Финансовые ресурсы учреждения здравоохранения, источники их формирования, направления более эффективного использования (на примере Ермолаевской районной больницы)

Содержание

Введение

Глава I. Финансовые ресурсы учреждений здравоохранения

1.1 Теоретическая разработанность проблемы финансирования учреждений здравоохранения

1.2 Понятие, источники и механизмы финансирования учреждений здравоохранения

Глава II. Анализ финансовых результатов деятельности Ермолаевской районной больницы

2.1 Характеристика Ермолаевской районной больницы

2.2 Вертикальный анализ баланса

2.3 Анализ исполнения сметы расходов

2.4 Анализ прибыльности и рентабельности

Глава III. Выводы и предложения

Заключение

Список литературы

Приложения

Введение

Успешная реализация задач, стоящих перед медицинскими учреждениями, одной из которых является качественное медицинское обслуживание, в огромной степени определяется рациональным использованием финансовых ресурсов.

Финансовые ресурсы учреждений здравоохранения - это совокупность денежных средств, находящихся в оперативном управлении данного учреждения. Они являются результатом взаимодействия поступления и расходов, распределения денежных средств, их накопления и использования. Для финансирования учреждений здравоохранения используются следующие источники: бюджет (федеральный и территориальный); фонды обязательного медицинского страхования; денежные средства, полученные от выполнения работ (услуг), проведения мероприятий на платной основе; доходы от предпринимательской и иных видов деятельности; добровольные взносы; другие денежные поступления.

К сожалению, в настоящее время наблюдается большой разброс в подходах к использованию средств медицинских учреждений - от жесткого ограничения до расточительства и злоупотреблений. Это и определило актуальность темы курсовой работы.

Объект исследования – Ермолаевская районная больница (ЕРБ).

Цель данной работы – рассмотреть и проанализировать финансовые ресурсы учреждения здравоохранения, источники их формирования и направления более эффективного использования.

Данная цель будет достигнута решением следующих задач:

- рассмотреть понятие, источники и механизмы формирования финансовых ресурсов медицинских учреждений;

- проанализировать финансовое состояние ЕРБ, определить проблемы финансирования и пути их решения.

Глава I. Финансовые ресурсы учреждений здравоохранения

1.1 Теоретическая разработанность проблемы финансирования учреждений здравоохранения

Финансовые ресурсы представляют собой одну из основополагающих экономических категорий. Распределение и перераспределение стоимости на основе финансовых отношений обязательно сопровождается движением финансовых ресурсов. Поэтому содержание термина «финансовые ресурсы» является одним из базисных понятий финансовой науки. Однако, несмотря на частоту и широту использования термина «финансовые ресурсы», вопросам содержания этого понятия, источникам формирования и направлениям использования финансовых ресурсов уделяется необоснованно мало внимания.

Начало исследований по финансовым ресурсам в отечественной литературе относится к 20-30-м годам ХХ века с появлением данного понятия в пятилетних планах развития СССР.

На этапе развития нашей страны, характеризовавшимся централизованным управлением экономикой, определению понятия и состава финансовых ресурсов уделялось большое внимание. Из работ того времени можно отметить глубокое теоретическое исследование вопросов финансовых ресурсов А.М. Бирмана «Очерки теории советских финансов» (1968 г.) и «Баланс народного хозяйства СССР и его использование для анализа и планирования общеэкономических пропорций» (1976 г.).

Период рыночных реформ, начавшийся в 1992 г., кардинально изменил экономическую жизнь страны. Произошедшая ломка всей прежней системы экономических отношений была столь радикальной, что сделала невозможным непосредственное применение теоретических выкладок 60-80-х годов к современной действительности без внесения в них существенных корректировок [12, с.12].

В 90-х годах XX века дальнейшая разработка теории финансов и проблем формирования и использования финансовых ресурсов получила в трудах В.А. Алешина, A.M. Бабича, Л.А. Дробозиной, Л.Л. Игониной, A.M. Ковалевой, Л.Н. Павловой, Л.В. Перекрестовой, Г.Б. Поляка, Н.В. Колчиной, В.М. Родионовой, П.Н. Шуляка, М.И. Яндиева и др. В трудах указанных авторов дается очень детальный анализ понятия финансовых ресурсов и эффективности их использования. Анализируя различные трактовки понятия финансовых ресурсов, можно увидеть, как менялись взгляды экономистов на сущность, источники и состав финансовых ресурсов. Так, в условиях административно-командной экономики финансовые ресурсы рассматривались только на общегосударственном уровне, предприятия могли только использовать эти общегосударственные ресурсы. С переходом же к рыночной экономике в трактовках финансовых ресурсов экономисты отмечают их децентрализацию, рассматривают источники и структуру финансовых ресурсов отдельного предприятия, расширяют их состав.

В связи с переходом к страховой медицине нельзя не отметить появления в экономической литературе большого количества работ, посвященных вопросам финансирования здравоохранения в условиях страховой медицины. Эти проблемы достаточно широко и подробно исследуются в работах В.В.Баранова, И.П.Введенской, И.А.Гехта, С.А.Закировой, Р.М.Зелькович, Е.Н.Индейкина, Ю.М.Комарова, В.П.Корчагина, М.М.Кузьменко, Э.Н.Кулагиной, В.З.Кучеренко, Н.А.Левант, Ю.П.Лисицына, М.П.Ройтмана, В.И.Стародубова, А.М.Чибичян, И.М.Шеймана, О.П.Щепина, Ю.В.Шиленко и других специалистов в области экономики социальной сферы и здравоохранения.

Изучение научных работ, посвященных экономическим основам формирования финансовых ресурсов здравоохранения, позволяет говорить о наличии различных подходов к решению данного вопроса. Ряд авторов (Э.М.Агабабьян, В.А.Медведев, О.И.Ожерельев, И.Н.Лузин, Е.А.Громов, А.Т.Куликов и др.) не выделяют специфику производственных отношений в непроизводственной сфере и считают, что в ней складываются экономические процессы, аналогичные тем, которые имеют место в сфере материального производства. Фактически они переносят в непроизводственную сферу характеристики производства материальных благ, в том числе и стоимостные. Сторонники данной концепции выступают против того положения, согласно которому продукт якобы создается только в сфере материального производства, и только она выступает производителем товаров. По их мнению, в нематериальном производстве создаются товары, обладающие, как и товары материальной сферы, стоимостью и потребительной стоимостью. Исходя из этого, они отождествляют экономическую природу труда работников, занятых в различных сферах, и считают, что работники непроизводственной сферы своим трудом также участвуют в создании вновь созданной стоимости, а тем самым в создании национального дохода. Такой подход означает равнозначность роли материальной и нематериальной сферы в общей системе общественного воспроизводства.

Критикуя данную концепцию, другая группа экономистов (М.В.Солодков, А.И.Семенихин, В.Е.Козак, А.М.Румянцев, А.П.Бабаев и др.) утверждает, что в непроизводственной сфере не производится стоимость, а создаются нематериальные блага - услуги, которые обладают только потребительной стоимостью. Сторонники этой концепции исходят из того, что лишь путем участия непроизводственной сферы в распределении, обмене, потреблении продуктов материального производства, она становится сферой функционирования производственных отношений. При этом по своей форме это перенесенные, производные отношения по поводу движения продуктов материального производства в непроизводственной сфере, поскольку согласно данной концепции общественное производство рассматривается как материальный процесс целесообразной деятельности людей, создающий вещественный продукт.

Таким образом, несмотря на широкий перечень публикаций и законодательных материалов, связанных с финансовым обеспечением отрасли здравоохранения, многие вопросы, касающиеся финансовых ресурсов учреждений здравоохранения, требуют дальнейшего глубокого изучения, анализа и доработок.

1.2 Понятие, источники и механизмы финансирования учреждений здравоохранения

Финансовые ресурсы бюджетных учреждений - это совокупность денежных средств, находящихся в оперативном управлении бюджетных учреждений. Они являются результатом взаимодействия поступления и расходов, распределения денежных средств, их накопления и использования.

В настоящее время для финансирования учреждений здравоохранения используются следующие источники:

- Бюджетные средства, выделяемые учреждениям здравоохранения на основе установленных нормативов.

Нормативы бюджетного финансирования выполняют роль цены (тарифа) на те работы (услуги), которые предоставляются государством потребителю.

- Ресурсы фондов обязательного медицинского страхования (ОМС), фондов медицинских страховых организаций.

- Денежные средства государственных, частных и общественных организаций, граждан, полученные от выполнения работ (услуг), проведения мероприятий на платной основе в соответствии с заключением с юридическими лицами договоров и заказам населения. Например, сюда можно отнести поступление денежных средств за предоставление сверхнормативных услуг в области медицинского обслуживания граждан.

- Доходы от предпринимательской и иных видов деятельности (поступления от продажи изделий собственного производства (например, лекарственных средств, медицинских препаратов и т.п.), выручка от сдачи в аренду основных фондов и имущества учреждения здравоохранения; приобретение ценных бумаг и получение дивидендов по ним и т.п.).

Услуги, относимые к предпринимательской деятельности учреждений здравоохранения определяются законодательными актами Российской Федерации в области здравоохранения, например, Законом РФ «О медицинском страховании граждан в Российской Федерации».

- Добровольные взносы и безвозмездно переданные учреждению здравоохранения материальные ценности, поступающие от государственных предприятий и общественных организаций, благотворительных и иных общественных фондов, отдельных граждан (включая средства опекунов) и т.п.

- Другие денежные поступления (кредиты, лизинговые операции, выпуск ценных бумаг и т.п.).

Основными источниками поступления финансовых ресурсов в учреждения здравоохранения являются средства обязательного медицинского страхования (ОМС) и средства федерального бюджета, бюджетов субъектов РФ и местных бюджетов. Рассмотрим их более подробно.

Средства ОМС.

Самым масштабным изменением системы здравоохранения новейшего периода стало изменение принципов и структуры финансирования оказания медицинской помощи и перераспределение финансовых потоков. С точки зрения экономики и социального обеспечения российская система здравоохранения перестала быть полностью государственной и приобрела черты страховой медицины.

При страховом принципе финансирования средства на здравоохранение формируются за счёт обязательных отчислений предприятий, учреждений, организаций всех форм собственности и организационно-правовых форм, а также взносов предпринимателей без образования юридического лица (индивидуальных предпринимателей) [6, 41 с.].

В РФ основным нормативным актом, регулирующим медицинское страхование, является Закон РФ «О медицинском страховании граждан в Российской Федерации», принятый 28 июня 1991 г. (с последующими изменениями и дополнениями), который провозглашает, что медицинское страхование - это форма социальной защиты интересов населения в охране здоровья, целями которой являются гарантия гражданам при возникновении страхового случая получения медицинской помощи за счёт накопленных средств и финансирование профилактических мероприятий.

Медицинское страхование осуществляется в двух видах - обязательном и добровольном [12, 167 с].

Обязательное медицинское страхование является частью государственного социального страхования (в которое включено также пенсионное обеспечение (за счёт средств, аккумулируемых Пенсионным Фондом РФ), социальное страхование (из средств, поступающих в Фонд социального страхования РФ), социальное обеспечение из средств Государственного фонда занятости населения РФ. Обязательное медицинское страхование обеспечивает всем гражданам РФ равные возможности в получении медицинской и лекарственной помощи за счет соответствующих средств.

Альтернативой системы обязательного медицинского страхования в России является добровольное медицинское страхование (ДМС).

