ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ЦЕЛЕВОМ ИСПОЛЬЗОВАНИИ СРЕДСТВ

Частное учреждение здравоохранения «Поликлиника «РЖД-Медицина» города Белогорск» за 2022 год

Белогорск

1. Общие сведения

Полное фирменное наименование юридического лица:
Частное учреждение здравоохранения «Поликлиника «РЖД-Медицина» города Белогорск».

Сокращенное фирменное наименование юридического лица:

ЧУЗ «РЖД-Медицина» г.Белогорск

Адрес (место нахождения) юридического лица:

Место нахождения: 676850, Россия, Амурская обл., г. Белогорск, ул. Ударная, д.24;
Почтовый адрес: 676850,Россия, Амурская обл., г. Белогорск, ул. Ударная, д. 24;

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 2804010933

Код причины постановки на учет (КПП): 280401001

Бухгалтерская отчетность ЧУЗ «РЖД-Медицина» г.Белогорск сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Лицензия на осуществление медицинской деятельности № ЛО-28-01-001677 от 19.11.2019 г. выдана Министерством здравоохранения Амурской области без ограничения срока действия.

ЧУЗ «РЖД-Медицина» г.Белогорск ведет основную хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации, имеет структурные подразделения - на территории Российской Федерации, созданные в соответствии с законодательством Российской Федерации:

№ п/п	Наименование структурного подразделения	Адрес (место нахождения) юридического лица	Уведомление о постановке на учет
1	ЧУЗ «РЖД-Медицина» г.Белогорск (поликлиника №2)	676450, Россия, Амурская обл., г.Свободный, ул.Мухина, д.11 КПП 280745001	Межрайонная инспекция ФНС № 5 по Амурской области, от 14.05.2013 года

Структурное подразделение не является юридическим лицом и осуществляет деятельность от имени и в интересах ЧУЗ «РЖД-Медицина» г.Белогорск. Ответственность по обязательствам структурного подразделения несет ЧУЗ «РЖД-Медицина» г.Белогорск.

2. Учетная политика

Учетная политика по бухгалтерскому учету ЧУЗ «РЖД-Медицина» г.Белогорск (далее – Учетная политика), утвержденная приказом № 123 от 30.12.2021, разработана в соответствии с Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н, иными Положениями по бухгалтерскому учету, входящими в систему нормативного регулирования бухгалтерского учета и отчетности Российской Федерации с учетом особенностей хозяйственных операций и видов деятельности, осуществляемых Учреждением.

Учетная политика призвана:
- утвердить совокупность выбранных Учреждением способов ведения бухгалтерского учета и отражения хозяйственных операций;
- продекларировать основные допущения, требования и подходы к ведению бухгалтерского учета и составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- обеспечить единство методики при организации и ведении бухгалтерского учета и составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- обеспечить достоверность подготавливаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности;

– обеспечить рациональное ведение бухгалтерского учета, исходя из условий хозяйственной деятельности и величины Учреждения:
– обеспечить своевременное и полное отражение фактов хозяйственной жизни в бухгалтерском учете;
– обеспечить отражение в бухгалтерском учете и отчетности фактов хозяйственной жизни, исходя не столько из их правовой формы, сколько из экономического содержания фактов и условий хозяйствования;
– обеспечить большую готовность к признанию в бухгалтерской (финансовой) отчетности расходов и обязательств, чем возможных доходов и активов, не допуская создания скрытых резервов;
– обеспечить составление бухгалтерской (финансовой) отчетности информационно полезной и понятной широкому кругу пользователей.

Бухгалтерская отчетность ЧУЗ «РЖД-Медицина» г.Белогорск составляется в порядке и в сроки, предусмотренные Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и другими нормативными актами Российской Федерации, регламентирующими ведение бухгалтерского учета и отчетности.
Бухгалтерский учет в Учреждении и его структурных подразделениях ведется автоматизированным способом с использованием персональных компьютеров. Для обработки учетных данных применяются следующие программные комплексы:

1. Программа " 1 S Бухгалтерия версия 8,2"
2. Программа «АРМ»
3. Программа Контур Экстерн
4. Программа Банк Клиент

При этом предусматривается возможность вывода регистров бухгалтерского учета на бумажные носители информации
Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Рабочим планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности Учреждения, разработанным на основании Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утвержденных Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н. Рабочий план счетов является обязательным к применению работниками бухгалтерской службы Учреждения.
Факты хозяйственной жизни отражаются на счетах бухгалтерского учета с использованием корреспонденции счетов.

