

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 учет, анализ и аудит

(направленность (профиль) / специализация)

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА (БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА)

на тему Бухгалтерский учет и аудит материально-производственных запасов (на примере
ФГБУ «ЦСП» ФМБА России)

Обучающийся

Е.В. Кокуева

(Инициалы Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

к.э.н, доцент О.А. Луговкина

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

Тольятти 2023

Аннотация

К бакалаврской работе студента группы ЭКбп-1801б Е.В. Кокуевой.

Тема: «Бухгалтерский учет и аудит материально–производственных запасов (на примере ФГБУ «ЦСП» ФМБА России)»

Объектом исследования является ФГБУ «ЦСП» ФМБА России

Цель работы – рассмотреть теоретические и практические методики ведения бухгалтерского учета и внутреннего финансового аудита материально–производственных запасов, сформулировать рекомендации по совершенствованию учета и аудита в бюджетных учреждениях государственного сектора.

Актуальность темы исследования обуславливается тем, что материальные запасы являются неотъемлемой частью всего имущества, находящегося в распоряжении учреждений и организаций любой формы собственности. Достаточное их количество является обязательным условием для обеспечения повседневных нужд хозяйственной деятельности, осуществления производственных процессов предприятий и организаций в том числе и бюджетной сферы. Ввиду многообразия разновидных групп материально–производственных запасов очевидна необходимость ведения бухгалтерского учета с целью анализа и оценки процессов движения, хранения, рационального использования их в процессе осуществления деятельности. Оценить качество организации процесса бухгалтерского учета материально–производственных запасов, достоверность данных для формирования финансовой отчетности призван внутренний финансовый аудит, обеспечивающий эффективную систему внутреннего контроля, определения бюджетных рисков, их причин и улучшение финансового состояния учреждений государственного сектора.

Работа представлена на 48 страницах. Список литературы насчитывает 25 источников. В работе представлено 4 таблицы, 4 рисунка, 6 приложений.

Содержание

Введение	7
1 Теоретические аспекты бухгалтерского учета и аудита материально-производственных запасов.....	10
1.1 Бухгалтерский учет материально-производственных запасов бюджетных учреждений государственного сектора.....	10
1.2 Нормативное регулирование бухгалтерского учета и внутреннего финансового аудита материально-производственных запасов в учреждениях бюджетной сферы.....	15
1.3 Цель, задачи, принципы внутреннего финансового аудита материально-производственных запасов учреждений государственного сектора.....	17
2 Организация бухгалтерского учета материально-производственных запасов в ФГБУ «ЦСП» ФМБА России	21
2.1 Организационно-экономическая характеристика ФГБУ «ЦСП» ФМБА России.....	21
2.2 Синтетический и аналитический учет материально - производственных запасов ФГБУ «ЦСП» ФМБА России.....	28
2.3 Аудит материально - производственных запасов ФГБУ «ЦСП» ФМБА России.....	35
3 Разработка мероприятий по совершенствованию бухгалтерского учета и аудита материально-производственных запасов ФГБУ «ЦСП» ФМБА России	42
3.1 Рекомендации по совершенствованию организации бухгалтерского учета материально-производственных запасов ФГБУ «ЦСП» ФМБА России	42
3.2 Рекомендации по совершенствованию организации внутреннего финансового аудита материально-производственных запасов ФГБУ «ЦСП» ФМБА России	45
Заключение	48
Список используемых источников.....	51

Приложение А Устав	54
Приложение Б Приказ об утверждении учетной политики учреждения	58
Приложение В Баланс 2021г.	59
Приложение Г Баланс 2022г.	60
Приложение Д Баланс 2023г.	61
Приложение Е Отчет об исполнении Плана ФХД.....	62

Введение

Учет материально–производственных запасов (далее– МПЗ) организован для обеспечения непрерывности процесса функционирования предприятий, как государственного сектора, так и коммерческих. Рабочая деятельность состоит из производственных и хозяйственных процессов, для выполнения которых необходимо достаточное количество различных видов материалов. С этой целью в учреждениях создается определенный запас материальных ценностей, который должен удовлетворять повседневные потребности хозяйственной деятельности. Поступление, изготовление, выбытие и прочее движение МПЗ подлежит учёту.

В настоящее время существует огромное разнообразие видов и номенклатурных наименований МПЗ, их правильный учет важен для обеспечения эффективного бесперебойного процесса повседневной рабочей деятельности. Учет бухгалтерских операций, отражающих движение объектов МПЗ, требует соблюдения точности и внимательности. Искажения, ошибки и неточности, допускаемые при осуществлении бухгалтерских операций, влекут за собой неверное и недостоверное качество сведений, отражаемых в финансовой отчетности. Совокупность ошибок и формального подхода к учету МПЗ оказывает самое прямое влияние на качество производственного процесса и финансового состояния учреждений и организаций любой формы собственности. Потому как, результатом этих нарушений может являться закупка МПЗ, не соответствующих, по своим характеристикам, специфике производственного процесса, для которого они приобретались. Также, это может способствовать возникновению технологических аварий, нерациональному, нецелевому расходованию выделяемых финансовых средств. Указанные факторы обуславливают особую важность учёта МПЗ. Участок ведения учета МПЗ является одним из приоритетных, и самым трудоёмким. Сведения, вытекающие из совокупности данных бухгалтерского учета по движению МПЗ, способствуют своевременному реагированию руководством на

недостатки и искажения в финансовой отчетности. Инвесторы, имеющие намерения взаимодействовать с компанией, организацией, представляющей для них интерес, учитывают данную информацию, принимают соответствующие решения на ее основании. Данная информация формирует представление о прозрачности, законности деятельности компании, и о том, является ли она достойным объектом для инвестирования.

Положительный финансовый результат и бесперебойный процесс хозяйственной деятельности учреждений во многом зависят от того, насколько достоверно, точно и правильно организовано ведение учета МПЗ. Такие факторы как цена МПЗ, соблюдение условий хранения и использования влияют на себестоимость результатов рабочей деятельности предприятий. Соответственно, себестоимость изготавливаемой и выпускаемой продукции отражается на эффективности и результативности предприятий и организаций.

Важную роль для учреждений и организаций, которые решают, в том числе, задачи по рациональному использованию МПЗ, уменьшению финансовых затрат, играет достоверность и полнота отражения бухгалтерских операций при учете МПЗ. Решение данных вопросов и проблемных нюансов относительно повышения и улучшения качества работы на данном участке ведения бухгалтерского учета является одним из приоритетных и стоит на контроле у руководства предприятия.

В ходе решения вышеуказанных вопросов и задач предприятия в процессе хозяйственной деятельности внедряют новые прогрессивные технологии, научные разработки, технику и оборудование. Это позволяет значительно повысить эффективность и оптимизировать производственный процесс.

Актуальность темы данной бакалаврской работы обуславливается значительной важностью учета МПЗ. Результаты, полученные на его основании, являются источником информации о состоянии финансово-хозяйственной деятельности в целом, они позволяют своевременно снизить риски, ведущие к сбою выполнения планов производства продукции, остановке

проведения научных разработок и исследований, замедлению темпов прочих хозяйственных процессов деятельности предприятий.

Цель настоящего исследования – осуществление теоретического анализа ведения бухгалтерского учета и аудита МПЗ в отделе учёта нефинансовых активов бухгалтерии Федерального государственного бюджетного учреждения «Центр стратегического планирования и управления медико-биологическими рисками здоровью» Федерального медико-биологического агентства (далее – ФГБУ «ЦСП» ФМБА России)

Задачи исследования:

– рассмотреть и изучить методы организации и ведения учёта и аудита материальных запасов;

– дать экономическую характеристику финансово-хозяйственной деятельности исследуемого учреждения;

– проанализировать процесс организации ведения учёта МПЗ в ФГБУ «ЦСП» ФМБА России;

– провести аудит бухгалтерского учёта МПЗ в ФГБУ «ЦСП» ФМБА России;

– рекомендовать варианты совершенствования организации учета МПЗ в ФГБУ «ЦСП» ФМБА России.

Предмет исследования настоящей работы – организация ведения бухгалтерского учета и аудита МПЗ.

Теоретическая значительность исследования: изучение особенностей бухгалтерского учёта и аудита МПЗ.

Практическая существенность данной работы состоит в возможном применении сформулированных выводов и полученных заключений в повседневной работе отдела учета нефинансовых активов ФГБУ «ЦСП» ФМБА России.

В ходе исследования применялись научные работы следующих авторов: Ю.Ю. Кочинева, Л.И. Сергеева, М. Беляевой, Н.В. Парушиной, С.П. Суворовой, Е. Головач, А. Опальского, Г.И. Золотаревой, Е. А. Орловой.

1 Теоретические аспекты бухгалтерского учета и аудита материально-производственных запасов

1.1 Бухгалтерский учет материально-производственных запасов бюджетных учреждений государственного сектора

МПЗ представляют собой совокупность материальных запасов, ресурсов и незавершенного производства, относящихся к активам учреждений, срок использования которых не превышает 12 месяцев, независимо от их стоимости. Материальные запасы создаются, приобретаются учреждениями госсектора с целью последующего использования в ходе производственного процесса основной деятельности. При возможности использования МПЗ в течение времени, превышающего 12 месяцев, устанавливается срок его полезного использования. Данное решение принимается Комиссией учреждения. Члены комиссии выносят на обсуждение и принимают решение, к какой группе нефинансовых активов следует отнести объект материальных ценностей – к основным средствам или к МПЗ.

В учреждениях и организациях государственного сектора порядок группировки материальных запасов определен перечнем кодов дополнительной бюджетной классификации. МПЗ приобретаются с учетом потребности, которая установлена и утверждена специальной Комиссией. При этом необходимо учитывать специфику деятельности или производства [7].

В тех случаях, если возникает потребность изменения условий использования объектов МПЗ, они подвергаются реклассификации, т.е. переносятся в другую категорию или группу учета, с одновременным отражением факта выбытия из одной учетной группы и фактом принятия к учету в другой. Стоимость при реклассификации остается без изменений [8].

В учете МПЗ используются такие единицы учета как: номенклатурная единица, партия, однородная группа. Выбор единицы измерения устанавливается в зависимости от вида МПЗ, порядка его использования в процессе деятельности. В учреждениях бюджетной сферы определение единиц

измерения в учете может быть выбрано самостоятельно, с обязательной фиксацией в учетной политике.

МПЗ классифицируются по 4 группам, в которые входят объекты со схожими характеристиками.

На рисунке 1 отобразим их:

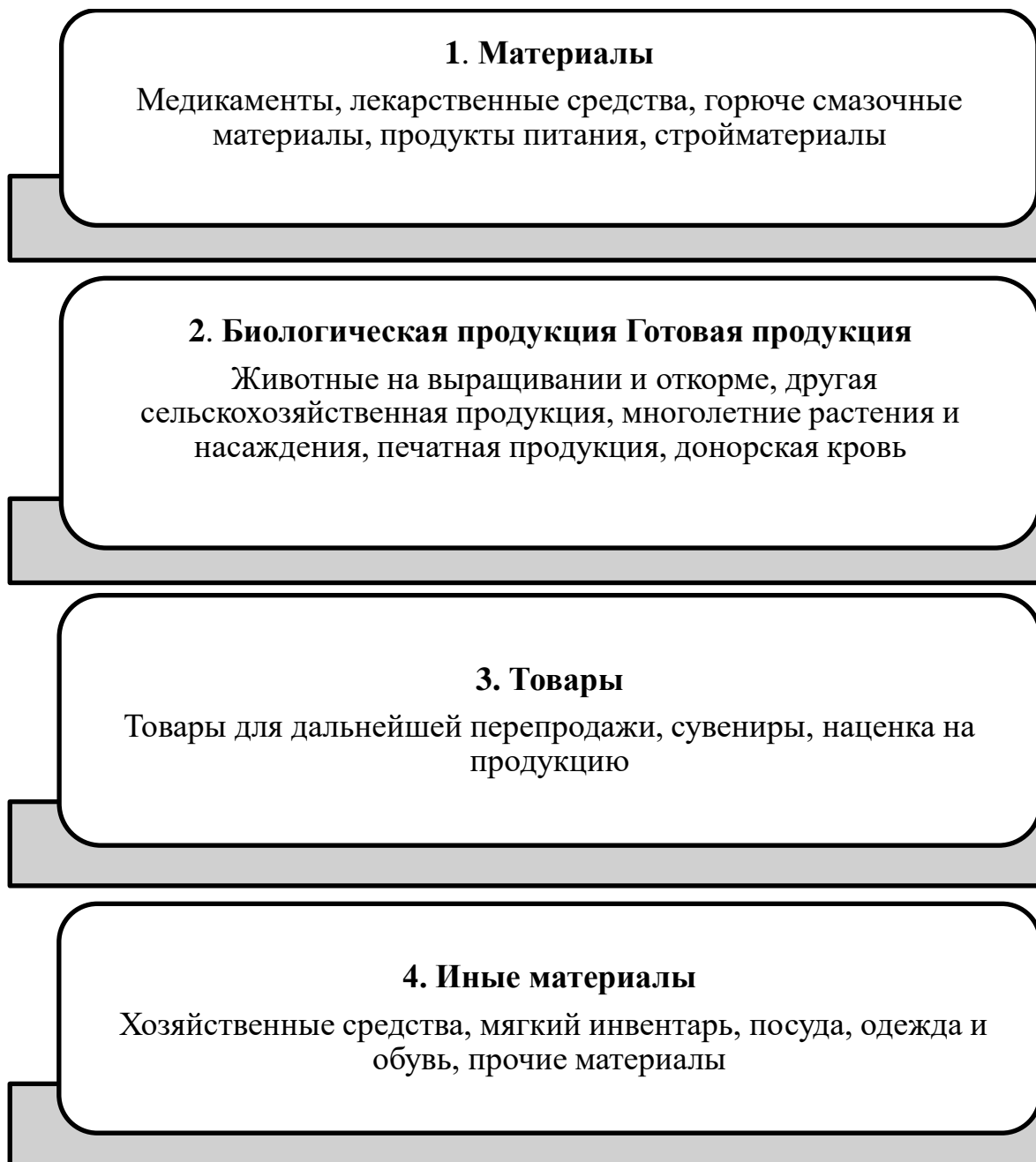


Рисунок 1 – Группы МПЗ

Аналитический учет МПЗ осуществляется посредством отражения

соответствующих бухгалтерских операций в Многографной карточке. В учреждениях бюджетной сферы, каковым и является ФГБУ «ЦСП» ФМБА России, бухгалтерские операции по учету движения МПЗ аккумулируются на Х.105.00.000 счёте в разрезе следующих кодов аналитических счетов. Рассмотрим их на рисунке 2:



