

Анализ составления и представления бухгалтерской отчетности Государственного бюджетного учреждения здравоохранения «Городская детская поликлиника» за 2018 год.

Для анализа расходов рассмотрим форму 0503737 «Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности». ГБУЗ «Городская детская поликлиника» имеет собственные доходы (поступления от платных услуг (медицинское обеспечение в детских оздоровительных лагерях в летний период, медицинское обеспечение соревнований, детских массовых культурных мероприятий, а также доходы от услуг по родовым сертификатам (талон3), является получателем субсидий на иные цели, а также получает средства в рамках обязательного медицинского страхования.

План финансово-хозяйственной деятельности по приносящей доход деятельности исполнен на 99,87%. План по расходам – на 96,82%.

В рамках субсидий на иные цели план по доходам исполнен на 97,67%, по расходам – на 92,02% (недоставлено оборудование и льготные медикаменты по Постановлению Правительства Российской Федерации от 30.07.1994 № 890 «О государственной поддержке развития медицинской промышленности и улучшении обеспечения населения и учреждений здравоохранения лекарственными средствами и изделиями медицинского назначения».

По средствам, полученным в рамках ОМС, план исполнен на 97,28% по доходам и на 89,82% - по расходам.

Проведем анализ формы 0503721 «Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения».

Чистое поступление основных средств в 2018 году составило «-» 8 432 847,14 рублей по КВФО 4 и «-» 1 696 636,68 рублей – по приносящей доход деятельности. Уменьшение чистого поступления обусловлено списанием основных средств, а также тем, что в 2018 году были переданы районным больницам автомобили LADA LARGUS, приобретенные в 2017 году.

Чистое поступление материальных запасов на конец 2018 года составило «+» 32 207 861,92 рублей – по целевым субсидиям (приобретение льготных медикаментов), «-» 2 826 593,48 рублей – по КВФО 4 и «-» 3 739 439,71 рублей – по приносящей доход деятельности.

Произошло увеличение кредиторской задолженности по платежам в бюджет (налоги IV квартала 2018 года). Кредиторская задолженность по доходам уменьшилась по приносящей доход деятельности (уменьшение авансов от страховых компаний за счёт средств ОМС). По целевым субсидиям кредиторская задолженность по доходам

увеличилась по сравнению с аналогичным периодом 2017 года в связи с недопоставкой оборудования и льготных медикаментов.

По средствам обязательного медицинского страхования сложилась кредиторская задолженность за транспортные услуги, услуги по содержанию имущества и по расчётам по арендной плате за пользование имуществом.

По приносящей доход деятельности и по целевым субсидиям кредиторская задолженность на 01.01.2019 г. отсутствует.

Произошло увеличение дебиторской задолженности по счёту 303.02 (Расчёты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством) – средства ОМС - из-за увеличения числа пособий по временной нетрудоспособности.

Также сложилась дебиторская задолженность за счёт средств ОМС по счёту 206.23 (Расчёты по авансам по коммунальным услугам).

По приносящей доход деятельности дебиторская задолженность составила 249,39 рублей по счёту 205.35 (Расчёты по условным арендным платежам).

Дебиторская задолженность за счёт средств субсидий на иные цели отсутствует. Данные показатели характеризуют финансовое положение организации как удовлетворительное.

Результатом работы бухгалтерии учреждения является бухгалтерская отчетность, составляемая в соответствии с «Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной бухгалтерской отчётности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» № 33н.

Для обеспечения прозрачности бухгалтерской отчетности, открытости информации ГБУЗ «Городская детская поликлиника» публикует финансовую информацию на официальном сайте - <http://www.bus.gov.ru>, поскольку данные о хозяйственно-имущественном состоянии учреждения могут быть полезны и простым пользователям.

При изучении видов и состава бухгалтерской отчетности учреждения можно сделать вывод, что отчетность представляет собой систему показателей, отражающих результаты хозяйственной деятельности учреждения за отчетный период.

Бухгалтерская отчетность подразделяется на годовую, квартальную и месячную. Бухгалтерская отчетность учреждения является завершающим этапом учетного процесса. В ней отражается нарастающим итогом имущественное и финансовое положение учреждения, результаты хозяйственной деятельности за отчетный период (месяц, квартал, год). Отчетность составляется на основе данных синтетического и аналитического учета, в составе, определенном Минфином РФ.

Отчетность составляется на следующие даты:

- месячная - на первое число месяца, следующего за отчетным;

- квартальная - на 1 апреля, 1 июля и 1 октября текущего года;
- годовая - на 1 января года, следующего за отчетным.

И. о. Главного врача

Главный бухгалтер



Г. М. Гришанович

В. В. Кузина