

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

Школа инженерного предпринимательства
Направление подготовки 38.04.01 Экономика / Учет, анализ и аудит

МАГИСТЕРСКАЯ ДИССЕРТАЦИЯ

Тема работы
Механизм финансирования бюджетных медицинских учреждений и учет исполнения субсидий

УДК 336.563.1:657.312.2:334.724.2:61

Студент

Группа	ФИО	Подпись	Дата
ЗБМ6В	Шорноева Цырма Дашеевна		

Руководитель

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент ОСГН ШБИП	Воробьева Ирина Павловна	к.э. н., доцент		

КОНСУЛЬТАНТЫ:

По разделу «Социальная ответственность»

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент ОСГН ШБИП	Маланина Вероника Анатольевна	к.э.н., доцент		

Нормоконтроль

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент ШИП	Борисова Людмила Михайловна	к.э. н., доцент		

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ:

Руководитель ООП	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
38.04.01 Экономика	Барышева Галина Анзельмовна	д. э. н., профессор		

Томск – 2018

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

Школа инженерного предпринимательства
Направление подготовки 38.04.01 Экономика / Учет, анализ и аудит

УТВЕРЖДАЮ:
Руководитель ООП Экономика
Г.А. Барышева
« ____ » _____ 2018 г.

ЗАДАНИЕ

на выполнение выпускной квалификационной работы

В форме:

Магистерской диссертации

(бакалаврской работы/магистерской диссертации)

Студенту:

Группа	ФИО
ЗБМ6В	Шорноева Цырма Дашеевна

Тема работы:

Механизм финансирования бюджетных медицинских учреждений и учет исполнения субсидий

Утверждена приказом директора (дата, номер)	№ 1981/с от 21.03.2018 г.
---	---------------------------

Срок сдачи студентом выполненной работы:	05.06.2018 г.
--	---------------

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>	Законодательство по финансированию бюджетных учреждений, положения и стандарты по бухгалтерскому учету, периодические издания и прочая литература о бюджетных учреждениях и их функционирования. Первичные документы, учетные регистры и отчеты ГБУЗ «Окинская ЦРБ». Объект диссертационной работы - система здравоохранения в Российской Федерации и механизм ее финансирования. Предметом диссертации является механизм (порядок) применение субсидий как наиболее эффективный вариант финансирования.
Перечень подлежащих исследованию, проектированию и разработке вопросов <i>(аналитический обзор по литературным источникам с целью выяснения достижения мировой науки техники в рассматри-</i>	Особенности правового положения и финансового обеспечения казенных, бюджетных и автономных учреждений. Понятие субсидии, их виды и порядок применения. Особенности и порядок учета субсидии, анализ финансового результата. Отчетность в учреждениях здравоохранения по

<i>ваемой области; постановка задачи исследования, проектирования, конструирования; содержание процедуры исследования, проектирования, конструирования; обсуждение результатов выполненной работы; наименование дополнительных разделов, подлежащих разработке; заключение по работе).</i>	субсидиям.
Перечень графического материала <i>(с точным указанием обязательных чертёжей)</i>	Таблицы, схемы и рисунки
Консультанты по разделам выпускной квалификационной работы <i>(с указанием разделов)</i>	
Раздел	Консультант
Раздел 4. Социальная ответственность	Маланина Вероника Анатольевна
Раздел на иностранном языке	Лысунец Татьяна Борисовна
Названия разделов, которые должны быть написаны на русском и иностранном языках:	
Введение	на русском языке
Глава 1	на русском и английском языках
Глава 2	на русском языке
Глава 3	на русском языке
Заключение	на русском языке

Дата выдачи задания на выполнение выпускной квалификационной работы по линейному графику	25.01.2018 г.
---	---------------

Задание выдал руководитель:

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент ОСГН ШБИП	Воробьева Ирина Павловна	к.э.н., доцент		25.01.2018 г.

Задание принял к исполнению студент:

Группа	ФИО	Подпись	Дата
ЗБМ6В	Шорноева Цырма Дашеевна		25.01.2018 г.

**Планируемые результаты обучения по ООП38.04.01 Экономика
(магистр)**

Код	Результат обучения
Общие по направлению подготовки	
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 по экономическим направлениям
P3	Осуществлять коммуникации в профессиональной среде и в обществе в целом, в том числе на иностранном языке, разрабатывать и представлять документацию по бухучету, анализу и аудиту, защищать результаты
P4	Уметь организовать сбор, обработку, анализ и систематизацию статистической, научной, правовой и иной информации по бухучету, анализу и аудиту, выбирать адекватные методы и средства решения задач исследования, составлять на их основе научные и аналитические отчеты, аудиторские и бухгалтерские отчеты, обзоры, публикации по экономике фирмы
P5	На основе бухгалтерской, налоговой и иной отчетности фирм проводить анализ финансово-экономического состояния фирм, финансовой устойчивости и рентабельности, стратегии, перспектив и условий их дальнейшего развития 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	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
P8	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
P9	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
Профиль «Учет, анализ и аудит»	
P10	Уметь своевременно реагировать на требования вышестоящих и законодательных органов по изменению учета и отчетности, совершенствовать систему организации бухгалтерского учета и аудита на предприятии
P11	Развивать навыки руководителя экономическими службами и подразделениями предприятий и организаций разных форм собственности, органов го-

	сударственной и муниципальной власти для выполнения задач в области учетной, налоговой и аудиторской политики
P12	Разрабатывать и обосновывать варианты управленческих решений, организовывать коллектив на внедрение и распространение современных методов бухгалтерского учета и анализа на основе знания информационных технологий, международных стандартов учета и финансовой отчетности

ЗАДАНИЕ ДЛЯ РАЗДЕЛА «СОЦИАЛЬНАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ»

Студенту:

Группа	ФИО
ЗБМ6В	Шорноева Цырма Дашеевна

Школа	инженерного пред- принимательства	Направление	38.04.01 Экономика
Уровень обра- зования	Магистратура		

Исходные данные к разделу «Социальная ответственность»:	
<p>1. <i>Описание рабочего места (рабочей зоны, технологического процесса, используемого оборудования) на предмет возникновения:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> – <i>вредных проявлений факторов производственной среды (метеоусловия, вредные вещества, освещение, шумы, вибрации, электромагнитные поля, ионизирующие излучения и т.д.)</i> – <i>опасных проявлений факторов производственной среды (механической природы, термического характера, электрической, пожарной природы)</i> – <i>чрезвычайных ситуаций социального характера</i> 	<p>Работа выполнялась в ГБУЗ «Окинская ЦРБ». Рабочей зоной являлось помещение бухгалтерии организации площадью 12 кв.м., включающее 4 рабочих места и 5 персональных компьютеров.</p> <p>На производительность труда могут влиять следующие вредные производственные факторы: отклонение температуры воздуха от нормы, недостаточная освещенность рабочего места. Работник не подвергается действию опасных факторов. Негативное воздействие на окружающую среду в процессе работы отсутствует.</p>
<p>2. <i>Список законодательных и нормативных документов по теме</i></p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Трудовой кодекс РФ. 2. Федеральное законодательство в сфере охраны труда. 3. Бюджетный кодекс РФ. 4. ГОСТ 12.1.005-88 ССБТ. Общие санитарно-гигиенические требования к воздуху рабочей зоны; 5. СНиП II-4-79. Естественное и искусственное освещение; 6. СНиП II-2-80. Противопожарные нормы проектирования зданий и сооружений; 7. СНиП 2.01.02-85 Противопожарные нормы.
Перечень вопросов, подлежащих исследованию, проектированию и разработке:	
<p>1. <i>Анализ факторов внутренней социальной ответственности:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> – <i>принципы корпоративной культуры исследуемой организации;</i> – <i>системы организации труда и его безопасно-</i> 	<p>Рассмотрение и анализ принципов здравоохранения ГБУЗ «Окинская ЦРБ» и выявление их особенностей.</p>

<p>сти;</p> <ul style="list-style-type: none"> – развитие человеческих ресурсов через обучающие программы и программы подготовки и повышения квалификации; – системы социальных гарантий организации; – оказание помощи работникам в критических ситуациях. 	
<p>2. Анализ факторов внешней социальной ответственности:</p> <ul style="list-style-type: none"> – содействие охране окружающей среды; – взаимодействие с местным сообществом и местной властью; – спонсорство и корпоративная благотворительность; – ответственность перед потребителями товаров и услуг (выпуск качественных товаров), – готовность участвовать в кризисных ситуациях и т.д. 	<p>Рассмотрение условий организации по поддержке здоровья, благоустройству окружающей среды, выделение заинтересованных сторон, предоставление медицинских услуг.</p>
<p>3. Правовые и организационные вопросы обеспечения социальной ответственности:</p> <ul style="list-style-type: none"> – Анализ правовых норм трудового законодательства; – Анализ специальных (характерные для исследуемой области деятельности) правовых и нормативных законодательных актов. – Анализ внутренних нормативных документов и регламентов организации в области исследуемой деятельности. 	<p>Рассмотрение принципов формирования, элементов и структуры программ КСО предприятия.</p>
<p>Перечень графического материала:</p>	
<p>При необходимости представить эскизные графические материалы к расчётному заданию (обязательно для специалистов и магистров)</p>	<p>Таблица - Стейкхолдеры Таблица - План мероприятий</p>

Дата выдачи задания для раздела по линейному графику	
--	--

Задание выдал консультант:

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент ОСГН ШБИП	Маланина Вероника Анатольевна	к. э. н, доцент		

Задание принял к исполнению студент:

Группа	ФИО	Подпись	Дата
ЗБМ6В	Шорноева Цырма Дашеевна		

РЕФЕРАТ

Выпускная квалификационная работа содержит 124 страниц, 6 рисунков, 51 таблиц, 47 использованных источников, 7 приложений.

Ключевые слова: финансирования, здравоохранения, субсидии, бухгалтерский учет, учет поступлений субсидий, план финансово- хозяйственной деятельности.

Объектом исследования является система здравоохранения в Российской Федерации и механизм ее финансирования

Предметом исследования является механизм (порядок) применение субсидий как наиболее эффективный вариант финансирования.

Цель магистерской диссертации анализ механизма (порядка) применения субсидий как наиболее эффективного варианта финансирования.

В процессе исследования проводился анализ порядка предоставления субсидий, алгоритма действий учредителя и учреждения, а также отчетности операций, связанных с освоением бюджетных средств.

В результате исследования были даны практические рекомендации «ГБУЗ Окинская районная центральная больница» по оптимизации трат бюджетных средств.

Основные конструктивные, технологические и технико-эксплуатационные характеристики: магистерская диссертация состоит из четырех частей: в первой рассмотрено понятие бюджетного, автономного и казенного учреждения и их финансовое обеспечение. Во второй главе проанализированы финансирование бюджетного учреждения здравоохранения ГБУЗ «Окинская ЦРБ» и учет исполнений субсидий. В третьей проанализировано отчетность бухгалтерского учета в государственном бюджетном учреждении здравоохранения «Окинская ЦРБ». Четвертая глава посвящена корпоративной социальной ответственности ГБУЗ «Окинская ЦРБ». Выпускная квалификационная работа выполнена в текстовом редакторе MicrosoftWord 10.0.

Степень внедрения: положения и основные выводы настоящей работы апробированы при прохождении преддипломной практики в государственной бюджетной учреждении здравоохранения «Окинская районная центральная больница».

Область применения: результаты исследования могут быть использованы руководителями и специалистами бюджетного учреждения.

Оглавление

Введение.....	11
1 Характеристика субсидии для бюджетных учреждений в Российской Федерации	13
1.1 Законодательные основы и правовой статус бюджетных, автономных и казенных учреждений	13
1.2 Порядок финансирования бюджетных, автономных и казенных учреждений	18
1.3 Субсидии для учреждения здравоохранения: виды, учет исполнения	27
2 Финансирование учреждения здравоохранения на примере ГБУЗ «Окинская ЦРБ»	42
2.1 Субсидии на выполнения государственного (муниципального) задания	42
2.2 Целевые субсидии (субсидии на иные цели)	46
3 Особенности деятельности бюджетного учреждения здравоохранения ГБУЗ «Окинская ЦРБ»	50
3.1 Отчетность (виды и формы)	50
3.2 Анализ отчетности в ГБУЗ «Окинская ЦРБ».....	58
3.3 Пути совершенствования финансирования, а также способы устранения проблем.....	83
4 Социальная ответственность	87
Заключение	95
Список публикаций студента.....	97
Список используемых источников	98

Приложение А Журнал операций №2	105
Приложение Б Форма 710 Отчет об исполнении учреждением ПФХД.....	106
Приложение В Отчет об исполнении учреждением ПФХД.....	107
Приложение Г Форма 721 Сведения об остатках денежных средств учрежде- ния	108
Приложение Д Форма 779 Отчет о финансовых результатах деятельности уч- реждения.....	109
Приложение Е Форма 738 Отчет об обязательствах учреждения	110
Приложение Ж Раздел ВКР, выполненный на иностранном языке	111

Введение

Финансирование бюджетных учреждений в сфере здравоохранения - это один из важнейших вопросов государственного значения. Объясняется это тем, что государство, стремясь выстроить «идеальную» модель здравоохранения, пытается одновременно решить две противоположные задачи: получение наилучших результатов и оптимизацию расходов. Несмотря на то, что учреждениям здравоохранения дается возможность зарабатывать средства путем оказания платных услуг, а основную часть средств на их деятельность поступает за счет ОМС, от бюджетных средств учреждения отказаться полностью не могут. Учитывая, что в настоящий момент в России функционирует 175 394 учреждения здравоохранения, объем финансирования достигает огромных значений.

Следовательно, актуальным видится вопрос о рациональном, эффективном и целевом использовании получаемых денежных средств, прежде всего субсидий, учреждениями здравоохранения. Ведь именно в этом случае бюджетные учреждения смогут не просто существовать, а оказывать качественные медицинские услуги населению в достаточном объеме.

А корректный учет государственных субсидий является индикатором оценки эффективности расходов и принимаемых управленческих решений, уровня профессиональной подготовки персонала, стратегических и тактических планов развития, на которые направлены средства государственной субсидии.

Финансирование бюджетных учреждений здравоохранения было предметом исследования многих видных деятелей науки, например, доктора медицинских наук, профессора А.Л. Линденбратена, доктора экономических наук, профессора С.Н. Щемелева, доктора экономических наук, профессора Токаева Н.Х. и т.д.

Объект исследования: система здравоохранения в Российской Федерации и механизм ее финансирования.

Предмет исследования: механизм (порядок) применение субсидий как наиболее эффективный вариант финансирования

Цель данной работы - анализ механизма (порядка) применение субсидий как наиболее эффективного варианта финансирования.

Задачи диссертационной работы:

1. Рассмотреть особенности правового положения и финансового обеспечения казенных, бюджетных и автономных учреждений.
2. Раскрыть понятие субсидии их виды и порядок применения.
3. Рассмотреть порядок учета субсидии, анализ финансового результата.
4. Проанализировать отчетность в учреждениях здравоохранения по субсидиям на примере учреждения здравоохранения ГБУЗ «Окинская ЦРБ».
5. Дать рекомендации по устранению выявленных проблем.

В магистерской диссертации используются такие методы исследования, как метод структурного анализа, метод синтеза, метод сравнения, а также метод обобщения.

Научная и практическая новизна магистерской диссертации состоит в том, что анализ эффективности механизма финансирования бюджетных учреждений в сфере здравоохранения проведен на основе работы реального учреждения - ГБУЗ «Окинская ЦРБ». Это позволило выявить насущные проблемы, сложности и нюансы, связанные с предоставлением субсидий и учетом их исполнения.

Практическая значимость результатов работы заключается в том, что ее результаты и выводы можно использовать при финансовом планировании деятельности учреждений здравоохранения. Данные рекомендации позволяют вести более упорядоченный и эффективный учет бюджетных средств.

Апробация работы осуществлялась на базе ГБУЗ «Окинская ЦРБ».

1 Характеристика субсидии для бюджетных учреждений в Российской Федерации

1.1 Законодательные основы и правовой статус бюджетных, автономных и казенных учреждений

Правовой статус и новые формы бюджетных учреждений закреплены Федеральным законом от 08.05.2010 № 83-ФЗ. К существующим двум типам учреждений бюджетное и автономное появился еще один вид - казенное учреждение [1].



Рисунок 1 – Типы государственных учреждений

Бюджетным учреждением признается некоммерческая организация, созданная Российской Федерацией, субъектом РФ или муниципальным образованием для выполнения работ, оказания услуг в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий. Соответственно, органов государственной власти (государственных

органов) или органов местного самоуправления в сферах науки, образования, здравоохранения, культуры, социальной защиты, занятости населения, физической культуры и спорта, а также в иных сферах [2].

Бюджетные учреждения нового типа приобрели значительное число черт автономных учреждений:

- они будут получать субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания, расходование которых не будет подвергаться предварительному контролю, а остатки – изыматься в конце финансового года;
- объем субсидии на выполнение задания учредителя будет определяться на основе нормативных затрат;
- для бюджетных учреждений будет составляться не смета, а план финансово-хозяйственной деятельности;
- в составе движимого имущества бюджетных учреждений будет выделяться особо ценное движимое имущество;
- отвечать по своим обязательствам бюджетные учреждения будут всем имуществом, за исключением недвижимого и особо ценного движимого имущества, закрепленного за учреждением собственником;
- собственник по обязательствам бюджетных учреждений ответственности нести не будет;
- в особом порядке – по согласованию с учредителем – бюджетные учреждения будут осуществлять крупные сделки.

В то же время у бюджетных учреждений нового типа сохраняются и черты ныне существующих бюджетных учреждений: счета бюджетных учреждений будут открываться в органах казначейства или финансовых органах; бюджетные учреждения сохраняют возможность получения средств от приносящей доход деятельности; как и в настоящее время, учредители будут утверждать для учреждений государственные (муниципальные) задания; приобретение товаров, работ, услуг для бюджетных учреждений будет осу-

ществляться в соответствии с Федеральным законом № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд».

Таким образом, схожесть между автономным учреждением и бюджетным заключается в том, что управление имуществом автономного учреждения остается в ведении органа власти, на который возложено управление государственным или муниципальным имуществом. Однако имущество, которое не является к категории особо недвижимого и недвижимого, автономное учреждение приобретает возможность распоряжения без согласования с собственником.

Большая часть бюджетных учреждений по предложению Правительства РФ по статусу приравнивается к автономным учреждениям, меньшая часть обретает статус казенных учреждений.

Таблица 1 – Сравнительный анализ бюджетных, автономных и казенных учреждений

Критерии сравнения	Бюджетные учреждения	Автономные учреждения	Казенные учреждения
Приносящий доход деятельности	Доходы поступают в полное самостоятельное распоряжение	Доходы поступают в полное самостоятельное распоряжение	Полученные доходы начисляются в бюджет
Учет	Бухгалтерский учет по упрощенному бюджетному плану счетов	Бухгалтерский учет	Бюджетный учет
Отчетность	Бухгалтерская отчетность, статистическая отчетность, отчет о результатах деятельности использования имущества.	Бухгалтерская отчетность, статистическая отчетность, отчет о результатах деятельности использования имущества.	Бюджетная отчетность, статистическая отчетность, отчет о результатах деятельности использования имущества.
Документы о планах деятельности	План ФХД	План ФХД	Смета
Открытие счетов	Только в органах Федерального казначейства (финансовых органах).	Счета в кредитных организациях или в органах Федерального казначейства	Только в органах Федерального казначейства (финансовых органах).

Бюджетная, автономная и казенная учреждения их учетная политика регламентируется нормативными документами: Кодекс Российской Федера-

ции, Федеральными законами, положения, инструкциями Министерства финансов, положениями и т.д.

Таблица 2 – Нормативные документы казенных, бюджетных и автономных учреждений

Нормативные документы	Характеристика
Федеральный закон 83-ФЗ от 8 мая 2010 г.	Предусматривает изменение статуса существующих ранее бюджетных учреждений, разделение их на три категории: казенные, бюджетные, автономные. В соответствии с этим были внесены изменения в законодательные акты: Гражданский и Бюджетный кодексы, закон о некоммерческих организациях.
В Федеральном законе РФ «О бухгалтерском учете» (№ 129 - ФЗ)	Дано определение сущности бухгалтерского учета; указаны его задачи, основные правила ведения (первичные документы, учетные регистры, оценка имущества); состав бухгалтерской отчетности, порядок и сроки ее предоставления.
Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности (приказ Министерства финансов РФ № 31н от 24.03.2000 г.)	Указываются основные задачи и обязанности бухгалтерской службы учреждения.
Инструкция № 128н («О порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ»).	Согласно Инструкции № 128н утвержден порядок составления форм отчетности и представления их соответствующим органам.
Приказ Министерства финансов РФ от 01.12.2010 г. № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета Инструкции по его применению».	В данной инструкции определены общие принципы учета для органов государственной власти и государственных учреждений разного уровня, структура плана счетов для этих учреждений. На основе этого документа разработаны инструкции № 162н, 174н, 183н.
Приказ Министерства финансов РФ от 06.12.2010 г. № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению».	В этой инструкции подробно рассмотрены особенности учета по субсчетам бюджетного учета, приведены примеры корреспонденции счетов по хозяйственным операциям. Инструкция применяется казенными учреждениями, органами государственной власти, финансовыми органами. Эта инструкция является наиболее общей. Ведение бухгалтерского учета по данной инструкции временно осуществляют те учреждения, для которых планируется изменение статуса, их переход в бюджетные либо в автономные.
Приказ Минфина РФ от 16.12.2010 г. № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению».	Инструкция применяется бюджетными учреждениями, получившими субсидию на выполнение государственного заказа, осуществляющими предпринимательскую деятельность

Окончание таблицы 2

Нормативные документы	Характеристика
Приказ Минфина РФ от 28.12.2010 г. № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».	Инструкция раскрывает порядок составления и представления отчетности казенными, бюджетными, автономными учреждениями, иными получателями бюджетных средств.
Федеральный закон "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" от 05.04.2013 N 44-ФЗ (последняя редакция)	Регулирует условия и порядок заключения сделок по приобретению товарных продуктов, выполнению работ или оказанию услуг, где одной из сторон выступает орган публичной власти или организация с государственным участием в капитале.

Следует обратить внимание на некоторые особенности бюджетного, автономного и казенного учреждения:

1. Казенное учреждение может быть создано не только для оказания государственных услуг, но и для исполнения функций государственных в целях реализации предусмотренных законодательством РФ.

2. В то же время бюджетное и автономное учреждения создаются с целью выполнения работ либо оказания услуг. Таким образом, если на бюджетное и автономное учреждение планируется возлагать не только выполнение работ, но и исполнение государственных функций, тип такого учреждения должен быть казенным.

3. Бюджетное, автономное и казенное учреждение создаются в целях обеспечения полномочий органов государственной власти или местного самоуправления. Если соответствующего полномочия у органа государственной власти нет, создание учреждения невозможно.

1.2 Порядок финансирования бюджетных, автономных и казенных учреждений

Различия в статусе государственных (муниципальных) учреждений обуславливают различный порядок финансирования и распоряжения финансовыми средствами. В общем виде схема финансирования различных видов учреждений представлена (см. рис.2).



Рисунок 2 – Схема финансирования учреждений

1. Казенные учреждения финансовое обеспечение получают из бюджетной сметы.

2. У бюджетных и автономных учреждений финансовое обеспечение является: субсидии на выполнение государственного задания, целевые субсидии, бюджетные инвестиции.

Ведущее различие казенных учреждений от бюджетных и автономных состоит в том, собственно, что лишь только первые финансируются из бюджета по «расходному принципу», то есть сообразно бюджетной смете. Автономные и бюджетные учреждения получают денежные ресурсы для оказания

государственных услуг в согласовании с государственным (муниципальным) заданием.

Государственное (муниципальное) задание для автономного или бюджетного учреждения формируется и утверждается учредителем в соответствии с видами деятельности, отнесенными его уставом к основной деятельности. Финансирование основной деятельности осуществляется в виде субсидий из соответствующего бюджета и иных не запрещенных федеральными законами источников.

Финансовое обеспечение выполнения государственного задания бюджетным учреждением осуществляется в виде субсидий из соответствующего бюджета бюджетной системы РФ (в бухгалтерском учете отличительный признак «4»). Финансовое обеспечение выполнения государственного задания осуществляется в пределах бюджетных ассигнований (ст. 69.1 БК РФ), предусмотренных в федеральном бюджете на соответствующие цели.

Бюджетное учреждение вправе осуществлять иные виды деятельности, не являющиеся основными видами деятельности (в бухгалтерском учете отличительный признак «2»), лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых оно создано, и соответствующие указанным целям при условии, что такая деятельность указана в его учредительных документах.