Рисунок 2 – Аналитические счета учёта МПЗ

Помимо синтетических и аналитических счетов, для учёта МПЗ используются следующие забалансовые счета [22]:

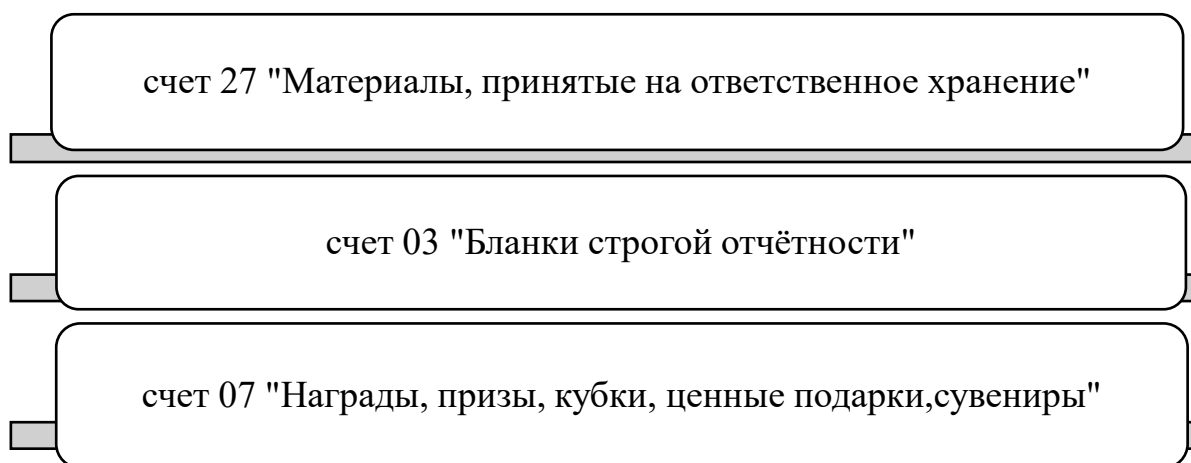


Рисунок 3 – Забалансовые счета

Кроме вышеуказанных забалансовых счетов, для учета материальных ценностей, которые приняты на хранение, в переработку и принятое на хранение и имущество, в отношении которого принято решение о списании до момента его утилизации (уничтожения), в том числе в связи с физическим или моральным износом и невозможностью (нецелесообразностью) его дальнейшего использования, до момента его демонтажа (утилизации, уничтожения) предназначен забалансовый счет 02 «Материальные ценности на хранении».

МПЗ, полученные ФГБУ «ЦСП» ФМБА России во временное распоряжение (например, постельное белье), отражаются в бухгалтерском учете на забалансовом счете 02.2 «Материальные ценности, принятые на хранение» и оцениваются по стоимости, определенной их собственником, в случае отсутствия информации о размере данной стоимости – по учетной цене 1 руб. за один объект учета.

На забалансовом счете 02.2Л «МПЗ на хранении (личные вещи сотрудников)» отражается наличие личных вещей сотрудников, используемых ими на рабочих местах.

Бухгалтерский учет лекарств и медикаментов из списка сильнодействующих наркотикосодержащих, которые подлежат предметно количественному учету ввиду специфики их применения, предполагает

отражение записей движения данных препаратов в специальных журналах учета. В ходе их заполнения четко должны быть прописаны номер партии, серия с учетом их международного названия [12].

Выбытие МПЗ осуществляется согласно порядку, который должен быть подробно, а не обобщенно отражен в учетной политике учреждения госсектора. Списание с баланса объектов МПЗ, как правило, инициируется лицом, ответственным за его хранение. Следом выносится решение Комиссии учреждения и завершающий этап – бухгалтерия оформляет бухгалтерские записи в разрезе соответствующих счетов [7].

По факту потребления и использования в хозяйственной деятельности, истечения срока годности материальных запасов, исчерпания их целевой функции, полезного потенциала, прекращения соответствия критериям актива, материальные запасы подлежат списанию с учета. В учреждениях бюджетной сферы решение о списании с баланса объектов МПЗ из числа тех, которые достигли морального износа, устарели и в дальнейшем не способны приносить экономической выгоды, принимает назначенная и утвержденная руководителем учреждения Комиссия по поступлению и выбытию нефинансовых активов.

Таким образом, в результате рассмотрения понятия МПЗ и некоторых особенностей их учета, можно сделать следующие выводы:

- МПЗ в учреждениях госсектора группируются по схожим характеристикам и подразделяются на 4 вида групп;
- регламент учета МПЗ с учетом специфики деятельности предприятия должен быть зафиксирован и утвержден в учетной политике;
- организация процесса ведения бухгалтерского учета, оформление в унифицированных формах документации соответствующих бухгалтерских операций по движению МПЗ, осуществляется на основании нормативных законодательных актов и стандартов.

На следующем этапе исследования рассмотрим нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учета и аудита МПЗ.

1.2 Нормативное регулирование бухгалтерского учета и внутреннего финансового аудита материально–производственных запасов в учреждениях бюджетной сферы

В ходе осуществления финансово–хозяйственной деятельности бюджетные учреждения и организации государственного сектора основывают свою работу в части ведения бухгалтерского учета и аудита МПЗ согласно принципам и требованиям, изложенным в федеральных законах, приказах вышестоящих ведомств, других нормативных правовых актах. Со стороны государства осуществляется установление основополагающих норм, требований и правил ведения бухгалтерского учета, являющихся обязательными для исполнения.

На рисунке 3 представлена схема нормативно–правового регулирования бухгалтерского учёта МПЗ в учреждениях госсектора России.

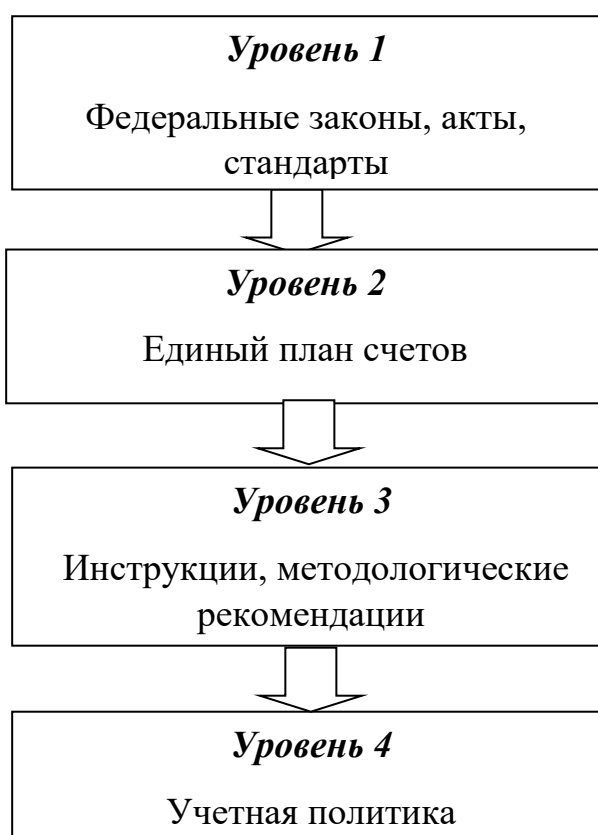


Рисунок 3 – Уровни регулирования бухгалтерского учета.

Наиболее значимыми, основополагающими и применяемыми в учёте МПЗ являются такие нормативные документы как: Федеральный стандарт бухгалтерского учета (далее—ФСБУ) организаций государственного сектора «Запасы», ФСБУ» Концептуальные основы бухучета и отчетности», Инструкция по применению 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, утвержденная Приказом Министерства финансов РФ от 01.12.2010 № 157н, Приказ Министерства финансов РФ от 30.03.2015 № 52н, утверждающий основные формы первичных документов.

Деятельность по организации внутреннего финансового аудита в учреждениях бюджетной сферы регламентирована и проводится в соответствии со следующими Стандартами:

- «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита», от 5.08.2020 № 160н;
- «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита» от 21.11.2019 № 196н;
- Стандарт «Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита» от 21.11.2019 № 195н [14].

Резюмируя вышеизложенное, можно сделать следующие выводы:

- ведение бухгалтерского учета и аудита МПЗ осуществляется в соответствии с нормативными актами обязательными для исполнения;
- контроль данного направления обеспечивается Правительством РФ;
- внутри организаций контроль ведения бухгалтерского учета объектов МПЗ осуществляется, в том числе при помощи внутреннего финансового аудита.

1.3 Цель, задачи, принципы внутреннего финансового аудита материально–производственных запасов учреждений государственного сектора

Каждое учреждение заинтересовано в своевременном выявлении и устранении ошибок в учете и рисков, негативно влияющих на качество ведения бухгалтерского учета. С этой целью может проводиться в том числе, внутренний финансовый аудит, который отличается от внутреннего финансового контроля тем, что система его проведения строится строго в соответствии с федеральными стандартами, указанными в п. 1.2, тогда как систему финансового контроля учреждение организует и выполняет самостоятельно по своему усмотрению.

Ежегодно, как правило, в начале финансового года составляется план проведения аудиторских мероприятий, в котором указываются направления и темы проверок. Проверка достоверности данных отчетности и правильности ведения бухгалтерского учета, как правило, всегда присутствует в плане внутреннего финансового аудита. Перед осуществлением аудиторской проверки составляется программа проведения внутреннего финансового аудита, с которой должен быть ознакомлен руководитель учреждения, где будет проводиться аудиторская проверка [3].

Основными целями внутреннего финансового аудита являются:

- проверка и анализ качества и соответствия законодательству процесса организации бухгалтерского учета;
- оценка достоверности данных и анализ процесса формирования финансовой отчетности;
- определение причин возможных рисков, т.е. событий, которые негативно влияют на результаты ведения учета, формирование достоверной бюджетной отчетности;

- вынесение предложений и рекомендаций относительно повышения качества учета МПЗ и улучшения финансового состояния учреждения в целом [2].

Осуществление любого вида аудита проводится в соответствии со следующими принципами:

- принцип законности, предполагает строгое соблюдение лицами, осуществляющими аудиторскую деятельность законодательства РФ, федеральных стандартов, регламентирующих, в том числе внутренний финансовый аудит, других нормативных и ведомственных документов;
- принцип функциональной независимости, что подразумевает обеспечение полной беспристрастности осуществления аудиторской проверки, исключая факторы и любые формы зависимости аудитора от сотрудников и руководства структурных подразделений, подведомственных учреждений;
- принцип компетентности, заключается в обладании лицом, осуществляющим внутренний финансовый аудит соответствующих профессиональных знаний, компетенций и навыков;
- принцип скептицизма, предполагает надежную и обоснованную оценку выявленных нарушений, минимизацию ошибочных обобщений при подготовке выводов и предложений по результатам проверки;
- принцип системности, что подразумевает планирование аудиторских проверок с определенной периодичностью и максимальным охватом проверяемых объектов хозяйственной деятельности;
- принцип ответственности, предполагает представление аудиторами полных и достоверных заключений, выводов и предложений по результатам аудита [10].