Инвентаризация имущества и обязательств
Инвентаризация активов и обязательств Учреждения производится с целью выявления фактического наличия имущества, сопоставления фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета, определения состояния и реальной стоимости имущества, проверки обоснованности сумм обязательств, числящихся на счетах бухгалтерского учета, проверки полноты отражения в бухгалтерском учете активов и финансовых обязательств.

Проведена инвентаризация

Объект учета	Дата, на которую проведена инвентаризация	Примечание
Основные средства	31.12.2022 г.	1 раз в 3 года
Материально – производственные запасы	31.10.2022 г.	1 раз в год
Денежные средства	30.10.2022 г.	1 раз в месяц, внезапно
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	31.12.2022 г.	Ежеквартально
Расчеты с покупателями и заказчиками	31.12.2022 г.	Ежеквартально
Расчеты по налогам и сборам	30.10.2022 г.	Ежеквартально

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В отчетности финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представляются в отчетности как долгосрочные.

Основные средства

В составе основных средств отражены здания, сооружения, оборудование, транспортные средства, вычислительная техника, оргтехника и другие объекты со сроком службы более 12 месяцев, используемые при организации медицинской деятельности, в подсобно-вспомогательной деятельности, либо для управленческих нужд ЧУЗ «РЖД-Медицина» г.Белогорск и способные приносить экономические выгоды.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение (сооружение).

Стоимость основных средств, поступивших от Учредителя, путем наделения на праве оперативного управления, определяется исходя из остаточной стоимости имущества, указанной Учредителем в акте приема-передачи.
Стоимость основных средств, поступивших от иного негосударственного учреждения здравоохранения ОАО «РЖД» (далее – НУЗ) путем наделения на праве оперативного управления Учредителем, определяется исходя из первоначальной стоимости имущества, указанной НУЗ в акте приема-передачи и перечне имущества, утвержденном Учредителем.

По основным средствам Учреждения амортизация не начисляется. По ним на за балансовом счете 010 «Износ основных средств» производится обобщение информации о суммах износа, начисляемого линейным способом
Начисление износа по объекту основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта основных средств к бухгалтерскому учету, и производится до полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Приобретенные и полученные объекты с первоначальной стоимостью не более 40 тыс. руб. за единицу учитываются в составе материально-производственных запасов.

Доходы и потери от выбытия основных средств отражены в отчете о прибылях и убытках в составе прочих доходов и расходов.

Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Активы, принимаемые к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, но не более 40000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в учреждении организован надлежащий контроль за их движением. В бухгалтерской отчетности такие активы отражаются на за балансовом счете.

Определение фактической себестоимости материальных ресурсов, списываемых в производство, осуществляется по средней себестоимости.
Учреждением ежеквартально представляется Учредителю отчет об использовании и движении материальных запасов, числящихся на балансе Учреждения.

Задолженность покупателей и заказчиков
Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между ЧУ «РЖД-Медицина» г.Белогорск и покупателями и заказчиками.
Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания таковой.
Резерв по сомнительным долгам в 2022 году не создавался.

Налоги и налогообложение

Расчеты по налогу на добавленную стоимость:
В целях налогообложения ЧУЗ «РЖД-Медицина» г.Белогорск руководствуется статьей 149 НК РФ.
Психофизиологические услуги подлежащие налогообложению отражаются на счете 90.03.
Расчеты по налогу на прибыль
Учет расчетов по налогу на прибыль организаций осуществляется без применения Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденного Приказом

Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н. Учреждение согласно ст.284 НК РФ применяет нулевую ставку налога на прибыль.

Признание доходов

Доходы ЧУЗ «РЖД-Медицина» г.Белогорск подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. Выручка от реализации выполненных работ признается по методу начисления, то есть по мере оказания услуг, и отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

Признание расходов

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.
В бухгалтерском учете Учреждения организован учет расходов по статьям затрат. Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н.
Под расходами Учреждением понимаются фактически понесенные затраты, приведшие к уменьшению экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств за счет уменьшения капитала Учреждения, за исключением уменьшения капитала за счет изъятия имущества, закрепленного на праве оперативного управления Учредителем.

