

**ПОЯСНЕНИЯ К КОРРЕКТИРОВКЕ № 1 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА И ОТЧЕТА О ЦЕЛЕВОМ ИСПОЛЬЗОВАНИИ СРЕДСТВ ЗА 2022 ГОД
ЧУУЗ "Клиническая больница "РЖД-Медицина" города Смоленск"**

(тыс. руб.)

Бухгалтерская отчетность составлена исходя из правил действующих в РФ

Учредителем (собственником имущества) Учреждения является Открытое акционерное общество "Российские железные дороги".

Адрес: 214025, город Смоленск, 1-ый Краснофлотский переулок, дом 15

Регистрирующий орган: Инспекция МЧС России по Промышленному району г. Смоленска, 02.06.2004, ОГРН 1046758318683, ИНН 6730053359, КПП 673201001, свидетельство о государственной регистрации серия 67 №000323152.

Исполнительный орган: Главный врач Морозов Мстислав Валентинович, приказ по личному составу № 96 от 19.02.2019г.

Учредительными документами Учреждения предусмотрено право на осуществление разрешенной законодательством предпринимательской деятельности, приносящей доход, подлежащий направлению на уставные цели организации: Деятельность больничных организаций.

Учреждение ведет свою деятельность за счет источников целевого финансирования, состоящих из поступлений от учредителей, добровольных имущественных взносов и пожертвований, выручки от реализации товаров, работ и услуг, полученным в результате осуществления уставной деятельности и иных не запрещенных законодательством поступлений.

ОБЩИЕ ВОПРОСЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Бухгалтерский учет осуществляется с применением законодательных актов Российской Федерации и на основании разъяснений компетентных финансовых органов.

Показатель бухгалтерской (финансовой) отчетности признается существенным и отражается обособленно, если его значение составляет не менее 10% от итога данных по соответствующей строке баланса.

Выявленная в бухгалтерском учете ошибка будет подлежит признанию существенной, если в результате ее исправления значение показателя по соответствующей статье бухгалтерской (финансовой) отчетности изменится на 5 и более % по отношению к прежнему значению.

Учет средств целевого финансирования Учреждения и его расходований ведется с применением счета 86 "Целевое финансирование". Ведение раздельного учета доходов и расходов по их видам реализуется путем аналитического учета на субсчетах, открытых к счету 86 "Целевое финансирование" и предусмотренных Рабочим планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности Учреждения.

Учреждение, являясь некоммерческой организацией, не распределяет полученную прибыль, а признает полученный от деятельности доход в качестве целевого источника финансирования и отражает в бухгалтерском учете заключительными оборотами декабря закрытие финансового результата на счета учета целевого финансирования.

Учреждение не уплачивает налог на прибыль в бюджет, в связи применением ставки по налогу на прибыль - 0%. Уставная деятельность - медицинские услуги не облагаются НДС, соответственно НДС от покупателей, относимый к данной деятельности к вычету не принимается. При наличии облагаемых и необлагаемых НДС операций организован раздельный учет. Операции, облагаемые НДС составляют менее 2000 тыс.руб за три последовательных месяца и в соответствии с абзацем первым пункта 1 статьи 145 Налогового кодекса Российской Федерации организация имеет освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой НДС на двенадцать последовательных календарных месяцев.

Были внесены изменения: перемещена строка Исполнительный орган в Регистрирующий орган (данные не изменились) и добавлена строка Исполнительный орган (данные добавлены).

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

1. Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" (ПБУ 14/2007). Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету. Амортизация по объектам нематериальных активов не начисляется.

Основные положения учетной политики. Учет нематериальных активов в Учреждении ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утвержденным Приказом Минфина РФ от 27.12.2007 № 153н. Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету. Амортизация, равно как и износ, по объектам нематериальных активов не начисляется. Учреждением не производится ежегодная переоценка групп однородных нематериальных активов по текущей рыночной стоимости и не производится проверка нематериальных активов на обесценение.

Нематериальные активы, полученные Учреждением в пользование на основании лицензионных договоров и иных договоров, заключенных в соответствии с Гражданским кодексом РФ, отражаются в составе "Расходов будущих периодов" и одновременно по простой системе на забалансовом счете «Нематериальные активы в пользовании».

