшие в перечень, гарантированных государством социальных услуг, по согласованию сторон.

Динамика основных показателей деятельности ГБУ ЯНАО «Харпский дом-интернат для престарелых и инвалидов «Мядико» представлена на рисунке 10.

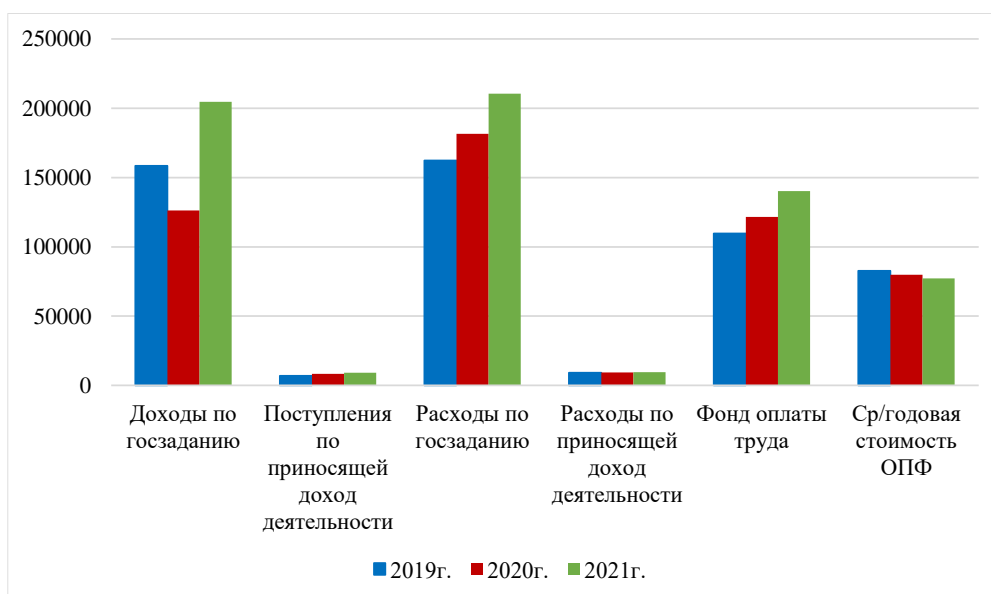


Рисунок 10 – Динамика основных показателей деятельности ГБУ ЯНАО «Харпский дом-интернат для престарелых и инвалидов «Мядико» за 2019-2021 гг., тыс. руб.

На основании рисунка 10 и расчетов, представленных в таблице 5, можно отметить, что если в части доходов получаемых учреждением в рамках исполнения ими государственного задания на протяжении всего исследованного периода отмечается разнонаправленная динамика (в 2020 г. рост на 32 252 т. р. или на 20,34 % и рост в 2021 г. на 78 284 т. р. или на 61,99 %), то доходы по деятельности на коммерческой основе, напротив, имели тенденцию к росту (на 1 448 т. р. или на 20,95 % в 2020 г. и на 888 т. р. или на 10,62 % в 2021 г. сравнительно с предыдущим периодом).

При этом, объем поступлений на финансирование исполнения государственного задания существенно выше доходов на возмездной основе, что делает их основными в общем объеме поступлений и финансировании деятельности.

Одновременно сумма расходов на ведение основной деятельности как в рамках государственного задания, так и коммерческим договорам имела тенденцию к росту на протяжении всего исследованного периода, увеличившись в 2020 г. на 19 258 т. р. или на 11,22 %, а в 2021 г. на 29 231 т. р. или на 15,31 %.

Доходы, полученные от предоставления платных (дополнительных) услуг, направляются на: стимулирование труда работников из числа штатных работников, дополнительную оплату за выполнение организационно-методических и обслуживающих функций административным работникам, приобретение материалов и другое.

И в виду того, что целью деятельности ГБУ ЯНАО «Харпский дом-интернат для престарелых и инвалидов «Мядико» не является получение прибыли, то наличие отрицательного операционного результата достаточно типично для бюджетных учреждений при условии полного обеспечения выполнения поставленных задач, однако данное утверждение не отменяет необходимости обеспечения надлежащего контроля за расходованием ресурсов, в том числе и материальных, и их экономии для повышения эффективности использования бюджетных средств.

Основную долю в составе расходов на ведение деятельности ГБУ ЯНАО «Харпский дом-интернат для престарелых и инвалидов «Мядико» составляют расходы на заработную плату персонала, при этом фонд оплаты труда имел тенденцию к росту на протяжении всего исследованного периода, что обуславливается повышением средней заработной платы одного работника и ростом их среднесписочной численности.

Следует подчеркнуть, что в 2021 г. рост численности сотрудников при снижении объема доходов по государственному заданию, сопровождается и снижением производительности труда, одной из причин которых может быть и низкая квалификация персонала, и его избыточная численность (неэффективное планирование численности без учета фактической нагрузки).

Также среди отрицательных характеристик можно отметить и снижение показателя фондоотдачи в 2020 г., что вызвано более высокими темпами роста величины ОПФ относительно темпов роста доходов.

Но в 2021 г. ГБУ ЯНАО «Харпский дом-интернат для престарелых и инвалидов «Мядико» добилось существенного роста величины показателя компенсировав снижение предыдущего периода.

Таким образом, принимая во внимание специфику ГБУ ЯНАО «Харпский дом-интернат для престарелых и инвалидов «Мядико» можно отметить, что если за 2020 г. оно повысило объемы недостатка собственных средств для финансирования деятельности, то в 2021 г. величина операционного убытка снизилась, тем не менее учреждение является экономически не самостоятельным и вынужденным существовать в значительной степени за счет бюджетных средств, а значит повышается значимость внутреннего контроля за расходами с целью недопущения их необоснованного и нецелевого использования, в том числе за расходами в части материально-производственных запасов.

## **2.2 Порядок организации бухгалтерского учета операций с материально-производственными запасами в учреждении**

Бюджетный учет в ГБУ ЯНАО «Харпский дом-интернат для престарелых и инвалидов «Мядико» ведется на основе рабочего план счетов. Обработка бухгалтерской информации осуществляется автоматизированным способом с применением компьютерных устройств.

Автоматизация бюджетного учета основывается на едином и взаимосвязанном технологическом процессе составления первичных учетных документов и отражения операций по соответствующим разделам Плана счетов бюджетного учета, который завершается в отчетном периоде составлением баланса и формированием регламентированных отчетов.

Если разбирать структуру счета в бюджетном учете, то ее можно схематично представить для материально-производственных запасов (на примере строительных материалов) на рисунке 11.

Номер разряда счета				
18	19-21	22	23	24-26
Финансовое обеспечение	Объект учета	Группа объекта учета	Вид объекта учета	Вид поступлений, выбытий
Практика учета в Доме-интернате «Мядико»				
Счет 110534343 «Увеличение стоимости строительных материалов — иного движимого имущества учреждения» (покупка)				
1	105	3	4	344
1 - за счет средств бюджета	105 - материальные запасы	3 - иное движимое имущество	4 - строительные материалы	344 - увеличение стоимости
Счет 210533443 «Уменьшение стоимости горюче-смазочных материалов — иного движимого имущества» (списание в расходы)				
2	105	3	3	443
2 - по приносящей доход деятельности	105 - материальные запасы	3 - иное движимое имущество	3 - горюче-смазочные материалы	443 - уменьшение стоимости

Рисунок 11 – Схема счетов бюджетного учета операций с материально-производственными запасами в ГБУ ЯНАО «Харпский дом-интернат для престарелых и инвалидов «Мядико»

При принятии к учету актива в качестве материально-производственных запасов бухгалтер в Доме-интернате «Мядико» руководствуется пунктом 99 Инструкции 157н, в которой перечислены виды нефинансовых активов, относящиеся к материальным запасам, независимо от срока их использования.

В частности, это могут быть лекарственные препараты, продукты питания, ГСМ, строительные материалы (для капитального и текущего ремонта зданий и коммуникаций, строительства новых сооружений и прочие), мягкий инвентарь (спецодежда) и прочие материалы.

В составе всей первичной документации, используемой в ГБУ ЯНАО «Харпский дом-интернат для престарелых и инвалидов «Мядико» при оформлении операций с материально-производственными запасами можно выделить следующие группы (рисунок 12).

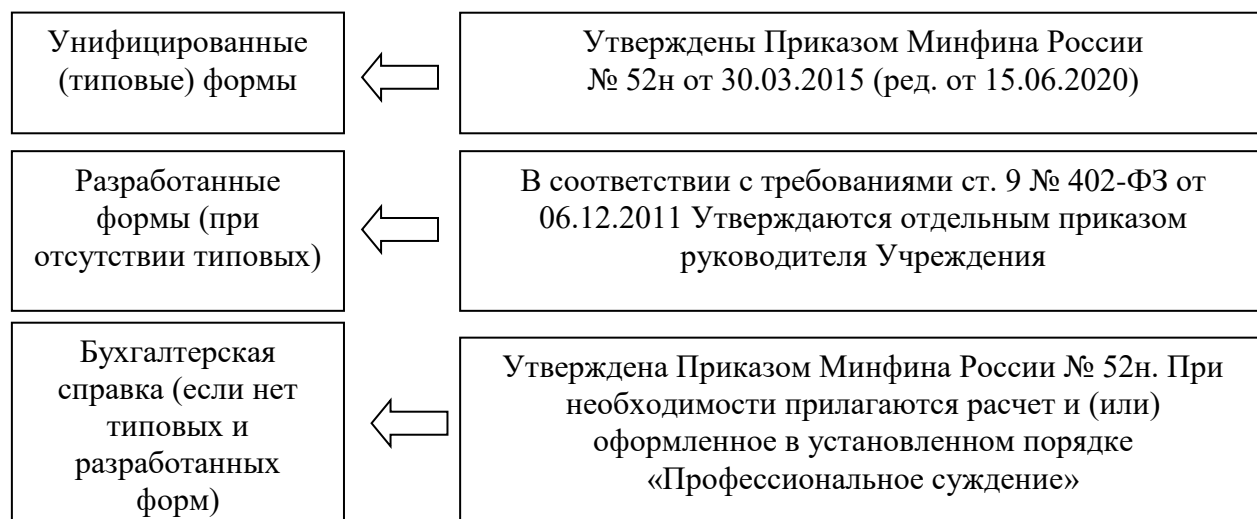


Рисунок 12 – Организация первичного учета операций с материально-производственными запасами в ГБУ ЯНАО «Харпский дом-интернат для престарелых и инвалидов «Мядико»

Ниже рассмотрен порядок бухгалтерского учета и оформления операций с материальными запасами на отдельных примерах из хозяйственной практики ГБУ ЯНАО «Харпский дом-интернат для престарелых и инвалидов «Мядико».

Для отражения операций по поступлению (принятию к учету) материально-производственных запасов, а также расходов на оплату контрактов, договоров на приобретение (изготовление) объектов, относящихся к материально-производственным запасам, Доме-интернате «Мядико» по статье 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» КОСГУ, использует подстатьи, характеристика которых представлена на рисунке 13.



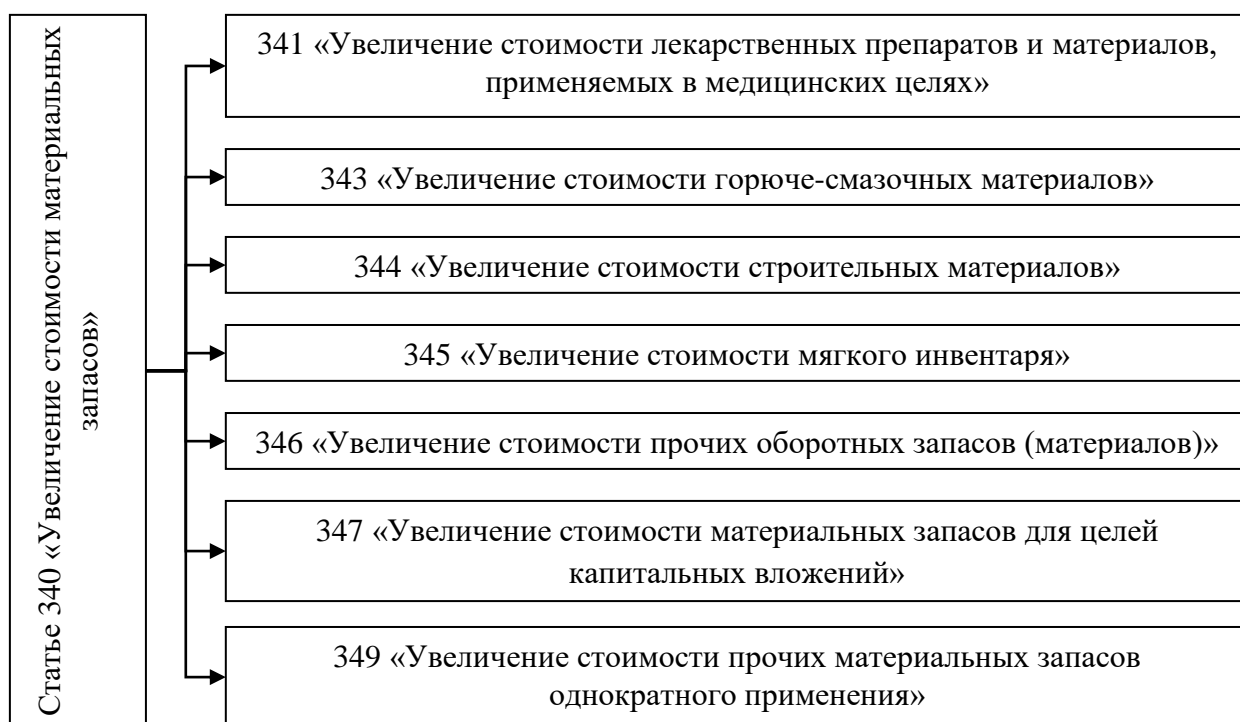


Рисунок 13 – Подстатьи, используемые для отражения операций по поступлению материально-производственных запасов по статье 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» КОСГУ в ГБУ ЯНАО «Харпский дом-интернат для престарелых и инвалидов «Мядико»

Необходимо отметить, что при определении КОСГУ при отражении операций по приобретению, как и выбытию, материально-производственных запасов в учете, в Доме-интернате «Мядико» руководствуется следующими нормативно-правовыми документами:

- Порядок применения КОСГУ, утвержденный Приказом Минфина РФ от 29.11.2017 № 209н;
- Методические рекомендации к порядку применения КОСГУ (Письмо Минфина РФ от 29.06.2018 № 02-05-10/45153).