Порядок признания управленческих расходов прописан в Положении о порядке формирования и распределения расходов по направлениям деятельности и источникам финансирования, утвержденным приказом учреждения № 316 от 04.05.2021 г.

Расходы на пенсионное обеспечение

Социальные отчисления осуществляются путем уплаты единого социального налога, рассчитываемого ЧУЗ «РЖД-Медицина» г.Белогорск, по регрессивной ставке, применяемой к сумме оплаты труда и иных вознаграждений каждого работника. Взносы относятся на текущие расходы по мере начисления.

3. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса

Основные средства (статья 1150 Баланса) тыс.руб.

В 2022 году переоценка основных средств не проводилась.

	2022 год	2021 год
Стоимость основных средств на начало отчетного года	**50 796**	**102 908**
Увеличение стоимости основных средств, всего	**20 168**	**41 320**
в том числе за счет:		
оперативное управление	-	-
инвестиционная программа	19 409	40 849
собственные вложения	759	471
Уменьшение (выбытие) стоимости основных средств, всего	-	**96 484**
в том числе за счет:		
списание основных средств оперативного управления	-	-
списания основных средств инвестиционной программы	-	-
накопленный износ (амортизация)	12 428	96 484
списание основных средств собственных	-	-
Стоимость основных средств на конец отчетного года	**58 536**	**50 796**

Запасы (Строка 1210 Баланса)тыс.руб.

	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Запасы, материалы всего, в т.ч.		
топливо	3	5
питание	-	-
медикаменты	786	931

мед.инструменты	3 132	2 586
основные средства до 40,0 тыс.руб	-	-
прочие	-	-
ИТОГО:	**3 921**	**3 522**

Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков (статья 1232 Баланса), тыс.руб.:

	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Покупатели и заказчики	15352	8992
Авансы, выданные прочим организациям	644	1279
Расчеты по страховым компаниям	3561	5008
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	35	126
Всего по строке 1232 Баланса:	**19 592**	**15 405**

Денежные средства (статья 1250 Баланса):
Денежные средства за отчетный период составили 20 464,0 тыс.руб., в том числе:
- денежные средства в кассе 5,0 тыс.руб.;
- расчетный счет 20 447,0 тыс.руб.;
-переводы в пути 12,0 тыс.руб.

Кредиторская задолженность (статья 1520 Баланса) тыс.руб.

	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Расчеты с поставщиками	460	485
Задолженность перед персоналом организации	10207	8372
Прочая задолженность	416	338
Задолженность перед внебюджетными фондами	6264	4117
Расчеты по налогам и сборам	2662	1629
Расчеты по авансам полученным	8	156
ИТОГО:	**20 017**	**15 097**

4. Пояснения к Приложению к Бухгалтерскому балансу (статья 1910 приложения) тыс.руб.

Основные средства, полученные Учреждением во временное владение и пользование или во временное пользование в рамках договоров аренды, договоров ссуды (безвозмездного пользования), иных аналогичных договоров, подлежат отражению по простой системе на за балансовом счете 001 «Арендованные основные средства».
Стоимость основных средств, полученных Учреждением во временное пользование, определяется исходя из условий заключенного договора, а при отсутствии таковых, исходя из кадастровой стоимости в отношении земельных участков, из балансовой стоимости по данным учета собственника имущества или оценки, предоставленной профессиональным оценщиком, если такая оценка произведена, в отношении прочего недвижимого и движимого имущества.

Основные средства, полученные по договору в безвозмездное пользование , тыс.руб.

Счет Контрагенты Основные средства	Сальдо на конец периода Дебет	
001	6 139 327,81	
БТПК (ООО)	8 000,00	
Нежилое помещение 6 кв.м	8 000,00	
Комитет имущ.отношений (МКУ)	2 475 598,08	
Земельный участок (г.Белогорск, ул.Ударная,24) АРЕНДА-2488 кв.м.	2 475 598,08	
ШЗ ОАО "РЖД"	3 655 729,73	
Земельный участок (г.Белогорск, ул.Ударная,24)-2081,7 кв.м.	2 094 356,73	
Земельный участок (г.Свободный, ул.Мухина,11)-1761 кв.м.	1 561 373,00	
Итого	6 139 327,81	

5. Пояснения к существенным статьям отчета о прибылях и убытках

Выручка от оказания медицинских услуг отражается в отчете о прибылях и убытках за минусом налога на добавленную стоимость:

Выручка (статья 2110 Отчета) тыс.руб.

