

Министерство образования и науки Российской Федерации
федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
**«НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
ТОМСКИЙ ПОЛИТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

Институт Электронного образования
Направление подготовки
Кафедра Экономики

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

Тема работы
Финансовое планирование и исполнение сметы доходов и расходов при переходе из казенного учреждения в статус бюджетного (на примере Государственного казенного учреждения здравоохранения Кемеровской области «Кемеровский областной клинический противотуберкулезный диспансер» (ГКУЗ КО КОКПТД))

УДК 658.14.012.2:658.155.011.4

Студент

группа	ФИО	Подпись	Дата
3-3Б2Б2	Черева С. С.		

Руководитель

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
доцент	Корнева О.Ю.	К.экон.наук, доцент		

КОНСУЛЬТАНТЫ:

По разделу «Социальная ответственность»

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Старший преподаватель	Феденькова А.С.			

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ:

Зав. кафедрой	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
экономики	Барышева Г.А.	Доктор экон.наук, доцент		

Томск – 2017 г.

ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ ПО ООП

Код результата	Результат обучения (выпускник должен быть готов)
<i>Универсальные компетенции</i>	
P1	Самостоятельно применять методы и средства познания, обучения и самоконтроля, осуществлять интеллектуальное, культурное, нравственное, профессиональное саморазвитие и самосовершенствование в экономических областях
P2	Эффективно работать индивидуально и в качестве члена команды, демонстрируя навыки руководства отдельными группами исполнителей, уметь проявлять личную ответственность, приверженность профессиональной этике и нормам ведения профессиональной деятельности в экономике
P3	Осуществлять коммуникации в профессиональной среде и в обществе в целом, в том числе на иностранном языке, разрабатывать и представлять экономическую документацию, защищать результаты
<i>Профессиональные компетенции</i>	
P4	Уметь организовать сбор, обработку, анализ и систематизацию статистической, научной, правовой и иной информации, выбирать адекватные методы и средства решения задач исследования, составлять на их основе научные и аналитические отчеты, обзоры, публикации по экономике фирмы
P5	Проводить анализ экономического состояния фирм, финансовой устойчивости и рентабельности, стратегии в условиях неопределенности, неустойчивости внешней среды
P6	Уметь анализировать и использовать данные бухгалтерского, налогового, оперативно-хозяйственного учета для организации и управления фирмой на новом уровне, выявления резервов и факторов роста, совершенствования ее политики, составления текущих и перспективных планов развития
P7	Уметь разрабатывать систему социально-экономических показателей, отражающих состояние фирм; обосновывать методики их расчета, прогнозировать динамику показателей деятельности предприятия; составлять планы и бюджеты развития фирм
P8	Обладать способностью к самостоятельной разработке заданий по программам развития фирмы, получению проектных решений, их экономическому обоснованию, разработке методических и нормативных документов, предложений и мероприятий по реализации разработанных проектов и программ, оценке их эффективности
P9	Развивать навыки руководителя экономическими службами и подразделениями предприятий и организаций разных форм собственности, органов государственной и муниципальной власти для выполнения задач в области экономической политики фирмы
P10	Разрабатывать и обосновывать варианты управленческих решений, организовывать коллектив на внедрение и распространение современных методов организации и управления, стратегии развития и планирования деятельности фирмы на основе внедрения современных управленческих технологий
P11	Осуществлять преподавание экономических дисциплин (прежде всего, по

	экономике предприятия) в общеобразовательных учреждениях, образовательных учреждениях высшего профессионального и среднего профессионального образования, а также в образовательных учреждениях дополнительного профессионального образования
P12	Приобретать и использовать навыки педагогического мастерства, методики преподавания: готовить методические материалы; разрабатывать рабочие планы и программы; подбирать соответствующий им дидактический инструментарий и методики; готовить задания для учебных групп; анализировать результаты реализации образовательной программы

Министерство образования и науки Российской Федерации
федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
**«НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
ТОМСКИЙ ПОЛИТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

Институт –
Направление подготовки
Кафедра -

УТВЕРЖДАЮ:
Зав. кафедрой экономики
_____ Г. А. Барышева
«___» июня 2017 г.

ЗАДАНИЕ
на выполнение выпускной квалификационной работы

В форме:

бакалаврской работы

(бакалаврской работы, дипломного проекта/работы, магистерской диссертации)

Студенту:

Группа	ФИО
3-3Б2Б2	Черва С.С.

Тема работы:

Финансовое планирование и исполнение сметы доходов и расходов при переходе из казенного учреждения в статус бюджетного (на примере Государственного казенного учреждения здравоохранения Кемеровской области «Кемеровский областной клинический противотуберкулезный диспансер» (ГКУЗ КО КОКПТД))	
Утверждена приказом директора (дата, номер)	20.04.2017г № 2011/С

Срок сдачи студентом выполненной работы:	02.06.2017г
--	-------------

ТЕХНИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ

Исходные данные к работе <i>(наименование объекта исследования или проектирования; производительность или нагрузка; режим работы (непрерывный, периодический, циклический и т. д.); вид сырья или материал изделия; требования к продукту, изделию или процессу; особые требования к особенностям функционирования (эксплуатации) объекта или изделия в плане безопасности эксплуатации, влияния на окружающую среду, энергозатратам; экономический анализ и т. д.).</i>	<i>Материалы преддипломной практики, формы отчетности ГКУЗ КО КОКПТД, учебная литература и периодические издания в области экономических наук.</i>
--	--

<p>Перечень подлежащих исследованию, проектированию и разработке вопросов (аналитический обзор по литературным источникам с целью выяснения достижений мировой науки техники в рассматриваемой области; постановка задачи исследования, проектирования, конструирования; содержание процедуры исследования, проектирования, конструирования; обсуждение результатов выполненной работы; наименование дополнительных разделов, подлежащих разработке; заключение по работе).</p>	<p>а) рассмотреть теоретические основы управления деятельности казенных учреждений; б) дать организационно-экономическую характеристику ГКУЗ КО «КОКПТД»; в) осуществить оценку организации финансового планирования в ГБУЗ КО «КОКПТД»; г) осуществить оценку организации исполнения сметы расходов и доходов в ГКУЗ КО «КОКПТД»; д) предложить мероприятия по совершенствованию планирования и финансирования при переходе из казенного учреждения в статус бюджетного в ГКУЗ КО КОКПТД; е) выявить проблемы финансирования деятельности казенных учреждений и предложить пути их решения; ж) исследовать особенности корпоративной социальной ответственности ГКУЗ КО КОКПТД.</p>
<p>Перечень графического материала (с точным указанием обязательных чертежей)</p>	
<p>Консультанты по разделам выпускной квалификационной работы (с указанием разделов)</p>	
<p>Раздел</p>	<p>Консультант</p>
<p>Социальная ответственность</p>	<p>Феденькова А.С.</p>

<p>Дата выдачи задания на выполнение выпускной квалификационной работы по линейному графику</p>	
--	--

Задание выдал руководитель:

<p>Должность</p>	<p>ФИО</p>	<p>Ученая степень, звание</p>	<p>Подпись</p>	<p>Дата</p>
<p>доцент</p>	<p>Корнева О.Ю.</p>	<p>К.э.н., доцент</p>		<p>15.04.2017г</p>

Задание принял к исполнению студент:

<p>Группа</p>	<p>ФИО</p>	<p>Подпись</p>	<p>Дата</p>
<p>3-3Б2Б2</p>	<p>Черева С.С.</p>		<p>15.04.2017г</p>

РЕФЕРАТ

Выпускная квалификационная работа 113 с., 2 рис., 9 табл., 53 источника, 4 прил.

Ключевые слова: некоммерческие организации, казенное учреждение, финансовое планирование, смета доходов и расходов, бюджетирование, ориентированное на результат.

Объектом исследования является деятельность ГКУЗ КО «КОКПТД».

Целью данной работы является исследование финансового планирования и исполнения сметы доходов и расходов при переходе из казенного учреждения в статус бюджетного (на примере Государственного казенного учреждения здравоохранения Кемеровской области «Кемеровский областной клинический противотуберкулезный диспансер» (ГКУЗ КО КОКПТД)).

Представленная работа состоит из введения, четырех глав, заключения.

В процессе исследования проводились теоретические исследования особенностей правления деятельности казенных учреждений, осуществлена оценка финансового планирования и исполнения сметы расходов ГКУЗ КО КОКПТД).

В результате исследования были предложены мероприятия по совершенствованию планирования и финансирования при переходе из казенного учреждения в статус бюджетного в ГКУЗ КО КОКПТД, выявлены проблемы финансирования деятельности казенных учреждений, а также предложены пути их решения.

Оглавление

ВВЕДЕНИЕ	9
1 Теоретические основы управления деятельности казенных учреждений ...	12
1.1 Понятие, цели создание и принципы деятельности казенных учреждений	12
1.2 Основные методы планирования сметы доходов и расходов, применяемые в казенном и бюджетном учреждениях.....	22
1.3 Порядок исполнения сметы доходов и расходов	36
2 Финансовое планирование и исполнение сметы расходов Государственного казенного учреждения здравоохранения Кемеровской области «Кемеровский областной клинический противотуберкулезный диспансер»	42
2.1 Организационно-экономическая характеристика ГКУЗ КО КОКПТД..	42
2.2 Оценка и организация финансового планирования в ГБУЗ КО «КОКПТД»	51
2.3 Оценка и организация исполнения сметы расходов и доходов в ГКУЗ КО «КОКПТД».....	54
3 Направления совершенствования финансового планирования и эффективности использования бюджетных ресурсов в ГКУЗ КО КОКПТД .	59
3.1 Мероприятия по совершенствованию планирования и финансирования при переходе из казенного учреждения в статус бюджетного в ГКУЗ КО КОКПТД.....	59
3.2 Проблемы финансирования деятельности казенных учреждений и пути их решения.....	65
4 Социальная ответственность	69
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	74
СПИСОК ИСТОЧНИКОВ И ЛИТЕРАТУРЫ	78
ПРИЛОЖЕНИЕ А. БАЛАНС ГЛАВНОГО РАСПОРЯДИТЕЛЯ, РАСПОРЯДИТЕЛЯ, ПОЛУЧАТЕЛЯ БЮДЖЕТНЫХ СРЕДСТВ,	

ГЛАВНОГО АДМИНИСТРАТОРА, АДМИНИСТРАТОРА ИСТОЧНИКОВ ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕФИЦИТА БЮДЖЕТА, ГЛАВНОГО АДМИНИСТРАТОРА, АДМИНИСТРАТОРА ДОХОДОВ БЮДЖЕТА ЗА 2015 г.	85
ПРИЛОЖЕНИЕ Б. БАЛАНС ГЛАВНОГО РАСПОРЯДИТЕЛЯ, РАСПОРЯДИТЕЛЯ, ПОЛУЧАТЕЛЯ БЮДЖЕТНЫХ СРЕДСТВ, ГЛАВНОГО АДМИНИСТРАТОРА, АДМИНИСТРАТОРА ИСТОЧНИКОВ ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕФИЦИТА БЮДЖЕТА, ГЛАВНОГО АДМИНИСТРАТОРА, АДМИНИСТРАТОРА ДОХОДОВ БЮДЖЕТА ЗА 2016 г.	93
ПРИЛОЖЕНИЕ В. СМЕТА ДОХОДОВ И РАСХОДОВ НА 2016 ГОД.....	101
ПРИЛОЖЕНИЕ Г. ПЛАН ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ГОСУДАРСТВЕННОГО БЮДЖЕТНОГО (АВТОНОМНОГО) УЧРЕЖДЕНИЯ НА 2017 ГОД.....	104
ПРИЛОЖЕНИЕ Д. ПЛАН МЕРОПРИЯТИЙ ПО УЛУЧШЕНИЮ УСЛОВИЙ И ОХРАНЫ ТРУДА.....	113

ВВЕДЕНИЕ

В настоящее время проблема эффективности использования денежных средств в бюджетной сфере является особенно актуальной. Понятие эффективности использования денежных средств относится как непосредственно к бюджетной системе, так и к самим бюджетным расходам.

Постепенно стало внедряться бюджетирование, направленное на результат, подразумевающее распределение бюджетных ресурсов в соответствии с результатами деятельности участников бюджетного процесса в границах строгих бюджетных ограничений. В некоторой степени это подразумевает попытку перенесения на государственный сектор принципов распределения средств, оценки результативности и эффективности расходов, свойственных негосударственному коммерческому сектору. В то же время если в коммерческом секторе прибыль выступает универсальным критерием экономической эффективности (превышения результатов над затратами) и итоговой результативности (соотношения целей и результатов осуществленных расходов), то при бюджетном планировании охарактеризовать эффективность бюджетных расходов каким-либо одним показателем, поддающимся, объективному наблюдению, нельзя.

Финансовое обеспечение деятельности ГКУЗ КО КОКПТД в 2014-2016гг. (казенное учреждение) осуществлялось за счет средств областного бюджета бюджетной системы Российской Федерации и на основании бюджетной сметы. Заключение и оплата государственных контрактов, прочих договоров, подлежащих исполнению за счет бюджетных средств, производились в пределах доведенных учреждению лимитов бюджетных обязательств и с учетом принятых и неисполненных денежных обязательств (кредиторская задолженность). Одной из главных причин возникновения задолженности является не полноценное финансирование расходов учреждения.

Таблица 1 – Динамика финансирования ГКУЗ КО КОКПТД (на 01.01)

Показатели		Лимиты бюджетных обязательств	Финансирование	% выполнения лимитов
Сумма, тыс. руб.	2015	474363,3	432347,82	91,1
	2016	452342,3	407839,99	90,2
	2017	404991,1	400586,51	98,9
Темп прироста, %	2016 к 2015	-4,6	-5,7	
	2017 к 2016	-10,5	-1,8	
	2017 к 2015	-14,6	-7,3	

По данным, представленным в таблице 1 видно, что происходит ежегодное снижение величины, как лимитов бюджетных обязательств, так и действительной величины финансирования. Причем каждый год наблюдается кредиторская задолженность.

Целью данной работы является исследование финансового планирования и исполнения сметы доходов и расходов при переходе из казенного учреждения в статус бюджетного (на примере Государственного казенного учреждения здравоохранения Кемеровской области «Кемеровский областной клинический противотуберкулезный диспансер» (ГКУЗ КО КОКПТД)).

Поставленная цель будет достигнута при решении следующих взаимосвязанных задач:

- определить понятие, цели создание и принципы деятельности казенных учреждений;
- изучить основные методы планирования сметы доходов и расходов, применяемые в казенном и бюджетном учреждениях;
- описать порядок исполнения сметы доходов и расходов
- привести организационно-экономическую характеристику ГКУЗ КО КОКПТД;

- осуществить оценку организации финансового планирования в ГКУЗ КО КОКПТД;

- осуществить оценку организации исполнения сметы расходов и доходов в ГКУЗ КО КОКПТД

- разработать мероприятия по совершенствованию планирования и финансирования при переходе из казенного учреждения в статус бюджетного в ГКУЗ КО КОКПТД;

- выявить проблемы финансирования деятельности казенных учреждений и предложить пути их решения.

Предметом исследования является финансовое планирование и исполнение сметы доходов и расходов при переходе из казенного учреждения в статус бюджетного.

Объектом исследования является деятельность ГКУЗ КО «КОКПТД».

При выполнении работы были использованы следующие методы - анализ, синтез, обобщение, сравнение.

Поставленная цель и задачи определили структуру работы. Она состоит из введения, трех глав, выводы и предложения, список использованных источников.

1 Теоретические основы управления деятельности казенных учреждений

1.1 Понятие, цели создание и принципы деятельности казенных учреждений

Федеральным законом от 5 мая 2014 года N 99-ФЗ «О внесении изменений в главу 4 части первой Гражданского кодекса Российской Федерации и о признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации» [8] внесены изменения в Гражданский кодекс Российской Федерации.

В целом можно утверждать, что с 1 сентября 2014 года все юридические лица, как коммерческие, так и некоммерческие, создаются лишь в организационно-правовых формах, указанных в главе 4 ГК РФ [2]. В то же время организации, учрежденные ранее, должны привести свои наименования и учредительные документы в соответствие с действующими требованиями при первом изменении учредительных документов.

В соответствии со ст. 48 ГК РФ «юридическим лицом признается организация, которая имеет обособленное имущество и отвечает им по своим обязательствам, может от своего имени приобретать и осуществлять гражданские права и нести гражданские обязанности, быть истцом и ответчиком в суде» [2].

К юридическим лицам, на имущество которых у учредителей есть вещные права, причисляются государственные и муниципальные унитарные предприятия, а кроме того учреждения.

К юридическим лицам, в отношении которых их учредители обладают корпоративными правами, причисляют корпоративные организации (ст. 65.1 ГК РФ) [2].

Ст. 50 ГК РФ [2] дифференцирует всех юридических лиц на коммерческие и некоммерческие. Классификаций юридических лиц по разнообразным критериям можно существует множество, однако эта

дифференциация является общеизвестной и общепринятой, даже в некоторой степени фундаментальной. Согласно п. 1 ст. 50 ГК РФ «юридическими лицами могут быть организации, преследующие извлечение прибыли в качестве основной цели своей деятельности (коммерческие организации) либо не имеющие извлечение прибыли в качестве такой цели и не распределяющие полученную прибыль между участниками (некоммерческие организации)» [2]. Основным критерий разграничения в этом случае - основная цель деятельности, и совершенно не имеет значения ни форма собственности, ни организационно-правовая форма, ни прочие условия.

Следует обратить внимание на то, что в статье 50 ГК РФ [2] представлен исчерпывающий список организационно-правовых форм, в которых могут учреждаться некоммерческие юридические лица. Необходимо указать, что ранее подобный перечень (императивный) отсутствовал.

Таким образом, юридические лица, относящиеся к некоммерческим организациям, могут учреждаться в организационно-правовых формах:

- «потребительских кооперативов, к которым относятся в том числе жилищные, жилищно-строительные и гаражные кооперативы, садоводческие, огороднические и дачные потребительские кооперативы, общества взаимного страхования, кредитные кооперативы, фонды проката, сельскохозяйственные потребительские кооперативы»;

- «общественных организаций, к которым относятся в том числе политические партии и созданные в качестве юридических лиц профессиональные союзы (профсоюзные организации), органы общественной самодеятельности, территориальные общественные самоуправления»;

- «ассоциаций (союзов), к которым относятся в том числе некоммерческие партнерства, саморегулируемые организации, объединения работодателей, объединения профессиональных союзов, кооперативов и общественных организаций, торгово-промышленные палаты»;

- товариществ собственников недвижимости, к которым относятся, в том числе товарищества собственников жилья (абсолютно новая форма для отечественного законодательства);

- казачьих обществ, внесенных в государственный реестр казачьих обществ в РФ;

- общин коренных малочисленных народов РФ;

- фондов, к которым относятся, в том числе общественные и благотворительные фонды;

- учреждений, к которым относятся государственные учреждения (в том числе государственные академии наук), муниципальные учреждения и частные (в том числе общественные) учреждения;

- автономных некоммерческих организаций;

- религиозных организаций;

- публично-правовых компаний [2].

«Некоммерческие организации могут осуществлять приносящую доход деятельность, если это предусмотрено их уставами, лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых они созданы, и если это соответствует таким целям» [2].

«Некоммерческая организация, уставом которой предусмотрено осуществление приносящей доход деятельности, за исключением казенного и частного учреждений, должна иметь достаточное для осуществления указанной деятельности имущество рыночной стоимостью не менее минимального размера уставного капитала, предусмотренного для обществ с ограниченной ответственностью» [2].

К отношениям по реализации некоммерческими организациями своей основной деятельности, а кроме того к прочим отношениям с их участием, не относящимся к предмету гражданского законодательства, постулаты ГК РФ [2] не распространяются, если законом либо уставом некоммерческой организации не указано иное.

Общая цель учреждения некоммерческих организаций состоит в служении интересам общества, достижении общественно-полезных благ. Примерный список общественных благ, для достижения которых учреждаются некоммерческие организации, указан в Законе N 7-ФЗ [6]. Они определены как цели социальные, благотворительные, культурные, образовательные, научные и управленческие. Кроме того, некоммерческие организации могут учреждаться «в целях охраны здоровья граждан, развития физической культуры и спорта, удовлетворения духовных и иных нематериальных потребностей граждан, защиты прав, законных интересов граждан и организаций, разрешения споров и конфликтов, оказания юридической помощи, а также в иных целях, направленных на достижение общественных благ» [6]. Каждая из перечисленных либо подобных целей может пониматься весьма широко, однако общая цель всегда одна, и ее можно назвать социальной. Необходимо отметить, что некоммерческие организации могут выполнять предпринимательскую деятельность, только если это способствует достижению целей, для которых они учреждены, и соответствующую данным целям.

«Устав юридического лица, утвержденный учредителями (участниками) юридического лица, должен содержать сведения о наименовании юридического лица, его организационно-правовой форме, месте его нахождения, порядке управления деятельностью юридического лица, а также другие сведения, предусмотренные законом для юридических лиц соответствующих организационно-правовой формы и вида. В уставах некоммерческих организаций, уставах унитарных предприятий и в предусмотренных законом случаях в уставах других коммерческих организаций должны быть определены предмет и цели деятельности юридических лиц. Предмет и определенные цели деятельности коммерческой организации могут быть предусмотрены уставом также в случаях, если по закону это не является обязательным» [6].

«Изменения, внесенные в учредительные документы юридических лиц, приобретают силу для третьих лиц с момента государственной регистрации учредительных документов, а в случаях, установленных законом, с момента уведомления органа, осуществляющего государственную регистрацию, о таких изменениях. Однако юридические лица и их учредители (участники) не вправе ссылаться на отсутствие регистрации таких изменений в отношениях с третьими лицами, действовавшими с учетом таких изменений» [6].

Необходимо указать на то, что ключевой акт законодательства, регулирующий правовое положение, порядок учреждения, деятельности, реорганизации и ликвидации некоммерческих организаций как юридических лиц, формирование и применение их имущества, права и обязанности их учредителей (собственников), - Федеральный закон от 12 января 1996 года N 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» [6].

Закон о некоммерческих организациях [6] употребляется ко всем некоммерческим организациям, учрежденным либо создаваемым на территории РФ, так как другое не определено указанным законом и прочими федеральными законами. В список некоммерческих организаций включена такая форма некоммерческих организаций, как автономная некоммерческая организация.

Специфика правового положения казенных учреждений определена ст. 161 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ) [1].

«Казенное учреждение находится в ведении органа государственной власти (государственного органа), органа местного самоуправления, осуществляющего бюджетные полномочия главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств, если иное не установлено законодательством Российской Федерации» [цит. 1].

Взаимодействие казенного учреждения при реализации им бюджетных полномочий получателя бюджетных средств с главным распорядителем

(распорядителем) бюджетных средств, в ведении которого оно находится, происходит согласно БК РФ [1].