На основании ст. 78.1 БК РФ из бюджетов бюджетной системы РФ могут предоставляться субсидии бюджетным и автономным учреждениям на иные цели (в бухгалтерском учете отличительный признак «5»), в том числе на увеличение стоимости основных средств бюджетного и автономного учреждения, закрепленного за ними на праве оперативного управления.

Ст. 79 БК РФ дает понятия предоставления бюджетных инвестиций (в бухгалтерском учете отличительный признак «6») автономному и бюджетному учреждению на увеличение стоимости основных средств, находящихся на праве оперативного управления.

Финансирование деятельности бюджетных и автономных учреждений может осуществляться за счет различных источников:

- 1) субсидий на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием учреждением в соответствии с государственным (муниципальным) заданием государственных (муниципальных) услуг (выполнением работ);
- 2) целевая субсидия;
- 3) бюджетные инвестиции;
- 4) доходы от основного вида деятельности;
- 5) доходы от иной самостоятельно осуществляемой деятельности.

Финансовое обеспечение выполнения государственных заданий осуществляется за счет средств федерального бюджета и бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации, бюджетов субъектов Российской Федерации и бюджетов территориальных государственных внебюджетных фондов, местных бюджетов в порядке, установленном соответственно Правительством Российской Федерации, высшим исполнительным органом государственной власти субъекта Российской Федерации, местной администрацией.

Объем финансового обеспечения выполнения государственного задания рассчитывается на основании нормативных затрат на оказание государственных (муниципальных) услуг физическим и (или) юридическим лицам и нормативных затрат на содержание государственного (муниципального) имущества.

Доходы, полученные бюджетными и автономными учреждениями от приносящей доход деятельности (в том числе от оказания как основных, так и неосновных платных услуг) согласно пунктам 2, 3 статьи 298 Гражданского кодекса Российской Федерации поступают в самостоятельное распоряжение этих учреждений. Данные доходы расходуются в соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности учреждений.

Учреждение бюджетное должно осуществлять все операции с бюджетными средствами только через лицевые счета, открытые ему в Федеральном Казначействе.

Из этого следует, что цель бюджетного учреждения - потратить выделенные ему финансовые ресурсы до конца финансового года и обосновать увеличение сметы на следующий год. Прямая связь между финансированием и результатами деятельности учреждения отсутствует: осуществляется содержание действующей сети учреждений, а не объема услуг (ст. 161, 221 БК РФ) [3].

Соответственно, из вышесказанного следует, что согласно закону № 83-ФЗ финансовое обеспечение согласовывается с результатом и показателями эффективности оказания государственной (муниципальной) услуги. Также закон уточняет действующие нормы о том, что платные услуги могут оказываться только сверх государственных (муниципальных) заданий [4].

Особенности бюджетного и автономного учреждения:

- поступление государственных и муниципальных средств по бюджетной субсидии;
- лицевые счета для учета расходов по субсидии;
- бюджетная субсидия дается под реальное выполнение государственного задания (количество студентов, школьников, больных и т.д.).

На основании вышесказанного, напрашивается вывод о том, что в процессе реализации норм закона № 83-ФЗ, преобразование учреждений в автономные позволяет решить вопрос внедрения в бюджетной сфере новых экономических механизмов и одновременно обеспечивает основу для реализации социальных гарантий.

Согласно данным взятых с официального сайта для размещения информации о государственных (муниципальных) учреждениях, на сегодняшний день в Российской Федерации функционирует 175 394 учреждения. Из них 109 815 бюджетных учреждений, 48 267 казенных и 17 312 автономных [5].

Финансовое обеспечение казенного учреждения осуществляется за счет средств соответствующего бюджета бюджетной системы РФ.

Казенные учреждения, как и прежде, финансируются по смете, предусматривающей целевое использование средств, согласно КОСГУ (коды операций сектора государственного управления). Кассовое исполнение бюджета (то есть расходование денежных средств согласно смете) учитывается по кредиту счета 30405000 («расчеты по платежам из бюджета с финансовыми органами»). По разрядам 24-26 этого счета показываются целевые статьи расходов. К концу календарного года счет 30405000 в разрезе счетов аналитического учета должен соответствовать целевым статьям сметы. Реально осуществленные расходы ресурсов учреждения будут отражены по дебету счета 40120200 («расходы хозяйствующего субъекта») в разрезе счетов аналитического учета, соответствующих КОСГУ. К концу года не должно оставаться невыполненных денежных обязательств, предусмотренных по смете.

В свою очередь, поставщики должны выполнить свои обязательства, предусмотренные договорами. Именно этим требованиям должен отвечать баланс казенного учреждения к концу года.

Казенные учреждения к 18 разряду счета применяют следующие виды финансового обеспечения:

- 1) бюджетная деятельность;
- 2) приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения);
- 3) средства во временном распоряжении.

При анализе правового положения казенного учреждения в свете Федерального закона 83-ФЗ можно отметить, что виды финансового обеспечения ограничены, поскольку казенное учреждение признается участником бюджетного процесса и несет субсидиарную ответственность со стороны государства. Таким образом, средства на бюджетную деятельность казенного учреждения - это поступления за счет средств соответствующего бюджета

для исполнения государственных (муниципальных) функций казенного учреждения на основании бюджетной сметы.

На основании ст. 41 БК РФ приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения) в казенных учреждениях (в бухгалтерском учете отличительный признак «2») относится к неналоговым доходам бюджета на:

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной или муниципальной собственности;
- доходы от продажи имущества (кроме акций и иных форм участия в капитале, государственных запасов драгоценных металлов и драгоценных камней), находящегося в государственной или муниципальной собственности;
- доходы от платных услуг, оказываемых казенными учреждениями;
- средства, полученные в результате применения мер гражданской, административной и уголовной ответственности, в том числе штрафы, конфискации, компенсации, а также средства, полученные в возмещение вреда, причиненного РФ, субъектам РФ, муниципальным образованиям, и иные суммы принудительного изъятия;

Несмотря на то, что казенное учреждение обладает всеми признаками юридического лица, оно лишено права предоставлять и получать кредиты (займы), субсидии, приобретать ценные бумаги. А также Согласно п. 4 ст. 298 ГК казенное учреждение может осуществлять приносящую доход деятельность в соответствии со своими учредительными документами. Однако очевидно, что стимула у казенных учреждений заниматься приносящий дополнительный доход деятельностью не наблюдается [6].

Инструкцией № 107н был учтен план счетов, значимо различающийся от плана счетов бухгалтерского учета для коммерческих организаций. План счетов для бюджетных организаций имел 12 глав, в которых был предусмотрен 41 синтетический счет. План счетов предусматривал двухзначные синтетические и трехзначные аналитические счета. Например, счет 01 («основные

средства») имел аналитические субсчета от 011 до 019 по видам основных средств.

Денежные средства при посредничестве финансовых органов и казначейства поступают из бюджетов различного значения уровня бюджетные учреждения. До вступления Инструкции № 70н (в 2005 г.) в бюджетных учреждениях функционировало разные планы счетов, различные формы отчетности и учетные регистры.

Инструкция № 157н, используемая с 1 января 2011 г., считается единой для бюджетной системы РФ (для финансовых органов, казначейства, распорядителей бюджетных средств и государственных учреждений). На всех уровнях бюджетной системы применяются единые счета, учетные регистры и формы отчетности. В Таблице 3 содержится счета учреждений.

Таблица 3 – Счета бюджетного, автономного и казенного учреждения

№	Источники финансового обеспечения	Казенные учреждения	Бюджетные учреждения	Автономные учреждения
1	бюджетная деятельность	130405000	-	-
2	приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения)	240110100	240110100	240110100
3	средства во временном распоряжении	130401000	130401000	130401000
4	субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания	-	430406000	430406000

Не обращая внимания на то, собственно что органы казначейства контролировали целевое использование бюджетных средств, это не находило отблеска при учете хозяйственных операций в самих учреждениях. План счетов учитывает отражение направлений расходования бюджетных средств согласно КОСГУ в счетах бюджетного учета. Классификация операций сектора государственного управления представлены в Таблице 4.

Таблица 4 – Классификация операций сектора государственного управления (КОСГУ)

Наименование показателя	Код классификация
Оплата труда	211
Прочие выплаты	212
Оплата услуг	220
Начисления на выплаты по оплате труда	213
Услуги связи	221
Транспортные услуги	222
Коммунальные услуги	223
Арендная плата за пользование помещением	224
Услуги по содержанию имущества	225
Прочие услуги	226
Прочие расходы	290
Нефинансовые активы	300
Увеличение стоимости основных средств	310
Увеличение стоимости материальных запасов	340

Бюджетные, казенные, автономные учреждения имеют вероятность не лишь только применить бюджетные средства для выполнения установленных задач, но и получать прибыли кроме бюджетных ассигнований. Казенное учреждение, оказавшееся на бюджетном финансировании, имеет возможность (с разрешения вышестоящей организации) реализовать нефинансовые активы, получать другие доходы, не связанные с предпринимательской работой.

План бюджетного учета учитывает в качестве объекта учета финансовый итог. Для казенных учреждений при бюджетном финансировании по смете в качестве финансового результата выступает разница между финансированием и затратами. При предпринимательской работы финансовый результат равен доходам, уменьшенным на необходимую сумму расходов.

В согласовании с планом счетов бухгалтерского учета номер счета состоит из 26 разрядов, представлены в Таблице 5. Для бюджетных, автономных и казенных учреждений принцип построения счета схож.

18-й разряд показывает код вида деятельности, у казенных учреждений, финансируемых из бюджета по смете, по данному уровню берется цифра 1. Для бюджетного и автономного учреждений, получающих субсидию на выполнение государственного заказа, по 18му уровню применяется цифра 4, или 5, или 6. Медицинские учреждения, финансируемые за счет средств

ОМС, по 18-му разряду имеют цифру 7. Все учреждения, специализирующиеся предпринимательской деятельностью, используют по 18-му разряду цифру 2.

Таблица 5 – Структура номера плана счетов бухгалтерского учета для бюджетных, автономных и казенных учреждений

Разряд	Пояснение	Пример
1-17	Аналитический код поступлений и выбытий: код классификации доходов, либо код классификации расходов, либо код источников финансирования дефицита бюджетов	Отражает налоговые и неналоговые доходы, безвозмездные поступления от бюджетов, доходы от предпринимательской деятельности. По статьям расходов предусматривает направления расходования бюджетных средств (на оборону, здравоохранение, образование и пр.)
18	Код вида деятельности	1 – бюджетная деятельность; 2 – приносящая доход деятельность; 3 – средства во временном распоряжении; 4 – субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания; 5 – субсидии на иные цели; 6 – бюджетные инвестиции; 7 – средства по обязательному медицинскому страхованию;
19	Разделы плана счетов, отражающие объекты учета	1 – нефинансовые активы; 2 – финансовые активы; 3 – обязательства; 4 – финансовый результат; 5 – санкционирование расходов бюджета
20-21	Номер счета	В разделе I («нефинансовые активы»): 01 – «основные средства»; 04 – «амортизация основных средств»; 05 – «материальные запасы» и т. д.
22	Субсчет (код аналитического счета): группа	Основные средства (01): 1 – «недвижимое имущество»; 2 – «особо ценное движимое имущество»; 3 – «иное движимое имущество»
23	Субсчет (код аналитического счета): вид	Недвижимое имущество (1): 1 – «жилые помещения»; 2 – «нежилые помещения»; 3 – «сооружения»
24-26	Недвижимое имущество (1): 1 – «жилые помещения»; 2 – «нежилые помещения»; 3 – «сооружения»	310 – «поступление основных средств»; 510 – «поступление денежных средств»; 610 – «выбытие денежных средств» и т. д.

На основании вышесказанного подведем итог, создание необходимых факторов и условий для повышения эффективности использования финансовых ресурсов, а также конкурентных способов распределения бюджетных средств непременно приведет к конкуренции между учреждениями и, в конце концов, к борьбе за получателя социальных услуг, повысив при этом качество предоставляемых услуг населению.

Деятельность бюджетных и автономных учреждений показали некоторые проблемы: Бюджетные и автономные учреждения имеют различные источники получения прибылей. Им следует спланировать размеры поступлений и расходы по различным направленностям деятельности: субсидии, предпринимательская деятельность и т.д.

Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания, а еще бюджетные инвестиции не детализируются по статьям расходов. Ключевая задача, которая ставится перед учреждением – выполнение определенного объема работ, услуг, товаров. Следствие этого учреждение надлежит самостоятельно спланировать собственные расходы, которые разрешат исполнить задания. Финансирование по субсидиям становится перед учреждением задачей эффективного применения средств, получение максимальных результатов.

1.3 Субсидии для бюджетного учреждения здравоохранения: виды, учет исполнения

Порядок и условия финансового обеспечения государственного задания из бюджетов РФ всех уровней для каждого типа государственных учреждений утвержден свой. Так для финансирования бюджетных учреждений здравоохранения предусмотрены субсидии.

Бюджетным кодексом Российской Федерации предусмотрены следующие виды субсидий (см.рис.3).



Рисунок 3 – Виды субсидий

Субсидии бюджетным учреждениям согласно ст. 69.1 БК РФ относятся к бюджетным ассигнованиям на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ), следовательно, являются формой финансового обеспечения задания [7].

В новых критериях бюджетные учреждения в качестве получателей бюджетной субсидии не имеют статуса получателя бюджетных средств, как это было раньше. Получателем бюджетных средств, станут считаться их учредители (вышестоящие организации). Как раз именно учредитель станет осуществлять бухгалтерский учет финансирования и санкционирования расходов бюджетных средств (бухгалтерские записи по счетам раздела 5).

Назначение расходов, осуществляемых бюджетным учреждением за счет субсидий, предоставленных из бюджета, ориентируется в плане финансово-хозяйственной деятельности, который складывается и утверждается учредителем, на основании предложений бюджетного учреждения. План финансово хозяйственной деятельности аналогичен смете, любая статья расходов содержит код.

При предоставлении субсидии учреждение дает учредителю документ: Сведения об операциях с целевыми субсидиями, предоставленными государственному (муниципальному) учреждению.

Указанные Сведения об операциях с субсидиями утверждаются учредителем и передаются в казначейство. Получение и исполнение денежных обязательств по бюджетной субсидии будет осуществляться через казначейство (федеральное, субъекта Федерации, в зависимости от вида бюджета). Иных вариантов использования денежных средств бюджетной субсидии не предусмотрено. Бюджетная субсидия поступит на лицевой счет бюджетного учреждения с лицевого счета учредителя.

В казначействе открывается лицевой счет, по которому фиксируются сумма поступившей субсидии и расходы денежных средств. Казначейство, как и ранее, обязано проверять обоснованность и целевой характер расходов, соответствие расходов кодам расходов (КОСГУ).

Лицевой счет открывается в казначействе, по которому укрепляются сумма поступившей субсидии и расходы денежных средств. Казначейство, как и раньше, должно проверять обоснованность и целевой характер расходов, соотношение расходов кодам расходов (КОСГУ).

Субсидия считается для бюджетного учреждения доходом. Субсидия учитывается как «прочие доходы» (счет поступления 040110180). Коды доходов представлены в Таблице 6. Варианты финансового обеспечения могут быть разными, так как по 18-му разряду поставлен ноль.

Таблица 6 – Коды и счета доходов в бюджетном учете

№	Вид дохода	Код	Счет дохода
1	Налоговые доходы	110	040110110
2	Доходы от собственности	120	040110110
3	Доходы от оказания платных услуг	130	040110110
4	Доходы от сумм принудительного изъятия	140	040110110
5	Доходы от безвозмездных поступлений от бюджетов	150	040110110
6	Доходы от страховых взносов на обязательное социальное страхование	160	040110110
7	Доходы по операциям с активами	170	040110110
8	Прочие доходы	180	040110110

Будущее поступление субсидии отображается по дебету счета 205 («расчеты по доходам»). Данный счет важен при учете предпринимательской деятельности. В Таблице 7 приведены основные субсчета.

Таблица 7 – Структура счета 205

Разряд 22 группа	Вид счета	Номер счета	Название
1	Расчеты по налоговым доходам	020511000	Расчеты с плательщиками налоговых доходов
2	Расчеты по доходам от собственности	020521000	Расчеты с плательщиками доходов от собственности
3	Расчеты по доходам от оказания платных работ, услуг	020531000	Расчеты с плательщиками доходов от оказания платных работ, услуг
4	Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование	020561000	Расчеты с плательщиками страховых взносов на обязательное социальное страхование
5	Расчеты по доходам от операций с активами	020571000	Расчеты по доходам от операций с основными средствами
6		020574000	Расчеты по доходам от операций с материальными запасами
7		020575000	Расчеты по доходам от операций с финансовыми активами
8	Расчеты по прочим доходам	020581000	Расчеты с плательщиками прочих доходов

Субсидия относится к прочим доходам, вследствие этого при принятии заключения о передаче субсидии станет применяться счет 020581000. Бухгалтерские записи по начислению субсидии (по дебету 020581560) будут сделаны в журнале операций № 5, а зачисление субсидии на лицевой счет в журнале операций № 2 (Приложение А). Учет финансирования за счет субсидии будет отражен по счетам санкционирования расходов, хозяйствующего субъекта.

Таблица 8 – Бухгалтерские записи по исполнению бюджетной субсидии

№ п/п	Операция	Дебет	Кредит
1	Начислена бюджетная субсидия	420531560	440110130
2	Перечислена бюджетная субсидия	420111510	420531660

Окончание таблицы 8

№ п/п	Операция	Дебет	Кредит
3	Начислена заработная плата	440120211	430211730
4	Начислен НДС	430211830	430301730
5	Перечислен НДС	430301830	420111610
6	Перечислена заработная плата	430211830	420111610
7	Начислены страховые взносы	440120213	430302730
8	Перечислены страховые взносы	430302830*	420111610
9	Поступили лекарственные средства	410531340	430234730
10	Расчеты с поставщиком лекарственных средств	430234830	420111610
11	Списаны лекарственные средства	440120272	410531440
12	Акцепт счета за коммунальные услуги	440120223	430223730
13	Расчет с поставщиками коммунальных услуг	430223830	420111610
14	Списание бюджетной субсидии	440110130	440130000
15	Списание расходов на финансовый результат	440130000	440120200

1. Субсидия на выполнение государственного задания – это средства, которые государство выделяет на исполнение государственных услуг. Они могут как полностью покрывать затраты, так и частично. Порядок финансирования осуществляется через денежное обеспечение государственного задания (ст. ст. 69.2, ст. 78.1 БК РФ) и устанавливается учредителем.

Порядок финансирования:

- Исполнительная ветвь власти в лице каждого субъекта, министерства и ведомства, устанавливает перечень услуг, которые будут предоставляться.
- Определяет нормативную стоимость каждой государственной услуги.
- Утверждает, как учредитель государственное задание, виды и стоимость услуг.
- Закрепляет наименование и код субсидии на выполнение государственного задания по каждой услуге.
- Утверждает (согласовывает) план финансово-хозяйственной деятельности (ПФХД), в котором определяет порядок финансового обеспечения государственного задания и в целом организации.

- Разрабатывает форму соглашения о порядке предоставления финансирования, где определяет график перечисления субсидии на выполнение государственного задания и т.д.

Субсидии на выполнение государственного задания и на иные цели налогом на прибыль не облагаются согласно закону 239-ФЗ от 18.07.2011[8]. На осуществление государственного задания выделяются средства в форме субсидий. Размер их определяется исходя из этих факторов:

- Нормативные расходы на оказание услуг, прописанных в государственном задании; нормативные расходы на содержание недвижимости, а также ценного движимого имущества.

Субсидии начисляются на основании договора между фирмой и учредителем. В данном документе указываются эти пункты:

1. Суммы субсидий.
2. Сроки финансирования.
3. Периодичность начислений.

- Для обоснования размера субсидий можно использовать нормативные траты. Последние отражают фактические материальные и трудовые затраты на исполнение государственного задания. Нормативные траты включают в себя расходы по следующим направлениям:

1. Зарплата сотрудникам.
2. Оказание дополнительных услуг.
3. Материалы и сырье.

Определяет размер финансирования учредитель на основании данных, предоставленных учреждением: перечень трат, сведения о стоимости услуг. Если учредитель доверит эту работу представителям самого учреждения, расчеты будут признаны незаконными.

Если у учреждения есть обособленное подразделение, финансирование осуществляется по правовому акту структуры. Этот правовой акт должен быть согласован с учредителем.

Контроль над выполнением государственного задания. Ответственность за проверку исполнения государственного задания возложена на учредителя. Он имеет право установить сроки предоставления отчетности для получения всей полноты сведений о выполнении заданий. Если будут обнаружены нарушения, учредитель может принять меры по отношению к руководителю. Также он имеет право изменить показатели государственного задания.

Внесение изменений в государственное задание. В задание вносятся изменения на основании того, что нормативные акты, регулирующие государственное задание, также изменились. После того как в документ внесены корректировки, может меняться и размер субсидий. Внесение изменений регулируется правительственным постановлением №640 от 26.06.2015 г [9]. В этом нормативном акте содержится раздел, посвященный именно изменению задания.

Инициатором внесения изменений может быть как руководитель учреждения, так и учредитель. Руководителем в данном случае может двигаться необходимость значительного несоответствия установленных норм и фактических показателей. Для корректировки документов руководителю нужно направить запрос учредителю. Рассмотрим основные правила внесения корректировок:

1. Нельзя менять показатели допустимых отклонений от установленных качественных и количественных значений. Поменять эти показатели можно только в следующем отчетном периоде.

2. Менять государственное задание нужно в обязательном порядке в том случае, если предоставлен предварительный отчет учреждения, по которому фактические показатели оказались меньше рекомендуемого.

3. Если нужно внести корректировки, создается новое государственное задание с измененными пунктами. Нельзя издавать распоряжения, устанавливающие то или иное изменение. Нужно переписывать весь документ полностью.

Установлена норма, по которой изменять размеры перечисляемых субсидий можно исключительно в том случае, если корректируется государственное задание.

Может быть установлен срок, на протяжении которого может корректироваться задание. К примеру, по Республике Бурятия этот срок равен 10 дням. Местные органы власти также могут устанавливать основания для внесения изменений. И утверждены такие основания:

- Появились другие требования к качественным и количественным показателям.
- Изменилось число потребителей услуг (к примеру, уменьшился спрос).

- Возникла необходимость в экономии из-за закупок.

18 июня 2017 года вступил в действие закон, ужесточающий ответственность за невыполнение положений государственного задания [10]. Теперь за неисполнение норм полагается административная ответственность:

- Вынесение предупреждения.
- Штраф от 100 до 1 000 рублей.
- Штраф до 30 000 рублей при повторном правонарушении.

Штрафы выплачивает учреждение. Ему же придется вернуть остаток субсидий в том случае, если государственное задание не выполнено полностью. Административная ответственность накладывается за эти правонарушения:

- Информация или документы, необходимые для контроля над исполнением, содержат существенные ошибки.
- Неправильный учет значений бюджетных ассигнований.

Субсидия перечисляется на счет, открытый учреждению в Управление Федерального Казначейства Республики Бурятия. На основании выписки из кассового плана республиканского бюджета. Ежемесячно в срок не позднее 30 числа месяца, с соблюдением условий перечисления средств, в квартал в сумме, не превышающей:

- 25 процентов годового размера субсидии в течение I квартала;
- 50 процентов (до 65 процентов - в части субсидий, предоставляемых на оказание государственных услуг (выполнение работ), процесс оказания (выполнения) которых требует неравномерного финансового обеспечения в течение финансового года) годового размера субсидии в течение первого полугодия;
- 75 процентов годового размера субсидии в течение 9 месяцев.

Остаток субсидии в случае невыполнения объема государственного задания подлежит изъятию в размере стоимости фактически не оказанных услуг (не выполненных работ) до окончания текущего финансового года с изменением государственного задания.

Изменение показателей плана финансовой - хозяйственной деятельности осуществляется путем внесения корректировок, что позволит исполнить его следующем периоде наиболее эффективно. Проведение анализа ПФХД необходимо для определения направлений использования денежных средств, их целевого расходования, эффективного ведения финансово-хозяйственной деятельности.

После исполнения субсидии на выполнение государственного заказа результаты отражаются в балансе. Особенность финансирования по субсидии в том, что при ее исполнении не может быть финансового результата в виде прибыли.

Таблица 9 – Баланс учреждения здравоохранения

Актив	Пассив
отражаются остатки денежных средств на лицевых счетах в казначействе	отражаются доходы (поступившая субсидия) и расходы – исполнение государственного заказа (списание материалов, начисление заработной платы, амортизация основных средств и иные расходы)
Кредит 40110180 Дебет 40120200	

В балансе годовом по пассиву отражены доходы по полученным субсидиям и расходы по выполнению государственного задания.