Добровольное страхование расширяет перечень обязательных программ дополнительными медицинскими услугами и действует на коммерческих началах. Как правило, ДМС организовано на акционерной форме собственности, а страховые тарифы в системе ДМС строятся по законам рынка.

Медицинское страхование дополняет финансирование из бюджетных ассигнований за счет привлечения средств федерального и территориальных фондов обязательного страхования и фондов добровольного страхования страховых медицинских организаций и страховщиков.

Согласно Закону «О медицинском страховании граждан в РФ», ОМС обеспечивает всем гражданам Российской Федерации равные возможности в получении медицинской и лекарственной помощи, предоставляемой за счёт средств ОМС в объёме и на условиях, соответствующих программам обязательного медицинского страхования.

В России действуют Базовая и Территориальные программы ОМС, в рамках которых определяется, какая именно амбулаторно-поликлиническая и стационарная помощь, в каких именно учреждениях здравоохранения и при каких заболеваниях оказывается гражданам, проживающим постоянно или преимущественно на данной территории, за счёт средств ОМС, а также проведение каких именно мероприятий по профилактике заболеваний, включая диспансерное наблюдение, осуществляется за счет указанных средств.

Базовая программа ОМС разрабатывается Министерством здравоохранения РФ и утверждается Правительством РФ. Территориальные программы ОМС утверждаются органами государственного управления субъектов РФ на основе базовой программы.

Отчисления на ОМС включаются в себестоимость продукции, а платежи на добровольное медицинское страхование производятся из прибыли предприятий или личных средств граждан.

Законом «О медицинском страховании граждан в РФ» определён круг лиц, участвующих в системе ОМС и обеспечивающих её работоспособность.

В первую очередь это страхователи - любые предприятия, учреждения, организации, а также государство в лице местных органов государственной власти, уплачивающие взносы на ОМС.

Взносы поступают следующему участнику системы ОМС - в Федеральный или Территориальный Фонд ОМС. Это самостоятельные некоммерческие финансово-кредитные учреждения, предназначенные для аккумулирования финансовых средств на ОМС, обеспечения финансовой стабильности государственной системы ОМС и выравнивания целевых финансовых ресурсов. Аккумулированные взносы идут на оплату установленного страховой программой объёма медицинской помощи.

Следующий участник системы ОМС - страховые медицинские организации. Это юридические лица, имеющие лицензию на право деятельности по обязательному медицинскому страхованию. Страховая медицинская организация (страховая компания) заключает договоры с медицинскими учреждениями на оказание медицинской помощи застрахованным по ОМС, осуществляет деятельность по ОМС на некоммерческой основе, выдаёт страховые полисы, а также контролирует объём, сроки и качество медицинской помощи и защищает интересы застрахованных.

Медицинские учреждения - ещё один участник системы ОМС - учреждение независимо от форм собственности, лицензированное на осуществление определённой деятельности и услуг по программам ОМС, а также имеющее аккредитацию, то есть соответствующее установленным профессиональным стандартам.

И, наконец, самые многочисленные участники системы ОМС - застрахованные лица - граждане России, независимо от пола, возраста, состояния здоровья, места жительства, уровня дохода, а также иностранные граждане, постоянно проживающие на территории Российской Федерации, которые имеют право на бесплатное (для них) получение медицинских услуг, включённых в государственную программу обязательного медицинского страхования.

Законом «О медицинском страховании граждан РФ» предусмотрена возможность заключения договоров между страховыми организациями и учреждениями здравоохранения с разными формами собственности. Тем самым стало возможно общественное финансирование негосударственных учреждений. По закону учреждения здравоохранения получают статус «независимого хозяйствующего субъекта». Нормативная база, определяющая варианты организационно-правового статуса таких учреждений, пока слаба. Закон провозглашает право населения на выбор лечебно-профилактического учреждения и врача в рамках договора о медицинском страховании.

В системе обязательного медицинского страхования предусматривается следующий порядок финансового взаимодействия субъектов:

- хозяйствующие субъекты-плательщики перечисляют страховые платежи в федеральный и территориальные фонды медицинского страхования;

- органы исполнительной власти перечисляют платежи на обязательное медицинское страхование неработающего населения;

- территориальный фонд ежемесячно перечисляет на счета страховщиков средства для оплаты медицинских услуг с учетом среднедушевых нормативов и количества застрахованных;

- страховщики производят оплату, проверяют обоснованность счетов за медицинскую помощь, контролируют объем, сроки и качество ее предоставления;

- оплата счетов-фактур медицинских учреждений производится ежемесячно в режиме «аванс-окончательный расчет». Окончательный расчет осуществляется в соответствии с фактически выполненными объемами медицинской помощи. В случае необходимости производится перерасчет по ранее авансированным средствам [12, 163 с.].

Средства бюджета.

В настоящее время частично сохраняется порядок планирования расходов на здравоохранение, действовавший до появления системы медицинского страхования, т.е. финансирование учреждений здравоохранения производится на основе сметного принципа: каждому учреждению утверждается смета расходов, производимых за счет выделяемых средств. Финансовые средства планируются и выделяются учреждениям по статьям экономической классификации бюджетных расходов.

Согласно установленному порядку, составление индивидуальной сметы медицинского учреждения осуществляется исходя из нормативов расходов в расчете на единицу объема выполненных работ и показателей объема работы каждого подразделения: среднегодового количества коек, количества койко-дней, среднегодового числа должностей медицинского и административно-хозяйственного персонала, количества поликлинических посещений и т.д. Например, по амбулаторно-поликлинической помощи расходы планировались по числу врачебных посещений в поликлинике (примерно 12 посещений в год), а по стационарной помощи – по среднегодовому количеству коек [6, 43 с.].

Смета расходов медицинского учреждения включает следующие статьи:

- фонд заработной платы, устанавливающийся в соответствии с Единой тарифной сеткой по оплате труда работников бюджетной сферы (составляет 60% затрат на содержание медицинских учреждений);

- начисления на заработную плату в размере 39-40%;

- расходы на медикаменты в стационарах (по норме расхода на койко-день) и на бесплатную и льготную выдачу медикаментов;

- расходы на канцелярские и хозяйственные нужды (по норме расхода на одну койку в год);

- расходы на питание больных (по норме расхода на койко-день);

- расходы на приобретение оборудования и мягкого инвентаря (по дифференцированным нормам, в зависимости от профиля отделения);

- командировочные расходы в соответствии с действующими нормами;

- расходы на капитальный ремонт зданий (на основе финансово-сметных расчетов);

- прочие расходы: оплата летных часов санитарной авиации, проведение культурно-массовых мероприятий среди больных и др.).

При инфляции закладываемый размер расходов корректируется на коэффициент инфляционных ожиданий.

Контроль за использованием выделенных средств медицинским учреждением проводится в форме ревизий и тематических проверок.

В сводном планировании расходов по районам, городам областного и краевого подчинения, области (края) среди расчетных показателей финансирования используются следующие:

- цена конкретной медицинской услуги, определяемая на базе сметы расходов;

- оплата средней стоимости пролеченного больного на основе средней стоимости лечения;

- оплата одного завершенного случая лечения на основе клинико-статистических групп или медико-экономических стандартов. Стоимость лечения устанавливается по группам заболеваний, в рамках которых определяются одинаковые расценки за лечение;

- финансирование по среднедушевому нормативу на работающее и неработающее население. Размер норматива зависит от возможностей территориальных бюджетов;

- комбинация перечисленных методов.

Выбор модели (расчетных показателей) финансирования осуществляется местным органом исполнительной власти.

Параллельно с бюджетным финансированием содержания учреждений существует дополнительный канал их финансирования – целевые программы по здравоохранению. Эта форма бюджетного финансирования была введена как средство решения задачи ослабления дефицита финансовых ресурсов деятельности учреждений здравоохранения и поддержания уровня и объема оказания помощи.

К сожалению, сметное финансирование имеет ряд недостатков.

Во-первых, нормативная база, используемая для проведения таких расчетов, в значительной степени унаследована от плановой системы здравоохранения с назначаемыми государством ценами, а старые стоимостные нормативы нередко просто механически корректируются с помощью индексов-дефляторов, причем рассчитанных для экономики в целом.

Во-вторых, потребности в финансировании учреждений, рассчитанные вышеуказанным способом даже на основе несовершенной нормативной базы, оказываются существенно выше тех финансовых ресурсов, которые выделяются. В результате показатели потребности в финансировании отдельных статей расходов, рассчитанные с использованием имеющихся нормативов, корректируются в сторону уменьшения. Принципы проведения такой корректировки и соответственно установления итоговых размеров бюджетного финансирования четко не формулируются.

Учреждения должны истратить полученные средства строго по их целевому назначению (то есть в соответствии с утвержденными показателями расходов по отдельным статьям) и не имеют права самостоятельно перераспределять их между разными статьями расходов без соответствующего на то разрешения.

Метод сметного финансирования удобен финансовым органам. Он дает возможность проконтролировать направления их использования и быть уверенным, что выделенные средства не направлены, к примеру, на оплату труда или приобретение дорогостоящего оборудования в ущерб другим необходимым видам расходов.

Таким образом, можно сказать, что в настоящее время финансирование здравоохранения имеет смешанный бюджетно-страховой характер, при котором за счет государства оплачиваются целевые программы, капитальные вложения и некоторые другие расходы, а финансирование основной медицинской помощи осуществляется через систему медицинского страхования.

Глава II. Анализ финансовых результатов деятельности Ермолаевской районной больницы

2.1 Характеристика Ермолаевской районной больницы

Государственное учреждение здравоохранения Ермолаевская районная больница (ЕРБ) является юридическим лицом, находящимся в ведении Минздрава республики Башкортостан и функционирующим в соответствии с законодательством РФ, РБ, Уставом учреждения, приказами и указаниями Минздрава РБ и РФ.

ЕРБ располагается по адресу: 453360, респ. Башкортостан, Куюргазинский район, п. Ермолаево, ул. Советская, д. 143.

ЕРБ имеет самостоятельный баланс, расчетный и иные счета в Сбербанке, печать со своим наименованием и с наименованием вышестоящего ведомства, бланки.

ЕРБ выступает истцом и ответчиком в суде, арбитражном и третейском суде в соответствии с законодательством Российской Федерации. ЕРБ не отвечает по обязательствам государства, его органов. ЕРБ отвечает по своим обязательствам в пределах находящихся в ее распоряжении денежных средств. При недостаточности денежных средств по обязательствам ЕРБ отвечает Минздрав РБ.

ЕРБ как самостоятельный субъект хозяйствования строит свои отношения с другими учреждениями, предприятиями, организациями и гражданами во всех сферах хозяйственной деятельности на основе договоров.

Основная цель деятельности ЕРБ – оздоровление и поддержание здоровья населения.

Основные задачи ЕРБ - оказание высококвалифицированной специализированной консультативно-диагностической и лечебной помощи населению п.Ермолаево и жителям Куюргазинского района.

Структура управления ЕРБ представлена в Приложении 1.

Основными источниками поступления финансовых средств в ЕРБ являются:

- бюджетные средства, выделяемые учреждениям здравоохранения на основе установленных нормативов;

- средства ФОМС;

- платные услуги.

В своей деятельности ЕРБ руководствуется приказом Министерства здравоохранения РФ № 6 от 13.01.1995 «Об утверждении положений о республиканской (краевой, областной, окружной) больнице и о медицинском диагностическом центре», другими нормативно-правовыми актами РФ и РБ в области здравоохранения, Уставом ЕРБ.

Для анализа финансовой деятельности ЕРБ используем вертикальный анализа баланса, анализ исполнения сметы расходов, анализ прибыли и рентабельности [11, 376 с.].