Продemonстрируем порядок учета операций по поступлению материально-производственных запасов в учете на конкретных хозяйственных ситуациях из практики ГБУ ЯНАО «Харпский дом-интернат для престарелых и инвалидов «Мядико».

Преимущественные способы пополнения материальных запасов в учреждении – это приобретение их за плату у поставщиков.

На регулярной основе осуществляется закупка по такому виду запасов как продукты питания, необходимые для приготовления пищи как проживающих, так и персонала.

В частности, можно привести в качестве примера закупку 01 июня 2020 г. продукции «Творог» в объеме 30 кг. у ООО «Универсалторгсевер» по накладной № 3062 от 01.06.2020 г. по цене 294 р. 67 к. на общую сумму 8 840 р. 10 к.

Продукция в тот же день была получена от поставщика и оприходована на складе, в связи с чем был составлен приходный ордер по ф. 0504207 № 0000-000077 от 01.06.2020 г.

Вторым по значимости для ГБУ ЯНАО «Харпский дом-интернат для престарелых и инвалидов «Мядико» выступает пополнение запасов медицинских препаратов, предназначенных для лечения и ухода за постояльцами.

Так, 01 июля 2020 г. учреждением были оприходованы закупленные ранее у ООО «Рифарм М» по товарной накладной № 90013060 от 29.06.2020 г. медицинские препараты:

- «Мазь «Метилурацил» 10 %, туба 25 г.» в количестве 95 упаковок, по цене 70 р. 73 к. на сумму 6 719 р. 35 к.;
- «Синтомицина линим 10 %, 25 г.» в количестве 50 упаковок, по цене 77 р. 33 к. на сумму 3 866 р. 50 к.;
- «Тетрациклин мазь 1 %, туба 5 г.» в количестве 100 упаковок, по цене 57 р. 97 к. на сумму 5 797 р. 00 к.;
- «Цинковая мазь 10 %, банка 25 г.» в количестве 40 упаковок, по цене 43 р. 01 к. на сумму 1 720 р. 40 к.

Данная операция была оформлена приходным ордером по ф. 0504207 № 0000-000528 от 01.07.2020 г.

И следующим основным видом материальных запасов, активно используемым в своей деятельности ГБУ ЯНАО «Харпский дом-интернат для престарелых и инвалидов «Мядико» при оказании услуг, что особенно

важно в их транспортном сопровождении как постояльцев, так и администрации и служебных нужд, выступает ГСМ.

В данной ситуации, можно привести в качестве примера закупку 31 августа 2020 г. ГСМ «Бензин А92» в объеме 240 л. у ООО «ЛИКАРД» по накладной № 244875000150/Н от 31.08.2020 г. по цене 48 р. 44 к. на общую сумму 11 625 р. 60 к.

Продукция в тот же день была получена от поставщика и оприходована на складе, в связи с чем был составлен приходный ордер по ф. 0504207 № 0000-000730 от 31.08.2020 г.

В учете ГБУ ЯНАО «Харпский дом-интернат для престарелых и инвалидов «Мядико» данные операции по поступлению материальных запасов были оформлены следующим образом (таблица 6).

Таблица 6 – Бухгалтерские проводки по поступлению материальных запасов в ГБУ ЯНАО «Харпский дом-интернат для престарелых и инвалидов «Мядико»

Операция	Первичный документ	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
01 июня 2020 г.				
Поступили на продуктовый склад продукты питания «Творог» 30 кг.	Приходный ордер по ф. 0504207 № 0000-000077 от 01.06.2020 г.	4 106 3П 342	4 302 34 734	8 840,10
01 июля 2020 г.				
Поступил в медицинское хранилище препарат «Мазь «Метилурацил» 10 %, туба 25 г.» 95 упаковок	Приходный ордер по ф. 0504207 № 0000-000528 от 01.07.2020 г.	4.106.3П.341	4.302.34.734	6 719,35

Продолжение таблицы 6

Операция	Первичный документ	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
Поступил в медицинское хранилище препарат «Синтомицина линим 10 %, 25 г.» 50 упаковок	Приходный ордер по ф. 0504207 № 0000-000528 от 01.07.2020 г.	4 106 3П 341	4 302 34 734	3 866,50
Поступил в медицинское хранилище препарат «Тетрациклин мазь 1%, туба 5 г.» 100 упаковок	Приходный ордер по ф. 0504207 № 0000-000528 от 01.07.2020 г.	4 106 3П 341	4 302 34 734	5 797,00
Поступил в медицинское хранилище препарат «Цинковая мазь 10 %, банка 25 г.» 40 упаковок	Приходный ордер по ф. 0504207 № 0000-000528 от 01.07.2020 г.	4 106 3П 341	4 302 34 734	1 720,40
31 августа 2020 г.				
Поступил бензин А92 на склад ГСМ в количестве 240 л.	Приходный ордер по ф. 0504207 № 0000-000730 от 31.08.2020 г.	4 106 3П 343	4 302 34 734	11 625,60

Выбытие материальных запасов со склада может осуществляться как в рамках их внутреннего перемещения, так и расходоваться в непосредственной деятельности, например, при передаче в медкабинет для лечения, в пользование в части инвентаря, на кухню для приготовления пищи.

Оформление таких операций осуществляется такими первичными документами, как: требование-накладная (ф. 0504204), накладная на внутреннее перемещение объектов НФА (ф. 0504102), акт о списании материальных запасов (ф. 0504230), а также при операциях списания оформляется бухгалтерская справка (ф. 0504833).

Ниже рассмотрены отдельные хозяйственные операции по списанию и внутреннему перемещению материальных запасов в ГБУ ЯНАО «Харпский дом-интернат для престарелых и инвалидов «Мядико».

31.08.2020 г. заведующей основного склада МТС Д.М. Казмагамбетовой по требованию сестры-хозяйки стационарного отделения Н.П. Янченко была осуществлена передача материальных запасов - одежды.

О чем составлена требование-накладная № 000-000807 от 31.08.2020 г. и накладная на внутреннее перемещение объектов НФА № 000-000807 от 31.08.2020 г. и сделаны соответствующие записи в учете (таблица 7).

Таблица 7 – Бухгалтерские проводки по внутреннему перемещению материальных запасов в ГБУ ЯНАО «Харпский дом-интернат для престарелых и инвалидов «Мядико»

Операция	Первичный документ	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
Переданы по требованию со склада в стационарное отделение «туфли мужские» 2 пары	Требование-накладная № 0000-000807 от 31.08.2020 г. Накладная на внутреннее перемещение № 000-000807 от 31.08.2020 г.	2 105 35 345 «Стационарное отделение (отделение милосердия)»	2 105 35 345 «Материально-техническое снабжение»	3 000,00
Переданы по требованию со склада в стационарное отделение «ботинки демисезонные» 4 пары	Требование-накладная № 0000-000807 от 31.08.2020 г. Накладная на внутреннее перемещение № 000-000807 от 31.08.2020 г.	4 105 35 345 «Стационарное отделение (отделение милосердия)»	4 105 35 345 «Материально-техническое снабжение»	6 204,00
Переданы по требованию со склада в стационарное отделение «брюки спортивные» 1 шт.	Требование-накладная № 0000-000807 от 31.08.2020 г. Накладная на внутреннее перемещение № 000-000807 от 31.08.2020 г.	4 105 35 345 «Стационарное отделение (отделение милосердия)»	4 105 35 345 «Материально-техническое снабжение»	478,57
Переданы по требованию со склада в стационарное отделение «джерпер» 2 шт.	Требование-накладная № 0000-000807 от 31.08.2020 г. Накладная на внутреннее перемещение № 000-000807 от 31.08.2020 г.	4 105 35 345 «Стационарное отделение (отделение милосердия)»	4 105 35 345 «Материально-техническое снабжение»	1 240,51

Продолжение таблицы 7

Операция	Первичный документ	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
Переданы по требованию со склада в стационарное отделение «шапка зимняя меховая» 1 шт.	Требование-накладная № 0000-000807 от 31.08.2020 г. Накладная на внутреннее перемещение № 000-000807 от 31.08.2020 г.	4 105 35 345 «Стационарное отделение (отделение милосердия)»	4 105 35 345 «Материально-техническое снабжение»	1 645,00
Переданы по требованию со склада в стационарное отделение «сапоги суконные» 1 пара.	Требование-накладная № 0000-000807 от 31.08.2020 г. Накладная на внутреннее перемещение № 000-000807 от 31.08.2020 г.	4 105 35 345 «Стационарное отделение (отделение милосердия)»	4 105 35 345 «Материально-техническое снабжение»	325,00
Переданы по требованию со склада в стационарное отделение «варежки» 2 пары.	Требование-накладная № 0000-000807 от 31.08.2020 г. Накладная на внутреннее перемещение № 000-000807 от 31.08.2020 г.	4 105 35 345 «Стационарное отделение (отделение милосердия)»	4 105 35 345 «Материально-техническое снабжение»	327,05
Переданы по требованию со склада в стационарное отделение «перчатки» 2 пары.	Требование-накладная № 0000-000807 от 31.08.2020 г. Накладная на внутреннее перемещение № 000-000807 от 31.08.2020 г.	4 105 35 345 «Стационарное отделение (отделение милосердия)»	4 105 35 345 «Материально-техническое снабжение»	370,00

В таком случае можно отметить, что при внутреннем перемещении в первичном учете отражается смена материально-ответственного лица и места хранения, что впоследствии важно для инвентаризации и определения сохранности запасов и их последующей инвентаризации.

Ниже представлены примеры списания материальных запасов в ходе их фактического использования в ГБУ ЯНАО «Харпский дом-интернат для престарелых и инвалидов «Мядико».

01 октября 2020 г. комиссией в составе директора Л.В. Бондаренко, бухгалтера В.А. Вальнер, специалиста по социальной работе Е.В. Карпиной, специалистом по кадрам С.Н. Бабенко и медицинской сестрой О.А. Кузнецовой, назначенной приказом 28 августа 2020 г. № 115-ОД была произведена проверка и установлен фактический расход по виду материальных запасов «Бензин А92» по норме 198,28 л. на сумму 9 594 р. 40 к. на нужды учреждения. О чем составлен соответствующий акт о списании материальных запасов № 0000-000019 от 01 октября 2020 г. и к нему Бухгалтерская справка о списании.

В бухгалтерском учете фактическая операция была оформлена следующим образом (таблица 8).

Таблица 8 – Бухгалтерские проводки по списанию материальных запасов «Бензин А92» в ГБУ ЯНАО «Харпский дом-интернат для престарелых и инвалидов «Мядико»

Операция	Первичный документ	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
Осуществление списание фактически израсходованного «Бензина А92» в объеме 198,28 л.	Акт о списании материальных запасов № 0000-000019 от 01 октября 2020 г. Бухгалтерская справка о списании к акту № 0000-000019 от 01 октября 2020 г.	4 401 20 272	4 105 33 443	9 594,40

Аналогичным образом при обязательном участии комиссии, формирование которой осуществляется в соответствии с приказом, осуществляется и списание медикаментов в составе материальных запасов.