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация и убытки от обесценения	поступило	выбыло	начислено амортиза-ция	убыток от обесце-нения	пересоче-нка	пересоче-нка	первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация и убытки от обесценения	
Нематериальные активы - всего	5100	за 20 22 г. ¹	-	(-)	153	(-)	(-)	-	-	-	-	153	(-)
		за 20 21 г. ²	-	(-)	-	(-)	(-)	-	-	-	-	-	(-)
в том числе:	сайт	за 20 22 г. ¹	-	(-)	153	(-)	(-)	-	-	-	-	153	(-)
		за 20 21 г. ²	-	(-)	-	(-)	(-)	-	-	-	-	-	(-)
(вид нематериальных активов)		за 20 г. ¹	-	(-)	-	(-)	(-)	-	-	-	-	-	(-)
		за 20 г. ²	-	(-)	-	(-)	(-)	-	-	-	-	-	(-)
(вид нематериальных активов)		за 20 г. ²	-	(-)	-	(-)	(-)	-	-	-	-	-	(-)
и т.д.			-	(-)	-	(-)	(-)	-	-	-	-	-	(-)

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 г. ⁴	На 31 декабря 20 г. ²	На 31 декабря 20 г. ⁵
Всего	5120	-	-	-
В том числе:				
(вид нематериальных активов)		-	-	-
(вид нематериальных активов)		-	-	-
и т.д.		-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря		На 31 декабря 20 20 г. ⁵
		20 22 г. ⁴	20 21 г. ²	
Всего	5130	153	-	-
в том числе:				
(уд. нематериальных активов)	сайт	153	-	-
(уд. нематериальных активов)		-	-	-
И т.д.		-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года				Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	поступило	выбыло		часть стоимости, списанная за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы					
НИОКР - всего	5140	за 20 __ г. ¹	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)
	5150	за 20 __ г. ²	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)
в том числе:		за 20 __ г. ¹	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)
исследования (объект, группа объектов)		за 20 __ г. ¹	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)
		за 20 __ г. ²	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)
(объект, группа объектов)			-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)
И т.д.			-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период				На конец периода	
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР			
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 20__ г. ¹	-	-)	(-)	-
	5170	за 20__ г. ²	-	-)	(-)	-
в том числе:	(объект, группа объектов)	за 20__ г. ¹	-	-)	(-)	-
		за 20__ г. ²	-	-)	(-)	-
		за 20__ г. ¹	-	-)	(-)	-
		за 20__ г. ²	-	-)	(-)	-
и т.д.			-	-)	(-)	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 20__ г. ¹	-	-)	(-)	-
	5190	за 20__ г. ²	-	-)	(-)	-
в том числе:	(объект, группа объектов)	за 20__ г. ¹	-	-)	(-)	-
		за 20__ г. ²	-	-)	(-)	-
(объект, группа объектов)		за 20__ г. ¹	-	-)	(-)	-
		за 20__ г. ²	-	-)	(-)	-
(объект, группа объектов)		за 20__ г. ¹	-	-)	(-)	-
		за 20__ г. ²	-	-)	(-)	-
и т.д.			-	-)	(-)	-

2. Основные средства

Основные положения учетной политики. Учет основных средств Учреждением осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" (ФСБУ 6/2020 -Основной средства, ФСБУ 26/2020 - Капитальные вложения). В составе основных средств учитываются имущество Учреждения, предназначенное для использования в деятельности, направленной на достижение целей создания Учреждения как некоммерческой организации, а также для управленческих нужд Учреждения, в течение срока продолжительностью свыше 12 месяцев и не предназначенное для дальнейшей перепродажи.

Активы, предназначенные для использования в деятельности Учреждения в течение срока продолжительностью свыше 12 месяцев, не предназначенные для дальнейшей перепродажи, стоимость, не превышающей 40 000 (сорок тысяч) рублей, учитываются в составе материально-производственных запасов.

По основным средствам Учреждения амортизация начисляется с 01.01.2022г. линейным способом. По ним, в межрасчетный период был перенесен накопленный износ, который числился на забалансовом счете 010 «Износ основных средств» и где производилось обобщение информации о суммах износа, начисляемого линейным способом на счет 02.1.