При проведении внутреннего финансового аудита МПЗ зачастую возникают сложности и трудности в плане достаточно большого объема движения материалов. Внутренний финансовый аудит МПЗ нередко совмещается с инвентаризационным аудитом, так как в результате проведения

инвентаризации появляется возможность выявить расхождения бухгалтерского учета с фактическим наличием МПЗ. Проведение инвентаризация МПЗ является обязательным условием аудита, выполняемого в рамках одного из методов внутреннего финансового аудита «Инспектирование». Данный метод включает в себя проведение сверки данных бухгалтерского учета с фактическим наличием МПЗ. Кроме этого, аудитором изучаются первичные документы, правильность отражения бухгалтерских операций по учету МПЗ в регистрах бухгалтерского учета. В ходе инспектирования могут быть выявлены ошибки при оформлении движения материалов, например постановка на учет объектов МПЗ без соответствующих подтверждающих документов. При инвентаризации может быть уставлено не соответствие объекта МПЗ целевой функции, например, выявлены медикаменты с истекшим сроком годности. Кроме инспектирования при проведении внутреннего финансового аудита МПЗ применяются другие методы, например пересчет, аналитические процедуры, наблюдение, запрос и подтверждение необходимой информации, мониторинг процедур внутреннего финансового контроля [13].

Задачи, которые необходимо выполнить в ходе внутреннего финансового аудита МПЗ:

- проверка соответствия документов учетной политики учреждения законодательным актам РФ, федеральным стандартам и другим документам, в соответствии с которыми организована и осуществляется его деятельность;
- проверка правильности и полноты оформления первичных документов по учету МПЗ, достоверности данных учета;
- сверка фактического наличия с учетными данными, выявление нарушений в ходе проведения инвентаризаций, оформления результатов по итогам её проведения;
- формирование выводов по результатам проверки и объективная оценка деятельности, степени серьезности выявленных нарушений;
- формирование предложений и рекомендаций по устранению

ошибок, недостатков, искажений, по предотвращению их появления при ведении бухгалтерского учета МПЗ в дальнейшей деятельности [10].

В процессе проверки аудитором исследуются все документы, касающиеся учета МПЗ, начиная с момента их приобретения до момента списания с учета и последующей утилизации, при необходимости. Также, проверке подвергается обоснованность списания с баланса объектов МПЗ.

Подводя итог главы, вполне логично сделать заключение, что учет и аудит материальных запасов является важным аспектом для правильной организации и осуществления хозяйственной деятельности организации. От того насколько правильно учитывается движение МПЗ, как организовано хранение, как рассчитывается и определяется потребность в материалах на предстоящий период зависит обоснованность и рациональное их использование.

2 Организация бухгалтерского учета материально-производственных запасов в ФГБУ «ЦСП» ФМБА России

2.1 Организационно-экономическая характеристика ФГБУ «ЦСП» ФМБА России

ФГБУ «ЦСП» ФМБА России образовано в 1931 году. Организационно-правовая форма учреждения, в соответствии с Уставом - федеральное государственное бюджетное учреждение (некоммерческая организация). Управление осуществляется руководителем в лице генерального директора ФГБУ «ЦСП» ФМБА России Юдина Сергея Михайловича. Юридический адрес: 119121, г. Москва, Погодинская ул., дом 10 строение 1.

Учредителем и собственником имущества ФГБУ «ЦСП» ФМБА России является Российская Федерация.

Приоритетными направлениями деятельности ФГБУ «ЦСП» ФМБА России являются:

- научная (научно-исследовательская), научно-техническая деятельность и экспериментальные разработки;
- стратегическое планирование в сфере решения медико-биологических проблем, разработка рекомендаций для формирования и последующей реализации Государственных и ведомственных программ в указанной сфере деятельности;
- деятельность, связанная с источниками ионизирующих излучений и радиоизотопов короткого действия, в том числе их размещение, эксплуатация, техническое обслуживание и хранение;
- деятельность, связанная с использованием возбудителей инфекционных заболеваний, в том числе их размещение, эксплуатация, техническое обслуживание и хранение оборудования и другого материально-технического оснащения, необходимого для осуществления данного вида деятельности;

- деятельность, направленная на выполнение экспериментальных научных исследований, связанных с изучением вопросов восстановления и укрепления здоровья человека в экстремальных условиях воздействия крайне неблагоприятных факторов окружающей среды при освоении и использовании Мирового океана, Арктики и Антарктики, а также на оценку риска развития, раннюю диагностику и профилактику экологически детерминированных заболеваний в областях экологии, гигиены человека, эпидемиологии, диагностики и профилактики инфекционных, неинфекционных, прочих заболеваний, в том числе, онкологических;
- обоснование и планирование системы мероприятий по реализации государственной политики в области обеспечения радиационной, химической и биологической безопасности, а также защиты персонала в организациях отдельных отраслей промышленности с особо опасными условиями труда и на отдельных территориях РФ, в том числе на объектах закрытых административно-территориальных образований – в Арктике, Антарктике и Мировом океане;
- ветеринарная деятельность, в том числе содержание, разведение и подготовка лабораторных животных для медико-биологических исследований;
- обеспечение защиты государственной тайны в соответствии с уставными целями и в пределах своей компетенции;
- образовательная деятельность по программам послевузовского (интернатура, ординатура, аспирантура, докторантура) образования и иным образовательным программам в соответствии с законодательством Российской Федерации в рамках государственных заданий;
- деятельность, связанная с правовой охраной и использованием результатов интеллектуальной деятельности Учреждения в соответствии с законодательством Российской Федерации;
- фармацевтическая деятельность для обеспечения лечебно-

- диагностического процесса, в том числе изготовление лекарственных средств, их качественный и количественный анализ;
- образовательная деятельность по программам послевузовского (интернатура, ординатура, аспирантура, докторантура) образования и иным образовательным программам в соответствии с законодательством Российской Федерации;
 - деятельность, связанная с реализацией прав на результаты интеллектуальной деятельности, в соответствии с законодательством Российской Федерации, за исключением результатов, права на которые принадлежат Российской Федерации;
 - изучение проблем медицинской и молекулярной микробиологии, клинической иммунологии инфекционных болезней;
 - проведение молекулярно–генетических, эпидемиологических исследований возбудителей социально–значимых и природно–очаговых инфекционных заболеваний человека (в том числе неясной этиологии), прогнозирование и разработка методов регулирования эпидемиологического процесса;
 - деятельность, направленная на исследование молекулярно–генетических свойств микроорганизмов и выявление их взаимосвязи с особенностями патогенеза инфекционных заболеваний человека;
 - разработка новых методов диагностики, а также лекарственных препаратов для профилактики и лечения инфекционных заболеваний человека на основе достижений геномной инженерии, молекулярной биологии, биотехнологии и синтетической биологии;
 - изучение микробной экологии организма человека и ее роли в процессах патогенеза инфекционных и неинфекционных заболеваний человека;
 - проведение доклинических исследований лекарственных препаратов для медицинского применения и клинических исследований лекарственных препаратов для медицинского применения, медицинской

техники и изделий медицинского назначения в соответствии с законодательством Российской Федерации;

- развитие науки, техники и инноваций в сфере здравоохранения, смежных областях, обеспечение системы здравоохранения высококвалифицированными медицинскими и научными работниками;
- организационно-методическое и научно-методическое руководство в сфере организации и оказания медицинской помощи с использованием информационно-телекоммуникационных технологий;
- участие в разработке клинических рекомендаций (протоколов лечения) по вопросам оказания медицинской помощи, номенклатуры медицинских услуг, стандартов медицинской помощи, порядка оказания медицинской помощи, критериев оценки качества медицинской помощи.

Основными видами финансового обеспечения деятельности являются:

- средства, выделяемые из федерального бюджета;
- средства от приносящей доход деятельности;
- средства от оказания медицинских услуг по ОМС.

Штатная численность ФГБУ «ЦСП» ФМБА России составляет 1013,5 единиц. Фактическая численность сотрудников по состоянию на 31.12.2022 г. составила 953 человека, среднесписочная численность – 680,7 человек.

Ведение бухгалтерского учета в ФГБУ «ЦСП» ФМБА России осуществляет Финансово-экономическая служба, руководитель которой подчиняется главному бухгалтеру. Порядок организации бухгалтерского учёта регулируется Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ “О бухгалтерском учете”, кроме этого, утверждена Учетная политика для целей бухгалтерского и налогового учета.

Осуществление хозяйственной деятельности ФГБУ «ЦСП» ФМБА России организовано в соответствии с Государственным заданием и планом финансово-хозяйственной деятельности. Финансирование ФГБУ «ЦСП» ФМБА России осуществляется в соответствии с соглашением о предоставлении субсидий на выполнение государственного задания и соглашением о

предоставлении из федерального бюджета федеральному бюджетному или автономному учреждению субсидии, что регламентировано п. 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Расходование денежных средств исследуемом учреждении осуществляется в соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности, в который можно вносить изменения в течение года. Отчет о целевом расходовании выделенного финансирования предоставляется учредителю (ФМБА России).

Планирование финансово-хозяйственной деятельности исследуемого учреждения и сдача финансовой бюджетной отчетности осуществляется посредством интернет-системы «Электронный бюджет».

ФГБУ «ЦСП» ФМБА России обеспечено основными фондами на 01.01.2023 г. исходя из реальной потребности, в том числе:

- недвижимое имущество на сумму 283 111 535,07 руб.;
- особо ценное движимое имущество на сумму 1 395 035 813,70 руб.;
- иное движимое имущество 932 994 521,55 руб.

Техническое состояние основных фондов удовлетворительное и пригодное к эксплуатации.

В ФГБУ «ЦСП» ФМБА России для реализации муниципальных и государственных нужд проводятся закупочные процедуры, порядок которых регламентирован Федеральным законом «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» от 05.04.2013 N 44-ФЗ, Федеральным законом «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» от 18.07.2011 N 223-ФЗ.

В целях эффективного расходования денежных средств и во исполнение вышеуказанных законодательных актов, в 2022 году было размещено 293 заказа различными способами, а именно:

- открытых конкурсов - 21,
- открытых аукционов в электронной форме - 266,

- методом запроса котировок - 3,
- запрос предложений – 3.

Всего в период с 01.01.2022 по 31.12.2022 гг. было заключено контрактов, договоров и сделок – 301.

Общая стоимость предложений ФГБУ «ЦСП» ФМБА России, выставленных на торги, и других способов размещения заказов составила 1 371 296 921,84 руб., из них:

- на открытые конкурсы – 383 134 000,00 руб.,
- на аукционы в электронной форме – 984 155 371,73 руб.,
- на запросы котировок – 2 588 262,00 руб.,
- на запрос предложений – 1 419 288,11 руб.

Общая стоимость предложений победителей торгов и других способов размещения заказов составила 1 255 813 812,22 руб., из них:

- по открытым конкурсам – 360 723 000,00 руб.,
- по аукционам в электронной форме – 891 206 192,44 руб.,
- по запросу котировок – 2 491 009,00 руб.,
- по запросу предложений – 1 393 610,78 руб.

Экономия денежных средств от снижения стоимости приобретаемых товаров, работ и услуг при размещении заказов составила 71 041 184,73 руб.

В ФГБУ «ЦСП» ФМБА России по состоянию на 01.01.2023 г. стоимость МПЗ составила 234 135 478,88 руб., в том числе:

- «1»- Лекарственные препараты и медицинские материалы (медикаменты, компоненты, эндопротезы, бактериальные препараты, сыворотки, вакцины, кровь и перевязочные средства, иные лекарственные препараты и медицинские изделия, применяемые в медицинских целях) – 140 111 443,27 руб.;
- «2» - Продукты питания – 619 409,68 руб.;
- «3» - Горюче – смазочные материалы – 18 708,68 руб.;
- «4» - Строительные материалы – 814 080,13 руб.;
- «5» - Мягкий инвентарь – 5 490 700,35 руб.;

– «б» - Прочие материальные запасы – 87 081 136,77 руб.