Так, 11 ноября 2020 г. комиссия, созданная приказом от 2 ноября 2020 г. № 141-ОД, в составе заместителя директора по социальным вопросам М.В. Быстровой, специалиста по социальной работе А.Н. Кобыляцкой, медицинского дезинфектора Г.М. Кононенко, медсестры Т.А. Кузнецовой и буфетчицы С.Г. Козак провела проверку выданных с места хранения в

подразделение медицинских препаратов и определила фактическое расходование, о чем был составлен соответствующий акт о списании материальных запасов № 0000-000025 от 11 ноября 2020 г. и к нему Бухгалтерская справка о списании.

В бухгалтерском учете фактическая операция была оформлена следующим образом (таблица 9).

Таблица 9 – Бухгалтерские проводки по списанию медицинских препаратов в ГБУ ЯНАО «Харпский дом-интернат для престарелых и инвалидов «Мядико»

Операция	Первичный документ	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
Осуществление списание фактически израсходованного «Гриппферон 10 мл назальные капли флакон» в количестве 174 шт.	Акт о списании материальных запасов № 0000-000025 от 11 ноября 2020 г. Бухгалтерская справка о списании к акту № 0000-000025 от 11 ноября 2020 г.	5 401 20 272	5 105 31 441	59 160,00
Осуществление списание фактически израсходованного «Парацетамол 10 таблеток» в количестве 1 шт.	Акт о списании материальных запасов № 0000-000025 от 11 ноября 2020 г. Бухгалтерская справка о списании к акту № 0000-000025 от 11 ноября 2020 г.	5 401 20 272	5 105 31 441	539,00

Таким образом, организация бухгалтерского учета операций с материальными запасами в ГБУ ЯНАО «Харпский дом-интернат для престарелых и инвалидов «Мядико» характеризуется достаточной детализацией, позволяющей определить фактическое местонахождение и наличие материально-производственных запасов, а также при надлежащей организации первичного учета, в частности, каждая операция по поступлению, перемещению и списанию материально-производственных запасов оформляется необходимыми первичными документами, а



автоматизация учета позволяет снизить вероятность ошибок отражения в учете операций. Однако, при этом следует выделить, что весь без исключения учет ведется в одной программе, что, например, при учете таких видов материально-производственных запасов как медикаменты и продукты питания несколько повышает трудоемкость учета в виду достаточно большой номенклатуры.

### **2.3 Особенности организации контроля за фактическим наличием и состоянием материально-производственных запасов в ГБУ ЯНАО «Харпский дом-интернат для престарелых и инвалидов «Мядико»**

Основным методом контроля за фактическим наличием и состоянием материальных запасов в ГБУ ЯНАО «Харпский дом-интернат для престарелых и инвалидов «Мядико» выступает инвентаризация.

Осуществление инвентаризации материальных запасов в Доме-интернате «Мядико» проводится в рамках норм и по правилам установленным в законодательном порядке.

Проведение плановых инвентаризаций ГБУ ЯНАО «Харпский дом-интернат для престарелых и инвалидов «Мядико» осуществляется в соответствии с закрепленной в графике проведения внутренних проверок финансово-хозяйственной деятельности периодичности.

Согласно утвержденному графику проведения внутренних плановых инвентаризаций материальных запасов в ГБУ ЯНАО «Харпский дом-интернат для престарелых и инвалидов «Мядико» проводится по состоянию на 01 декабря, что позволяет оценить соответствие фактическое наличие материальных запасов учетным данным.

В случае, когда проводится непредвиденная инвентаризация, осуществляется проверка объектов, по которым имеется информация о имеющихся возможных нарушениях.

В результате инвентаризации могут быть выявлены:

- избыток материально-производственных запасов;
- нехватка материально-производственных запасов.

Далее представлены особенности порядка отражения в учете результатов инвентаризации, проведенных ГБУ ЯНАО «Харпский дом-интернат для престарелых и инвалидов «Мядико».

Особенное место во всех инвентаризациях в ГБУ ЯНАО «Харпский дом-интернат для престарелых и инвалидов «Мядико» занимают инвентаризации при замещении материально-ответственного лица, которые осуществляются наиболее чаще.

Так, например, при смене материально-ответственного лица А.П. Игнатенко была проведена инвентаризация подотчетных ему материальных ценностей, в связи с чем был издан приказ № 74-ОД от 05.06.2020 г., который утвердил состав комиссии для участия в проведении инвентаризации, а также дату инвентаризации и сроки передачи материалов по ее итогам в бухгалтерию.

В качестве материалов по итогам инвентаризации в бухгалтерию были представлены Инвентаризационная опись (ф. 0317004) № 0000-000016 от 08.16.2020 г. и Акт о результатах инвентаризации (ф. 0504835) № 0000-000016 от 08.16.2020 г.

В данном случае расхождения не были обнаружены, однако в практике ГБУ ЯНАО «Харпский дом-интернат для престарелых и инвалидов «Мядико» перед составлением отчетности зачастую возникают ситуации о расхождении фактических и учетных данных.

Ниже представлен анализ данных ситуаций относительно порядка их отражения в учете.

В данный момент на 01 декабря 2020 г. комиссией в плановом порядке согласно приказу директора была проведена инвентаризация материально-производственных запасов на предмет их фактического наличия перед составлением годовой финансовой отчетности.

По результатам проведенной инвентаризации были выявлены излишки по мягкому инвентарю «одеяло 90х120 см.» в количестве 2 шт. по стоимости согласно последней накладной на поступление данного вида материальных запасов 1 117 р. 00 к. за единицу и «полотенце 40х65 см.» в количестве 3 шт. по стоимости 89 р. 00 к. за единицу.

В связи с этим в учете ГБУ ЯНАО «Харпский дом-интернат для престарелых и инвалидов «Мядико» выявленные излишки были оформлены следующим образом (таблица 10).

Таблица 10 – Бухгалтерские проводки по оприходованию излишков, выявленных в результате инвентаризации, в ГБУ ЯНАО «Харпский дом-интернат для престарелых и инвалидов «Мядико»

Операция	Первичный документ	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
Оприходование излишков по материальным запасам «одеяло 90х120 см.» в количестве 2 шт.	Ведомость расхождений по результатам инвентаризации (ф. 0504092), акт о приемке материалов (материальных ценностей) (ф. 0504220)	4 105 35 345	4 401 10 199	2 234,00
Оприходование излишков по материальным запасам «полотенце 40х65 см.» в количестве 3 шт.	Ведомость расхождений по результатам инвентаризации (ф. 0504092), акт о приемке материалов (материальных ценностей) (ф. 0504220)	4 105 35 345	4 401 10 199	267,00

Одновременно с этим в результате инвентаризации могут быть обнаружены и недостачи, которые могут быть как списаны, так и отнесены, в случае установления вины, на материально-ответственное лицо.

Ниже рассмотрены обе ситуации исходя их практики ГБУ ЯНАО «Харпский дом-интернат для престарелых и инвалидов «Мядико».

При смене материально-ответственного лица Л.С. Шпакович 11 ноября 2020 г. была проведена инвентаризация, которая выявила недостачу медицинского инвентаря «Контейнер пластиковый 6/1008» 2 шт. по стоимости согласно описи 480 р. 00 к. за шт.

Согласно акту о результатах инвентаризации и приказу руководителя нехватка материалов отнесена на счет материально-ответственного лица и отражена в учете ГБУ ЯНАО «Харпский дом-интернат для престарелых и инвалидов «Мядико» следующим образом (таблица 11).

Таблица 11 – Бухгалтерские проводки по списанию недостач, выявленных в результате инвентаризации, в ГБУ ЯНАО «Харпский дом-интернат для престарелых и инвалидов «Мядико» за счет виновного лица

Операция	Первичный документ	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
Отнесена недостача контейнеров на виновное лицо по текущей оценочной стоимости	Акт о результатах инвентаризации (ф. 0504835), Ведомость расхождений по результатам инвентаризации (ф. 0504092), Приказ руководителя	4 209 74 560	4 401 10 172	960,00
Списана с балансового учета стоимость контейнеров по которым обнаружена недостача	Акт о списании материальных запасов (ф. 0504230)	4 401 10 172	4 105 36 446	960,00
Возмещена виновным лицом недостача в натуральной форме	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	4 401 10 172	4 209 74 660	960,00
Приняты к учету комплекты спецодежды, поступившие в возмещение ущерба виновным лицом	Акт о приемке материалов (материальных ценностей) (ф. 0504220)	4 105 36 346	4 401 10 172	960,00

При этом виновное лицо может быть обнаружено не в каждом случае. Так по итогам инвентаризации продуктов питания на 01 декабря 2020 г.

также была выявлена недостача по продукту «мясо» в размере 640 грамм на сумму 184 р. 33 к., что в полной мере соответствует нормам естественной убыли, в связи с чем в учете ГБУ ЯНАО «Харпский дом-интернат для престарелых и инвалидов «Мядико» были сделаны следующие проводки (таблица 12).

Таблица 12 – Бухгалтерские проводки по списанию недостач, выявленных в результате инвентаризации, в ГБУ ЯНАО «Харпский дом-интернат для престарелых и инвалидов «Мядико» при отсутствии виновного лица

Операция	Первичный документ	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
Учтена недостача продуктов питания («мясо») в пределах норм естественной убыли	Акт о результатах инвентаризации (ф. 0504835), Ведомость расхождений по результатам инвентаризации (ф. 0504092), Приказ руководителя	4 401 20 272	4 105 32 442	184,33

Итоги инвентаризации материально-производственных запасов отображаются в бюджетном учете и отчетности того месяца, в котором была завершена инвентаризация, а по годовой инвентаризации – в годовой бюджетной отчетности ГБУ ЯНАО «Харпский дом-интернат для престарелых и инвалидов «Мядико».

Таким образом, по итогам анализа практики проведения инвентаризаций материальных запасов можно отметить, что проблемным аспектом данных процедур, а также и системы контроля за их состоянием и сохранностью является достаточно формальный подход, а именно отсутствие на практике внезапных инвентаризаций, недостаточное распределение ответственности среди лиц, отвечающих за организацию работы склада и контроль за фактическим расходом выданных в пользование материальных запасов.

По итогам изучения особенностей практики учета материально-производственных запасов в ГБУ ЯНАО «Харпский дом-интернат для престарелых и инвалидов «Мядико» можно констатировать, что в виду недостатка собственных средств для финансирования деятельности в учреждении повышается значимость внутреннего контроля за расходами с целью недопущения их необоснованного и нецелевого использования, в том числе за расходами в части материально-производственных запасов.

В целом, организация бухгалтерского учета операций с материальными запасами в ГБУ ЯНАО «Харпский дом-интернат для престарелых и инвалидов «Мядико» полностью учитывает требования законодательства и обеспечивает своевременность отражения в учете операций с материально-производственными запасами, и надлежащее оформление первичной документации, но при всем без исключения учет ведется в одной программе, что, например, при учете таких видов материально-производственных запасов как медикаменты и продукты питания несколько повышает трудоемкость учета в виду достаточно большой номенклатуры.

Помимо этого, в некоторой степени осуществляется дублирование учета, так как помимо самой бухгалтерии учет ведется еще и в бумажных регистрах на местах.

В проведении инвентаризаций материальных запасов учреждении практически игнорирует практику внезапных инвентаризаций, что не дает получить полную информацию о состоянии запасов в конкретный момент времени, увеличивает риск хищений и злоупотреблений, также проведение инвентаризаций осуществляется несколько формально, что порой, не позволяет оценить фактическое состояние материальных запасов и их пригодность к использованию.

Аналогичный недостаток отмечен и при приемке от поставщика, что также способно привести к риску некондиционных запасов и, соответственно, к дополнительным расходам.

### **3 Рекомендации по совершенствованию бухгалтерского учета материально-производственных запасов в ГБУ ЯНАО «Харпский дом-интернат для престарелых и инвалидов «Мядико»**

#### **3.1 Направления совершенствования бухгалтерского учета операций с материально-производственными запасами**

Обеспечение эффективности управления материальными запасами в ГБУ ЯНАО «Харпский дом-интернат для престарелых и инвалидов «Мядико» играет существенную роль в обеспечении надлежащего оказания учреждением услуг, а также обеспечения экономия бюджетных средств, направляемых на цели финансирования деятельности.

Ниже представлена характеристика основных направлений рекомендуемых для совершенствования учета материальных запасов в ГБУ ЯНАО «Харпский дом-интернат для престарелых и инвалидов «Мядико».

При поступлении материальных запасов обеспечить:

- проверку контракта на поставку материалов на совпадения со спецификацией, которая должна прилагаться;
- проверку по количеству и качеству, на наличие некондиции и механических повреждений на предмет физической целостности упаковок, коробок, ящичков, пачек и так далее, что может поспособствовать к его порче или повлиять на качество доставленного товара.

Именно на данном этапе приемки поступающих материально-производственных запасов в Дом-интернат «Мядико» формируются основы для последующего обеспечения их достоверного учета, так как в случае формального подхода учреждение рискует столкнуться впоследствии с пересортицей или же некомплектностью, что впоследствии способно повлечь за собой дополнительные расходы и убытки при необходимости списания.

Исходя из этого сотрудникам Дома-интернат «Мядико» рекомендуется следующий алгоритм действий при приемке и оприходовании материально-производственных запасов (рисунок 14).