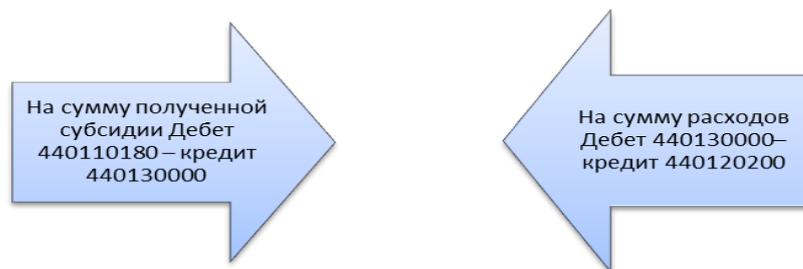


Рисунок 4 – Проводки заключение счетов

Таким образом, в годовом балансе счета текущих доходов и расходов закрываются. Доход (по кредиту 440130000) показывает как остатки нефинансовых активов (например, 410536000) после выполнения государственного заказа, так и остатки денежных средств на лицевом счете (420111000). Так будет в том случае, если государственное задание не исполнено до конца.

2. Субсидии на иные цели представляет собой разовые выплаты целевого характера, которые могут быть направлены на закупку техники, оборудования и их установку, приобретение программного обеспечения, проведение инвентаризаций, аудита, мероприятий по ресурсо - и энергосбережению, обучение и повышение квалификации специалистов.

Для получения целевой субсидии между учредителем и учреждением заключается соглашение, определяющее направление использования таких средств.

Учет операций со средствами, предоставленными государственными бюджетными учреждениями здравоохранения из бюджета в виде субсидий на иные цели отражаются на отдельном лицевом счете бюджетного учреждения здравоохранения.

Рассмотрим подробно порядок санкционирования. Напомним, что все операции по целевым субсидиям осуществляются в пределах средств, отраженных по соответствующему аналитическому коду субсидии на лицевом счете по иным субсидиям, применяется код 5. Данный код указывается в 18-м разряде номера плана счетов бюджетного учреждения.

Алгоритм действия учредителя и учреждения. Учредитель ежегодно представляет в Министерство здравоохранения Республики Бурятия перечень целевых субсидий на очередной финансовый год, в котором отражаются целевые субсидии, предоставляемые в соответствующем году.

Перечень целевых субсидий создается учредителем учреждения в разрезе аналитических кодов по каждой целевой субсидии. Перечень целевых субсидий при наличии между учредителем и Министерством электронного документооборота с применением электронной цифровой подписи представляется в электронном виде. Если не в наличии электронного документооборота с применением электронной цифровой подписи, то документ представляется на бумажном носителе. Если в течение финансового года в указанный перечень документов будут внесены изменения, то учредитель должен представить в управление казначейства дополнение в перечень целевых субсидий.

Учредитель должен утвердить Сведения об операциях с целевыми субсидиями, предоставленными учреждению на очередной финансовый год, утвержденные учредителем.

Относительно неиспользованных на начало текущего финансового года остатков целевых субсидий прошлых лет, на суммы которых согласно решению соответствующего учредителя подтверждена потребность в направлении их на те же цели, учреждением представляются в Министерство по финансам Сведения, в которых сумма разрешенного к использованию остатка целевой субсидии прошлых лет указывается:

- в графе 5 Сведений с указанием кода целевой субсидии,
- в графе 2 Сведений при сохранении кода указанной целевой субсидии в новом финансовом году
- графе 4, если код указанной целевой субсидии изменен в новом финансовом году (при этом в графе 2 указывается прежний код целевой субсидии).

Алгоритм действий управления Министерством здравоохранения Республики Бурятия. Министерство проверяет представленный учредителем перечень целевых субсидий:

- на соответствие установленной форме;
- на наличие в сводной бюджетной росписи республики бюджета бюджетных ассигнований, предусмотренных учредителю как главному распорядителю бюджетных средств по кодам классификации расходов республики бюджета, указанным им на перечне целевых субсидий;
- на соответствие наименования субсидии ее наименованию, указанному в нормативном правовом акте, устанавливающем порядок предоставления целевой субсидии.

Если форма или информация, указанная в перечне целевых субсидий, не соответствуют требованиям установленного порядка, Министерство здравоохранения не позднее 2 рабочих дней, следующих за днем представления перечня целевых субсидий, возвращает учредителю перечень целевых субсидий с указанием причин возврата.

Министерство здравоохранения также осуществляет контроль за представленными учреждениями сведениями об операциях с целевыми субсидиями, на соответствие информации, содержащейся в них, указанной в перечне целевых субсидий. Если форма или информация, по неиспользованным на начало текущего финансового года остаткам целевых субсидий прошлых лет, указанная в Сведениях, не соответствует требованиям, установленным порядком. Министерство не позднее рабочего дня, следующего за днем представления Сведений, возвращает Сведения и оформляет отказ с указанием причин возврата.

Если форма или информация, указанная в Сведениях, соответствуют требованиям, то Министерство здравоохранения не позднее рабочего дня, следующего за днем представления учреждением Сведений, проверяет их на не превышение:

- фактических поступлений и выплат, отраженных на отдельном лицевом счете, показателям, содержащимся в Сведениях;
- суммы разрешенного к использованию остатка целевой субсидии прошлых лет, код которой указан в графе 2 Сведений (в графе 4, если код указанной целевой субсидии изменен в новом финансовом году), над суммой соответствующего остатка целевой субсидии прошлых лет, учтенной по состоянию на начало текущего финансового года на отдельном лицевом счете учреждения.

Операции по поступлению и расходованию целевых субсидий отражаются в бухгалтерском учете как начисление доходов по представленной бюджетному учреждению в порядке, установленном законодательством РФ. Согласно отчету по субсидии на иные цели оформляется на основании справки Ф.0504833.

Таблица 10 – Хозяйственные операции

№	Операция	Дебет	Кредит
1	Увеличение дебиторской задолженности по прочим доходам	520581560	540110180
2	«Поступления денежных средств учреждения на лицевые счета в органе казначейства»	520111510	520581660
3	«Увеличение дебиторской задолженности по прочим доходам»	52058156	520111610

Таблица 11 – Записи хозяйственной операции по исполнению целевой субсидии

Операция	Дебет	Кредит
Начислен доход по субсидии на иные цели	520531560	540110130
Поступила субсидия на иные цели на лицевой счет учреждения	520111510	520531660
Начисление заработной платы	540120211	530211730
Списание медикаментов	540120272	510531440
Оплата поставщику медикаментов	530234830	520111610
Начисление страховых взносов	540120213	530302830, 530306730, 530307730, 530310730

Окончание таблицы 11

Операция	Дебет	Кредит
Перечисление заработной платы и налога на доходы физических лиц	530211830, 530301830	520111610
Перечисление страховых взносов	530302830, 530306830, 530307830,530310830	520111610

Возврат неиспользованных остатков субсидий на иные цели отражается проводкой: Дебет счета 5 205 81 560 «Увеличение дебиторской задолженности по прочим доходам»; Кредит счета 5 201 11 610 «Выбытия денежных средств учреждения с лицевых счетов в органе казначейства».

3. Бюджетные инвестиции представляют собой форму финансирования учреждения, предполагающую направление средств из бюджета учредителя на создание или увеличение стоимости государственного (муниципального) имущества. Бюджетные инвестиции по своей природе представляют выплаты разового характера, направляемые на увеличение стоимости основных средств.

Бюджетная субсидия выдается под планируемые объемы выполняемых работ и услуг. Например, государственный заказ на лекарственные препараты и медицинское оборудование будет определяться за счет обоснованных показателей. Органы власти урегулируют при этом следующие задачи:

- учреждение будет заинтересовано рост объемов выполнения задания;
- органы управления оптимизируют свои затраты на основе реальной потребности в услугах и работах бюджетной сферы. Например, государственный заказ на лекарственные препараты и медицинское оборудование будет определяться за счет обоснованных показателей;
- учреждение нацеливают на результаты деятельности.

Первым условием, без соблюдения которого невозможно предоставление бюджетных инвестиций, является необходимость указания расходов на финансирование бюджетных инвестиций.

Таким образом, в качестве инвестора предоставление бюджетных инвестиций могут выступать органы государственной власти Российской Федерации, органы государственной власти субъектов, органы местного самоуправления.

Общий порядок предоставления бюджетных инвестиций определен в ст. 79 БК РФ.

Согласно п.1 ст. 79 БК РФ указанной нормы расходы на финансирование бюджетных инвестиций предусматриваются соответствующим бюджетом при условии включения их в федеральную целевую программу, региональную либо на основании решения федерального органа исполнительной власти. Бюджетный кодекс не предусматривает создание целевых программ органами местного самоуправления. При этом для включения соответствующих расходов в местный бюджет достаточно решения органа местного самоуправления.

Можно выделить ряд признаков бюджетных инвестиций. Во - первых, бюджетные инвестиции это средства бюджетов. Во-вторых, предоставление бюджетных инвестиций осуществляется в установленном в законодательстве порядке. В-третьих, бюджетные инвестиции вкладываются в объекты предпринимательской и иной деятельности. В-четвертых, вложение бюджетных инвестиций осуществляются с целью, как извлечения прибыли, так и достижения иного социального эффекта.

Таким образом, бюджетные инвестиции – это бюджетные средства вкладываемые в установленном в законодательстве порядке в объекты предпринимательской и иной деятельности с целью извлечения прибыли или достижения иного социального эффекта.

2 Финансирование учреждения здравоохранения на примере ГБУЗ «Окинская ЦРБ»

2.1 Субсидии на выполнения государственного (муниципального) задания

Порядок предоставления субсидии. Финансовое обеспечение выполнения государственного задания в соответствии с заключенным соглашением между Министерством здравоохранения Республики Бурятия и учреждением ГБУЗ «Окинская ЦРБ» осуществляется в форме предоставления субсидий за счет и в пределах бюджетных ассигнований. Предусмотренных законом Республики Бурятия от 21 декабря 2017 №2212 «О республиканском бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов».

В соответствии с Планом финансово-хозяйственной деятельности бюджетному учреждению утверждены плановые показатели: всего поступлений (счет бухгалтерского учета 050710100 "Утвержденный объем доходов"), в том числе за счет: поступления субсидии на выполнение государственного задания - 11 152902,37 руб.

Плановые показатели по выплатам утверждены следующим образом всего выбытий -11 152 902,37 руб., в том числе выплаты представлены в Таблице 12.

Таблица 12 – Выплаты по расходам ПФХД

№	Расходная статья	КОСГУ	Сумма (тыс.руб.)
1	Заработная плата	211	6404407,15
2	Уплата налогов, сборов и иных платежей	290	701055,06
3	Медикаменты	340	4047440,16
	Итого		11 152 902,37

Исполнение данной субсидии показано в Таблице 13.

Таблица 13 – Бухгалтерские записи по исполнению бюджетной субсидии

№	Операция	Дебет	Кредит	Сумма
1	Начислена субсидия	420581560	440110180	11 152 902,37
2	Перечислена бюджетная субсидия	420111510	420581660	11 152 902,37
3	Начислена зарплата	440120211	430211730	49049459,41
4	Начислен НДФЛ	430211830	430301730	564287,41
5	Перечислен НДФЛ	430301830	420111610	564287,41
7	Перечислена зарплата на картсчет	430403830	420111610	4340672
8	Начисление страхового взноса в ПФ РФ (страховая часть пенсии)	440120213	430310730	1043792
9	Начисление страхового взноса в ПФ РФ (накопительная часть пенсии)	440120213	430311730	142243
10	Начисление страхового взноса в ФСС (от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний)	440120213	430306730	9809
11	Начисление страхового взноса в ФФОМС	440120213	430307730	249999
12	Перечисление страхового взноса в ПФ (страховая часть пенсии)	430310830	420111610	1043792
13	Перечисление страхового взноса в ФСС (на случай временной нетрудоспособности и материнства)	430302830	420111610	9809
14	Перечисление страхового взноса в ФСС (от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний)	430306830	420111610	142243
15	Перечисление страхового взноса в ФФОМС	430307830	420111610	249999
16	Поступили лекарственные средства	410531340	430234730	224830,42
17	Расчеты с поставщиком лекарственных средств	430234830	420111610	224830,42
18	Списаны лекарственные средства	440120272	410531440	224830,42
19	Акцепт счета за коммунальные услуги	440120223	430223730	746391,14
20	Расчет с поставщиками коммунальных услуг	430223830	420111610	746391,14

В анализируемом больнице в 2017 году по всем статьям расхода нет отклонения от плановых цифр. Из таблицы 13 видно, что большей удельный вес занимает заработная плата и отчисление 6350803,15 рублей или 56,9% от общего объема расходов. Доля расходов по медикаментам составляет всего

2 %. Из этого можно сделать вывод, что это влияет на качество оказываемых медицинских услуг. Для повышения качество оказываемых услуг нужно в будущем планировать увеличение расходов по медикаментам.

Таблица 14 – Исполнение кассовые расходы субсидии на государственное задание

№	Показатели	План	Факт
1	Заработная плата	4 904959,41/1,13	4904959,41
2	Прочие выплаты	53604	53604
3	Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений	1445843,74	1445843,74
4	Уплата налога на имущество организаций и земельного налога	647831	647831
5	Уплата прочих налогов, сборов	53224,06	53224,06
6	Услуги связи	540303,56	540303,56
7	Коммунальные услуги	746391,14	746391,14
8	Работы, услуги по содержанию имущества	224711,65	224711,65
9	Прочие работы, услуги	1704950,7	1704950,7
10	приобретение прочих основных средств	44929,29	44929,29
11	в том числе: медикаменты, перевязочные средства	224830,42	224830,42
12	оплата приобретения продуктов питания	16900	16900
13	оплата ГСМ	411728,71	411728,71
14	оплата расходных материалов, предметов и прочих материальных запасов	132694,69	132694,69
15	Всего	11152932,4	11152932,4

Субсидия текущего года использована, государственное задание выполнено. Следовательно, после заключения счетов баланс будет нулевым, заключение счета представлены в Таблице 15.

Таблица 15 – Заключение счетов по исполненной субсидии

№	Операция	Дебет	Кредит	Сумма
1	Закрытие счета текущих доходов по бюджетной субсидии на финансовый результат	440110180	440130000	11 152 902,37
2	Списание текущих расходов на финансовый результат	440130000	440120200	11 152 902,37

Окончание таблицы 15

№	Операция	Дебет	Кредит	Сумма
3	Исполнены денежные обязательства по заработной плате	450212211	450412211	6404407,15
4	Исполнены денежные обязательства по начислениям на выплаты по оплате труда	450212213	450412213	6404407,15
7	Использовано финансовое обеспечение	450411180	450810180	11 152 902,37

Если субсидия будет исполнена, счета 440120200 и 440130000 взаимно закроются.

Государственное задание на оказание государственных услуг и работ «ГБУЗ Окинская ЦРБ» доведено и утверждено учредителем Министерство здравоохранения Республики Бурятия на 2017 год. В Таблице 16 представлены государственные показатели государственных услуг.

Таблица 16 – Показатели государственной услуги

№ п/п	Содержание услуги	Условия (формы) оказания услуги	Единица измерения объема услуги (работы)	План на 2017 год	Факт за 2017 год
1	Первичная специализированная медико-санитарная помощь, в части диагностики и лечения, по профилю психиатрия	Амбулаторно	Число посещений Число обращений	1348	1348
2	Первичная специализированная медико-санитарная помощь, в части диагностики и лечения, по профилю наркология	Амбулаторно	Число посещений Число обращений	2020	2020
3	Первичная специализированная медико-санитарная помощь, в части диагностики и лечения, по профилю венеролога	Амбулаторно	Число посещений Число обращений	563	563
4	Первичная медико-санитарная помощь, в части диагностики и лечения (клиническая лабораторная диагностика)	Амбулаторно	Число посещений Число обращений	8279	8279

Окончание таблицы 16

№ п/п	Содержание услуги	Условия (формы) оказания услуги	Единица измерения объема услуги (работы)	План на 2017 год	Факт за 2017 год
5	Специализированная медицинская помощь (за исключением высокотехнологичной медицинской помощи), включенная в базовую программу обязательного медицинского страхования по профилю: наркология	Стационар	Случаев госпитализации	23	23
6	Патологическая анатомия		Количество исследований Количество вскрытий	2	2

Как видно из таблицы 16, по данным отчета о выполнении государственного задания на 2017 год показатели о государственных услугах выполнены в полном объеме 100 %. Учреждение выполнило государственное задание, а это значит, что учредитель не уменьшит финансирование.

Начисление дохода по субсидиям отражается на основании справки (ф. 0504833).

Таким образом, особенностью субсидии на выплаты государственных заданий является то что, фактические показатели совпадают с кассовыми.

2.2 Целевые субсидии (субсидии на иные цели)

Начисление дохода по субсидии на иные цели, предоставленной бюджетному учреждению в порядке, установленном законодательством РФ, отражается так же, как и начисление дохода по субсидиям на выполнение государственного задания, но с указанием в 18-м разряде счетов кода финансового обеспечения 5.

Принятие и исполнение Учредителем денежных обязательств по предоставлению субсидии на иные цели на возмещение расходов учреждения.

Таблица 17 – Принятие и исполнение денежных обязательств

№	Операция	Дебет	Кредит	Сумма
1	Принятие и исполнение Учредителем денежных обязательств по предоставлению субсидии на иные цели	50211241	50212241	76258712,99
2	Перечислена целевая субсидия на лицевой счет бюджетного учреждения	20641560	30405241	76258712,99
3	Принята кредиторская задолженность по предоставлению бюджетному учреждению целевой субсидии на основании отчета о расходовании субсидии, представленного учреждением	40120241	30241730	76258712,99
4	Зачтена ранее перечисленная субсидия	30241830	20641660	76258712,99
5	Поступил на лицевой счет неиспользованный остаток целевой субсидии, предоставленной бюджетному учреждению в текущем периоде	30405241	20641660	76258712,99

Необходимо отметить, что в случае предоставления субсидии на иные цели на возмещение расходов учреждения отражение в бюджетном учете Учредителя (бухгалтерском учете автономного, бюджетного учреждения) операций по принятию и исполнению денежных обязательств осуществляется в порядке, аналогичном порядку для субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания.

Таблица 18 – Принятие и исполнение Учредителем денежных обязательств по предоставлению субсидии на иные цели на возмещение расходов учреждения

№	Операция	Дебет	Кредит	Сумма
1	Принята кредиторская задолженность по предоставлению бюджетному учреждению субсидии на иные цели на возмещение расходов	401 20 241	302 41 730	1141499,22
2	Приняты денежные обязательства в сумме заявки, полученной от бюджетного учреждения	502 11 241	502 12 241	1141499,22

Окончание таблицы 18

№	Операция	Дебет	Кредит	Сумма
	Перечислена субсидия на иные цели на возмещение расходов бюджетного учреждения на его лицевой счет	302 41 830	304 05 241	1141499,22

По плану финансово-хозяйственной деятельности на 2017 год учреждению ГБУЗ «Окинская ЦРБ» утверждено в сумме 1141499,22 рублей.

Таблица 19 – Хозяйственные операции по плану ФХД

№	Операция	Дебет	Кредит
1	Начислен доход по иные цели	520581560	540110130
2	Поступила субсидия на иные цели на лицевой счет учреждения	520111510	520581660
3	Начисление заработной платы	540120211	530211730
4	Списание медикаментов	540120272	510531440
5	Оплата поставщику медикаментов	530234830	520111610
6	Начисление страховых взносов	540120213	530302830, 530306730, 530307730, 530310730
7	Перечисление заработной платы и налога на доходы физических лиц	530211830, 530301830 520111610	520111610
8	Перечисление страховых взносов	530302830, 530306830, 530307830,530310830	520111610

В отчете об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности субсидии на иные цели. Кассовые расходы составили 1141499,22 рублей, отклонение от плана не было.

Таблица 20 – Спланированные расходы субсидии на иные цели

№	Расходная статья	КОСГУ	КВР	Сумма
1	Пособие по социальные помощи населению	112	262	570255
2	Поступление нефинансовых активов	323	300	362245,22
3	Расходы на закупку товаров: Работы по услугу на содержание имущества	244	225	208999
	<i>Итого</i>			<i>1141499,22</i>

Неисполнение плановых назначений по КВР 112(Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда). При планировании субсидии на меры социальной поддержки по оплате коммунальных услуг специалистам, проживающим, работающим в сельской местности на 2017 год количество сотрудников были включены вакантные должности медицинских работников (врачей). Прибыло сотрудников меньше чем, было запланировано.

Таблица 21 – Показатели по поступлениям субсидии на иные цели 2016-2017 гг.

Наименование показателя	2016 (руб.)	2017 (руб.)	Абсолютное отклонение, (руб.)
Субсидия на иные цели	629290	1068721,71	439431,21

По результатам таблицы можно сделать следующие выводы: динамика финансирования больницы в целом положительная. Расходы субсидии на иные цели растут.

Доход по субсидиям, предоставленным на иные цели, отражается в объеме расходов, произведенных бюджетным учреждением за счет указанных субсидий, подтвержденных Отчетом по субсидиям на основании справки (ф. 0504833).

Исходя из этого, для получения целевых субсидий между учреждением и учредителем заключается соглашение, в котором прописываются права и обязанности сторон. В доходах суммы полученных целевых субсидий учреждение отражает только после того, как учредитель утвердит отчет об израсходованных суммах. Остатки неиспользованных сумм целевых субсидий подлежат возврату в бюджет.

3 Особенности деятельности бюджетного учреждения здравоохранения ГБУЗ «Окинская ЦРБ»

3.1 Отчетность (виды и формы)

Бюджетная отчетность является информационной базой для анализа состояния финансовых и нефинансовых активов, а также обязательств и финансового результата учреждений, являющихся получателями бюджетных средств. Состав бюджетной отчетности определен статьей 264.1 БК РФ.

Отчетность, как элемент учета, выполняет две важнейшие функции: информационную и контрольную. В случае с информационной функцией, предназначение отчетности заключается в определении чистой прибыли, представлении государственным органам требуемой информации, исчислении налогов, оптимизации налогообложения, судопроизводстве и других нуждах.

Бухгалтерский учет бюджетного учреждения здравоохранения, созданный органами государственной власти, усложнился, стал более разнообразным. Это связано с новым статусом данного учреждения.

При завершении отчетного финансового года обороты по счетам, отражающим увеличение и уменьшение активов и обязательств, в регистры бюджетного учета следующего финансового года не переносятся. Бюджетная отчетность составляется главным распорядителями, получателями средств бюджета. В Таблице 22 указана периодичность предоставления бюджетной отчетности вышестоящим организациям.

Таблица 22 – Периодичность отчетности

№	Период	Дата
1	квартальная	На 1 апреля, 1 июля и 1 октября текущего года;
2	годовая	На 1 января года, следующего за отчетным годом
3	месячная	На первое число месяца, следующего за отчетным годом

Бюджетная отчетность медицинских учреждений подписывается руководителем и главным бухгалтером главного распорядителя, получателя средств бюджетов. Отчетность составляется на основе показателей главной книги. Показатели годовой отчетности должны быть подтверждены данными инвентаризации, проведенной в установленном порядке.

Распорядители средств бюджета на основании представленной бюджетной отчетности составляют бюджетную отчетность для представления ее органу, организующему исполнение главному распорядителю, в установленные им сроки.

Орган, организующий исполнение бюджета, на основании представленной сводной бюджетной отчетности главных распорядителей средств бюджета и отчета о кассовых поступлениях и выбытиях соответствующего бюджета составляет консолидированную отчетность об исполнении соответствующего бюджета.

Формы регистров бюджетного учета для органов государственной власти Российской Федерации, федеральных государственных учреждений, а также рекомендации по применению регистров бюджетного учета утверждены приказом Минфина России от 23.09.2005 №123 « Об утверждении форм регистров бюджетного учета».

Таким образом, составляется отчетность по уровням бюджетов, по получателям бюджетных средств, по распорядителям и главным распорядителям; по органам, организующим исполнение бюджета.

На основе данных Главной книги делается заключение счетов, определяется конечное сальдо по аналитическим счетам. Именно конечное сальдо по счетам заносится в баланс получателя бюджетных средств. Одновременно с балансом, на основе остатков по счетам, составляются многие другие отчетные документы.

Государственные бюджетные учреждения, являющиеся получателями субсидий, составляют бухгалтерскую отчетность.

Состав отчетных форм их бухгалтерской отчетности определен Инст-

рукцией №33н, Утвержден приказом Минфина от 15 марта 2011 г. В Таблице 23 представлены виды форм отчетности.