Переоценка групп однородных объектов основных средств в текущей (восстановительной) стоимости Учреждением не проводится.

Ардованные основные средства отражаются на забалансовом счете в оценке по стоимости, указанной в договоре.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется Учреждением самостоятельно на дату ввода объекта в эксплуатацию в соответствии с п. 9 ФСБУ 6/2020 без использования каких-либо амортизационных групп.

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года				Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	получено	выбыло объектов путем изъятия или передачи Учреждению	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	начислено амортизации за период	выбыло по иным основаниям	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 20 22 г	534 593	(351 002)	15 118	()	(39 760)	3 061	(3 061)	546 650	(387 701)	
	5220	за 20 21 г	508 238	(312 477)	28 546	()	(40 680)	2 191	(2 155)	534 593	(351 002)	
в том числе:												
Земли	5201	за 20 22 г	90 759	(24 799)		()	(2 915)		()	90 759	(27 714)	
	5221	за 20 21 г	90 759	(23 098)		()	(1 700)		()	90 759	(24 799)	
Совокупности	5202	за 20 22 г		()		()	()		()		()	
	5222	за 20 21 г		()		()	()		()		()	
Машины и оборудование	5203	за 20 22 г	415 160	(313 336)	13 570	()	(28 841)	2 872	(2 872)	425 858	(339 305)	
	5223	за 20 21 г	390 213	(280 037)	26 588	()	(34 917)	1 641	(1 618)	415 160	(313 336)	
Вычислительная техника	5204	за 20 22 г	3 157	(337)	1 372	()	(2 363)	82	(82)	4 447	(3 157)	
	5224	за 20 21 г	1 723	(88)	1 434	()	(249)	0	(0)	3 157	(337)	
Транспортные средства	5205	за 20 22 г	5 540	(5 129)		()	(282)	42	(42)	5 498	(5 369)	
	5225	за 21 21 г	6 041	(5 271)		()	(360)	501	(501)	5 540	(5 129)	
Исторические	5206	за 20 22 г		()		()	()		()		()	
	5226	за 20 21 г		()		()	()		()		()	
Проектировочный и конструкторский персонал и производственные мощности	5207	за 20 22 г	19 978	(7 401)	176	()	(5 359)	65	(65)	20 089	(12 695)	
	5227	за 20 21 г	19 502	(3 983)	524	()	(3 454)	48	(36)	19 978	(7 401)	
Машины и оборудование	5208	за 20 21 г		()		()	()		()		()	
	5228	за 20 20 г		()		()	()		()		()	
Земельные участки	5209	за 20 21 г		()		()	()		()		()	
	5229	за 20 20 г		()		()	()		()		()	
здания и строения в федеральных объектах основных средств	5210	за 20 21 г		()		()	()		()		()	
	5211	за 20 20 г		()		()	()		()		()	
	5231	за 20 19 г		()		()	()		()		()	
	5212	за 20 21 г		()		()	()		()		()	
Прочие основные средства	5232	за 20 20 г		()		()	()		()		()	
И т д				()		()	()	x	(x		()	

Были внесены изменения: изменен документ на основании, которого принимается решение о сроке полезного использования

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	За 20 22 г.		За 20 21 г.	
		г. 1	г. 2	г. 1	г. 2
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260				
В том числе:					
здания					
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270				
В том числе:					
(объект основных средств)					
и т.д.					

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 22 г.		На 31 декабря 20 21 г.		На 31 декабря 20 20 г.	
		г. 4	г. 2	г. 2	г. 2	г. 5	г. 5
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280						
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281						
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282						
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283						
Полученные в безвозмездное пользование, в том числе	5283						
Земельные участки							
Оборудование							
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284						
Основные средства, переведенные на консервацию	5285						
Иное использование основных средств (заполн. и др.)	5286						

3. Запасы

Основные положения учетной политики. Учет запасов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" (ФСБУ 5/2019). Фактическая себестоимость материальных ценностей при их списании в производство, в составе общепроизводственных, общехозяйственных, прочих расходов и издержек обращения, а также при их выбытии определяется по средней себестоимости способом взвешенной оценки.