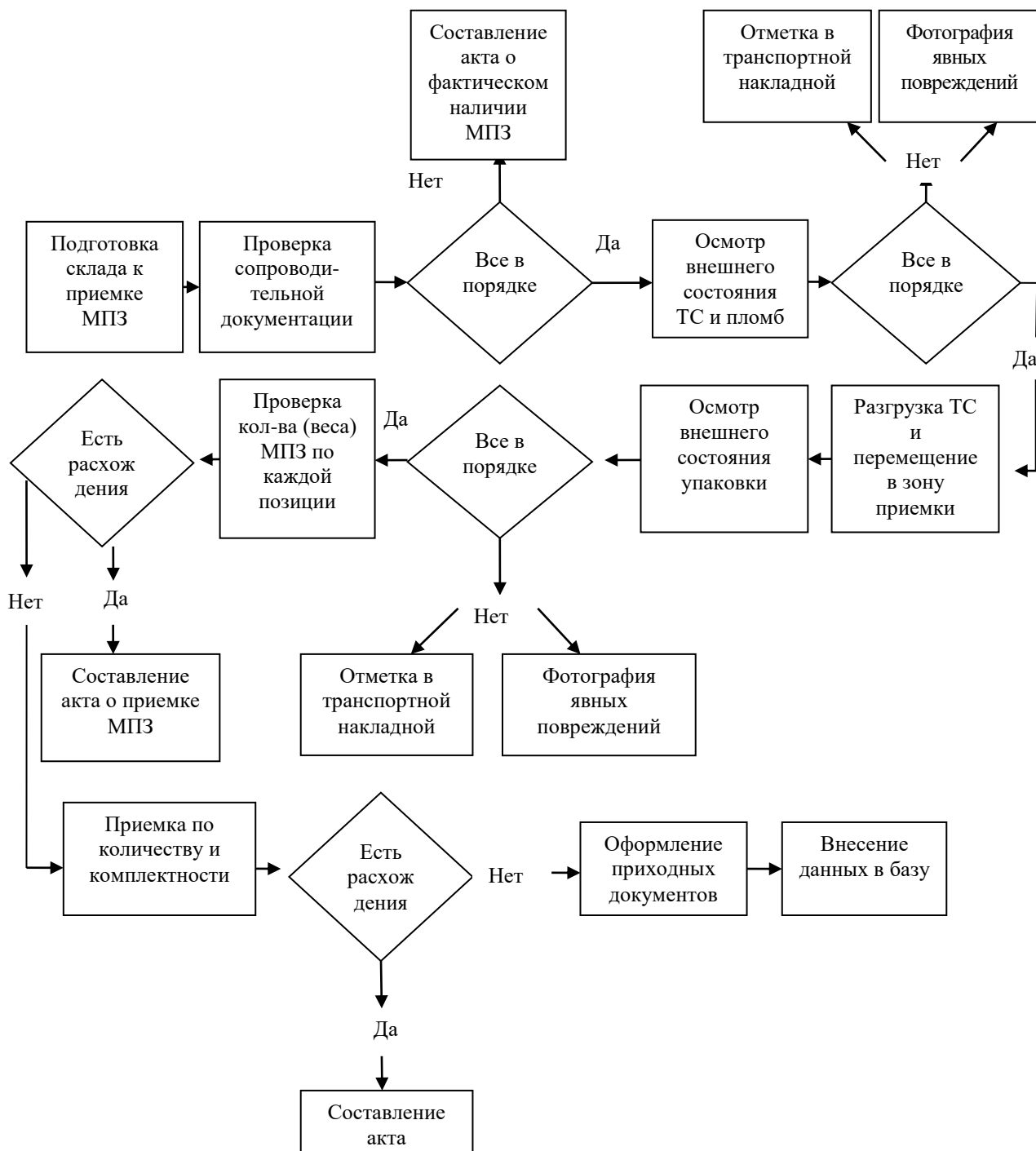


Рисунок 14 – Рекомендованный алгоритм приемки и последующего оприходования поступивших от поставщика материально-производственных запасов для ГБУ ЯНАО «Харпский дом-интернат для престарелых и инвалидов «Мядико»



Строгое соответствие всех действий указанному алгоритму причем в приемке всех видов материально-производственных запасов (в части медицинских препаратов и продуктов питания также особое внимание необходимо уделять сверке сроков годности), снизит вероятность расхождений в учете в будущем.

Для этих целей (проверки поступивших МПЗ и строгого соблюдения алгоритма) ГБУ ЯНАО «Харпский дом-интернат для престарелых и инвалидов «Мядико» рекомендуется сформировать специальную комиссию.

Следующим важным аспектом организации учета и обеспечения сохранности материально-производственных запасов для Дома-интерната «Мядико» должно выступить в обязательном порядке обеспечение надлежащего хранения материально-производственных запасов, чтобы не допустить их порчи или утраты.

В виду высокой номенклатуры МПЗ на местах, к хранению которой предъявляются разные требования (например, продукты питания, строительные материалы, мягкий инвентарь и прочие), складские помещения и иные помещения хранения должны быть оборудованы в соответствии с предъявляемыми требованиями по разным группам МПЗ, что позволит минимизировать расходы от возможных потерь.

Например, склады для хранения продуктов питания должны соответствовать санитарно-техническим стандартам, продукты обязательно располагать на стеллажах в отдельных складских помещениях, при этом исключают хранение по соседству веществ содержащих особые запахи, которые могут с легкостью впитаться, скоропортящиеся продукты необходимо хранить в холодильной камере.

Бытовые материалы и непищевые МПЗ следует хранить отдельно от пищевых продуктов.

Также важным является минимизировать потери МПЗ в результате кражи, склады следует располагать на защищенной территории или применить дополнительные меры по повышению контроля за складами.

Особого внимания требует в ГБУ ЯНАО «Харпский дом-интернат для престарелых и инвалидов «Мядико» организация учета материально-производственных запасов по материально-ответственным лицам, что позволит с оперативностью определять по итогам сверки ответственное лицо в случае выявления расхождений.

В настоящее время, как было выявлено в результате анализа существующей практики учета, аналитический учет способен обеспечить информацией о группах и фактическом наличии по каждому виду и наименованию материально-производственных запасов, но узнать о месте хранения и материально-ответственном лице порой бывает проблематично и требуется поднимать данные первичного учета.

Между тем, сервисные возможности применяемой программы автоматизации «1С: Бухгалтерия государственного учреждения» позволяют обеспечить донстройку иных параметров аналитики.

Так, относительно корректировки аналитического учета, то новый порядок относительно материально-производственных запасов в ГБУ ЯНАО «Харпский дом-интернат для престарелых и инвалидов «Мядико» будет иметь следующий вид (рисунок 15).

Таким образом, в любое время можно организовать группировку по каждому лицу, ответственному за выдачу, получение и хранение по тому или иному виду запасов в любой момент времени, что преимущественно при последующей проверке и выявлении нарушающего лица, допустившим перерасход, утрату, порчу материальных запасов.

При том, что средства автоматизации не понесут за собой увеличение трудоемкости ведения учета, что приведен к образованию добавочных издержек.

Так, например, можно обеспечить автоматическим проставлением подписи для материально-ответственных работников и бухгалтеров при создании документов складского учета при их подтверждение на стадии входа в программу.

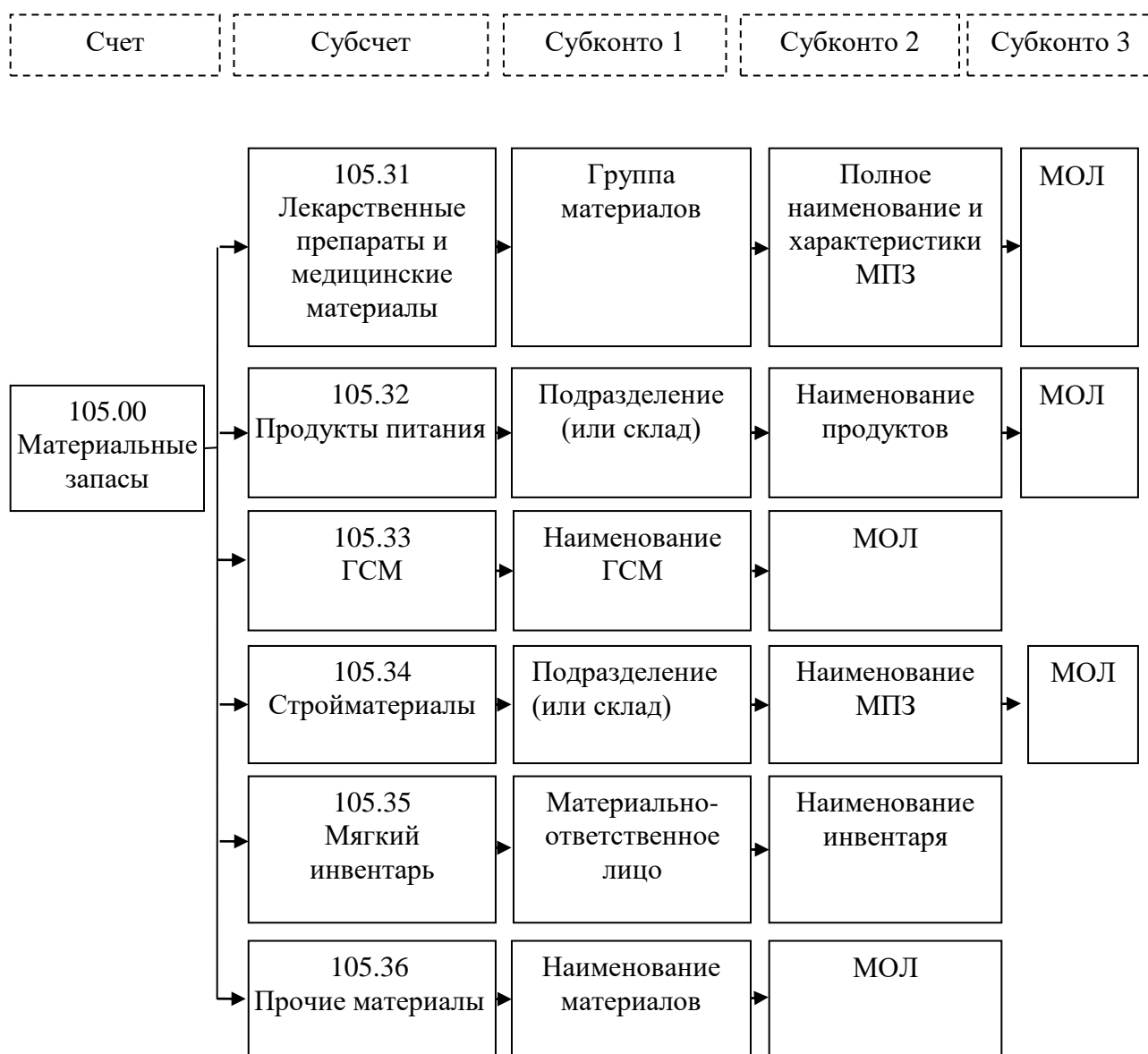


Рисунок 15 – Расширение субконто аналитического учета по материальным запасам в 1С для ГБУ ЯНАО «Харпский дом-интернат для престарелых и инвалидов «Мядико»

С учетом того, что ГБУ ЯНАО «Харпский дом-интернат для престарелых и инвалидов «Мядико» осуществляет свою деятельность за счет средств бюджетного финансирования, то вопросы обеспечения законности и целесообразности операций по заготовлению и расходованию материально-производственных запасов и их надлежащему документальному обоснованию и подтверждению приобретают особую значимость.

В связи с этим, учреждению необходимо обеспечить формирование графиков документооборота по всем видам движения материально-

производственных запасов, в том числе и для разовых операций (например, при демонтаже основных средств), что снизит вероятность ошибок и неоприходования полученных в результате материалов, а также минимизирует риски недобросовестного поведения со стороны работников, так как зная, что на объект оформлена соответствующая документация кладовщик или иное материально-ответственное лицо будут более бдительны в обеспечении его сохранности и своевременной передаче на склад.

На основе рассмотренных рекомендаций по совершенствованию ведения учета материально-производственных запасов в Доме-интернате «Мядико» можно отметить, что при полном соблюдении всех вышеперечисленных правил можно обеспечить сокращение порядка ведения учета МПЗ и минимизировать риски повреждения и нерационального использования, а также избежать риска ошибок в момент ведения бухгалтерского учета и оформления документации.

Таким образом, изучение и разработка направлений совершенствования организации ведения учета МПЗ для ГБУ ЯНАО «Харпский дом-интернат для престарелых и инвалидов «Мядико» позволит повысить результативность вырабатываемых управленческих решений направленные на повышение эффективности деятельности с учетом экономических условий на основании полученной достоверной учетной информации на стадии пополнения, хранения и разумного использования материальных запасов.