Казенное учреждение может выполнять приносящую доходы деятельность, лишь, если подобное право указано в его учредительном документе. Доходы, полученные от такой деятельности, направляются в соответствующий бюджет бюджетной системы РФ.

Казенное учреждение производить операции с бюджетными средствами посредством лицевых счетов, открытых ему согласно БК РФ [1].

Заключение и оплата казенным учреждением государственных (муниципальных) контрактов, иных договоров, подлежащих исполнению за счет бюджетных ресурсов, осуществляются от имени РФ, субъекта РФ, муниципального образования в рамках доведенных казенному учреждению лимитов бюджетных обязательств, если другое не определено БК РФ [1], и с учетом принятых и неисполненных обязательств.

Согласно БК РФ «Нарушение казенным учреждением требований настоящего пункта при заключении государственных (муниципальных) контрактов, иных договоров является основанием для признания их судом недействительными по иску органа государственной власти (государственного органа), органа местного самоуправления, осуществляющего бюджетные полномочия главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств, в ведении которого находится это казенное учреждение» [1].

«В случае уменьшения казенному учреждению как получателю бюджетных средств главным распорядителем (распорядителем) бюджетных средств ранее доведенных лимитов бюджетных обязательств, приводящего к невозможности исполнения казенным учреждением бюджетных обязательств, вытекающих из заключенных им государственных (муниципальных) контрактов, иных договоров, казенное учреждение должно обеспечить согласование в соответствии с законодательством Российской

Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд новых условий государственных (муниципальных) контрактов, в том числе по цене и (или) срокам их исполнения и (или) количеству (объему) товара (работы, услуги), иных договоров» [1].

«Сторона государственного (муниципального) контракта, иного договора вправе потребовать от казенного учреждения возмещения только фактически понесенного ущерба, непосредственно обусловленного изменением условий государственного (муниципального) контракта, иного договора» [1].

«При недостаточности лимитов бюджетных обязательств, доведенных казенному учреждению для исполнения его денежных обязательств, по таким обязательствам от имени Российской Федерации, субъекта Российской Федерации, муниципального образования отвечает соответственно орган государственной власти (государственный орган), орган местного самоуправления, орган местной администрации, осуществляющий бюджетные полномочия главного распорядителя бюджетных средств, в ведении которого находится соответствующее казенное учреждение» [1].

Казенное учреждение самостоятельно предстает в суде в качестве истца и ответчика.

Учреждение обеспечивает исполнение денежных обязательств, определенных в исполнительном документе, согласно БК РФ [1].

Казенное учреждение не обладает правом выдавать и получать кредиты (займы), покупать ценные бумаги. Субсидии и бюджетные кредиты казенному учреждению не выдаются.

Казенное учреждение на основании договора (соглашения) может передать прочей организации (централизованной бухгалтерии) полномочия по осуществлению бюджетного учета и составлению бюджетной отчетности.

Отметим, что учреждениями являются различные типы некоммерческих организаций: органы государственного и муниципального управления, учреждения образования и просвещения, культуры и спорта, социальной защиты, - базирующихся на государственной и муниципальной собственности, а кроме того частные учреждения, учрежденные и финансируемые юридическими либо физическими лицами - владельцами.

Ст. 123.21 ГК РФ устанавливает, что «Учреждением признается унитарная некоммерческая организация, созданная собственником для осуществления управленческих, социально-культурных или иных функций некоммерческого характера.

Учредитель является собственником имущества созданного им учреждения. На имущество, закрепленное собственником за учреждением и приобретенное учреждением по иным основаниям, оно приобретает право оперативного управления» [2].

«Учреждение может быть создано гражданином или юридическим лицом (частное учреждение) либо соответственно Российской Федерацией, субъектом Российской Федерации, муниципальным образованием (государственное учреждение, муниципальное учреждение)» [2].

При создании учреждения не допустимо соучредительство нескольких лиц.

В то же время обратим внимание на то, что учреждение, созданное до дня вступления в силу Закона N 99-ФЗ [8] несколькими учредителями, не подлежит ликвидации по данному основанию. Подобное учреждение (кроме государственного либо муниципального учреждения) по решению своих участников может быть трансформировано в автономную некоммерческую организацию либо фонд.

«Учреждение отвечает по своим обязательствам находящимися в его распоряжении денежными средствами, а в случаях, установленных законом, также иным имуществом. При недостаточности указанных денежных средств

или имущества субсидиарную ответственность по обязательствам учреждения в случаях, предусмотренных пунктами 4 - 6 статьи 123.22 и пунктом 2 статьи 123.23 настоящего Кодекса, несет собственник соответствующего имущества» [1].

Собственник учреждения определяет его руководителя, выступающего органом учреждения. В ситуациях и в порядке, которые определены законодательством, руководитель государственного либо муниципального учреждения может избираться его коллегиальным органом и утверждаться его собственником.

По решению собственника в учреждении могут быть сформированы коллегиальные органы, подотчетные собственнику. Компетенция коллегиальных органов учреждения, порядок их создания и принятия ими решений устанавливаются законодательством и уставом учреждения.

Порядок финансового обеспечения функционирования государственных и муниципальных учреждений устанавливается законодательством.

Государственные и муниципальные учреждения не отвечают по обязательствам учредителей своего имущества.

Казенное учреждение отвечает по своим обязательствам находящимися в его распоряжении денежными ресурсами. При нехватке денежных ресурсов субсидиарную ответственность по обязательствам казенного учреждения несет владелец его имущества.

Государственное либо муниципальное учреждение может быть трансформировано в некоммерческую организацию прочих организационно-правовых форм в случаях, установленных законодательством.

Специфика правового положения государственных и муниципальных учреждений конкретных типов определяются законодательством.

Учреждение - единственный тип некоммерческой организации, не являющейся владельцем своего имущества (оно закреплено за учреждением на праве оперативного управления).

В соответствии со ст. 214 ГК РФ «государственной собственностью в Российской Федерации является имущество, принадлежащее на праве собственности Российской Федерации (федеральная собственность), и имущество, принадлежащее на праве собственности субъектам Российской Федерации - республикам, краям, областям, городам федерального значения, автономной области, автономным округам (собственность субъекта Российской Федерации)» [цит. 2].

Имущество, находящееся в государственной собственности, закрепляется за государственными предприятиями и учреждениями во владение, пользование и распоряжение.

Ресурсы надлежущего бюджета и прочее государственное имущество, не закрепленное за государственными предприятиями и учреждениями, формируют государственную казну РФ, казну республики в составе РФ, казну края, области, города федерального значения, автономной области, автономного округа.

Причисление государственного имущества к федеральной собственности и к собственности субъектов РФ производится в порядке, определенном законодательством.

Ст. 215 ГК РФ [2] устанавливает, что имущество, принадлежащее на праве собственности городским и сельским поселениям, а также прочим муниципальным образованиям, выступает муниципальной собственностью.

Имущество, находящееся в муниципальной собственности, закрепляется за муниципальными предприятиями и учреждениями во владение, пользование и распоряжение.

Средства местного бюджета и прочее муниципальное имущество, не закрепленное за муниципальными предприятиями и учреждениями,

формируют муниципальную казну надлежащего городского, сельского поселения либо иного муниципального образования.

Ст. 296 ГК РФ определяет, что «учреждение и казенное предприятие, за которыми имущество закреплено на праве оперативного управления, владеют, пользуются этим имуществом в пределах, установленных законом, в соответствии с целями своей деятельности, назначением этого имущества и, если иное не установлено законом, распоряжаются этим имуществом с согласия собственника этого имущества» [2].

Владелец имущества может изъять чрезмерное, неиспользуемое либо применяемое не по назначению имущество, закрепленное им за учреждением либо казенным предприятием или купленное учреждением либо казенным предприятием за счет ресурсов, представленных ему учредителем на покупку данного имущества. Имуществом, изъятим у учреждения либо казенного предприятия, владелец данного имущества может распорядиться по своему усмотрению.

1.2 Основные методы планирования сметы доходов и расходов, применяемые в казенном и бюджетном учреждениях

До смены вида государственных учреждений смета доходов и расходов была документом, который формирует фундамент хозяйственной деятельности всех государственных учреждений, так как финансовое обеспечение деятельности осуществлялось на ее основе. После вступления в силу Федерального закона от 08.05.2010 № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений» [5] изменился порядок составления и ведения бюджетных смет. В настоящее время бюджетную смету составляют лишь казенные учреждения из всех трех существующих типов государственных учреждений. От того, насколько рационально будет выполнена работа по

планированию сметных ассигнований, во многом зависит успешное исполнение учреждением бюджетных обязательств.

Показатели сметного планирования подвергаются проверке почти на каждой стадии:

- на стадии составления - получателем бюджетных средств;
- на стадии согласования и утверждения - главным распорядителем;
- в процессе исполнения и внесения изменений - получателем бюджетных средств, главным распорядителем и органом казначейства.

Дальнейший контроль производят финансовые и контролирующие органы. При этом могут быть обнаружены такие нарушения:

1) недостатки по форме сметы, которые сводятся преимущественно к отсутствию необходимых реквизитов, расшифровки подписи и даты утверждения сметы;

2) ошибки в расчетах по финансовому обоснованию плановых сметных показателей, которые часто связаны с тем, что отсутствуют утвержденные нормативы по некоторым статьям расходов, лимиты потребления и методики их расчета;

3) неверное отнесение расходов на коды классификации операций сектора государственного управления (КОСГУ);

4) завышение плановых показателей, которое зачастую связано с тем, что планирование осуществляется путем индексации расходов и доходов предыдущего финансового года.

Определим порядок формирования сметы по дополнительному источнику бюджетного финансирования для казенных учреждений.

Для достижения указанной цели следует последовательно решить такие задачи:

- 1) рассмотреть нормативно-правовое регулирование формирования смет по дополнительному источнику бюджетного финансирования;
- 2) установить порядок планирования и обоснования доходов;

- 3) установить порядок определения расходной части сметы;
- 4) установить экономическую результативность учреждения.

Казенные учреждения являются совершенно новым типом юридического лица, введенным Законом № 83-ФЗ [5], и представляют собой государственное учреждение, осуществляющее предоставление государственных услуг, реализацию работ и/или реализацию государственных функций. Финансовое обеспечение функционирования казенных учреждений происходит за счет средств федерального бюджета бюджетной системы РФ на основании бюджетной сметы. Правовое положение казенных учреждений ограничивает право самостоятельно распоряжаться доходами, полученными от приносящей доход деятельности. То есть казенные учреждения могут осуществлять такую деятельность, если это предусмотрено в их учредительных документах, при этом доходы, полученные от данной деятельности, зачисляются в федеральный бюджет бюджетной системы Российской Федерации.

Заключение и оплата казенными учреждениями государственных контрактов и прочих договоров осуществляются от имени Российской Федерации в пределах доведенных им лимитов бюджетных обязательств и с учетом принятых и неисполненных обязательств.

Например, доходы, полученные от приносящей доход деятельности федеральными казенными учреждениями, исполняющими наказания в виде лишения свободы, вследствие реализации ими собственной производственной деятельности для реализации требований уголовно-исполнительного законодательства РФ об обязательном привлечении осужденных к труду в полном объеме направляются в федеральный бюджет, показываются на лицевых счетах получателей бюджетных средств и направляются на финансовое обеспечение реализации функций данных казенных учреждений сверх бюджетных ассигнований в виде дополнительного источника бюджетного финансирования в порядке,

установленном приказом Минфина России от 21.07.2010 № 73н «Об утверждении Порядка отражения на лицевых счетах получателей бюджетных средств, открытых в территориальных органах Федерального казначейства федеральным казенным учреждениям, исполняющим наказания в виде лишения свободы, операций по финансовому обеспечению осуществления функций указанных учреждений, источником которого являются доходы, полученные ими от приносящей доход деятельности» [15].

Орган Федерального казначейства не позднее трех рабочих дней после поступления в федеральный бюджет средств, полученных от привлечения осужденных к оплачиваемому труду, отражает по соответствующему коду классификации доходов бюджетов в сумме, равной данному поступлению, на лицевом счете получателя бюджетных средств дополнительный источник бюджетного финансирования.

Доходы, полученные казенными учреждениями от приносящей доход деятельности, поступают в федеральный бюджет без уплаты налогов и сборов, т. е. «в полном объеме». Выполнение работ (оказание услуг) казенными учреждениями не признается объектом обложения по налогу на прибыль и по налогу на добавленную стоимость (НДС).

Указанные выше правовые и экономические аспекты деятельности казенных учреждений должны учитываться при планировании доходов и расходов от приносящей доход деятельности учреждения.

Основные требования к порядку формирования, утверждения и ведения бюджетной сметы казенного учреждения утверждены приказом Минфина России от 20.11.2007 № 112н «Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений» [11]. Формирование сметы является определением объема и распределения направлений расходования средств бюджета на основании доведенных до учреждения лимитов бюджетных обязательств по расходам бюджета на

принятие и исполнение бюджетных обязательств по обеспечению реализации функций учреждения на период одного финансового года.

Данные сметы определяются в разрезе кодов расходов бюджетной классификации РФ с разбиением до кодов статей (подстатей) классификации операций сектора государственного управления.

Главный распорядитель средств бюджета - учреждение может дополнительно конкретизировать показатели сметы по кодам аналитических показателей, а кроме того составлять свод смет учреждений, включающий консолидированные показатели смет учреждений, находящихся в его ведении. Смета формируется учреждением по форме, подготовленной и утвержденной главным распорядителем средств бюджета.

Содержательная составляющая формы сметы должна быть выражена в виде таблицы, включающей коды строк, наименования направлений расходования средств бюджета и соответствующих им кодов классификации расходов бюджетов бюджетной классификации РФ, а кроме того суммы по каждому направлению.

Смета должна включать подписи (с расшифровкой) должностных лиц, ответственных за имеющиеся в смете сведения, - руководителя учреждения, руководителя планово-финансовой службы учреждения либо другого уполномоченного руководителем лица, исполнителя документа, а также дату подписания (составления) сметы (свода смет учреждений). Главный распорядитель (распорядитель) средств бюджета - учреждение может определить дополнительные реквизиты к форме сметы. Смета формируется учреждением с учетом установленных и согласованных главным распорядителем (распорядителем) средств бюджета расчетных показателей на соответствующий финансовый год, характеризующих функционирование учреждения, и доведенных объемов лимитов бюджетных обязательств.

Кроме того, представленная на утверждение смета должна сопровождаться обоснованием (расчетами) плановых сметных показателей,

примененных при составлении сметы. Однако данная норма не редко не соблюдается. В частности, нередко расчеты по каким-либо видам расходов и даже статьям КОСГУ учреждениями не прилагаются. Тогда подобные расходы признаются излишне запланированными и в актах проверок указываются в качестве неподтвержденных расчетами. Следует отметить, что с 01.01.2011 данные расчеты стали являться неотъемлемой частью сметы.

В процессе исполнения бюджета бывают ситуации, когда по каким-либо причинам требуется внести изменения в сметы учреждений. В то же время внесение изменений в бюджетную смету осуществляется лишь в границах доведенных учреждению в определенном порядке объемов соответствующих лимитов бюджетных обязательств, или при изменении лимитов - после утверждения надлежащих объемов обязательств.

Главные распорядители (распорядители) в границах своих полномочий обладают правом передвигать бюджетные ассигнования и изменять лимиты бюджетных обязательств между получателями, а также инициировать внесение изменений в сводную бюджетную роспись согласно бюджетному законодательству РФ.

Следует указать то, что не всегда подобные перемещения обоснованы. В частности, возможны передвижения бюджетных ассигнований вследствие неверного планирования либо отсутствия каких-либо расходов в плановых расчетах в первоначальной смете, а кроме того попытки произвести передвижения под уже заключенные договоры.

В соответствии со ст. 161 Бюджетного кодекса Российской Федерации [1] заключение и оплата учреждением государственных контрактов, прочих договоров, подлежащих исполнению из бюджетных ресурсов, осуществляются в границах доведенных ему по кодам классификации расходов бюджета лимитов бюджетных обязательств и с учетом принятых и неисполненных обязательств. Однако доля обращений главных распорядителей бюджетных средств с ходатайством о передвижении

бюджетных ассигнований с указанием на наличие уже заключенных договоров довольно большая. Особое внимание следует обращать на важность соблюдения процедуры, определенной бюджетным законодательством. То есть сперва следует внести изменения в бюджетную роспись и лишь, затем заключать договоры, а не наоборот.

При выполнении передвижений значимая роль принадлежит порядку причисления расходов к тем либо иным кодам операций сектора государственного управления, утвержденных приказом Минфина России от 01.07.2013 N 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» [9]. Например, зачастую вследствие неточного первоначального планирования в дальнейшем приходится производить перемещение бюджетных ассигнований.

В частности, при формировании бюджетной росписи и утверждении первоначальной сметы расходы по ремонту и восстановлению коммунальных инженерных систем и коммуникаций, производимые сверх регламента условиями предоставления коммунальных услуг (технологических нужд), были запланированы учреждением по подстатье 223 «Коммунальные услуги». Для того чтобы привести расходы в соответствие с Указаниями о порядке применения бюджетной классификации было произведено передвижение бюджетных ассигнований на подстатью 225 «Работы, услуги по содержанию имущества». Данное не потребовалось бы выполнять при более грамотном первоначальном планировании.

Ходатайства главных распорядителей об изменении сводной росписи и лимитов бюджетных обязательств касательно повышения бюджетных ассигнований за счет экономии должны содержать обоснования причин появления экономии по некоторым статьям расходов и аргументирование необходимости направления экономии на прочие статьи расходов. Однако главными распорядителями бюджетных средств рассмотренные ранее требования к оформлению ходатайств соблюдаются далеко не всегда, что

вызывает рост временных и трудовых расходов на выполнение перемещения, а в некоторых случаях даже к отказу в передвижении.

В случае повышения (снижения) бюджетных ассигнований финансовый орган представляет уведомление на изменение бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств, которое доводится до главного распорядителя, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета.

Главный распорядитель, главный администратор источников финансирования дефицита бюджета исходя из измененных бюджетных ассигнований представляют финансовому органу уведомление о распределении соответствующих изменений бюджетных ассигнований (лимитов бюджетных обязательств) по подведомственным получателям бюджетных средств для отражения их на лицевых счетах.

Доведение бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств до получателей бюджетных средств производится финансовым органом, обслуживающим соответствующие лицевые счета, на основании уведомлений главных распорядителей о распределении бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств по подведомственным получателям. Изменения в смету следует внести не позднее 10 дней со дня получения уведомления об изменении бюджетных ассигнований.

Утверждение изменений, внесенных в смету, производится руководителем главного распорядителя средств бюджета, утвердившего смету учреждения (руководителем распорядителя средств бюджета), на основании предложений руководителя учреждения в порядке, определенном главным распорядителем средств бюджета.

Рассмотрим порядок планирования и обоснования доходов. Все методы планирования доходов, применяемые в учреждениях, можно дифференцировать на экспертные и статистические. При применении экспертных методов осуществляется опрос группы специалистов, при этом

учитываются заключенные договора и государственные контракты. Метод экспертных оценок больше подходит для оценки формирования неустойчивого рынка, который непросто охарактеризовать посредством математических выражений и зависимостей, а кроме того для долгосрочного прогнозирования. Эффективность использования экспертных методов обуславливается квалификацией специалистов, которых удастся привлечь к оценке.

Если рынок относительно предсказуем и учреждение располагает сведениями о предыдущей динамике прогнозируемого показателя либо же о динамике условий, которые на него воздействуют, то для краткосрочного либо среднесрочного прогнозирования следует применять статистические методы: построение тренда и метод цепных индексов.

Данные методы базируются на предположении, что в дальнейшем анализируемый показатель станет изменяться по тем же законам, что и ранее. Значительная часть статистических методов прогнозирования базируется на построении тренда, т.е. математического уравнения, характеризующего поведение прогнозируемого показателя. Самым распространенным примером подобного уравнения выступает зависимость объема реализации от времени. Динамика показателя может характеризоваться как прямой линией (линейный тренд), так и кривой (нелинейный тренд) [32, с. 23].

На сайте <http://www.4analytics.ru> приведена статья «Как самостоятельно рассчитать прогноз продаж с учетом роста и сезонности», в которой предложено пять способов расчета значений линейного тренда в формате MS Excel.

Если при планировании требуется принять во внимание сезонные колебания, можно использовать метод цепных индексов. Для чего сначала определяются цепные индексы реализации (отношения объема реализации каждого последующего периода к предыдущему) и рассчитывается среднее значение данного индекса для каждого периода (месяца) за несколько лет.

Потом объем реализации последнего отчетного периода умножается на индекс следующего (планового). Найденное значение представляет собой прогноз на первый прогнозный период. Для нахождения прогноза на второй и дальнейшие периоды рассчитывают аналогично.

Для составления плана доходов следует установить будущие значения объема реализации учреждения в натуральном выражении и проанализировать изменения в ценовой политике. Их произведение представляет собой прогноз доходов учреждения в стоимостном представлении.

Прогнозы цен и физического объема продаж следует составлять отдельно, так как динамика данных показателей может быть различной. Оба этих элемента зависят от огромного числа условий, значения которых могут существенно изменяться (наличие конкурентов, состояние видов экономической деятельности, в которых производятся товары-заменители, и пр.). Поэтому для начала следует выявить факторы, которые могут воздействовать на значение прогноза. Как правило, большее внимание уделяют прогнозу внешних факторов, на которые учреждение воздействовать не может. Стоит учитывать и внутренние факторы, такие как рекламная политика, изменения в ассортименте и т.д., так как они могут оказать существенное воздействие на величину прогноза.

Затем необходимо понять, как будут изменяться факторы с течением времени. Осуществить это можно посредством одного из методов прогнозирования, приведенных выше. Необходимо принять во внимание, что иногда условия могут меняться скачкообразно. Для отражения подобных изменений, как правило, применяют поправочные коэффициенты, определенные посредством анализа статистических данных (сезонности) и сведений о возможных изменениях (данные Госкомстата России, экспертные позиции). Величины поправочных коэффициентов должны быть экономически аргументированы. Прогнозная величина фактора

корректируется посредством умножения прогнозов, определенных с использованием тренда, на поправочные коэффициенты.

После того как прогнозные величины всех факторов, воздействующих на показатель доходов учреждения, будут получены, определяются пессимистические, оптимистические и наиболее вероятные значения объема реализации и цен.

На практике в учреждениях производится оценка одного варианта развития. В лучшем случае планирование осуществляется по группам товаров (ассортименту), когда для каждого направления находится лишь один комплект прогнозных параметров (цена и объем), который зачастую уменьшается «для подстраховки». В результате при оценке чувствительности финансовой модели можно анализировать изменения основных финансовых показателей учреждения лишь по отношению к данным параметрам. Однако просто анализа недостаточно - необходим план действий.