	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Доходы от ДМС	12500	12200
Доходы от платных услуг	38336	35557
Доходы от безопасности движения	61678	56695
Доходы от ОМС	73828	60890
ИТОГО:	**186 341**	**165 342**

Прочие доходы в отчетном году распределяются следующим образом:
- возмещение затрат и убытков – 221,7 тыс.руб.;
- поступление, списание вакцины Ковид- 2 531,3 тыс.руб.
- восстановление ОБ – 75,5,0 тыс.руб.

Себестоимость (статья 2120 Отчета) тыс.руб.

Себестоимость реализованных медицинских услуг ЧУЗ «РЖД-Медицина» г.Белогорск, по элементам затрат тыс.руб.:

Состав расходов	2022 год	2021 год
Затраты на оплату труда	109443	96546
Отчисления на социальные нужды	32368	28870
Коммунальные расходы	4350	4387
Материальные затраты	24917	23760
Командировочные	245	348
Прочие расходы	10671	8290
ИТОГО:	**181 994**	**162 201**

6. Чистая прибыль (убыток) отчетного периода

Прибыль от оказания услуг, выполнения работ, продажи продукции и товаров для целей бухгалтерского учета определяется как разница между выручкой от реализации услуг, работ, продукции, товаров, отражаемой по методу начисления (без учета НДС и других возмещаемых налогов), и себестоимостью оказанных услуг, выполненных работ, проданной продукции и товаров.

Ежемесячно путем сопоставления дебетового оборота по счету 90 субсчет «Себестоимость продаж» по направлениям деятельности и дебетового оборота по счету 90 субсчет «Налог на добавленную стоимость» с кредитовым оборотом по счету 90 субсчет «Выручка» по направлениям деятельности определяется финансовый результат (валовая прибыль (убыток) предпринимательской деятельности Учреждения.

Выявленный финансовый результат от предпринимательской деятельности за отчетный месяц отражается на счете 90 субсчет «Прибыль/убыток от продаж». Финансовый результат ежемесячно списывается со счета 90 субсчет «Прибыль/убыток от продаж» на счет 99 субсчет «Прибыли (убытки) от предпринимательской деятельности».

В конце года субсчета, открытые к счету 90 «Продажи», закрываются внутренними записями на счет 90 субсчет «Прибыль (убыток) от продаж».

Предпринимательская деятельность учреждения за 2022 год

(тыс. руб.)

	ДОХОДЫ	РАСХОДЫ	Финансовый результат
ДМС	12500	12125	375
Платные	38336	34363	3973
Безопасность движения	61678	61678	-
ОМС	73828	73828	-
ИТОГО:	**186 342**	**181 994**	**4 348**

Финансовый результат –4 348,0
Прочие доходы – 2 828,0
Прочие расходы- 6 074,0
Чистая прибыль – 1 102,0

7. События после отчетной даты

События после отчетной даты признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Учреждения в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не происходили.

8. Условные активы и обязательства.

Учреждение не участвует в судебных спорах.

9. Непрерывность деятельности организации

Учреждение осуществляет деятельность непрерывно и не имеет намерения сокращения деятельности или ликвидации, а, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

И.о.главного врача _____ Федорчак Е.В.

Главный бухгалтер _____ Николушенко Г.А.

«21» января 2023 года

ИНФОРМАЦИЯ СОПУТСТВУЮЩАЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЧУЗ «Поликлиника «РЖД-Медицина» города Белогорск» за 2022 год

Дополнительная информация, сопутствующая бухгалтерской отчетности, предусмотренная разделом VIII Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99), не является приложением к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

Информация, сопутствующая бухгалтерской отчетности является полезной для заинтересованных пользователей при принятии экономических решений.