Таблица 23 – Виды форм отчетности

№	Виды форм	Форма	Определение
1	Баланс государственного (муниципального) учреждения	0503730	Баланс имеет 2 раздела в активе («нефинансовые активы», «финансовые активы») и 2 раздела в пассиве («обязательства», «финансовый результат»). Баланс составляется по видам финансового обеспечения. Это могут быть так называемые целевые средства, приносящая доход деятельность и деятельность со средствами во временном распоряжении.
2	Справка по консолидируемым расчетам учреждения	0503725	Используется для определения взаимосвязанных показателей, подлежащих исключению при формировании головным учреждением консолидированных форм бухгалтерской отчетности. Помимо счета 030404000 («внутриведомственные расчеты»), счет 040120241 («расходы на безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям»), 040110180 («прочие доходы»).
3	Справка по заключению учреждением счетов бухгалтерского учета отчетного финансового года	0503710	В бюджетной учреждении подлежат заключению счета 040110000, 040120000, 030404000.
4	Отчет об исполнении учреждением плана его финансово хозяйственной деятельности	0503737	Отчет составляется на основании аналитических данных по запланированным на год доходам и расходам и итогов их выполнения.
5	Отчет о принятых учреждением обязательствах	0503738	Отчет составляется на полугодие и год. Он показывает принятые обязательства по расходам и их исполнение. Отчет делается по отдельным кодам расходов (211, 212, 213, 221, 222, 223, 224, 225, 226, 271, 272 и пр.).
6	Пояснительная записка к Балансу учреждения	0503760	Пояснительная записка составляется по пяти разделам и включает в себя формы.

Представленные отчетные документы позволяют выявить и проанализировать следующие моменты:

1) исполнение сметы по бюджетным источникам и сметных назначений по внебюджетной деятельности;

2) наличие активов (нефинансовых, финансовых) и их использование;

3) наличие обязательств бюджетного учреждения и их исполнение

Рассмотрим информативность формы баланса государственного бюджетного учреждения. Баланс государственного (муниципального) учреждения (форма 0503730) .Он формируется по состоянию на 1 января года следующего за отчетным годом. Актив баланса включает: нефинансовые активы (раздел I),финансовые активы (раздел II). Пассив баланса включает: обязательства (раздел III),финансовый результат (раздел IV).

Отличительной особенностью структуры баланса госучреждения является то, что показатели приводятся в разрезе видов деятельности с целевыми средствами, по государственному заданию и приносящая доход деятельность. Показатели Баланса отражены в Таблице 24.

Таблица 24 – Показатели баланса

1 раздел	2 раздел	3 раздел	4 раздел
основные средства	денежными средствами учреждения	расчетов с кредиторами по долговым обязательствам	В последнем четвертом разделе баланса госучреждения содержится информация о финансовом результате экономического субъекта.
нематериальные активы	финансовыми вложениями и вложениями в них	расчетов по принятым обязательствам,	
непроизведенные активы	различными расчетами:	расчетов по платежам в бюджеты (в отличие от второго раздела здесь отражается не дебиторская, а кредиторская задолженность)	
материальные запасы	выданным авансам	прочих расчетов с кредиторами	
вложения в нефинансовые активы	кредитам и займам	расчетов с подотчетными лицами	
нефинансовые активы в пути	с подотчетными лицами	расчетов по доходам	
затраты на изготовление готовой продукции	по ущербу и иным доходам	расчетов по ущербу и иным доходам	
выполнение работ, услуг	прочими расчетами с дебиторами		
	по платежам в бюджеты		
	по доходам		

Информация, содержащаяся в бухгалтерском балансе государственного учреждения, должна обеспечить объективное представление о состоянии всех активов и обязательств государственного учреждения.

Таблица 25 – Виды финансового обеспечения (деятельности) учреждения

№	Виды	Графы
1	субсидий на иные цели и бюджетных инвестиций (далее в целях составления бухгалтерской отчетности - деятельность с целевыми средствами)	3, 7
2	субсидий на выполнение государственного (муниципального) задания, собственных доходов учреждения, средств по обязательному медицинскому страхованию (далее в целях составления бухгалтерской отчетности - деятельность по оказанию услуг (работ))	4, 8
3	средств во временном распоряжении	5, 9
4	показателей на начало года	3, 4, 5
5	на конец отчетного периода	7, 8, 9
6	и итоговых показателей на начало и конец отчетного периода	графы 6 (сумма граф 3, 4, 5) и 10 (сумма граф 7, 8, 9).

2. Справка по консолидируемым расчетам учреждения (форма 0503725). Определить взаимосвязанные показатели, которые нужно исключить при формировании головным учреждением консолидированных форм бухгалтерской отчетности. Справку составляется отдельно по каждому коду счета и видам финансового обеспечения:

- собственные доходы учреждения (КФО 2);
- субсидия на выполнение государственного (муниципального) задания (КФО 4);
- субсидии на иные цели (КФО 5);
- субсидии на цели капвложений (КФО 6);
- средства по обязательному медицинскому страхованию (КФО 7).

3. Справка по заключению учреждением счетов бухгалтерского учета отчетного финансового года (форма 0503710) (Приложение Б). Формируется как учреждением, так и его обособленными подразделениями в составе форм годовой отчетности и отражает обороты по счетам бухгалтерского учета, подлежащим в установленном порядке закрытию по завершении отчетного

финансового года.

4. Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (форма 0503737) (Приложение В). Состоит из трех разделов:

1 раздел – Доходы учреждения.

2 раздел – Расходы учреждения.

3 раздел – Источники финансирования дефицита средств учреждения.

В каждом из разделов указывается направление исполнения назначений. В разделе 3 раскрываются возможности покрытия дефицита средств за счет внутренних источников (продажа активов, использование депозитов и пр.) и внешних (кредиты, помощь головной организации и т.д.).

Отчет о принятых учреждением обязательствах (форма 0503738). В Отчете в разрезе видов финансового обеспечения (деятельности) учреждения отражаются в Таблице 26.

Таблица 26 – Виды финансового обеспечения учреждения отражаются

№	Графы	Виды
1	1	наименование расходов (выплат), по которым утвержденным на текущий отчетный год планом ФХД (сметой доходов и расходов) учреждения предусмотрено принятие за счет соответствующего вида финансового обеспечения (деятельности) обязательств учреждения;
2	4	годовые объемы утвержденных сметных (плановых) назначений по расходам (выплатам) с учетом изменений, оформленных в установленном порядке на отчетную дату. Показатели отражаются на основании данных по соответствующим счетам аналитического учета счета 0 504 10 000 "Сметные (плановые) назначения текущего финансового года" (0 504 10 200, 0 504 10 300, 0 504 10 500, 0 504 10 800);
3	5-11	показатели объема принятых, исполненных и неисполненных обязательств (денежных обязательств):

Пояснительная записка к Балансу учреждения (форма 0503760). Состоит из текстовой части, пяти таблиц и двенадцати отчетных форм (приложений), которые сгруппированы по разделам.

При формировании квартальной бухгалтерской отчетности Пояснительная записка к Балансу учреждения (форма 0503760) включает текстовую часть, а также Сведения о кассовом исполнении плана финансовой хозяйст-

венной деятельности (сметы) учреждения (форма 0503782) и Сведения об остатках денежных средств учреждения (форма 0503779). Годовая отчетность предусматривает документы, указанные в Таблице 27.

Таблица 27 – документы годовой отчетности

№	Состав пояснительной записки	Форма
1	Организационная структура учреждения Сведения об основных направлениях деятельности Сведения о наличии наблюдательного совета	
2	Результаты деятельности учреждения Меры по повышению квалификации и переподготовке специалистов учреждения Ресурсы учреждения (численность работников, стоимость имущества, расходы, объемы закупок и т.д.); Техническое состояние, эффективность использования, обеспеченность учреждения основными фондами	
3	Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности Сведения об исполнении мероприятий в рамках субсидий на иные цели и бюджетных инвестиций Сведения о кассовом исполнении плана финансовой хозяйственной деятельности (сметы) учреждения	0503766 0503782
4	Анализ показателей финансовой отчетности субъекта бюджетной отчетности Сведения о движении нефинансовых активов учреждения Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности Сведения о финансовых вложениях учреждения Сведения о суммах заимствований Сведения об остатках денежных средств на счетах учреждения Сведения об изменении остатков валюты баланса учреждения	0503768 0503769 0503771 0503772 0503778 0503773
5	Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности Сведения об использовании коммуникационных технологий Сведения о проведении инвентаризаций Сведения об особенностях ведения бюджетного учета	0503177

Формы отчетности для бюджетного учреждения, применяемые в Пояснительной записке, приводятся в Инструкции № 33н [10.]

7. Другой формой бухгалтерской отчетности государственного учреждения является отчет о финансовых результатах его деятельности (форма 0503721) Приложение Г.

Отчет о финансовых результатах позволяет удовлетворить потребности заинтересованных пользователей в информации о доходах, расходах и чистом операционном результате деятельности учреждения. По аналогии со

структурой баланса учреждения, в отчете о финансовых результатах показатели приводятся в разрезе соответствующих видов деятельности:

- с целевыми средствами;
- по государственному заданию и приносящая доход деятельность.

Отчет о финансовых результатах деятельности государственного учреждения позволяет изучить структуру его доходов и расходов. Доходы государственного учреждения могут быть представлены следующими видами:

- от собственности;
- от оказания платных услуг и работ;
- от штрафов, пени и иных сумм принудительного изъятия;
- возмездными поступлениями от бюджетов;
- доходами от операций с активами;
- прочими доходами;
- доходами будущих периодов;

Расходы в отчете о финансовых результатах деятельности государственного учреждения детализируются по следующим видам:

1. расходы будущих периодов;
2. расходы, связанные с приобретением работ и услуг;
3. расходы по обслуживанию долговых обязательств;
4. расходы по оплате труда и начислениям на выплаты по оплате труда;
5. расходы на социальное обеспечение;
6. расходы, связанные с безвозмездными перечислениями организациям и бюджетам;
7. расходы по операциям с активами;
8. прочие расходы;

Информация, содержащаяся в отчете о финансовых результатах деятельности государственного учреждения, должна обеспечить объективное представление о формировании доходов и расходов его деятельности.

Анализ содержания баланса государственного бюджетного учреждения позволят в определенной степени удовлетворить потребности пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности в информации о состоянии активов (финансовых и нефинансовых) и обязательств учреждения. В тоже время анализ содержания отчета о финансовых результатах дает возможность удовлетворить потребности заинтересованных пользователей в информации о доходах, расходах и конечном финансовом результате государственного бюджетного учреждения, являющегося получателем субсидий.

3.2 Анализ отчетности в ГБУЗ «Окинская ЦРБ»

Эффективность деятельности медицинских организаций в значительной степени зависит от полного, своевременного и соответствующего потребностям финансирования. Финансирование медицинских организаций и учет поступающих средств зависят от типа медицинской организации, вида оказываемой помощи, определенного источника финансирования.

В учреждении здравоохранения ГБУЗ «Окинская ЦРБ» финансирование осуществляется в разнообразных формах: бюджетных ассигнований, средств обязательного медицинского страхования, средств от оказания платных услуг. Каждый из этих видов финансирования учитывается отдельно, что обеспечивается применением соответствующего признака в 18-м разряде бухгалтерского (бюджетного) счета.

Ведется отдельный учет доходов и расходов по разным источникам финансового обеспечения:

- 1) субсидий на выполнение государственного задания;
- 2) субсидий на иные цели;
- 3) от приносящей доход деятельности;

- 4) учет грантов;
- 5) учет безвозмездно полученного имущества.

Основными источниками информации для анализа финансово-экономического состояния являются, бухгалтерская отчетность учреждения за 2015–2017 гг.

Таблица 28 – Структура доходов по источникам финансирования по ПГГ 2015-2017 годы (тыс. руб.)

годы	Субсидии на государственное задание		Средства ОМС		итого
	абс	%	абс	%	
2015	17 891,9	23,7	57 475,0	76,3	75 366,9
2016	17 733,3	20,7	67 886,8	79,3	85 620,1
2017	11152,9	16,2	57613,1	83,8	68766,0
Динамика 2017/2016,%	62,9		84,8		80,3

Финансирование ПГГ в Окинском районе в динамике с 2016 года имеет тенденцию к снижению всего на 19,7% или 16854,1 тысяч рублей.

Доля бюджета в ПГГ в 2016 году составляла 20,7 %, в 2017 году - 16,2%., уменьшение на 6580,4 тысяч рублей. Как видим из таблицы, что большую часть дохода составляет средства обязательного медицинского страхования (ОМС).

Подушевое финансирование на прикрепленное население повлияло на доход учреждения, так как Окинский район один из крупнейших районов республики, что составляет 8% от территории Бурятии и является одним из редконаселенных районов. На квадратный километр приходится 0,1 человека, в обратном пересчете на 1 человека приходится 6,5 квадратных километров. Прикрепленное население по состоянию на 01.01.2017 составляет 5395 человек, из них мужчин – 2788, женщин – 2607.

Таблица 29 – Структура доходов от платных услуг за 2015-2017 гг. (тыс.руб.)

Источники	2015	2016	2017
Платные медицинские услуги	685,8	772,5	457,3
Прочие источники финансирования (военкомат, грант)	585,8	880,2	749,6
Итого платных услуг	1271,6	1652,7	1206,9

В части поступления платных услуг по сравнению с 2016 годом уменьшение на сумму 445,8 тыс. рублей или на 26%. Платные услуги являются источником дополнительных средств, для укрепления материально-технической базы учреждения, они учитываются в составе его бюджета и могут распределяться на выполнение уставных задач учреждения, а также стимулирование деятельности персонала.

Состав и структура расходов по целевому назначению отражает отраслевые особенности бюджетных учреждений.

Таблица 30 – Анализ исполнения расходов в разрезе статей КОСГУ

Расходы	№ строки	всего по всем источникам финансирования (тыс.руб.)					
		2015	%	2016	%	2017	%
1	2	3	4	5	6	7	8
<i>1.Итого по кассовым расходам (сумма строк 02+06+13+14+15) в том числе:</i>	1	70182,6	100	79179,1	100	71810,7	100
<i>Оплата труда с начислениями (03+04+05) из них:</i>	2	39558,2	56,4	52188,5	65,9	55322,1	77,0
заработная плата	3	30814,2	43,9	40499,5	51,1	42714,1	59,5
прочие выплаты	4	232,0	0,3	253,7	0,3	304,7	0,4
начисления на оплату труда	5	8512,0	12,2	11435,3	14,5	12303,3	17,1
<i>Приобретение услуг (сумма строк 07+08+09+10+11+12) из них:</i>	6	13230,1	18,9	10180,0	12,9	6682,4	9,3
1. услуги связи	7	523,6	0,8	564,0	0,7	679	0,9

Продолжение таблицы 30

Расходы	№ строки	всего по всем источникам финансирования (тыс.руб.)					
		2015	%	2016	%	2017	%
1	2	3	4	5	6	7	8
2. транспортные услуги	8	307,4	0,5	265,1	0,3	0	0
3. коммунальные услуги	9	2128,3	3,0	1931,4	2,4	1741,1	2,4
4. арендная плата за пользование имуществом	10					153,9	0,1
5. услуги по содержанию имущества	11	3861,2	5,5	3700,6	4,7	633,2	0,9
6. прочие услуги	12	6409,6	9,1	3718,9	4,8	3464,2	4,8
Социальное обеспечение	13					870,7	1,2
Прочие расходы	14	847,0	1,2	726,6	0,9	1043,3	1,5
1. медикаменты и перевязочные средства	22	4633,2	6,6	3807,2	4,8	2785,9	3,9
2. медицинские инструменты	23	738,4	1,1	728,7	0,9	361,7	0,5
3. продукты питания	24	936,0	1,3	892,8	1,1	1220,5	1,7
4. реактивы и химикаты, стекло и химические посуды	25					455,0	0,6
5. горюче-смазочные материалы	26	1250,5	1,8	1719,1	2,2	1952,5	2,7
6. мягкий инвентарь	27	72,0	0,1	426,2	0,5	0	0
7. прочие материальные запасы	28	4712,5	6,7	4985,8	6,3	886,5	1,2
Поступление нефинансовых активов (сумма строк 16+20+21) из них:	15	16547,3	23,6	16084	20,3	7903,2	11,0
Увеличение стоимости основных средств, их приобретение (сумма строк 17+18+19), из них:	16	4204,7	6,0	3524,2	4,5	241,1	0,3
1. Медицинское оборудование	17	1855,1	2,6	163,8	0,2	97,0	0,1
2. медицинского инструментария	18	28,2	0,04	38,2	0,005		
3. прочие основное средство	19	2321,4	3,3	3322,2	4,3	144,1	0,2
Увеличение стоимости нематериальных активов	20						

Окончание таблицы 30

Расходы	№ строки	всего по всем источникам финансирования (тыс.руб.)					
		2015	%	2016	%	2017	%
1	2	3	4	5	6	7	8
Увеличение стоимости материальных запасов, их приобретение(сумма строк 22+23+24+25+26+27+28), из них:	21	12342,6	17,6	12559,8	15,9	7662,1	10,7

Как мы видим из таблицы 30, расходы уменьшились по сравнению с 2016 годом на 9,3%, но увеличение произошло на оплату труда и начисление на 6%. Расходы на приобретение услуг уменьшилось на 34,3 %, прочие расходы увеличились на 30,3% (связано с оплатой налога на имущество), расходы на увеличение стоимости материальных запасов уменьшилось на 38,9%.

В структуре расходов наибольший удельный вес приходится на расходы по заработной плате и начислению на нее в 2016 году 65,9 %, в 2017г – 77,0%. Расходы на медикаменты составили 4,8% в 2016 году, в 2017 году – 3,9% . На продукты питания доля расходов в 2016 году составляла 1,1%, в 2017 году –1,7%.

Сроки предоставления отчетности получателями средств республиканского бюджета за 2017 год и на отчетные периоды 2018 года. В ГБУЗ «Окинская ЦРБ» годовую отчетность сдают по Форме 426 и Форме 050373387. Дата сдачи отчета 09.01.2018г и 16.01.2018 г.

Квартальная форма 387.426 срок сдачи отчета (до 5 числа, следующего за отчетным периодом). Отчет по месяцам срок сдачи отчета (до 3 числа, следующего за отчетным периодом).

ГБУЗ «Окинская ЦРБ» отчет об исполнении бюджета на 01.01.2018года (форма 0503737) «Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности».

Кассовое исполнение субсидии и реальные расходы должны совпадать. Баланс получателя субсидии на 1 января покажет в таком случае степень ее выполнения.

Таблица 31 – Баланс государственного бюджетного учреждения здравоохранения «Окинская ЦРБ»

А К Т И В	Код строки	На начало года				На конец отчетного периода			
		деятельность с целевыми средствами	деятельность по государственному заданию	приносящая доход деятельность	итого	деятельность с целевыми средствами	деятельность по государственному заданию	приносящая доход деятельность	итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
I. Нефинансовые активы									
Основные средства (балансовая стоимость, 010100000)*, всего	010	-	79 899 160,88	7 745 126,39	87 644 287,27	-	84 231 283,94	7 403 959,38	91 635 243,32
в том числе									
недвижимое имущество учреждения (010110000)*	011	-	25 499 172,66	-	25 499 172,66	-	31 288 424,58	-	31 288 424,58
особо ценное движимое имущество учреждения (010120000)*	012	-	47 028 923,58	4 973 188,42	52 002 112,00	-	46 674 057,71	4 978 988,42	51 653 046,13
иное движимое имущество учреждения (010130000)*	013	-	7 371 064,64	2 771 937,97	10 143 002,61	-	6 268 801,65	2 424 970,96	8 693 772,61
предметы лизинга (010140000)*	014	-	-	-	-	-	-	-	-
Амортизация основных средств*	020	-	50 896 110,70	5 320 331,40	56 216 442,10	-	52 811 157,93	5 358 118,11	58 169 276,04
в том числе									
Амортизация недвижимого имущества учреждения (010410000)*	021	-	9 355 479,88	-	9 355 479,88	-	9 961 369,24	-	9 961 369,24
Амортизация особо ценного движимого имущества учреждения (010420000)*	022	-	34 310 058,65	2 706 121,60	37 016 180,25	-	36 856 711,11	3 044 772,28	39 901 483,39
Амортизация иного движимого имущества учреждения (010430000)*	023	-	7 230 572,17	2 614 209,80	9 844 781,97	-	5 993 077,58	2 313 345,83	8 306 423,41

Из Таблицы 31 мы видим, что нефинансовые активы учреждения увеличилась на 341167,01. Увеличилась из-за недвижимого имущества, была построена Фельдшерско-акушерский пункт, основное средство на начало года составляла 25 499 172,66, а на конец года 31 288 424,58.

Финансовые активы (раздел II). Денежные средства учреждения на начало года составляла 133511,05, конец года 78334,63. Разница составляет 18 293,52.

Пассив баланса включает: обязательства (раздел III), финансовый результат (раздел IV).

Таблица 32 – Обязательства (раздел III)

№	Раздел	Начало года	Конец года
1	Расчеты по принятым обязательствам	1 418 634,05	3 424 680,55.
2	Расчеты по платежам в бюджеты	359 079,64	1 203 484,49
3	расчеты по налогу на доходы физических лиц	358 552,00	332 888,00
4	расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование		83 429,98
5	расчеты по страховым взносам на медицинское и пенсионное страхование	527,64	787 166,51

Из Таблицы 32 мы видим что, обязательства на конец года увеличилась, по сравнению на начало года.

Таблица 33 – Финансовый результат (раздел IV)

IV. Финансовый результат	Код	деятельность с целевыми средствами							
Финансовый результат экономического субъекта (040100000) (стр.623 + стр.623.1 + стр.624 + стр.625 + 626)	620	-	3 043 847,06	6 654 207,83	9 698 054,89	19 631,48	1 284 937,78	1 609 351,93	2 913 921,19

Окончание таблицы 33

IV. Финансовый результат	Код	деятельность с целевыми средствами							
из них									
финансовый результат прошлых отчетных периодов (040130000)	623	-	-40 621 691,47	3 967 197,54	-36 654 493,93	19 631,48	-45 533 142,57	-1 098 174,52	-46 611 685,61
финансовый результат по начисленной амортизации ОЦИ	623.1	X	43 665 538,53	2 687 010,29	46 352 548,82	X	46 818 080,35	2 707 526,45	49 525 606,80
доходы будущих периодов (040140000)	624	-	-	-	-	-	-	-	-
расходы будущих периодов (040150000)	625	-	-	-	-	-	-	-	-
резервы предстоящих расходов (040160000)	626	-	-	-	-	-	-	-	-
БАЛАНС (стр.600 + стр.620)	900	-	3 177 358,11	8 586 892,70	11 764 250,81	19 631,48	1 284 938,44	6 410 870,27	7 715 440,19

Анализ баланса получателя бюджетных средств необходим, прежде всего, распорядителю бюджетных средств, для принятия решения о размерах финансирования.

Отчет о принятых учреждением обязательствах. Обязательства текущего (отчетного) финансового года по расходам утверждено плановых назначений на 2017 год составляет 11152902,37. Исполнено денежных обязательств 11 152 902,37. В данном учреждении обязательства все исполнено, и на текущий год денежных средств израсходовано.

В пояснительной записке к балансу учреждения в разделе показывают Организационную структуру ГБУЗ «Окинская ЦРБ».

Работа медицинской организации регламентируется Лицензией Министерства здравоохранения РБ от 07.02.2017 г серия № ЛО - 03 - 01 - 002346

на осуществление медицинской деятельности согласно приложениям на срок бессрочно.

В пояснительной записке в разделе 1 указывается «Сведения об основных направлениях деятельности учреждения». Основные виды деятельности учреждения:

- 1) специализированная медицинская помощь;
- 2) первичная медико-санитарная помощь;
- 3) паллиативная медицинская помощь;
- 4) скорая медицинская помощь;
- 5) фармацевтическая деятельность (хранение лекарственных препаратов для медицинского применения, розничная торговля лекарственными препаратами для медицинского применения, отпуск лекарственных препаратов для медицинского применения).

По состоянию на 01.01.2018г ГБУЗ «Окинская ЦРБ» имеет в своем составе:

- 1) круглосуточный стационар;
- 2) гинекологическое отделение;
- 3) акушерские койки;
- 4) дневной стационар при поликлинике (в том числе при Сорокской стационар).

В пояснительной записке в разделе 2 указывается «Результаты деятельности».

Численность работников на 01.01.2018г. составила 136 человек. На 01.01.2018 г. ГБУЗ «Окинская ЦРБ» имеет всего: 153.5, занято - 132.75 в том числе: врачей 30, физических лиц 23 человека.

Укомплектованность врачами составляет 84,2%. Из общего числа врачей имеют категории 6 человек, что составляет 25,0% от общего числа врачей. В том числе 4 врача имеют высшую квалификационную категорию, что составляет 18,2% от общего числа врачей. 1 врач имеет вторую категорию,

что составляет 4,2%. 23 специалиста имеют сертификаты, что составляет 100 %.