Для каждой альтернативы прогноза доходов следует сформировать соответствующий ему сценарий расходов, потом прогнозируемые доходы и запланированные расходы учреждения сводятся воедино и таким образом получают четыре варианта развития (таблица 1.1).

Таблица 1.1 - Варианты развития учреждения

Наименование расхода	Объем продаж	
	По прогнозу или быстрее	Недостаточен
«Щедрое» финансирование	Рост объема продаж без ограничения расходов	Снижение объема продаж при неограниченных расходах
Режим экономии	Рост объема продаж в условиях жесткой экономии	Падение объемов продаж в условиях жесткой экономии

Для каждого варианта развития составляются сметы. Анализ полученных результатов с точки зрения стратегии производственной деятельности учреждения и его финансовых показателей предоставляет

возможность сформировать план действий для каждого из сценариев развития с учетом характерных им рисков. В итоге учреждение должно получить самый вероятный сценарий своего развития и эффективный комплекс мероприятий и действий на случай отклонения действительных показателей от их прогнозируемых величин.

Для своевременного выявления отклонений от плана необходимо сформировать набор контрольных показателей. Отбор показателей, с использованием которых будет оцениваться исполнение плана, начинается еще на этапе прогнозирования и планирования выручки и расходов. Именно тогда устанавливаются основные показатели (цены, физический объем реализации, производительность труда и пр.), от которых зависит план, и их начальные значения. В перечень контрольных показателей следует также добавить параметры, от которых будет зависеть финансовый результат (оборачиваемость дебиторской задолженности, рентабельность и пр.). Осуществляя мониторинг изменения выбранных основных показателей, можно определить, какой план и с какими отклонениями выполняется на практике, и принимать решения в соответствии с ранее сформированными сценариями.

Таким образом, планировать доходы стоит так, чтобы менеджмент учреждения на его основе смог принимать обоснованные, эффективные решения о стратегии и тактике учреждения в различных сферах. Не следует гнаться за сложными математическими методами, стремясь угадать будущее. План доходов нужно сделать адекватным экономике и условиям рынка, на котором работает учреждение.

При планировании общего объема расходов учреждения следует учитывать его специфику. В частности, остаток неиспользованного источника дополнительного бюджетного финансирования казенного учреждения по состоянию на начало года на счетах Федерального казначейства подлежит использованию указанными учреждениями в

текущем финансовом году. При планировании расходов следует учитывать размер текущей дебиторской задолженности, образовавшейся в текущем финансовом периоде и переходящей на очередной финансовый год.

Расчет общего размера дополнительного источника бюджетного финансирования на очередной финансовый год может выглядеть следующим образом (таблица 1.2).

Таблица 1.2 – Пример расчета общего размера дополнительного источника бюджетного финансирования

Наименование	Сумма, руб.	Примечание
Доходы за 2016 г.	8 000 000	
В том числе по источникам образования:		
производство и реализация швейной продукции	2 950 000	Государственный контракт от 10.12.2015 № 15/23 (приложение 1)
работы по пошиву швейных изделий	5 050 000	Договор от 20.12.2015 № 45/26 (приложение 2)
Итого общий размер дополнительного источника бюджетного финансирования	8 000 000	

Таким образом, планировать доходы следует так, чтобы руководство учреждения на его основе могло разрабатывать обоснованные, эффективные решения о стратегии и тактике учреждения в различных сферах. Не следует гнаться за сложными математическими методами, стремясь угадать будущее. План доходов нужно сделать адекватным экономике и условиям рынка, на котором работает учреждение.

При планировании общего объема расходов учреждения следует учитывать специфику учреждений. В частности, остаток неиспользованного источника дополнительного бюджетного финансирования казенного учреждения по состоянию на начало года на счетах Федерального казначейства подлежит использованию учреждениями в текущем финансовом году. При планировании расходов следует учитывать размер

текущей дебиторской задолженности, образовавшейся в текущем финансовом периоде и переходящей на очередной финансовый год.

Рассмотрим порядок формирования расходной части.

1. Расшифровка по коду классификации 211 «Заработная плата». По данной подстатье планируются такие расходы, как оплата труда на основе договоров (контрактов) согласно законодательству Российской Федерации о государственной службе и трудовым законодательством.

В указанные расходы входят:

- выплаты по должностным окладам, тарифным ставкам, почасовой оплате;

- выплаты премий, материальной помощи, вознаграждений по итогам работы за год и прочих вознаграждений и выплат поощрительного свойства;

- оплата учебных и ежегодных отпусков, компенсации за неиспользованный отпуск;

- выплата пособия за первые 2 дня временной нетрудоспособности самого сотрудника за счет ресурсов работодателя также планируется по данной статье.

Для установления необходимого объема денежных ресурсов необходимы штатное расписание, нормативные акты, регулирующие систему оплаты труда.

Расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда устанавливаются исходя из потребности в количестве персонала, принимающего непосредственное участие в изготовлении продукции и оказании услуг, в соответствии с действующей системой оплаты труда (по категориям, с учетом норм труда).

2. Расшифровка по коду классификации 212 «Прочие выплаты». По данной статье расходов планируют дополнительные выплаты и компенсации, обусловленные условиями трудового договора, в том числе суточные при служебных командировках, ежемесячное пособие на ребенка, стоимость

проездных документов на все типы общественного транспорта, прочие подобные расходы. В расчетах применяют: штатное расписание, нормативные акты, регламентирующие выплаты компенсаций, данные о числе планируемых командировок в год (для определения суточных при командировках) и пр.

3. Расшифровка по коду классификации 213 «Начисления на оплату труда». По данной статье определяются затраты по оплате учреждением страховых взносов во внебюджетные фонды, а также взносов по страховым тарифам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний. При нахождении этих расходов следует руководствоваться данными о фонде оплаты труда.

1.3 Порядок исполнения сметы доходов и расходов

Казенные учреждения (в том числе являющиеся органом государственной власти (государственным органом), органом управления государственным внебюджетным фондом, органом местного самоуправления, реализующие бюджетные полномочия главного распорядителя бюджетных средств) в силу норм ст. 221 БК РФ [1] составляют бюджетную смету, а затем следят за исполнением показателей, отраженных в ней.

В соответствии с п. 2 ст. 219 БК РФ [1] исполнение бюджета по расходам подразумевает:

- принятие и учет бюджетных и денежных обязательств;
- подтверждение денежных обязательств;
- санкционирование оплаты денежных обязательств;
- подтверждение исполнения денежных обязательств.

Казенные учреждения, являющиеся получателями бюджетных средств, принимают бюджетные обязательства в пределах доведенных до них главными распорядителями (распорядителями) бюджетных средств ЛБО и

(или) бюджетных ассигнований (ст. 162, п. 3 ст. 219 БК РФ). Принятие обязательств в размерах, превышающих утвержденные ЛБО, бюджетные ассигнования, является административным правонарушением и влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от 20 000 до 50 000 руб.

Обязательства участника бюджетного процесса - это установленные законом, другим нормативным правовым актом, договором либо соглашением обязанности публично-правового образования (РФ, субъекта РФ, муниципального образования) либо действующего от его имени учреждения предоставить в соответствующем финансовом году физическому либо юридическому лицу, прочему публично-правовому образованию, субъекту международного права средства из надлежащего бюджета (п. 308 Инструкции N 157н [13]).

Бюджетные обязательства принимаются получателями бюджетных средств посредством заключения государственных (муниципальных) контрактов, прочих договоров с физическими и юридическими лицами, индивидуальными предпринимателями либо в соответствии с законом, другим правовым актом, соглашением (п. 3 ст. 219 БК РФ [1]).

Денежные обязательства есть обязанность получателей бюджетных ресурсов уплатить бюджету, физическому лицу и юридическому лицу конкретные денежные средства согласно выполненным условиям гражданско-правовой сделки, заключенной в рамках их бюджетных полномочий, или положениям законодательства РФ, иного правового акта, условиям договора либо соглашения (п. 308 Инструкции N 157н [13]).

Порядок исполнения федерального бюджета по расходам в части учета территориальными органами Федерального казначейства (ОФК) бюджетных и денежных обязательств получателей средств федерального бюджета установлен Приказом Минфина России от 30.12.2015 N 221н (Порядок N 221 [14]). Постановка на учет указанных обязательств отражается на лицевых

счетах получателей бюджетных средств на основании сформированных и представленных ими:

- сведений о бюджетном обязательстве, содержащих информацию согласно Приложению 1 к Порядку N 221 [14];

- сведений о денежном обязательстве, содержащих информацию согласно Приложению 2 к Порядку N 221 [14].

Обязанность получателя бюджетных средств оплатить из средств бюджета денежные обязательства подтверждается платежными и прочими документами, требуемыми для санкционирования оплаты, а например, в случаях, обусловленных осуществлением оперативно-розыскных мероприятий и реализацией мер безопасности в отношении потерпевших, свидетелей и других участников уголовного судопроизводства, - платежными документами (п. 4 ст. 219 БК РФ [1]).

Санкционирование оплаты денежных обязательств получателей средств федерального бюджета, лицевые счета которым открыты в Федеральном казначействе, осуществляют ОФК. Оно происходит в виде совершения разрешительной надписи (акцепта) после проверки наличия документов, определенных Порядком санкционирования оплаты денежных обязательств, утвержденным Приказом Минфина России от 01.09.2008 N 87н (п. 5 ст. 219 БК РФ [1]).

Денежные обязательства (кроме денежных обязательств по публичным нормативным обязательствам) оплачиваются в пределах, доведенных до получателя бюджетных ЛБО, а по публичным нормативным обязательствам - в пределах, доведенных до получателя бюджетных средств бюджетных ассигнований.

Исполнение денежных обязательств подтверждается платежными документами, свидетельствующими о списании денежных средств с единого счета бюджета в пользу физических либо юридических лиц, бюджетов бюджетной системы РФ, субъектов международного права, а также

проверкой прочих документов, подтверждающих осуществление неденежных операций по исполнению денежных обязательств получателей бюджетных средств (п. 6 ст. 219 БК РФ [1]).

Бюджетная отчетность, как и любая другая бухгалтерская (финансовая) отчетность, должна давать достоверное представление о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, необходимое пользователям отчетности для принятия экономических решений.

Перед составлением годовой бюджетной отчетности с целью выявления и устранения расхождений между фактическим наличием соответствующих объектов и данными регистров бухгалтерского учета, проверки полноты отражения в бюджетном учете обязательств проводится инвентаризация (п. 7 Инструкции N 191н [12]).

Порядок проведения инвентаризации имущества, финансовых активов и обязательств устанавливается учреждением в рамках формирования учетной политики исходя из положений законодательства РФ (п. п. 6, 20 Инструкции N 157н [13]). Основопологающим документом здесь является Приказ Минфина России от 13.06.1995 N 49, утвердивший Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств. Его положения можно взять за основу при разработке соответствующего порядка.

По завершении отчетного финансового года после того, как все операции финансово-хозяйственной деятельности учреждения отражены в бюджетном учете, необходимо произвести:

- заключение счетов отчетного финансового года;
- перенос показателей (остатков) по счетам санкционирования расходов.

Формировать бюджетную отчетность за 2016 г. казенным учреждениям необходимо в порядке, утвержденном Инструкцией N 191н [12] в редакции Приказа Минфина России от 31.12.2015 N 229н (Приказ N 229н). Отметим, что отдельные положения этого документа применяются при заполнении форм отчетности начиная с подачи отчетности на 1 марта 2016 г., за исключением тех, которые следовало учитывать еще при составлении годовой отчетности за 2015 г., и тех, которые вступят в силу с 2017 г.

Кроме того, казенные учреждения, финансируемые за счет средств федерального бюджета, одновременно с бюджетной отчетностью, формируемой по правилам, утвержденным Инструкцией N 191н [12], по итогам года должны представить дополнительную отчетность, предусмотренную Приказом Минфина России от 01.03.2016 N 15н (далее - Приказ N 15н, Инструкция N 15н [16]).

«Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» (ф. 0503127) [16] формируется на основании сведений по исполнению бюджета получателей бюджетных средств, администраторов источников финансирования дефицита бюджета, администраторов доходов бюджета в рамках осуществляемой ими бюджетной деятельности, в том числе по дополнительным источникам бюджетного финансирования учреждений, находящихся за пределами РФ. Формируется такой отчет ежемесячно, ежеквартально и по итогам года. Порядок его заполнения определен п. п. 52 - 62 Инструкции N 191н [12].

Отчет (ф. 0503127) состоит из трех разделов, каждый из которых формируется на основании данных по кассовым поступлениям, расходам (выбытиям), исполненным через лицевой счет, открытый в финансовом органе, банковские счета, открытые в кредитных организациях, и некассовым операциям (без движения бюджетных средств на счетах).

Раздел 1 «Доходы бюджета» заполняют администраторы доходов бюджета, разд. 2 «Расходы бюджета» - получатели бюджетных средств, а разд. 3 «Источники финансирования дефицита бюджета» - администраторы источников финансирования дефицита бюджета.

Формировать отчет (ф. 0503127). необходимо с учетом следующих особенностей:

- отражать годовые объемы прогнозных назначений в графе 4 разд. 1 нужно на основании показателей счета 1 504 00 000 «Сметные (плановые, прогнозные) назначения»;

- в случае если межбюджетные трансферты, в том числе возвраты неиспользованных межбюджетных трансфертов прошлых лет, перечислены из соответствующего бюджета в предыдущем отчетном периоде и зачислены на лицевой счет администратора в следующем отчетном периоде, указанные операции отражаются в отчете как средства в пути в графе 6 разд. 1 согласно показателям счета 1 201 23 000 «Денежные средства учреждения в кредитной организации в пути»;

- показатели графы 9 разд. 1 по строкам, не содержащим данных в графе 4, и (или) при исполнении сверхплановых показателей не заполняются;

- отражать код расхода по бюджетной классификации в графе 3 разд. 2 следует в разрезе бюджетной классификации, детализированной до кодов видов расходов (без КОСГУ).

Таким образом, можно констатировать, что, по сути, казенные и бюджетные учреждения являются формами реализации государством своих функций и финансируются, преимущественно за счет средств надлежащего бюджета. В связи с этим для данных учреждений крайне важно как эффективное планирование своих доходов и расходов, так и их исполнение в соответствии с действующим российским законодательством.

2 Финансовое планирование и исполнение сметы расходов Государственного казенного учреждения здравоохранения Кемеровской области «Кемеровский областной клинический противотуберкулезный диспансер»

2.1 Организационно-экономическая характеристика ГКУЗ КО КОКПТД

Кемеровский областной клинический противотуберкулезный диспансер организован 15 июня 1943 года. Является головным лечебным, научным и организационно-методическим центром противотуберкулезной службы области.

Государственное казенное учреждение здравоохранения Кемеровской области «Кемеровский областной клинический противотуберкулезный диспансер» (Учреждение) - государственное учреждение, осуществляющее предоставление государственных услуг, производство работ и (либо) реализацию государственных функций в целях обеспечения осуществления предусмотренных законодательством РФ полномочий органов государственной власти, финансовое обеспечение деятельности которого происходит из средств областного бюджета на основании бюджетной сметы.

Учреждение, ранее именуемое государственное учреждение здравоохранения «Кемеровский областной клинический противотуберкулезный диспансер», создано в соответствии с распоряжением Губернатора Кемеровской области от 08.06.2009 г. № 95-рг «О реорганизации государственных учреждений здравоохранения».

Официальное наименование Учреждения:

- полное: Государственное казенное учреждение здравоохранения Кемеровской области «Кемеровский областной клинический противотуберкулезный диспансер»;

- сокращенное: ГКУЗ КО КОКПТД.

Юридический адрес: Кемеровская область, г. Кемерово, пр. Химиков, д. 5; фактический адрес совпадает с юридическим.

Учреждение является некоммерческой организацией, осуществляющей предоставление государственных услуг, выполнение работ и/или реализации государственных функций для обеспечения выполнения установленных законодательством РФ полномочий департамента охраны здоровья населения Кемеровской области в области здравоохранения.

ГКУЗ КО КОКПТД является юридическим лицом, находящимся в ведомственном подчинении департамента охраны здоровья населения Кемеровской области. Функции и полномочия учредителя ГКУЗ КО КОКПТД от имени Кемеровской области производит департамент охраны здоровья населения Кемеровской области.

Функции и полномочия владельца имущества ГКУЗ КО КОКПТД от имени Кемеровской области реализует комитет по управлению государственным имуществом Кемеровской области.

ГКУЗ КО КОКПТД имеет самостоятельный баланс, обособленное имущество, круглую печать с изображением Герба Российской Федерации, штампы и бланки со своим наименованием на русском языке, фирменную символику.

ГКУЗ КО КОКПТД для достижения целей своей деятельности может от своего имени осуществлять сделки, приобретать и реализовывать имущественные права, быть истцом и ответчиком в суде.

Заключение и оплата ГКУЗ КО КОКПТД государственных контрактов, прочих договоров, подлежащих исполнению из бюджетных средств, осуществляются в пределах доведенных ГКУЗ КО КОКПТД лимитов бюджетных обязательств и с учетом принятых и неисполненных обязательств.

Нарушение ГКУЗ КО КОКПТД рассмотренных требований при заключении государственных контрактов, прочих договоров выступает

основанием для признания их судом недействительными по иску Учредителя.

ГКУЗ КО КОКПТД отвечает по своим обязательствам находящимися в его распоряжении денежными ресурсами. При недостаточности данных денежных средств субсидиарную ответственность по обязательствам ГКУЗ КО КОКПТД несет собственник его имущества.

ГКУЗ КО КОКПТД имеет филиалы.

ГКУЗ КО КОКПТД осуществляет свою деятельность в соответствии с предметом и целями деятельности, установленными законодательством и Уставом.

ГКУЗ КО КОКПТД учреждено для обеспечения гарантированного Конституцией РФ права населения на охрану здоровья и медицинскую помощь, удовлетворения общественной потребности в медицинском обслуживании.

Предметом деятельности ГКУЗ КО КОКПТД выступает обеспечение населения Кемеровской области фтизиатрической помощью в надлежащем объеме.

ГКУЗ КО КОКПТД, включая обособленные подразделения, реализует на территории, установленной приказом Департамента:

1) медицинскую деятельность - работы и услуги по предоставлению надлежащей медицинской помощи согласно Номенклатуры, определенной федеральным органом исполнительной власти, реализующим функции по формированию государственной политики и нормативно-правовому регулированию в области здравоохранения;

2) фармацевтическую деятельность;

3) деятельность, сопряженную с оборотом наркотических средств и психотропных веществ, внесенных в Список II в соответствии с Федеральным законом «О наркотических средствах и психотропных веществах»;

4) деятельность, сопряженную с оборотом психотропных веществ, внесенных в Список III согласно ФЗ «О наркотических средствах и психотропных веществах»;

5) медико-социальную деятельность.

Предмет деятельности ГКУЗ КО КОКПТД является исчерпывающим вследствие специальной правоспособности юридического лица и может изменяться по решению Учредителя в соответствии с действующим законодательством.

Учреждение осуществляет приносящую доход деятельность, если это способствует достижению целей, для которых оно создано.

Некоторые виды деятельности могут осуществляться ГКУЗ КО КОКПТД лишь на основании специальных разрешений (лицензий). Список данных видов деятельности устанавливается федеральным законом.

Имущество ГКУЗ КО КОКПТД является государственной собственностью Кемеровской области и закрепляется за ним на праве оперативного управления.

Земельный участок, необходимый для реализации ГКУЗ КО КОКПТД своих уставных задач, передается ему на праве постоянного (бессрочного) пользования.

ГКУЗ КО КОКПТД может владеть и пользоваться предоставленным на праве оперативного управления государственным имуществом в порядке, определенном законодательством и Уставом.

ГКУЗ КО КОКПТД не может совершать сделки, возможными следствиями которых выступают отчуждение либо обременение имущества, закрепленного за государственным учреждением, либо имущества, полученного за счет средств, предоставленных данному учреждению из федерального бюджета, бюджета Кемеровской области, бюджета государственного внебюджетного фонда, если другое не определено законодательством.

ГКУЗ КО КОКПТД не может отчуждать либо другим способом распоряжаться имуществом без согласия собственника имущества. ГКУЗ КО КОКПТД не может предоставлять и получать кредиты (займы), покупать ценные бумаги.

Субсидии и бюджетные кредиты ГКУЗ КО КОКПТД не предоставляются.

Источниками формирования имущества и финансовых ресурсов ГКУЗ КО КОКПТД выступают:

- имущество, предоставленное собственником либо уполномоченным органом в установленном порядке;
- имущество, полученное за счет финансовых средств ГКУЗ КО КОКПТД;
- средства бюджета Кемеровской области;
- добровольные имущественные взносы и пожертвования;
- прочие не запрещенные российским законодательством поступления.

Доходы, полученные ГКУЗ КО КОКПТД от разрешенной Уставом приносящей доход деятельности, поступают в бюджет Кемеровской области.

При осуществлении права оперативного управления имуществом ГКУЗ КО КОКПТД обязано:

- зарегистрировать в определенном порядке право оперативного управления закрепленным за ним недвижимым имуществом;
- рационально использовать имущество;
- обеспечивать сохранность и применение имущества точно по целевому назначению;
- не допускать ухудшения технического состояния имущества (данное требование не относится к ухудшениям, сопряженным с нормативным износом этого имущества в процессе эксплуатации);

- производить капитальный и текущий ремонт имущества, при этом не подлежат возмещению всякие осуществленные расходы по улучшению имущества.

Имущество ГКУЗ КО КОКПТД, закрепленное на праве оперативного управления, может быть изъято у него полностью либо частично владельцем имущества либо уполномоченным им органом в случаях, установленных законодательством.

Управление ГКУЗ КО КОКПТД производится в соответствии с законодательством и Уставом. Единоличным исполнительным органом ГКУЗ КО КОКПТД является главный врач, назначаемый и освобождаемый от должности в установленном законодательством порядке.

На базе ГКУЗ КО КОКПТД располагается кафедра туберкулеза ГОУ ВПО КемГМА Росздрава, на базе ГКУЗ КО НКПТД - кафедра фтизиопульмонологии ГОУ ДПО Новокузнецкого ГИУВа.

В ГКУЗ КО КОКПТД проводится лечение всех форм туберкулеза противотуберкулезными препаратами 1 и 2 ряда, включая внелегочные формы. Имеются широкие диагностические возможности по проведению качественного обследования: туберкулинодиагностика, в т.ч. с использованием аппарата Диаскинтест, рентгенотомография, УЗИ, биохимическое, клиническое, бактериологическое обследования, определение чувствительности микобактерий к противотуберкулезным препаратам первого и второго ряда, в том числе молекулярно-генетическими методами (ПЦР-лаборатория, диагностика с применением аппаратов GeneXpert).

Квалифицированный персонал отделений проводит специфическое лечение больных под непосредственным наблюдением, широко использует патогенетические методы, физиолечение, коллапсотерапию, клапанную бронхоблокацию.