2.2 Вертикальный анализ баланса

Вертикальный анализ баланса проведем на основе Приложения 2. Он составляется с помощью «Баланса исполнения бюджета» (форма 1).

Из таблицы видно, что валюта баланса в целом выросла на 1,82%, причем отмечается резкий рост валюты баланса по внебюджетной деятельности – 5763% с одновременным падением валюты баланса по бюджетной деятельности, внебюджетная деятельность набирает оборот. Происходит переориентация источников финансирования. Так, если в 2007 году доля внебюджета в общем объеме финсредств составляла 8%, то в 2008 году – уже 4,8%. В основном за счет внебюджета стала финансироваться такая статья как материальные запасы (67,92% от общего объема финансирования). 99,58% всех финансовых активов – денежные средства и дебиторская задолженность – сосредоточены во внебюджетной деятельности.

Что касается обязательств, то они выросли на 318%, причем основная их доля «легла на плечи» внебюджета – 85% в 2008 году против 3,21% в 2007 году. Значительную долю при этом составляют расчеты с поставщиками и подрядчиками (83,45%): по оплате услуг связи, по приобретению основных средств, материальных запасов; расчеты по платежам в бюджет, прочие расходы с кредиторами (89,93%). Общий финансовый результат учреждения упал на 40%.

2.3 Анализ исполнения сметы расходов

Одной из особенностей учета расходов в бюджетных учреждениях, имеющих важное значение для анализа исполнения смет, является отражение в бухгалтерском учете двух видов расходов: кассовых и фактических.

Кассовыми расходами считаются все суммы, выданные банком как наличными деньгами, так и путем безналичных расчетов.

К фактическим расходам относятся действительные затраты учреждений, оформленные соответствующими документами, а также расходы по неоплаченным счетам кредиторов, по начисленной заработной плате и стипендиям. При внесении в банк каких-либо сумм на бюджетные или текущие счета учреждений в бухгалтерском учете на эти суммы уменьшаются кассовые расходы.

Значение анализа исполнения сметы расходов бюджетных учреждений состоит в том, что с его помощью определяются отклонения, во-первых, кассовых расходов от фактических, во-вторых – кассовых и фактических расходов от назначений по смете и, в-третьих, отклонения всех видов этих расходов от выделенных бюджетных средств. Анализ способствует выявлению причин отклонений, а также позволяет обеспечивать контроль за соблюдением норм расходов на текущее содержание по всем статьям бюджетной классификации. Таким образом, проведем анализ исполнения сметы расходов по трем направлениям, одновременно анализируя бюджетную и внебюджетную деятельность ЕРБ за 2007 – 2008 годы.

При анализе исполнения сметы расходов бюджетного учреждения прежде всего изучаются состав и структура расходов. С этой целью расходы группируются по статьям бюджетной классификации (Приложения 3, 4, 5).

Бюджетное финансирование.

По данным таблицы из приложения 3 в 2007 – 2008 годах был допущен перерасход средств на 7,77% и 20,87% соответственно. В 2007 году в значительной степени это обусловлено значительным перерасходом средств на текущие нужды: прочие расходы по статье материальные запасы – 517%, услуги по содержанию имущества – 281%, лечебные расходы – 138,8%. В 2008 году наблюдается та же ситуация: значительный перерасход по прочим расходам по статье материальные запасы – 175%, услугам по содержанию имущества – 275,85%, прочим расходам по приобретению услуг – 152,72%.

Необходимо отметить, что для ЕРБ характерен значительный удельный вес расходов на заработную плату и оплату коммунальных услуг. Можно отметить, что наблюдается переориентация источников финансирования. Если раньше основная доля бюджетных средств тратилась на оплату труда и приобретение услуг, то с 2008 года основная их доля тратится на приобретение услуг и закупку материальных активов.

Также необходимо особо подчеркнуть очень низкий процент капитальных затрат в общем объеме расходов: в целом за 2007 год – 1,75%, в 2008 году – 4,04%, хотя, как видим, наметилась положительная тенденция. Все это не может не сказаться на уровне и качестве обслуживания в ЕРБ.

Финансирование ФОМС.

Также можно сказать о перерасходе средств: на 15,88% в 2007 году и 11,02% в 2008 году. Причем перерасход средств в целом в 2007 году наблюдается в основном за счет статей приобретение услуг – 154,92%, прочие расходы по статье материальные запасы – 387%, увеличение стоимости основных средств – 131%. Также можно отметить недорасход средств по оплате труда – на 14,7%.

В 2008 году наибольший перерасход средств допущен по статьям увеличение стоимости основных средств – 169%, увеличение стоимости матзапасов. Также мала доля капитальных затрат – 9,41% и 2,43% в 2007 и 2008 годах соответственно, причем заметна тенденция к снижению финансирования ФОМС этой статьи. Основные статьи-потребители средств ОМС в 2007 году – мат.запасы (75%), в 2008 – оплата труда (66%) и мат. запасы (29%).

Внебюджетное финансирование (платные услуги).

Значительный перерасход средств здесь допущен в 2008 году - 131,24%. Наибольший перерасход допущен по следующим статьям: приобретение и модернизация непроизводственного оборудования – 1219,25%, коммунальные услуги – 371,75%, продукты питания – 274,66%.

Значительный вес в общих расходах занимают расходы: в 2007 году – на оплату труда – 51,6%, на приобретение услуг – 20,3%, на приобретение мат.запасов – 27,26%; в 2008 году – на оплату труда – 40,78%, на приобретение услуг – 23,7%, на приобретение мат.запасов – 29,57%. Также мала доля капитальных расходов (4,5%).

Следующим шагом анализа исполнения сметы является анализ соотношения кассовых и фактических расходов больницы.

Изучение соотношения между кассовыми и фактическими расходами позволяет выявлять причины, направления и размеры отклонений расходов, возникающих в процессе исполнения сметы.

Фактические расходы - это затраты отчетного периода на содержание бюджетного учреждения. Их изучение позволяет судить об эффективности использования бюджетных средств, устанавливать степень соответствия расходов объему выполненных учреждением работ (услуг).

Кассовыми расходами называются затраты бюджетных средств в пределах сумм, выданных банком бюджетному учреждению наличными деньгами или в порядке безналичных расчетов через систему казначейства.

Анализ соотношения между кассовыми и фактическими расходами проводится в целом по смете и по отдельным ее статьям с использованием данных отчета об исполнении сметы расходов (форма № 2), баланса об исполнении сметы расходов (форма № 1).

В Приложениях 6, 7, 8 приведены показатели по ЕРБ, необходимые для общей характеристики соотношения между ними.

Бюджетное финансирование.

В 2007 году в целом фактический расход больше кассового на 553,39 тыс.руб. Превышение фактических расходов над кассовыми имело место по расходам на приобретение услуг – 889,59 тыс.руб. (из них наибольшая доля принадлежит расходам по содержанию имущества и оплата текущего ремонта зданий и сооружений), на приобретение и модернизация оборудования – 680,72 тыс.руб., на лечебные нужды – 643,37 тыс.руб.

Кассовые расходы были выше фактических по следующим статьям: оплата труда – 1758,71 тыс. руб., транспортные услуги – 39,67 тыс.руб.

Финансирование ФОМС.

В 2007 году в целом фактический расход больше кассового на 523,24 тыс.руб. Превышение фактических расходов над кассовыми имело место по расходам на приобретение лечебных средств – 434,05 тыс.руб., на приобретение и модернизация оборудования – 202,92 тыс.руб.

Кассовые расходы были выше фактических по следующим статьям: услуги по содержанию имущества – 175,48 тыс.руб., прочие расходы по статье услуги – 156,5 тыс.руб., прочие расходы по статье приобретение мат. запасов – 84,78 тыс.руб.

В 2008 году в целом фактический расход больше кассового на 2237,02 тыс. руб. Превышение фактических расходов над кассовыми имело место по расходам на содержание имущества – 598,23 тыс. руб., прочим расходам по статье приобретение основных средств – 382,13 тыс. руб., по расходам на приобретение мат. запасов – 601,79 тыс. руб., продуктов питания - 643,66 тыс. руб., прочие расходы по статье приобретение мат. запасов – 816,8 тыс.руб.

Кассовые расходы были выше фактических по следующим статьям: оплата горюче-смазочных материалов – 535,6 тыс. руб., приобретение мягкого инвентаря и обмундирования – 510,52 тыс. руб.

Внебюджетное финансирование.

В 2007 году в целом кассовый расход больше фактического на 3,25 тыс. руб. Превышение кассовых расходов над фактическими имело место по расходам на оплату труда 7,5 тыс.руб., начисления на оплату труда – 3,62 тыс.руб., по прочим расходам по статье приобретение мат. запасов – 8,88 тыс.руб.

Фактические расходы были выше кассовых по следующим статьям: услуги по содержанию имущества – 8,53 тыс. руб., лечебные расходы – 6,33 тыс. руб., продукты питания – 2,42 тыс. руб.

Следующим шагом анализа исполнения сметы является анализ соблюдения сметных назначений.

Сопоставление кассовых расходов с назначениями по смете имеет целью, во-первых, выявить недорасход или перерасход выделенных из бюджета средств и, во-вторых, обеспечить действенный контроль за исполнением сметы расходов. В результате анализа нередко устанавливаются факты превышения кассовых расходов по одним статьям сметы с одновременным недоиспользованием средств по другим статьям. Такие случаи означают нарушение принципа целевого использования бюджетных ассигнований.

В ходе анализа особое внимание уделяется изучению случаев превышения расходов по статьям, по которым превышены сметные назначения. За этим могут скрываться различные нарушения. Например, приобретение излишних или дорогостоящих материальных ценностей, содержание сверхштатного персонала, нарушения в оплате труда, завышение плана по объему строительно-монтажных работ или выполнение работ на сверхплановых объектах при капитальном ремонте зданий и сооружений и др.

Для изучения отклонений кассовых расходов от выделенных по смете составляются таблицы (Приложения 9, 10, 11).

Бюджетное финансирование.

Расчеты в таблице, характеризующие уровень кассового исполнения сметы расходов за 2007 – 2008 годы, показывают, что перерасход бюджетных средств не был допущен ни по одной статье сметы. Вместе с тем больница недоиспользовала перечисленные средства в 2007 г. в размере 8,58 тыс.руб.

Финансирование ФОМС.

Анализ показывает незначительный перерасход сметных назначений за 2007 и 2008 годы в размере 0,05 (по статье оплата текущего ремонта) и 0,02 тыс. руб. соответственно. В 2009 году перерасход средств ФОМС был допущен по статье начисления на оплату труда – 119,17 тыс. руб. Вместе с тем наблюдается недорасход средств по таким статьям как: приобретение услуг – 0,02 тыс. руб., лечебные расходы – 60,99 тыс. руб., продукты питания – 33,92 тыс. руб., мягкий инвентарь и обмундирование – 24,15 тыс. руб.

Внебюджетное финансирование.

В 2007 году допущен перерасход внебюджетных средств в размере 3,25 тыс. руб. по следующим статьям в частности: оплата труда – 11,12 тыс. руб., оплата горюче-смазочных материалов – 0,52 тыс. руб., прочие расходы по приобретению мат. запасов – 8,87 тыс. руб. Недорасход наблюдается по статьям услуги по содержанию имущества – 8,53 тыс. руб., лечебные расходы – 6,33 тыс. руб., продукты питания – 2,42 тыс.руб.