### **3.2 Оптимизация системы контроля за сохранностью материально-производственных запасов**

Обеспечение сохранности материально-производственных запасов для ГБУ ЯНАО «Харпский дом-интернат для престарелых и инвалидов «Мядико» имеет большое значение в виду социальной направленности учреждения.

Особое внимание необходимо службе, занятой в организации питания постояльцев, так как ненадлежащее хранение продуктов ведет к рискам массового отравления.

При хранении пищевых продуктов важным является как организация для этого надлежащих условий, а также контроль за сроками годности и фактическим расходом с целью недопущения нарушений рецептуры блюд и необоснованного перерасхода.

Средства используемой учреждением программы автоматизации не представляют возможностей для обеспечения учета материально-производственных запасов по службе питания в полном соответствии с требованием контроля за их целевым расходом и фактическим состоянием, наряду с контролем сроков годности.

В связи с этим для обеспечения решения данных задач и создания в учреждении системы питания, отвечающую всем требованиям российского законодательства, необходимо начать принимать меры по эффективной организации работы, руководству ГБУ ЯНАО «Харпский дом-интернат для престарелых и инвалидов «Мядико» целесообразно обратить внимание на возможность ведения учета в специальной настройке для служб питания, обеспечивающей интеграцию и полный обмен данными с 1С - программу «Интернат:Питание».

При анализе работы работников службы питания Дома-интерната «Мядико» были определены наиболее трудоемкие задачи: учет продуктов в складских помещениях, исчисление остатков, своевременный заказ продуктов питания, калькуляция пищевой ценности блюд, составление план-меню и ежедневного меню, редактирование меню-требования.

Именно данные участки и определяют риски возникновения ошибок в учете и требуют особого внимания в обеспечении контроля за состоянием и использованием материальных запасов.

В свою очередь, процесс работы с программой «Интернат:Питание» (разработчик: Программный центр «Помощь образованию») состоит из двух

взаимосвязанных разделов: организация питания – это прямая работа с меню, а именно получения полноценного и сбалансированного план-меню, создание и распечатка меню на каждый день, корректирование и печать меню-требования, расход по составленному меню, а также технологический контроль рациона питания в виде составления отчетов; регистрация продуктов по местам хранения – формирование заказов, приходных и расходных документов, актов о списании продуктов питания, ведомости учета остатков по наименованиям, сортам в количественном и стоимостном выражении, подготовка различных отчетов и ведомостей учета движения продуктов по местам хранения.

Использование типовых программ дает возможность сократить трудозатраты при подготовки отчетов и избавиться от ошибок в учете.

Общий порядок учета материальных запасов на участке продуктов питания с позиции работы с программой осуществляется в соответствии со схемой, представленной на рисунке 16.

Соответственно, система планирования запасов в учреждении должна обеспечить недопущение дефицита материальных запасов, чтобы не допустить срывов сроков и снижения качества оказания услуг, а также образования излишков, способных привести к появлению неликвидных запасов, которые впоследствии могут подлежать списанию как неликвидные или испорченные, наряду с ростом расходов на содержание таких излишков (в частности, это более относится к продуктам питания, требующих особых условий хранения).

Вторым аспектом для обеспечения сохранности материально-производственных запасов в Доме-интернате «Мядико» должна стать повсеместная практика внезапных инвентаризаций, а не только перед составлением отчетности и в законодательно обязывающих случаях.

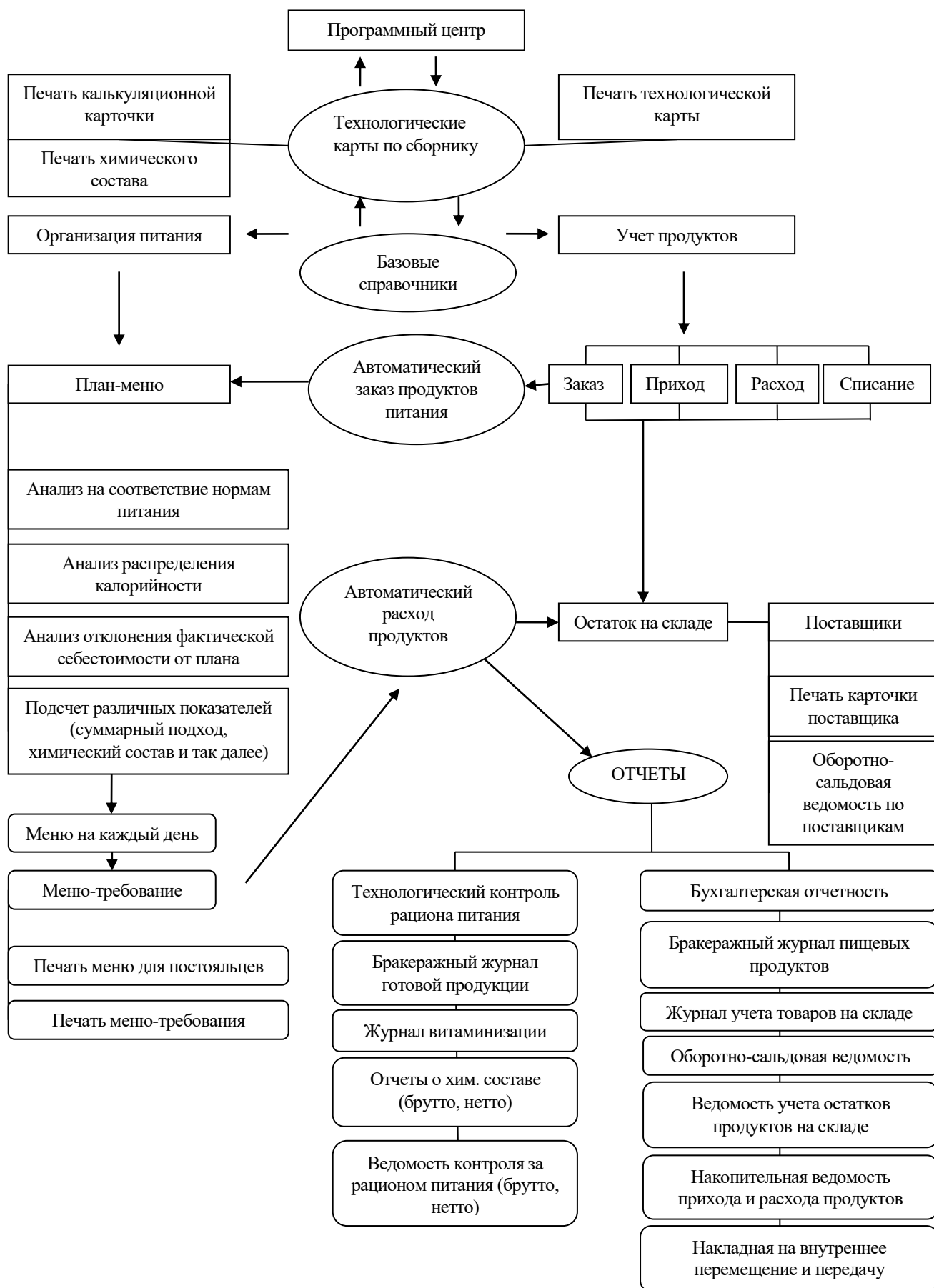


Рисунок 16 – Схема работы в программе «Интернат:Питание» при учете продуктов питания

Рекомендуемая последовательность проведения внезапной инвентаризации МПЗ для отражения в учетной политике представлена в таблице 13.

Таблица 13 – Базовый регламент проведения внезапной инвентаризации материально-производственных запасов

Этап	Оформляемые документы	Действия
Подготовка к инвентаризации	1 Приказ о проведении инвентаризации 2 Расписки от МОЛ	1 Директор выбирает состав инвентаризационной комиссии. Включать в комиссию МОЛ не нужно. Но их нахождение при инвентаризации обязательно 2 По распоряжению директора издается приказ о проведении инвентаризации. В нем указывается основание инвентаризации, члены комиссии, проверяемые объекты и обязательства, период проведения инвентаризации. 3 МОЛ до наступления инвентаризации сдают председателю комиссии расписки, что все необходимые документы сданы в бухгалтерию, а ценности оприходованы или списаны
Ревизия МПЗ	Инвентаризационные описи	Члены комиссии сличают фактическое наличие материально-производственных запасов (подсчитывают, взвешивают и так далее). И итоги сохраняют в инвентаризационные описи
Сопоставление данных инвентаризационных описей с учетными данными	Сличительные ведомости	Бухгалтер производит сверку итогов инвентаризационных описей с данными учета. При обнаружении отклонений нужно составить сличительные ведомости в двух экземплярах (один хранится в бухгалтерии, другой передается материально-ответственному лицу). Такая ведомость составляется только по имуществу, по которому есть отклонения
Оформление результатов инвентаризации	Бухгалтерская справка	Расхождение в бухучете нужно привести в соответствие с фактическими данными. Для этого обязательно оприходовать неучтенные материалы и списать недостачи

Внезапная инвентаризация позволит своевременно выявлять факты хищения и обеспечить сохранность материально-производственных запасов, помимо этого при проведении плановых инвентаризаций обеспечить



инвентаризационную комиссию информацией о результатах и выявленных недостатках, что даст возможность разработать мероприятия по совершенствованию контроля, а фактическим наличием по каждому наименованию. Также снизится риск затаривания склада и появления просроченных материально-производственных запасов.

Таким образом, предложенный алгоритм для внезапной инвентаризации наряду с автоматизацией учета для службы питания обеспечит снижение рисков злоупотреблений и повысит эффективность контроля и управления запасами. По результатам формирования рекомендаций по совершенствованию бухгалтерского учета материально-производственных запасов в ГБУ ЯНАО «Харпский дом-интернат для престарелых и инвалидов «Мядико» можно констатировать, что введение в практику внезапных и непредвиденных инвентаризаций, четкое распределение обязанностей и разработку правил инвентаризационной проверки, а также обеспечение раскрытия аналитического учета путем приобщения в рабочий план счетов дополнительного аналитического счета (Субконто) – «Материально-ответственное лицо (МОЛ)» для всех счетов учета снизит риск хищений и злоупотреблений, а также обеспечит надлежащий контроль не только за распределением материальных запасов по местам хранения, но и по материально-ответственным лицам в любое время;

В свою очередь, разработанный алгоритм действий при приемке и оприходовании материально-производственных запасов, позволяющий минимизировать число ошибок в учете уже на начальной стадии и рассмотрена целесообразность внедрения к программе автоматизации дополнительного программного модуля «Интернат:Питания», позволяющего обеспечить учет и контроль такого специфического вида МПЗ как продукты питания, что позволит снизить риск появления дополнительных расходов на содержание излишних запасов, а также повысит качество их планирования не способствуя при этом увеличению трудоемкости учетно-аналитической работы.

## Заключение

По результатам исследования теоритических взглядов объясняющих совокупность учета материально-производственных запасов в бюджетных учреждениях было уточнено определение учетной категории, определяющее материально-производственные запасы, как часть оборотных активов субъекта бухгалтерского учета, предназначенных для производства, продажи или для удовлетворения управленческих потребностей, потребление которой происходит в рамках одного операционного цикла или в течении определенного периода времени не более одного года.

Систематизация нормативно-правового регулирования бюджетного учета материальных запасов позволило выделить пять уровней, определив особенную важность стандартов самого учреждения, которые должны приниматься в строгом соответствии с документами государственного и ведомственного регулирования и максимально учитывать особенности деятельности самого субъекта.

Обеспечение соблюдения норм действующего законодательства, а также основных правил и методологии отражения операций с материальными запасами в учете учреждения позволит сформировать точную, достоверную и объективную информацию о состоянии и движении материальных запасов и отразить ее в соответствующих отчетных формах.

ГБУ ЯНАО «Харпский дом-интернат для престарелых и инвалидов «Мядико» территориально расположен в поселке Харп Приуральского района Ямало-Ненецкого автономного округа, рассчитан для приема, размещение и предоставление социальной и медицинской помощи людям пожилого возраста и людям с ограниченными возможностями.

По результатам исследования порядка учета материально-производственных запасов в учреждении сделаны следующие выводы.

Принимая во внимание специфику ГБУ ЯНАО «Харпский дом-интернат для престарелых и инвалидов «Мядико» можно отметить, если что

за 2020 г. оно повысило объемы недостатка собственных средств для финансирования деятельности, то в 2021 г. величина операционного убытка снизилась, тем не менее учреждение является экономически не самостоятельным и вынужденным существовать в значительной степени за счет бюджетных средств, а значит повышается значимость внутреннего контроля за расходами, в том числе и в части материально-производственных запасов.

Система размещения и выполнения функциональных задач ведения бухгалтерского учета материально-производственных запасов в Доме-интернате «Мядико» можно признать иерархической с надлежащим закреплением уровней ответственностей и обеспечения наиболее полного отражения операций и консолидации данных о фактическом состоянии, поступлении и использовании материально-производственных запасов.