Хирургические торакальные отделения ГКУЗ КО КОКПТД оказывают хирургическую помощь больным туберкулезом органов дыхания. Для проведения интенсивной терапии послеоперационным и тяжелым терапевтическим больным используется широкий спектр методов детоксикации (квантовая гемотерапия, плазмоферез, гемо-спленосорбция, гипербарическая оксигенация).

В таблице 2.1 осуществлен анализ изменения имущества ГКУЗ КО КОКПТД

Таблица 2.1 – Анализ имущества и источников имущества ГКУЗ «КО КОКПТД» на конец года

Наименование	2014 г.		2015 г.		2016 г.		Изменение		
	Тыс. руб.	Уд.вес, %	Тыс. руб.	Уд.вес, %	Тыс. руб.	Уд.вес, %	Тыс. руб.	Темп прироста, %	Уд.вес, %
1 Нефинансовые активы	298786,55	99,9	505936,97	99,1	617818	99,9	319031	106,8	0,0
1.1 Основные средства (остаточная стоимость)	171325,04	57,3	148067,58	29,0	171805	27,8	479,8	0,3	-29,5
1.2 Непроизведенные активы	27480,97	9,2	282210,69	55,3	388608	62,8	361127	1314,1	53,7
1.3 Материальные запасы	99980,54	33,4	75658,71	14,8	57404,7	9,3	-42575,83	-42,6	-24,2
2 Финансовые активы	159,66	0,1	4423,77	0,9	499,54	0,1	339,88	212,9	0,0
Итого активов	298946,21	100,0	510360,74	100,0	618317	100,0	319370,8	106,8	0,0
1. Обязательства	44744,63	15,0	44605,76	8,7	4126,14	0,7	-40618,49	-90,8	-14,3
2. Финансовый результат	254201,58	85,0	465754,97	91,3	614191	99,3	359989,3	141,6	14,3
Итого пассивов	298946,21	100,0	510360,74	100,0	618317	100,0	319370,82	106,8	-

По данным, представленным в таблице 2.1, можно сделать вывод о том, что стоимость имущества за анализируемый период возросла на 319370,82 тыс. руб., или на 6,8%. При этом возросли как нефинансовые (на 106,8%), так и финансовые активы (на 339,88 тыс. руб., или в 3,1 раза).

Рост стоимости нефинансовых активов обусловлен увеличением непроизведенных активов в стоимостной оценке на 361127 тыс. руб., или в 14,1 раз, а также увеличением остаточной стоимости основных средств на 479,8 тыс. руб., или на 0,3%.

Следует отметить ежегодное снижение остатка материальных запасов по состоянию на конец года. В результате за 2 года величина остатка материальных запасов снизилась на 42575,83 тыс. руб., или на 42,6%.

Указанные изменения в величине активов обусловили следующие изменения в их структуре. На протяжении всего анализируемого периода в составе имущества ГКУЗ «КО КОКПТД» преобладали нефинансовые активы (99,9% на конец 2016 г.). Вследствие значительного увеличения стоимости непроизведенных активов их доля возросла на 53,7% и составила на конец 2016 г. 62,8%. Соответственно доля остальных нефинансовых активов снизилась. Доля основных средств по остаточной стоимости, несмотря на абсолютный рост, снизилась на 29,5% и составила на конец 2016 г. 27,8%. Доля материальных запасов снизилась на 24,2% и составила на конец 2016 всего 9,3%.

Рост стоимости имущества обусловлен ростом величины источников имущества на 319370,82 тыс. руб., или на 106,8%. За анализируемый период произошло значительное снижение величины обязательств (на 40618,49 тыс. руб., или на 90,8%) при росте финансирования за счет финансового результата (на 359989,3 тыс. руб., или в 1,4 раза).

В результате чего и без того высокая доля финансового результата возросла за анализируемый период на 14,3% и составила на конец 2016 г. 99,3%.

2.2 Оценка и организация финансового планирования в ГБУЗ КО «КОКПТД»

Планово-экономический отдел является структурным подразделением ГБУЗ КО «КОКПТД». Деятельность отдела координирует и контролирует руководитель Учреждения (главный врач). Непосредственное руководство работой отдела осуществляет начальник отдела.

Работа начальника и специалистов отдела регламентируется должностными инструкциями, которые утверждаются приказом руководителя Учреждения.

С 1 января 2011 г. финансовое обеспечение деятельности из средств бюджета на основе бюджетной сметы осуществляется только в отношении казенных учреждений.

Для бюджетных учреждений нового типа и для автономных учреждений гарантированное бюджетное финансирование по бюджетной смете заменено предоставлением субсидий на выполнение государственного (муниципального) задания и субсидий на иные цели.

К затратам, финансируемым посредством предоставления субсидий на прочие цели, можно отнести:

- расходы на выполнение капитального ремонта и покупку основных фондов, не включаемые в нормативные затраты, обусловленные реализацией государственного (муниципального) задания;

- расходы на проведение разовых мероприятий, осуществленных в рамках долгосрочных и ведомственных целевых программ, не включаемые в государственное (муниципальное) задание;

- расходы на возмещение ущерба в случае чрезвычайной ситуации;

- прочие расходы, не включаемые в нормативные затраты, обусловленные реализацией государственного (муниципального) задания, а также не относящиеся к бюджетным инвестициям и публичным

обязательствам перед физическим лицом, подлежащим исполнению в денежной форме.

Т.к. Учреждение перешло из статуса казенных учреждений в статус бюджетных, то на 2017 г. оно составило уже не смету, а план финансово-хозяйственной деятельности (Приложение Г).

План финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения - один из основных документов, регламентирующих деятельность бюджетных и автономных учреждений. Содержит сведения о планируемой на финансовый год (плановый период) финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения.

Общие требования к плану установлены Приказом Минфина РФ от 28.07.2010 № 81н.

Целями составления ПФХД являются:

- планирование общей суммы поступлений и выплат;
- установление сбалансированности финансовых показателей;
- планирование мероприятий по увеличению эффективности использования средств, поступающих в распоряжение учреждения;
- планирование мероприятий по недопущению появления просроченной кредиторской задолженности учреждения;
- управление доходами и расходами учреждения.

В текстовой (описательной) части ПФХД ГБУЗ КО «КОКПТД» указываются:

- цели деятельности Учреждения: обеспечение гарантированного Конституцией РФ права населения на охрану здоровья и медицинскую помощь, удовлетворения общественной потребности в специализированном медицинском обслуживании;
- виды деятельности: медицинская, фармацевтическая, деятельность, связанная с оборотом наркотических средств и психотропных веществ,

внесенных в список II в соответствии с Федеральным законом «О наркотических средствах и психотропных веществах», деятельность, связанная с оборотом психотропных веществ, внесенных в список III в соответствии с Федеральным законом «О наркотических средствах и психотропных веществах», медико-социальная деятельность;

- список услуг (работ), относящихся в соответствии с уставом к основным видам деятельности ГБУЗ КО «КОКПТД», предоставление которых осуществляется за плату: медицинские услуги, оказываемые сверх территориальной программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи; медицинские услуги, оказываемые гражданам иностранных государств, лицам без гражданства, за исключением лиц, застрахованных по обязательному медицинскому страхованию, и гражданам Российской Федерации, не проживающим постоянно на ее территории и не являющимся застрахованными по обязательному медицинскому страхованию, если иное не предусмотрено международными договорами Российской Федерации; сервисная услуга: Предоставление палаты повышенной комфортности.

В табличной части ПФХД указываются показатели финансового состояния:

- сведения о нефинансовых и финансовых активах, обязательствах на последнюю отчетную дату, предшествующую дате формирования плана финансово-хозяйственной деятельности;

- показатели по поступлениям и выплатам учреждения.

В ГБУЗ КО «КОКПТД» ПФХД составляется на финансовый год.

ПФХД подписывается должностными лицами, ответственными за содержащиеся в ПФХД сведения: руководителем учреждения (главным врачом), начальником планово-экономического отдела учреждения, главным бухгалтером учреждения и исполнителем документа. Утверждается

начальником Департамента охраны здоровья населения Кемеровской области.

2.3 Оценка и организация исполнения сметы расходов и доходов в ГКУЗ КО «КОКПТД»

В таблице 2.2 представлен анализ исполнения доходов и поступлений в ГКУЗ КО «КОКПТД».

Таблица 2.2 – Анализ исполнения доходов и поступлений за 2016 г., тыс. руб.

Наименование показателя	Исчислено учреждением	План	Абсолютное отклонение	Выполнение плана, %
Доходы и поступления, подлежащие распределению по экономическим нормативам	429788,7	340603,6	89185,1	126,2
Другие доходы и поступления	2000,0	0	2000	
Целевые доходы и поступления	0	0	0	
Всего доходов, поступлений	431788,7	340603,6	91185,1	126,8

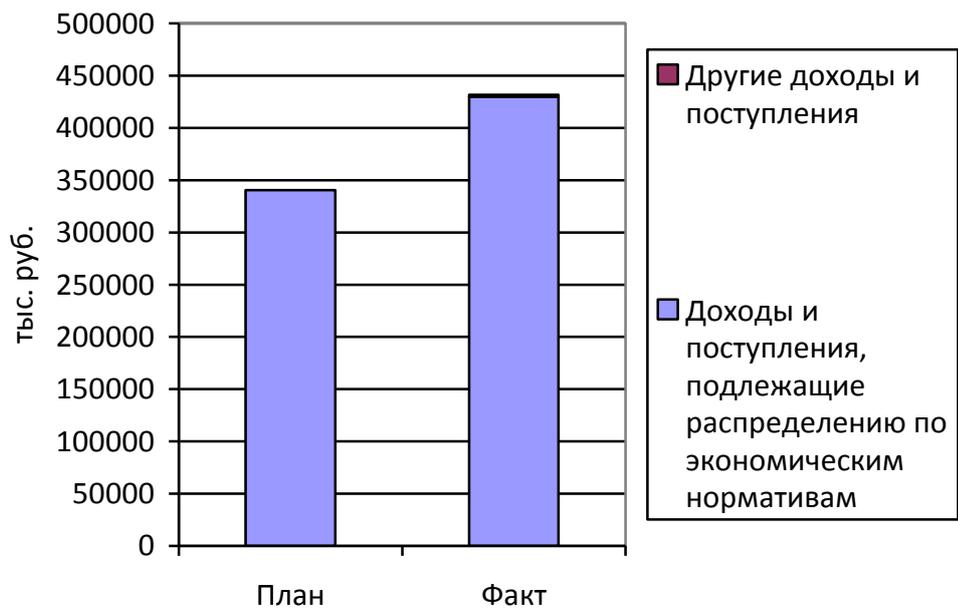


Рисунок 2.1 - Оценка исполнения доходной части сметы

Таблица 2.3 – Анализ исполнения расходов

Наименование статьи	План года		Исчислено учреждением		Изменение		
	Тыс. руб.	Уд.вес, %	Тыс. руб.	Уд.вес, %	Тыс. руб.	Выполнение плана, %	Уд.вес, %
Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда	210720,2	61,9	208785,42	48,6	-1934,80	99,1	-13,3
Оплата работ, услуг, в т.ч.	41255,5	12,1	77734,25	18,1	36478,75	188,4	6,0
- коммунальные услуги;	14316,19	4,2	18622,31	4,3	4306,12	130,1	0,1
- работы, услуги по содержанию имущества.	10345,33	3,0	39988,04	9,3	29642,71	386,5	6,3
Прочие расходы, в т.ч.	8101,35	2,4	8878,71	2,1	777,36	109,6	-0,3
- налог на имущество организаций и земельный налог.	7913,49	2,3	8573,71	2,0	660,22	108,3	-0,3
Поступление нефинансовых активов, в т.ч.	80526,56	23,6	134390,27	31,3	53863,71	166,9	7,6
- увеличение стоимости основных средств;	0	0,0	4787,75	1,1	4787,75		1,1
- увеличение стоимости материальных запасов.	80526,56	23,6	129602,51	30,2	49075,95	160,94	6,5
Итого расходов	340603,63	100,0	429788,65	100,0	89185,02	126,2	-

Фактическая величина доходов и поступлений превысила плановую величину на 91185,1 тыс. руб., или на 26,8%. По плану общая величина доходов и поступлений сформирована поступлениями из бюджета по нормативам. Фактически имелись поступления от проведения работ (оказания услуг) по договорам с юридическими и физическими лицами в сумме 2000 тыс. руб. Однако значительное превышение плана по доходной части произошло именно за счет поступлений из бюджета.

В таблице 2.3 приведен анализ исполнения расходной части сметы.

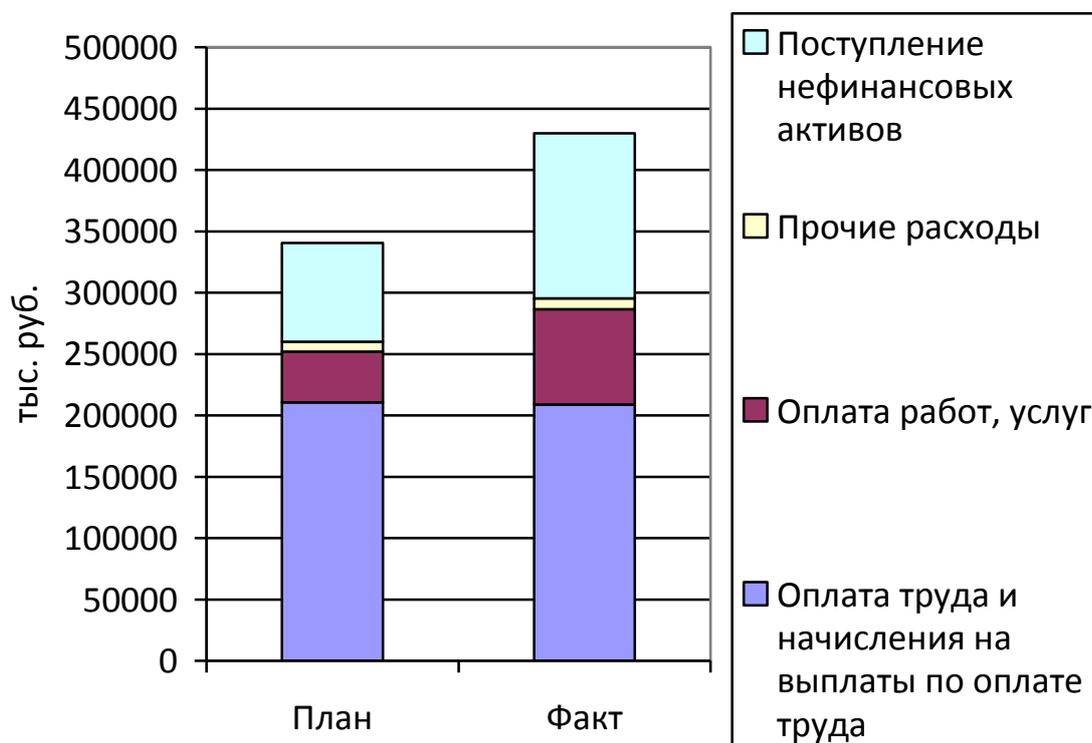


Рисунок 2.2 – Оценка исполнения расходной части сметы

В 2016 г. наблюдается превышение почти всех видов расходов над плановыми показателями, за исключением расходов на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда, выполнение плана которых составило 99,1%.

В наибольшей степени в абсолютном выражении превысили расходы на приобретение нефинансовых активов – на 53863,71 тыс. руб., или на

66,9%. Это обусловлено как незапланированными расходами на приобретение основных средств (в размере 4787,75 тыс. руб.), так и ростом расходов на приобретение материальных запасов на 49075,95 тыс. руб., или на 60,9%.

Выполнение плана расходов по оплате работ, услуг составило 188,4%, превышение фактических расходов по данной статье над плановыми составило 36478,75 тыс. руб. В т.ч. превышение фактических расходов на работы, услуги по содержанию имущества над плановыми составило 29642,71 тыс. руб., или 286,5%.

Также превысили плановые и прочие расходы (на 777,36 тыс. руб., или на 9,6%).

Указанные отклонения от плановых величин обусловили и отклонения в структуре затрат. Так, доля расходов на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда снизилась на 13,3% и фактически составила 48,6%. Доля расходов на приобретение нефинансовых активов же возросла на 7,6% и составила 31,3%.

Таким образом, можно отметить значительное отклонение фактических доходов и расходов от плановых величин, что свидетельствует о недостаточно хорошем качестве финансового планирования в ГКУЗ КО «КОКПТД».

В целом можно констатировать, что ГКУЗ КО «КОКПТД» реализует общественно важную функцию государства – предоставление услуг по оздоровлению населения. При этом оно и финансируется государством и должно осуществлять процедуры финансового планирования и финансового контроля в строгом соответствии с отечественным законодательством. Проведенный анализ показал низкое качество финансового планирования в ГКУЗ КО «КОКПТД».

3 Направления совершенствования финансового планирования и эффективности использования бюджетных ресурсов в ГКУЗ КО КОКПТД

3.1 Мероприятия по совершенствованию планирования и финансирования при переходе из казенного учреждения в статус бюджетного в ГКУЗ КО КОКПТД

В связи с принятием Федерального закона N 83-ФЗ [5] была создана нормативно-правовая база для учреждения государственных (муниципальных) учреждений трех видов - казенные, бюджетные, автономные. Нередко важную роль при выборе вида учреждения играют такие их отличительные свойства (таблица 3.1).

Таблица 3.1 – Сравнительная характеристика казенных и бюджетных учреждений по отдельным признакам [47]

Признак	Казенное учреждение	Бюджетное учреждение
Необходимость оказания платных услуг в соответствии с нормативными документами	Может заниматься приносящей доход деятельностью, если такое право предусмотрено в его учредительном документе. Доходы, полученные от указанной деятельности, поступают в соответствующий бюджет бюджетной системы РФ (п. 3 ст. 161 БК РФ [1])	Вправе осуществлять приносящую доход деятельность лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которого оно создано. Приносящая доход деятельность должна соответствовать этим целям и быть указана в учредительных документах данного учреждения. Доходы, полученные от такой деятельности и приобретенное за счет этих доходов имущество, поступают в распоряжение учреждения (п. л. 2, 3 ст. 298 ГК РФ [2], п. 4 ст. 9.2 Закона № 7-ФЗ [6])
Возможность открытия и ведение счетов (лицевых счетов) в кредитной организации	«-»	«-»
Субсидиарная ответственность	«+»	«+» - по обязательствам,

учредителя		возникшим до 01.01.2011 «-» - по обязательствам, возникшим с 01.01.2011
Возможность распоряжения имуществом без согласия учредителя:		
- недвижимым имуществом, закрепленным собственником, приобретенным за счет выделенных собственником средств	«-»	«-»
- недвижимым имуществом, приобретенным за счет доходов, полученных от приносящей доход деятельности	«-»	«-»
- особо ценным движимым имуществом, закрепленным собственником, приобретенным за счет выделенных собственником средств	«-»	«-»
- особо ценным движимым имуществом, приобретенным за счет средств, полученных от приносящей доход деятельности	«-»	«+»
- иным имуществом	«-»	«+»
Распространение действия положений Федерального закона от 05.04.2013 N 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», действие которого распространяется на бюджетные и автономные учреждения в объеме, установленном статьей 15 данного закона	«+»	«+»
Финансовое обеспечение:		
- бюджетная смета;	«+»	«-»
- субсидия	«-»	«+»
Получение (предоставление) кредитов (займов)	«-»	Прямого запрета законодательство Российской Федерации не содержит
Применение единого плана счетов бухгалтерского учета государственных (муниципальных) учреждений	«+»	«+»

Важное отличие бюджетного учреждения от казенного – доходы от приносящей доход деятельности поступают в самостоятельное распоряжение бюджетных учреждений на достижение целей, ради которых учреждение

создано, что должно повысить стимулы учреждения к оптимизации расходов и повышению эффективности деятельности учреждения.

Осуществим планирование возможных расходов, которые сможет произвести ГКУЗ КО «КОКПТД» из доходов, полученных от оказания платных услуг, если станет бюджетным. При этом условно примем, что величина доходов от платной деятельности останется равной на уровне 2016 г, т.е. 1246218 руб.

Таблица 3.2 – План расходов

Направление	Сумма, руб.
1 Социальная защита	900 000
1.1 Дополнительные выплаты персоналу	500 000
1.2 Выплаты бывшим сотрудникам, ветеранам войны и труда к праздникам	100 000
1.3 Улучшение условий труда персонала	300 000
2 Приобретение оборотных средств	346 218
Итого	1 246 218

Таким образом, став бюджетным учреждение сможет направлять доходы от оказания платных услуг на свое развитие, например, на повышение социальной защищенности персонала и бывших сотрудников, а также приобретение оборотных средств, на которые не хватает ресурсов из бюджета.

В настоящее время многие ученые финансисты склоняются к необходимости ужесточения контроля за использованием бюджетных ресурсов и управления ими посредством перехода на бюджетирование, ориентированного на результат (БОР). Проблемы формирования целе- и результат- ориентированных систем управления, управленческого учета и анализа в коммерческих компаниях исследуются уже давно и довольно эффективно внедряются в практику менеджмента, особенно за границей. Особенно остро данная проблема стоит в бюджетных учреждениях, в которых существующая модель сметного финансирования, соответствующая

процессному подходу к управлению государственными финансами, совершенно не принимает во внимание результат их деятельности и сводит контроль бюджета только к сравнению соответствия плановых и действительных сумм.

При формировании целе- и результативной структуры, процесс стандартизации и нормирования затрат может двигаться в двух направлениях.

1. Оптимизация и нормирование расходов бюджетного учреждения на единицу услуги внешним потребителям. В данном направлении можно двигаться посредством определения и внедрения подушевых нормативов финансирования бюджетных учреждений, предполагающих, к примеру, что услуга стандартна и требует стандартного расхода ресурсов, устанавливаемого надлежащими отраслевыми нормами (образования, здравоохранения и пр.), в натуральном и денежном представлении. Например, через государственные гарантии получения образования определенного уровня и образовательные стандарты.

2. Оптимизация и нормирование расходов на содержание бюджетного учреждения посредством оптимизации его функционала. В данном подходе свойства услуги не понимаются как что-то заданное извне в форме стандартов, а формируются пониманиями о желаемом качестве результата, соотносимом с целями учреждения самой организации. В частности, для бюджетных учреждений главной характеристикой услуг, оказываемых ими прочим бюджетным учреждениям, выступает соответствие представляемой документации (первичной и отчетной) требованиям законодательства и учредителей. В этом случае в качестве цепочек себестоимости необходимо рассматривать стоимость реализации всех последовательностей операций при составлении документов, требующихся для соблюдения законодательства в сфере бюджетного учета подведомственных учреждений. Способом оптимизации расходов в данных цепочках себестоимости

выступает моделирование функционала и нормирование времени на осуществление функций, работ, операций.