Учет приобретения и заготовления МПЗ осуществляется без применения счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей».

3.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	
Запасы - всего	5400	за 20 22 г.	48 357	(-)	170 134	(175 143)	-	-	X	43 348	(-)	
	5420	за 20 21 г.	42 711	(-)	171 674	(166 028)	-	-	X	48 357	-	
в том числе:												
Сырье, материалы	5401	за 20 22 г.	46 572	(-)	157 914	(163 752)	-	-	-	40 734	-	
	5421	за 20 21 г.	41 008	(-)	153 374	(147 810)	-	-	-	46 572	-	
	5402	за 20 22 г.		(-)		(-)	-	-	-		-	
Готовая продукция	5422	за 20 21 г.		(-)		(-)	-	-	-		-	
	5403	за 20 22 г.		(-)		(-)	-	-	-		-	
	5423	за 20 21 г.		(-)		(-)	-	-	-		-	
Товары	5404	за 20 22 г.	1 785	(-)	12 220	(11 391)	-	-	-	2 614	-	
	5424	за 20 21 г.	1 703	(-)	18 300	(18 218)	-	-	-	1 785	-	
Прочее												

3.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 22 г. ⁴	На 31 декабря 20 21 г. ²	На 31 декабря 20 20 г. ⁵
Запасы, не оплаченные на отчетную дату, - всего	5440	-	-	-
в том числе: (зр/ппа, езд)		-	-	-
и т.д.		-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору, - всего	5445	-	-	-
в том числе: (зр/ппа, езд)		-	-	-
и т.д.		-	-	-

4. Дебиторская и кредиторская задолженность

4.1. Наличие и движение Дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло		перевод из долго-срочною задолже-нность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомни-тельным долгам		
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции) ⁸	причитаюци еся проценты, штрафы и иные начисления ⁸	погашение	стисание на финансовый результат ⁸				восста-новление резерва	
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 20 22 г.1		(-)			(-)		(-)			(-)	
	5521	за 20 21 г.2		(-)			(-)		(-)			(-)	
В том числе:		за 20 г.1		(-)			(-)		(-)			(-)	
Расчеты по авансам выданным поставщикам и подрядчикам		за 20 22 г.1		(-)			(-)		(-)			(-)	
		за 20 21 г.2		(-)			(-)		(-)			(-)	
Расчеты по покупателюми заказчиками		за 20 22 г.1		(-)			(-)		(-)			(-)	
		за 20 21 г.2		(-)			(-)		(-)			(-)	
		за 20 22 г.1		(-)			(-)		(-)			(-)	
		за 20 21 г.2		(-)			(-)		(-)			(-)	
(евр)		за 20 21 г.2		(-)			(-)		(-)			(-)	
И т.д.				-			-		-			-	
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 20 22 г.1	22 153	(-)	668 727	-	662 221	(-)	-	-	28 659	(-)	
	5530	за 20 21 г.2	14 037	(-)	646 912	-	638 796	(-)	-	-	22 153	(-)	

В том числе		за 20 22 г. ¹		за 20 21 г. ²		за 20 21 г. ¹		за 20 21 г. ²	
Расчеты с поставщиками, заказчиками, в том числе	С	17 586	(-)	646 428	(-)	638 451	(-)	-	25 563
	И	8 840	(-)	626 267	(-)	617 521	(-)	-	17 586
Расчеты по ОМС		10 240	(-)	498 145	(-)	494 954	(-)	-	13 431
		1 404	(-)	477 185	(-)	468 349	(-)	-	10 240
Авансы выданные поставщикам и подрядчикам		1 416	(-)	19 105	(-)	18 918	(-)	-	1 603
		2 631	(-)	15 645	(-)	16 860	(-)	-	1 416
Переплата налогов		345	(-)	1 899	(-)	877	(-)	-	1 367
		1 800	(-)	1 170	(-)	2 625	(-)	-	345
Переплата внебюджетным фондам		501	(-)	-	(-)	501	(-)	-	0
		608	(-)	1 114	(-)	1 221	(-)	-	501
Прочее		2 305	(-)	1 295	(-)	3 474	(-)	-	126
		158	(-)	2 716	(-)	569	(-)	-	2 305
Итого	5500	22 153	(-)	668 727	(-)	662 221	(-)	x	28 659
	5520	14 037	(-)	646 912	(-)	638 796	(-)	x	22 153