Непосредственно при учете операций с материально-производственными запасами бухгалтерия в Доме-интернате «Мядико» руководствуется требованиями СГС «Запасы», и состав критериев признания актива в части МПЗ сроком полезного использования, которых менее 12 месяцев.

В случае же, если срок службы актива выше 12 месяцев, то решение о принятии актива в состав материально-производственных запасов принимается специальной созданной комиссией по поступлению и выбытию нефинансовых активов, которая и устанавливает срок его использования.

При оформлении первичных документов по учету операций с МПЗ учреждение применяет унифицированные формы, установленные приказом Министерством финансов России № 52н от 30.03.2015 г., а в случае их отсутствия собственные разработанные формы, с наличием обязательных реквизитов.

По результатам анализа были выявлены следующие недостатки:

- отсутствие практики ведения аналитического учета материальных запасов по материально ответственным лицам, что

создает затруднения при поиске виновных в случае определения недостатков, что в итоге может увеличить количество хищений, злоупотреблений и потерь материальных запасов в будущем;

- учреждение фактически ограничивается только обязательными и запланированными инвентаризациями, полностью игнорируя непредвидимые инвентаризации, что препятствует снабжению надлежащего учета и контроля за положением и фактической доступностью МПЗ;
- учет продуктов питания осуществляется в общем порядке без учета специфических особенностей, что делает невозможным обеспечить фактический контроль за наличием, движением, состоянием (сроками годности), местам хранения и расходованием данных видов МПЗ.

Для устранения выявленных недостатков ГБУ ЯНАО «Харпский дом-интернат для престарелых и инвалидов «Мядико» рекомендовано:

- введение в действие внезапных и непредвиденных инвентаризаций, четкое распределение ответственности и создание правил контроля инвентаризационной проверки;
- обеспечение улучшения аналитического учета путем расширения в рабочий план счетов дополнительного аналитического счета (Субконто) – «Материально-ответственное лицо (МОЛ)» для всех счетов учета;

Также произведен алгоритм действий при приемке и оприходовании материально-производственных запасов, позволяющий минимизировать число ошибок в учете уже на начальной стадии и рассмотрена целесообразность внедрения к программе автоматизации дополнительного программного модуля «Интернат:Питания», позволяющего обеспечить учет и контроль такого специфического вида МПЗ как продукты питания.

## Список используемой литературы

1. Азарова Л.В. Особенности стратегии формирования стоимости приобретенных материальных запасов в бюджетных организациях / Азарова Л.В., Тюпаева А.И. // Формирование и реализация стратегии устойчивого экономического развития Российской Федерации : Сборник статей X Международной научно-практической конференции, Пенза, 28 декабря 2020 года. Пенза: Пензенский государственный аграрный университет, 2020. С. 23-26.
2. Алексеева Г.И. Бухгалтерский учет и отчетность. М.: КноРус, 2021. 412 с.
3. Борзенко Я.Е. Современное направление развития инвентаризации в бюджетных учреждениях // Форум молодых ученых. 2019. № 1-1(29). С. 555-559.
4. Бюджетный кодекс РФ [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 31.07.1998 № 145-ФЗ (ред. от 15.07.2021). URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_19702/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19702/) (дата обращения: 19.10.2021)
5. Васильева Ю.А. Ревизии и проверки в бюджетных учреждениях. URL: <https://base.garant.ru/77555335/> (дата обращения: 19.10.2021)
6. Гавриленко А.С. Инвентаризация бюджетных организаций / Гавриленко А.С. // Инновационная наука. 2021. № 6. С. 86-87.
7. Герасимова Л.Н. Особенности учета нефинансовых активов учреждений / Герасимова Л.Н. // Бухгалтерский учет и налогообложение в бюджетных организациях. 2021. № 4. С. 7-17
8. Глущенко А.В. О нормативном регулировании бухгалтерского учета материальных запасов в государственном секторе экономики / Глущенко А.В., Солодова С.В. // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. 2020. № 14(494). С. 2-12.

9. Губернаторова Н.Н., Федотова Е.В., Витютин Т.А. Вопросы бухгалтерского и налогового учета материально-производственных запасов // Экономика и предпринимательство. 2020. №10 (123). с. 1176
10. Дружиловская Т.Ю. Современные проблемы учета активов, обязательств и капитала коммерческих и некоммерческих организаций / Дружиловская Т.Ю. // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. 2020. № 7(487). С. 2-8.
11. Егорова Е.М. Бухгалтерский учет в бюджетных учреждениях. Волгоград : Волгоградский государственный аграрный университет, 2020. 176 с.
12. Ендовицкий Д.А. Особенности формирования системы внутреннего контроля в бюджетных учреждениях социальной сферы / Ендовицкий Д.А., Головин С.В., Спиридонова Н.Э.// Международный бухгалтерский учет. 2020. Т. 23. № 5(467). С. 543-566
13. Жуковский Д.В. Инвентаризация должным образом // Бюджетный учет. 2018. № 2(158). С. 56-65.
14. Качкова О.Е. Бухгалтерский учет в бюджетных учреждениях. М.: КноРус, 2021. 129 с.
15. Каширская Л.В. Бюджетные учреждения. Учет и финансовый контроль. М: Юнити-Дана, 2019. 328 с.
16. Козменкова С.В. Непроизведенные активы: особенности признания и оценки в организациях бюджетной сферы / Козменкова С.В., Маслова Т.С. // Международный бухгалтерский учет. 2020. Т. 23. № 9(471). С. 981-995.
17. Коренкова С.И. Бюджетный учет и отчетность. М.: Юрайт, 2018. 195 с.
18. Куликов Д.А. Учет спецодежды в бюджетных учреждениях / Куликов Д.А. // Вестник современных исследований. 2018. № 12.7(27). С. 291-293.

19. Курпачева Н.В. Инвентаризация как основной прием проведения внутреннего контроля использования имущества учреждения // Аллея науки. 2021. Т. 1. № 3(54). С. 64-67.
20. Леухина Т.Л. Современные аспекты учета запасов в организациях бюджетной сферы // Вестник университета. 2021. № 5. С. 169-175.
21. Мамедова Н.А. Управление государственными и муниципальными закупками. М.: Издательство Юрайт, 2021. 420 с.
22. Маслова Т.С. Контроль и ревизия в бюджетных учреждениях. М.: Магистр, 2017. 336 с.
23. Маслова Т.С. Учет материальных запасов в условиях применения федерального стандарта для организаций государственного сектора // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. 2020. № 1(481). С. 8-17.
24. Методические рекомендации по применению федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Запасы» [Электронный ресурс]: Письмо Минфина России от 01.08.2019 № 020707/58075.URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_330856/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_330856/) (дата обращения: 19.10.2021)
25. Мизиковский И.Е. Современные методы и модели бухгалтерского учета, экономического анализа, контроля и экономической статистики: монография. Н. Новгород: Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет им. Лобачевского Н.И., 2020. 319 с.
26. О бухгалтерском учете [Электронный ресурс]: Федеральный закон Российской Федерации от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 26.07.2019). URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_122855/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/) (дата обращения: 19.10.2021)
27. О некоммерческих организациях [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 12.01.1996 № 7-ФЗ (ред. от 02.07.2021). URL:

[http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_8824/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_8824/) (дата обращения: 19.10.2021)

28. О порядке отнесения имущества автономного или бюджетного учреждения к категории особо ценного движимого имущества [Электронный ресурс]: Постановление Правительства РФ от 26 июля 2010 г. N 538. URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_103061/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_103061/) (дата обращения: 19.10.2021)

29. Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению [Электронный ресурс]: Приказ Минфина России от 01.12.2010 № 157н (ред. от 14.09.2020). URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_107750/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_107750/) (дата обращения: 19.10.2021)

30. Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению [Электронный ресурс]: Приказ Минфина РФ от 16 декабря 2010 г. N 174н (ред. от 01.01.2021). URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_108766/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_108766/) (дата обращения: 19.10.2021)

31. Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления [Электронный ресурс]: Приказ Минфина России от 29.11.2017 № 209н (ред. от 29.09.2020). URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_284955/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_284955/) (дата обращения: 19.10.2021)

32. Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Запасы» [Электронный ресурс]: Приказ Минфина России от 07.12.2018 г. N 256н (ред. от 19.12.2019). URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_315851/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_315851/) (дата обращения: 19.10.2021)



33. Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» [Электронный ресурс]: Приказ Минфина России от 31.12.2016 г. № 256н (ред. от 30.06.2020). URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_216121/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_216121/) (дата обращения: 19.10.2021)

34. Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Непроизведенные активы» [Электронный ресурс]: Приказ Минфина России от 28.02.2018 № 34н (ред. от 08.06.2021). URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_298508/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_298508/) (дата обращения: 19.10.2021)

35. Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности» [Электронный ресурс]: Приказ Минфина России от 31.12.2016 № 260н (ред. от 13.12.2019). URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_216118/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_216118/) (дата обращения: 19.10.2021)

36. Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» [Электронный ресурс]: Приказ Минфина России от 30.12.2017 № 274н (ред. от 19.12.2019). URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_298347/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_298347/) (дата обращения: 19.10.2021)

37. Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы» [Электронный ресурс]: Приказ Минфина России от 15.11.2019 N 180н. URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_348523/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_348523/) (дата обращения: 19.10.2021)

38. Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления,

органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению [Электронный ресурс]: Приказ Минфина России от 30 марта 2015 г. N 52н (ред. от 15.06.2020). URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_177766/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_177766/) (дата обращения: 19.10.2021)

39. Опальский, А.Ю. Порядок списания материальных запасов в соответствии с СГС «Запасы» // Бюджетный учет. 2020. № 5(185). С. 10-15.

40. Рошкетаяева У.Ю. Бюджетный учет и отчетность / Рошкетаяева У.Ю., Лехман Е.В.. Краснодар : Кубанский государственный технологический университет, 2020. 213 с.

41. Сагирова А.В. Проблемы инвентаризации материальных запасов в бюджетном учреждении / Сагирова А.В., Демидова И.А. // Молодые ученые - экономике региона: Материалы XIX Всероссийской научно-практической конференции с международным участием, Вологда, 13 декабря 2019 года. Вологда: Вологодский научный центр Российской академии наук, 2020. С. 98-103.

42. Садыкова Л.Г., Падалко Н.А. Учет материально-производственных запасов, их классификация и оценка // В сборнике: Экономика и управление: современные тенденции. Чебоксары, 2019. с. 184

43. Свешникова О.Н., Корж, Я.В. Материальные запасы бюджетных учреждений: реальность и перспективы стандартизации бухгалтерского учета для организаций государственного сектора // Вестник Евразийской науки. 2018. Т. 10, № 2. URL: <https://esj.today/PDF/35ECVN218.pdf>

44. Семина Л. Стандарт «Запасы»: требования к учету материальных запасов // Учреждения культуры и искусства: бухгалтерский учет и налогообложение. 2020. № 4. С. 41-51.

45. Сизонова О. Учет запасов в соответствии с их целевым назначением. URL: <https://www.audit-it.ru/articles/account/assets/a11/995220.html>

46. Сизонова О. Учет отдельных видов материальных запасов // Автономные учреждения: бухгалтерский учет и налогообложение. 2020. № 8. С. 35-43.

47. Солодова С.В. Бухгалтерский учет в бюджетных организациях : учебник для среднего профессионального образования / Солодова С.В. , Глущенко А.В.. М.: Издательство Юрайт, 2021. 322 с.

48. Тунин С.А. Формирование учетной политики бюджетного учреждения в части внутреннего контроля учета материальных запасов / Тунин С.А. // Апрельские научные чтения имени профессора Л. Т. Гиляровской : Материалы X Международной научно-практической конференции: в 2 частях, Воронеж, 23 апреля 2021 года. Воронеж: Воронежский государственный университет, 2021. С. 158-163.

49. Турищева Т.Б. Внутренний контроль как элемент предупреждения нарушений в учете бюджетного учреждения / Турищева Т.Б. // Азимут научных исследований: экономика и управление. 2019. Т. 8. № 3 (28). С. 375-377.

50. Харламова О.И. Бухгалтерский учет материальных запасов бюджетных организаций и его совершенствование / Харламова О.И., Мельникова И.К. // Экономика и социум. 2019. № 12 (67). С. 1116-1119.

51. Чистякова О.А. Спорные аспекты бухгалтерского учета материальных запасов в бюджетных учреждениях / Чистякова О.А., Чурикова А.А. // Бухгалтерский учет, анализ и аудит: прошлое, настоящее, будущее : Сборник научных статей по материалам Всероссийской научно-практической конференции, Новосибирск, 19 ноября 2020 года. Новосибирск: Новосибирский государственный университет экономики и управления "НИНХ", 2021. С. 65-69.