Рассмотрим динамику показателей МПЗ бухгалтерского баланса ФГБУ «ЦСП» ФМБА России за период 2020-2022гг. в таблице 1:

Таблица 1 – Анализ динамики показателей баланса МПЗ ФГБУ «ЦСП» ФМБА России

Наименование показателя	2020 г. тыс. руб.	2021 г. тыс. руб.	2022г. тыс. руб.	Отклонение тыс. руб.		Темп роста %		
				2022 г. к 2020 г.	2022 г. к 2021г.	2022 г. к 2020 г.	2022 г. к 2021г.	
Материальные запасы, всего	255825,52	199824,24	234135,48	-21690,04	34311,24	91,52	117,17	
В том числе:	деятельность с целевыми средствами	845,47	3606,42	1118,57	273,10	-2487,85	132,3	31,01
	деятельность по гос. заданию	50338,53	58023,37	75259,61	24921,08	17236,24	149,5	129,41
	приносящая доход деятельность	204641,52	138194,45	157757,30	-46884,22	19562,85	77,08	114,16

По сравнению с 2020 г. стоимость материальных запасов по состоянию на 01.01.2023 г. снизилась на 21 690 042,03 руб., произошло значительное уменьшение стоимости МПЗ, приобретенных за счет средств, приносящих доход от деятельности учреждения (КФО 2). В сравнении с аналогичным периодом 2021 года, стоимость МПЗ увеличилась на 34 311242,84 руб. и составила 234 135 478,88 руб. В том числе, в период с 01.01.2022 по 31.12.2022гг. стоимость материальных запасов увеличилась за счет средств федерального бюджета, выделяемых на выполнение государственного задания, в сумме 17236236,42 руб. За счет собственных доходов ФГБУ «ЦСП» ФМБА России на 19 562 847,18 руб., и снизилась на сумму 2 487 840,76 руб., за счет средств субсидий на иные цели. Снижение стоимости МПЗ, приобретенных за счет целевого финансирования (КФО 5) по состоянию на 01.01.2023 г., связано

с выбытием их с баланса в связи с расходом на соответствующие нужды учреждения, которые превысили поступление субсидий по данному коду финансового обеспечения в отчетном периоде 2022 года.

Снижение показателей стоимости МПЗ по состоянию на 01.01.2022г. в сравнении с аналогичной датой 2021 г. также обусловлено превышением оборота материальных запасов, приобретенных за счет средств на выполнение государственного задания (КФО 4), т.е. использованием их и списанием с учета по соответствующим статьям и источникам финансирования над суммой их поступления.

На основании изложенного краткого анализа некоторых организационно-экономических показателей ФГБУ «ЦСП» ФМБА России, можно сделать вывод, что учитывая обширную и значительную сферу деятельности данного учреждения, оборот используемых МПЗ достаточно объемный, требует своевременного и качественного учёта с целью обеспечения слаженного и бесперебойного функционирования финансово-хозяйственной деятельности. От точности, достоверности данных учета МПЗ зависит основная часть показателей финансовой отчетности, характеризующая и свидетельствующая о целевом использовании и распределении субсидий, выделяемых государством из федерального бюджета на соответствующие виды деятельности учреждений госсектора.

2.2 Синтетический и аналитический учет материально - производственных запасов ФГБУ «ЦСП» ФМБА России

Ведение бухгалтерского учета движения МПЗ и составление бухгалтерской отчетности осуществляется сотрудниками отдела учета нефинансовых активов Финансово-экономического управления ФГБУ «ЦСП» ФМБА России согласно положениям учетной политики, в части их касающихся. Учет движения МПЗ полностью автоматизирован и ведется с использованием следующих программных продуктов: 1С: Предприятие 8.3

(8.3.9.2233) Бухгалтерия, 1С: Предприятие 8.3 (8.3.9.2233) Медицина. Зарплата и кадры бюджетного учреждения, редакция 1.0.

При ведении учёта МПЗ применяются следующие коды финансового обеспечения (далее – КФО):

- «2» - приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения);
- «3» - средства во временном распоряжении;
- «4» - субсидии на выполнение государственного задания;
- «5» - субсидии на иные цели;
- «7» - средства по обязательному медицинскому страхованию.

Бухгалтерский учет МПЗ ведется отдельно по каждому коду финансового обеспечения, в разрезе контрактов, договоров, с отражением аналитических признаков на счетах бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет ведется на основании Рабочего плана счетов бухгалтерского учета, разработанного в соответствии с Инструкцией № 174н.

Синтетические и аналитические коды в номере счета Рабочего плана счетов отражаются:

- в 1–4 разрядах – код раздела, подраздела классификации расходов;
- в 5–14 разрядах – нули, за исключением отражения объектов бухгалтерского учета, возникающих при осуществлении деятельности:
 - с целевыми средствами, предоставляемыми в рамках реализации национальных проектов (программ);
 - со средствами при выполнении научных проектов – буквенное обозначение названия (4 буквы) проекта с 9 разряда;
 - со средствами грантов Российского научного фонда и Российского фонда фундаментальных исследований – буквенное и цифровое обозначение грантодателя возможно отражение номеров заключенных договоров на получение грантов и номер года;
 - также, если иное не предусмотрено требованиями целевого назначения активов, обязательств и иных объектов бухгалтерского учета.

В 15–17 разрядах – аналитический код вида поступлений от доходов, иных поступлений или аналитический код вида выбытий по расходам, иным выплатам.

В 18 разряде – код вида финансового обеспечения.

В 19–23 разрядах – код синтетического счета.

В 24–26 разрядах – код КОСГУ.

Бухгалтерский учет осуществляется по расширенным данным классификационных признаков счетов (далее – КПС) с 5 по 14 разряд, в бухгалтерскую отчетность КПС формируется в соответствии с требованиями законодательства.

В целях отдельного бухгалтерского, налогового и управленческого учета применяется дополнительная аналитическая классификация (ДЭКР).

Состав рабочего плана счетов, которые применяются при учете нефинансовых активов ФГБУ «ЦСП» ФМБА России, представлен в таблице 2.

Таблица 2 - Основные счета бухгалтерского учета

Номер счета учета	Наименование счета
00000000000000000000.0.101.00.000	Основные средства
00000000000000000000.0.101.20.000	Основные средства – особо ценное движимое имущество (ОЦДИ)
00000000000000000000.0.101.36.000	Инвентарь производственный и хозяйственный – иное движимое имущество учреждения
00000000000000000000.0.102.00.000	Нематериальные активы
00000000000000000000.0.102.30.000	Нематериальные активы – иное движимое имущество учреждения
00000000000000000000.0.105.00.000	Материальные запасы
00000000000000000000.0.105.30.000	Материальные запасы - иное движимое имущество
00000000000000000000.0.105.33.000	Горюче-смазочные материалы - иное движимое имущество
0908000000000000244.2.105.33.343	Увеличение стоимости горюче-смазочных материалов (Прочая закупка товаров, работ и услуг)
0908000000000000244.2.105.33.443	Уменьшение стоимости горюче-смазочных материалов (Прочая закупка товаров, работ и услуг)

Продолжение таблицы 2

Номер счета учета	Наименование счета
00000000000000000000.0.105.35.000	Мягкий инвентарь - иное движимое имущество учреждения
09080000000000244.2.105.35.345	Увеличение стоимости мягкого инвентаря
09080000000000244.2.105.35.445	Уменьшение стоимости мягкого инвентаря
00000000000000000000.0.105.36.000	Прочие материальные запасы - иное движимое имущество учреждения
09080000000000244.2.105.36.346	Увеличение стоимости прочих материальных запасов (Прочая закупка товаров, работ и услуг)
09080000000000244.2.105.36.446	Уменьшение стоимости прочих материальных запасов (Прочая закупка товаров, работ и услуг)
09090000000000111.4.109.60.272	Затраты по расходованию материальных запасов в себестоимости готовой продукции, работ, услуг (Фонд оплаты труда учреждений)
09090000000000111.4.109.60.272	Затраты по расходованию материальных запасов в себестоимости готовой продукции, работ, услуг (Фонд оплаты труда учреждений)
09090000000000111.4.109.60.272	Затраты по расходованию материальных запасов в себестоимости готовой продукции, работ, услуг (Фонд оплаты труда учреждений)
00000000000000000000.0.109.80.000	Общехозяйственные расходы
09080000000000111.2.109.80.272	Общехозяйственные расходы на производство готовой продукции, работ, слуг в части расходования материальных запасов (Фонд оплаты труда учреждений)
09080000000000111.2.109.80.211	Общехозяйственные расходы на производство готовой продукции, работ, услуг в части заработной платы (Фонд оплаты труда учреждений)
00000000000000000000.0.109.80.000	Общехозяйственные расходы

Субсчета счёта X.105.00.000 «Материальные запасы», применяемые отделом учёта нефинансовых активов ФГБУ «ЦСП» ФМБА России:

105.31 «Медикаменты и перевязочные средства»:

- дезинфицирующие средства (мыло жидкое, средство, дезинфицирующее и т.п.);
- медикаменты (лекарственные средства: таблетки, растворы, спреи и т.п.);
- медицинские инструменты (воздуховоды, катетеры, жгут, зонд, игла инъекционная, маска ларингеальная, пинцет, система инфузионная, скальпель, трубка эндотрахиальная, шприц и т.п.);

- перевязочные средства (бинт, вата, лейкопластырь, перчатки, повязка, простыня стерильная, салфетки марлевые/спиртовые и т.п.);
- прочие изделия медицинского назначения (бумага ЭКГ, гель для УЗИ, индикаторные полоски, маска одноразовая медицинская, бахилы, пакеты для утилизации медицинских отходов, тест-полоски, аптечки медицинские и т.п.).

105.32 «Продукты питания».

105.33 «Горюче смазочные материалы»:

- бензин, дизельное топливо, масло, смазка, герметик, антифриз, тосол, тормозная жидкость и т.п.

105.34 «Строительные материалы»:

- Цемент, известь, краска, кирпич, фанера, металлоизделия, краны, муфты, тройники, кабель, патроны, провод и т.п.

105.35 «Мягкий инвентарь»:

- полотенце, пододеяльник, простынь, подушки, наволочки;
- костюмы, брюки, жилетки, халаты, комбинезоны, куртки, обувь, средства индивидуальной защиты: комплект противоэпидемический одноразовый, костюм врача-инфекциониста, противочумный костюм, очки защитные, одноразовые медицинские халаты, шапочки, респираторы, и т.п.

105.36 «Прочие материальные запасы»:

- дезинфицирующие средства (мыло жидкое, средства для уборки и дезинфекции хозяйственного назначения);
- запасные части к автомобилям (автошины, датчики, втулки, аккумуляторы, рессоры и т.п.);
- мягкий инвентарь (ветошь);
- прочие материальные запасы (канцелярские принадлежности, бланочная продукция и другие МПЗ, не включенные в другие подгруппы).

Бухгалтерские операции по движению МПЗ оформляются следующей

корреспонденцией счетов.

Приобретение от поставщика медикаментов за счет средств, выделенных на выполнение госзадания (КФО 4).

Дебет 4.105.31.341 Кредит 4.302.34.731.

Внутренне перемещение из аптеки учреждения в отделение интервенционной кардиологии.

Дебет 4.105.31.341 Кредит 4.105.31.341.

Списание израсходованных медикаментов.

Дебет 4.109.60.272 Кредит 4.105.31.441.

Поступление в качестве безвозмездной помощи (пожертвования) от организации госсектора расходных материалов (влажные салфетки для оргтехники, накопители памяти).

Дебет 2.105.36.346 Кредит 2.401.10.191.

Накопители памяти списаны в связи с использованием для доукомплектования основного средства (моноблок «Lenovo»).

Дебет 2.106.21.310 Кредит 2.105.36.446,

Влажные салфетки для оргтехники списаны с учета в связи с выдачей в эксплуатацию:

Дебет 2.401.20.272 Кредит 2.105.36.446.

Оприходованы излишки продуктов, выявленные при проведении инвентаризации в пищеблоке учреждения (по справедливой стоимости).

Дебет 2.105.32.342 Кредит 2.401.10.199.

Приняты к учету расходные материалы (компьютерная мышь, монитор), полученные в результате разуконплектации комплекса ПЭВМ (по справедливой стоимости).

Дебет 2.105.36.346 Кредит 2.401.10.172.

Реклассификация из состава МПЗ в состав основного средства (пульсоксиметр медицинский, стоимость 11635,00 руб., КФО 5).

Дебет 5.401.10.172 Кредит 5.105.31.441 (выбытие из состава МПЗ).

Дебет 5.101.36.310 Кредит 5.401.10.172 (принятие к учету в качестве

объекта основных средств).

Выдача объекта МПЗ (калькулятор научный «CASIO») в личное пользование сотруднику отдела трансфузиологических исследований учреждения.

Дебет 4.109.80.272 Кредит 4.105.36.446, с одновременным отражением стоимости имущества на забалансовом счете 27.

Таким образом, можно сделать вывод, что бухгалтерский учет МПЗ в учреждениях и организациях госсектора достаточно объемный и сложный. Объёмность учета является следствием многообразия и разнородности объектов материальных запасов, их большого количества, что соответственно обуславливает трудоёмкий процесс обработки первичных документов и большое количество бухгалтерских операций. Сложность учёта в учреждениях бюджетной сферы обусловлена подробной детализацией и «прозрачностью» доходов и расходов, которые тщательно контролируются вышестоящими ведомствами и Федеральным казначейством. Из этого вытекает важность самоконтроля и внутренней проверки порядка ведения финансового бухгалтерского учета МПЗ и других участков с целью недопущения ошибок, нарушений, недостоверности и искажения показателей при составлении отчетности. Недостоверные сведения, ведение учета с грубыми нарушениями законодательства влекут за собой штрафные санкции в отношении руководства учреждений и предполагают уголовную ответственность в зависимости от значимости и тяжести нарушений. Соответственно, далее рассмотрим организацию внутреннего финансового аудита МПЗ и его роль в осуществлении финансово хозяйственной деятельности учреждений государственного сектора.