0710005 с. 11

4.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	31 декабря 20 22 г. ⁴		На 31 декабря 20 21 г. ²		На 31 декабря 20 20 г. ⁵	
		учтенная по условиям Договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям Договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям Договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе: (aud)		-	-	-	-	-	-
и т.д.		-	-	-	-	-	-

4.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				перевод из долго-краткосрочную задолженность	Остаток на конец периода
				поступление в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции) ⁹	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления ⁹	погашение	выбыло		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 20 22 г. ¹	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 20 21 г. ²	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:		за 20 22 г. ¹	-	-	-	-	-	-	-
		за 20 21 г. ²	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 20 22 г. ¹	64 219	670 422	-	685 978	-	-	48 663
	5580	за 20 21 г. ²	50 694	638 068	-	624 543	-	-	64 219
в том числе:		за 20 22 г. ¹	41 754	232 400	-	245 974	-	-	28 180
		за 20 21 г. ²	31 216	241 364	-	230 826	-	-	41 754
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5581	за 20 21 г. ²	-	-	-	-	-	-	-
	5563	за 20 22 г. ¹	-	-	-	-	-	-	-
Авансы полученные	5583	за 20 21 г. ²	-	-	-	-	-	-	-
	5564	за 20 22 г. ¹	830	-	830	-	-	-	0
Расчеты с бюджетом	5584	за 20 21 г. ²	1 701	2 806	-	3 677	-	-	830
	5565	за 20 22 г. ¹	6 416	100 072	-	100 822	-	-	5 666
Расчеты внебюджетными фондами	5585	за 20 21 г. ²	4 999	90 299	-	88 882	-	-	6 416
	5566	за 20 22 г. ¹	13 879	336 145	-	337 186	-	-	12 838
Расчеты с персоналом по заработной плате	5586	за 20 21 г. ²	12 383	301 883	-	300 387	-	-	13 879
	5567	за 20 22 г. ¹	1 340	1 805	-	1 166	-	-	1 979
Прочие	5587	за 20 21 г. ²	395	1 716	-	771	-	-	1 340
	5550	за 20 22 г. ¹	64 219	670 422	-	685 978	-	-	48 663
Итого	5570	за 20 21 г. ²	50 694	638 068	-	624 543	-	-	64 219

4.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На <u>31</u> декабря 20 <u>22</u> г. ⁴	На <u>31</u> декабря 20 <u>21</u> г. ²	На <u>31</u> декабря 20 <u>20</u> г.
Всего	5590	-	-	-
В том числе:				
(вуд)		-	-	-
(вуд)		-	-	-
И т.д.		-	-	-

7. Прочие доходы

Наименование показателя	Код	За 2022г.	За 2021 г.
Прочие доходы всего	5700	1 594	11 625
в том числе			
Восстановление оценочных обязательств			6 815
Возмещение убытков		203	
Доходы от предоставления имущества в аренду		628	1 625
Прочее		763	3 185

8. Прочие расходы

Наименование показателя	Код	За 20 22 г. ¹	За 20 21 г. ²
Прочие расходы всего, в том числе	5710	17 873	15 016
Расходы по договорам целевого обучения		48	72
Расходы на услуги банков		435	531
Расходы, связанные с выбытием основных средств		385	438
Социальные выплаты, не покрытые целевым финансированием		11 370	10 256
Расходы по имуществу, предоставленному в аренду			1 037
Штрафы, пени, неустойки		400	1 115
Прочее		5 235	1 567

10. Оценочные обязательства

Основные положения учетной политики. Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н.