Штатная численность среднего медицинского персонала составляет 57,5 ед., занято 50 , физических лиц 54 человек. Укомплектованность 93,9%. Из общего числа средних медицинских работников 46 человек имеют категории, что составляет 92,0% от общего числа среднего медицинского персонала.

Таблица 34 – Число среднего медицинского персонала в ГБУЗ «Окинская ЦРБ»

№	Квалификация	Количество	%
1	средние медицинские работники имеющие высшую квалификационную категорию	27	58,6%
2	средние медицинские работники имеющие первую квалификационную категорию	14	30,4%
3	Средние медицинские работники имеющие вторую квалификационную категорию	5	11,0%.

Имеют сертификаты 52 специалистов, что составляет 96,3 % от числа средних медицинских работников.

Численность врачей и среднего медицинского персонала, прошедших профессиональную переподготовку и повышение квалификации (ординатура) в 2017 г. (врачи – 6, смп–12, ммп-0). Штатная численность прочего персонала в учреждении здравоохранения «Окинская ЦРБ» составляет 56,25 ед., занято -52.75 ед., физических лиц 57 человек, из них в отпуске по уходу за ребенком 2 человека.

Количество прибывших врачей по специальностям, в том числе молодых специалистов, приехавших в рамках реализации Постановления Правительства РБ №51 от 10 февраля 2012 г. «Об утверждении Порядка предоставления единовременных компенсационных выплат медицинским работникам

в возрасте до 35 лет» прибыло за 2017 г. врач-акушер гинеколог, врач-терапевт.

Отмечается потребность в специалистах по следующим врачебным специальностям: фтизиатр, невролог.

По бухгалтерии по штатному расписанию 6, занято-6; физических лиц 6 человек, в том числе, экономистов- 2, занято 2. В работе каждый работник руководствуется должностными инструкциями, утвержденным главным врачом.

Среднемесячная зарплата работников за 2017 год составила всего по ЦРБ 28248 рублей, индикатор по учреждению 28250,3 руб.

Таблица 35 – Среднемесячная зарплата работников за 2017 год

№	Работники	Заработная плата	%
1	Врачи	57779,4 руб.,	
	<i>индикатор по учреждению</i>	<i>55377,1 руб.</i>	<i>104,0%</i>
2	средний медицинский персонал	25467,1 руб	
	<i>индикатор по учреждению</i>	<i>26868,8руб</i>	<i>105,5%</i>
3	младший медицинский персонал	20212,5 руб.,	
	<i>индикатор по учреждению</i>	<i>19542,9руб.</i>	<i>103,4%</i>
4	прочий персонал	18941,9 руб.	
	<i>при плане</i>	<i>18439,6 руб.</i>	<i>101,2%</i>

По учреждению за 2017 год выполнены целевые показатели медицинских работников средней заработной платы по «дорожной карте».

По кратности среднемесячной заработной платы руководящих работников руководителя к среднемесячной заработной плате работников учреждения соответствует: главный врач – 3,6раза, заместитель главного врача – 2,9 раза и главный бухгалтер – 2,5раза.

Выполнение объемных показателей Программы государственных гарантий (в целом по району).

Таблица 36 – Выполнение объемных показателей плана за 2017 год

№	Показатели	Факт	План	%
1	Число вызовов скорой медицинской помощи	1538	1530	100,5% к годовому плану
2	Количество койко-дней стационарной медицинской помощи	9632	10600	91% к годовому плану
3	Количество койко-дней по стационар размещающей помощи	2859	2500	114,3% к годовому плану
4	Количество посещений по амбулаторно-поликлинической помощи	39222	38500	101,8%

В том числе по бюджету программа государственной гарантии выполнена в полном объеме стационар 23 случаев при плане 23, АПО-3139 посещений при плане 3139 выполнение на 100 %

В отчетном году при плане 10600 койко-дней в ЦРБ пролечено 1070 больных, которыми проведено 10283 койко-дней. План выполнен на 97 %. Анализируя показатели деятельности стационара, отмечается выполнение плана по отделению хирургии на 112 %, инфекционного отделения на 169%, педиатрия на 104%, терапия на 116%, по родильному отделению на 85%. В 2016 г. уменьшился оборот койки на 3,2%, т.к. было уменьшения плана по пролеченным больным.

Взрослое население составляет 3641 человек, из них мужчин 1921, женщин 1720, в том числе женщин фертильного возраста 1128. Детей 0 -17 лет 1829 (33,4% от общей численности населения). По сравнению с 2016 годом численность населения увеличилась на 1,2%. По половому соотношению: лиц мужского пола - 51,6% лиц женского пола -48,4%. Лиц трудоспособного возраста 2997-56,9% от общего количества населения района. Работающее население составляет 1592 - 32,7% от трудоспособного населения, уменьшение работающего населения связано с массовым закрытием индивидуальных предпринимателей в связи с ростом налоговых отчислений.

Сведения о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных и внебюджетных средств. В целях повышения эффективности расхо-

дования бюджетных средств и в соответствии с Федеральным законом «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» от 05.04.2013. за №44 –ФЗ в течение 2017 года проводились торги, аукционы. Общее количество заключенных контрактов -46 из них по результатам:

1. Открытых аукционов в электронной форме – 44.
2. Запрос котировок – 2.

Общая сумма заключенных контрактов составляет 8397998,28 рублей. С единственным поставщиком в течение 12 месяцев 2017 года было заключено 2 договора на сумму 1976911,73 рублей. Договора малого закупа заключены в количестве- 237, на общую сумму 5453152,37 рублей.

Общая экономия по проведенным аукционам и торгам за 12 месяцев 2017 год составила- 880258,38 рублей, в том числе средства: ОМС- 702529,97 рублей; государственное задание- 146997,63 рублей, субсидии на иные цели- 30730,78.

В пояснительной записке в разделе 4 «Анализ показателей финансовой отчетности».

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

на 1 января 2018 г.

Учреждение Окинская ЦРБ
 Обособленное подразделение

Учредитель
 Наименование органа,
 осуществляющего
 полномочия учредителя

Периодичность: *месячная, квартальная, годовая*

Единица измерения: руб.

	КОДЫ
Форма по ОКУД	0503760
Дата	01.01.2018
по ОКПО	
по ОКТМО	81639422
по ОКПО	
Глава по БК	
к Балансу по форме	0503730
по ОКЕИ	383

Рисунок 5 – Титульный лист пояснительной записки ГБУЗ «Окинская ЦРБ»

Денежные средства на лицевом счете 201.11 на конец года по платным услугам составили всего 31279,44 руб. На конец года остатков по счету 201.11(ОМС) – 47055,19 рублей.

Форма 0503769 Сведение о дебиторской и кредиторской задолженности. По счету 205.31 расчеты по доходам на 01.01.2018 г. дебиторская задолженность составила – 58 135,89 руб., за декабрь месяц 2017 года.

Таблица 37 – Дебиторская задолженность по учреждениям

№	Учреждение	Сумма
1	ГБУ «МФЦ РБ»	292,00
2	МАОУ ДО "ДЭТЦ "БАРС"	3032,00
3	Государственное бюджетное общеобразовательное учреждение "Сорокская сойотская школа-интернат среднего образования	1092,00
4	МБДОУ "Балактинская НШ-ДС"	7419,00
5	МБДОУ ДОД "Детско-юношеская спортивная школа"	25396
6	Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение "Детский сад "Туяа""	504
7	Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение "Детский сад "Улыбка"	7521,89
8	Орликская СОШ МАОУ	6119,00
9	ПАО "МРСК Сибири"	998,00
10	Саянская СОШ МАОУ	3446,00
11	УФК по Республике Бурятия (ФКУ УИИ УФСИН России по Республике Бурятия)	168,00
12	ФКУ УИИ УФСИН России по Республике Бурятия	160,00

Кредиторская задолженность по приносящей доход деятельности на 01.01.2018 года составляет 10162,93 руб. В таблице 37 видно сведениях о дебиторской кредиторской задолженности.

Таблица 38– Сведения о дебиторской (кредиторской) задолженности

.. Сведения о деониторской (кредиторской) задолженности

Номер (код) счета бюджетного учета	Сумма задолженности, руб.													
	на начало года				изменение задолженности				на конец отчетного периода			на конец аналогичного периода прошлого финансового года		
	всего	из них:		всего	увеличение		уменьшение		всего	из них:		всего	из них:	
		долгосрочная	просроченная		в том числе неденежные расчеты	в том числе неденежные расчеты	долгосрочная	просроченная		долгосрочная	просроченная			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	
0 90 10000 00 0000 130	4 205 31 000	133 511,05	-	-	-	-	133 511,05	-	-	-	-	х	х	х
Итого по коду счета	4 205 31 000	133 511,05	-	-	-	-	133 511,05	-	-	-	-	х	х	х
Итого по коду синтетического счета	4 205 00 000	133 511,05	-	-	-	-	133 511,05	-	-	-	-	133 511,05	-	-
0901 0000000000 111	4 302 11 000	-	-	-	6 246 191,34	6 246 191,34	6 246 191,34	521 056,33	-	-	-	х	х	х
Итого по коду счета	4 302 11 000	-	-	-	6 246 191,34	6 246 191,34	6 246 191,34	521 056,33	-	-	-	х	х	х
0901 0000000000 119	4 302 13 000	-	-	-	260 336,90	260 336,90	260 336,90	-	-	-	-	х	х	х
Итого по коду счета	4 302 13 000	-	-	-	260 336,90	260 336,90	260 336,90	-	-	-	-	х	х	х
0901 0000000000 244	4 302 21 000	-	-	-	540 066,65	540 066,65	540 066,65	-	-	-	-	х	х	х
Итого по коду счета	4 302 21 000	-	-	-	540 066,65	540 066,65	540 066,65	-	-	-	-	х	х	х
0901 0000000000 244	4 302 23 000	-	-	-	960 832,79	960 832,79	960 832,79	-	-	-	-	х	х	х
Итого по коду счета	4 302 23 000	-	-	-	960 832,79	960 832,79	960 832,79	-	-	-	-	х	х	х
0901 0000000000 244	4 302 25 000	-	-	-	270 098,73	270 098,73	270 098,73	-	-	-	-	х	х	х
Итого по коду счета	4 302 25 000	-	-	-	270 098,73	270 098,73	270 098,73	-	-	-	-	х	х	х
0901 0000000000 244	4 302 26 000	-	-	-	1 926 108,17	1 926 108,17	1 926 108,17	21 040,00	-	-	-	х	х	х
Итого по коду счета	4 302 26 000	-	-	-	1 926 108,17	1 926 108,17	1 926 108,17	21 040,00	-	-	-	х	х	х
0901 0000000000 244	4 302 31 000	-	-	-	10 639,29	10 639,29	10 639,29	-	-	-	-	х	х	х
Итого по коду счета	4 302 31 000	-	-	-	10 639,29	10 639,29	10 639,29	-	-	-	-	х	х	х
0901 0000000000 244	4 302 34 000	-	-	-	1 173 874,61	1 173 874,61	1 173 874,61	-	-	-	-	х	х	х
Итого по коду счета	4 302 34 000	-	-	-	1 173 874,61	1 173 874,61	1 173 874,61	-	-	-	-	х	х	х
0901 0000000000 852	4 302 91 000	-	-	-	3 797,06	3 797,06	3 797,06	-	-	-	-	х	х	х
Итого по коду счета	4 302 91 000	-	-	-	3 797,06	3 797,06	3 797,06	-	-	-	-	х	х	х
Итого по коду синтетического счета	4 302 00 000	-	-	-	11 391 945,54	11 391 945,54	11 391 945,54	542 096,33	-	-	-	-	-	-

Уменьшение доходов связано с увеличением внешних услуг за 2017 года и составило 13845162,71 рублей, в том числе стационарная помощь 11911776 рублей. По сравнению аналогичным периодом по амбулаторной помощи уменьшение внешних услуг на 256305,18 рублей или 13,9%. Также уменьшение доходов связано с откреплением прикрепленного населения, с начала года по нашему району выбыло 111 человек.

Из таблицы мы видим что, при отсутствии финансового обеспечения, увеличилась кредиторская задолженность на 39% или 2915690,91 руб. по сравнению с аналогичным периодом 2016 года. Доходность за 2017 года уменьшилась по сравнению с аналогичным периодом предыдущего года на сумму 6567022,5руб.

Для погашения просроченной кредиторской задолженности проводилась работа по оптимизации расходов: сокращение штатной численности прочего персонала, перевод младшего медицинской сестры в прочий персонал, закрытие в летний период круглосуточных постов педиатрического и терапевтического отделений.

На 01.01.2018года нет просроченной кредиторской задолженности. Сведения об остатках денежных средств учреждения (ф. 0503779) (Приложение Д) представлены в Таблице 39.

Таблица 39 – Сведения об остатках денежных средств учреждения

Остаток на начало 2017г. на лицевых счетах		На конец 2017 года остатки на лицевых счетах	
по КФО 2 «Приносящей доход деятельности»-	35113,15рублей;	по КФО 2 «Приносящей доход деятельности»-	31279,44 рублей;
по КФО 4 «Субсидии на выполнение государственного муниципального задания»-	133 511,05 рублей;	по КФО 4 «Субсидии на выполнение государственного муниципального задания	0,0 рублей;

Окончание таблицы 39

Остаток на начало 2017г. на лицевых счетах		На конец 2017 года остатки на лицевых счетах	
по КФО 7 «Средства по обязательному медицинскому страхованию»	61515,0рублей	по КФО 7 «Средства по обязательному медицинскому страхованию»	47055,19 рублей.
По КФО 5 «Субсидии на иные цели»	0,00 руб.	По КФО 5 «Субсидии на иные цели»	0,00 руб.

Форма 0503775 введения о принятых и неисполненных обязательствах. Проведено аукционов и заключено контрактов на сумму 8398048,81рублей при начальной максимальной цене (НМЦ) в 9278256,66 руб. Экономия составила 880258,38 руб.

В Разделе 5 указывается прочие вопросы деятельности «Сведения об особенностях ведения бюджетного учета».

Таблица 40 – Основные документы, в соответствии с которыми осуществляется бюджетный учет в ГБУЗ «Окинская ЦРБ»

Документы	Определение
Приказы МФ РФ №157н от 01.12.2010г., приказ № 162н от 06.12.2010г., №173н от 15.12.2010г., №174н от 16.12.2010г.	Учетная политика по учреждению, положение о платных услугах и налоговый кодекс РФ;
Во исполнение Закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ и приказа Минфина России от 6 декабря 2010 г. №162н, утверждена учетная политика для целей бухгалтерского учета на 2017 год ГБУЗ «Окинская ЦРБ» приказом № 268от 31.12.2016 года.	Доведены до всех подразделений соответствующие документы, необходимые для реализации учетной политики ЦРБ.

Все хозяйственные операции проводятся в автоматической системе применением программного продукта «1С: Бухгалтерия государственного учреждения», которая обеспечивает ведение учета по плану счетов бюджетного учета по действующей бюджетной классификации, в разрезе видов бюджетной деятельности.

На основании приказа №266-ОД Министерства Здравоохранения Республики Бурятия от 01.03.2017г. проведена проверка использования средств

субсидии на выполнение государственного задания и средств от приносящей доход деятельности за 2015-2016гг.

В ходе проведенной проверки использования средств субсидии на выполнение государственного задания установлено финансовые нарушения в сумме 27 412 руб., в том числе:

- Неправомерно использована вакцина против клещевого энцефалита, приобретенная из средств субсидии на выполнение государственного заказа на вакцинацию работников учреждения и физических лиц в количестве 77 доз на сумму 27412 рублей с получением дохода от приносящей доход деятельности в сумме 43 003,18 рублей.

- В нарушении п.38 Инструкции № 157н, Приложения № 5 к Приказу Минфина России № 52 не ведется аналитический учет бланков строгой отчетности в Книге учета бланков строгой отчетности формы 0504045.

- Допущены нарушения Постановления Правительства РФ от 04.10.2012 №1006 « Об утверждении Правил предоставления платных медицинских услуг в части правильности оформления договоров: не указаны номер лицензии МЗ РБ, в ЕГРЮЛ, адрес.

В данном учреждении здравоохранения все вышеуказанные нарушения устранены.

В соответствии со статьей 100 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» на основании Приказа Министерства здравоохранения Республики Бурятия от 30.05.2017 № 781-ОД проведена плановая комбинированная проверка осуществления закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд. В ходе проведения проверки, установлено следующее:

- нарушение срока возврата денежных средств, внесенных в качестве обеспечения исполнения контракта, позже установленного условием контракта срока.

В целях устранения выявленных нарушений ГБУЗ «Окинская центральная районная больница» разработала план мероприятий направленных на предупреждение нарушений законодательства, были привлечены к дисциплинарной ответственности виновные лица, допустивших указанные нарушения, с приложением копий подтверждающих документов, заверенных в установленном порядке, были представлены в Министерство здравоохранения Республики Бурятия и Министерство финансов Республики Бурятия.

«Сведения о проведении инвентаризаций». Во всех подразделениях ГБУЗ «Окинская ЦРБ» произведена инвентаризация основных средств и товарно-материальных ценностей согласно приказу о проведении инвентаризации № 195 от 02 ноября 2017 года по состоянию на 01.01.2018 г. По результатам инвентаризации отклонений не выявлено.

«Сведения о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля». За 2017 года контрольных мероприятий, проведенных Федеральной службой финансово-бюджетного надзора, органами государственного финансового надзора не проводилось.

По коду финансовой деятельности 2 «Приносящей доход деятельности» (собственные доходы учреждения): утвержденные плановые назначения на 2017 год составили - 1969067,02 рублей. Исполнение доходов за 2017 года составило - 1969067,02 руб. (100.00%), из них расходы представлены в Таблице 41.

Таблица 41 – Исполнение доходов в ГБУЗ «Окинская ЦРБ»

№	Расходы	Сумма
1	оказания платных услуг	1432067,02 руб
2	от финансирования по родовым сертификатам	537 000,00 рублей,
3	от принудительного изъятия (неустойка по претензии) по ГК ООО "Востокинтертрейд	47632,29 руб.

Расходы по коду финансовой деятельности 2 «Приносящей доход деятельности» (собственные доходы учреждения) составили всего 1961481,87 руб. в том числе по статьям собственные доходы представлены в Таблице 42.

Таблица 42 – Собственные доходы по статьям

№	Статьи расходов КВР	Сумма (руб.)	%
1	по КВР 111	238004,54	12,1
2	по КВР 112	74890,00	3,8
3	по КВР 119	70284,31	3,6
4	по КВР 244	1254353,67	63,9
5	по КВР 323	11014,00	0,9
6	по КВР 852	14500,00	0,5
7	по КВР 853	298435,35	15,2

Из таблицы 42 видно, что большую часть расходов занимает КВР 244, прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных нужд-63,9%. По КВР 111 и 119 выплачивают по родовым сертификатам и составляет соответственно 12,1% и 3,6%. По КВР 852(уплата прочих налогов, сборов)-0,5% и по КВР 853(Уплата иных платежей) составляет-15,2% от общего расхода.

В отчете об исполнении бюджета на 01.01.2018 года (форма 0503737). По коду финансовой деятельности 4 «Субсидия на выполнение государственного задания». Утвержденные доходы плановые назначения на 2017 год составили 11152902,37 рублей.

Расходы по субсидии на выполнение государственного задания за 2017 год составило-11152902,37рублей или100%, показаны в Таблице 43.

Таблица 43 – Расходы по субсидии на выполнение государственного задания по статьям

№	Статьи расходов КВР	Сумма (руб.)	%
1	по КВР 111	4 904959,41	44,0
2	по КВР 112	53604,00	0,5
3	по КВР 119	1445843,74	12,9
5	по КВР 244	4047440,16	36,3
7	по КВР 851	647831,00	5,8
8	по КВР 852	53224,06	0,5

По субсидии на выполнение государственного задания расходы на заработную плату и отчисление составляет соответственно 44,0% и 12,8%,

также большой процент расходы КВР 244 -36,3%. Как видим из таблицы 43 по КВР 851 -5,8% уплачены налоги на имущество и земельный налог, по КВР 852 составляет 0,5%, расходы на транспортный налог.

В отчете об исполнении бюджета на 01.01.2018 года (форма 0503737) По коду финансовой деятельности 5- «Субсидия на иные цели» в ГБУЗ «Окинская ЦРБ». Утвержденные доходы, плановые назначения на 2017 год составляла 1141 499,22 рублей. Исполнение за 2017 год составило 1068721,71 или 93,6% от плана. Расходы на следующие мероприятия:

- субсидии бюджетным учреждениям на «социальное обеспечение, повышение доступности и качества государственных услуг».

Средства на сумму 505079,26 рублей, выделенные на реализацию мероприятий выплачены в полном объеме на оплату льгот медицинским работникам по оплате жилищно-коммунальных услуг по КВР 112 «Прочие выплаты»-505079,26 руб.

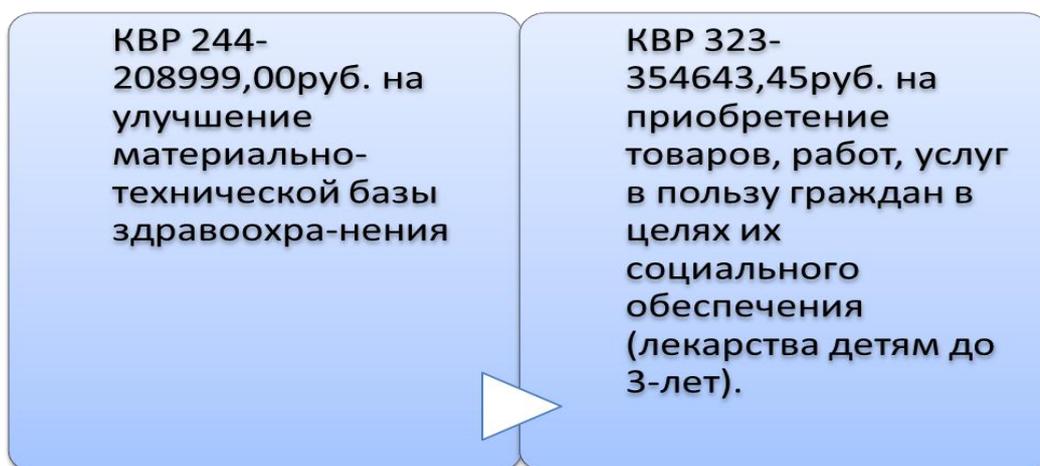


Рисунок 6 – Расходы на мероприятия в ГБУЗ «Окинская ЦРБ»

По коду финансовой деятельности 7- Средства по обязательному медицинскому страхованию, утвержденные плановые назначения по доходам на 2017 год 68 884 208,98 рублей, исполнение 57 613 149,43 рублей или 83,6%.

Утвержденные плановые кассовые расходы - 68 945723,98рублей. Исполнение составило 57627609,24 рублей или 83,6%, в том числе по статьям показаны в Таблице 44.

Таблица 44 – Исполнение по статьям

№	Статьи расходов КВР	Сумма (руб.)	%
1	по КВР 111	37 571 003,38	65,2
2	по КВР 112	176 242,00	0,3
3	по КВР 119	10 785 503,7	18,7
5	по КВР 244	9 065 601,17	15,7
8	по КВР 852	29 258,99	0,1

Исходя из этого можно сделать вывод, что удельный вес расходовало средствам обязательного медицинского страхования занимает: заработная плата и отчисление 83,9% (прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд-15,7%.

Таблица 45 – Отчет об обязательствах, принятых учреждением форма

Код вида расходов (выбытий)	Утверждено плановых назначений на 2017 год	Обязательства			Исполнено денежных обязательств	
		принимаемые обязательства	принятые обязательства			денежные обязательства
			всего	из них с применением конкурентных способов		
3	4	5	6	7	8	9
X	11 152 902,37	-	11 152 902,37	1 193 844,65	11 152 902,37	11 152 902,37
100	6 404 407,15	-	6 404 407,15	-	6 404 407,15	6 404 407,15

Окончание таблицы 45

Код вида расходов (выбытий)	Утверждено плановых назначений на 2017 год	Обязательства			Исполнено денежных обязательств	
		принимаемые обязательства	принятые обязательства			денежные обязательства
			всего	из них с применением конкурентных способов		
3	4	5	6	7	8	9
110	6 404 407,15	-	6 404 407,15	-	6 404 407,15	6 404 407,15
111	4 904 959,41	-	4 904 959,41	-	4 904 959,41	4 904 959,41
112	53 604,00	-	53 604,00	-	53 604,00	53 604,00
119	1 445 843,74	-	1 445 843,74	-	1 445 843,74	1 445 843,74
200	4 047 440,16	-	4 047 440,16	1 193 844,65	4 047 440,16	4 047 440,16
240	4 047 440,16	-	4 047 440,16	1 193 844,65	4 047 440,16	4 047 440,16
244	4 047 440,16	-	4 047 440,16	1 193 844,65	4 047 440,16	4 047 440,16
800	701 055,06	-	701 055,06	-	701 055,06	701 055,06
850	701 055,06	-	701 055,06	-	701 055,06	701 055,06
851	647 831,00	-	647 831,00	-	647 831,00	647 831,00
852	53 224,06	-	53 224,06	-	53 224,06	53 224,06

ГБУЗ «Окинская ЦРБ» отчет об обязательствах, принятых учреждением форма 0503738 (Приложение Е) по состоянию на 01.01.2018 год. Из таблицы видно, что не исполненных денежных обязательств от принятых обязательств нет.