2.3 Аудит материально - производственных запасов ФГБУ «ЦСП» ФМБА России

Финансовый контроль ФГБУ «ЦСП» ФМБА России осуществляет непосредственно учредитель (ФМБА России) и территориальное управление Федерального казначейства. Последний акт выездной проверки от 21.07.2021г.

Внутренний финансовый аудит в ФГБУ «ЦСП» ФМБА России осуществляется уполномоченным должностным лицом – аудитором. С целью соблюдения одного из основных принципов аудита – принципа функциональной независимости, аудитор находится в прямом подчинении директору ФГБУ «ЦСП» ФМБА России, и не является сотрудником финансово–экономического управления, других структурных подразделений.

Аудиторские мероприятия осуществляются согласно Плану проведения аудиторских проверок, который составляется в начале года.

В настоящий момент проводится внутренний финансовый аудит в ФГБУЗ «Центр крови» ФМБА России, одном из структурных подразделений ФГБУ «ЦСП» ФМБА России, расположенном по адресу: г. Москва, ул. Щукинская, д.6. Сроки проведения: с 03.04.2023 по 28.04.2023гг.

Аудитор, согласно должностной инструкции вправе:

- требовать для изучения финансовую и другую документацию, содержащую информацию об объектах внутреннего финансового аудита;
- получать доступ ко всем объектам, складам, помещениям;
- получать доступ к программному обеспечению учёта и отчетности на складах, в отделениях и других объектах;
- получать объяснения сотрудников в письменной и устной форме;
- привлекать независимых экспертов;
- давать рекомендации и консультировать о повышении качества организации учета.

Обязанности аудитора:

- соблюдать нормативные законодательные акты, регламентирующие аудиторскую деятельность;
- осуществлять проверки в соответствии с планом и программой работы аудиторской группы;
- использовать полученную информацию только в целях исполнения должностных обязанностей;
- применять риск-ориентированный подход, когда планируют и проводят аудит;
- выявлять нарушения, недостатки, искажения в учете, определять и анализировать бюджетные риски;
- собирать необходимую рабочую документацию аудиторской проверки, формировать заключение о результатах внутреннего финансового аудита.

Для проведения внутреннего финансового аудита в вышеуказанном подразделении ФГБУ «ЦСП» ФМБА России запланированы следующие мероприятия.

Аудит показателей финансовой отчетности за 2022 год по состоянию на 01.01.2023 г.

Аудит учета нефинансовых активов (основных средств, материальных запасов, нематериальных активов) ФГБУЗ «Центр крови» ФМБА России в целях проверки порядка ведения бюджетного учета, выявления рисков искажения данных бухгалтерского учёта и отчётности.

Программа внутреннего финансового аудита предусматривает проверку достоверности учета объектов МПЗ, их сохранность и условия хранения, правильность и своевременность отражения бухгалтерских записей, организацию учётного процесса в целом. В рамках программы проверки аудитором были затребованы и проанализированы локальные нормативно-правовые акты, которые регулируют составление финансовой отчетности и ведение учета нефинансовых активов учреждения, проверено их наличие, соответствие федеральным стандартам и ведомственным приказам. Кроме

этого, изучен кадровый состав сотрудников, несущих полную индивидуальную ответственность за сохранность материальных ценностей.

В настоящий момент осуществляются следующие аудиторские мероприятия:

- изучается соответствие и сравнение показателей годовой финансовой отчетности с данными главной книги;
- проверяется порядок оформления первичных документов по движению МПЗ и своевременное отражение в регистрах бухгалтерского учета;
- проводится анализ на предмет соответствия учетной политики федеральным стандартам и инструкциям, регламентирующим ведение учета в учреждениях бюджетной сферы;
- изучается Акт о результатах проведения инвентаризации перед составлением годовой отчетности, проводится выборочная инвентаризация объектов МПЗ и основных средств в некоторых отделениях Центра крови, согласно программе проведения аудита;
- проверяется программное обеспечение для ведения учета МПЗ, соблюдение регламента взаимодействия пользователей, своевременность обновления программы, график документооборота, процесс освоения и внедрения электронного документооборота на всех участках учета;
- даются консультации и рекомендации по выявленным недостаткам, которые признаны незначительными, но могут повлечь в дальнейшем искажение в отчетности.

Для выполнения аудиторских мероприятий, предусмотренных программой внутреннего финансового аудита, применяются следующие методы, представленные в таблице 3.

Таблица 3 – Методы внутреннего финансового аудита

Наименование метода	Характеристика метода
Аналитические процедуры	Предполагают собой осуществление анализа бухгалтерских операций по учету МПЗ, выявление нарушений и установление причин их возникновения.
Инспектирование	Предполагает изучение состава и номенклатуры МПЗ, проверку документации по отражению данных о движении МПЗ в регистрах бухгалтерского учета.
Пересчет	Предполагает сверку расчетов в первичных документах и проверку соответствия учета в программах складского учета, аптечного учета, бухгалтерского учета
Запрос и подтверждение	Предполагает запрос аудитором у должностных лиц необходимых для проверки той или иной информации, документов, данных из программного обеспечения, уточняющих пояснений с целью подтверждения обоснованности расчетов или правильности отражения бухгалтерских записей
Наблюдение	Подразумевает изучение и оценку определенных действий сотрудников при выполнении ими своих повседневных должностных обязанностей.
Мониторинг процедур финансового контроля	Предполагает собой изучение, анализ и оценку мероприятий, осуществляемых сотрудниками учреждения в рамках внутреннего финансового контроля, установление факторов, влияющих на снижение качества контроля.

В ходе проведения инвентаризации медикаментов и лекарственных средств на аптечном складе ФГБУЗ «Центр крови» ФМБА России, выполняемой в рамках программы аудиторской проверки, членами аудиторской группы были реализованы такие методы внутреннего финансового аудита как пересчет и наблюдение. При пересчете количества лекарственных препаратов, сверке арифметических расчетов в оборотно-сальдовой ведомости было выявлено расхождение данных аптечного складского учета с данными бухгалтерского учета по причине использования разных единиц измерения некоторых наименований лекарственных средств. Данное нарушение признано несущественным и устранено в ходе проверки.

При проведении анализа отражения данных учета объектов МПЗ, используя метод «аналитические процедуры», были выявлены некоторые

нарушения и определены причины их возникновения. Так, установлено применение неверных кодов КОСГУ, а именно выявлено отнесение материальных запасов для косметологии (масло массажное, крем для рук, маска для лица отшелушивающая) на код КОСГУ 341 "Увеличение стоимости лекарственных препаратов и материалов, применяемых в медицинских целях". Причина, повлекшая неверное отражение данных – ошибочное решение сотрудника бухгалтерии, осуществляющего учет МПЗ, а также отсутствие соответствующей информации в учетной политике учреждения. Аудитором было дано разъяснение сотрудникам бухгалтерии, что данные препараты способны обеспечить только поверхностный уход, не нарушая кожного покрова. Следовательно, несмотря на то, что они приобретены с целью оказания косметологических услуг, их нужно учитывать и проводить по коду КОСГУ 346 "Увеличение стоимости прочих материальных запасов". Соответствующие изменения и дополнения внесены в учетную политику.

Кроме этого, при изучении операций по списанию с учета мягкого инвентаря (наволочек, наматрасников, полотенец) выявлены факты не постановки на учет ветоши, полученной в результате списания мягкого инвентаря. Также, не во всех случаях в акте списания мягкого инвентаря заполнены реквизиты накладной, по которой ветошь передана на склад.

При проверке бюджетной (бухгалтерской) отчетности в Подсистеме учета и отчетности государственной интегрированной информационной системы управления общественными финансами (далее–ГИИС ПУиО) «Электронный бюджет» (междокументальный, внутридокументальный и форматно-логический контроль) выявлены нарушения, требующие пояснения. Они представлены в виде таблицы 4.

Таблица 4 – Выявленные нарушения при построчной сверке отчетности.

Наименование нарушения	Пояснения
Показатели графы 5 по счету х302хх000 не равны показателю графы 6 (форма 0503769)	Разница на сумму 12 815,78 руб. образовалась в связи возвратом денежных средств в связи с неверным указанием получателя - платежное поручение от 04.09.2022 № 591 (Дт 201.11- Кт 302.26).
Показатели графы 7 по счету х206хх000 не равны показателю графы 8 – допустимо в части операций по восстановлению кассовых расходов (форма 0503769)	Разница на сумму 729,39 руб. образовалась в связи с возвратом поставщиком денежных средств (авансового платежа) (Дт 201.11- Кт 206.23) пл. поручение от 06.02.2022 №1020 – 729,39 руб.
Показатели графы увеличения материальных запасов (форма 0503168) меньше кредитовых показателей по счету х302хх000	Согласно пояснению должностного лица объекты МПЗ находятся на складе. В ходе проведения инвентаризации проведена сверка фактического наличия материальных запасов с учетными данными. Выявленное нарушение признано несущественным.

В ходе реализации мероприятий внутреннего финансового аудита в ФГБУЗ «Центр крови» ФМБА России определены следующие бюджетные риски, ведущие к искажению финансовой отчетности:

- несвоевременность и неточность отражения данных принятия к учету первичных документов, в том числе - принятие к учету объектов МПЗ без подтверждающих документов;
- проведение инвентаризации нефинансовых активов с нарушением установленных требований, в том числе – отсутствие данных о проведении инвентаризации при смене ответственных лиц по причине ухода в отпуск;
- ошибки и искажение данных в Пояснительной записке, влияющие на достоверность бюджетной отчетности.

По итогу проверочных мероприятий результаты необходимо отразить в заключении аудиторской проверки. В нем следует дать объективную оценку эффективности проведения внутреннего финансового контроля. Кроме этого, в заключении необходимо дать рекомендации и указать варианты устранения выявленных нарушений и недостатков, определить выводы и предложения по минимизации бюджетных рисков.

Подводя итог данной главы, можно отметить, что качественный, достоверный бухгалтерский учет и внутренний финансовый аудит МПЗ непосредственно влияют на улучшение финансовой деятельности бюджетных учреждений государственного сектора. На данных бухгалтерского учета МПЗ основываются показатели финансовой отчетности, а внутренний финансовый аудит способствует выявлению возможных рисков при ведении учета МПЗ и устранению причин их возникновения, также, позволяет минимизировать их последствия.

3 Разработка мероприятий по совершенствованию бухгалтерского учета и аудита материально-производственных запасов ФГБУ «ЦСП» ФМБА России

3.1 Рекомендации по совершенствованию организации бухгалтерского учета материально-производственных запасов ФГБУ «ЦСП» ФМБА России

В предыдущих главах данной работы, в ходе исследования и анализа материалов относительно процесса организации бухгалтерского учета и внутреннего финансового аудита в учреждениях и организациях бюджетной сферы были сформулированы некоторые выводы о том, что залогом постоянного и успешного функционирования учреждений любой формы деятельности является наличие достаточного количества материальных запасов. В организациях госсектора закупки МПЗ осуществляются строго в соответствии с заявками структурных подразделений в разрезе заключенных контрактов с контрагентами и по соответствующим источникам финансирования. Рациональное использование МПЗ, их качественный и достоверный учет в соответствии с действующим законодательством является залогом эффективного функционирования всех видов и направлений деятельности государственных учреждений. Информация, основанная на данных учета движения МПЗ, применяется для регулирования производственных процессов, планирования финансово хозяйственной деятельности.

В соответствии с этим, необходимо постоянно совершенствовать практические навыки и получать необходимые знания для организации качественного и достоверного учета материалов и другого имущества. Изменения в ведении учета, как правило, отражаются в нормативных документах, регламентирующих каждое направление бухгалтерского учета. В связи с этим, финансовым работникам необходимо быть в курсе, своевременно реагировать на новшества в учете и осуществлять свою профессиональную

деятельность в строгом соответствии с указанными документами. Сотрудники отдела учета нефинансовых активов ФГБУ «ЦСП» ФМБА России обеспечены необходимыми справочными и информационными системами, ежеквартально участвуют в семинарах работников данного направления бухгалтерского учета.

При обработке документов по движению МПЗ можно отметить, что в связи с определенной спецификой деятельности учреждения, например – научной, производственной, медицинской возникает многообразие особенностей в ведении учета материалов, участвующих в этих процессах деятельности. Поскольку деятельность ФГБУ «ЦСП» ФМБА России достаточно обширна и включает все вышеперечисленные направления деятельности, её качественный и достоверный учет требует подробной и детальной расшифровки, а также отражения алгоритма ведения учета каждого отдельного вида деятельности, в учетной политике для целей бухгалтерского учета.