В ходе планирования по обоим указанным выше направлениям двумя ключевыми этапами должны быть:

- определение желаемых результатов функционирования учреждений в привязке к их целям;
- выявление временных и прочих ресурсов, требуемых для выполнения работ по достижению данных результатов.

Практика показала, что министерства и ведомства не всегда до конца понимают суть принципа бюджетирования, ориентированного на результат, особенно когда необходимо привязать результаты финансирования к результатам деятельности того или иного ведомства. Новая концепция бюджетной реформы, ориентированная на отказ от традиционного сметного финансирования деятельности бюджетных учреждений и переход к финансированию оказания бюджетных услуг, ориентированных на конечный результат, должна повысить эффективность бюджетных расходов. Кризис и новые вызовы в экономике потребовали ревизии существующей бюджетной системы, ликвидации проблем и системных недостатков. Без этого модернизация не даст необходимых результатов. Сюда входит и выполнение долгосрочных целевых программ, которые заменят федеральные целевые программы. Данный инструмент призван увеличить эффективность действий руководства в центре и на местах, стимулировать их прозрачность, субсидировать на всех уровнях, консолидировать бюджетные ориентиры.

Этот метод применим при создании целевых бюджетных программ, где ясно и четко поставлена определенная цель, – например, переоборудование больницы. Не представляется возможным создать целевую бюджетную программу текущей деятельности бюджетного учреждения, основные расходы которого связаны с оказанием услуг по линии здравоохранения.

Текущие расходы бюджетных учреждений невозможно запланировать без сметы, какие бы целевые установки не были поставлены. Поэтому при планировании текущих расходов должен по-прежнему применяться нормативный метод. Сущность этого метода и заключается в том, что каждое муниципальное образование имеет утвержденный на законодательном уровне государственный минимальный социальный стандарт. Например, минимальный государственный социальный стандарт расходов на питание в учреждениях образования или здравоохранения должен базироваться на научно обоснованных медицинских материальных нормах, необходимых для нормальной жизнедеятельности человека. Соблюдение этих норм должно соблюдаться во всех регионах неукоснительно. А стоимостная составляющая, в связи с разным уровнем цен в регионах, может существенно различаться. Текущие расходы бюджетного учреждения имеют целевое назначение: отопление, освещение, оплата труда, командировочные расходы и т.д.

Капитальные расходы необходимо планировать исходя из бюджетирования, ориентированного на конечный результат. Программно-целевой подход более приемлем для финансирования обновления оборудования, объектов недвижимости, инвестиционной и инновационной политики в регионе. Такой подход обеспечит не только выравнивание бюджетной обеспеченности регионов, но и позволит учитывать реальные потребности в бюджетных средствах каждого бюджетного учреждения, повысит прозрачность расходных обязательств и ответственность органов местного самоуправления за выполнение этих обязательств.

При планировании бюджетных расходов, необходимо установить минимальные социальные стандарты по бюджетным услугам на законодательном уровне, прежде всего в натуральном, а затем - в денежном выражении. Эти единые минимальные стандарты по России в натуральном выражении и будут составными компонентами бюджетной услуги. Они

обеспечат единообразное толкование «бюджетной услуги» в целом по России.

Сочетание разных методов планирования бюджетных расходов - нормативного метода и метода, ориентированного на конечный результат, с учетом достигнутого уровня позволяет более объективно определить потребность региона в бюджетных средствах. Причем полностью исключается возможность влияния субъективных факторов. При недостаточности собственных средств необходимо регулировать процесс формирования доходов с помощью налогов, субвенций, субсидий, дотаций. Такая система позволит осуществить принцип прозрачности бюджета не только на бумаге, но и в реальной жизни, так как создает возможность осуществления контроля, как за доходами, так и за расходами бюджета, улучшает управление ими.

3.2 Проблемы финансирования деятельности казенных учреждений и пути их решения

В настоящее время механизм финансового обеспечения государственных учреждений в РФ недостаточно разработан: в действующих нормативно-правовых актах, целевых программах и в целом в финансовой политике имеется ряд нерешенных вопросов.

Бюджетная смета казенного учреждения представляет собой финансовый документ, в котором указываются размер, направленность и распределение финансов, выделяемых организации из бюджетного фонда. От того насколько профессионально будет разработана бюджетная смета казенного учреждения, зависит объем бюджетных ассигнований.

Меры по модернизации финансирования казенных учреждений основываются на изучении опыта использования сметного финансирования и перспектив его применения в финансовом обеспечении предоставляемых услуг.

По мнению к.э.н. Васюониной М.Л., развитие механизма финансового обеспечения казенных учреждений может способствовать более эффективному использованию бюджетных средств; обеспечению соответствия функционирования казенных учреждений стратегическим целям и приоритетам социально-экономического развития РФ и ее субъектов, требованиям потребителей государственных (муниципальных) услуг; повышению связи между объемом предоставляемых казенными учреждениями бюджетных ресурсов и результатами их функционирования; повышению обоснованности и прозрачности расчетов объема выделяемых бюджетных средств; обеспечению открытости информации о деятельности казенных учреждений.

На основе этого Васюонина М.Л. выделяет следующие направления совершенствования финансирования казенных учреждений в России.

1. Выделение бюджетных средств на содержание казенного учреждения должно определяться как сумма бюджетных ассигнований на возмещение расходов по предоставлению государственных (муниципальных) услуг и ассигнований на содержание государственного (муниципального) имущества, переданного в оперативное управление казенному учреждению.

Часто бюджетные средства на содержание казенного учреждения определяются только исходя из расходов на оказание государственных (муниципальных) услуг. При этом совершенно не учитываются индивидуальные особенности казенного учреждения, в том числе и расходы по содержанию имущества конкретного учреждения. В результате появляется риск недофинансирования казенного учреждения, поэтому при составлении бюджетной сметы целесообразно распределение бюджетных ассигнований на содержание казенного учреждения по двум основным направлениям: на возмещение затрат, обусловленных предоставлением государственных (муниципальных) услуг, и затрат на содержание государственного (муниципального) имущества казенного учреждения.

2. Интеграция государственного (муниципального) задания в механизм сметного финансирования казенных учреждений.

Государственное (муниципальное) задание - это документ, который закрепляет основные требования к объему, качеству и порядку предоставления государственных (муниципальных) услуг казенного учреждения.

Интеграция государственного (муниципального) задания в механизм сметного финансирования казенных учреждений подразумевает нормативное фиксирование требования согласованности, во-первых, показателей государственного (муниципального) задания, во-вторых, бюджетной сметы, а в-третьих, отчета о результатах деятельности казенного учреждения и об использовании предоставленного им имущества.

3.Повышение мотивации казенного учреждения к обеспечению эффективности деятельности. Мониторинг эффективности использования бюджетных средств.

Для обеспечения эффективного и целевого использования бюджетных средств немаловажную роль играет механизм мотивации казенного учреждения, который может быть представлен системой корректирующих коэффициентов. Повышающие коэффициенты к объемам бюджетного финансирования могут применяться при эффективной деятельности учреждения (соблюдение требований нормативных правовых актов, исполнение требований к составлению, утверждению и ведению бюджетных смет и др.), а также по социально-экономическим критериям (удовлетворенность потребителей качеством предоставляемых услуг, применение инновационных технологий при оказании услуг и др.). Если возникают отклонения, то применяются понижающие коэффициенты.

Для определения эффективности бюджетного финансирования важен также мониторинг использования бюджетных средств. Контроль может производиться на основе показателей реализации казенным учреждением

государственного (муниципального) задания либо на основе показателей социально-экономической эффективности функционирования казенного учреждения.

По мнению профессора, доктора экономических наук Богер И.Б., основными факторами, которые определяют содержание модернизации финансирования деятельности казенных учреждений, являются:

- экономические факторы. Выражены в недостаточности бюджетных средств для осуществления бюджетных обязательств казенных учреждений, связанных с оказанием ими услуг;

- институциональные факторы. Проявляются в принятии денежных обязательств казенными учреждениями с нарушением сроков их подтверждения в конце финансового года; в нарушении контрагентом сроков поставки товаров (выполнения работ, оказания услуг), по договору;

- организационные факторы. Заключаются в несовершенстве методов управления казенными учреждениями, направленных на «полное освоение» лимитов бюджетных обязательств со стороны главных распорядителей бюджетных средств;

- информационный фактор. Характеризуется ограниченным доступом казенных учреждений к эксплуатации существующего программного обеспечения (доступ к информации только своей бюджетной сметы по расходам).

Таким образом, с учетом накопленного опыта сложилось несколько направлений совершенствования финансирования казенных учреждений, которые возможно применить на практике в России. Но пока эти меры по модернизации остаются только теоретическими, изложенными в исследованиях различных авторов.

4 Социальная ответственность

Структура стейкхолдеров ГКУЗ КО КОКПТД представлена в таблице 4.1.

Таблица 4.1 – Структура стейкхолдеров ГКУЗ КО КОКПТД

Прямые стейкхолдеры	Косвенные стейкхолдеры
1 Сотрудники, в т.ч ветераны	1 Население (включая общественные организации)
2 Учредитель (Департамент охраны здоровья населения Кемеровской области)	2 Органы государственной власти на федеральном уровне
3 Пациенты	3 Средства массовой информации
4 Поставщики	4 Другие организации и предприятия

Наибольшее влияние на деятельность ГКУЗ КО КОКПТД оказывают ее учредитель (Департамент охраны здоровья населения Кемеровской области), который устанавливает политику деятельности учреждения, в т.ч. касательно социальной ответственности.

Важнейшими с точки зрения корпоративной социальной ответственности стейкхолдерами являются сотрудники ГКУЗ КО КОКПТД.

Ключевым элементом КСО выступает коллективный договор, согласно которому Работодатель (в лице Департамента охраны здоровья населения Кемеровской области) в соответствии с действующими законодательными и нормативными правовыми актами по охране труда обязуется:

- выделить на мероприятия по охране труда, предусмотренные коллективным договором, средства в сумме не менее 0,2% суммы затрат на производство медицинских услуг;
- выполнить в установленные сроки комплекс организационных и технических мероприятий, предусмотренных соглашением по охране труда;
- провести специальную оценку условий труда в структурных подразделениях;
- проводить обучение безопасным методам и приемам выполнения работ по охране труда и оказанию первой помощи при несчастных случаях

на производстве, инструктаж по охране труда, стажировку на рабочем месте и проверку знаний требований охраны труда, безопасных методов и приемов выполнения работ;

- проводить обучение и проверку знаний требований охраны труда у врачей, среднего, младшего медицинского персонала, рабочих, руководящих и инженерно-технических работников учреждения;

- возмещение вреда, причиненного работнику в результате увечья, профессионального заболевания, либо иного повреждения здоровья, связанного с исполнением им трудовых обязанностей;

- организовать в установленные сроки проведение периодического медицинского осмотра работников организации. Медицинские осмотры проводятся за счет средств организации.

Рабочее время и время отдыха работников учреждения регламентируется Правилами внутреннего трудового распорядка.

Работодатель обязуется обеспечить сокращенную продолжительность рабочего времени работников учреждения не более 30 часов в неделю. Конкретная продолжительность ежедневной работы (смены) и трудовой распорядок в подразделениях, определяются Правилами внутреннего трудового распорядка.

В Правилах внутреннего трудового распорядка устанавливаются: порядок приема и увольнения работников; основные права, обязанности и ответственность сторон трудового договора; режим работы; рабочее время; время отдыха, отпуска; применяемые к работникам меры поощрения и взыскания; другие вопросы регулирования трудовых отношений.

Очередность предоставления оплачиваемых отпусков определять ежегодно в соответствии с графиком отпусков, утверждаемым с учетом мнения выборного органа первичной профсоюзной организации, не позднее, чем за две недели до наступления календарного года.

В соответствии с законодательством работникам учреждения предоставлять ежегодные дополнительные отпуска за работу с вредными условиями труда, в других случаях, предусмотренных отдельными законами и нормативными актами.

При наличии финансовых возможностей ГКУЗ КО КОКПТД главному врачу разрешено самостоятельно устанавливать дополнительные оплачиваемые отпуска для работников сверх предусмотренных федеральными законами. Категория работников и условия предоставления дополнительных отпусков определяется по согласованию с профкомом.

Профком обязуется осуществлять общественный контроль над соблюдением обязательств, предусмотренных Правилами внутреннего трудового распорядка.

Работодатель обязуется совместно с профкомом выполнять мероприятия по содействию занятости медицинских и фармацевтических работников.

В целях социального развития трудового коллектива и удовлетворение интересов сотрудников Работодатель обязуется выплачивать материальную помощь при наличии экономии фонда оплаты труда работникам ГКУЗ КО КОКПТД и филиалов в следующих случаях и размерах:

- в размере трех минимальных размеров оплаты труда: в случае смерти сотрудника;
- в размере одного минимального размера оплаты труда:
- в случае смерти близких родственников сотрудника (жены, мужа, детей, матери, отца, сестер, братьев) при предъявлении подтверждающих документов;
- при достижении сотрудником пенсионного возраста однократно (55 лет для женщин, 60 лет для мужчин);
- при пожаре, наводнении и других стихийных бедствиях (при предъявлении подтверждающих документов).

В связи с ростом заболеваемости туберкулезом среди работников (в т.ч. устойчивых форм заболевания), с целью профилактики и оздоровления, работникам предоставляется 1 день (6 часов) в месяц «День здоровья», согласно утвержденного графика. Графики утверждаются до 30 числа предыдущего месяца. В исключительных случаях, при наличии уважительных причин, с согласия администрации, допускается изменение даты «дня здоровья». Неиспользованный, в течение месяца «день здоровья» не предоставляется в другой месяц и не присоединяется к ежегодному отпуску.

Работодатель обязуется соблюдать и предоставлять гарантии и компенсации работникам, совмещающим работу с учебой.

Профком обязуется обеспечить защиту социальных гарантий трудящихся в вопросах занятости, приема на работу, увольнения, предоставления льгот и компенсаций, предусмотренных действующим законодательством и действующим коллективным договором.

В Приложении Д представлен план мероприятий по улучшению условий и охраны труда на 2016-2019 гг. (приложение к Коллективному договору), который включает проведение работ по специальной оценке условий труда; улучшение показателей освещения; проведение реконструкции вентиляционных систем, проведение реконструкции мест организованного отдыха, оснащение санитарно-бытовых помещений; обеспечение работников, занятых в работах с вредными условиями труда, защитными средствами; проведение обучения, инструктажа и проверки знаний по охране труда; проведение медицинских осмотров персоналов. Все указанные мероприятия финансируются за счет средств областного бюджета.

Элементы КСО для бывших сотрудников, ветеранов войны, ветеранов здравоохранения:

- в случае смерти ветерана здравоохранения бывшего сотрудника ГКУЗ КО КОКПТД по ходатайству коллектива его семье оказывается материальная помощь в размере одного минимального размера оплаты труда;

- ежегодно к 9 мая в честь празднования Дня Победы выделять материальную помощь бывшим сотрудникам ГКУЗ КО КОКПТД и филиалов ветеранам войны в размере утвержденном главным врачом;

- бывшим работникам ГКУЗ КО КОКПТД, ветеранам здравоохранения выплачивать материальную помощь, по ходатайству от совета ветеранов ГКУЗ КО КОКПТД при наступлении юбилейных дат: 65 лет, 70, 75, 80, 85 и далее при наличии денежных средств на эти цели.

Таким образом, можно констатировать, что социальная политика ГКУЗ КО КОКПТД сформирована на основе российского и регионального законодательства, сверх которого ничего не предлагается, что обусловлено организационно-правовой формой учреждения.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

На современном этапе развития государства бюджетные учреждения подразделены по уровню имущественной и финансовой самостоятельности в рыночной ситуации, и, следовательно, меняются подходы к финансовому контролю за их деятельностью. Специфика правового положения казенных учреждений определена ст. 161 Бюджетного кодекса РФ (БК РФ) [1].

Согласно ст. 6 БК РФ казенное учреждение есть «государственное (муниципальное) учреждение, осуществляющее оказание государственных (муниципальных) услуг, выполнение работ и (или) исполнение государственных (муниципальных) функций в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов государственной власти (государственных органов) или органов местного самоуправления, финансовое обеспечение деятельности которого осуществляется за счет средств соответствующего бюджета на основании бюджетной сметы» [1].

В настоящее время бюджетную смету составляют лишь казенные учреждения из всех трех существующих типов государственных учреждений. От того, насколько квалифицировано будет выполнена работа по планированию сметных ассигнований, во многом зависит успешное исполнение учреждением бюджетных обязательств.

Все методы планирования доходов, применяемые в учреждениях, можно дифференцировать на экспертные и статистические. При использовании экспертных методов осуществляется опрос группы экспертов, при этом учитываются заключенные договоры и государственные контракты. Если рынок относительно предсказуем и у учреждения есть сведения о предыдущей динамике прогнозируемого показателя либо же о динамике условий, которые на него воздействуют, то для краткосрочного либо среднесрочного прогнозирования следует применять статистические методы: построение тренда и метод цепных индексов.

В соответствии с п. 2 ст. 219 БК РФ [1] исполнение бюджета по расходам подразумевает: принятие и учет бюджетных и денежных обязательств; подтверждение денежных обязательств; санкционирование оплаты денежных обязательств; подтверждение исполнения денежных обязательств.

Государственное казенное учреждение здравоохранения Кемеровской области «Кемеровский областной клинический противотуберкулезный диспансер» (Учреждение) - государственное учреждение, осуществляющее оказание государственных услуг, выполнение работ и (либо) исполнение государственных функций для обеспечения выполнения предусмотренных законодательством РФ полномочий органов государственной власти, финансовое обеспечение деятельности которого происходит из средств областного бюджета на основании бюджетной сметы.

В работе был осуществлен анализ имущества и источников финансирования имущества за 2015-2016 гг. Стоимость имущества за анализируемый период возросла на 319370,82 тыс. руб., или на 6,8%. При этом возросли как нефинансовые (на 106,8%), так и финансовые активы (на 339,88 тыс. руб., или в 3,1 раза). На протяжении всего анализируемого периода в составе имущества ГКУЗ «КО КОКПТД» преобладали нефинансовые активы (99,9% на конец 2016 г.). Вследствие значительного увеличения стоимости произведенных активов их доля возросла на 53,7% и составила на конец 2016 г. 62,8%.

Рост стоимости имущества обусловлен ростом величины источников имущества на 319370,82 тыс. руб., или на 106,8%. За анализируемый период произошло значительное снижение величины обязательств (на 40618,49 тыс. руб., или на 90,8%) при росте финансирования за счет финансового результата (на 359989,3 тыс. руб., или в 1,4 раза).

Планово-экономический отдел является структурным подразделением ГБУЗ КО «КОКПТД». Деятельность отдела координирует и контролирует

руководитель Учреждения (главный врач). Непосредственное руководство работой отдела осуществляет начальник отдела.

Т.к. Учреждение перешло из статуса казенных учреждений в статус бюджетных, то на 2017 г. оно составило уже не смету, а план финансово-хозяйственной деятельности.

План финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения - один из важнейших документов, регламентирующих деятельность бюджетных и автономных учреждений. Содержит сведения о планируемой на финансовый год (плановый период) финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения.

В работе был осуществлен анализ исполнения сметы доходов и расходов Учреждения за 2016 г.

Фактическая величина доходов и поступлений превысила плановую величину на 91185,1 тыс. руб., или на 26,8%. По плану общая величина доходов и поступлений сформирована поступлениями из бюджета по нормативам. Фактически имелись поступления от проведения работ (оказания услуг) по договорам с юридическими и физическими лицами в сумме 2000 тыс. руб. Однако значительное превышение плана по доходной части произошло именно за счет поступлений из бюджета.

В 2016 г. наблюдается превышение почти всех видов расходов над плановыми показателями, за исключением расходов на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда, выполнение плана которых составило 99,1%.

Таким образом, можно отметить значительное отклонение фактических доходов и расходов от плановых величин, что свидетельствует о недостаточно хорошем качестве финансового планирования в ГКУЗ КО «КОКПТД».

Для повышения эффективности финансового планирования можно предложить использование сочетание разных методов планирования бюджетных расходов - нормативного метода и метода, ориентированного на конечный результат, с учетом достигнутого уровня позволяет более объективно определить потребность региона в бюджетных средствах. Причем полностью исключается возможность влияния субъективных факторов. При недостаточности собственных средств необходимо регулировать процесс формирования доходов с помощью налогов, субвенций, субсидий, дотаций. Такая система позволит осуществить принцип прозрачности бюджета не только на бумаге, но и в реальной жизни, так как создает возможность осуществления контроля, как за доходами, так и за расходами бюджета, улучшает управление ими.

В настоящее время сложилось несколько направлений совершенствования финансирования казенных учреждений, которые возможно применить на практике в России. Но пока эти меры по модернизации остаются только теоретическими, изложенными в исследованиях различных авторов.

СПИСОК ИСТОЧНИКОВ И ЛИТЕРАТУРЫ

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации» от 31.07.1998 N 145-ФЗ (ред. от 28.12.2016)
2. «Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая)» от 30.11.1994 N 51-ФЗ (ред. от 07.02.2017)
3. «Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)» от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 28.12.2016)
4. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 23.05.2016) «О бухгалтерском учете»
5. Федеральный закон от 08.05.2010 N 83-ФЗ (ред. от 30.11.2016) «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений»
6. Федеральный закон от 12.01.1996 N 7-ФЗ (ред. от 19.12.2016) «О некоммерческих организациях»
7. Федеральный закон от 05.04.2013 N 44-ФЗ (ред. от 28.03.2017) «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»
8. Федеральный закон от 05.05.2014 N 99-ФЗ (ред. от 03.07.2016) «О внесении изменений в главу 4 части первой Гражданского кодекса Российской Федерации и о признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации»
9. Приказ Минфина России от 01.07.2013 N 65н (ред. от 29.12.2016) «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации»
10. Приказ Минфина России от 28.07.2010 N 81н (ред. от 29.08.2016) «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения»

11. Приказ Минфина России от 20.11.2007 N 112н (ред. от 30.09.2016) «Об Общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений»

12. Приказ Минфина России от 28.12.2010 N 191н (ред. от 16.11.2016) «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации»

13. Приказ Минфина России от 01.12.2010 N 157н (ред. от 16.11.2016) «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению»

14. Приказ Минфина России от 30.12.2015 N 221н (ред. от 29.07.2016) «О Порядке учета территориальными органами Федерального казначейства бюджетных и денежных обязательств получателей средств федерального бюджета»

15. Приказ Минфина России от 21.07.2010 N 73н (ред. от 24.08.2012) «Об утверждении Порядка отражения на лицевых счетах получателей бюджетных средств, открытых в территориальных органах Федерального казначейства федеральным казенным учреждениям, исполняющим наказания в виде лишения свободы, операций по финансовому обеспечению осуществления функций указанных учреждений, источником которого являются доходы, полученные ими от приносящей доход деятельности»

16. Приказ Минфина России от 01.03.2016 N 15н «Об утверждении дополнительных форм годовой и квартальной бюджетной отчетности об исполнении федерального бюджета и Инструкции о порядке их составления и представления»

17. Распоряжение Правительства РФ от 05.03.2010 N 296-р (ред. от 17.11.2011) «Об утверждении плана мероприятий по совершенствованию правового положения государственных (муниципальных) учреждений»

18. Письмо Минфина России от 16.05.2011 N 12-08-22/1959 «Комплексные рекомендации органам исполнительной власти субъектов Российской Федерации, органам местного самоуправления по реализации Федерального закона от 8 мая 2010 г. N 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений»

19. Письмо Минфина России от 22.10.2013 N 12-08-06/44036 «О Комментариях (комплексных рекомендациях) по вопросам, связанным с реализацией положений Федерального закона от 08.05.2010 N 83-ФЗ»

20. Актуальные проблемы финансового права: монография / Л.Л. Арзуманова, Н.М. Артемов, О.В. Болтинова и др.; отв. ред. Е.Ю. Грачева. - М.: НОРМА, ИНФРА-М, 2016. - 208 с.