В 2009 году ЕРБ недоиспользовала внебюджетных средств на сумму 27,4 тыс.руб., из них на приобретение услуг – 14,3 тыс.руб., на приобретение оргтехники – 10 тыс.руб. Наряду с этим есть перерасход средств в размере 0,04 тыс.руб. на оплату труда.

При анализе кассового исполнения сметы расходов в учреждениях здравоохранения особое внимание следует обращать на выявление перерасхода бюджетных средств по таким основным статьям, как расходы на заработную плату, продукты питания, медикаменты и перевязочные средства, совокупный удельный вес которых обычно составляет более 70% расходов по текущему содержанию учреждения. Это связано с тем, что финансирование перерасхода по этим статьям может осуществляться лишь за счет сокращения финансирования по другим статьям. Поэтому выявление фактов нецелевого использования средств как в виде экономии, так и их перерасхода в разрезе отдельных статей имеет важное значение для соблюдения финансовой дисциплины в учреждении и успешного выполнения им возложенных задач по оказанию услуг по охране здоровья населения.

2.4 Анализ прибыли и рентабельности

Сумма прибыли и уровень рентабельности являются основными показателями, характеризующими финансовые результаты предприятия. В процессе анализа необходимо изучить состав прибыли, ее структуру, динамику.

Проанализируем отчет о финансовой деятельности ЕРБ за 2008 – 2009 годы, который является основным документом при анализе прибыльности и рентабельности. Здесь показатель «прибыль» представлен как операционный результат от деятельности (Приложение 12).

Анализ таблицы показывает, что доходы от рыночных продаж работ и услуг ЕРБ (74,7% всех доходов в 2008 году) выросли за анализируемый период на 56,57%. Остальная часть доходов приходится на долю прочих доходов (25%), а в 2009 году эта статья занимает основную долю в доходах – 96,7%. В целом доходы значительно выросли, темп роста доходной части опережает темп роста расходов.

За счет резкого роста расходной части значительно увеличился чистый операционный результат от внебюджетной деятельности: если в 2008 году он составил 82,672 тыс. руб., то в 2009 году уже 3056,065 тыс. руб.

Рентабельность — это относительный показатель, характеризующий уровень доходности бизнеса. Его используют для оценки деятельности предприятия и как инструмент в инвестиционной политике и ценообразовании.

Проанализируем рентабельность внебюджетной деятельности ЕРБ с помощью таблиц 1 и 2.

Таблица 1

Данные для расчета рентабельности

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | усл. обозн. | 2008 | 2009 | темп роста, % |
| Операционный результат по внебюдж.деятельности | Рр | 82,672 | 3056,065 | 3696,61 |
| Объем оказанных платных услуг | V | 1662,307 | 2602,597 | 156,57 |
| Расходы | З | 30538,584 | 90574,6 | 296,59 |
| Чистый операционный результат по внебюджетной деятельности | Рч | 82,672 | 3056,065 | 3696,61 |
| Средняя величина валюты баланса | ВБср | 187029,96 | 185827,15 | 99,36 |
| Средняя величина внеоборотные активы | Fср | 176829,01 | 177160,75 | 100,19 |

Таблица 2

Показатели рентабельности

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Формула для расчета | 2008 | 2009 | Темп роста, % | Комментарий |
| Рентабельность продаж (Rп) | Rп=Pp/V | 0,045 | 1,174 | 2361,07 | Показывает доходность реализации, т. Е. на сколько рублей нужно реализовать продукции, чтобы получить 1 руб. прибыли. Напрямую связан с динамикой цены реализации продукции, уровнем затрат на производство |
| Рентабельность основной деятельности (Rод) | Rод= Pp/З | 0,003 | 0,034 | 1246,37 | Показывает прибыль от понесенных затрат на производство продукции. Дополняет показатель рентабельности продаж (Rп). Динамика коэффициента может свидетельствовать о необходимости пересмотра цен или усиления контроля за себестоимостью реализованной продукции |
| Рентабельность всего капитала предприятия (Rк) | Rк=Рч/ВБср | 0,0004 | 0,016 | 3720,54 | Определяет эффективность всего имущества предприятия. При сравнении рентабельности капитала с рентабельностью продукции и величиной ставки по банковскому кредиту можно сделать вывод либо о неоправданном завышении кредитной ставки, либо о неудовлетворительном использовании капитала предприятия |
| Рентабельность внеоборотных активов (Rf) | Rf= Рч/Fср | 0,0005 | 0,017 | 3689,69 | Измеряет величину чистой прибыли, приходящейся на единицу стоимости внеоборотных активов |

Анализ таблиц показывает повышение всех показателей рентабельности, а в целом – улучшение деятельности, что связано, прежде всего, с резким ростом доходов ЕРБ и, как следствием, финансового результата деятельности. Так, доходность реализации в целом за период увеличилась на 2261%: на рубль оказанных услуг в 2008 году приходится 0,05 рублей прибыли, в 2009 году – уже 1,17 рублей прибыли.

О благополучной ситуации свидетельствует также рост прибыли, приходящейся на рубль затрат. В целом она увеличилась на 1146%: так, если в 2008 году затраты не приносили прибыли, то в 2009 году отдача затраченных средств возрастает – на рубль затрат приходится уже 3 копейки прибыли.

Анализ рентабельности капитала предприятия указывает на эффективное использование его имущества: так, эффективность его использования выросла за анализируемый период на 3620%. Если в 2008 году капитал не приносил прибыли, то в 2009 приносит уже 2 копейки.

На 3589% выросла доходность внеоборотных активов: в 2009 году на рубль внеоборотных активов приходится 2 копейки прибыли.

Глава III. Выводы и предложения

Таким образом, на основе данных анализа финансовых результатов деятельности определим круг проблем, существующих у ЕРБ.

1. Низкая техническая оснащенность отделений ЕРБ.

Как показал анализ сметной документации, баланс исполнения смет за 2007 – 2009 годы, затраты учреждения на приобретение оборудования достаточно малы и составляют 1-9% от всех расходов. И хоты ЕРБ настроена на улучшение технических условий (приобретает оборудование за счет внебюджетных средств и средств ФОМС), перед ней встает иная проблема: фактический расход по этой статье превышает допустимые кассовые затраты, т.е. ЕРБ покупает его в кредит, что и объясняет рост кредиторской задолженности при анализе баланса, а в условиях дефицита финансирования это может повысить неплатежеспособность больницы в дальнейшем.

2. Нарушение принципа целевого использования бюджетных ассигнований, средств ФОМС и внебюджетных средств, выраженное в недорасходе средств на приобретение продуктов питания, лекарственных средств с одной стороны и перерасходе средств на приобретение вспомогательных материалов (горюче-смазочных, строительных, тары и т.д.).

За этим могут скрываться различные нарушения. Например, приобретение излишних или дорогостоящих материальных ценностей, завышение плана по объему строительно-монтажных работ или выполнение работ на сверхплановых объектах при капитальном ремонте зданий и сооружений и др. Выявление фактов нецелевого использования средств как в виде экономии, так и их перерасхода в разрезе отдельных статей имеет важное значение для соблюдения финансовой дисциплины в больнице и успешного выполнения им возложенных задач по оказанию услуг по охране здоровья населения.

Деятельность ЕРБ не является эффективной и по другим показателям, но они не являются предметом изучения данной курсовой работы.

Для решения имеющихся проблем необходим дополнительный поиск резервов финансовых ресурсов.

Ими могут быть:

доходы от платных услуг. При этом любая услуга может быть платной, если она осуществляется сверх Программы государственных гарантий бесплатной медицинской помощи;

формирование цен на медицинские услуги, которые могли бы компенсировать все затраты на услугу и содержать прибыль ЕРБ как дополнительный источник финансирования. Сегодня тариф в системе ОМС – цена ниже себестоимости объективно дорогой медицинской услуги;

развитие сети дневных стационаров, что также является резервом экономии средств на содержание больных;

освобождение отрасли здравоохранения, ее учреждений от налога на прибыль от платных медицинских услуг, т.к. коммерциализация медицины в условиях России – явление вынужденное;

более широкое внедрение и развитие медицинского лизинга как способа финансирования без кредитования. Создание и поощрение развития медицинских лизинговых компаний;

использование факторинга как механизма продажи долгов лечебного учреждения государству. Поскольку муниципалитет на основании ст. 120 п. 2 ГК РФ несет субсидиарную ответственность за долги ЛПУ на основании того, что муниципалитет реализует права собственника (65% ЛПУ Российской Федерации – муниципальные);

- формирование предпринимательской среды. Основные средства ее решения – разгосударствление и приватизация учреждений здравоохранения. Результатом будет снижение нагрузки на госбюджет и высокий уровень управления учреждением здравоохранения, обеспечивающий его финансовую устойчивость и способность выполнять уставные требования и обязательства по договорам;

- организации учреждения здравоохранения в форме некоммерческого учреждения, которое работает по договорам с органами местной власти и самостоятельно определяет основные параметры своей деятельности. Органы государственного управления не несут жестких обязательств по содержанию некоммерческих лечебных учреждений. Их финансирование осуществляется в форме субсидий, предоставляемых на основе анализа показателей работы;

развитие ДМС как разновидности платной медицинской помощи. ДМС больше формирует ответственность пациента за свое здоровье, чем в условиях «платной медицинской помощи»;

возможность более широко пользоваться арендной платой, несмотря на то, что в учреждения здравоохранения Российской Федерации это, в основном, субаренда. Арендная плата – дополнительный внутренний источник финансирования;

разрешение накопления и формирования фонда амортизации, несмотря на то, что оборудование не приобреталось лечебными учреждениями за свой счет. Если государство не финансирует покупку оборудования, то учреждение здравоохранения должно иметь выход для решения этой проблемы;

прорывные медицинские научные разработки с хорошо продуманным организационно–экономическим механизмом внедрения в учреждение здравоохранения. Реализация проектов позволит, во-первых, более эффективно решать задачи, для которых и созданы учреждения здравоохранения – лечение больных. Во-вторых, позволит заработать прибыль для организации для модернизации и развития больницы, повысить оплату труда, осуществлять научные разработки [14, с.18].

Заключение

В курсовой работе была поставлена цель рассмотреть и проанализировать финансовые ресурсы учреждения здравоохранения, источники их формирования и направления более эффективного использования.

Данная цель была достигнута решением следующих задач:

- рассмотрены понятие, источники и механизмы формирования финансовых ресурсов медицинских учреждений;

- проанализировано финансовое состояние медицинского учреждения (Ермолаевская районная больница), определены проблемы финансирования и пути их решения.

В процессе исследования было выявлено, что недостаточное финансирование здравоохранения в целом по стране совмещается с низкой эффективностью использования ресурсов. На основе анализа финансовых показателей ЕРБ были выявлены ряд проблем, такие, как низкая техническая оснащенность больницы, нарушение принципа целевого использования бюджетных ассигнований, средств ФОМС и внебюджетных средств.

Для решения данных проблем в условиях ограниченности государственных средств финансирования можно рекомендовать мероприятия по дополнительному поиску резервов финансовых ресурсов. К таким мероприятиям можно отнести: получение доходов от платных услуг; формирование цен на медицинские услуги, которые могли бы компенсировать все затраты на услугу и содержать прибыль ЕРБ как дополнительный источник финансирования; развитие сети дневных стационаров; освобождение отрасли здравоохранения и ее учреждений от налога на прибыль от платных медицинских услуг; более широкое внедрение и развитие медицинского лизинга; формирование предпринимательской среды; использование факторинга; развитие ДМС; организации учреждения здравоохранения в форме некоммерческого учреждения; возможность более широко использования арендной платой; разрешение накопления и формирования фонда амортизации; перспективные медицинские научные разработки с хорошо продуманным организационно–экономическим механизмом внедрения в учреждение здравоохранения. Внедрению в практику деятельности лечебного учреждения данных мероприятий позволит повысить эффективность использования финансовых ресурсов.