Своевременное обновление программного обеспечения, с помощью которого осуществляется автоматизированный учет МПЗ, также является важным условием и необходимым к исполнению действием для организации правильного ведения учета. С этой целью в штате сотрудников необходимы квалифицированные специалисты, обеспечивающие данный вид работы. Учитывая специфику деятельности ФГБУ «ЦСП» ФМБА России, определенная часть финансовой информации содержит сведения, составляющие государственную тайну, и не подлежит распространению в открытых источниках информации, требуются сотрудники, прошедшие специальную проверку, а также соответствующее всем условиям безопасности оборудование и программное обеспечение.

В учреждениях бюджетной сферы в целях повышения эффективности учета оптимизируются методы и способы осуществления учета на всех участках бухгалтерского учета, в том числе реализуется спецпроект «Обязательный электронный документооборот» (далее–ЭДО), на который обязаны перейти все учреждения государственного сектора с 01.01.2024 г.

Внедрение ЭДО обеспечит значительное повышение своевременности и уменьшение сроков принятия первичных документов к учету, что является необходимым условием совершенствования организации учета МПЗ.

Организация взаимодействия всех служб и структурных подразделений учреждений играет важную роль для совершенствования организации учета материалов. Слаженная работа, дисциплинированность и четкое исполнение своих должностных обязанностей влияет на качество и правильность учета, своевременность отражения всех бухгалтерских операций и процессов.

Так, в ФГБУ «ЦСП» ФМБА России, с целью контроля расходования МПЗ, сформированы специальные группы. В их состав входят руководители отделений, которые совместно с руководителем отдела учета нефинансовых активов, комиссионно проводят внеплановые контрольные проверки в структурных подразделениях, производят выемку и осмотр медицинской, научной документации, в пределах своей компетенции. По результатам внеплановых проверок проводят совещания, где с учетом интересов всех служб учреждения координируют деятельность подразделений в плане обоснованности списания МПЗ, некачественного хранения, завышения объемов расходования, нерационального их использования, в том числе – не по целевому назначению или источнику финансирования.

Проведение ежегодной инвентаризации перед составлением годовой отчетности также обеспечивает эффективность учета МПЗ и деятельность учреждения в целом.

Так, например, в целях совершенствования учета и работы по организации внутреннего контроля качества и безопасности медицинской деятельности в ФГБУ «ЦСП» ФМБА России проводится освежение материальных запасов с ограниченным сроком годности. Осуществляется путем перемещения по источникам финансирования идентичных наименований материальных запасов и равного количества при этом средняя фактическая стоимость материальных запасов по источникам финансирования не изменяется.

Операции по освежению материальных запасов производятся на основании Протокола комиссии, назначенной приказом руководителя, и оформляются следующими первичными документами:

В программном продукте «1С: Медицина. Больничная аптека» складскими документами:

- списание недостач товара
- оприходование излишков товаров.

В программном продукте «1С: Бухгалтерия» - бухгалтерскими справками.

Кроме вышеуказанного, с целью совершенствования учета МПЗ осуществляется внутренний контроль проводимых бухгалтерских процессов и операций. Он позволяет своевременно устранить и минимизировать количество ошибок и нарушений, которые могут быть выявлены в процессе внутреннего финансового аудита и других видах финансового контроля.

Таким образом, обобщая вышеизложенное, можно сделать вывод, что в ФГБУ «ЦСП» ФМБА России, несмотря на сложность, многообразие и трудоёмкость ведения учета МПЗ проводятся мероприятия по совершенствованию организации учета и соответствия его всем нормативно законодательным актам. Их проведению уделяется особое внимание, поскольку на приобретение МПЗ, которые обеспечивают бесперебойный рабочий процесс всех направлений деятельности ФГБУ «ЦСП» ФМБА России расходуются денежные средства, выделяемые из федерального бюджета страны, и они подлежат тщательному контролю, который обеспечивает в том числе, и аудит МПЗ.

3.2 Рекомендации по совершенствованию организации внутреннего финансового аудита материально-производственных запасов ФГБУ «ЦСП» ФМБА России

Проанализировав организацию внутреннего финансового аудита в ФГБУ «ЦСП» ФМБА России и принимая во внимание результаты текущей аудиторской проверки, исходя из актуальности внутреннего финансового

аудита МПЗ, можно сформулировать следующие выводы и дать рекомендации относительно совершенствования организации внутреннего финансового аудита:

Внутренний финансовый контроль в отношении учета МПЗ осуществляется главным бухгалтером, начальником отдела материально-технического снабжения, заведующим аптекой, сотрудниками отделов в пределах своих компетенций.

Внутренний финансовый контроль в отношении бухгалтерского учета МПЗ и отчетности признан надежным. Данные финансовой отчетности являются достоверными. Выявленные факты нарушений и причины, по которым произошли искажения в отчетности, признаны несущественными. Значимые бюджетные риски, остающиеся после осуществления мероприятий по их устранению и реализации мер по их минимизации, по организации внутреннего финансового контроля, не установлены.

В течение всего отчетного периода, подвергнутого аудиту, отмечено активное взаимодействие сотрудников бухгалтерии ФГБУЗ «Центр крови» ФМБА России с ответственными лицами, ведущими учет МПЗ в отделениях центра, сотрудниками склада материально-технического снабжения, склада аптеки с целью сверки данных учета путем проверки отчетов расходования МПЗ и выверки остатков на конец проверяемого периода. Это, несомненно, повышает точность и качество учета, дисциплинирует ответственных за сохранность МПЗ сотрудников, делает движение МПЗ наиболее «прозрачным» и позволяет отследить «жизненный цикл» материальных ценностей с момента их поступления, с указанием партии, серии, других идентификационных номенклатурных кодов до момента их списания с учета на основании соответствующих документов.

Качественная проверка фактического наличия объектов МПЗ, условий их хранения, рационального расходования, исключая формальный подход, способна значительно повысить эффективность учета в плане недопущения фактов хищений, халатности при выполнении своих должностных

обязанностей сотрудниками, выявления имущества, несоответствующего критериям актива, их своевременному изъятию из оборота. Также позволяет оценить степень и полноту обеспеченности материальными ресурсами.

Основные рекомендации по совершенствованию организации внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита МПЗ можно сформулировать следующим образом. Перед составлением программы аудиторских мероприятий аудитору необходимо изучить систему организации внутреннего контроля, принять во внимание результаты внутреннего контроля МПЗ. Исключить факторы, способствующие возникновению конфликта интересов для снижения появления риска коррупционно опасных ситуаций. В целях исключения фактов некачественной оценки бюджетных процедур при ведении учёта МПЗ в учреждениях госсектора, привлекать экспертов, в том числе, имеющих допуск к работе со сведениями, составляющими государственную тайну. Контролировать выполнение рекомендаций и консультаций в ходе аудиторской проверки, применение их в дальнейшей деятельности в проверяемой организации посредством предоставления отчета об устранении недостатков по результатам внутреннего финансового аудита. Подводя итог данной главы можно резюмировать, что совершенствование организации учета и внутреннего финансового аудита МПЗ играет важную роль в деятельности организаций любой сферы деятельности и актуально всегда. Учреждения бюджетной сферы также заинтересованы и нуждаются в постоянном и полном обеспечении МПЗ в соответствии со спецификой своей деятельности. Темпы развития науки, производственных процессов обуславливают совершенствование бухгалтерских учетных процедур, документооборота с целью оптимизации расходов на приобретение, хранение и содержание МПЗ, осуществление всей деятельности. Из необходимости осуществления учета МПЗ, его совершенствования, вытекает важность совершенствования аудита, который позволяет выявить и минимизировать бюджетные риски, установить факторы, влияющие на снижение эффективности бухгалтерской деятельности, а также позволяет осуществлять контроль.

Заключение

В процессе написания данной работы в соответствии с календарным планом, были рассмотрены и проанализированы основные аспекты организации бухгалтерского учета и внутреннего финансового аудита МПЗ в организациях государственного сектора на примере ФГБУ «ЦСП» ФМБА России. Помимо этого, результатом явилось более глубокое исследование производственных процессов финансово-хозяйственной деятельности данной организации. В ходе, которого установлено следующее:

Полное наименование исследуемого учреждения: Федеральное государственное бюджетное учреждение «Центр стратегического планирования и управления медико-биологическими рисками здоровью» Федерального медико-биологического агентства. Организационно-правовая форма ФГБУ «ЦСП» ФМБА России – федеральное бюджетное учреждение. ФГБУ «ЦСП» ФМБА России имеет самостоятельный баланс, лицевые счета, круглую печать с изображением герба РФ, собственную эмблему, а также печати, штампы, бланки со своим наименованием.

Финансово-хозяйственная деятельность ФГБУ «ЦСП» ФМБА России осуществляется в соответствии с утвержденным Планом финансово-хозяйственной деятельности. Ведение бухгалтерского учета в ФГБУ «ЦСП» ФМБА России осуществляет Финансово-экономическая служба, руководитель которой подчиняется главному бухгалтеру. Порядок организации бухгалтерского учёта регулируется Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», кроме этого, утверждена Учетная политика для целей бухгалтерского и налогового учета. Ведение бухгалтерского учета движения МПЗ и составление бухгалтерской отчетности осуществляется сотрудниками отдела учета нефинансовых активов Финансово-экономического управления ФГБУ «ЦСП» ФМБА России, согласно нормативным законодательным актам и стандартам, положениям учетной политики, в части их касающихся. Учет движения МПЗ полностью автоматизирован и ведется с

использованием следующих программных продуктов: 1С: Предприятие 8.3 (8.3.9.2233) Бухгалтерия, 1С: Предприятие 8.3 (8.3.9.2233) Медицина. Зарплата и кадры бюджетного учреждения, редакция 1.0.

Результаты исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности выглядят следующим образом, в разрезе соответствующих КФО.

«Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания» (КФО 4): всего доведено плановых назначений по субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на общую сумму 904 383 376,00 руб., исполнено 100% от плановых назначений.

Утверждено в 2022 году плановых назначений по расходам в общем размере 908 852 224,41 руб., исполнено 100,0 % от плановых назначений.

Фактические расходы на оплату труда сотрудников составили 351 655 820,13 руб.

«Субсидии на иные цели» (КФО 5): всего доведено плановых назначений на общую сумму 745 091 583,91 руб., исполнено 100% от плановых назначений.

Утверждено в 2022 году плановых назначений по расходам субсидии в общем размере 745 091 583,91 руб., исполнено 100,0 % от плановых назначений.

Фактические расходы на оплату труда персонала составили 179 750 863,01 руб.

«Приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения)» (КФО 2): всего доведено плановых назначений на общую сумму 717 576 533,05 руб.

Исполнено плановых назначений в общей сумме 713 564 153,91 руб., что составляет 99,4 % от плановых назначений на 2022 год.

Утверждено в 2022 году плановых назначений в общем размере 804 807 921,00 руб.

Исполнено плановых назначений в общей сумме 697 942 780,97 руб., что составляет 86,7 % от плановых значений на 2022 год.

Фактические расходы на оплату труда персонала за счет средств от приносящей доход деятельности (собственные доходы учреждения) составили

400 330 394,19 руб.

–«Средства по обязательному медицинскому страхованию» (КФО 7):

Всего в 2022 году доведено плановых назначений на общую сумму 373 698 360,98 руб. Исполнено плановых назначений на сумму 363 904 924,14 руб., что составляет 97,4 % от плановых значений.

Утверждено в 2022 году плановых назначений по расходам на сумму 448 649 807,66 руб.

Исполнено плановых назначений по расходам в размере 365 253 853,17 руб., что составляет 81,4 % от плановых значений на 2022 год.

Фактические расходы на оплату труда персонала составили 126 060 926,21 руб.

Основные причины неисполнения плановых назначений и исполнения принятых обязательств заключаются в предоставлении контрагентами недостоверных документов, по состоянию на текущую дату ведется претензионная работа с 2-мя поставщиками по расторжению контракта.

Организация учета МПЗ в ФГБУ «ЦСП» ФМБА России осуществляется на должном уровне, в соответствии с нормативно-законодательными актами. В результате проведения внутреннего финансового аудита в подведомственном подразделении ФГБУЗ «Центр крови» ФМБА России были выявлены некоторые недостатки, которые признаны несущественными и устранены в ходе проверки.

Большое количество номенклатуры МПЗ, видов финансового обеспечения, источников финансирования, классификационных признаков счетов учета, детальность и прозрачность учета обуславливают сложность и трудоёмкость ведения учета МПЗ, но одновременно указывают на его важность и актуальность для учреждений государственного сектора в плане расходования и освоения выделяемого финансирования на реализацию государственных программ.