**Приложение А**  
**Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения ГБУ ЯНАО**  
**«Харпский дом-интернат для престарелых и инвалидов «Мядико»**  
**за 2019 год**

**Отчёт о финансовых результатах деятельности учреждения**

на	<u>1 января</u>	<b>20 20</b>	г.	Коды
			Форма по ОКУД	0503721
			Дата	01.01.2020
Учреждение	Государственное бюджетное учреждение Ямало-Ненецкого автономного округа «Харпский дом-интернат для престарелых и инвалидов «Мядико»		по ОКПО	
Обособленное подразделение	Департамент социальной защиты населения Ямало-Ненецкого автономного округа		ИНН	8902007337
Учредитель			по ОКТМО	71900000
Наименование органа, осуществляющего полномочия учредителя			по ОКПО	
			ИНН	
Периодичность: годовая			Глава по БК	848
Единица измерения: руб.			по ОКЕИ	383

Наименование показателя	Код строки	Код аналитики	Деятельность целевыми средствами	Деятельность по государственному заданию	Приносящая доход деятельность	Итого
<b>Доходы (стр.040+стр.090+стр.100)</b>	010	100	1 099 750,95	158 420 238,37	7 548 913,67	167 068 902,99
Доходы от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат	040	130	-	158 537 000,00	6 911 817,15	165 448 817,15
Доходы от операций с активами	090	170	-	-260 096,75	175 007,52	-85 089,23
из них: доходы от реализации активов	092	172	-	-260 096,75	175 007,52	-85 089,23
из них: доходы от нефинансовых активов	093	172	-	-210,16	-	-210,16
Прочие доходы	100	180	1 099 750,95	143 335,12	462 089,00	1 705 175,07
из них: субсидии	101	180	1 099 750,95	-	-	1 099 750,95
иные прочие доходы	104	189	-	143 335,12	462 089	605 424,12
<b>Расходы (стр.160+стр.170+стр.250+стр.260)</b>	150	200	904 276,15	162 366 569,26	9 254 116,47	172 524 961,88

Рисунок А.1- Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения

## Продолжение Приложения А

Наименование показателя	Код строки	Код аналитики	Деятельность целевыми средствами	Деятельность по государственному заданию	Приносящая доход деятельность	Итого
Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда	160	210	-	137 994 304,62	3 572 512,56	141 566 817,18
в том числе : заработная плата	161	211	-	106 804 357,72	2 850 042,27	109 654 399,99
прочие выплаты	162	212	-	1 924 135,48	-	1 924 135,48
начисления на выплаты по оплате труда	163	213	-	29 265 811,42	722 470,29	29 988 281,71
Оплата работ, услуг	170	220			904 276,15	14 807 314,12
в том числе: услуги связи	171	221	-	186 947,01	-	186 947,01
транспортные услуги	172	222	-	4 412,4	-	4 412,4
коммунальные услуги	173	223	-	12 636 365,41	-	12 636 365,41
работы, услуги по содержанию имущества	175	225	904 276,15	721 932,09	1 719 098,07	3 345 306,31
прочие работы, услуги	176	226	-	1 257 657,21	229 602,1	1 487 259,31
Прочие расходы	250	290	-	25 780,00	3 047,59	288 27,59
Расходы по операциям с активами	260	270	-	9 539 170,52	3 729 856,15	13 269 026,67
из них: амортизация основных средств и нематериальных активов	261	271	-	1 553 647,58	2 287 349,12	3 840 996,7
расходование материальных запасов	264	272	-	7 985 522,94	1 442 507,03	9 428 029,97
<b>Чистый операционный результат (стр.301-стр.302); (стр.310+стр.400)</b>	300		195 474,80	-3 946 330,89	-1 705 202,80	-5 456 058,89
Операционный результат до налогообложения (стр.010 - стр.150)	301		195 474,80	-3 946 330,89	-1 705 202,80	-5 456 058,89
Налог на прибыль	302		-	-	-	-
<b>Операции с нефинансовыми активами (стр.320+стр.360+стр.380+стр.390)</b>	310		-	-814 186,85	-2 204 582,56	-3 018 769,41
Чистое поступление основных средств	320		-	-1 357 934,16	-1 771 116,12	-3 129 050,28
в том числе: увеличение стоимости основных средств	321	310	195 474,80	408 365,60	516 233,00	1 120 073,40
уменьшение стоимости основных средств	322	41X	195 474,80	1 766 299,76	2 287 349,12	4 249 123,68
Чистое поступление материальных запасов	360		-	543 747,31	-458 616,04	85 131,27
в том числе увеличение стоимости материальных запасов	361	340	-	8 529 270,25	983 890,99	9 513 161,24
уменьшение стоимости материальных запасов	362	440	-	7 985 522,94	1 442 507,03	9 428 029,97

Рисунок А.2- Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения

## Продолжение Приложения А

Наименование показателя	Код строки	Код аналитики	Деятельность целевыми средствами	Деятельность по государственному заданию	Приносящая доход деятельность	Итого
Чистое изменение затрат на изготовление готовой продукции (работ, услуг)	380		-	-	-	-
в том числе:						
увеличение затрат	381	X	-	129 639 395,63	194 380,00	129 833 775,63
уменьшение затрат	382	X	-	129 639 395,63	194 380,00	129 833 775,63
Чистое изменение расходов будущих периодов	390	X			25 149,60	25 149,60
<b>Операции с финансовыми активами и обязательствами (стр.410+стр.510)</b>	400		195 474,80	-3 132 144,04	499 379,76	-2 437 289,48
<b>Операции с финансовыми активами (стр.420+стр.480)</b>	410		-	18 308 038,98	250 502,20	18 558 541,18
Чистое поступление средств учреждений	420		-	570 168,17	75 494,68	645 662,85
в том числе:						
поступление средств	421	510	1 099 750,95	158 555 397,35	13 034 308,69	172 689 456,99
выбытие средств	422	610	1 099 750,95	157 985 229,18	12 958 814,01	172 043 794,14
Чистое увеличение дебиторской задолженности	480		-	17 737 870,81	175 007,52	17 912 878,33
в том числе:						
увеличение дебиторской задолженности	481	560	1 099 750,95	178 485 685,11	12 557 231,40	192 142 667,46
уменьшение дебиторской задолженности	482	660	1 099 750,95	160 747 814,30	12 382 223,88	174 229 789,13
<b>Операции с обязательствами (стр.540+стр.550+стр.560)</b>	510		-195 474,80	21 440 183,02	-248 877,56	20 995 830,66
Чистое увеличение прочей кредиторской задолженности	540		-195 474,80	-110 680,98	-248 877,56	-555 033,34
в том числе:						
увеличение прочей кредиторской задолженности	541	730	1 099 750,95	173 836 259,75	7 405 130,53	182 341 141,23
уменьшение прочей кредиторской задолженности	542	830	1 295 225,75	173 946 940,73	7 654 008,09	182 896 174,57
Чистое изменение доходов будущих периодов	550	X	-	17 990 000,00	-	17 990 000,00
Чистое изменение резервов предстоящих расходов	560	X		3 560 864,00		3 560 864,00

Рисунок А.3- Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения

**Приложение Б**  
**Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения ГБУ ЯНАО**  
**«Харпский дом-интернат для престарелых и инвалидов «Мядико»**  
**за 2020 год**

Таблица Б.1- Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения

<b>Отчёт о финансовых результатах деятельности учреждения</b>		на <u>1 января</u> <b>20 21</b> г.	Коды
		Форма по ОКУД	0503721
		Дата	01.01.2021
Учреждение	Государственное бюджетное учреждение Ямало-Ненецкого автономного округа «Харпский дом-интернат для престарелых и инвалидов «Мядико»	по ОКПО	
Обособленное подразделение	Департамент социальной защиты населения Ямало-Ненецкого автономного округа	ИНН	8902007337
Учредитель		по ОКТМО	71900000
Наименование органа, осуществляющего полномочия учредителя		по ОКПО	
		ИНН	
Периодичность: годовая		Глава по БК	848
Единица измерения: руб.		по ОКЕИ	383

Наименование показателя	Код строки	Код аналитики	Деятельность целевыми средствами	Деятельность по государственному заданию	Приносящая доход деятельность	Итого
<b>Доходы (стр.040+стр.060+стр.070+стр.090+стр.100+стр.110)</b>	010	100	59 287,41	127 559 827,59	9 136 659,00	136 755 775,00
Доходы от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат	040	130	-	126 285 125,23	8 359 726,98	134 644 852,21
в том числе: доходы от оказания платных услуг (работ)		131	-	126 285 125,23	8 359 726,98	134 644 852,21
Безвозмездные поступления текущего характера от бюджета	060	150	-	-	10 000,00	10 000,00
в том числе: поступления текущего характера от иных резидентов (за исключением сектора государственного управления и организаций государственного сектора)		155	-	-	10 000,00	10 000,00

## Продолжение Приложения Б

### Продолжение таблицы Б.1

Наименование показателя	Код строки	Код аналитики	Деятельность целевыми средствами	Деятельность по государственному заданию	Приносящая доход деятельность	Итого
Безвозмездные поступления капитального характера от бюджета	070	160	59 287,41	-	-	59 287,41
в том числе: поступления капитального характера бюджетным и автономным учреждениям от сектора государственного управления		162	59 287,41	-	-	59 287,41
Доходы от операций с активами	090	170	-	1 261 031,36	363 540,52	1 624 571,88
из них: доходы от выбытия активов		172	-	1 261 031,36	363 540,52	1 624 571,88
Прочие доходы	100	180	-	-	-	-
Безвозмездные неденежные поступления в сектор государственного управления	110	190	-	13 671,00	403 391,50	417 062,50
в том числе: безвозмездное неденежное поступления текущего характера от организаций (за исключением сектора государственного управления и организаций государственного сектора		192	-	13 671,00	42 350,00	56 021,00
безвозмездное поступления капитального характера от сектора государственного управления и организаций государственного сектора		195	-	-	183 631,50	183 631,50
безвозмездное неденежное поступления капитального характера от организаций (за исключением сектора государственного управления и организаций государственного сектора		196	-	-	177 410,00	177 410,00



Продолжение Приложения Б

Продолжение таблицы Б.1

Наименование показателя	Код строки	Код аналитики	Деятельность целевыми средствами	Деятельность по государственному заданию	Приносящая доход деятельность	Итого
<b>Расходы (стр.160+стр.170+стр.240+стр.250+стр.270)</b>	150	200	-	181 508 737,42	9 370 065,59	190 878 803,01
Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда	160	210	-	153 304 030,93	4 548 323,74	157 852 354,67
в том числе : заработная плата		211	-	117 906 281,43	3 669 782,98	121 576 064,41
прочие несоциальные выплаты персоналу в денежной форме		212	-	50 645,00	-	50 645,00
начисления на выплаты по оплате труда		213	-	33 236 765,14	878 540,76	34 115 305,90
прочие несоциальные выплаты персоналу в натуральной форме		214	-	2 110 339,36	-	2 110 339,36
Оплата работ, услуг	170	220	-	16 233 430,89	282 586,32	16 516 017,21
в том числе: услуги связи		221	-	209 714,90	-	209 714,90
коммунальные услуги		223	-	12 947 385,23	-	12 947 385,23
работы, услуги по содержанию имущества		225	-	944 671,28	139 333,67	1 084 004,95
прочие работы, услуги		226	-	2 108 038,91	143 252,65	2 251 291,56
страхование		227	-	23 620,57	-	23 620,57
Социальное обеспечение	240	260	-	279 986,18	-	279 986,18
в том числе: социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме		266	-	279 986,18	-	279 986,18
Расходы по операциям с активами	250	270	-	9 940 151,42	4 539 155,53	14 479 306,95
в том числе: амортизация		271	-	1 049 865,63	2 538 988,22	3 588 853,85
расходование материальных запасов		272	-	8 890 285,79	2 000 167,31	10 890 453,10
Прочие расходы	270	290	-	1 751 138,00	-	1 751 138,00
в том числе: налоги пошлины и сборы		291	-	1 751 138,00	-	1 751 138,00
<b>Чистый операционный результат (стр.301-стр.302); (стр.310+стр.400)</b>	300		59 287,41	-53 948 909,83	-233 406,59	-54 123 029,01
Операционный результат до налогообложения (стр.010 - стр.150)	301		59 287,41	-53 948 909,83	-233 406,59	-54 123 029,01
Налог на прибыль	302		-	-	-	-