21. Андреев В.К., Кирпичев А.Е. Юридические лица. Введение в корпоративное право: Лекция. – М.: Российская академия правосудия, 2014. - 120 с.

22. Болтинова О.В. К вопросу о повышении эффективности бюджетных расходов в Российской Федерации // Актуальные проблемы российского права. - 2014. - N 3. - с. 342 - 350

23. Болтинова О.В. Становление и развитие бюджетного законодательства Российской Федерации // Актуальные проблемы российского права. - 2015. - N 3. - с. 74 – 82

24. Борисов А.Н. Комментарий к Федеральному закону от 12 января 1996 г. N 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (постатейный). - М.: Юстицинформ, 2013. - 408 с.

25. Бюджетный учет и отчетность. В 2 ч. Ч. 2 / С. И. Опарина, Т. И. Кришталева, А. И. Гурко; под ред. С. И. Опариной. - М.: Издательство Юрайт, 2016. - 424 с.
26. Вавилова А.А. Распоряжение имуществом государственных и муниципальных учреждений Российской Федерации // Имущественные отношения в Российской Федерации. - 2012. - N 3. - с. 71 - 80
27. Винницкий А.В. Публичная собственность. - М.: Статут, 2013. - 732 с.
28. Годовой отчет для казенных учреждений - 2016 / под общ. ред. д. э. н. Ю.А. Васильева. - М.: Интенсив, 2016. - 240 с.
29. Гражданское право: Учебник: в 2 т. / С.С. Алексеев, О.Г. Алексеева, К.П. Беляев и др.; под ред. Б.М. Гонгало. - М.: Статут, 2016. Т. 1. - 511 с.
30. Гусев А. О некоторых вопросах, связанных с исполнением Закона о бюджете на 2017 год // Учреждения здравоохранения: бухгалтерский учет и налогообложение. - 2017. - N 2.- с. 14 - 24
31. Доклад «О совершенствовании правового положения муниципальных учреждений» // <http://финансы.екатеринбург.рф/files/235-doklad-po-finansovomu-obespecheniyu.doc>
32. Дружиловская Т.Ю., Дружиловская Э.С., Маслова Т.С. Особенности нормативного регулирования бухгалтерского учета в государственных (муниципальных) учреждениях // Международный бухгалтерский учет. - 2016. - № 23. - с. 2 – 18
33. Загарских В.В. Составление бюджетной сметы в части приносящей доход деятельности казенных учреждений уголовно-исполнительной системы // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. – 2012. - №16(304). – с. 20-28

34. Зенин С.С. Правовые формы оказания государственных и муниципальных услуг // Государственная власть и местное самоуправление. - 2014. - N 7. - с. 31 - 39
35. Кандрина Н.А. Об основных признаках и организационно-правовой форме многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг субъектов Российской Федерации // Государственная власть и местное самоуправление. - 2016. - N 3. - с. 45 – 50
36. Контроль в финансово-бюджетной сфере: научно-практическое пособие / И.И. Кучеров, Н.А. Поветкина, Н.Е. Абрамова и др.; отв. ред. И.И. Кучеров, Н.А. Поветкина. - М.: ИЗиСП, КОНТРАКТ, 2016. - 320 с.
37. Кузнецов И.В. Реформа правового положения государственных (муниципальных) учреждений // Современное право. - 2011. - № 2. - с. 26 – 27
38. Крылов О.М. Правовое регулирование денежного обращения в Российской Федерации: монография / отв. ред. С.В. Запольский. - М.: КОНТРАКТ, 2014. 104 с.
39. Лакша Ю. Как заполнить новую форму для Росстата? // Расчет. - 2016. - N 9. - с. 30 - 31
40. Лозовская С.О. Право оперативного управления учреждений // Законы России: опыт, анализ, практика. - 2011. - N 6. - с. 20 – 29
41. Постовой Н.В., Таболин В.В., Черногор Н.Н. Муниципальное право России: учебник / под ред. Н.В. Постового. -. М.: Юриспруденция, 2016. - 456 с.
42. Семенихин В.В. Все о некоммерческих юридических лицах. - М.: ГроссМедиа, РОСБУХ, 2014. - 394 с.
43. Семенихин В.В. Годовой отчет за 2016 год. - М.: ГроссМедиа, РОСБУХ, 2016. - 405 с.
44. Серова О.А. Правовые аспекты изменения типа учреждения в процессе реформы бюджетного сектора // Финансовое право. - 2011. – № 2. - с. 14 - 17

45. Сизонова О. Правовой статус бюджетных учреждений здравоохранения на грани переворота // Бюджетные учреждения здравоохранения: бухгалтерский учет и налогообложение. -, 2010. - № 7. – с. 18-23
46. Синдеева И.Ю., Черникова Е.В. Особенности распоряжения имуществом, находящимся в хозяйственном ведении и оперативном управлении: теория и судебная практика // Современное право. - 2015. - N 12. - с. 39 - 46
47. Сравнительная характеристика автономных, бюджетных, казённых учреждений по некоторым признакам (по организации бюджетного и налогового учёта) // <https://www.ipbr.org/about/ccc/committees/accounting-state/proceedings/13-06-30-1>
48. Сябарева И.Ф. Право оперативного управления учреждений в современный период // Законы России: опыт, анализ, практика. - 2016. - N 4. - с. 102 - 107
49. Чиркова Е.В., Ларина Т.И. Механизм финансирования казённых учреждений в России // Naukarastudent.ru. – 2015. – No. 10 (22) / [Электронный ресурс] – Режим доступа. – URL: <http://naukarastudent.ru/22/2924/>
50. Чугунов В.И., Богданова Т.В. Совершенствование планирования и финансирования расходов бюджетного учреждения // Актуальные вопросы экономических наук. – 2011. - №18. – с. 346-351
51. Юридические лица в российском гражданском праве: монография: в 3 т. / А.А. Аюрова, О.А. Беляева, М.М. Вильданова и др.; отв. ред. А.В. Габов. М.: ИЗиСП, ИНФРА-М, 2015. Т. 2: Виды юридических лиц в российском законодательстве. - 352 с.
52. Яговкина В.А. Дополнительные источники финансовых средств государственных и муниципальных учреждений // Финансовое право. - 2014. N 11. - с. 26 - 29

53. Яковлев В.Ф., Талапина Э.В. Юридические лица и субъекты публичного права: в поисках правового баланса // Журнал российского права. - 2016. - N 8. - с. 125 – 140

**ПРИЛОЖЕНИЕ А. БАЛАНС ГЛАВНОГО РАСПОРЯДИТЕЛЯ, РАСПОРЯДИТЕЛЯ, ПОЛУЧАТЕЛЯ
БЮДЖЕТНЫХ СРЕДСТВ, ГЛАВНОГО АДМИНИСТРАТОРА, АДМИНИСТРАТОРА ИСТОЧНИКОВ
ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕФИЦИТА БЮДЖЕТА, ГЛАВНОГО АДМИНИСТРАТОРА, АДМИНИСТРАТОРА
ДОХОДОВ БЮДЖЕТА ЗА 2015 г.**

**БАЛАНС
ГЛАВНОГО РАСПОРЯДИТЕЛЯ, РАСПОРЯДИТЕЛЯ, ПОЛУЧАТЕЛЯ БЮДЖЕТНЫХ СРЕДСТВ,
ГЛАВНОГО АДМИНИСТРАТОРА, АДМИНИСТРАТОРА ИСТОЧНИКОВ ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕФИЦИТА БЮДЖЕТА,
ГЛАВНОГО АДМИНИСТРАТОРА, АДМИНИСТРАТОРА ДОХОДОВ БЮДЖЕТА**

01 января 2016 г.

Главный распорядитель, распорядитель, получатель бюджетных средств,
главный администратор, администратор доходов бюджета,
главный администратор, администратор источников
финансирования дефицита бюджета

ГУЗ «Областной клинический противотуберкулезный диспансер»

Наименование бюджета

Периодичность: годовая

Единица измерения: руб

КОДЫ	
Форма по ОКУД	0503130
Дата	01.01.2016
по ОКПО	
ИНН	
Глава по БК	
по ОКТМО	32701000
по ОКЕИ	383

А К Т И В	Код строки	На начало года			На конец отчетного периода		
		бюджетная деятельность	средства во временном распоряжении	итого	бюджетная деятельность	средства во временном распоряжении	итого
1	2	3	4	5	6	7	8
I. Нефинансовые активы							
Основные средства (балансовая стоимость, 010100000) , всего	010	433 616 931,98		433 616 931,98	432 781 170,68		432 781 170,68
в том числе:							
недвижимое имущество учреждения (010110000)	011	192 755 096,08		192 755 096,08	193 356 502,02		193 356 502,02
иное движимое имущество учреждения (010130000)	013	240 861 835,90		240 861 835,90	239 424 668,66		239 424 668,66
предметы лизинга (010140000)	014			-			-
Амортизация основных средств	020	262 291 894,18		262 291 894,18	284 713 595,45		284 713 595,45
в том числе:							
Амортизация недвижимого имущества учреждения (010410000)	021	95 832 204,48		95 832 204,48	99 569 832,36		99 569 832,36
Амортизация иного движимого имущества учреждения (010430000)	023	166 459 689,70		166 459 689,70	185 143 763,09		185 143 763,09
Амортизация предметов лизинга (010440000)	024			-			-
Основные средства (остаточная стоимость, стр. 010 - стр. 020)	030	171 325 037,80		171 325 037,80	148 067 575,23		148 067 575,23
из них:							
недвижимое имущество учреждения (остаточная стоимость, стр. 011 - стр. 021)	031	96 922 891,60		96 922 891,60	93 786 669,66		93 786 669,66
иное движимое имущество учреждения (остаточная стоимость, стр. 013 - стр. 023)	033	74 402 146,20		74 402 146,20	54 280 905,57		54 280 905,57
предметы лизинга (остаточная стоимость, стр. 014 - стр. 024)	034	-		-	-		-

А К Т И В	Код строки	На начало года			На конец отчетного периода		
		бюджетная деятельность	средства во временном распоряжении	итого	бюджетная деятельность	средства во временном распоряжении	итого
1	2	3	4	5	6	7	8
Нематериальные активы (балансовая стоимость, 010200000)*, всего	040	-	-	-	-	-	-
из них:							
иное движимое имущество учреждения (010230000)*	042	-	-	-	-	-	-
предметы лизинга (010240000)*	043	-	-	-	-	-	-
Амортизация нематериальных активов*	050	-	-	-	-	-	-
из них:							
иного движимого имущества учреждения (010439000)*	052	-	-	-	-	-	-
предметов лизинга (010449000)*	053	-	-	-	-	-	-
Нематериальные активы (остаточная стоимость, стр. 040 - стр. 050)	060	-	-	-	-	-	-
из них:							
иное движимое имущество учреждения (остаточная стоимость, стр. 042 - стр. 052)	062	-	-	-	-	-	-
предметы лизинга (остаточная стоимость, стр. 043 - стр. 053)	063	-	-	-	-	-	-
Непроизведенные активы (балансовая стоимость, 010300000)	070	27 480 970,12	-	27 480 970,12	282 210 691,61	-	282 210 691,61
Материальные запасы (010500000)	080	99 980 542,19	-	99 980 542,19	75 658 706,37	-	75 658 706,37
Вложения в нефинансовые активы (010600000)	090	-	-	-	-	-	-
из них:							
в недвижимое имущество учреждения (010610000)	091	-	-	-	-	-	-
в иное движимое имущество учреждения (010630000)	093	-	-	-	-	-	-
в предметы лизинга (010640000)	094	-	-	-	-	-	-

А К Т И В	Код строки	На начало года			На конец отчетного периода		
		бюджетная деятельность	средства во временном распоряжении	итого	бюджетная деятельность	средства во временном распоряжении	итого
1	2	3	4	5	6	7	8
Нефинансовые активы в пути (010700000)	100	-	-	-	-	-	-
и них:							
недвижимое имущество учреждения в пути (010710000)	101	-	-	-	-	-	-
иное движимое имущество учреждения в пути (010730000)	103	-	-	-	-	-	-
предметы лизинга в пути (010740000)	104	-	-	-	-	-	-
Нефинансовые активы имущества казны (балансовая стоимость, 010800000)*	110	-	-	-	-	-	-
Амортизация имущества, составляющего казну (010450000)*	120	-	-	-	-	-	-
Нефинансовые активы имущества казны (остаточная стоимость, стр. 110 стр. 120)	130	-	-	-	-	-	-
Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг (010900000)	140	-	-	-	-	-	-
Итого по разделу I (стр.030+стр.060+стр.070+стр.080+стр.090+стр.100+стр.130+ стр.140)	150	298 786 550,11		298 786 550,11	505 936 973,21		505 936 973,21

А К Т И В	Код строки	На начало года			На конец отчетного периода		
		бюджетная деятельность	средства во временном распоряжении	итого	бюджетная деятельность	средства во временном распоряжении	итого
1	2	3	4	5	6	7	8
II. Финансовые активы							
Денежные средства учреждения (020100000)	170	11 965,43	4 710 386,30	4 722 351,73	7 098,00	4 416 327,41	4 423 425,41
в том числе:							
денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства (020111000)	171		4 710 386,30	4 710 386,30		4 416 327,41	4 416 327,41
денежные средства учреждения в пути в органе казначейства (020113000)	172			-			-
денежные средства учреждения на счетах в кредитной организации (020121000)	173			-			-
денежные средства учреждения в кредитной организации в пути (020123000)	174			-			-
денежные средства учреждения на специальных счетах в кредитной организации (020126000)	175			-			-
денежные средства учреждения в иностранной валюте на счетах в кредитной организации (020127000)	176			-			-
касса (020134000)	177			-			-
денежные документы (020135000)	178	11 965,43		11 965,43	7 098,00		7 098,00
денежные средства учреждения, размещенные на депозиты в кредитной организации (020122000)	179			-			-
Финансовые вложения (020400000)	210	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
ценные бумаги, кроме акций (020420000)	211			-			-
акции и иные формы участия в капитале (020430000)	212			-			-
иные финансовые активы (020450000)	213			-			-
Расчеты по доходам (020500000)	230			-			-
Расчеты по выданным авансам (020600000)	260	147 694,35		147 694,35	340,00		340,00

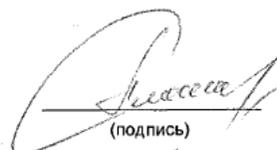
А К Т И В	Код строки	На начало года			На конец отчетного периода		
		бюджетная деятельность	средства во временном распоряжении	итого	бюджетная деятельность	средства во временном распоряжении	итого
1	2	3	4	5	6	7	8
Расчеты по кредитам, займам, (ссудам) (020700000)	290	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
по представленным кредитам, займам, (ссудам) (020710000)	291	-	-	-	-	-	-
в рамках целевых иностранных кредитов (заимствований) (020720000)	292	-	-	-	-	-	-
с дебиторами по государственным (муниципальным) гарантиям (020730000)	293	-	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами (020800000)	310	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ущербу и иным доходам (020900000)	320	-	-	-	-	-	-
Прочие расчеты с дебиторами (021000000)	330	-	-	-	-	-	-
из них:							
расчеты по налоговым вычетам по НДС (021010000)	331	-	-	-	-	-	-
расчеты с финансовым органом по наличным денежным средствам (021003000)	333	-	-	-	-	-	-
расчеты с прочими дебиторами (021005000)	334	-	-	-	-	-	-
Вложения в финансовые активы (021500000)	370	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
ценные бумаги, кроме акций (021520000)	371	-	-	-	-	-	-
акции и иные формы участия в капитале (021530000)	372	-	-	-	-	-	-
иные финансовые активы (021550000)	373	-	-	-	-	-	-
Расчеты по платежам в бюджеты (030300000)	380	-	-	-	-	-	-
Итого по разделу II (стр. 170+стр. 210+стр. 230+стр. 260+стр. 290+стр. 310+стр. 320+ стр. 330+стр. 370+стр. 380)	400	159 659,78	4 710 386,30	4 870 046,08	7 438,00	4 416 327,41	4 423 765,41
БАЛАНС (стр. 150+стр. 400)	410	298 946 209,89	4 710 386,30	303 656 596,19	505 944 411,21	4 416 327,41	510 360 738,62

П А С С И В	Код строки	На начало года			На конец отчетного периода		
		бюджетная деятельность	средства во временном распоряжении	итого	бюджетная деятельность	средства во временном распоряжении	итого
1	2	3	4	5	6	7	8
III. Обязательства							
Расчеты с кредиторами по долговым обязательствам (030100000)	470	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
по долговым обязательствам в рублях (030110000)	471						
по долговым обязательствам по целевым иностранным кредитам (заимствованиям) (030120000)	472						
по государственным (муниципальным) гарантиям (03013000)	473						
по долговым обязательствам в иностранной валюте (030140000)	474						
Расчеты по принятым обязательствам (030200000)	490	38 865 717,91		38 865 717,91	31 145 833,29		31 145 833,29
Расчеты по платежам в бюджеты (030300000)	510	5 758 366,28	-	5 758 366,28	8 714 909,38	-	8 714 909,38
из них:							
расчеты по налогу на доходы физических лиц (030301000)	511	1 518 887,48		1 518 887,48	2 244 046,00		2 244 046,00
расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование (030302000, 030306000)	512				61 066,88		61 066,88
расчеты по налогу на прибыль организаций (030303000)	513						
расчеты по налогу на добавленную стоимость (030304000)	514						
расчеты по иным платежам в бюджет (030305000, 030312000, 030313000)	515						
расчеты по страховым взносам на медицинское и пенсионное страхование (030307000, 030308000, 030309000, 030310000, 030311000)	516	4 239 478,80		4 239 478,80	6 409 796,50		6 409 796,50

ПАССИВ	Код строки	На начало года			На конец отчетного периода		
		бюджетная деятельность	средства во временном распоряжении	итого	бюджетная деятельность	средства во временном распоряжении	итого
1	2	3	4	5	6	7	8
Прочие расчеты с кредиторами (030400000)	530	120 548,89	4 710 386,30	4 830 935,19	328 694,00	4 416 327,41	4 745 021,41
из них:							
расчеты по средствам, полученным во временное распоряжение (030401000)	531		4 710 386,30	4 710 386,30		4 416 327,41	4 416 327,41
расчеты с депонентами (030402000)	532	219,84		219,84			-
расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда (030403000)	533	120 329,05		120 329,05	328 694,00		328 694,00
внутриведомственные расчеты (030404000)	534			-			-
Расчеты с подотчетными лицами (020800000)	570			-			-
Расчеты по доходам (020500000)	580			-			-
Расчеты по ущербу и иным доходам (020900000)	590			-			-
Итого по разделу III (стр. 470+стр. 490+стр. 510+стр. 530+стр. 570+стр. 580+стр. 590)	600	44 744 633,08	4 710 386,30	49 455 019,38	40 189 436,67	4 416 327,41	44 605 764,08
IV. Финансовый результат							
Финансовый результат экономического субъекта (040100000)	620	254 201 576,81		254 201 576,81	465 754 974,54		465 754 974,54
из них:							
финансовый результат прошлых отчетных периодов (040130000)	623	254 201 576,81		254 201 576,81	433 556 590,87		433 556 590,87
доходы будущих периодов (040140000)	624			-			-
расходы будущих периодов (040150000)	625			-			-
резервы предстоящих расходов (040160000)	626			-	32 198 383,67		32 198 383,67
БАЛАНС (стр.600+стр. 620)	900	298 946 209,89	4 710 386,30	303 656 596,19	505 944 411,21	4 416 327,41	510 360 738,62

<*> Данные по этим строкам в валюту баланса не входят.

Руководитель


(подпись)

Глохих Дмитрий Александрович
(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер


(подпись)

Черева Светлана Степановна
(расшифровка подписи)

" 21 " 01 20 16 г.

**ПРИЛОЖЕНИЕ Б. БАЛАНС ГЛАВНОГО РАСПОРЯДИТЕЛЯ, РАСПОРЯДИТЕЛЯ, ПОЛУЧАТЕЛЯ
БЮДЖЕТНЫХ СРЕДСТВ, ГЛАВНОГО АДМИНИСТРАТОРА, АДМИНИСТРАТОРА ИСТОЧНИКОВ
ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕФИЦИТА БЮДЖЕТА, ГЛАВНОГО АДМИНИСТРАТОРА, АДМИНИСТРАТОРА
ДОХОДОВ БЮДЖЕТА ЗА 2016 г.**

БАЛАНС
ГЛАВНОГО РАСПОРЯДИТЕЛЯ, РАСПОРЯДИТЕЛЯ, ПОЛУЧАТЕЛЯ БЮДЖЕТНЫХ СРЕДСТВ,
ГЛАВНОГО АДМИНИСТРАТОРА, АДМИНИСТРАТОРА ИСТОЧНИКОВ ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕФИЦИТА БЮДЖЕТА,
ГЛАВНОГО АДМИНИСТРАТОРА, АДМИНИСТРАТОРА ДОХОДОВ БЮДЖЕТА

Главный распорядитель, распорядитель, получатель бюджетных средств,
 главный администратор, администратор доходов бюджета,
 главный администратор, администратор источников
 финансирования дефицита бюджета

Наименование бюджета

Периодичность: годовая

Единица измерения: руб

01 января 2017 г.