Отчет составляется на основе аналитической информации по счету 040110000, 040120000.

Таблица 46 – Отчет о финансовых результатах ГБУЗ «Окинская ЦРБ»

Код аналитики	Деятельность с целевыми средствами	Деятельность по государственному заданию	Приносящая доход деятельность	Итого
3	4	5	6	7
100	1 068 721,71	12 903 242,99	59 654 589,77	73 626 554,47
120	-	-	-	-
130	-	11 152 902,37	59 515 757,48	70 668 659,85
510	2 553 142,55	14 833 903,62	63 068 273,81	80 455 319,98
610	2 553 142,55	14 967 414,67	63 086 567,33	80 607 124,55
	-	-1 781 560,10	-756 045,03	-2 537 605,13
560	2 198 499,10	11 524 648,54	60 677 092,57	74 400 240,21
660	2 198 499,10	13 306 208,64	61 433 137,60	76 937 845,34
	-	-276,99	3 164 719,90	3 164 442,91
	-	-276,99	3 164 719,90	3 164 442,91
730	1 423 365,16	15 137 487,84	74 929 197,96	91 490 050,96
830	1 423 365,16	15 137 764,83	71 764 478,06	88 325 608,05

Отчет составляется на основе аналитической информации по счету каждой деятельности отдельно по графам из таблицы видно, что наибольшую часть доходов и расходов составляет приносящий доход деятельности, в том числе по ОМС.

Таким образом, с новым статусом бюджетные учреждения стали на схему финансирования из бюджета. Задачами является исполнить государственный заказ, применяя денежные средства по бюджетной субсидии. Кассовое выполнение субсидии и настоящие расходы должны совпадать. Баланс получателя субсидии на 1 января покажет в таком случае степень ее выполнения.

3.3 Пути совершенствования финансирования, а также способы устранения проблем

Несмотря на проведенную в последние годы реформу в здравоохранении в финансовом обеспечении этой отрасли имеются серьезные недостатки. Главный из них - недостаточный размер финансирования. Постоянное недофинансирование отрасли ведет к сокращению профилактических медицинских мероприятий, снижению материально-технической оснащенности учреждений, росту заболеваемости населения, огромным экономическим потерям государства, ухудшению социального климата в стране.

В этих условиях важным фактором улучшения финансового обеспечения здравоохранения является не только увеличение финансовых ресурсов, но и эффективность их использования, т.е. повышение результативности направляемых в отрасль бюджетных средств.

Прогнозы и планы развития здравоохранения, расширения их материально-технической базы, а также число занятых здесь трудовых ресурсов требуют постоянного и всевозрастающего выделения финансовых ресурсов. В связи с этим повышается роль экономического анализа деятельности этой отрасли. Конечной целью такого анализа является разработка методов повышения социальной и экономической результативности деятельности медицинских учреждений.

Важнейшая задача в области организации, экономики и финансирования здравоохранения - определение путей достижения максимального медицинского и экономического эффекта. При этом особое значение имеет разработка предложений по наиболее эффективному, рациональному и экономному использованию средств, направляемых на содержание медицинских учреждений.

В настоящее время финансовая отчетность, сформированная по стандартам, содержит своевременную информацию, необходимую для принятия решений заинтересованными сторонами, помогает действовать с расчетом на

будущее, согласно концепции, выходящей за рамки обычного бюджета. Поэтому основное внимание должно быть направлено на повышение качества информации, формируемой в бухгалтерском учете и отчетности, на обеспечение доступа к ней заинтересованных пользователей (бухгалтеров, аудиторов, бизнес-аналитиков и других специалистов).

Информация, представленная в финансовой отчетности, позволяет оценить деловую активность по количественным показателям по двум направлениям:

1) исследования динамики и соотношения темпов роста абсолютных показателей: основных оценочных показателей деятельности организации (выручка и прибыль) и средней величины активов;

2) изучение значений и динамики относительных показателей, характеризующих уровень эффективности использования авансированных и потребляемых ресурсов.

Важным фактором улучшения финансового обеспечения здравоохранения является не только увеличение финансовых ресурсов, но и эффективность их использования, т.е. повышение результативности направляемых в отрасль бюджетных средств.

Таблица 47 – Финансирование ГБУЗ «Окинская ЦРБ»

годы	Субсидии на государственное задание		Средства ОМС		итого
	абс	%	абс	%	
2015	17 891,9	23,7	57 475,0	76,3	75 366,9
2016	17 733,3	20,7	67 886,8	79,3	85 620,1
2017	11152,9	16,2	57613,1	83,8	68766,0
Динамика 2017/2016,%	62,9		84,8		80,3

Из таблицы 47 мы видим что, финансирование в динамике с 2016 года имеет тенденцию к снижению всего на 19,7% или 16854,1 тысяч рублей.

Доля бюджета в 2016 году составляла 20,7 %, в 2017 году - 16,2%., уменьшение на 6580,4 тысяч рублей. Как видим из таблицы, что большую часть дохода составляет средства обязательного медицинского страхования (ОМС).

Из нашего анализа мы можем видеть, что уменьшилась финансирование на субсидии государственного задания по сравнению с 2016 годом. Повлияло подушевое финансирование на прикрепленное население на доход учреждения, так как Окинский район – один из крупнейших районов республики, что составляет 8% от территории Бурятии и является одним из редконаселенных районов. На квадратный километр приходится 0,1 человека, в обратном пересчете на 1 человека приходится 6,5 квадратных километров. Прикрепленное население по состоянию на 01.01.2017 составляет 5395 человек, из них мужчин – 2788, женщин – 2607.

Трудоспособное население уезжает на заработки в другой город, в данной населенной пункте мало рабочих мест. В учреждение здравоохранения медицинских услуг предоставляет мало, причина состоит в том что, нет врачей фтизиатров, дерматовенерологов и т.д.

Подытожив работу, учреждения здравоохранения для оптимизации освоения бюджетных средств могут использовать другие, более эффективные средства, а именно:

- 1) Повышение профессионального уровня работников, отвечающих за освоение бюджетных субсидий. Такие работники должны регулярно знакомиться со всеми законодательными изменениями в сфере бюджетного законодательства, проходить различные курсы повышения квалификации.

- 2) Учреждения здравоохранения следует доукомплектовать кадрами, исходя из потребностей населения. В этом случае учреждение сможет оказывать более широкий спектр услуг, а, значит, размер субсидии на выполнение госзадания может быть увеличен.

- 3) Реструктуризация просроченной кредиторской задолженности учреждения здравоохранения (если она имеется).

- 4) Оптимизация расходов, связанных с содержанием учреждения, а именно контроль за расходованием, тепло -, водо-, электроснабжения, ГСМ путем определения нормативов потребления и установления приборов учета.

5) Инвентаризация неиспользуемого в предоставлении медицинских услуг имущества с последующей его передачей в другой вид собственности.

б) Составление планов мероприятий по снижению неэффективных расходов учреждения здравоохранения. В этих планах следует обязательно указывать лиц, ответственных за проведение тех или иных мероприятий.

План мероприятий по снижению неэффективных расходов ГБУЗ «Окинская ЦРБ».

Таблица 48 – План мероприятий

Мероприятия	Содержание
Мероприятия по оптимизации доходной части бюджета	Контроль исполнения бюджетной дисциплины в части администрирования доходов учреждения
Мероприятия по оптимизации расходной части бюджета	Сокращения длительности лечения до норматива
	Оптимизация объемов медицинской помощи с целью сокращения затратных видов- стационарный круглосуточный медицинской помощи, скорой медицинской помощи
	Оптимизация расходов, связанных с содержанием бюджетных учреждений: контроль за расходованием электро-, тепло-, водоснабжения, горюче-смазочных материалов; определение нормативов потребления материальных ресурсов; установка приборов учета электро, теплоэнергии.
	Оптимизация прочих статей расходов
Мероприятия по повышению эффективности использования имущества	Оптимизация объема площади помещений, сдаваемых либо в взятых в аренду учреждениями здравоохранения, в том числе по территориальной расположенности
	Инвентаризация имущества, состоявшего на балансе учреждений, не используемого в предоставлении услуг, и передача данного имущества в другой вид собственности

Затраты общества на развитие здравоохранения имеют не только социальное, но и экономическое значение. Эффективность здравоохранения как отрасли сферы обслуживания заключается в том, что, оберегая и восстанавливая здоровье человека главную составную часть производительных сил общества, оно тем самым способствует снижению заболеваемости, росту производительности труда, продлению трудоспособного периода трудящихся. Все это в свою очередь содействует росту национального дохода страны и повышению благосостояния народа.

4 Социальная ответственность

Корпоративная социальная ответственность организации заключается в реализации ее интересов посредством обеспечения социального развития коллектива организации и ее активного участия в развитии общества.

Деятельность организации - это адекватная реакция на быстрые перемены, непрерывно меняющиеся технологии и неопределенность среды. Поэтому технологии современного управления должны включать сбалансированное сочетание человеческих ценностей, организационных изменений и непрерывных адаптаций к изменениям внешней среды. Все это требует существенных изменений в принципах, методах и формах работы организации и подходах к формированию системы корпоративного управления, которая, в свою очередь, должна базироваться на принципах корпоративной социальной ответственности.

Социальная ответственность корпорации делится на внутреннюю и внешнюю.

Внутренняя социальная ответственность – это, прежде всего, деловая практика по отношению к собственному персоналу, которая включает такие направления деятельности:

- безопасность (в том числе пожарная, экологическая и промышленная безопасность) и охрана труда;
- стабильная выплата заработной платы;
- поддержание социально значимой заработной платы;
- дополнительное медицинское и социальное страхование работников;
- развитие человеческого капитала работников через различные обучающие программы, подготовку и повышение квалификации;
- помощь в критических ситуациях.

Внешняя социальная ответственность включает в себя:

- спонсорство и корпоративная благотворительность;

- участие в экологических программах государства, региона, муниципального образования;

- взаимодействие с местным сообществом;
- готовность корпорации участвовать в кризисных ситуациях;
- выпуск качественной продукции.

Основными причинами, побуждающими компании уделять особое внимание вопросам социальной ответственности, являются:

- глобализация и связанное с ней обострение конкуренции;
- растущие размеры компаний и организаций;
- усиление механизмов государственного регулирования;
- «война за талант» – конкуренция компаний и организаций за персонал;
- рост гражданской активности;
- возрастающая роль нематериальных активов (репутации и брендов).

Государственное бюджетное учреждение здравоохранения «Окинская центральная районная больница» является государственным бюджетным учреждением, главная цель которого - охрана здоровья населения;

Основные задачи ГБУЗ «Окинская ЦРБ»:

- 1) повышение качества и объема профилактической работы;
- 2) своевременное и качественное обследование, лечение больных в стационарных условиях;
- 3) организация и оказание квалифицированной медицинской помощи всему населению, любому гражданину, который обращается за помощью.

Предметом деятельности Учреждения является оказание медико-профилактической помощи, диспансеризация населения, санитарно-просветительская работа.

В Таблице 49 представлены основные виды деятельности Учреждения

Таблица 49 – Основные виды деятельности учреждения

№	Вид
1	- первичная медико-санитарная помощь;
2	- специализированная медицинская помощь;
3	- скорая медицинская помощь;
4	- паллиативная медицинская помощь;
5	- фармацевтическая деятельность (хранение лекарственных препаратов для медицинского применения, розничная торговля лекарственными препаратами для медицинского применения, отпуск лекарственных препаратов для медицинского применения);
6	- Деятельность, связанная с использованием, перевозкой, приобретением и хранением наркотических средств и психотропных веществ, внесенных в Список II в соответствии с Федеральным Законом «О наркотических средствах и психотропных веществах»;
7	- Деятельность, связанная с использованием, перевозкой, приобретением и хранением психотропных веществ внесенных в Список III в соответствии с Федеральным Законом «О наркотических средствах и психотропных веществах»;
8	Деятельность, связанная с использованием возбудителей инфекционных заболеваний;

Поддержка социальной сферы и социальная защита

Государственное бюджетное учреждение здравоохранения «Окинская центральная районная больница», в дальнейшем именуемое «Учреждение», создано в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации Федеральным законом от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», Федеральным законом от 08.05.2010 № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений», принято в государственную собственность Республики Бурятия на основании распоряжения Министерства имущественных и земельных отношений Республики Бурятия от 02.10.2012 № 04-01-04-838/12 «О безвозмездной передаче имущественного комплекса МБУЗ «Окинская центральная районная больница» в государственную собственность Республики Бурятия.

Кроме того, учреждение реализует социальные мероприятия, обеспечивающих высокий уровень охраны и улучшения здоровья народа.

Важным аспектом социальной защиты населения в сфере здравоохранения является добровольное согласие клиента на медицинское вмешательство и отказ от его проведения. Это положение предусматривает предоставление медицинским работником в доступной форме полной информации о целях, методах оказания медицинской помощи, связанном с ними риске, возможных вариантах медицинского вмешательства, о его последствиях, а также о предполагаемых результатах оказания медицинской помощи.

Стейкхолдеры организации

Деятельность бюджетного учреждения затрагивает интересы широкого круга заинтересованных сторон, отмеченных в Таблице 50.

Таблица 50 – Стейкхолдеры организации

Прямые стейкхолдеры	Косвенные стейкхолдеры
Сотрудники организации	Муниципальные и общественные организации
Пациенты медицинских услуг	
Взаимодействующие организации	

Являясь единственным поставщиком медицинских услуг в Окинском районе Республики Бурятия, учреждение видит свою ответственность перед жителями всего района — потребителями своих услуг, взаимодействующими организациями, руководством района и региона – в части поддержания социальной сферы и улучшения здоровья населения.

Доступность медицинских услуг является одним из показателей качества работы учреждения. Учреждение медицинского обслуживания расположена в райцентре с. Орлик. Объект доступен всем видам транспортных средств. Имеется парковочное место для людей с ограниченными возможностями. Вход в основное здание оборудован пандусом. На лестницах и пандусе внутри помещения установлены поручни.

Определение структуры программ КСО

ГБУЗ «Окинская ЦРБ» представлена районной поликлиникой с 160 посещениями в смену и стационаром на 42 круглосуточные койки, 8 ФАПа-

ми, 1 ВА. Оптимизм и уверенность сельскому здравоохранению придают реализованный Национальный проект «Здоровье», Программа модернизации здравоохранения на 2011-2013года, федеральная программа «Земский доктор», Республиканские целевые программы, благодаря которым стало возможным строительство новых объектов и ремонт зданий, замена устаревшего медицинского оборудования, возможность привлечения высококвалифицированных специалистов и повышение квалификации медицинских работников.

Работа медицинской организации регламентируется: Лицензией Министерства здравоохранения РБ от 03.12.2013г. серия ЛО-03-01 -001348 на осуществление медицинской деятельности согласно приложениям на срок бессрочно.

Социальная политика организации в области здравоохранения как элемент системы КСО может быть представлена:

1) предоставлением бесплатной медицинской помощи сотрудникам организации и членам их семей;

2) медицинскими мероприятиями, направленными на охрану и восстановление здоровья работников, продление их трудоспособности и профессионального долголетия (ежегодные, комплексные, целевые осмотры, вакцинопрофилактика и др.);

3) организацией оздоровления работников и членов их семей путем санаторно-курортного и реабилитационного лечения в санаториях, профилакториях и других санаторно-курортных учреждениях.

Используются ресурсы организаций-партнеров и средств массовой информации (районные газеты, сайт Министерства здравоохранения Республики Бурятия).

Основные мероприятия КСО, реализуемые организацией, можно увидеть в Таблице 51.

Таблица 51 – Структура программ КСО

Наименование мероприятия	Элемент	Стейкхолдеры	Сроки реализации мероприятия	Ожидаемый результат от реализации мероприятия
Всемирный день без табака	Эквивалентное финансирование	Получатели медицинских услуг	31.05.18 г.	<p>Повышение уровня жизни людей.</p> <p>Целями Всемирного дня без табака 2018 г. являются:</p> <ul style="list-style-type: none"> – Привлечение внимания к связям между употреблением табачных изделий и болезнями сердца и другими сердечно — сосудистыми заболеваниями. – Повышение осведомленности среди широкого населения о воздействии употребления табака и вторичного табачного дыма на здоровье сердца и сосудов. – Предоставление возможностей общественности, правительствам и другим заинтересованным сторонам для принятия обязательств по укреплению здоровья сердца путем защиты людей от употребления табачных изделий
Всероссийский конкурс «Российская организация высокой социальной эффективности»	Эквивалентное финансирование	В конкурсе могут принять участие организации, зарегистрированные в Р.Ф независимо от формы собственности, организационно-правовой формы, отраслевой принадлежности и осуществляемых видов экономической деятельности, их филиалы по согласованию с создавшими их юридическими лицами (далее – организации).	Ежегодно с 2000 г.	<p>Его цель – привлечение общественного внимания к важности решения социальных вопросов на уровне организаций и позволяет выявить лучшие социальные проекты, способствует созданию позитивного социального имиджа.</p> <p>Проведение конкурса – это возможность для организаций продемонстрировать активную внутрикорпоративную политику, достижения по работе с персоналом, улучшению условий и охраны труда, развитию социального партнерства, формированию здорового образа жизни и другие.</p>

Окончание таблицы 51

<p>Месячник по профилактике инфекций, передаваемых половым путём (ИППП), и различных кожных заболеваний (ЗКЗ).</p>		<p>Местные жители, получатели медицинских услуг</p>	<p>с 10.05.18-10.06.18 г.</p>	<p>ИППП – это инфекционные заболевания, передаваемые половым путём (венерические болезни) при всех видах незащищённых половых контактов. По классификации ООН, инфекций, передаваемых половым путём, – более 20 видов. Наиболее распространённые из них – гонорея, сифилис, хламидиоз, трихомониаз, генитальный герпес, кондиломы. К заразным кожным заболеваниям относят такие распространённые паразитарные заболевания как чесотка, дерматофитии, трихофитии, педикулёз.</p>
<p>Европейская неделя иммунизации</p>		<p>Местные жители, получатели медицинских услуг</p>	<p>ежегодное мероприятие</p>	<p>В 2018 года кампания проводится под девизом: "Вакцины работают!" Вакцины помогают защитить людей от ряда инфекций, которые могут распространяться независимо от качества санитарно-гигиенической обстановки и благополучия среды обитания. Успех программ вакцинации зависит от готовности каждого из нас содействовать обеспечению всеобщего благополучия. Не стоит ждать от окружающих, что они остановят распространение болезней; каждый из нас также должен делать все, что в его силах.</p>
<p>Акция «Бурятия за трезвость»</p>		<p>Местные жители, школьники</p>	<p>Ежегодно с 2011г.</p>	<p>Круглый стол на тему: «Профилактика потребления психоактивных веществ среди населения Окинского района» Конкурс детских рисунков «Моя здоровая семья!» Интеллектуальный конкурс Акция «Ярмарка здоровья» - исследования на аппаратах «Смокелайзер», «Гемодин» - Консультации медицинских психологов - Консультация психиатра-нарколога ЦРБ - Консультация врача терапевта ЦРБ - анкетирование населения по основным факторам риска</p>

Все программы мероприятия КСО, представленные организацией соответствуют целям и деятельности организации. При рассмотрении устройства организации были выявлены внутренние и внешние КСО.

Внутренние КСО: организация надлежащей охраны труда, стабильность в выплате оплаты труда, материальная помощь сотрудникам учреждения и т.д.

Внешние: предоставление качественных услуг отдельным слоям населения в улучшении их жизненных условий, организация досуга населению, медицинская помощь и т.д.

По организации КСО в организации преобладает внешняя ответственность.

Заключение

В данной работе на примере бюджетного учреждения здравоохранения ГБУЗ «Окинская ЦРБ» был рассмотрен порядок предоставления субсидий, алгоритмы действия учредителя и учреждения, а также отчетность операций, связанных с получением и расходованием субсидий.

Важным фактором улучшения финансового обеспечения здравоохранения является не только увеличение финансовых ресурсов, но и эффективность их использования, т. е. повышение результативности направляемых в отрасль бюджетных средств.

Путем анализа бухгалтерских документов ГБУЗ «Окинская ЦРБ» было выяснено, что доля субсидий в финансировании учреждения здравоохранения постоянно снижается, но, тем не менее, никуда не исчезает. Использование бюджетных средств нередко осуществляется с нарушениями, наблюдается расхождение в данных бухгалтерских документов, имеет место кредиторская задолженность. Все это может свидетельствовать о:

- ненадлежащем исполнении главным распорядителем своих обязанностей;
- слабом менеджменте руководителей учреждения;
- низком качестве планирования бюджетных ассигнований.

К сожалению, рассматриваемое нами учреждение здравоохранения для оптимизации своих расходов выбрало способ «наименьшего сопротивления», сократив штатную численность прочего персонала, переведя младших медицинских сестер в категорию прочего персонала, а также убрав на летний период круглосуточные посты педиатрического и терапевтического отделений. Все это сказалось на качестве и доступности медицинской помощи, оказываемой в ГБУЗ «Окинская ЦРБ», в худшую сторону.

Учреждения здравоохранения для оптимизации освоения бюджетных средств могут использовать другие, более эффективные средства, а именно:

- Повышение профессионального уровня работников, отвечающих за освоение бюджетных субсидий. Такие работники должны регулярно знакомиться со всеми законодательными изменениями в сфере бюджетного законодательства, проходить различные курсы повышения квалификации.
- Учреждения здравоохранения следует доукомплектовать кадрами, исходя из потребностей населения. В этом случае учреждение сможет оказывать более широкий спектр услуг, а, значит, размер субсидии на выполнение госзадания может быть увеличен.
- Реструктуризация просроченной кредиторской задолженности учреждения здравоохранения (если она имеется).
- Оптимизация расходов, связанных с содержанием учреждения, а именно контроль за расходованием, тепло-, водо-, электроснабжения, ГСМ путем определения нормативов потребления и установления приборов учета.
- Инвентаризация неиспользуемого в предоставлении медицинских услуг имущества с последующей его передачей в другой вид собственности.
- Составление планов мероприятий по снижению неэффективных расходов учреждения здравоохранения. В этих планах следует обязательно указывать лиц, ответственных за проведение тех или иных мероприятий.

Представляется, что указанные выше способы помогут учреждению здравоохранения более рационально расходовать деньги, выделяемые на осуществления госзаказа. Предложенные мероприятия не сказываются на качестве, доступности и эффективности медицинских услуг для населения, следовательно, они не противоречат принципам охраны здоровья, прописанным в ст.4 ФЗ «Об основах здоровья граждан в Российской Федерации».

Список публикаций студента

1. Шорноева Ц.Д. Развитие здравоохранения в Республике Бурятия итоги реализации целевых программ [Электронный ресурс] // ALLEY-SCINCE.RU. 2017. URL: http://alleyscience.ru/domains_data/files/2017_May/RAZVITIE%20ZDRAVOOHRANENIYa%20V%20RESPUBLIKE%20BURYaTIYa%20ITOGI%20REALIZACII%20CELEVYH%20PROGRAMM.pdf.

2. Шорноева Ц.Д., Бахтина И.В. Планирование и финансирование в бюджетном учреждении здравоохранения (Республика Бурятия ГБУЗ «Окинская ЦРБ» [Электронный ресурс] // ALLEY-SCINCE.RU. 2018. URL: [http://alleyscience.ru/domains_data/files/February218/PLANIROVANIE%20I%20FINANSIROVANIE%20V%20BYuDZhETNOM%20UChREZhDENII%20ZDRAVOOHRANENIYa%20\(RESPUBLIKA%20BURYaTIYa%20GBUZ%20_OKINSKAYa%20CRB_\).pdf](http://alleyscience.ru/domains_data/files/February218/PLANIROVANIE%20I%20FINANSIROVANIE%20V%20BYuDZhETNOM%20UChREZhDENII%20ZDRAVOOHRANENIYa%20(RESPUBLIKA%20BURYaTIYa%20GBUZ%20_OKINSKAYa%20CRB_).pdf).