## Продолжение Приложения Б

### Продолжение таблицы Б.1

Наименование показателя	Код строки	Код аналитики	Деятельность целевыми средствами	Деятельность по государственному заданию	Приносящая доход деятельность	Итого
<b>Операции с нефинансовыми активами (стр.320+стр.360+стр.390+стр.400)</b>	310		-	-548 422,05	-908 509,37	-1 456 931,42
Чистое поступление основных средств	320		-	-990 578,22	-1 720 276,89	-2 710 855,11
в том числе:						
увеличение стоимости основных средств	321	310	59 287,41	91 908,88	818 711,33	969 907,62
уменьшение стоимости основных средств	322	41X	59 287,41	1 082 487,10	2 538 988,22	3 680 762,73
Чистое поступление материальных запасов	360		-	442 156,17	786 617,92	1 228 774,09
в том числе:						
увеличение стоимости материальных запасов	361	340	-	9 910 333,47	2 788 405,23	12 698 738,70
в том числе:						
увеличение стоимости лекарственных препаратов и материалов, применяемых в медицинских целях		341	-	807 256,70	-	807 256,70
увеличение стоимости продуктов питания		342	-	7 144 757,00	2 748 505,23	9 893 262,23
увеличение стоимости горюче-смазочных материалов		343	-	317 078,50	-	317 078,50
увеличение стоимости строительных материалов		344	-	136 000,00	-	136 000,00
увеличение стоимости мягкого инвентаря		345	-	466 186,22	28 400,00	494 586,22
увеличение стоимости прочих материальных запасов		346	-	1 039 055,05	11 500,00	1 050 555,05
Уменьшение стоимости материальных запасов	362	440	-	9 468 177,30	2 001 787,31	11 469 964,61
в том числе:						
уменьшение стоимости лекарственных препаратов и материалов применяемых в медицинских целях		441	-	725 949,83	-	725 949,83
уменьшение стоимости продуктов питания		442	-	7 257 198,67	1 902 325,33	9 159 524,00
уменьшение стоимости горюче-смазочных материалов		443	-	321 256,31	-	321 256,31
уменьшение стоимости строительных материалов		444	-	128 609,67	29 530,28	158 139,95
уменьшение стоимости мягкого инвентаря		445	-	298 781,41	59 972,07	358 753,48
уменьшение стоимости прочих оборотных ценностей (материалов)		446	-	736 381,41	9 959,63	746 341,04
в том числе:						
увеличение затрат	391	X	-	170 573 721,36	810,00	170 574 531,36
уменьшение затрат	392	X	-	170 573 721,36	810,00	170 574 531,36

## Продолжение Приложения Б

### Продолжение таблицы Б.1

Наименование показателя	Код строки	Код аналитики	Деятельность целевыми средствами	Деятельность по государственному заданию	Приносящая доход деятельность	Итого
Чистое изменение расходов будущих периодов	400	X	-	-	25 149,60	25 149,60
<b>Операции с финансовыми активами и обязательствами (стр.420+стр.510)</b>	400		59 287,41	-53 400 487,78	675 102,78	-52 666 097,59
<b>Операции с финансовыми активами (стр.430+стр.480)</b>	420		-	28 397 749,04	967 808,48	29 365 557,52
Чистое поступление денежных средств и их эквивалентов	430		-	-1 443 875,82	604 267,96	-839 607,86
в том числе: поступление денежных средств и их эквивалентов	431	510	59 287,41	176 975 422,85	15 268 596,52	192 303 306,78
выбытие денежных средств и их эквивалентов	432	610	59 287,41	178 419 298,67	14 664 328,56	193 142 914,64
Чистое увеличение дебиторской задолженности	480		-	29 841 624,86	363 540,52	30 205 165,38
в том числе: увеличение дебиторской задолженности	481	560	59 287,41	206 791 659,37	14 198 132,32	221 049 079,10
уменьшение дебиторской задолженности	482	660	59 287,41	176 950 034,51	13 834 591,80	190 843 913,72
<b>Операции с обязательствами (стр.540+стр.550+стр.560)</b>	510		-59 287,41	81 798 236,82	292 705,70	82 031 655,11
Чистое увеличение прочей кредиторской задолженности	540		-59 287,41	709 950,64	292 705,70	943 368,93
в том числе: увеличение прочей кредиторской задолженности	541	730	59 287,41	197 277 195,09	9 574 855,66	206 911 338,16
уменьшение прочей кредиторской задолженности	542	830	118 574,82	196 567 244,45	9 282 149,96	205 967 969,23
Чистое изменение доходов будущих периодов	550	X	-	78 349 874,77	-	78 349 874,77
Чистое изменение резервов предстоящих расходов	560	X	-	2 738 411,41	-	2 738 411,41

**Приложение В**  
**Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения ГБУ ЯНАО**  
**«Харпский дом-интернат для престарелых и инвалидов «Мядико»**  
**за 2021 год**

Таблица В.1- Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения

<b>Отчёт о финансовых результатах деятельности учреждения</b>		Коды
на	<u>1 января</u>	20 <u>22</u> г.
		Форма по ОКУД
		Дата
Государственное бюджетное учреждение Ямало-Ненецкого автономного округа «Харпский дом-интернат для престарелых и инвалидов «Мядико»		
Учреждение	_____	по ОКПО
Обособленное подразделение	_____	ИНН
Учредитель	Департамент социальной защиты населения Ямало-Ненецкого автономного округа _____	по ОКТМО
Наименование органа, осуществляющего полномочия учредителя	_____	по ОКПО
	_____	ИНН
Периодичность: годовая	_____	Глава по БК
Единица измерения: руб.	_____	по ОКЕИ
		0503721
		01.01.2022
		8902007337
		71900000
		848
		383

Наименование показателя	Код строки	Код аналитики	Деятельность целевыми средствами	Деятельность по государственному заданию	Приносящая доход деятельность	Итого
<b>Доходы (стр.040+стр.060+стр.070+стр.090+стр.100+стр.110)</b>	010	100	55 356 626,85	204 234 203,16	9 847 842,89	269 438 672,90
Доходы от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат	040	130	-	204 569 279,38	9 247 275,51	213 816 554,89
в том числе: доходы от оказания платных услуг (работ)		131	-	204 569 279,38	9 247 275,51	213 816 554,89
Безвозмездные поступления текущего характера от бюджета	060	150	53 169 552,85	-	-	53 169 552,85
в том числе: поступления текущего характера бюджетным и автономным учреждениям от сектора государственного управления		152	53 169 552,85	-	-	53 169 552,85

## Продолжение Приложения В

### Продолжение таблицы В.1

Наименование показателя	Код строки	Код аналитики	Деятельность целевыми средствами	Деятельность по государственному заданию	Приносящая доход деятельность	Итого
Безвозмездные поступления капитального характера от бюджета	070	160	2 187 074,00	-	255 000,00	2 442 074,00
в том числе: поступления капитального характера бюджетным и автономным учреждениям от сектора государственного управления		162	2 187 074,00	-	-	2 187 074,00
поступления капитального характера от иных резидентов (за исключением сектора государственного управления и организаций государственного сектора		165	-	-	255 000,00	255 000,00
Доходы от операций с активами	090	170	-	-335 076,22	242 881,38	-92 194,84
из них: доходы от выбытия активов		172	-	-335 076,22	242 881,38	-92 194,84
Прочие доходы	100	180	-	-	-	-
Безвозмездные неденежное поступления в сектор государственного управления	110	190	-	-	102 686,00	102 686,00
в том числе: безвозмездное неденежное поступления текущего характера от организаций (за исключением сектора государственного управления и организаций государственного сектора		192	-	-	38 015,00	38 015,00
безвозмездное поступления капитального характера от физических лиц		197	-	-	64 671,00	64 671,00
<b>Расходы (стр.160+стр.170+стр.240+стр.250+стр.270)</b>	150	200	50 027 237,59	210 465 080,60	9 645 099,58	270 137 417,77

## Продолжение Приложения В

### Продолжение таблицы В.1

Наименование показателя	Код строки	Код аналит и-ки	Деятельность целевыми средствами	Деятельность по государственному заданию	Приносящая доход деятельность	Итого
Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда	160	210	44 052 097,53	175 158 273,45	5 182 809,75	224 393 180,73
в том числе : заработная плата		211	34 576 699,58	136 031 204,43	4 209 730,42	174 817 634,43
прочие несоциальные выплаты персоналу в денежной форме		212	-	24 570,50	-	24 570,50
начисления на выплаты по оплате труда		213	9 475 397,95	37 710 194,65	973 079,33	48 158 671,93
прочие несоциальные выплаты персоналу в натуральной форме		214	-	1 392 303,87	-	1 392 303,87
Оплата работ, услуг	170	220	4 031 944,40	17 944 693,22	485 893,80	22 462 531,42
в том числе: услуги связи		221	-	199 797,78	-	199 797,78
транспортные услуги		222	-	16 250,00	-	16 250,00
коммунальные услуги		223	-	14 159 245,12	-	14 159 245,12
работы, услуги по содержанию имущества		225	-	1 184 703,60	306 443,80	1 491 147,40
прочие работы, услуги		226	4 031 944,40	2 364 922,29	179 450,00	6 576 316,69
страхование		227	-	19 774,43	-	19 774,43
Социальное обеспечение	240	260	-	843 956,88	-	843 956,88
в том числе: социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме		266	-	843 956,88	-	843 956,88
Расходы по операциям с активами	250	270	1 943 195,66	14 800 097,05	3 976 396,03	20 719 688,74
в том числе: амортизация		271	-	2 877 962,08	2 367 277,07	5 245 239,15
расходование материальных запасов		272	1 943 195,66	11 922 134,97	1 609 118,96	15 474 449,59
Прочие расходы	270	290	-	1 718 060,00	-	1 718 060,00
в том числе: налоги пошлины и сборы		291	-	1 718 060,00	-	1 718 060,00
<b>Чистый операционный результат (стр.301-стр.302); (стр.310+стр.410)</b>	300		5 329 389,26	-6 230 877,44	-202 743,31	-698 744,87
Операционный результат до налогообложения (стр.010 - стр.150)	301		5 329 389,26	-6 230 877,44	-202 743,31	-698 744,87
Налог на прибыль	302		-	-	-	-

## Продолжение Приложения В

### Продолжение таблицы В.1

Наименование показателя	Код строки	Код аналитики	Деятельность целевыми средствами	Деятельность по государственному заданию	Приносящая доход деятельность	Итого
<b>Операции с нефинансовыми активами (стр.320+стр.360+стр.390+стр.400)</b>	310		3 142 315,26	1 932 800,42	-1 394 509,10	3 680 606,58
Чистое поступление основных средств	320		-	-690 888,08	-1 508 030,82	-2 198 918,90
в том числе:						
увеличение стоимости основных средств	321	310	2 187 074,00	2 187 074,00	1 105 132,25	5 479 280,25
уменьшение стоимости основных средств	322	41X	2 187 074,00	2 877 962,08	2 613 163,07	7 678 199,15
Чистое поступление материальных запасов	360		3 142 315,26	2 623 688,50	88 372,12	5 854 375,88
в том числе:						
увеличение стоимости материальных запасов	361	340	5 085 510,92	15 258 342,12	1 768 826,27	22 112 679,31
Уменьшение стоимости материальных запасов	362	440	1 943 195,66	12 634 653,62	1 680 454,15	16 258 303,43
в том числе:						
увеличение затрат	391	X	-	193 143 696,24	36 369,63	193 180 065,87
уменьшение затрат	392	X	-	193 143 696,24	36 369,63	193 180 065,87
Чистое изменение расходов будущих периодов	400	X	-	-	25 149,60	25 149,60
<b>Операции с финансовыми активами и обязательствами (стр.420+стр.510)</b>	410		2 187 074,00	-8 163 677,86	1 597 252,41	-4 379 351,45
<b>Операции с финансовыми активами (стр.430+стр.480)</b>	420		6 357 268,15	40 429 404,75	1 333 612,62	48 120 285,52
Чистое поступление денежных средств и их эквивалентов	430		-	11 281 156,44	1 090 731,24	12 371 887,68
в том числе:						
поступление денежных средств и их эквивалентов	431	510	55 356 626,85	215 943 252,04	16 498 645,47	287 798 524,36
выбытие денежных средств и их эквивалентов	432	610	55 356 626,85	204 662 095,60	15 407 914,23	275 426 636,68
Чистое увеличение дебиторской задолженности	480		6 357 268,15	29 148 248,31	242 881,38	35 748 397,84
в том числе:						
увеличение дебиторской задолженности	481	560	61 905 429,40	255 555 054,00	15 924 326,37	333 384 809,77
уменьшение дебиторской задолженности	482	660	55 548 161,25	226 406 805,69	15 681 444,99	297 636 411,93
<b>Операции с обязательствами (стр.540+стр.550+стр.560)</b>	510		4 170 194,15	48 593 082,61	-263 639,79	52 499 639,97
Чистое увеличение прочей кредиторской задолженности	540		-2 187 074,00	2 199 624,35	-263 639,79	-251 089,44

## Продолжение Приложения В

### Продолжение таблицы В.1

Наименование показателя	Код строки	Код аналитики	Деятельность целевыми средствами	Деятельность по государственному заданию	Приносящая доход деятельность	Итого
в том числе: увеличение прочей кредиторской задолженности	541	730	58 560 331,72	219 623 003,60	9 242 495,20	287 425 830,52
уменьшение прочей кредиторской задолженности	542	830	60 747 405,72	217 423 379,25	9 502 134,99	287 676 919,96
Чистое изменение доходов будущих периодов	550	X	6 357 268,15	36 009 749,19	-	42 367 017,34
Чистое изменение резервов предстоящих расходов	560	X	-	10 383 709,07	-	10 383 709,07