Список используемых источников

1. Федеральный закон «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» от 05.04.2013 № 44-ФЗ (ред. от 04.11.2022) // Справочно–правовая система «Консультант Плюс»: [Электронный ресурс] / Компания «Консультант Плюс».
2. Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций госсектора "Запасы" от 07.12.2018 № 256н.
3. Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций госсектора "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора", от 31.12.2016 № 256н.
4. Федеральный стандарт бухгалтерского учета государственных финансов «Биологические активы» от 16.12.2020 № 310н.
5. Федеральный стандарт «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита» от 21.11.2019 № 196н.
6. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств от 13.06.1995 № 49.
7. Приказ Министерства здравоохранения РФ «О мерах по улучшению учета, хранения, выписывания и использования наркотических средств и психотропных веществ» от 12.11.1997 № 330.
8. Федеральный стандарт «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита» от 05.08.2020 № 160н.
9. Беяева М. Журнал «Казенные учреждения: учет, отчетность, налогообложение», [Электронный ресурс] январь 2023, № 1.
10. Диваева Э. Журнал «Учет в учреждении» [Электронный ресурс] октябрь 2022, № 10.
11. Денисенко Г.В. «Проблемы развития налогового аудита в России» Башкатов В.В. Справочно-правовая система «Консультант Плюс»: [Электронный ресурс] / Компания «Консультант Плюс».

12. Золотарева Г.И. «Аудит материально – производственных запасов: подготовка к планированию и проведению». Справочно–правовая система «Консультант Плюс»: [Электронный ресурс] / Компания «Консультант Плюс».

13. Олинович И. Журнал «Учет в учреждении» [Электронный ресурс] август 2022, № 8.

14. Лосева А.С. «Развитие методики аудита материально-производственных запасов на предприятиях АПК // Технологии пищевой и перерабатывающей промышленности АПК - продукты здорового питания. 2018. N 1 (21). С. 84 - 95

15. Стахнева Н. Семинар: «Порядок списания матзапасов в учетной политике. Что отразить в учетной политике?» [Электронный ресурс] «Школа Главбуха государственного учреждения».

16. Федоренко И.В. Аудит: Учебник / И.В. Федоренко, Г.И. Золотарева, Красноярск, 2011. 472 стр.

17. Фуцай О. «По каким правилам вести учёт на забалансовых счетах» [Электронный ресурс], журнал «Учет в учреждении», 2023.

18. Холин К. Журнал «Учет в учреждении» [Электронный ресурс] сентябрь 2022, № 9.

19. Чернавина А. Журнал «Учет в учреждении» [Электронный ресурс] ноябрь 2022, № 11.

20. Мединская А.А. Особенности организации бухгалтерского учета в государственных учреждениях/ А.А. Мединская// Молодой ученый. 2021. - №13.

21. Федеральный закон «О некоммерческих организациях» от 12.01.1996 № 7-ФЗ (ред. от 02.07.2021)// Справочно–правовая система «Консультант Плюс»: [Электронный ресурс] / Компания «Консультант Плюс».

22. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 N 145-ФЗ (ред. от 21.11.2022)// Справочно–правовая система «Консультант Плюс»: [Электронный ресурс] / Компания «Консультант Плюс».

23. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 № 51-ФЗ (ред. от 25.02.2022) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.09.2022) // Справочно-правовая система «Консультант Плюс»: [Электронный ресурс] / Компания «Консультант Плюс».

24. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 30.12.2021) // Справочно-правовая система «Консультант Плюс»: [Электронный ресурс] / Компания «Консультант Плюс».

25. Приказ Министерства финансов РФ от 01.09.2021 № 120н «Консультант Плюс»: [Электронный ресурс] / Компания «Консультант Плюс».

26. Чикунов В. Журнал «Учет в учреждении» [Электронный ресурс] июль 2022, № 7.

Приложение А

Устав



ФЕДЕРАЛЬНОЕ
МЕДИКО-БИОЛОГИЧЕСКОЕ АГЕНТСТВО
(ФМБА России)

П Р И К А З

07 апреля 2020.

№ 194

Москва

Об утверждении устава федерального государственного бюджетного учреждения «Центр стратегического планирования и управления медико-биологическими рисками здоровью» Федерального медико-биологического агентства

В соответствии с распоряжением Правительства Российской Федерации от 28 марта 2020 г. № 771-р п р и к а з ы в а ю:

1. Утвердить прилагаемый устав федерального государственного бюджетного учреждения «Центр стратегического планирования и управления медико-биологическими рисками здоровью» Федерального медико-биологического агентства (далее – Устав).

2. Генеральному директору федерального государственного бюджетного учреждения «Центр стратегического планирования и управления медико-биологическими рисками здоровью» Федерального медико-биологического агентства Юдину Сергею Михайловичу:

в месячный срок обеспечить в установленном порядке государственную регистрацию Устава;

в десятидневный срок после государственной регистрации представить в Федеральное медико-биологическое агентство нотариально заверенную копию Устава и нотариально заверенную копию листа записи Единого государственного реестра юридических лиц о внесении записи о государственной регистрации изменений, вносимых в учредительные документы юридического лица.

3. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на Заместителя руководителя Н.Н. Стадченко.

Руководитель



Скворцова

В.И. Скворцова

Рисунок А.1- Устав

Продолжение приложения А

УТВЕРЖДЕН
приказом
Федерального медико-биологического агентства
от «07» апреля 2020г. № 134



Руководитель Федерального
медико-биологического агентства
Скворцова В.И. Скворцова

УСТАВ
федерального государственного бюджетного учреждения
«Центр стратегического планирования и управления медико-
биологическими рисками здоровью»
Федерального медико-биологического агентства

г. Москва
2020

Рисунок А.2- Устав

Продолжение приложения А

1. Общие положения

1.1. Федеральное государственное бюджетное учреждение "Центр стратегического планирования и управления медико-биологическими рисками здоровью" Федерального медико-биологического агентства (далее - Учреждение) является федеральным государственным бюджетным учреждением науки, финансовое обеспечение выполнения функций которого осуществляется за счет средств федерального бюджета, а также иных источников, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

1.2. Учреждение, ранее именуемое как федеральное государственное бюджетное учреждение "Научно-исследовательский институт экологии человека и гигиены окружающей среды им. А.Н. Сысина" Министерства здравоохранения Российской Федерации, было образовано постановлением Совнаркома РСФСР от 29.10.1931 № 1135 как Центральный институт коммунальной санитарии и гигиены Наркомздрава СССР.

Приказом Наркомздрава СССР от 25.08.1944 № 560 на базе Центрального института коммунальной санитарии и гигиены Наркомздрава СССР организован Институт общей и коммунальной гигиены Академии медицинских наук, который в соответствии с постановлением Совнаркома СССР от 30.06.1944 № 797 был включен в состав Академии медицинских наук СССР.

Указом Президиума Верховного Совета СССР от 12.06.1957 Учреждению было присвоено имя А.Н. Сысина.

В соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 04.01.1992 № 5 "О преобразовании Академии медицинских наук СССР в Российскую академию медицинских наук" и приказом Российской академии медицинских наук от 23.03.1992 № 18 Учреждение включено в перечень учреждений, организаций и предприятий, находящихся в подчинении Российской академии медицинских наук, как Научно-исследовательский институт общей и коммунальной гигиены имени А.Н. Сысина.

В соответствии с приказом РАМН от 28.05.1992 № 34 Научно-исследовательский институт общей и коммунальной гигиены имени А.Н. Сысина переименован в Научно-исследовательский институт экологии человека и гигиены окружающей среды им. А.Н. Сысина Российской академии медицинских наук.

В соответствии с постановлением Президиума Российской академии медицинских наук от 03.10.2001 № 292 Научно-исследовательский институт экологии человека и гигиены окружающей среды им. А.Н. Сысина Российской академии медицинских наук переименован в Государственное учреждение Научно-исследовательский институт экологии человека и гигиены окружающей среды им. А.Н. Сысина Российской академии медицинских наук.

В соответствии с постановлением Президиума Российской академии медицинских наук от 25.06.2008 № 147 Государственное учреждение Научно-исследовательский институт экологии человека и гигиены окружающей среды им. А.Н. Сысина Российской академии медицинских наук переименован в Учреждение Российской академии медицинских наук Научно-исследовательский институт экологии человека и гигиены окружающей среды им. А.Н. Сысина РАМН.

В соответствии с распоряжением Правительства Российской Федерации от 02.09.2010 № 1441-р Учреждение передано в ведение Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации.

Распоряжением Правительства Российской Федерации от 19.07.2012 № 1286-р Учреждение отнесено к ведению Министерства здравоохранения Российской Федерации.

Приказом Министерства здравоохранения Российской Федерации от 05.04.2017 № 157 Учреждение переименовано в федеральное государственное бюджетное учреждение "Центр стратегического планирования и управления медико-биологическими рисками здоровью" Министерства здравоохранения Российской Федерации.

Рисунок А.3- Устав

Продолжение Приложения А

В соответствии с распоряжением Правительства Российской Федерации от 28.03.2020 № 771-р Учреждение передано в ведение Федерального медико-биологического агентства

1.3. Учредителем Учреждения является Российская Федерация. Полномочия Учредителя осуществляет Федеральное медико-биологическое агентство (далее - ФМБА России).

ФМБА России в отношении Учреждения является главным распорядителем бюджетных средств.

ФМБА России и Федеральное агентство по управлению государственным имуществом (далее-Росимущество) осуществляют в порядке и пределах, определенных законодательством Российской Федерации, полномочия собственника в отношении федерального имущества, находящегося в оперативном управлении Учреждения.

1.4. Учреждение в своей деятельности руководствуется Конституцией Российской Федерации, федеральными конституционными законами, федеральными законами, актами Президента Российской Федерации, Правительства Российской Федерации, иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, правовыми актами ФМБА России, а также настоящим уставом.

1.5. Учреждение является юридическим лицом-федеральным государственным бюджетным учреждением (некоммерческой организацией), созданным в соответствии с законодательством Российской Федерации, обладает на праве оперативного управления обособленным имуществом, может от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, нести обязанности, быть истцом и ответчиком в суде в соответствии с законодательством Российской Федерации.

1.6. Учреждение имеет самостоятельный баланс, лицевые счета, открытые в территориальных органах Федерального казначейства по учету средств федерального бюджета и средств, полученных от приносящей доход деятельности в валюте Российской Федерации, счета в иностранной валюте, открытые в соответствии с законодательством Российской Федерации, круглую печать с изображением Государственного герба Российской Федерации со своим полным наименованием на русском языке и наименованием ФМБА России, собственную эмблему, а также печати, штампы, бланки со своим наименованием.

1.7. Наименование Учреждения:

полное: федеральное государственное бюджетное учреждение "Центр стратегического планирования и управления медико-биологическими рисками здоровью" Федерального медико-биологического агентства;

сокращенное: ФГБУ "ЦСП" ФМБА России;

Наименование Учреждения на английском языке:

полное: Federal State Budgetary Institution "Centre for Strategic Planning and Management of Biomedical Health Risks" of the Federal Medical Biological Agency;

сокращенное: Centre for Strategic Planning of FMBA of Russia.

1.8. Местонахождение Учреждения: 119121, Российская Федерация, г. Москва, Погодинская ул., д. 10, стр. 1.

1.9. Учреждение самостоятельно формирует свою структуру, за исключением создания, реорганизации и ликвидации филиалов и представительств. Структурные и обособленные подразделения Учреждения осуществляют свою деятельность на основании положений, утвержденных руководителем Учреждения.

1.10. Устав Учреждения, все изменения и дополнения к нему утверждаются ФМБА России и подлежат государственной регистрации в установленном законодательством Российской Федерации порядке.

Рисунок А.4- Устав

Приложение Б

Приказ об утверждении учетной политики учреждения

ПРИКАЗ
по федеральному государственному бюджетному учреждению
«Центр стратегического планирования и управления медико-
биологическими
рисками здоровью» Министерства здравоохранения Российской Федерации
(ФГБУ «ЦСП» Минздрава России)

г. Москва

№ 134

«29 января» 2018 г.

Об утверждении Учетной политики
в ФГБУ «ЦСП» Минздрава России

В соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ, Приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н, Приказом Минфина России от 16.12.2010 № 174н, Приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н, Приказом Минфина России от 30.12.2017 N 274н

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить Учетную политику в ФГБУ «ЦСП» Минздрава России (далее – Центр):
 - для целей бухгалтерского учета (приложение № 1 к приказу);
 - для целей налогового учета (приложение № 2 к приказу).
2. Применять Учетную политику для целей бухгалтерского и налогового учета с 1 января 2019 года.
3. Руководителям структурных подразделений Центра строго руководствоваться положениями Учетной политики в повседневной деятельности.
4. Признать утратившим силу приказ директора № 124 от 25.12.2015.
5. Контроль за исполнением приказа возложить на главного бухгалтера Центра.

Директор

Юдин С.М.



Рисунок Б.1- Приказ об утверждении учетной политики учреждения

Приложение Г Баланс 2022г.