Список используемых источников

1. О внесении изменений в отдельные законодательные акты в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений [Электронный ресурс]: федер. закон от 23.04.2010 №83 // Консультант Плюс: справочная система. Версия Проф, сетевая. М.: АО Консультант Плюс, 2018. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_100193/ (дата обращения: 17.12.2017).

2. О некоммерческих организациях [Электронный ресурс]: федер. закон от 12.01.1996 г. (ред. от 29.12.2010) № 7-ФЗ // Консультант Плюс: справочная правовая система. Версия Проф, сетевая. М.: АО Консультант Плюс, 2018. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_8824/ (дата обращения: 22.12.2017).

3. Бюджетный кодекс РФ [Электронный ресурс]: федер. закон от 31.07.1998 г. №145 (ред. от 4.06.2018) // Консультант Плюс: справочная правовая система. Версия Проф, сетевая. М.: АО Консультант Плюс, 2018. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19702/58dfb94af2d30178f6bfdd70fad25ec5a89377cd/ (дата обращения: 27.01.2018).

4. О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений [Электронный ресурс]: федер. закон от 08.05.2010 №83 // Консультант Плюс: справочная правовая система. Версия Проф, сетевая. М.: АО Консультант Плюс, 2018. URL: http://www.consultant.ru/_d-ocu-me-n__t/c-o-n-s_d-o-c_L-A-W_1-0-0-1-9-3_/ (дата обращения: 13.01.2018).

5. Официальный сайт размещения информации о государственных (муниципальных) учреждениях [Электронный ресурс] / Федеральное казначейство (Казначейство России). 2018. URL: <http://bus.gov.ru/pub/home> (дата обращения: 26.01.2018).

6. Распоряжение имуществом учреждения ст.298 ГК [Электронный ресурс]: федер. закон от 30.11.1994 г. №151-ФЗ (ред. от 03.05.2010) // Консультант Плюс: справочная правовая система. Версия Проф, сетевая. М.: АО Консультант Плюс, 2018. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_5142/3-b8e-aa-f84b5-9c73761-e9630-46f9-6813d-55b4-5d9b/ (дата обращения: 03.03.2018).

7. О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения автономных учреждений [Электронный ресурс]: федер. закон от 18.0.2011 № 239 (в ред. от 18.06.2011) // Консультант Плюс: справочная правовая система. Версия Проф, сетевая. М.: АО Консультант Плюс, 2018. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_116980/ (дата обращения: 13.03.2018).

8. О порядке формирования государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в отношении федеральных государственных учреждений и финансового обеспечения выполнения государственного задания [Электронный ресурс]: постановление РФ от 26.06.2015 № 640 // Консультант Плюс: справочная правовая система. Версия Проф, сетевая. М.: АО Консультант Плюс, 2018. URL: http://www.consultant.ru/document/c-ons_doc_LAW_181-991/92d969e26a4326c-5d-02fa79b8f9cf4994ee5633b/ (дата обращения: 18.04.2018).

9. Административная ответственность за невыполнение государственного (муниципального) задания: актуальные вопросы применения [Электронный ресурс]: фед. закон от 21.10.1994 г. с доп. и изм. // ГАРАНТ: справочно-правовая система. Версия Проф, сетевая. М.: Гарант, 2018. URL: <http://www.garant.ru/ia/opinion/author/krohina/1158812/#ixzz5ICm0Fl3n> (дата обращения: 3.04.2017).

10. Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» (с изменениями и до-

полнениями) [Электронный ресурс]: приказ Министерства Финансов РФ от 25 марта 2011 г. № 33н // ГАРАНТ: справочно-правовая система. Версия Проф, сетевая. М.: Гарант, 2018. URL: <http://base.garant.ru/12184447/#ixzz51W2Z8bjG> (дата обращения: 03.03.2018).

11. Богаченко В.М. Основы бухгалтерского учета: учебник / Изд. 3-е, испр. Ростов н/Д.: Феникс, 2015. 334 с.

12. Бюджетные учреждения. Особенности бухгалтерского учета и налогообложения / под ред. Ю.Л. Фадеева. М.: Эксмо, 2007. 432 с.

13. Викулина Т. Д. Экономическая теория: учеб. пособие для вузов. М.: РИОР: Инфра-М, 2013. 209 с.

14. Воробьева И.П., Спесивцева А.Л., Барышева Г. А. Бухгалтерский учет в бюджетных учреждениях: учеб. пособие. Томск: Изд-во ТПУ, 2013. 252 с.

15. Воробьева И.П., Громова А.С, Рыжкова М.В. Экономика: учеб. для вузов. Томск: Изд-во ТПУ, 2013. 199 с.

16. Воробьева И.П. Учетная политика государственных (муниципальных) учреждений: монография. Томск: Изд-во ТПУ, 2017. 148 с.

17. Василенко О.Ю. Бухгалтерский учет в бюджетных учреждениях: Методические указания. Омск: Изд-во ОГУ, 2012. 28 с.

18. Ларионов А.Д. Бухгалтерская финансовая отчетность: учеб. пособие для вузов. М.: Проспект, 2010. 207 с.

19. Ломовцева Н.Н. Экономика и бухгалтерский учет в бюджетных учреждениях: учеб. пособие. М.: КноРус, 2011. 192 с.

20. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет и налогообложение в бюджетных учреждениях: учеб. пособие. М.: Проспект, 2011. 464 с.

21. Попова М.И. Бухгалтерский учет в бюджетных организациях: учеб.-практ. пособие. М.: ИД Юрайт, 2011. 594 с.

22. Полещук Т.А., Митина О.В. Бухгалтерский учет в бюджетных организациях: учеб. пособие. М.: Юристъ, 2001. 384 с.

23. Сергеева К.В. Бухгалтерия для бюджетных организаций: практич. пособие. М.: 1С-Публишинг, 2010. 508 с.
24. Сибилева Н.Н, Бизина А.С, Оболенская Ю.В. Бухгалтерский учет в бюджетных учреждениях: учеб. пособие. М.: Альфа-Пресс, 2007. 352 с.
25. Захарьин В.Р. Бухгалтерский учет в бюджетных учреждениях. Новые правила ведения учета: учеб. пособие. М.: Омега-Л, 2011. 448 с.
26. Турищева Т.Б. Теория бухгалтерского учета: учебник для бакалавров. М.: Изд. Юрайт, 2015. 307 с.
27. Токарев И.Н. Бухгалтерский учет в бюджетных учреждениях: учебное пособие. М.: ФБК-Пресс, 2007. 536 с.
28. Жуклинец И.И. Бухгалтерский учет в бюджетных учреждениях: Учебник и практикум. М.: Гриф УМО ВО, 2016. 504 с.
29. Федотова К.А. Расходы бюджетных средств и особенности их учета в государственных учреждениях здравоохранения // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях: Экономический журнал ВШЭ. 2010. № 2. т. 14. С. 160–184.
30. Чистякова О.А., Альберт Т.В. Финансовое планирование бюджетных учреждений здравоохранения: учеб. для вузов. М.:ИНФРА-М, 2016. 297 с.
31. Численность и заработная плата работников бюджетных организаций Республики Бурятия в январе – сентябре 2016 года [Электронный ресурс] / Территориальный орган Федеральной службы государственной статистики по республике Бурятия. URL: http://burstat.gks.ru/wps/wcm/connect/rosstat_ts/burstat/resources/dae17d804f215000a74def62f1bb3970/03-02-17%D0%B0.htm (дата обращения: 27.03.2018).
32. Гражданский кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]: фед. закон от 21.10.1994 г. с доп. и изм. // ГАРАНТ: справочно-правовая система. Версия Проф, сетевая. М.: Гарант, 2018. URL: <http://www.garant.ru> (дата обращения: 5.04.2018).

33. Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 16.12.2010 № 174н // Консультант Плюс: справочная система. Версия Проф, сетевая. М.: АО Консультант Плюс, 2018. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_194368/ (дата обращения: 13.12.2018).

34. О Требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» [Электронный ресурс]: приказ Минфина России от 29.08.2016 № 142н // Консультант Плюс: справочная система. Версия Проф, сетевая. М.: АО Консультант Плюс, 2018. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_204764/ (дата обращения: 4.04.2018).

35. Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 01.12. 2010 № 157н // Консультант Плюс: справочная система. Версия Проф, сетевая. М.: АО Консультант Плюс, 2018. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_107750/ (дата обращения: 30.02.2018).

36. О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения [Электронный ресурс]: приказ Минфин РФ от 28.07. 2010 № 81н // Консультант Плюс: справочная система. Версия Проф, сетевая. М.: АО Консультант Плюс, 2018. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_105099/ (дата обращения: 11.02.2018).

37. О бухгалтерском учете [Электронный ресурс]: федер.закон от 06.12.2011 г. № 402 // ГАРАНТ: справочно-правовая система. Версия Проф,

сетевая. М.: Гарант, 2018. URL: <http://www.garant.ru> (дата обращения: 12.01.2018).

38. О порядке учета бюджетными и автономными учреждениями субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания и остатков неиспользованных субсидий, подлежащих возврату в бюджет [Электронный ресурс]: письмо Минфина России от 01.04.2016 № 02-06-07/19436 // Минфин России: официальный сайт. URL: http://minfin.ru/ru/document/?id_4=112894&area_id=4&page_id=2104&popup=Y#ixzz4TyGEB8WM (дата обращения: 15.03.2018).

39. О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения автономных учреждений [Электронный ресурс]: фед. закон РФ от 18.07.2011 г. № 239 // ГАРАНТ: справочно-правовая система. Версия Проф, сетевая. М.: Гарант, 2018. URL: <http://www.garant.ru> (дата обращения 2.02.2018).

40. О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд [Электронный ресурс]: федер. закон от 05.04.2013 № 44// ГАРАНТ: справочно-правовая система. Версия Проф, сетевая. М.: Гарант, 2018. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_115800 (дата обращения: 17.02.2018).

41. Об утверждении правил формирования, утверждения и ведения плана закупок товаров, работ, услуг для обеспечения федеральных нужд, а также требований к форме плана закупок товаров, работ, услуг для обеспечения федеральных нужд [Электронный ресурс]: постановление правительства РФ от 05.06.2015 № 552 // Консультант Плюс: справочная система. Версия Проф. сетевая. М.: АО Консультант Плюс, 2018. URL: http://www.consultant.ru/d-o-c-u-m-e-n-t/co-n-s-_d-c_L-A-W-_1-8-0-7-9-9-/ (дата обращения: 3.03.2018).

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

управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями, и методических указаний по их применению [Электронный ресурс]: приказ Министерства финансов РФ от 15.12.2010 г. № 173н // ГАРАНТ: справочно-правовая система. Версия Проф, сетевая. М.: Гарант, 2018. URL: <http://www.garant.ru> (дата обращения: 02.03.2018).

43. Министерство Здравоохранения Республики Бурятия [Электронный ресурс] / Официальный сайт. 2018. URL: <http://www.minzdravrb.ru/> (дата обращения: 3.04.2018).

44. ГБУЗ «Окинская центральная районная больница» [Электронный ресурс] / Официальный сайт. 2018. URL: <http://okacrb.ru/> (дата обращения: 17.03.2018).

45. Mukhtarov E.V. Public Procurement Practices in Moscow: Main Challenges and Opportunities for Improvement // Improvement of public procurement procedures. Recommendations and materials prepared by the Industrial Companies Working. 2012. P. 10–13.

Приложение А (справочное)

Журнал операций № 2

Журнал операций № 2 с безналичными денежными средствами за Декабрь 2017 г.											Форма по ОКУД		коды	
Учреждение		Государственное бюджетное учреждение здравоохранения "Окинская центральная районная больница"									0504071		01.01.2018	
Структурное подразделение											Дата		03153524	
Наименование учредителя											по ОКПО			
Наименование бюджета														
Единица измерения: руб											по ОКЕИ		383	
Примечание. В документе отражены данные, отвечающие условиям: КФО Равно "4"														
Дата операции	Документ			Наименование показателя	Содержание операции	Остаток на 01.12.2017		Номер счета		Сумма	Остаток на 31.12.2017			
	дата	номер	наименование			по дебету	по кредиту	дебет	кредит		по дебету	по кредиту		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13		
х		х			х	1 127 300,27		0000000000000000.4.201.11.000						
х		х			х	-387 379,46		0000000000000010.4.201.11.000						
04.12.2017	04.12.2017	00002294	платежное поручение		(000 0000 0000000 000 244 20026Ш99700) за услуги по сопровождению баз данных сог дог №819/1275 от 20.02.17г.с/фактура №1435 от 02.10.17г. акт №1435 от 02.10.2017г. НДС			09010000000000244.4.302.26.830	0000000000000000.4.201.11.610	695,99				
			Заявка на кассовый расход 00002294 от 04.12.2017 0:00:00											
04.12.2017	04.12.2017	826499	платежное поручение		(000 0000 0000000 000 244.22026Ш99700) за тех.обслуживание система автом пожарной сигнализации для обесп гос.нужд сог договора №1 от 11.08.2017г.с/ф №785 от 20.11.17г.тов нак №785 от 20.11.17г. НДС не			09010000000000244.4.302.25.830	0000000000000000.4.201.11.610	26 794,40				
			Заявка на кассовый расход 00002008 от 04.12.2017 0:00:00											
04.12.2017	04.12.2017	826495	платежное поручение		(000 0000 0000000 000 244.22026Ш99700) за монтаж эвакуационного освещения для обесп гос.нужд сог договора №880 от 20.11.2017г.с/ф №880 от 20.11.17г.тов нак №880 от 20.11.17г. НДС не			09010000000000244.4.302.26.830	0000000000000000.4.201.11.610	35 480,00				
			Заявка на кассовый расход 00002009 от 04.12.2017 0:00:00											
04.12.2017	04.12.2017	826497	платежное поручение		(000 0000 0000000 000 244.20026Ш99700) за зарядку огнетушителей для обесп гос.нужд сог договора №809 от 13.11.2017г.с/ф №809 от 13.11.17г.тов нак №809 от 13.11.17г. НДС не			09010000000000244.4.302.25.830	0000000000000000.4.201.11.610	6 765,00				
			Заявка на кассовый расход 00002010 от 04.12.2017 0:00:00											
04.12.2017	04.12.2017	826496	платежное поручение		(000 0000 0000000 000 244.20026Ш99700) за кольцо резиновое (МЗ) для обесп гос.нужд сог договора №809 от 13.11.2017г.с/ф №809 от 13.11.17г.тов нак №809 от 13.11.17г. НДС не			09010000000000244.4.302.34.830	0000000000000000.4.201.11.610	590,00				
			Заявка на кассовый расход 00002011 от 04.12.2017 0:00:00											

Приложение Б
(справочное)
Форма отчета – 710

Наименование показателя	Код строки	Код вида расходов (выблтий)	Утверждено плановых назначений на 2017 год	Обязательства			Исполнено денежных обязательств	Не исполнено		
				принимаемые обязательства	принятые обязательства			принятых обязательств	принятых денежных обязательств	
					всего	из них с применением конкурентных способов				денежные обязательства
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1. Обязательства текущего (отчетного) финансового года по расходам, всего	200	X	2 004 180,17	-	1 970 132,80	97 000,00	1 970 132,80	1 961 481,87	8 650,93	8 650,93
в том числе										
персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	200	100	385 183,96	-	385 135,28	-	385 135,28	383 178,85	1 956,43	1 956,43
персоналу казенных учреждений	200	110	385 183,96	-	385 135,28	-	385 135,28	383 178,85	1 956,43	1 956,43
учреждений	200	111	238 053,22	-	238 004,54	-	238 004,54	238 004,54	-	-
учреждений, за исключением фонда оплаты труда	200	112	75 102,00	-	75 102,00	-	75 102,00	74 890,00	212,00	212,00
социальному страхованию на выплаты по оплате труда работникам и иные выплаты работникам учреждений	200	119	72 028,74	-	72 028,74	-	72 028,74	70 284,31	1 744,43	1 744,43
услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	200	200	1 295 046,86	-	1 261 048,17	97 000,00	1 261 048,17	1 254 353,67	6 694,50	6 694,50
и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	200	240	1 295 046,86	-	1 261 048,17	97 000,00	1 261 048,17	1 254 353,67	6 694,50	6 694,50
работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	200	244	1 295 046,86	-	1 261 048,17	97 000,00	1 261 048,17	1 254 353,67	6 694,50	6 694,50
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	200	300	11 014,00	-	11 014,00	-	11 014,00	11 014,00	-	-
гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат	200	320	11 014,00	-	11 014,00	-	11 014,00	11 014,00	-	-
услуг в пользу граждан в целях социального обеспечения	200	323	11 014,00	-	11 014,00	-	11 014,00	11 014,00	-	-
ассигнования	200	800	312 935,35	-	312 935,35	-	312 935,35	312 935,35	-	-
Уплата налогов, сборов и иных платежей	200	850	312 935,35	-	312 935,35	-	312 935,35	312 935,35	-	-
сборов	200	852	14 500,00	-	14 500,00	-	14 500,00	14 500,00	-	-
Уплата иных платежей	200	853	298 435,35	-	298 435,35	-	298 435,35	298 435,35	-	-
2. Обязательства текущего (отчетного) финансового года по выплатам источников финансирования дефицита учреждения, всего	510	X								
в том числе										

Приложение В

(справочное)

Форма 737 – Об исполнении учреждением ПФХД

ОТЧЕТ										
ОБ ИСПОЛНЕНИИ УЧРЕЖДЕНИЕМ ПЛАНА ЕГО ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ										
								Форма по ОКУД	0503737	Коды
на 1 января 2018 г.								Дата	01.01.2018	
Учреждение	Окинская ЦРБ							по ОКПО		
Обособленное подразделение										
Учредитель								по ОКТМО	81639422	
Наименование органа, осуществляющего полномочия учредителя								по ОКПО		
Вид финансового обеспечения (деятельности)	субсидии на иные цели							Глава по БК		5
Периодичность: квартальная, годовая										
Единица измерения: руб								по ОКЕИ		383
1. Доходы учреждения										
Наименование показателя	Код строки	Код аналитики	Утверждено плановых назначений	Исполнено плановых назначений					Не исполнено плановых назначений	
				через лицевые счета	через банковские счета	через кассу учреждения	некассовым и операциями	итого		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
Доходы - всего (стр. 030 + стр. 040 + стр. 050 + стр. 060 + стр. 090 + стр. 100)	010		1 141 499,22	1 068 721,71	-	-	-	1 068 721,71	-	
<i>Доходы от собственности</i>	030	120	-	-	-	-	-	-	-	
<i>Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат</i>	040	130	-	-	-	-	-	-	-	
<i>Суммы принудительного изъятия</i>	050	140	-	-	-	-	-	-	-	
<i>Безвозмездные поступления от бюджетов</i> (стр. 062 + стр. 063)	060	150	-	-	-	-	-	-	-	
в том числе:										
<i>поступления от наднациональных организаций и правительств, иностранных государств</i>	062	152	-	-	-	-	-	-	-	
<i>поступления от международных финансовых организаций</i>	063	153	-	-	-	-	-	-	-	
<i>Доходы от операций с активами</i> (стр. 092 + стр. 093 + стр. 094 + стр. 095)	090	400	-	-	-	-	-	-	-	
в том числе:										
<i>от выбытий основных средств</i>	092	410	-	-	-	-	-	-	-	
<i>от выбытий не материальных активов</i>	093	420	-	-	-	-	-	-	-	
<i>от выбытий не произведенных активов</i>	094	430	-	-	-	-	-	-	-	
<i>от выбытий материальных запасов</i>	095	440	-	-	-	-	-	-	-	
<i>Прочие доходы</i>	100	180	1 141 499,22	1 068 721,71	-	-	-	1 068 721,71	72 777,51	

Приложение Г

(справочное)

Форма 721 – Сведения об остатках денежных средств учреждения

Сведения об остатках денежных средств учреждения					
Вид деятельности	собственные доходы учреждения				
Номер счета (банковского (лицевого) счета/код валюты по ОКВ)	Код счета бухгалтерского учета	На начало года		На конец отчетного периода	
		остаток средств на счете	средства в пути	остаток средств на счете	средства в пути
1	2	3	4	5	6
1. Счета в кредитных организациях					
	020120000				
Итого по разделу 1		-	-	-	-
2. Счета в финансовом органе					
20026Ш99700000000000	220111000	35 113,15	-	31 279,44	-
Итого по разделу 2		35 113,15	-	31 279,44	-
3. Средства в Кассе учреждения					
	020134000		X		X
Итого по разделу 3		-	-	-	-
Всего		35 113,15	-	31 279,44	-

Приложение Д

(справочное)

Форма 779 – Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ УЧРЕЖДЕНИЯ							КОДЫ
на 1 января 2018 г.						Форма по ОКУД	0503721
						Дата	01.01.2018
						по ОКПО	
						ИНН	
Учреждение	Окинская ЦРБ						
Обособленное подразделение							
Учредитель						по ОКТМО	81639422
						по ОКПО	
						ИНН	
Наименование органа, осуществляющего полномочия у кредитителя						Глава по БК	
Периодичность: годовая							
Единица измерения: руб.						по ОКЕИ	383
Наименование показателя	Код строки	Код аналитик	Деятельность с целевыми	Деятельность по госу-дарственному	Приносящая доход деятельность	Итого	
100+стр. 110)	010	100	1 068 721,71	12 903 242,99	59 654 589,77	73 626 554,47	
<i>Доходы от собственности</i>	030	120	-	-	-	-	
<i>Доходы от оказания платных услуг (работ)</i>	040	130	-	11 152 902,37	59 515 757,48	70 668 659,85	
<i>Доходы от штрафов, пеней, иных сумм принудительного изъятия</i>	050	140	-	-	47 632,29	47 632,29	
<i>Безвозмездные поступления от бюджетов</i>	060	150	-	-	-	-	
в том числе							
поступления от наднациональных организаций и правительств в иностранных государствах	062	152	-	-	-	-	
поступления от международных финансовых организаций	063	153	-	-	-	-	
<i>Доходы от операций с активами</i>	090	170	-	-3 859 328,20	91 200,00	-3 768 128,20	
в том числе							
доходы от переоценки активов	091	171	-	-	-	-	
доходы от реализации активов	092	172	-	-3 859 328,20	91 200,00	-3 768 128,20	
из них							
доходы от реализации нефинансовых активов	093	172	-	-3 859 328,20	91 200,00	-3 768 128,20	
доходы от реализации финансовых активов	096	172	-	-	-	-	
через вычайные доходы от операций с активами	099	173	-	-	-	-	
<i>Прочие доходы</i>	100	180	1 068 721,71	5 609 668,82	-	6 678 390,53	
в том числе							
субсидии	101	180	1 068 721,71	-	-	1 068 721,71	
субсидии на осуществление капитальных вложений	102	180	-	-	-	-	
иные трансферты	103	180	-	-	-	-	
иные прочие доходы	104	180	-	5 609 668,82	-	5 609 668,82	
<i>Доходы будущих периодов</i>	110	100	-	-	-	-	

Наименование показателя	Код строки	Код аналитик	Деятельность с целевыми	Деятельность по госу-дарственному	Приносящая доход деятельность	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Расходы (стр. 160+стр. 170+стр. 190+стр. 210+стр. 230+стр. 240 + стр. 250 + стр. 260+стр. 290)	150	200	1 049 090,23	17 814 694,09	64 719 961,83	83 583 746,15
<i>Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда</i>	160	210	-	6 404 159,50	51 105 157,61	57 509 317,11
в том числе						
зарботная плата	161	211	-	4 904 899,41	39 153 892,26	44 058 791,67
прочие выплаты	162	212	-	53 604,00	251 344,00	304 948,00
начисления на выплаты по оплате труда	163	213	-	1 445 656,09	11 699 921,35	13 145 577,44
<i>Приобретение работ, услуг</i>	170	220	208 999,00	3 216 327,71	3 221 123,54	6 646 450,25
в том числе						
услуги связи	171	221	-	540 303,56	151 017,04	691 320,60
транспортные услуги	172	222	-	-	-	-
коммунальные услуги	173	223	-	746 391,14	987 968,09	1 734 359,23
арендная плата за пользование имуществом	174	224	-	-	3 000,00	3 000,00
работы, услуги по содержанию имущества	175	225	208 999,00	224 711,65	388 684,96	822 395,61
прочие работы, услуги	176	226	-	1 704 921,36	1 690 453,45	3 395 374,81
<i>Обслуживание долговых обязательств</i>	190	230	-	-	-	-
в том числе						
обслуживание долговых обязательств перед резидентами	191	231	-	-	-	-
обслуживание долговых обязательств перед нерезидентами	192	232	-	-	-	-
<i>Безвозмездные перечисления организациям</i>	210	240	-	-	-	-
в том числе						
безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям	211	241	-	-	-	-
безвозмездные перечисления организациям, за исключением государственных и муниципальных организаций	212	242	-	-	-	-
<i>Безвозмездные перечисления бюджетам</i>	230	250	-	-	-	-
в том числе						
перечисления наднациональным организациям и правительствам в иностранных государствах	232	252	-	-	-	-
перечисления международным организациям	233	253	-	-	-	-
<i>Социальное обеспечение</i>	240	260	840 091,23	-	11 014,00	851 105,23
в том числе						
пособия по социальной помощи населению	242	262	840 091,23	-	11 014,00	851 105,23
пенсии, пособия, выплачиваемые организациями сектора государственного управления	243	263	-	-	-	-
<i>Прочие расходы</i>	250	290	-	701 055,06	1 213 152,05	1 914 207,11