Список литературы

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ (ред.от 27.12.2009) // КонсультантПлюс. ВерсияПроф [Электронный ресурс]. – Электрон. дан. – [М., 2010].
2. Налоговый кодекс Российской Федерации. Части первая и вторая (в ред.от 29 декабря 2009 г.). - Новосибирск: Сибирское университетское издание, 2010. – 656 с.
3. Закон РФ от 28.06.1991 № 1499-1 (ред. от 23.07.2008) «О медицинском страховании граждан в Российской Федерации» // КонсультантПлюс. ВерсияПроф [Электронный ресурс]. – Электрон. дан. – [М., 2010].
4. Приказ Министерства здравоохранения и медицинской промышленности Российской Федерации от 13.01.1995 № 6 «Об утверждении положений о республиканской (краевой, областной, окружной) больнице и о медицинском диагностическом центре» // КонсультантПлюс. ВерсияПроф [Электронный ресурс]. – Электрон. дан. – [М., 2010].
5. Бригхем Ю., Гапенски Л. Финансовый менеджмент / под ред. Ковалева В.В. – СПб.: Экономическая школа, 2006. – 244 с.
6. Данилов Е.Н. и др. Анализ хозяйственной деятельности в бюджетных и научных учреждениях: Учебное пособие – Минск: Книжный дом; Экоперспектива, 2005. – 336 с.
7. Наумова С. А. Экономика и предпринимательство в социально- культурном сервисе и туризме: Учеб. пособие – Томск: Изд. ТПУ, 2005. – 127 с.
8. Официальные материалы для бухгалтера. Комментарии и консультации: изд. «Бухгалтерский учет», 2008. – 21 с.
9. Русак Н. А., Русак В. А. Финансовый анализ субъекта хозяйствования. - Мн.: Высшая школа, 2005. – 222 с.
10. Самборский В.И., Грищенко А.А. Анализ хозяйственной деятельности в бюджетных и научных учреждениях. – М.: Финансы и статистика, 2005. – 277 с.
11. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учебник. - М.: ИНФРА-М, 2007. – 166 с.
12. Финансы, денежное обращение и кредит: Учебник / Под ред.проф.Н.Ф.Самсонова. – М.: Инфра-М, 2006. – с. 448.
13. Финансы, деньги, кредит: учеб.пособие / Под ред. Е.Г.Черновой. – М.: Проспект, 2005. – с. 208.
14. Шеремет А.Д. Методика финансового анализа. - М.: ИНФРА-М, 2006. – 178 с.
15. Кучеренко В.З. Основные направления реформирования российского здравоохранения на современном этапе//Экономика здравоохранения, 2005, №8. – С.11-19.

Приложение 1

Вертикальный анализ баланса ЕРБ

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2007 год | | | | Итого, тыс. руб. | 2008 год | | | | итого | темп роста, % | | |
| бюджетная деятельность | | внебюджетная деятельность | | бюджетная деятельность | | внебюджетная деятельность | | Бюджетная деятельность | Внебюджетная деятельность | всего |
| тыс. руб. | уд. вес, % | тыс. руб. | уд. вес, % | тыс. руб. | уд. вес, % | тыс. руб. | уд. вес, % | тыс. руб. |
| АКТИВ | | | | | | | | | | |  |  |  |
| 1. Нефинансовые активы | | | | | | | |  |  |  |  |  |  |
| Основные средства(первонач.ст-ть) | 236766,761 | 99,89 | 253,803 | 0,11 | 237020,564 | 238683,301 | 94,32 | 14364,084 | 5,68 | 253047,385 | 100,81 | 5659,54 | 106,76 |
| Амортизация осн.средств | 60069,045 | 99,80 | 122,509 | 0,20 | 60191,554 | 64975,852 | 85,62 | 10910,786 | 14,38 | 75886,638 | 108,17 | 8906,11 | 126,08 |
| Основные средства(остаточ.ст-ть) | 176697,715 | 99,93 | 131,293 | 0,07 | 176829,008 | 173707,449 | 98,05 | 3453,297 | 1,95 | 177160,746 | 98,31 | 2630,22 | 100,19 |
| Материальные запасы | 4053,363 | 99,76 | 9,879 | 0,24 | 4063,242 | 1647,328 | 32,08 | 3488,142 | 67,92 | 5135,470 | 40,64 | 35308,65 | 126,39 |
| ИТОГО по разделу 1 | 180751,078 | 99,92 | 141,172 | 0,08 | 180892,250 | 175354,777 | 96,19 | 6941,439 | 3,81 | 182296,216 | 97,01 | 4917,01 | 100,78 |
| 2. Финансовые активы | | | | | | | | | | | | | |
| Денежные средства учреждения | 0,009 | 0,08 | 11,559 | 99,92 | 11,568 | 3,890 | 0,23 | 1663,906 | 99,77 | 1667,796 | 43222,22 | 14394,90 | 14417,32 |
| Расчеты с дебиторами по доходам |  |  |  |  |  |  |  | 89,863 | 100,00 | 89,863 |  |  |  |
| Расчеты по выданным авансам, в т.ч. |  |  |  |  |  |  |  | 102,825 | 100,00 | 102,825 |  |  |  |
| за услуги связи |  |  |  |  |  |  |  | 0,753 | 100,00 | 0,753 |  |  |  |
| за коммунальные услуги |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| за услуги по содержанию имущества |  |  |  |  |  |  |  | 3,834 | 100,00 | 3,834 |  |  |  |
| за прочие услуги |  |  |  |  |  |  |  | 2,107 | 100,00 | 2,107 |  |  |  |
| на приобретение матер.запасов |  |  |  |  |  |  |  | 96,13 | 100,00 | 96,130 |  |  |  |
| Расчеты с подотчетными лицами |  |  |  |  |  |  |  | -0,03 | 100,00 | -0,030 |  |  |  |
| Расчеты по недостачам, в т.ч. | 4,164 | 40,47 | 6,126 | 59,53 | 10,29 | 4,164 | 68,09 | 1,951 | 31,91 | 6,115 | 100,00 | 31,85 | 59,43 |
| основных средств | 4,164 | 100,00 |  |  | 4,164 |  |  | 1,951 | 100,00 | 1,951 |  |  | 46,85 |
| финансовых активов |  |  | 6,126 | 100,00 | 6,126 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Расчеты с прочими дебиторами, в т.ч. |  |  | -5,582 | 100,00 | -5,582 |  |  | 33,324 | 100,00 | 33,324 |  | -596,99 | -596,99 |
| по НДС по приобретенным матер. ценностям, работам, услугам |  |  | -5,582 | 100,00 | -5,582 |  |  | 33,324 | 100,00 | 33,324 |  | -596,99 | -596,99 |
| ИТОГО по разделу 2 | 4,173 | 25,64 | 12,103 | 74,36 | 16,276 | 8,054 | 0,42 | 1891,84 | 99,58 | 1899,894 | 193,00 | 15631,17 | 11672,98 |
| БАЛАНС (1+2) | 180755,251 | 99,92 | 153,276 | 0,08 | 180908,527 | 175362,831 | 95,20 | 8833,280 | 4,80 | 184196,111 | 97,02 | 5762,99 | 101,82 |
| ПАССИВ | | | | | | | | | | | | | |
| 3. Обязательства | | | | | | | | | | | | | |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками, в т.ч. | 1246,294 | 97,42 | 32,942 | 2,58 | 1279,236 | 758,838 | 16,55 | 3826,654 | 83,45 | 4585,492 | 60,89 | 11616,34 | 358,46 |
| по оплате труда |  |  | 29,618 | 100,00 | 29,618 | 11,029 | 99,99 | 0,00096 | 0,01 | 11,030 |  |  | 37,24 |
| с поставщиками и подрядчиками по оплате услуг связи |  |  |  |  |  |  |  | 0,754 | 100,00 | 0,754 |  |  |  |
| с поставщиками и подрядчиками по оплате коммун. услуг | 7,402 | 100,00 |  |  | 7,402 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| с поставщиками и подрядчиками по оплате услуг по содержанию имущества | 509,423 | 100,00 | 0,001 |  | 509,424 | 326,392 | 87,07 | 48,45 | 12,93 | 374,842 | 64,07 | 4845000,00 | 73,58 |
| с поставщиками и подрядчиками по оплате прочих услуг | 506,126 | 99,92 | 0,4 | 0,08 | 506,526 | 407,214 | 80,67 | 97,561 | 19,33 | 504,775 | 80,46 | 24390,25 | 99,65 |
| с поставщиками и подрядчиками по приобретению осн. средств | 161,632 | 100,00 |  |  | 161,632 | 14,202 | 4,40 | 308,816 | 95,60 | 323,018 | 8,79 |  | 199,85 |
| с поставщиками и подрядчиками по приобретению материальных запасов | 61,71 | 95,48 | 2,924 | 4,52 | 64,634 |  |  | 3371,071 | 100,00 | 3371,071 |  | 115289,71 | 5215,63 |
| Расчеты по платежам в бюджеты | -121,161 | 103,30 | 3,867 | -3,30 | -117,294 | -33,675 | -13,10 | 290,664 | 113,10 | 256,989 | 27,79 | 7516,52 | -219,10 |
| Прочие расходы с кредиторами, в т.ч. | 0,216 | 30,86 | 0,484 | 69,14 | 0,7 | 1,857 | 10,07 | 16,591 | 89,93 | 18,448 | 859,72 | 3427,89 | 2635,43 |
| расчеты с депонентами |  |  |  |  |  | 0,575 | 10,32 | 4,999 | 89,68 | 5,574 |  |  |  |
| расчеты по удержаниям из оплаты труда | 0,216 | 30,86 | 0,484 | 69,14 | 0,7 | 1,282 | 9,96 | 11,592 | 90,04 | 12,874 | 593,52 | 2395,04 | 1839,14 |
| ИТОГО по разделу 3 | 1125,348 | 96,79 | 37,294 | 3,21 | 1162,643 | 727,020 | 14,96 | 4133,909 | 85,04 | 4860,929 | 64,60 | 11084,65 | 418,09 |
| 4. Финансовый результат | | | | | | | | | | | | | |
| Финансовый результат учреждения | 179629,902 | 60,77 | 115981 | 39,23 | 295610,902 | 174635,810 | 97,38 | 4699,371 | 2,62 | 179335,181 | 97,22 | 4,05 | 60,67 |
| БАЛАНС (3+4) | 180755,251 | 99,92 | 153,276 | 0,08 | 180908,527 | 175362,830 | 95,20 | 8833,28 | 4,80 | 184196,111 | 97,02 | 5762,99 | 101,82 |