**БАЛАНС
ГОСУДАРСТВЕННОГО (МУНИЦИПАЛЬНОГО) УЧРЕЖДЕНИЯ
на 01.01.2022 г.**

Форма по ОКВУД 81101/0000
ОКВЭС ВР
на ОКПО 7500024283
МФК
по ОКДМО 00000001
на ОКПО 04581000
0944
Глава по БК 000
по ОКДИ 000

Учреждение: ФГБУ "Центр ФМБА России"
Специальное подразделение: Центральный федеральный
Наименование органа, осуществляющего финансовое учреждение: Министерство здравоохранения Российской Федерации
Периодичность, годовая
Единица измерения: руб.

АКТИВ	Код строки и	На начало года					На конец отчетного периода				
		Долговременный актив		Ликвидный актив		Итого	Долговременный актив	Долговременный актив по государственному балансу	Долговременный актив	Итого	
		з	г	з	г						з
I. Нематериальные активы											
Основные средства (балансовая стоимость, 010100000) *	010	-	1 795 599 563,79	268 855 798,12	2 064 455 361,91	-	1 884 752 806,70	313 222 695,72	2 207 975 502,42		
Условно-дебиторские обязательства (балансовая стоимость, 010200000) *	020	-	1 242 879 395,73	183 690 771,43	1 426 570 167,16	-	1 384 875 800,78	210 150 943,80	1 474 811 546,58		
Итого по строкам 010 и 020	010	-	3 038 478 959,52	452 546 569,54	3 491 048 529,07	-	3 269 628 607,48	523 373 639,52	3 683 780 054,00		
II. Финансовые активы											
Долгосрочные финансовые вложения (балансовая стоимость, 020100000) *	021	-	1 242 879 395,73	183 690 771,43	1 426 570 167,16	-	1 266 870 800,78	210 150 943,80	1 474 811 546,58		
Краткосрочные финансовые вложения (балансовая стоимость, 020200000) *	022	-	662 730 134,96	74 265 207,46	737 995 342,42	-	718 882 203,49	103 121 890,80	822 004 094,29		
Долгосрочные финансовые вложения (балансовая стоимость, 020300000) *	023	-	66 685 555,42	12 314 769,85	79 000 325,27	-	82 245 325,27	13 494 817,20	95 740 142,47		
Итого по строкам 021, 022 и 023	020	-	1 972 295 087,11	268 270 748,74	2 240 565 835,85	-	2 068 000 330,34	326 767 651,80	2 394 767 982,14		
III. Дебиторские обязательства											
Дебиторские обязательства по кредитам (балансовая стоимость, 030100000) *	031	-	23 529 838,45	1 541 858,85	25 071 697,30	-	21 500 128,02	2 169 670,41	23 741 798,43		
Дебиторские обязательства по займам (балансовая стоимость, 030200000) *	032	-	21 715 748,97	12 792 836,90	34 508 585,87	-	20 695 196,10	11 324 398,99	32 019 595,09		
Дебиторские обязательства по кредитам и займам (балансовая стоимость, 030300000) *	033	-	24 805 134,14	2 334 695,75	27 139 829,89	-	24 195 324,12	2 494 069,40	29 633 393,52		
Итого по строкам 031, 032 и 033	030	-	69 050 721,56	4 669 391,50	73 720 113,06	-	66 390 648,24	5 988 138,80	72 378 787,11		
IV. Прочие активы											
Прочие активы (балансовая стоимость, 040100000) *	041	-	8 395 588,75	3 813 465,15	12 209 053,90	-	8 395 588,75	22 537 960,41	30 133 549,16		
Итого по строкам 041	040	-	8 395 588,75	3 813 465,15	12 209 053,90	-	8 395 588,75	22 537 960,41	30 133 549,16		
V. Прочие обязательства											
Прочие обязательства (балансовая стоимость, 050100000) *	051	-	-	-	-	-	-	-	-		
Итого по строкам 051	050	-	-	-	-	-	-	-	-		
VI. Прочие пассивы											
Прочие пассивы (балансовая стоимость, 060100000) *	061	-	-	-	-	-	-	-	-		
Итого по строкам 061	060	-	-	-	-	-	-	-	-		
Итого по балансу I + II - III + IV - V + VI	100	845 474,81	891 875 484,25	712 026 124,26	1 702 047 083,12	84 006 413,78	1 739 561 194,49	723 987 551,14	2 563 548 745,63		

ПАССИВ	Код строки и	На начало года					На конец отчетного периода				
		Долговременный пассив		Ликвидный пассив		Итого	Долговременный пассив	Долговременный пассив по государственному балансу	Долговременный пассив	Итого	
		з	г	з	г						з
III. Обязательства											
Расчеты с кредиторами по текущим обязательствам (030100000) *	031	-	-	-	-	-	-	-	-		
Итого по строкам 031	030	-	-	-	-	-	-	-	-		
IV. Прочие пассивы											
Кредиторская задолженность по выплатам (030200000, 030300000, 030400000) *	032	-	-	8 490 719,48	8 490 719,48	-	-	8 872 817,00	8 872 817,00		
Итого по строкам 032	032	-	-	8 490 719,48	8 490 719,48	-	-	8 872 817,00	8 872 817,00		
V. Прочие обязательства											
Расчеты по кредитам и займам (030300000) *	033	-	-	690 220,12	690 220,12	-	-	694 430,28	694 430,28		
Итого по строкам 033	033	-	-	690 220,12	690 220,12	-	-	694 430,28	694 430,28		
VI. Прочие пассивы											
Расчеты с кредиторами по текущим обязательствам (030400000) *	034	-	-	19 289 152,81	19 289 152,81	-	-	34 244 084,22	34 244 084,22		
Итого по строкам 034	034	-	-	19 289 152,81	19 289 152,81	-	-	34 244 084,22	34 244 084,22		
VII. Прочие обязательства											
Кредиторская задолженность по кредитам (030500000, 030600000) *	035	-	-	2 128 414,50	2 128 414,50	-	-	1 614 757,50	1 614 757,50		
Итого по строкам 035	035	-	-	2 128 414,50	2 128 414,50	-	-	1 614 757,50	1 614 757,50		
VIII. Прочие пассивы											
Прочие пассивы (балансовая стоимость, 040100000) *	041	-	-	3 120 404 281,30	3 120 404 281,30	-	-	2 303 374 647,89	2 303 374 647,89		
Итого по строкам 041	041	-	-	3 120 404 281,30	3 120 404 281,30	-	-	2 303 374 647,89	2 303 374 647,89		
IX. Прочие обязательства											
Расчеты по кредитам и займам (040200000) *	042	-	-	47 508 808,58	47 508 808,58	-	-	37 144 877,72	37 144 877,72		
Итого по строкам 042	042	-	-	47 508 808,58	47 508 808,58	-	-	37 144 877,72	37 144 877,72		
X. Прочие пассивы											
Прочие пассивы (балансовая стоимость, 050100000) *	051	-	-	2 108 212 862,08	2 108 212 862,08	-	-	2 954 586 818,89	2 954 586 818,89		
Итого по строкам 051	051	-	-	2 108 212 862,08	2 108 212 862,08	-	-	2 954 586 818,89	2 954 586 818,89		
Итого по балансу III + IV - V + VI - VII + VIII - IX + X	100	845 474,81	891 875 484,25	712 026 124,26	1 702 047 083,12	84 006 413,78	1 739 561 194,49	723 987 551,14	2 563 548 745,63		

**Уведомление о принятии отчетности
ФМБА**

(наименование Пользователя отчетности)

Уведомляет, что 01.01.2022 годовая бюджетная (бухгалтерская) отчетность на [периодичность]

(отчетный период) субъекта отчетности -

ФГБУ «ЦСП» ФМБАРОССИИ
(наименование Субъекта отчетности) принята.

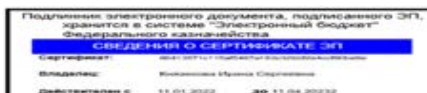


Рисунок Г.1-Баланс

Приложение Е

Отчет об исполнении Плана ФХД

**ОТЧЕТ
ОБ ИСПОЛНЕНИИ УЧРЕЖДЕНИЕМ ПЛАНА ЕГО ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**
на январь 2023 г.

Учреждение: <u>ФГБУ "ЦСТ" ФМБА России</u> Обозначение подразделения: _____ Урядитель: _____ Наименование органа, осуществляющего полномочия урядителя: _____ Вид финансового обеспечения (деятельности): <u>Федеральное медицинское учреждение Российской Федерации</u> Периодичность: <u>квартальная, годовая</u> Единица измерения: <u>руб.</u>	Форма по ОКУД: <u>0503737</u> Дата: <u>01.01.2023</u> по ОКТО: <u>04880390</u> по ОКМО: <u>0000001</u> по ОКПО: <u>04880390</u> Глава по БК: <u>056</u> по ОКЕН: <u>353</u>
---	---

1. Доходы учреждения

Наименование показателя	Код строки	Код вычета	Утверждено плановый показатель	Исполнено плановый показатель				итого	Сумма отклонения
				через лицевые счета	через банковские счета	через кассу учреждения	иными способами		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	
Доходы - всего	010		452 185 456,00	341 204 952,21	-	-	-	341 204 952,21	140 980 493,79
Доходы от оказания платных услуг (работ, товаров)	040	130	452 185 456,00	341 204 952,21	-	-	-	341 204 952,21	140 980 493,79

2. Расходы учреждения

Наименование показателя	Код строки	Код вычета	Утверждено плановый показатель	Исполнено плановый показатель				итого	Сумма отклонения
				через лицевые счета	через банковские счета	через кассу учреждения	иными способами		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	
Расходы - всего	200	x	577 502 903,88	189 480 853,23	0	-	91 885,24	189 572 738,47	387 930 165,41
в том числе:									
Плата за пользование имуществом	111		257 431 895,25	88 281 832,08	-	-	91 885,24	88 373 717,32	169 058 177,92
Плата за пользование имуществом учреждениями, за исключением фонда оплаты труда	112		-	50,00	-	-	-	50,00	-50,00
Платежи по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждения	119		77 533 032,37	22 851 426,73	-	-	-	22 851 426,73	54 681 605,64
Прочие выплаты товаров, работ и услуг	244		236 677 083,12	75 787 587,42	-	-	-	75 787 587,42	160 889 495,70
Платежи за использование ресурсов	247		4 435 348,82	2 840 975,99	-	-	-	2 840 975,99	1 594 372,83
Платежи на цели на основании договоров и заключенных заказов	851		1 425 000,00	119 310,00	-	-	-	119 310,00	1 305 690,00
Результат исполнения (дефицит / профицит)	400	x	-46 318 903,88	151 744 328,98	-	-	-91 885,24	151 652 443,74	x

3. Источники финансирования дефицита средств

Наименование показателя	Код строки	Код вычета	Утверждено плановый показатель	Исполнено плановый показатель				итого	Сумма отклонения
				через лицевые счета	через банковские счета	через кассу учреждения	иными способами		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	
Источники финансирования дефицита средств - всего (стр. 520 + стр. 590 + стр. 600 + стр. 700 + стр. 730 + стр. 800 + стр. 830) в том числе:									
Внутренние источники - всего	500		95 318 903,88	-151 744 328,98	-	-	91 885,24	-151 652 443,74	248 989 527,40
в том числе:									
Движение денежных средств	500	x	-	-	-	-	-	-	-
получение денежных средств	501	510	-	-	-	-	-	-	-
выплата денежных средств	502	610	-	-	-	-	-	-	-
Внешние источники - всего	600		-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
Имущество организации	700	x	95 318 903,88	-151 652 423,74	-	-	-	-151 652 423,74	248 989 527,40
увеличение остатков средств, всего	710	510	-	-344 281 592,52	-157 354,78	-	-157 354,78	-344 596 301,84	x
увеличение остатков средств, всего	720	610	-	192 629 198,59	157 354,78	-	157 354,78	192 943 878,10	x
увеличение остатков по внутренним оборотам средств учреждения	730	x	-	-91 885,24	-	-	91 885,24	-	-
в том числе:									
увеличение остатков средств учреждения	731	510	-	1 918 084,34	157 354,78	-	124 820,00	2 198 259,10	x
увеличение остатков средств учреждения	732	610	-	-2 007 979,08	-157 354,78	-	-32 734,78	-2 198 259,10	x
увеличение остатков по внутренним расчетам	800	x	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
увеличение остатков по внутренним расчетам (01 (020404510))	801		-	-	-	-	-	-	-
увеличение остатков по внутренним расчетам (02 (020404510))	802		-	-	-	-	-	-	-

4. Сведения о возвратах остатков субсидий и разовые проценты лет

Наименование показателя	Код строки	Код вычета	Утверждено возвратов				итого	Сумма отклонения
			через лицевые счета	через банковские счета	через кассу учреждения	иными способами		
1	2	3	4	5	6	7	8	
Возвращено остатков субсидий прошлых лет, всего	910		-	-	-	-	-	-
Повышение расходов прошлых лет, всего	950		-	-	-	-	-	-

Рисунок Е.1-Отчет