Приложение Е

(справочное)

Форма 738 – Отчет об обязательствах учреждения

										Утв. приказом Минфина РФ от 25 марта 2011 г. № 33н (в ред. от 17 декабря 2015 г.)	
ОТЧЕТ											
об обязательствах учреждения										КОДЫ	
на 1 января 2018 г.										Форма по ОКУД	0503738
										Дата	01.01.2018
Учреждение	Окинская ЦРБ									по ОКПО	
Обособленное подразделение											
Учредитель										по ОКТМО	81639422
Наименование органа, осуществляющего полномочия учредителя										по ОКПО	
Вид финансового обеспечения (деятельности) учреждения	субсидия на выполнение государственного (муниципального) задания									Глава по БК	
Периодичность: квартальная, годовая											4
Единица измерения: руб.										по ОКЕИ	383
Наименование показателя	Код строки	Код вида расходов (выбытий)	Утверждено плановых назначений на 2017 год	Обязательства				Исполнено денежных обязательств	Не исполнено		
				принимаемые обязательства	принятые обязательства всего	денежные обязательства	принятых обязательств		принятых денежных обязательств		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
г. Обязательства текущего (отчетного) финансового года по	200	X	11 152 902,37	-	11 152 902,37	1 193 844,65	11 152 902,37	11 152 902,37	-	-	
в том числе											
персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными	200	100	6 404 407,15	-	6 404 407,15	-	6 404 407,15	6 404 407,15	-	-	
персоналу казенных учреждений	200	110	6 404 407,15	-	6 404 407,15	-	6 404 407,15	6 404 407,15	-	-	
учреждений	200	111	4 904 959,41	-	4 904 959,41	-	4 904 959,41	4 904 959,41	-	-	
учреждений, за исключением фонда оплаты труда	200	112	53 604,00	-	53 604,00	-	53 604,00	53 604,00	-	-	
социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений	200	119	1 445 843,74	-	1 445 843,74	-	1 445 843,74	1 445 843,74	-	-	
услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	200	200	4 047 440,16	-	4 047 440,16	1 193 844,65	4 047 440,16	4 047 440,16	-	-	
и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	200	240	4 047 440,16	-	4 047 440,16	1 193 844,65	4 047 440,16	4 047 440,16	-	-	
работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	200	244	4 047 440,16	-	4 047 440,16	1 193 844,65	4 047 440,16	4 047 440,16	-	-	
ассигнования	200	800	701 055,06	-	701 055,06	-	701 055,06	701 055,06	-	-	
Уплата налогов, сборов и иных платежей	200	850	701 055,06	-	701 055,06	-	701 055,06	701 055,06	-	-	
организаций и земельного налога	200	851	647 831,00	-	647 831,00	-	647 831,00	647 831,00	-	-	
сборов	200	852	53 224,06	-	53 224,06	-	53 224,06	53 224,06	-	-	

Приложение Ж

(справочное)

Раздел ВКР, выполненный на иностранном языке

The mechanism of budget financing of medical institutions and the records of execution of subsidy

Студент:

Группа	ФИО	Подпись	Дата
ЗБМ6В	Шорноева Цырма Дашеевна		

Консультант ШИП (руководитель ВКР)

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент ОСГН ШБИП	Воробьева Ирина Павловна	к.э.н., доцент		

Консультант – лингвист ШБИП ОИЯ

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Ст. преподаватель	Лысунец Татьяна Борисовна			

1 Characteristics of the subsidy for budgetary institutions in the Russian Federation

1.1 Features of activity of budgetary institution of health care of state budgetary institution of health care "Okinsky Central district hospital"

Legal status and new forms of budgetary institutions are fixed by the Federal law from 5/8/2010 No. 83-FZ. There has appeared one more point of view on the existing two types of institutions budgetary and autonomous: this is state establishment.

Budgetary institutions according to item 1 of Art. 9.2 of the Federal law from 1 No. 7-FZ are non-profit organizations which are created for performance of work and rendering.

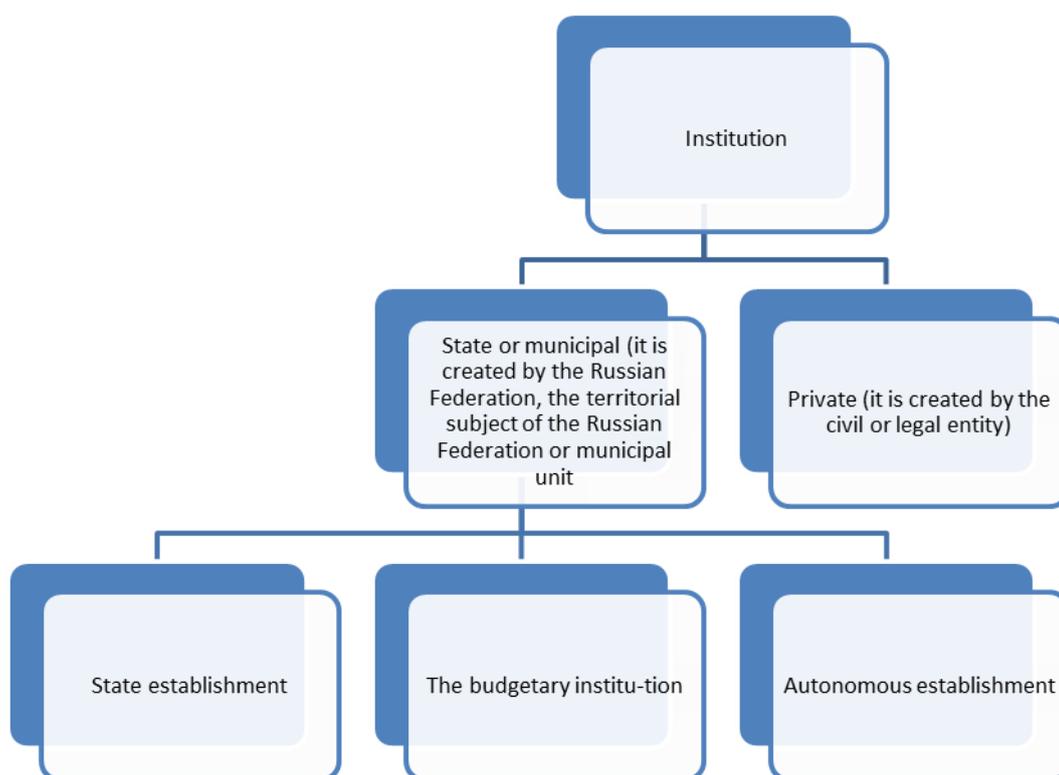


Figure 1 – Types of institutions

Table 1 – Constituent documents of state institutions

№	Constituent document
1	The Government of the Russian Federation concerning federal state institutions;
2	The supreme executive body of the government of the territorial subject of the Russian Federation;
3	Local administration of municipal unit.

That autonomous establishment isn't subjected to bankruptcy and also there is no subsidiary responsibility of the founder on debts of autonomous establishment. In this case losses are incurred by the creditor. In other words, owing to emergence of severe losses, their payment lays down not on autonomous establishment. It significantly distinguishes autonomous institutions from other non-profit organizations.

Autonomous establishment is obliged to publish annually reports on the activity and on use of the property assigned to it. Such norm is accepted with the purpose to check behind activity of autonomous establishment. It is important to note that the obligation for publication of reports doesn't extend to the report on execution of the plan of financial and economic activity of autonomous establishment and to his annual accounting reports.

Table 2 – Advantage and shortcomings of autonomous establishment

№	Advantages	Shortcomings
1	Independent distribution of expenses.	Transition from the budgetary financing to a subsidy.
2	Lack of control of expenditure funds from the party Federal treasuries (accounts autonomous institutions in credit institutions)	Big requirements to the reporting and Publicity.
3	Lack of need to use norms Federal the law from 7/21/2005 N 94-FZ "About placing orders for deliveries goods, performance of work, rendering services for state and municipal needs"	Interaction of autonomous institutions with creditors and suppliers because of limited property responsibility and lack of subsidiary responsibility of the founder

Thus, the similarity between the autonomous establishment and the budgetary one is that management of property of autonomous establishment remains under the authority of authority to which management of the state or municipal property is assigned. However, the property which isn't to category especially immova-

ble and immovable autonomous establishment gets a possibility of the order without coordination with the owner.

The majority of budgetary institutions is equated to autonomous institutions according to the offer of the Government of the Russian Federation on the status. A smaller part finds the status of state institutions.

Table 3 – Comparative analysis of the budgetary, autonomous and state institutions

Criteria of comparison	Budgetary institutions	Autonomous institutions	State institutions
Revenue	Income is self-governed	Income is self-governed	Received income is charged in the budget
Account	Accounting by the simplified budgetary book of accounts	Financial accounting	Budgetary account
Reporting	Accounting reports, statistical reporting, report on results of activity of use of property	Accounting reports, statistical reporting, report on results of activity of use of property	Accounting reports, statistical reporting, report on results of activity of use of property
Documents on plans of activity	Plan Financial and economic activities (FHD)	Plan Financial and economic activities (FHD)	estimate
Opening of accounts	Only in bodies of Federal Treasury (financial bodies).	Accounts in credit institutions or in bodies of Federal Treasury	Only in bodies of Federal Treasury (financial bodies).

It is necessary to pay attention to the following features of the budgetary, autonomous and state institution:

1. State establishment can be created not only for rendering public services, but also for execution of functions state for realization provided by the legislation of the Russian Federation.

2. At the same time, the budgetary and autonomous institutions are created for the purpose of performance of work or rendering services. Thus, if it is planned to assign to the budgetary and autonomous institution not only performance of work, but also execution of the state functions, the type of such establishment has to be state.

3. The budgetary, autonomous and state institutions are created for providing powers of public authorities or local government. If the public authority has no appropriate authority, it is impossible to create the establishment.

Budgetary, autonomous and state institutions their accounting policies of establishment are regulated by normative documents:

Code of the Russian Federation, Federal laws, provisions, instructions of the Ministry of Finance, provisions, etc.

1.2 Order of financing of the budgetary, autonomous and state institutions

Activity which is carried out by autonomous and budgetary state institutions according to the charter has several sources of financial security.

It should be noted that the main source of means of budgetary institutions is the state and local budget. Assignment for expenses on the basis of the estimate is called financing.

The budgetary institution is financed by the state task that carries out budgetary powers of the main manager of the budgetary funds.

The budgetary institution has to carry out all operations with budgetary funds only through the personal accounts opened for it in Federal Treasury.

Today there is conducted an active fight for improvement of quality of the services rendered by budgetary institutions. Authorities apply forces to increase interest of budgetary institutions in results of their activity. The various regulations establishing criteria of budgetary institutions quality of work is one of the transition stages from an expensive model of public finances management to a productive model. Granting financial resources to budgetary institutions within performance of the state (municipal) tasks is one of the stages of productive model creation of public finances management. Therefore, the key place is taken here by the quality of drawing up a task and calculation of the standard of costs of his realization.

It is expected that the state (municipal) task will establish indicators of the efficiency, volume, category of recipients of the public (municipal) service and the results of service rendering. This is the way to establish the connection between the financial security of establishment and the quality (result) of the work.

Thus, the purpose of budgetary institution is to spend the financial resources allocated to it until the end of financial year and to prove the increase in the estimate for the next year. The direct correlation between financing and the results of activity of establishment is absent: this is the maintenance of the operating network of institutions not the volume of services (Art. 161, 221 of BQ of the Russian Federation) that is carried out.

The state task for budgetary institution has to contain prices (tariffs) for payment of the corresponding services in case the legislation has provided their rendering on the paid basis, or an order for establishing of the specified prices and tariffs (the Art. of 69.2 BQ of the Russian Federation).

Taking into consideration everything said above, the financial security is coordinated according to the law No. 83-FZ with the results and indicators of efficiency of rendering the public (municipal) service. Also the law specifies the existing rules can be rendered by the paid services only over the state (municipal) tasks.

Every year all autonomous and budgetary institutions make the document – "The plan financial F of economic activity (FHD)". The financing is carried out on the basis of it.

Financial security of state establishment is carried out at the expense of means of the corresponding budget of the budgetary system of the Russian Federation on the basis of the budget estimate. The estimate is a document where the amount of the establishment financing and limits of expenses are defined and registered.

In spite of the fact that the state establishment has all signs of the legal entity, it is deprived of the right to provide and obtain the credits (loans), subsidies or to acquire securities. The income from the possible activity of bringing income has to be sent to the state budget but it should be done according to the existing laws.

Paragraphs 1 and 2 of Art. 16 of the Law No. 83 Federal Law are discussing the fact that the limits of budgetary funds of a public services state establishment received from rendering, performing other state functions do not undergo the taxation of profit of the organizations.

According to Paragraph 4, Art. 298 of companies group, state establishment can carry out the activity bringing income according to the constituent documents. However it is obvious that the incentive at state institutions to be engaged the bringing additional income in activity it isn't observed.

Concerning the state establishment that has a more rigid administration than autonomous and budgetary institutions, it is necessary to talk about legal regime of the property order. The state establishment has no right to dispose the property without the consent of the owner of the property. Thus, it isn't necessary to speak about any property independence of state establishment.

Conditions and the order of the founder task formation and the order of performance financial security of this task are defined in Table 4.

Table 4 – Conditions and order of the founder task formation

№	Founders
1	The Government of the Russian Federation concerns the autonomous institutions created on the basis of federal property;
2	The supreme executive body of the government of the territorial subject of the Russian Federation which is owned by territorial subjects of the Russian Federation;
3	Local government for the institutions created on the basis of property, municipal units.

Financing of the current services of autonomous institutions consists of two parts: service providing financing and the property assigned to autonomous establishment. The main idea of developers is to provide formation of a task for each type of service that allows to guarantee the demand in activities for rendering services to autonomous establishment. From this point of view the need of the founder to provide certain requirements to works and services, their volumes and quality in a task that has to secure against unreasonable investment of capital is quite fair. Therefore, the state tasks that have to be maintained are given in Table 5.

Table 5 – Maintenance of the state tasks

№	Contents
1	determination of categories of service consumers
2	requirements to the volume and quality of the service provided
3	prices (tariffs) for the provided services
4	the volume and order of task financing
5	order of task control execution
6	requirements to the reporting on the task execution

The amounts of financing of the services provided are formed along with development of the draft of the federal budget for the next financial year on the basis of standards of financing of services (works).

Taking into consideration everything said above, the following conclusion can be drawn in the course of the provisions of the law No. 83-FZ realization: transformation of institutions to autonomous allows to resolve an introduction issue in the budgetary sphere of new economic mechanisms and at the same time provides the basis for realization of social guarantees.

According to the data taken from the official site for placement of the information on the public (municipal) institutions, today in the Russian Federation there are functioning 175 394 institutions. Among them there are 109 815 budgetary institutions, 48 267 state institutions and 17 312 autonomous ones.

Table 6 – Financial security of the budgetary, autonomous and state institution

	Budget institution	Autonomous establishment	State establishment
Financial security	In the form of a subsidy in compliance with the task of the founder, the budgetary investments of subsidies for other purposes. Income goes into the independent disposal.	In the form of a subsidy in compliance with the task of the founder, the budgetary investments. Income goes into the independent disposal.	On the basis of the budget estimate. Income of the bringing income activity is enlisted in the budget.

On the basis of everything said above, it is possible to sum up: the creation of the necessary factors and conditions for improving the efficiency of the use of financial resources, as well as competitive ways of distributing budget funds will certainly lead to competition between institutions and, in the end, to the struggle for the recipient of social services, while improving the quality of services provided to the population.

The problems that the activity of the budgetary and autonomous institutions may undergo are shown in Table 7.

Table 7 – Problems of the budgetary and autonomous institution

№	Problems
1	The budgetary and autonomous institutions have different sources of income generation. They should plan volumes of receipts and expenses on different activities: subsidies, business activity and so forth.
2	Financing on subsidies sets a task of effective use of means, obtaining the maximum results for establishment
3	Subsidies for performance of the state (municipal) task and also the budgetary investments aren't detailed on items of expenditure. The main task which is set for establishment is the performance of a certain amount of works, services, goods. Therefore the institution has to plan independently the expenses which allow to perform tasks.

1.3 Subsidies for budgetary institution of health care: types, accounting of execution

Today in the Republic of Buryatia there are 59 State Healthcare Institutions. Among them there are 34 (58%) of budgetary ones, and 25 (42%) of autonomous ones.

The state budgetary institution health care «Okinsky district central hospital» (TRB) is a non-profit organization, created for performance of work, rendering services for implementation of the powers of the Ministry of Health of the Republic of Buryatia provided by the legislation of the Russian Federation. Primary activity of establishment is to deliver the health care to the population. The attached population as (up to 2017 year) makes 5395 people, among them there are 2788 men and 2607 women.

The order and conditions of financial security of the state task from budgets of the Russian Federation of all levels for each type of public institutions is approved. So for financing of budgetary institutions of health care subsidies are provided. The budgetary code of the Russian Federation has provided the following types of subsidies shown in Figure 2.

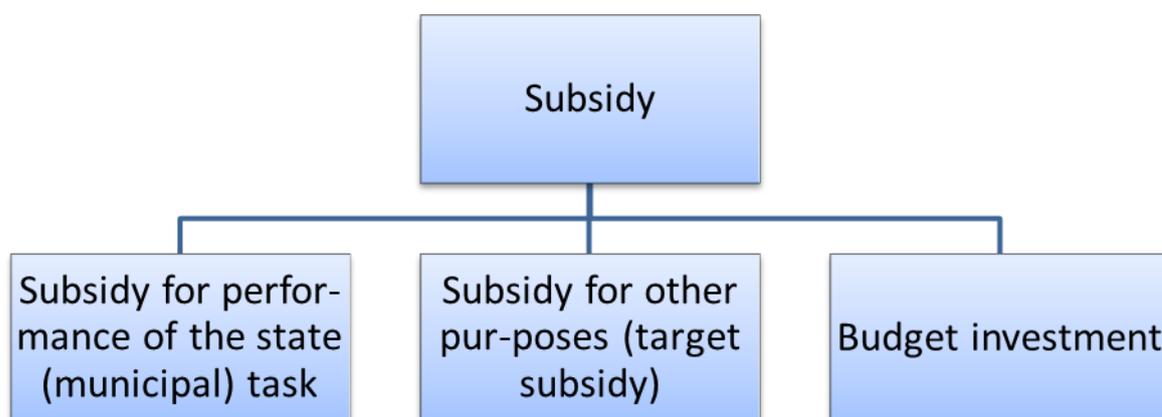


Figure 2 – Types of subsidies

Subsidies to budgetary institutions according to the Art. of 69.1 BQ of the Russian Federation belong to budgetary appropriations on rendering the public (municipal) services (performance of work), therefore, they are a form of financial security of a task. For example, the state order for medicines and the medical equipment will be defined at the expense of reasonable indicators. The tasks settled by the authorities are given in Table 8.

Table 8 – Tasks bodies of the authorities

№	Tasks
1	establishment is aimed at results of activity;
2	establishment is interested in the growth of the task performance volumes
3	governing bodies optimize the expenses on the basis of the real need for services and works of the budgetary sphere. For example, the state order for medicines and the medical equipment will be defined at the expense of reasonable indicators.

The expenses which are carried out by budgetary institutions of health care by subsidies are appointed in respect of financial and economic activity, formed and approved as the founder. The plan of financial economic activity is similar to the estimate. Each item of expenditure has a code.

Receiving and execution of liabilities on the budgetary subsidy is carried out through treasury. Other options of use of funds of the budgetary subsidy aren't provided.

It is necessary to note the reflections of operations of budgetary medical institutions account conducting. It is carried out according to the plan of the account, established by the Instruction No. 25 to N.

Table 9 – Features of accounting of a subsidy

№	Features of accounting of a subsidy
1	The budgetary subsidy according to the 18th category of the account is reflected in figures 4, 5, 6. 4 - subsidy for performance of the state (municipal) task; 5 – target subsidy; 6 - budgetary investments.
2	Money is in the Central Bank of the Russian Federation. For accounting of receipts and expenses in accounting account 020111000 is provided ("funds of establishment on personal accounts in body of treasury");
3	Payment documents come to the Central Bank of the Russian Federation (in payment processing center) through treasury.
4	Accounts of accounting of financing of budgetary institution of health care – 502 ("the assumed obligations"), 504 ("budget appointments"), 506 ("right for adoption of obligations"), 507 ("the approved volume of income"), 508 ("financial security"). Accounts provide accounting of income and expenses on business activity;
5	The subsidy is considered as "other income" (the account of receipt 040110180).

Table 10 – Codes and accounts of income in the budgetary account

Type of income	KOSGU	Income account
tax income	110	040110110
property income	120	040110110
Income from rendering paid services	130	040110110
Income from gratuitous receipts from budgets	150	040110110
Income from insurance premiums for obligatory social insurance	160	040110110
Income on operations with assets	170	040110110
other income	180	040110110

If the subsidy belongs to other income there will be used account 020581000 for making the decision on the transfer of the subsidy. Accounting records on charge of the subsidy (on debit 020581560) will be made in the register of operations No. 5, and it will be transferred on to a subsidy for personal account ; i.e. to the register of operations No. 2.

Table 11 – Accounting records on receipt of the budgetary subsidy

Operation	Debit	Credit
Income on a subsidy for performance of the state task is added	420581560	440110180
The subsidy on performance of the state task for personal account of establishment has arrived	420111510	420581660
Income on a subsidy for other purposes is added	520581560	540110180
The subsidy for other purposes for personal account of establishment has arrived	520111510	520581660
Income on the budgetary investment is added	620581560	640110180
The budgetary investment on personal account of establishment has arrived	620111510	620581660

Execution of the budgetary subsidy. For performing the state tasks there are necessary the non-financial assets, services and works from suppliers, performance of institution employees and so forth. All these tasks have to be paid by the budgetary subsidy.

Cash execution of a subsidy will be is reflected on account 20111000 credit, and expenses will be reflected on debit of account 40120200. Figure 4 is specified according to category 18.

Table 12 – Accounting records on execution of the budgetary subsidy

Operation	Debit	Credit
The budgetary subsidy is added	420581560	440110180
The budgetary subsidy is listed	420111510	420581660
The wage is charged	440120211	430211730
The personal income tax is added	430201830	430301730
The personal income tax is listed	430301830	420111610
Salary to be transferred to the plastic card is withheld	430211830	430403730
Salary is transferred on card account	430403830	420111610
Charge of an insurance premium in Pension Fund of the Russian Federation (an insurance part of pension)	440120213	430310730
Charge of an insurance premium in PF Russian Federation (investment part of the state pension)	440120213	430311730
Charge of an insurance premium in the Social Insurance Fund (on a case of temporary disability and motherhood)	440120213	430302730
Charge of an insurance premium in the Social Insurance Fund (from industrial accidents and occupational diseases)	440120213	430306730
Charge of an insurance premium in FCMIF	440120213	430307730
Transfer of an insurance premium in PF (an insurance part of pension)	430310830	420111610
Transfer of an insurance premium in PF (investment part of the state pension)	430311830	420111610
Transfer of an insurance premium in the Social Insurance Fund (on a case of temporary disability and motherhood)	430302830	420111610
Transfer of an insurance premium in the Social Insurance Fund (from industrial accidents and occupational diseases)	430306830	420111610
Transfer of an insurance premium in FCMIF	430307830	420111610
Medicines arrived	410531340	430234730
Settlings with the supplier of medicines	430234830 440120223	420111610

The feature of financing on the budgetary subsidy is in compensating expenses. But, unlike business activity, it isn't profitable. At execution of the budgetary subsidy there can't be a financial result in the form of a profit.

Employees of accounts department determine the sums of payments in a subsidy. In accordance with legislation, there are no instructions for planned volumes of payments to correspond strictly to the volume and appointments of standard costs. Therefore, institutions have the right to independently appoint volumes of payments within the total amount of subsidies for performance of the state task, including the redistribution of funds for other payments, with obligatory specification of the plan. However, to avoid claims from inspection bodies, it is necessary to coordinate it with the founder before making the redistribution of means of the accountant.