Приложение 2

Анализ исполнения сметы расходов по бюджетному финансированию

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| подстатьи расходов | 2007 год | | | | % вып. плана | 2008 год | | | | % вып. плана | Темп роста вып. плана, % |
| по смете | | фактически | | по смете | | фактически | |
| бюджет, т.р. | уд.вес, % | бюджет, т.р. | уд.вес, % | бюджет, т.р. | уд. вес, % | бюджет, т.р. | уд. вес, % |
| РАСХОДЫ | 38681 | 95,94 | 40390,8 | 92,96 | 104,42 | 5852,00 | 75,15 | 7081,80 | 75,24 | 121,02 | 115,89 |
| ОПЛАТА ТРУДА И НАЧИСЛЕНИЯ НА ОПЛАТУ ТРУДА | 33965 | 84,25 | 33982,49 | 78,21 | 100,05 | 3,00 | 0,04 | 3,00 | 0,03 | 100,00 | 99,95 |
| Заработная плата | 25011 | 62,04 | 25111,49 | 57,79 | 100,40 | 3,00 | 0,04 | 0,00 |  | 0,00 | 0,00 |
| Оплата труда гражданских служащих | 25011 | 62,04 | 25111,49 | 57,79 | 100,40 | 3,00 | 0,04 |  |  | 0,00 | 0,00 |
| Прочие выплаты |  |  |  |  |  | 0,00 |  | 3,00 | 0,03 |  |  |
| Прочие расходы по статье 212 |  |  |  |  |  |  |  | 3,00 | 0,03 |  |  |
| Начисления на оплату труда | 8954 | 22,21 | 8871 | 20,42 | 99,07 |  |  |  |  |  | 0,00 |
| ПРИОБРЕТЕНИЕ УСЛУГ | 4691 | 11,64 | 6408,31 | 14,75 | 136,61 | 5849,00 | 75,11 | 7078,80 | 75,21 | 121,03 | 88,59 |
| Услуги связи | 80 | 0,20 | 82,36 | 0,19 | 102,95 | 78,00 | 1,00 | 78,00 | 0,83 | 100,00 | 97,13 |
| Транспортные услуги | 10 | 0,02 | 2,33 | 0,01 | 23,30 | 22,00 | 0,28 | 22,00 | 0,23 | 100,00 | 429,18 |
| Коммунальные услуги | 3984 | 9,88 | 4586,8 | 10,56 | 115,13 | 4626,00 | 59,41 | 4626,00 | 49,15 | 100,00 | 86,86 |
| Арендная плата за пользование имуществом | - |  | - |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Услуги по содержанию имущества | 617 | 1,53 | 1736,82 | 4,00 | 281,49 | 663,00 | 8,51 | 1828,90 | 19,43 | 275,85 | 98,00 |
| Оплата текущего ремонта зданий и сооружений | 0 |  | 915,55 | 2,11 |  |  |  | 815,90 | 8,67 |  |  |
| Капитальный ремонт объектов непроизводственного назначения, за исключением капитального ремонта жилого фонда | - |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Прочие расходы по статье 225 | 617 | 1,53 | 821,27 | 1,89 |  | 663,00 | 8,51 | 1013,00 | 10,76 | 152,79 |  |
| Прочие услуги | - |  |  |  |  | 460,00 |  | 523,90 | 5,57 | 113,89 |  |
| Подписка на журналы и газеты | - |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Прочие расходы по статье 226 | - |  |  |  |  | 460,00 | 5,91 | 523,90 | 5,57 | 113,89 |  |
| ПРОЧИЕ РАСХОДЫ | 25 | 0,06 | 0 |  | 0,00 | 0,00 |  | 0,00 |  |  |  |
| Прочие расходы по статье 290 | 25 | 0,06 | 0 |  | 0,00 |  |  |  |  |  |  |
| ПОСТУПЛЕНИЯ НЕФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ | 1635 | 4,06 | 3 058,7 | 7,04 | 187,08 | 1935,00 | 24,85 | 2330 | 24,76 | 120,41 | 64,36 |
| УВЕЛИЧЕНИЕ СТОИМОСТИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ | 0 |  | 762,30 | 1,75 |  | 0 |  | 380 | 4,04 |  |  |
| Мягкий инвентарь и обмундирование | 0 |  | 81,58 | 0,19 |  |  |  |  |  |  |  |
| медицинский инструментарий | - |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Приобретение и модернизация непроизводственного оборудования и предметов длительного пользования для государственных и муниципальных учреждений | - |  | 680,72 | 1,57 |  |  |  | 380 | 4,04 |  |  |
| Приобретение, строительство, реконструкция зданий, сооружений и нежилых помещений | - |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Прочие расходы по статье 310 | - |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Приобретение оргтехники и средств вычислительной техники | - |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| УВЕЛИЧЕНИЕ СТОИМОСТИ МАТЕРИАЛЬНЫХ ЗАПАСОВ | 1635 | 4,06 | 2 296,49 | 5,29 | 140,46 | 1935,00 | 24,85 | 1950,00 | 20,72 | 100,78 | 71,75 |
| Медикаменты, перевязочные средства и прочие лечебные расходы | 1500 | 3,72 | 2 082,07 | 4,79 | 138,80 | 1800,00 | 23,12 | 1800,00 | 19,12 | 100,00 | 72,04 |
| Продукты питания | 65 | 0,16 | 65,00 | 0,15 | 100,00 | 65,00 | 0,83 | 65,00 | 0,69 | 100,00 | 100,00 |
| Оплата горюче- смазочных материалов | 50 | 0,12 | 46,00 | 0,11 | 92,00 | 50,00 | 0,64 | 50,00 | 0,53 | 100,00 | 108,70 |
| Прочие расходы по статье 340 | 20 | 0,05 | 103,42 | 0,24 | 517,09 | 20,00 | 0,26 | 35,00 | 0,37 | 175,00 | 33,84 |
| Мягкий инвентарь и обмундирование | - |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ВСЕГО РАСХОДОВ | 40316 | 100,00 | 43 449,59 | 100,00 | 107,77 | 7787,00 | 100,00 | 9411,80 | 100,00 | 120,87 | 112,15 |

Приложение 3

Анализ исполнения сметы расходов по финансированию ФОМС

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| подстатьи расходов | 2007 год | | | | | % вып. плана | 2008 год | | | | | | % вып. плана | Темп роста % вып. плана, % |
| по смете | | фактически | | | по смете | | | фактически | | |
| УТФОМС, т.р. | уд. вес, % | УТФОМС, т.р. | | уд. вес, % |  | УТФОМС, т.р. | | уд. вес, % | УТФОМС, т.р. | | уд .вес, % |  |  |
| РАСХОДЫ | 3286,4 | 16,03 | 3706,54 | | 15,60 | 112,78 | 39454,00 | | 70,71 | 42624,79 | | 68,81 | 108,04 | 95,79 |
| Оплата труда и начисления на оплату труда | 2111,4 | 10,30 | 1801,43 | | 7,58 | 85,32 | 39454,00 | | 70,71 | 40778,86 | | 65,83 | 103,36 | 121,14 |
| Заработная плата | 1555,4 | 7,59 | 1327,64 | | 5,59 | 85,36 | 31313,00 | | 56,12 | 32462,63 | | 52,41 | 103,67 | 121,46 |
| Оплата труда гражданских служащих | 1555,4 | 7,59 | 1327,64 | | 5,59 | 85,36 | 31313,00 | | 56,12 | 32462,63 | | 52,41 | 103,67 | 121,46 |
| Прочие выплаты |  |  |  | |  |  | 0,00 | | 0,00 | 20,63 | | 0,03 |  |  |
| Прочие расходы по статье 212 |  |  |  | |  |  |  | |  | 20,63 | | 0,03 |  |  |
| Начисления на оплату труда | 556 | 2,71 | 473,79 | | 1,99 | 85,21 | 8141,00 | | 14,59 | 8295,59 | | 13,39 | 101,90 | 119,58 |
| ПРИОБРЕТЕНИЕ УСЛУГ | 1175 | 5,73 | 1820,36 | | 7,66 | 154,92 | 0,00 | |  | 1831,25 | | 2,96 |  |  |
| Услуги связи | 50 | 0,24 | 71,91 | | 0,30 | 143,82 |  | |  | 72,35 | | 0,12 |  |  |
| Транспортные услуги | 30 | 0,15 | 59,88 | | 0,25 | 199,60 |  | |  | 14,02 | | 0,02 |  |  |
| Коммунальные услуги | 95 | 0,46 | 108,15 | | 0,46 | 113,84 |  | |  |  | |  |  |  |
| Арендная плата за пользование имуществом | - |  | - | |  |  |  | |  |  | |  |  |  |
| Услуги по содержанию имущества | 1000 | 4,88 | 1580,42 | | 6,65 | 158,04 | 0,00 | |  | 1444,91 | | 2,33 |  |  |
| Оплата текущего ремонта зданий и сооружений | 600 | 2,93 | 1096,17 | | 4,61 | 182,70 |  | |  |  | |  |  |  |
| Капитальный ремонт объектов непроизводственного назначения, за исключением капитального ремонта жилого фонда | - |  |  |  | |  |  |  | |  |  | |  |  |
| Прочие расходы по статье 225 | 400 | 1,95 | 484,25 | 2,04 | | 121,06 |  |  | |  |  | |  |  |
| Прочие услуги | - |  |  |  | |  | 0,00 |  | | 299,97 | 0,48 | |  |  |
| Подписка на журналы и газеты | - |  |  |  | |  |  |  | |  |  | |  |  |
| Прочие расходы по статье 226 | - |  |  |  | |  |  |  | |  |  | |  |  |
| ПРОЧИЕ РАСХОДЫ | 0 |  | 84,75 | 0,36 | |  | 0,00 |  | | 14,67 | 0,02 | |  |  |
| Прочие расходы по статье 290 | 0 |  | 84,75 | 0,36 | |  |  |  | | 14,67 | 0,02 | |  |  |
| ПОСТУПЛЕНИЯ НЕФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ | 17217 | 83,97 | 20 051,91 | 84,40 | | 116,47 | 16341,30 | 29,29 | | 19317,12 | 31,19 | | 118,21 | 101,50 |
| УВЕЛИЧЕНИЕ СТОИМОСТИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ | 1703 | 8,31 | 2 235,33 | 9,41 | | 131,26 | 889,90 | 1,59 | | 1506,3 | 2,43 | | 169,27 | 128,96 |
| Мягкий инвентарь и обмундирование | 463 | 2,26 | 641,06 | 2,70 | | 138,46 | 889,90 | 0,00 | |  |  | | 0,00 | 0,00 |
| медицинский инструментарий | - |  |  |  | |  |  |  | | 79,83 | 0,13 | |  |  |
| Приобретение и модернизация непроизводственного оборудования и предметов длительного пользования для государственных и муниципальных учреждений | 1240 | 6,05 | 1 594,27 | 6,71 | | 128,57 |  |  | |  |  | |  |  |
| Приобретение, строительство, реконструкция зданий, сооружений и нежилых помещений | - |  |  |  | |  |  |  | |  |  | |  |  |
| Прочие расходы по статье 310 | - |  |  |  | |  |  |  | | 1426,47 | 2,30 | |  |  |
| Приобретение оргтехники и средств вычислительной техники | - |  |  |  | |  |  |  | |  |  | |  |  |
| УВЕЛИЧЕНИЕ СТОИМОСТИ МАТЕРИАЛЬНЫХ ЗАПАСОВ | 15514 | 75,67 | 17816,58 | 74,99 | | 114,84 | 15451,40 | 27,69 | | 17810,81 | 28,75 | | 115,27 | 100,37 |
| Медикаменты, перевязочные средства и прочие лечебные расходы | 10685 | 52,11 | 12 496,58 | 52,60 | | 116,95 | 11188,80 | 20,05 | | 12295,70 | 19,85 | | 109,89 | 93,96 |
| Продукты питания | 4459 | 21,75 | 4050,72 | 17,05 | | 90,84 | 4262,60 | 7,64 | | 4698,32 | 7,59 | | 110,22 | 121,33 |
| Оплата горюче- смазочных материалов | 70 | 0,34 | 108,16 | 0,46 | | 154,52 |  |  | |  |  | |  | 0,00 |
| Прочие расходы по статье 340 | 300 | 1,46 | 1161,12 | 4,89 | | 387,04 |  |  | | 816,80 | 1,32 | |  | 0,00 |
| Мягкий инвентарь и обмундирование | - |  |  |  | |  |  |  | |  |  | |  |  |
| ВСЕГО РАСХОДОВ | 20503,4 | 100,00 | 23758,45 | 100,00 | | 115,88 | 55795,3 | 100 | | 61941,91 | 100,00 | | 111,02 | 95,81 |

Приложение 4.