Оценка вероятности уменьшения экономических выгод производится в процентах. При этом к вероятному для целей признания оценочного обязательства относится предположение о выбытии активов и (или) возникновении обязательств, приводящих к уменьшению капитала Учреждения в будущем, составляющее в относительном выражении более 50 (Пятидесяти) процентов

Оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков за фактически отработанное время определяется ежегодно на последний день года, исходя из данных количества дней неиспользованного отпуска по всем сотрудникам на указанную дату, предоставленных кадровый службой. Оценочное обязательство под неиспользованные отпуска рассчитывается, как сумма оплаты отпусков (основных и дополнительных) работникам за фактически отработанное время, на дату расчета, и сумма страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний всей организации.

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5720					
В том числе: предстоящие отпуска персонала	за 2022 г.	9 033	7 509	(9 033)	(-)	7 509
	за 2021 г.	6 815	9 033	(6 815)	(-)	9 033
и т.д.						

11. Целевые средства

Основные положения учетной политики. По группе статей "Целевые средства" отражаются неиспользованные на отчетную дату целевые средства, предназначенные для обеспечения некоммерческой организацией целей, ради которых она создана, и соответствующую этим целям, отраженные в отчете о целевом использовании средств, включая чистую прибыль/убыток от приносящей доход деятельности некоммерческой организации, сформированную по итогам ее деятельности за отчетный год.

Информация о целевом использовании некоммерческой организацией полученных средств (по форме, структуре, составу источников поступления и направлениям использования) раскрывается в отчете о целевом использовании средств.

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 22 г. ⁴	На 31 декабря 20 21 г. ²	На 31 декабря 20 20 г. ⁵
Остаток целевых средств - всего	5800	57 123	51 394	51 027
В том числе:				
Целевые средства учредителя	5801	0	117	969
Целевое средства из внебюджетных фондов	5802			10 121
Целевое средства из бюджета	5803	861	525	91
Целевые средства (пожертвованные)	5804			
Прибыль от деятельности приносящей доход	5805	52 051	49 260	39 846
Прочие	5806	4 211	1 492	-

11.1 Использование целевых средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 22 г. ⁴	На 31 декабря 20 21 г. ²	На 31 декабря 20 20 г. ⁵
Всего использовано целевых средств	5800	54 207	60 172	96 310
В том числе:				
Расходы на целевые мероприятия	5801	50 645	53 429	3 396
Препараты донорской крови	5802	-	-	71 370
Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества	5803	3 103	4 387	11 795
Прочие	5804	459	2 356	9 749

12. Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества

Основные положения учетной политики. В составе фонда недвижимого и особо ценного движимого имущества отражаются основные средства при вводе в эксплуатацию приобретенных или созданных за счет целевого финансирования объектов основных средств и нематериальных активов, завершающих НИОКР; при безвозмездном поступлении в некоммерческую организацию на праве собственности (праве оперативного управления) недвижимого и особо ценного движимого имущества (объектов ОС и НМА, НИОКР).

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 22 г. ⁴	На 31 декабря 20 21 г. ²	На 31 декабря 20 20 г. ⁵
Остаток фонда недвижимого и особо ценного движимого	5900	546 650	534 593	508 238
в том числе				
имущество полученное в операционное управление	5901	288 701	290 908	290 908
имущество полученное по инвестиционной программе	5902	138 542	126 374	102 628
имущество, приобретенное за счет прибыли от деятельности приносящей доход	5903	70 736	69 907	69 974
имущество, приобретенное за счет средств Учредителя	5904	22 896	22 950	22 950
имущество, приобретенное за счет бюджетных средств	5905	16 331	15 010	12 246
безвозмездно, полученные основные средства	5906	9 444	9 444	9 532
пожертвованная	5907			
прочее	5908			

12.1 Раскрытие информации о движении фонда недвижимого и особо ценного движимого имущества

В составе фонда недвижимого и особо ценного движимого имущества отражаются информация о полученных основных средствах в оперативное управление, безвозмездное поступление, пожертвование и т.п. Использование средств целевого финансирования, полученного некоммерческой организацией в виде инвестиционных средств на приобретение и (или) создание основных средств, включая общего пользования, раскрывается как уменьшение по группе статей "Целевые средства" и соответственно как увеличение статьи "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества". Информация о целевом использовании некоммерческой организацией полученных средств (по форме, структуре, составу источников поступления и направлениям использования)