ГУЗ «Областной клинический противотуберкулезный диспансер»

КОДЫ	
Форма по ОКУД	0503130
Дата	01.01.2017
по ОКПО	
ИНН	
Глава по БК	
по ОКТМО	32701000
по ОКЕИ	383

А К Т И В	Код строки	На начало года			На конец отчетного периода		
		бюджетная деятельность	средства во временном распоряжении	итого	бюджетная деятельность	средства во временном распоряжении	итого
1	2	3	4	5	6	7	8
I. Нефинансовые активы							
Основные средства (балансовая стоимость, 010100000) , всего	010	432 781 170,68		432 781 170,68	473 226 634,70		473 226 634,70
в том числе:							
недвижимое имущество учреждения (010110000)	011	193 356 502,02		193 356 502,02	193 296 448,64		193 296 448,64
иное движимое имущество учреждения (010130000)	013	239 424 668,66		239 424 668,66	279 930 186,06		279 930 186,06
предметы лизинга (010140000)	014			-			-
Амортизация основных средств	020	284 713 595,45		284 713 595,45	301 421 796,01		301 421 796,01
в том числе:							
Амортизация недвижимого имущества учреждения (010410000)	021	99 569 832,36		99 569 832,36	103 557 413,46		103 557 413,46
Амортизация иного движимого имущества учреждения (010430000)	023	185 143 763,09		185 143 763,09	197 864 382,55		197 864 382,55
Амортизация предметов лизинга (010440000)	024			-			-
Основные средства (остаточная стоимость, стр. 010 - стр. 020)	030	148 067 575,23		148 067 575,23	171 804 838,69		171 804 838,69
из них:							
недвижимое имущество учреждения (остаточная стоимость, стр. 011 - стр. 021)	031	93 786 669,66		93 786 669,66	89 739 035,18		89 739 035,18
иное движимое имущество учреждения (остаточная стоимость, стр. 013 - стр. 023)	033	54 280 905,57		54 280 905,57	82 065 803,51		82 065 803,51
предметы лизинга (остаточная стоимость, стр. 014 - стр. 024)	034	-		-	-		-

А К Т И В	Код строки	На начало года			На конец отчетного периода		
		бюджетная деятельность	средства во временном распоряжении	итого	бюджетная деятельность	средства во временном распоряжении	итого
1	2	3	4	5	6	7	8
Нематериальные активы (балансовая стоимость, 010200000)*, всего	040	-	-	-	-	-	-
из них:							
иное движимое имущество учреждения (010230000)*	042	-	-	-	-	-	-
предметы лизинга (010240000)*	043	-	-	-	-	-	-
Амортизация нематериальных активов*	050	-	-	-	-	-	-
из них:							
иного движимого имущества учреждения (010439000)*	052	-	-	-	-	-	-
предметов лизинга (010449000)*	053	-	-	-	-	-	-
Нематериальные активы (остаточная стоимость, стр. 040 - стр. 050)	060	-	-	-	-	-	-
из них:							
иное движимое имущество учреждения (остаточная стоимость, стр. 042 - стр. 052)	062	-	-	-	-	-	-
предметы лизинга (остаточная стоимость, стр. 043 - стр. 053)	063	-	-	-	-	-	-
Непроизведенные активы (балансовая стоимость, 010300000)	070	282 210 691,61	-	282 210 691,61	388 607 948,21	-	388 607 948,21
Материальные запасы (010500000)	080	75 658 706,37	-	75 658 706,37	57 404 708,80	-	57 404 708,80
Вложения в нефинансовые активы (010600000)	090	-	-	-	-	-	-
из них:							
в недвижимое имущество учреждения (010610000)	091	-	-	-	-	-	-
в иное движимое имущество учреждения (010630000)	093	-	-	-	-	-	-
в предметы лизинга (010640000)	094	-	-	-	-	-	-

А К Т И В	Код строки	На начало года			На конец отчетного периода		
		бюджетная деятельность	средства во временном распоряжении	итого	бюджетная деятельность	средства во временном распоряжении	итого
1	2	3	4	5	6	7	8
Нефинансовые активы в пути (010700000)	100	-	-	-	-	-	-
и них:							
недвижимое имущество учреждения в пути (010710000)	101	-	-	-	-	-	-
иное движимое имущество учреждения в пути (010730000)	103	-	-	-	-	-	-
предметы лизинга в пути (010740000)	104	-	-	-	-	-	-
Нефинансовые активы имущества казны (балансовая стоимость, 010800000)*	110	-	-	-	-	-	-
Амортизация имущества, составляющего казну (010450000)*	120	-	-	-	-	-	-
Нефинансовые активы имущества казны (остаточная стоимость, стр. 110 стр. 120)	130	-	-	-	-	-	-
Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг (010900000)	140	-	-	-	-	-	-
Итого по разделу I (стр.030+стр.060+стр.070+стр.080+стр.090+стр.100+стр.130+ стр.140)	150	505 936 973,21		505 936 973,21	617 817 495,70		617 817 495,70

А К Т И В	Код строки	На начало года			На конец отчетного периода		
		бюджетная деятельность	средства во временном распоряжении	итого	бюджетная деятельность	средства во временном распоряжении	итого
1	2	3	4	5	6	7	8
II. Финансовые активы							
Денежные средства учреждения (020100000)	170	7 098,00	4 416 327,41	4 423 425,41	7 078,00	-	7 078,00
в том числе:							
денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства (020111000)	171		4 416 327,41	4 416 327,41			-
денежные средства учреждения в пути в органе казначейства (020113000)	172			-			-
денежные средства учреждения на счетах в кредитной организации (020121000)	173			-			-
денежные средства учреждения в кредитной организации в пути (020123000)	174			-			-
денежные средства учреждения на специальных счетах в кредитной организации (020126000)	175			-			-
денежные средства учреждения в иностранной валюте на счетах в кредитной организации (020127000)	176			-			-
касса (020134000)	177			-			-
денежные документы (020135000)	178	7 098,00		7 098,00	7 078,00		7 078,00
денежные средства учреждения, размещенные на депозиты в кредитной организации (020122000)	179			-			-
Финансовые вложения (020400000)	210	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
ценные бумаги, кроме акций (020420000)	211			-			-
акции и иные формы участия в капитале (020430000)	212			-			-
иные финансовые активы (020450000)	213			-			-
Расчеты по доходам (020500000)	230			-	185 056,07		185 056,07
Расчеты по выданным авансам (020600000)	260	340,00		340,00	15 000,00		15 000,00

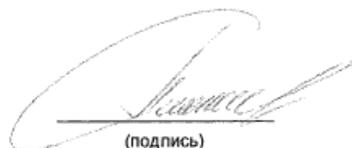
АКТИВ	Код строки	На начало года			На конец отчетного периода		
		бюджетная деятельность	средства во временном распоряжении	итого	бюджетная деятельность	средства во временном распоряжении	итого
1	2	3	4	5	6	7	8
Расчеты по кредитам, займам, (ссудам) (020700000)	290	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
по представленным кредитам, займам, (ссудам) (020710000)	291	-	-	-	-	-	-
в рамках целевых иностранных кредитов (заимствований) (020720000)	292	-	-	-	-	-	-
с дебиторами по государственному (муниципальному) гарантиям (020730000)	293	-	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами (020800000)	310	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ущербу и иным доходам (020900000)	320	-	-	-	-	-	-
Прочие расчеты с дебиторами (021000000)	330	-	-	-	-	-	-
из них:							
расчеты по налоговым вычетам по НДС (021010000)	331	-	-	-	-	-	-
расчеты с финансовым органом по наличным денежным средствам (021003000)	333	-	-	-	-	-	-
расчеты с прочими дебиторами (021005000)	334	-	-	-	-	-	-
Вложения в финансовые активы (021500000)	370	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
ценные бумаги, кроме акций (021520000)	371	-	-	-	-	-	-
акции и иные формы участия в капитале (021530000)	372	-	-	-	-	-	-
иные финансовые активы (021550000)	373	-	-	-	-	-	-
Расчеты по платежам в бюджеты (030300000)	380	-	-	-	292 404,35	-	292 404,35
Итого по разделу II (стр. 170+стр. 210+стр. 230+стр. 260+стр. 290+стр. 310+стр. 320+стр. 330+стр. 370+стр. 380)	400	7 438,00	4 416 327,41	4 423 765,41	499 538,42	-	499 538,42
БАЛАНС (стр. 150+стр. 400)	410	505 944 411,21	4 416 327,41	510 360 738,62	618 317 034,12	-	618 317 034,12

ПАССИВ	Код строки	На начало года			На конец отчетного периода		
		бюджетная деятельность	средства во временном распоряжении	итого	бюджетная деятельность	средства во временном распоряжении	итого
1	2	3	4	5	6	7	8
III. Обязательства							
Расчеты с кредиторами по долговым обязательствам (030100000)	470	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
по долговым обязательствам в рублях (030110000)	471						
по долговым обязательствам по целевым иностранным кредитам (заимствованиям) (030120000)	472						
по государственным (муниципальным) гарантиям (03013000)	473						
по долговым обязательствам в иностранной валюте (030140000)	474						
Расчеты по принятым обязательствам (030200000)	490	31 145 833,29		31 145 833,29	4 102 043,63		4 102 043,63
Расчеты по платежам в бюджеты (030300000)	510	8 714 909,38		8 714 909,38	24 093,00		24 093,00
из них:							
расчеты по налогу на доходы физических лиц (030301000)	511	2 244 046,00		2 244 046,00	20 923,00		20 923,00
расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование (030302000, 030306000)	512	61 066,88		61 066,88			
расчеты по налогу на прибыль организаций (030303000)	513						
расчеты по налогу на добавленную стоимость (030304000)	514						
расчеты по иным платежам в бюджет (030305000, 030312000, 030313000)	515				3 170,00		3 170,00
расчеты по страховым взносам на медицинское и пенсионное страхование (030307000, 030308000, 030309000, 030310000, 030311000)	516	6 409 796,50		6 409 796,50			

ПАССИВ	Код строки	На начало года			На конец отчетного периода		
		бюджетная деятельность	средства во временном распоряжении	итого	бюджетная деятельность	средства во временном распоряжении	итого
1	2	3	4	5	6	7	8
Прочие расчеты с кредиторами (030400000)	530	328 694,00	4 416 327,41	4 745 021,41	-	-	-
из них:							
расчеты по средствам, полученным во временное распоряжение (030401000)	531		4 416 327,41	4 416 327,41			
расчеты с депонентами (030402000)	532			-			
расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда (030403000)	533	328 694,00		328 694,00			
внутриведомственные расчеты (030404000)	534			-			
Расчеты с подотчетными лицами (020800000)	570			-			
Расчеты по доходам (020500000)	580			-			
Расчеты по ущербу и иным доходам (020900000)	590			-			
Итого по разделу III (стр. 470+стр. 490+стр. 510+стр. 530+стр. 570+стр. 580+стр. 590)	600	40 189 436,67	4 416 327,41	44 605 764,08	4 126 136,63	-	4 126 136,63
IV. Финансовый результат							
Финансовый результат экономического субъекта (040100000)	620	465 754 974,54		465 754 974,54	614 190 897,49		614 190 897,49
из них:							
финансовый результат прошлых отчетных периодов (040130000)	623	433 556 590,87		433 556 590,87	614 190 897,49		614 190 897,49
доходы будущих периодов (040140000)	624			-			
расходы будущих периодов (040150000)	625			-			
резервы предстоящих расходов (040160000)	626	32 198 383,67		32 198 383,67			
БАЛАНС (стр.600+стр. 620)	900	505 944 411,21	4 416 327,41	510 360 738,62	618 317 034,12	-	618 317 034,12

<*> Данные по этим строкам в валюту баланса не входят.

Руководитель


(подпись)

Плохих Дмитрий Александрович
(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер


(подпись)

Черева Светлана Степановна
(расшифровка подписи)

" 24 - декабря 2014 г.

ПРИЛОЖЕНИЕ В. СМЕТА ДОХОДОВ И РАСХОДОВ НА 2016 ГОД

Утверждена Министерством финансов Российской Федерации в 1999 году

Утверждена в сумме 340 603 630 (триста сорок миллионов шестьсот три тысячи шестьсот тридцать) рублей
(сумма прописью и цифрами)

в том числе фонд заработной платы (фонд оплаты труда)

158 371 310 (сто пятьдесят восемь миллионов триста семьдесят одна тысяча триста десять) рублей

Вышестоящий распорядитель бюджетных средств



Плохий
(подпись)

Д.А. Плохий
(расшифровка подписи)

СМЕТА ДОХОДОВ И РАСХОДОВ на 2016 год

			Коды
	ГКУЗ КО КОКПТД	Форма по ОКУД	501010
Учреждение	г. Кемерово, пр. Химиков 5	по ОКПО	
Адрес:			
Периодичность: годовая		по ОКУД	02
Индивидуальная (общая)			4007
Министерство, ведомство	005	по ППП	
Раздел, подраздел	0901, 0902, 0903	по КФСР	
Целевая статья	0127954	по КЦСР	
Вид расхода	111, 112, 119, 242, 244, 831, 851, 852, 853	по КВР	383/384
Единица измерения: руб./тыс.руб. (ненужное зачеркнуть)		по ОКЕИ	
	Контрольная сумма		

1. ДОХОДЫ И ПОСТУПЛЕНИЯ

Форма 0501010 с.2

Наименование показателя	Код строки	Исчислено учреждением	План года			
			Всего	901	902	903
1	2	3	5	6	7	8
Доходы и поступления, подлежащие распределению по экономическим нормативам		429 788,7	340 603,6	302 375,2	36 174,4	2 054,0
Поступления из бюджета (средства отрасли) по нормативам	01	429 788,7	340 603,6	302 375,2	36 174,4	2 054,0
Другие доходы и поступления - всего	02	2 000,0	-	-	-	-
в том числе:						
доходы от реализации производимой продукции (работ, услуг)	03	-	-	-	-	-
	04	-				
поступления за выполнение социально-творческих заказов	05	-				
поступления от платных форм культурной деятельности	06	-				
поступления от проведения работ, мероприятий (оказание услуг) по договорам с юридическими и физическими лицами	07	2 000,0				
	08	-				
средства обязательного медицинского страхования населения	09	-				
добровольные взносы предприятий, кооперативов, общественных организаций, населения (кроме целевых)	10	-				
прочие поступления (расшифровываются в приложении)	11	-				
проценты банка за пользование временно свободными средствами учреждения	12	-				
Итого доходов и поступлений, подлежащих распределению	13	-	-	-	-	-
Целевые доходы и поступления		-				
Дополнительные ассигнования на централизованные и внеплановые мероприятия	14	-				
Поступления из финансового резерва (централизованного фонда) вышестоящего органа управления	15	-				
Добровольные взносы предприятий, кооперативов, общественных организаций, населения	16	-				
Прочие целевые поступления	17	-	-			
Итого целевых доходов и поступлений	18	-	-	-	-	-
Всего доходов, поступлений	19	431 788,7	340 603,6	302 375,2	36 174,4	2 054,0
Единый фонд финансовых средств - ЕФФС)	20					

2. РАСХОДЫ

Форма 0501010 с.3

Экономическая классификация расходов			Код строки	Исчислено учреждением				План года			
Наименование статьи	Вид расхода	КОСГУ		всего	901	902	903	всего	901	902	903
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
ОПЛАТА ТРУДА И НАЧИСЛЕНИЯ НА ВЫПЛАТЫ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА		210	01	208 785,42	179 030,93	29 076,72	677,77	210 720,22	179 119,40	30 891,28	709,54
Заработная плата	111	211	02	157 154,18	134 457,88	22 186,84	509,46	158 371,31	134 591,98	23 241,33	538,00
Прочие выплаты	112	212	03	271,21	271,21	-	-	269,95	220,05	49,90	-
Начисления на выплаты по оплате труда	119	213	04	51 360,03	44 301,84	6 889,88	168,31	52 078,96	44 307,37	7 600,04	171,54
ОПЛАТА РАБОТ, УСЛУГ		220	05	77 734,25	68 526,84	7 142,78	2 064,63	41 255,50	37 686,47	3 061,32	507,71
Услуги связи	242	221	06	1 095,32	876,26	197,16	21,91	1 129,00	900,00	200,00	29,00
Услуги связи	244	221	07	17,10	13,85	-	3,25	15,00	15,00	-	-
Транспортные услуги	112	222	08	106,61	106,61	-	-	94,28	73,39	20,89	-
Транспортные услуги	244	222	09	-	-	-	-	26,27	26,27	-	-
Коммунальные услуги	244	223	10	18 622,31	16 015,18	1 862,23	744,89	14 316,19	12 493,00	1 618,99	204,21
Арендная плата за пользование имуществом	244	224	11	10,80	10,80	-	-	15,00	15,00	-	-
Работы, услуги по содержанию имущества	244	225	12	39 988,04	37 188,88	2 399,28	399,88	10 345,33	10 020,83	240,00	84,50
- капитальный ремонт	244	225-1	13	14 638,50	14 638,50	-	-	-	-	-	-
- другие расходы	244	225-2	14	25 349,54	22 550,38	2 399,28	399,88	10 345,33	10 020,83	240,00	84,50
Прочие работы, услуги	112	226	15	204,08	204,08	-	-	168,94	120,00	48,94	-
Прочие работы, услуги	242	226	16	613,10	613,10	-	-	50,00	50,00	-	-
Прочие работы, услуги	244	226	17	17 076,89	13 498,08	2 684,11	894,70	15 095,49	13 972,99	932,50	190,00
ПРОЧНИЕ РАСХОДЫ		290	18	8 878,71	8 789,93	88,79	-	8 101,35	8 075,35	26,00	-
Налог на имущество организации и земельный налог	851	291	19	8 573,71	8 484,93	88,79	-	7 913,49	7 913,49	-	-
Транспортный налог, экологич	852	291	20	-	-	-	-	9,08	9,08	-	-
Исполнение судебных актов Российской Федерации и мировых соглашений по возмещению вреда	831	292	21	24,00	24,00	-	-	24,00	24,00	-	-
Госпошлины	852	292	22	155,00	155,00	-	-	154,78	128,78	26,00	-
Другие прочие расходы (штрафы, пени, представительские расходы)	853	292	23	126,00	126,00	-	-	-	-	-	-
ПОСТУПЛЕНИЕ НЕФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ		300	24	134 390,27	130 488,25	2 566,26	1 335,75	80 526,56	77 494,01	2 195,85	836,70
Увеличение стоимости основных средств	244	310	25	4 787,75	4 787,75	-	-	-	-	-	-
Увеличение стоимости материальных запасов		340	26	129 602,51	125 700,50	2 566,26	1 335,75	80 526,56	77 494,01	2 195,85	836,70
- продукты питания	244	341	27	62 745,81	62 047,47	-	698,34	33 367,45	32 916,45	-	451,00
- медикаменты	244	342	28	58 614,61	56 270,02	1 758,44	586,15	39 516,60	37 787,05	1 485,85	243,70
- другие расходы	244	343	29	8 242,09	7 383,01	807,82	51,26	7 642,51	6 790,51	710,00	142,00
Итого расходов			30	429 788,65	386 835,95	38 874,55	4 078,16	340 603,63	302 375,23	36 174,44	2 053,95

Начальник ПЭО



Красиков П.Б.

**ПРИЛОЖЕНИЕ Г. ПЛАН ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ГОСУДАРСТВЕННОГО БЮДЖЕТНОГО
(АВТОНОМНОГО) УЧРЕЖДЕНИЯ НА 2017 ГОД**

УТВЕРЖДАЮ



**ПЛАН ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
ГОСУДАРСТВЕННОГО БЮДЖЕТНОГО (АВТОНОМНОГО) УЧРЕЖДЕНИЯ
на 2017 год**

Государственное бюджетное учреждение здравоохранения Кемеровской области "Кемеровский областной клинический противотуберкулезный диспансер"
ГБУЗ КО КОКПТД
ИНН 4205191219
КПП 420501001
(наименование органа, осуществляющего функции и полномочия учредителя)
Департамент охраны здоровья населения Кемеровской области
Адрес фактического местонахождения Учреждения: 650036, г. Кемерово, пр. Химиков, 5
1. Цели деятельности Учреждения (Подразделения): Обеспечение гарантированного Конституцией РФ права граждан на охрану здоровья и медицинскую помощь, удовлетворения общественной потребности в специализированном медицинском обслуживании
2. Виды деятельности Учреждения (Подразделения):
Медицинская деятельность
Фармацевтическая деятельность
Деятельность, связанная с оборотом наркотических средств и психотропных веществ, внесенных в список II в соответствии с Федеральным законом "О наркотических средствах и психотропных веществах"
Деятельность, связанная с оборотом психотропных веществ, внесенных в список III в соответствии с Федеральным законом "О наркотических средствах и психотропных веществах"
Медико-социальная деятельность
3. Услуги (работы), относящиеся к основным видам деятельности Учреждения (Подразделения), предоставление которых для физических и юридических лиц осуществляется за плату:
Медицинские услуги, оказываемые сверх территориальной программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи
Медицинские услуги, оказываемые гражданам иностранных государств, лицам без гражданства, за исключением лиц, застрахованных по обязательному медицинскому страхованию, и гражданам Российской Федерации, не проживающим постоянно на ее территории и не являющимся застрахованными по обязательному медицинскому страхованию, если иное не предусмотрено международными договорами Российской Федерации
Сервисная услуга: Предоставление палаты повышенной комфортности

Показатели финансового состояния

Наименование показателя	Сумма, руб.
I. Нефинансовые активы, всего:	530 631 343,50
из них:	
1.1. Общая балансовая стоимость недвижимого имущества, закрепленного собственником имущества за учреждением на праве оперативного управления, всего	193 296 448,64
в том числе, остаточная стоимость недвижимого имущества, закрепленного собственником имущества за учреждением на праве оперативного управления	89 739 034,91
1.1.1. Стоимость недвижимого имущества, приобретенного учреждением за счет выделенных собственником имущества учреждения средств	-
1.1.2. Стоимость недвижимого имущества, приобретенного учреждением за счет доходов, полученных от платной и иной приносящей доход деятельности	-
1.2. Общая балансовая стоимость движимого имущества, всего	337 334 894,86
в том числе:	-
1.2.1. стоимость особо ценного движимого имущества, приобретенного учреждением за счет выделенных собственником имущества средств	279 930 186,06
в том числе, остаточная стоимость особо ценного движимого имущества, приобретенного учреждением за счет выделенных собственником имущества средств	82 065 803,51
1.2.2. стоимость особо ценного движимого имущества, приобретенного учреждением за счет доходов, полученных от иной приносящей доход деятельности	-
в том числе, остаточная стоимость особо ценного движимого имущества, приобретенного учреждением за счет доходов, полученных от иной приносящей доход деятельности	-
1.2.3. стоимость движимого имущества, приобретенного учреждением за счет выделенных собственником имущества средств	57 404 708,80
1.2.4. стоимость движимого имущества, приобретенного учреждением за счет доходов, полученных от иной приносящей доход деятельности	-
II. Финансовые активы, всего	
из них:	
2.1. Дебиторская задолженность по доходам, полученным за счет средств областного бюджета	
2.2. Дебиторская задолженность по выданным авансам, полученным за счет средств областного бюджета, всего:	
в том числе:	
2.2.1. по выданным авансам на прочие выплаты	
2.2.2. по выданным авансам на услуги связи	
2.2.3. по выданным авансам на транспортные услуги	
2.2.4. по выданным авансам на коммунальные услуги	
2.2.5. по выданным авансам на услуги по содержанию имущества	
2.2.6. по выданным авансам на прочие услуги	
2.2.7. по выданным авансам на приобретение основных средств	
2.2.8. по выданным авансам на приобретение нематериальных активов	
2.2.9. по выданным авансам на приобретение произведенных активов	
2.2.10. по выданным авансам на приобретение материальных запасов	
медикаменты	
питание	
прочие	
2.2.11. по выданным авансам на прочие расходы	
2.3. Дебиторская задолженность по выданным авансам за счет доходов, полученных от платной и иной приносящей доход деятельности, всего:	
в том числе:	