Анализ исполнения сметы расходов по внебюджетному финансированию

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| подстатьи расходов | 2007 год | | | | % вып. плана | 2008 год | | | | % вып. плана | Темп роста % вып.плана, % |
| по смете | | фактически | | по смете | | фактически | |
| внебюджет,т.р. | уд.вес, % | внебюджет,т.р. | уд.вес, % | внебюджет,т.р. | уд.вес, % | внебюджет, т.р. | уд.вес, % |
| РАСХОДЫ | 645 | 71,67 | 657,43 | 72,48 | 101,93 | 1156,40 | 69,96 | 1430,47 | 65,94 | 123,70 | 217,58 |
| ОПЛАТА ТРУДА И НАЧИСЛЕНИЯ НА ОПЛАТУ ТРУДА | 449 | 49,89 | 468,05 | 51,60 | 104,24 | 806,40 | 48,78 | 884,77 | 40,78 | 109,72 | 189,03 |
| Заработная плата | 331 | 36,78 | 362,98 | 40,02 | 109,66 | 636,50 | 38,51 | 694,87 | 32,03 | 109,17 | 191,43 |
| Оплата труда гражданских служащих | 331 | 36,78 | 362,98 | 40,02 | 109,66 | 636,50 | 0,00 | 694,87 | 32,03 | 109,17 | 191,43 |
| Прочие выплаты |  |  |  |  |  | 3,00 | 0,18 | 5,78 | 0,27 | 192,65 |  |
| Прочие расходы по статье 212 |  |  |  |  |  | 3,00 | 0,18 | 5,78 | 0,27 | 192,65 |  |
| Начисления на оплату труда | 118 | 13,11 | 105,07 | 11,58 | 89,04 | 166,90 | 10,10 | 184,12 | 8,49 | 110,32 | 175,23 |
| ПРИОБРЕТЕНИЕ УСЛУГ | 186 | 20,67 | 184,09 | 20,30 | 98,97 | 320,00 | 19,36 | 514,05 | 23,70 | 160,64 | 279,24 |
| Услуги связи | 5 | 0,56 | 10 | 1,10 | 200,00 | 20,00 | 1,21 | 29,04 | 1,34 | 145,18 | 290,35 |
| Транспортные услуги | 5 | 0,56 | 14,45 | 1,59 | 289,00 | 42,00 | 2,54 | 7,99 | 0,37 | 19,03 | 55,31 |
| Коммунальные услуги | 102 | 11,33 | 86,01 | 9,48 | 84,32 | 61,00 | 3,69 | 226,77 | 10,45 | 371,75 | 263,65 |
| Арендная плата за пользование имуществом | - |  | - |  |  | 3,00 | 0,18 | 3,00 | 0,14 | 100,00 |  |
| Услуги по содержанию имущества | 74 | 8,22 | 73,63 | 8,12 | 99,50 | 77,00 | 4,66 | 117,88 | 5,43 | 153,09 | 160,10 |
| Оплата текущего ремонта зданий и сооружений | 0 |  | 0 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Капитальный ремонт объектов непроизводственного назначения , за исключением капитального ремонта жилого фонда | - |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Прочие расходы по статье 225 | 74 | 8,22 | 73,63 | 8,12 | 99,50 | 77,00 | 4,66 | 117,88 | 5,43 | 153,09 | 160,10 |
| Прочие услуги | - |  |  |  |  | 117,00 |  | 129,37 |  | 110,57 |  |
| Подписка на журналы и газеты | - |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Прочие расходы по статье 226 | - |  |  |  |  | 117,00 | 7,08 | 129,37 | 5,96 | 110,57 |  |
| ПРОЧИЕ РАСХОДЫ | 10 | 1,11 | 5,29 | 0,58 | 52,90 | 30,00 |  | 31,65 | 1,46 | 105,52 | 598,39 |
| Прочие расходы по статье 290 | 10 | 1,11 | 5,29 | 0,58 | 52,85 | 30,00 | 1,81 | 31,65 | 1,46 | 105,52 | 598,95 |
| ПОСТУПЛЕНИЯ НЕФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ | 255 | 28,33 | 249,59 | 27,52 | 97,88 | 496,60 | 30,04 | 738,93 | 34,06 | 148,80 | 296,06 |
| УВЕЛИЧЕНИЕ СТОИМОСТИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ | 10 | 1,11 | 2,37 | 0,26 | 23,70 | 8,00 | 0,48 | 97,54 | 4,50 | 1219,25 | 4115,61 |
| Мягкий инвентарь и обмундирование | 2 | 0,22 | 2,37 | 0,26 | 118,50 |  |  |  |  |  | 0,00 |
| медицинский инструментарий | - |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Приобретение и модернизация непроизводственного оборудования и предметов длительного пользования для государственных и муниципальных учреждений | 8 |  |  |  |  | 8,00 | 0,48 | 97,54 | 4,50 | 1219,25 |  |
| Приобретение, строительство, реконструкция зданий, сооружений и нежилых помещений | - |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Прочие расходы по статье 310 | - |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Приобретение оргтехники и средств вычислительной техники | - |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| УВЕЛИЧЕНИЕ СТОИМОСТИ МАТЕРИАЛЬНЫХ ЗАПАСОВ | 245 | 27,22 | 247,22 | 27,26 | 100,91 | 488,60 | 29,56 | 641,39 | 29,57 | 131,27 | 259,44 |
| Медикаменты, перевязочные средства и прочие лечебные расходы | 110 | 12,22 | 88,90 | 9,80 | 80,82 | 179,00 | 10,83 | 301,46 | 13,90 | 168,42 | 339,11 |
| Продукты питания | 10 | 1,11 | 23,42 | 2,58 | 234,22 | 18,00 | 1,09 | 49,44 | 2,28 | 274,66 | 211,08 |
| Оплата горюче- смазочных материалов | 74 | 8,22 | 65,36 | 7,21 | 88,33 | 124,00 | 7,50 | 201,21 | 9,28 | 162,27 | 307,84 |
| Прочие расходы по статье 340 | 51 | 5,67 | 69,54 | 7,67 | 136,34 | 167,60 | 10,14 | 89,27 | 4,11 | 53,26 | 128,38 |
| Мягкий инвентарь и обмундирование | - |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ВСЕГО РАСХОДОВ | 900 | 100,00 | 907,02 | 100,00 | 100,78 | 1653,00 | 100,00 | 2169,39 | 100,00 | 131,24 | 239,18 |

Приложение 5

Анализ соотношения кассовых и фактических расходов ЕРБ по бюджету

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| подстатьи расходов | 2007 год | | | | 2008 год | | | |
| кассовый расход бюдж.ср. | фактический расход бюдж.ср. | превышение | | кассовый расход бюдж.ср. | фактический расход бюдж.ср. | превышение | |
| КР над ФР | ФР над КР | КР над ФР | ФР над КР |
| РАСХОДЫ | 41260,92 | 40390,8 | 870,12 |  | 7081,80 | 7081,80 | 0,00 | 0,00 |
| ОПЛАТА ТРУДА И НАЧИСЛЕНИЯ НА ОПЛАТУ ТРУДА | 35741,2 | 33982,49 | 1 758,71 |  | 3,00 | 3,00 | 0,00 | 0,00 |
| Заработная плата | 25936 | 25111,49 | 824,51 |  | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Оплата труда гражданских служащих | 25936 | 25111,49 | 824,51 |  |  |  | 0,00 | 0,00 |
| Прочие выплаты |  |  |  |  | 3,00 | 3,00 | 0,00 | 0,00 |
| Прочие расходы по статье 212 |  |  |  |  | 3,00 | 3,00 | 0,00 | 0,00 |
| Начисления на оплату труда | 9805,2 | 8871 | 934,20 |  |  |  | 0,00 | 0,00 |
| ПРИОБРЕТЕНИЕ УСЛУГ | 5519,72 | 6408,31 |  | 888,59 | 7078,80 | 7078,80 | 0,00 | 0,00 |
| Услуги связи | 78 | 82,36 |  | 4,36 | 78,00 | 78,00 | 0,00 | 0,00 |
| Транспортные услуги | 42 | 2,33 | 39,67 |  | 22,00 | 22,00 | 0,00 | 0,00 |
| Коммунальные услуги | 4315,42 | 4586,8 |  | 271,38 | 4626,00 | 4626,00 | 0,00 | 0,00 |
| Арендная плата за пользование имуществом |  |  |  |  |  |  | 0,00 | 0,00 |
| Услуги по содержанию имущества | 1084,3 | 1736,82 |  | 652,52 | 1828,90 | 1828,90 | 0,00 | 0,00 |
| Оплата текущего ремонта зданий и сооружений | 450 | 915,55 |  | 465,55 | 815,90 | 815,90 | 0,00 | 0,00 |
| Капитальный ремонт объектов непроизводственного назначения , за исключением капитального ремонта жилого фонда |  |  |  |  |  |  | 0,00 | 0,00 |
| Прочие расходы по статье 225 | 634,3 | 821,27 |  | 186,97 | 1013,00 | 1013,00 | 0,00 | 0,00 |
| Прочие услуги |  |  |  |  | 523,90 | 523,90 | 0,00 | 0,00 |
| Подписка на журналы и газеты |  |  |  |  |  |  | 0,00 | 0,00 |
| Прочие расходы по статье 226 |  |  |  |  | 523,90 | 523,90 | 0,00 | 0,00 |
| ПРОЧИЕ РАСХОДЫ |  | 0 | - | - | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Прочие расходы по статье 290 | 4,00 | 0 | 4,00 |  |  |  | 0,00 | 0,00 |
| ПОСТУПЛЕНИЯ НЕФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ | 1635,28 | 3 058,79 |  | 1 423,51 | 2330,00 | 2330,00 | 0,00 | 0,00 |
| УВЕЛИЧЕНИЕ СТОИМОСТИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ | 81,58 | 762,30 |  | 680,72 | 380,00 | 380,00 | 0,00 | 0,00 |
| Мягкий инвентарь и обмундирование | 81,58 | 81,58 | 0,00 |  |  |  | 0,00 | 0,00 |
| медицинский инструментарий | - |  |  |  |  |  | 0,00 | 0,00 |
| Приобретение и модернизация непроизводственного оборудования и предметов длительного пользования для государственных и муниципальных учреждений | - | 680,72 |  | 680,72 | 380,00 | 380,00 | 0,00 | 0,00 |
| Приобретение, строительство, реконструкция зданий, сооружений и нежилых помещений | - |  |  |  |  |  | 0,00 | 0,00 |
| Прочие расходы по статье 310 | - |  |  |  |  |  | 0,00 | 0,00 |
| Приобретение оргтехники и средств вычислительной техники | - |  |  |  |  |  | 0,00 | 0,00 |
| УВЕЛИЧЕНИЕ СТОИМОСТИ МАТЕРИАЛЬНЫХ ЗАПАСОВ | 1553,7 | 2 296,49 |  | 742,79 | 1950,00 | 1950,00 | 0,00 | 0,00 |
| Медикаменты, перевязочные средства и прочие лечебные расходы | 1438,7 | 2 082,07 |  | 643,37 | 1800,00 | 1800,00 | 0,00 | 0,00 |
| Продукты питания | 65 | 65,00 |  |  | 65,00 | 65,00 | 0,00 | 0,00 |
| Оплата горюче- смазочных материалов | 46 | 46,00 |  |  | 50,00 | 50,00 | 0,00 | 0,00 |
| Прочие расходы по статье 340 | 4 | 103,42 |  | 99,42 | 35,00 | 35,00 | 0,00 | 0,00 |
| Мягкий инвентарь и обмундирование | - |  |  |  |  |  | 0,00 | 0,00 |
| ВСЕГО РАСХОДОВ | 42896,2 | 43 449,59 |  | 553,39 | 9411,80 | 9411,80 | 0,00 | 0,00 |

Приложение 6.