Наименование показателя	Код	За	За
		2022г.	2021г.
Остаток фонда недвижимого и особо ценного движимого имущества- всего на начало	5800	534 593	508 238
Приход всего, в том числе			
имущество полученное в оперативное управление	5801		
имущество полученное по инвестиционной программе	5802	12 168	23 746
имущество, приобретенное за счет прибыли от деятельности приносящей доход	5803	1 629	1 337
имущество, приобретенное за счет целевых средств (инвестиционных средств)			
имущество, приобретенное за счет бюджетных средств	5804	1 321	3 050
безвозмездно, полученные основные средства (пожертвования)	5805	0	413
прочее	5806	-	-
Расход (выбытие) всего, в том числе	5808		
изъятие имущества собственником	5809		
списание	5810	3 061	2 191
передача другому учреждению	5811		
реализация	5812		
безвозмездная передача	5813		
прочее	5814		
Остаток фонда недвижимого и особо ценного движимого имущества- всего	5816	546 650	534 593

13. Раскрытие информации о забалансовых счетах

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 22 г. ⁴	На 31 декабря 20 21 г. ²	На 31 декабря 20 20 г. ⁵
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	6010			
Бланки строгой отчетности	6011	61	9	12
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	6012	979	979	979
Обеспечения обязательств выданные	6013			
Износ основных средств	6014	0	351 002	312 477
Активы стоимостью менее 40000 руб.	6015	80 616	80 978	73 503
Нематериальные активы, полученные в пользование	6016	388	498	88
Имущество, поступившее от учредителя без документов	6017			
Арендованные и полученные в безвозмездное пользование основные средства, в том числе:	6018	124 959	116 592	112 801
земельные участки		65 315	65 315	65 315
оборудование		59 644	51 277	47 486
Передача в залог поставщику основных средств по условиям Договора	6019			
Прочее				

14. Вознаграждения управленческому персоналу

К управленческому персоналу относятся: *главный врач, все заместители главного врача, главный бухгалтер.*

Наименование показателя	Код	На <u>31 декабря</u> 20 <u>22</u> г. ⁴	На 31 декабря 20 <u>21</u> г. ²	На 31 декабря 20 <u>20</u> г. ⁵
Получено - всего		12 501	10 208	9 887
в том числе:				
Оклады		6 873	4 183	3 822
Премии		2 698	2 085	1 953
Отпускные		1 320	1 076	1 002
Надбавки		1 155	2 080	2 654
Материальная помощь		12	8	8
Паритетные взносы в НПФ «Благосостояние»		341	340	397
Компенсация за содержание детей в детских садах		102	94	51
Вознаграждение за преданность компани			342	0

15. Раскрытие существенной информации, в том числе и об изменениях учетной политики

В отчетном периоде изменения в учетную политику не вносились

15.3. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20__ г. ⁴	Изменение целевого финансирования за 20__ г.		31 декабря 20__ г. ⁴
			за счет источника деятельности	за счет иных источников	
Целевое финансирование- всего:		-	-	-	-
<i>до корректировок</i>		-	-	-	-
<i>корректировка в связи с:</i>		-	-	-	-
<i>изменением учетной политики</i>		-	-	-	-
<i>исправлением ошибок</i>		-	-	-	-
<i>после корректировок</i>		-	-	-	-
В том числе:		-	-	-	-
Целевые средства:		-	-	-	-
<i>до корректировок</i>		-	-	-	-
<i>корректировка в связи с:</i>		-	-	-	-
<i>изменением учетной политики</i>		-	-	-	-
<i>исправлением ошибок</i>		-	-	-	-
<i>после корректировок</i>		-	-	-	-
Другие статьи, по которым осуществлены корректировки:		-	-	-	-
<i>(по статьям)</i>		-	-	-	-
<i>до корректировок</i>		-	-	-	-
<i>корректировка в связи с:</i>		-	-	-	-
<i>изменением учетной политики</i>		-	-	-	-
<i>исправлением ошибок</i>		-	-	-	-
<i>после корректировок</i>		-	-	-	-

16. Раскрытие информации об условных активах и обязательствах

Раскрытие информации об условных активах и обязательствах производится в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010).