Сведения об образовании юридического лица:

НУЗ «Отделенческая больница на ст.Белогорск ОАО «РЖД» создано на основании решения совета директоров ОАО «РЖД» (протокол заседания совета директоров ОАО «РЖД» от 26.01.2004 №1). Устав утвержден распоряжением ОАО «РЖД» от 05.07.2004 за № 2767р. Государственная регистрация-свидетельство серия 28№ 00743258 выдано Межрайонной инспекцией МНС России № 3 по Амурской области 06.08.2004 г. основной государственный регистрационный номер 1042800112475.

07 августа 2018 года Распоряжением № 1759/р открытого акционерного общества «Российские железные дороги» принято решение о переименовании негосударственного учреждения здравоохранения «Отделенческая больница на станции Белогорск открытого акционерного общества «Российские железные дороги».

15 октября 2018года указанные изменения были зарегистрированы (внесены в ЕГРЮЛ) в порядке, установленном Федеральным законом от 8 августа 2001 г. № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей», Федеральным законом от 12.01.1996 N 7-ФЗ (ред. от 29.07.2018) "О некоммерческих организациях".

Среднегодовая численность работников ЧУЗ «РЖД-Медицина» г.Белогорск на 31 декабря 2022 г. составила – 246 человек.

Органами управления ЧУЗ «Поликлиника «РЖД-Медицина» города Белогорск» являются:

Руководство Учреждением осуществляет Учредитель. Согласно Устава пункт 3.2.Учредитель Учреждения:

утверждает устав Учреждения, внесение изменений и дополнений к нему;

назначает на должность и освобождает от должности главного врача Учреждения;

передает в оперативное управление Учреждению здания (помещения), сооружения, оборудование и иное имущество, необходимое для обеспечения уставной деятельности Учреждения, в порядке, установленном законодательством Российской Федерации и внутренними документами Учредителя;

принимает на себя расходы по финансированию деятельности Учреждения на основе нормативов финансирования, определяемых в расчете на одного пациента с учетом вида, типа и категории Учреждения;

ежемесячно выделяет денежные средства Учреждению согласно утвержденной им смете;

осуществляет контроль над использованием Учреждением переданного ему Учредителем имущества и выделяемых средств, а также соблюдением других обязательств, предусмотренных настоящим уставом и договором между Учредителем и Учреждением;

утверждает годовой отчет и годовой бухгалтерский баланс;

принимает решение о создании филиалов и открытии представительств Учреждения, а также об участии Учреждения в других организациях; принимает решение о реорганизации и ликвидации Учреждения.

Единоличный исполнительный орган – (Главный врач)

В соответствии с п. 3.3 Устава Оперативное управление Учреждением осуществляет главный врач, назначенный Учредителем. Согласно п.3.6 Устава Главный врач Учреждения без доверенности действует от имени Учреждения, представляет его интересы во всех организациях, а также органах государственной и муниципальной власти;

в пределах, установленных законодательством Российской Федерации, настоящим уставом и внутренними документами Учредителя, распоряжается имуществом Учреждения для выполнения уставных целей Учреждения, заключает договоры, соответствующие основным целям деятельности Учреждения, выдает доверенности, открывает счета в учреждениях банков;

Полный текст Устава Учреждения размещен на сайте ЧУЗ «РЖД-Медицина» г.Белогорск по адресу: belogorsknuz@ucoz.com.

Федорчак Евгения Владимировна назначена на должность и.о.главного врача согласно Приказа

ЦДЗК-11/19 от 13.07.2021г.

Ревизионная комиссия

В соответствии с пунктом 5.2. Устава, контроль и ревизия деятельности Учреждения осуществляется ОАО "РЖД", а также налоговыми и иными органами (в пределах их компетенции), на которые в соответствии с законодательством Российской Федерации возложена проверка деятельности негосударственных учреждений здравоохранения.

Анализ финансово-хозяйственной деятельности за 2022 год

Аналитическая записка за 2022 год
ЧУЗ «Поликлиника «РЖД-Медицина» города Белогорск»

Соотношение дебиторской задолженности к кредиторской задолженности на 31.12.2022 г. по ЧУЗ «РЖД-Медицина» г.Белогорск, составляет 1: 0,9

Динамика дебиторской / кредиторской задолженности, тыс.руб.

Таблица 1

	На 31.12.22	На 31.12.21
Дебиторская задолженность	19592	15405
Кредиторская задолженность	20017	15097

Дебиторская задолженность на 31.12.2022 г. по ЧУЗ «РЖД-Медицина» г.Белогорск составляет 19 592,0 тыс.руб. увеличение в сравнении с 31.12.2021 г. на 27% в абсолютных цифрах на 4 187,0 тыс.руб.