2.3.1. по выданным авансам на прочие выплаты	
2.3.2. по выданным авансам на услуги связи	
2.3.3. по выданным авансам на транспортные услуги	
2.3.4. по выданным авансам на коммунальные услуги	
2.3.5. по выданным авансам на услуги по содержанию имущества	
2.3.6. по выданным авансам на прочие услуги	
2.3.7. по выданным авансам на приобретение основных средств	
2.3.8. по выданным авансам на приобретение нематериальных активов	
2.3.9. по выданным авансам на приобретение произведенных активов	
2.3.10. по выданным авансам на приобретение материальных запасов	
	медикаменты
	питание
	прочие
2.3.11. по выданным авансам на прочие расходы	
III. Обязательства, всего	4 126 136,63
из них:	
3.1. Просроченная кредиторская задолженность	3 676 410,11
3.2. Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками за счет средств областного бюджета, всего:	449 726,52
в том числе:	
3.2.1. по начислениям на выплаты по оплате труда	190 614,32
3.2.2. по оплате услуг связи	5,46
3.2.3. по оплате транспортных услуг	-
3.2.4. по оплате коммунальных услуг	-
3.2.5. по оплате услуг по содержанию имущества	35 228,53
3.2.6. по оплате прочих услуг	6 450,80
3.2.7. по приобретению основных средств	
3.2.8. по приобретению нематериальных активов	
3.2.9. по приобретению произведенных активов	
3.2.10. по приобретению материальных запасов	160 333,56
	медикаменты
	питание
	прочие
3.2.11. по оплате прочих расходов	51223,85
3.2.12. по платежам в бюджет	3170,00
3.2.13. по прочим расчетам с кредиторами	2700,00
3.3. Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками за счет доходов, полученных от платной и иной приносящей доход деятельности, всего:	
в том числе:	
3.3.1. по начислениям на выплаты по оплате труда	
3.3.2. по оплате услуг связи	
3.3.3. по оплате транспортных услуг	
3.3.4. по оплате коммунальных услуг	
3.3.5. по оплате услуг по содержанию имущества	
3.3.6. по оплате прочих услуг	
3.3.7. по приобретению основных средств	
3.3.8. по приобретению нематериальных активов	
3.3.9. по приобретению произведенных активов	
3.3.10. по приобретению материальных запасов	
	медикаменты
	питание
	прочие
3.3.11. по оплате прочих расходов	
3.3.12. по платежам в бюджет	
3.3.13. по прочим расчетам с кредиторами	

Планировые показатели по поступлениям Учреждения

Наименование показателя	Код по бюджетной классификации операции сектора государственного управления	Всего (операции по лицевым счетам, открытым в органах областного казначейства)
Планируемый остаток средств на начало планируемого года	X	0
в том числе:	X	0
средства субсидии на выполнение государственного задания	X	0
средства от оказания платных услуг; и т.д.	X	0
средства ОМС	X	0
ПОСТУПЛЕНИЯ, всего:	X	390 081 648,00
в том числе:	X	
Субсидии на выполнение государственного задания	X	387 418 764,00
Целевые субсидии:	X	0
в том числе:	X	0
дорогостоящее оборудование	X	0
капитальный ремонт	X	0
проектно- сметная документация	X	0
Бюджетные инвестиции	X	0
Поступления от иной приносящей доход деятельности, всего:	X	2 662 884,00
В том числе:	X	
средства от оказания платных услуг	X	1 800 000,00
средства от сдачи в аренду имущества	X	862 884,00
Родовые сертификаты	X	0
Всего поступлений (с учетом остатка на начало и конец года):		390 081 648,00
Планируемый остаток средств на конец планируемого года	X	0
Средства обязательного медицинского страхования, всего:	X	0
в том числе:	X	0
Стационарная помощь		0
Амбулаторно-поликлиническая помощь и т.п.	X	0
		0
Всего поступлений (с учетом остатка на начало года):		390 081 648,00
Планируемый остаток средств на конец		0

* Объем публичных обязательств -

Показатели выплат по расходам на закупку товаров, работ, услуг учреждения

Наименование показателя	Год начала закупки	Сумма выплат по расходам на закупку товаров, работ, услуг, руб. (с точностью до двух знаков после запятой - 0,00)								
		Всего на закупки			в соответствии с ФЗ от 05.04.2013 № 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд"			в соответствии с ФЗ от 18.07.2011 № 223-ФЗ "О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц"		
		на 2017 г. очередной финансовый год	на 2018 г. 1-ый год планового периода	на 2019 г. 2-ой год планового периода	на 2017 г. очередной финансовый год	на 2018 г. 1-ый год планового периода	на 2019 г. 2-ой год планового периода	на 2017 г. очередной финансовый год	на 2018 г. 1-ый год планового периода	на 2019 г. 2-ой год планового периода
Выплаты по расходам на закупку товаров, работ и услуг, всего:		110 321 528,00	110 321 528,00	110 321 528,00	108 791 896,00	108 791 896,00	108 791 896,00	1 529 632,00	1 529 632,00	1 529 632,00
в том числе:										
на оплату контрактов заключенных до начала очередного финансового года:		33 843 682,85	-	-	33 843 682,85					
на закупку товаров работ, услуг по году начала закупки:	2017	76 477 845,15	110 321 528,00	110 321 528,00	74 948 213,15	108 791 896,00	108 791 896,00	1 529 632,00	1 529 632,00	1 529 632,00

Таблица 3

Сведения о средствах, поступающих во временное распоряжение учреждения

Наименование показателя	Сумма (руб. с точностью до двух знаков после запятой - 0,00)
Остаток средств на начало года	0
Остаток средств на конец года	0
Поступление	0
Выбытие	0

Таблица 4

Справочная информация

Наименование показателя	Сумма
Объём публичных обязательств	0
Объём бюджетных инвестиций	0
Объём средств, поступивших во временное распоряжение, всего:	0

Плановые показатели по выплатам Учреждения

Выплаты	КОСГУ	Всего	Субсидия на выполнение государственного задания					Целевые субсидии				Средства предпринимательской и иной приносящей доход деятельности				Средства обязательного медицинского страхования		
			Всего:	I квартал	II квартал	III квартал	IV квартал	Всего:	Капитальный ремонт	Дорогостоящее оборудование	Прочее	Всего:	Платные мед.услуги	Аренда	Родовые сертификаты	Прочее	Всего:	
Всего:		390 081 648,00	387 418 764,00	173 155 454,62	89 490 387,00	75 831 756,78	48 941 165,60	-	-	-	-	2 662 884,00	1 800 000,00	862 884,00	-	55 000,00	-	-
Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда, всего	210	271 066 368,00	269 953 116,00	83 627 875,00	69 777 958,00	69 987 789,00	46 559 494,00	-	-	-	-	1 113 252,00	1 113 252,00	-	-	-	-	-
из них:																		
Зарботная плата	211	203 725 775,00	202 870 700,00	61 802 157,00	52 336 855,00	52 512 957,00	36 218 731,00	-	-	-	-	855 075,00	855 075,00	-	-	-	-	-
Прочие выплаты	212	756 793,00	498 616,00	148 000,00	148 000,00	117 000,00	85 616,00	-	-	-	-	258 177,00	258 177,00	-	-	-	-	-
Начисления на выплаты по оплате труда	213	66 583 800,00	66 583 800,00	21 677 718,00	17 293 103,00	17 357 832,00	10 255 147,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Оплата работ, услуг, всего	220	39 140 557,00	38 807 557,00	28 726 969,62	6 086 483,00	3 570 204,78	423 899,60	-	-	-	-	333 000,00	183 000,00	150 000,00	-	55 000,00	-	-
из них:																		
Услуги связи	221	613 247,00	613 247,00	481 574,00	92 950,00	35 231,00	3 492,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Транспортные услуги	222	135 315,00	135 315,00	89 765,00	36 400,00	9 150,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Коммунальные услуги	223	16 684 140,00	16 684 140,00	15 806 418,62	258 706,00	341 800,78	277 214,60	-	-	-	-	-	-	-	-	55 000,00	-	-
Арендная плата за пользование имуществом	224	13 532,00	13 532,00	9 780,00	3 650,00	102,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Работы, услуги по содержанию имущества	225	7 159 844,00	7 001 844,00	4 149 480,00	1 862 777,00	989 587,00	-	-	-	-	-	158 000,00	83 000,00	75 000,00	-	-	-	-
Прочие работы, услуги	226	14 534 479,00	14 359 479,00	8 189 952,00	3 832 000,00	2 194 334,00	143 193,00	-	-	-	-	175 000,00	100 000,00	75 000,00	-	-	-	-
Пособия по социальной помощи	262	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие расходы	290	8 693 752,00	8 673 752,00	2 390 980,00	2 212 500,00	2 112 500,00	1 957 772,00	-	-	-	-	20 000,00	20 000,00	-	-	-	-	-
Поступление нефинансовых активов, всего	300	71 180 971,00	69 984 339,00	58 409 630,00	11 413 446,00	161 263,00	-	-	-	-	-	1 196 632,00	483 748,00	712 884,00	-	-	-	-
Увеличение стоимости основных средств	310	717 730,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	717 730,00	200 000,00	517 730,00	-	-	-	-
Увеличение стоимости материальных запасов	340	70 463 241,00	69 984 339,00	58 409 630,00	11 413 446,00	161 263,00	-	-	-	-	-	478 902,00	283 748,00	195 154,00	-	-	-	-
питание	341	30 080 000,00	30 050 000,00	21 576 825,00	8 473 175,00	-	-	-	-	-	-	30 000,00	30 000,00	-	-	-	-	-
медикаменты	342	32 550 000,00	32 400 000,00	31 401 215,00	946 135,00	52 650,00	-	-	-	-	-	150 000,00	150 000,00	-	-	-	-	-
прочие	343	7 833 241,00	7 534 339,00	5 431 590,00	1 994 136,00	108 613,00	-	-	-	-	-	298 902,00	103 748,00	195 154,00	-	5 000,00	-	-
Объем публичных обязательств всего*																		

Главный врач _____ Плоких Дмитрий Александрович
 (подпись) (расшифровка подписи)
 Исполнитель начального плана экономического отдела _____ Красилов Павел Борисович
 (подпись) (расшифровка подписи)
 дата "___" _____ 20__ г.
 Согласовано: Куратор ДОН-КО _____ Севостьянов Юрий Владимирович
 (подпись) (расшифровка подписи)

Плановые показатели по выплатам Учреждения (0901)

Выплаты	КОСГУ	Всего	Субсидия на выполнение государственного задания					Целевые субсидии				Средства предпринимательской и иной приносящей доход деятельности				Средства обязательного медицинского страхования		
			Всего:	I квартал	II квартал	III квартал	IV квартал	Всего:	Капитальный ремонт	Дорогостроительное оборудование	Прочее	Всего:	Платные мед.услуги	Аренда	Родовые сертификаты	Прочее	Всего:	
Всего:		329 080 453,00	326 917 569,00	151 490 799,62	74 835 812,00	61 518 456,78	39 072 500,60	-	-	-	-	2 162 884,00	1 300 000,00	862 884,00	-	55 000,00	-	-
Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда, всего	210	216 419 148,00	215 546 746,00	66 842 882,00	55 789 646,00	56 067 696,00	36 846 522,00	-	-	-	-	872 402,00	872 402,00	-	-	-	-	-
из них:								-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Заработная плата	211	162 518 775,00	161 848 700,00	49 214 989,00	41 828 166,00	42 039 789,00	28 765 756,00	-	-	-	-	670 075,00	670 075,00	-	-	-	-	-
Прочие выплаты	212	638 943,00	436 616,00	117 000,00	117 000,00	117 000,00	85 616,00	-	-	-	-	202 327,00	202 327,00	-	-	-	-	-
Начисления на выплаты по оплате труда	213	53 261 430,00	53 261 430,00	17 510 893,00	13 844 480,00	13 910 907,00	7 995 150,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Оплата работ, услуг, всего	220	35 288 501,00	35 005 501,00	25 810 912,62	5 667 206,00	3 246 675,78	280 706,60	-	-	-	-	283 000,00	133 000,00	150 000,00	-	55 000,00	-	-
из них:								-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Услуги связи	221	406 666,00	406 666,00	393 474,00	4 850,00	4 850,00	3 492,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Транспортные услуги	222	135 315,00	135 315,00	89 765,00	36 400,00	9 150,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Коммунальные услуги	223	14 500 000,00	14 500 000,00	13 622 278,62	258 706,00	341 800,78	277 214,60	-	-	-	-	-	-	-	-	55 000,00	-	-
Арендная плата за пользование имуществом	224	13 532,00	13 532,00	9 780,00	3 650,00	102,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Работы, услуги по содержанию имущества	225	6 776 903,00	6 618 903,00	3 899 830,00	1 780 000,00	939 073,00	-	-	-	-	-	158 000,00	83 000,00	75 000,00	-	-	-	-
Прочие работы, услуги	226	13 456 085,00	13 331 085,00	7 795 785,00	3 583 600,00	1 951 700,00	-	-	-	-	-	125 000,00	50 000,00	75 000,00	-	-	-	-
Пособия по социальной помощи	262	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие расходы	290	8 619 572,00	8 599 572,00	2 354 300,00	2 200 000,00	2 100 000,00	1 945 272,00	-	-	-	-	20 000,00	20 000,00	-	-	-	-	-
Поступление нефинансовых активов, всего	300	68 753 232,00	67 765 750,00	56 482 705,00	11 178 960,00	104 085,00	-	-	-	-	-	987 482,00	274 598,00	712 884,00	-	-	-	-
Увеличение стоимости основных средств	310	618 580,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	618 580,00	100 850,00	517 730,00	-	-	-	-
Увеличение стоимости материальных запасов	340	68 134 652,00	67 765 750,00	56 482 705,00	11 178 960,00	104 085,00	-	-	-	-	-	368 902,00	173 748,00	195 154,00	-	-	-	-
питание	341	30 030 000,00	30 000 000,00	21 526 825,00	8 473 175,00	-	-	-	-	-	-	30 000,00	30 000,00	-	-	-	-	-
медикаменты	342	31 080 000,00	31 000 000,00	30 112 965,00	887 035,00	-	-	-	-	-	-	80 000,00	80 000,00	-	-	-	-	-
прочие	343	7 024 652,00	6 765 750,00	4 842 915,00	1 818 750,00	104 085,00	-	-	-	-	-	258 902,00	63 748,00	195 154,00	-	5 000,00	-	-
Объем публичных обязательств, всего*																		

Плановые показатели по выплатам Учреждения (0902)

Выплаты	КОСГУ	Всего	Субсидия на выполнение государственного задания					Целевые субсидии				Средства предпринимательской и иной приносящей доход деятельности					Средства обязательного медицинского страхования	
			Всего:	I квартал	II квартал	III квартал	IV квартал	Всего:	Капитальный ремонт	Дорогостоящее оборудование	Прочие	Всего:	Платные мед.услуги	Аренда	Родовые сертификаты	Прочие	Всего:	
Всего:		57 084 890,00	56 584 890,00	20 082 534,00	13 729 961,00	13 441 226,00	9 331 169,00	-	-	-	-	500 000,00	500 000,00	-	-	-	-	-
Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда, всего	210	51 566 940,00	51 326 090,00	15 787 412,00	13 215 710,00	13 147 492,00	9 175 476,00	-	-	-	-	240 850,00	240 850,00	-	-	-	-	-
из них:																		
Заработная плата	211	38 915 500,00	38 730 500,00	11 844 488,00	9 933 809,00	9 898 288,00	7 053 915,00	-	-	-	-	185 000,00	185 000,00	-	-	-	-	-
Прочие выплаты	212	117 850,00	62 000,00	31 000,00	31 000,00			-	-	-	-	55 850,00	55 850,00	-	-	-	-	-
Начисления на выплаты по оплате труда	213	12 533 590,00	12 533 590,00	3 911 924,00	3 250 901,00	3 249 204,00	2 121 561,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Оплата работ, услуг, всего	220	3 394 129,00	3 344 129,00	2 558 902,00	360 800,00	281 234,00	143 193,00	-	-	-	-	50 000,00	50 000,00	-	-	-	-	-
из них:																		
Услуги связи	221	180 420,00	180 420,00	76 000,00	76 000,00	28 420,00		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Транспортные услуги	222	-	-	-	-	-		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Коммунальные услуги	223	2 000 000,00	2 000 000,00	2 000 000,00				-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Арендная плата за пользование имуществом	224	-	-	-				-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Работы, услуги по содержанию имущества	225	306 714,00	306 714,00	173 700,00	82 500,00	50 514,00		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие работы, услуги	226	906 995,00	856 995,00	309 202,00	202 300,00	202 300,00	143 193,00	-	-	-	-	50 000,00	50 000,00	-	-	-	-	-
Пособия по социальной помощи	262	-	-	-				-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие расходы	290	74 180,00	74 180,00	36 680,00	12 500,00	12 500,00	12 500,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Поступление нефинансовых активов, всего	300	2 049 641,00	1 840 491,00	1 699 540,00	140 951,00	-	-	-	-	-	-	209 150,00	209 150,00	-	-	-	-	-
Увеличение стоимости основных средств	310	99 150,00	-					-	-	-	-	99 150,00	99 150,00	-	-	-	-	-
Увеличение стоимости материальных запасов	340	1 950 491,00	1 840 491,00	1 699 540,00	140 951,00	-	-	-	-	-	-	110 000,00	110 000,00	-	-	-	-	-
питание	341	-	-					-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
лекарства	342	1 270 000,00	1 200 000,00	1 200 000,00				-	-	-	-	70 000,00	70 000,00	-	-	-	-	-
прочие	343	680 491,00	640 491,00	499 540,00	140 951,00			-	-	-	-	40 000,00	40 000,00	-	-	-	-	-
Объем публичных обязательств, всего*																		

Планоые показатели по выплатам Учреждения (0903)

Выплаты	КОСГУ	Всего	Субсидия на выполнение государственного задания					Целевые субсидии				Средства предпринимательской и иной приносящей доход деятельности				Средства обязательного медицинского страхования		
			Всего:	I квартал	II квартал	III квартал	IV квартал	Всего:	Капитальный ремонт	Дорогостоящее оборудование	Прочее	Всего:	Платные мед услуги	Аренда	Родовые сертификаты	Прочее	Всего:	
Всего:		3 916 305,00	3 916 305,00	1 582 121,00	924 614,00	872 074,00	537 496,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда, всего	210	3 080 280,00	3 080 280,00	997 581,00	772 602,00	772 601,00	537 496,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
из них:																		
Зарботная плата	211	2 291 500,00	2 291 500,00	742 680,00	574 880,00	574 880,00	399 060,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие выплаты	212	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Начисления на выплаты по оплате труда	213	788 780,00	788 780,00	254 901,00	197 722,00	197 721,00	138 436,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Оплата работ, услуг, всего	220	457 927,00	457 927,00	357 155,00	58 477,00	42 295,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
из них:																		
Услуги связи	221	26 161,00	26 161,00	12 100,00	12 100,00	1 961,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Транспортные услуги	222	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Коммунальные услуги	223	184 140,00	184 140,00	184 140,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Арендная плата за пользование имуществом	224	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Работы, услуги по содержанию имущества	225	76 227,00	76 227,00	75 950,00	277,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие работы, услуги	226	171 399,00	171 399,00	84 965,00	46 100,00	40 334,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Пособия по социальной помощи	262	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие расходы	290	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Поступление нефинансовых активов, всего	300	378 098,00	378 098,00	227 385,00	93 535,00	57 178,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Увеличение стоимости основных средств	310	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Увеличение стоимости материальных запасов	340	378 098,00	378 098,00	227 385,00	93 535,00	57 178,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
питание	341	50 000,00	50 000,00	50 000,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
лекарства	342	200 000,00	200 000,00	88 250,00	59 100,00	52 650,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочие	343	128 098,00	128 098,00	89 135,00	34 435,00	4 528,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Объем публичных обязательств, всего*																		

пускорегулирующих устройств на светильники или подключение светильников на разные фазы трехфазной сети	Областной бюджет	2016-2019гг	Отдел снабжения Договорной отдел
Проведение реконструкции имеющихся вентиляционных систем в отделениях, помещениях, установок кондиционирования воздуха	Областной бюджет	2016-2019гг	Бухгалтерия Служба АХЧ Отдел снабжения Договорной отдел
Проведение реконструкции имеющихся мест организованного отдыха, помещений и комнат релаксации, психологической разгрузки, оснащение санитарно-бытовых помещений	Областной бюджет	2016-2019гг	Бухгалтерия Служба АХЧ Отдел снабжения Договорной отдел Отдел кадров Заведующие отделениями
Обеспечение в установленном порядке работников, занятых на работах с вредными условиями труда специальной одеждой, специальной обувью и другими средствами индивидуальной защиты, смывающими и обезвреживающими средствами	Областной бюджет	2016-2019гг	Бухгалтерия Служба АХЧ Отдел снабжения Договорной отдел Отдел кадров Зав.отд. Гл.медсестра
Приобретение стендов, тренажеров, наглядных материалов, литературы для проведения инструктажей по охране труда, обучения	Областной бюджет	2016-2019гг	Бухгалтерия Договорной отдел Отдел кадров Зав.отд.

безопасным приемам и методам выполнения работ.			Служба ОТ
Проведение в установленном порядке обучения, инструктажа, проверки знаний по охране труда работников	Областной бюджет	1 раз в 3 года	Бухгалтерия Договорной отдел Отдел кадров Заведующие отделениями Служба ОТ
Обучение лиц, ответственных за эксплуатацию опасных производственных объектов	Областной бюджет	ежегодно	Бухгалтерия Договорной отдел Отдел кадров Служба ОТ
Проведение в установленном порядке обязательных предварительных и периодических медицинских осмотров	Областной бюджет	ежегодно	Бухгалтерия Договорной отдел Отдел кадров Зав.отд. Служба ОТ

Ведущий специалист по охране труда  Г.Н. Смоленская

Согласовано постановлением
Профкома № 4 «29» нояб 2016 г.

Председатель Профкома  В.С. Саакян