Условное обязательство возникает у организации вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у организации обязательства на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией. К условным обязательствам относятся также существующее на отчетную дату оценочное обязательство, не признанное в бухгалтерском учете вследствие невыполнения условий:

- уменьшение экономических выгод организацией, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;
- величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

Вид условного обязательства	Период	Сумма всего, в тыс. руб.	В том числе		Примечание
			Основной долг	санкции	
Незавершенные судебные споры, в которых организация выступает в качестве ответчика, в том числе <i>По хозяйственным договорам</i>		-	-	-	-
<i>По расчетам с бюджетами и внебюджетными фондами</i>		-	-	-	-
<i>Споры, связанные с соблюдением требований нормативных актов</i>		-	-	-	-
<i>Прочее</i>		-	-	-	-

Условный актив возникает у организации вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у организации актива на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией.

Вид условного актива	Период	Сумма всего, в тыс. руб.	В том числе		Примечание
			основной долг	санкции	
Незавершенные судебные споры, в которых организация выступает в качестве истца, в том числе		-	-	-	-
		-	-	-	-
		-	-	-	-
		-	-	-	-
		-	-	-	-
		-	-	-	-
Незавершенные судебные споры, в которых организация выступает в качестве ответчика, в том числе		-	-	-	-
		-	-	-	-
		-	-	-	-
		-	-	-	-

17. Раскрытие информации об обособленных подразделениях

Наименование	Адрес
Поликлиника на ст. Смоленск-Центральный	г. Смоленск, ул. Свердлова, д.2
Поликлиника на ст. Смоленск-Сортировочный	г. Смоленск, ул. Горная, д.2
Поликлиника на ст. Вязьма	Смоленская область г. Вязьма, ул. Кашена, д.15
Амбулатория на ст. Рославль	Смоленская область г. Рославль, ул. Заслонова

18. Раскрытие информации о численности

Показатели	2022год	2021год	2020год
Среднесписочная численность, чел.	635	648	684
Численность работающих на отчетную дату, чел.	638	703	678

19. Раскрытие информации о денежных средствах и эквивалентах

В составе денежных средств и денежных эквивалентов отражаются следующие виды активов:

- остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах;
- денежные переводы в пути на отчетную дату;
- банковские депозиты на срок до трех месяцев.

19.1. Раскрытие информации о денежных потоках между Учреждением и Учредителем (собственником имущества) и иной существенной информации

Наименование показателя	2022 год	2021 год
Поступления от Учредителя (собственника имущества) денежных средств всего		
<i>в том числе</i>		
Целевое финансирование, в том числе на приобретение вложений во внеоборотные активы	27668	6962
Выручка от реализации услуг	614763	595479
Иное	1005	126754
Поступления денежных средств в рамках программы ОМС	490013	468725

20. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	За 20 22 г. ¹	За 20 21 г. ²			
Получено бюджетных средств - всего	6000	119	108			
в том числе:						
на текущие расходы	6001	119	108			
на вложения во внеоборотные активы	6005	-	-			
Бюджетные кредиты - всего						
		На начало года	Получено за год			
			озвращено за го			
			На конец года			
Бюджетные кредиты - всего	20	г. ¹	610	-	(-)	-
	20	г. ²	620	-	(-)	-
в том числе:						
(наименование цели)	20	г. ¹	-	-	(-)	-

21. События после отчетной даты

Раскрытие существенной информации в соответствии Положением по бухгалтерскому учету "События после отчетной даты" (ПБУ 7/98)";

Характера события после отчетной даты	События после отчетной даты отсутствуют	Оценка последствий, в тыс.руб.		Примечание
	-	-	-	
	-	-	-	
	-	-	-	

22. Раскрытие информации о непрерывности деятельности

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

23. Пересмотр бухгалтерской (финансовой) отчетности

Настоящая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность исправлена в связи с выявленными ошибками в представлении информации и представляется Учреждением в замен ранее представленной отчетности в государственные органы и Учредителю Учреждения. На дату представления исправленной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности отчетность не утверждена Учредителем Учреждения.

Руководитель

/ Морозов М.В.

"24" ноября 2023г.