Кредиторская задолженность на 31.12.2022 г. составляет 20 017,0 тыс.руб. в сравнении с 31.12.2021 г. так же произошло увеличение на 32,5% в абсолютных цифрах на 4 920,0 тыс.руб.

Анализ состава, структуры и изменения дебиторской задолженности, тыс. руб.

Таблица 2

	на 31.12.2021 г.		на 31.12.2022 г.		Рост/снижение	
	Сумма	Удельный вес,%	Сумма	Удельный вес,%	Сумма	%
Медицинские услуги	13998	91	18913	96,5	+4915	+5,5
Медикаменты	959	6,2	329	1,7	-630	-4,5
Продукты питания	-	-	-	-	-	-
Коммунальные услуги	81	0,5	80	0,4	-1	-0,1
Оборудование	-	-	-	-	-	-
Материалы	131	0,8	53	0,3	-78	-0,5
Текущий ремонт	-	-	-	-	-	-
Задолженность перед персоналом	-	-	-	-	-	-
Задолженность перед внебюджетными фондами	-	-	-	-	-	-
Налоги	28	0,2	-	-	-28	-0,2
Прочие	208	1,3	217	1,1	+9	-0,2
ИТОГО	**15 405**	**100**	**19 592**	**100**	**+4187**	**27%**

Данные таблицы 2 свидетельствуют о существенном увеличении дебиторской задолженности (на 27%) по сравнению с аналогичным периодом прошлого года, в

абсолютных цифрах (на 4187,0 тыс.руб.), в структуре дебиторская задолженность имеет отклонение в сторону увеличение по следующим статьям затрат:

по статье «Медицинские услуги» произошло увеличение дебиторской задолженности по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 4915,0 тыс.руб. в результате выставленных счетов за оказанные медицинские услуги;

по всем остальным статьям затрат наблюдается снижение дебиторской задолженности.

Анализ состава, структуры и изменения кредиторской задолженности, тыс. руб.

Таблица 3

	на 31.12.2021 г.		на 31.12.2022 г.		Рост/снижение	
	Сумма	Удельный вес,%	Сумма	Удельный вес,%	Сумма	%
Медицинские услуги	313	2	272	1,4	-41	-0,6
Медикаменты	-	-	-	-	-	-
Продукты питания	-	-	-	-	-	-
Коммунальные услуги	13	0,9	196	1	+183	+0,1
Оборудование	-	-	-	-	-	-
Материалы	316	2,1	-	-	-316	-2,1
Текущий ремонт	-	-	-	-	-	-
Задолженность перед персоналом	8372	55	10207	51	+1835	-4
Задолженность перед внебюджетными фондами	5746	38	8926	44,6	+3180	+6,6
Налоги	-	-	-	-	-	-
Прочие	337	2	416	2	+79	-
ИТОГО	**15 097**	**100**	**20 017**	**100**	**+4920**	**32,5 %**

Как видно из таблицы 3, за 2022 г. произошло увеличение кредиторской задолженности по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 32,5% в абсолютных цифрах на 4 920,0 тыс.руб.:

в структуре незначительное увеличение произошло по статье «Коммунальные услуги»; увеличение по статьям «Задолженность перед персоналом» и «Задолженность перед внебюджетным фондом» сформировалось в результате начисленной заработной платы и соответственно налогов за декабрь 2022 года погашенная которая по срокам в январе 2023 года.

В целом кредиторская задолженность имеет текущий характер, и будет погашена в январе 2023 г. согласно локальным нормативным актам (коллективный договор, НК РФ).

Уровень дебиторской задолженности не превышает уровень кредиторской задолженности однако это не помешает Учреждению погасить кредиторскую задолженность без привлечения оборотных активов.

Размер чистой прибыли за 2022 г. по ЧУЗ «РЖД-Медицина» г. Белогорск» составил 1102,0 тыс.руб., снижение с аналогичным периодом прошлого года на 48 % в абсолютных цифрах 1032,0 тыс.руб.

И.о.главного врача _____ Федорчак Е.В.

Главный бухгалтер _____ Николушенко Г.А.

«21» января 2023 года