Анализ соотношения кассовых и фактических расходов ЕРБ по ФОМС

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| подстатьи расходов | 2007 год | | | | 2008 год | | | |
| кассовый расход ср.ФОМС | фактический расход ср.ФОМС | превышение | | кассовый расход ср.УТФОМС | фактический расход ср.УТФОМС | превышение | |
| КР над ФР | ФР над КР | КР над ФР | ФР над КР |
| РАСХОДЫ | 3808,59 | 3706,54 | 102,05 |  | 41827,82 | 42624,79 |  | 796,97 |
| ОПЛАТА ТРУДА И НАЧИСЛЕНИЯ НА ОПЛАТУ ТРУДА | 1790,68 | 1801,43 |  | 10,75 | 40577,88 | 40778,86 |  | 200,98 |
| Заработная плата | 1327,83 | 1327,64 | 0,19 |  | 32462,63 | 32462,63 | 0,00 | 0,00 |
| Оплата труда гражданских служащих | 1327,83 | 1327,64 | 0,19 |  | 32462,63 | 32462,63 | 0,00 | 0,00 |
| Прочие выплаты |  |  | - | - | 20,63 | 20,63 | 0,00 | 0,00 |
| Прочие расходы по статье 212 |  |  | - | - | 20,63 | 20,63 | 0,00 | 0,00 |
| Начисления на оплату труда | 462,85 | 473,79 |  | 10,94 | 8094,61 | 8295,59 |  | 200,98 |
| ПРИОБРЕТЕНИЕ УСЛУГ | 1937,34 | 1820,36 | 116,98 |  | 1235,32 | 1831,25 |  | 595,93 |
| Услуги связи | 70,47 | 71,91 |  | 1,44 | 72,43 | 72,35 | 0,08 | -0,08 |
| Транспортные услуги | 67,63 | 59,88 | 7,75 |  | 14,02 | 14,02 | 0,00 | 0,00 |
| Коммунальные услуги | 43,34 | 108,15 |  | 64,81 |  |  | 0,00 | 0,00 |
| Арендная плата за пользование имуществом | - |  |  |  |  |  | 0,00 | 0,00 |
| Услуги по содержанию имущества | 1755,9 | 1580,42 | 175,48 |  | 846,68 | 1444,91 |  | 598,23 |
| Оплата текущего ремонта зданий и сооружений | 1115,15 | 1096,17 | 18,98 |  |  |  | 0,00 | 0,00 |
| Капитальный ремонт объектов непроизводственного назначения , за исключением капитального ремонта жилого фонда | - |  |  |  |  |  | 0,00 | 0,00 |
| Прочие расходы по статье 225 | 640,75 | 484,25 | 156,50 |  |  |  | 0,00 | 0,00 |
| Прочие услуги | - |  |  |  | 302,20 | 299,97 | 2,23 |  |
| Подписка на журналы и газеты | - |  |  |  |  |  | 0,00 | 0,00 |
| Прочие расходы по статье 226 | - |  |  |  |  |  | 0,00 | 0,00 |
| ПРОЧИЕ РАСХОДЫ | 80,57 | 84,75 |  | 4,18 | 14,61 | 14,67 |  | 0,06 |
| Прочие расходы по статье 290 | 80,57 | 84,75 |  | 4,18 | 14,61 | 14,67 |  | 0,06 |
| ПОСТУПЛЕНИЯ НЕФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ | 19417,62 | 20 051,91 |  | 634,29 | 17877,08 | 19317,12 |  | 1440,04 |
| УВЕЛИЧЕНИЕ СТОИМОСТИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ | 2014,06 | 2 235,33 |  | 221,27 | 1593,44 | 1506,30 | 87,14 |  |
| Мягкий инвентарь и обмундирование | 622,71 | 641,06 |  | 18,35 | 510,52 |  | 510,52 |  |
| медицинский инструментарий | - |  |  |  | 38,58 | 79,83 |  | 41,25 |
| Приобретение и модернизация непроизводственного оборудования и предметов длительного пользования для государственных и муниципальных учреждений | 1391,35 | 1 594,27 |  | 202,92 |  |  | 0,00 | 0,00 |
| Приобретение, строительство, реконструкция зданий, сооружений и нежилых помещений | - |  |  |  |  |  | 0,00 | 0,00 |
| Прочие расходы по статье 310 | - |  |  |  | 1044,34 | 1426,47 |  | 382,13 |
| Приобретение оргтехники и средств вычислительной техники | - |  |  |  |  |  | 0,00 | 0,00 |
| УВЕЛИЧЕНИЕ СТОИМОСТИ МАТЕРИАЛЬНЫХ ЗАПАСОВ | 17403,56 | 17 816,58 |  | 413,02 | 16283,64 | 17810,81 |  | 1527,17 |
| Медикаменты, перевязочные средства и прочие лечебные расходы | 12062,53 | 12 496,58 |  | 434,05 | 11693,91 | 12295,70 |  | 601,79 |
| Продукты питания | 4005,66 | 4 050,72 |  | 45,06 | 4054,66 | 4698,32 |  | 643,66 |
| Оплата горюче- смазочных материалов | 89,47 | 108,16 |  | 18,69 | 535,06 |  | 535,06 |  |
| Прочие расходы по статье 340 | 1245,9 | 1 161,12 | 84,78 |  |  | 816,80 |  | 816,80 |
| Мягкий инвентарь и обмундирование | - |  |  |  |  |  | 0,00 | 0,00 |
| ВСЕГО РАСХОДОВ | 23226,21 | 23 758,45 |  | 532,24 | 59704,89 | 61941,91 |  | 2237,02 |

Приложение 7

Анализ соотношения кассовых и фактических расходов РКИБ по внебюджету

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| подстатьи расходов | 2007 год | | | | 2008 год | | | |
| кассовый расход внеб.ср. | фактический расход внеб.ср. | превышение | | кассовый расход внеб.ср. | фактический расход внеб.ср. | превышение | |
| КР над ФР | ФР над КР | КР над ФР | ФР над КР |
| РАСХОДЫ | 660,04 | 657,43 | 2,61 |  | 1430,47 | 1430,47 | 0,00 | 0,00 |
| ОПЛАТА ТРУДА И НАЧИСЛЕНИЯ НА ОПЛАТУ ТРУДА | 479,17 | 468,05 | 11,12 |  | 884,77 | 884,77 | 0,00 | 0,00 |
| Заработная плата | 370,48 | 362,98 | 7,50 |  | 694,87 | 694,87 | 0,00 | 0,00 |
| Оплата труда гражданских служащих | 370,48 | 362,98 | 7,50 |  | 694,87 | 694,87 | 0,00 | 0,00 |
| Прочие выплаты |  |  |  |  | 5,78 | 5,78 | 0,00 | 0,00 |
| Прочие расходы по статье 212 |  |  |  |  | 5,78 | 5,78 | 0,00 | 0,00 |
| Начисления на оплату труда | 108,69 | 105,07 | 3,62 |  | 184,12 | 184,12 | 0,00 | 0,00 |
| ПРИОБРЕТЕНИЕ УСЛУГ | 175,58 | 184,09 |  | 8,51 | 514,05 | 514,05 | 0,00 | 0,00 |
| Услуги связи | 10 | 10 |  |  | 29,04 | 29,04 | 0,00 | 0,00 |
| Транспортные услуги | 14,47 | 14,45 | 0,02 |  | 7,99 | 7,99 | 0,00 | 0,00 |
| Коммунальные услуги | 86,01 | 86,01 |  |  | 226,77 | 226,77 | 0,00 | 0,00 |
| Арендная плата за пользование имуществом |  |  |  |  | 3,00 | 3,00 | 0,00 | 0,00 |
| Услуги по содержанию имущества | 65,1 | 73,63 |  | 8,53 | 117,88 | 117,88 | 0,00 | 0,00 |
| Оплата текущего ремонта зданий и сооружений | 0 | 0 |  |  |  |  | 0,00 | 0,00 |
| Капитальный ремонт объектов непроизводственного назначения , за исключением капитального ремонта жилого фонда |  |  |  |  |  |  | 0,00 | 0,00 |
| Прочие расходы по статье 225 | 65,1 | 73,63 |  | 8,53 | 117,88 | 117,88 | 0,00 | 0,00 |
| Прочие услуги |  |  |  |  | 129,37 | 129,37 | 0,00 | 0,00 |
| Подписка на журналы и газеты |  |  |  |  |  |  | 0,00 | 0,00 |
| Прочие расходы по статье 226 |  |  |  |  | 129,37 | 129,37 | 0,00 | 0,00 |
| ПРОЧИЕ РАСХОДЫ | 5,29 | 5,29 |  |  | 31,65 | 31,65 | 0,00 | 0,00 |
| Прочие расходы по статье 290 | 5,29 | 5,29 | 0,00 |  | 31,65 | 31,65 | 0,00 | 0,00 |
| ПОСТУПЛЕНИЯ НЕФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ | 250,23 | 249,59 | 0,64 |  | 738,93 | 738,93 | 0,00 | 0,00 |
| УВЕЛИЧЕНИЕ СТОИМОСТИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ | 2,37 | 2,37 |  |  | 97,54 | 97,54 | 0,00 | 0,00 |
| Мягкий инвентарь и обмундирование | 2,37 | 2,37 |  |  |  |  | 0,00 |  |
| медицинский инструментарий |  |  |  |  |  |  | 0,00 |  |
| Приобретение и модернизация непроизводственного оборудования и предметов длительного пользования для государственных и муниципальных учреждений |  |  |  |  | 97,54 | 97,54 | 0,00 | 0,00 |
| Приобретение, строительство, реконструкция зданий, сооружений и нежилых помещений |  |  |  |  |  |  | 0,00 | 0,00 |
| Прочие расходы по статье 310 |  |  |  |  |  |  | 0,00 | 0,00 |
| Приобретение оргтехники и средств вычислительной техники |  |  |  |  |  |  | 0,00 | 0,00 |
| УВЕЛИЧЕНИЕ СТОИМОСТИ МАТЕРИАЛЬНЫХ ЗАПАСОВ | 247,86 | 247,22 | 0,64 |  | 641,39 | 641,39 | 0,00 | 0,00 |
| Медикаменты, перевязочные средства и прочие лечебные расходы | 82,57 | 88,90 |  | 6,33 | 301,46 | 301,46 | 0,00 | 0,00 |
| Продукты питания | 21 | 23,42 |  | 2,42 | 49,44 | 49,44 | 0,00 | 0,00 |
| Оплата горюче- смазочных материалов | 65,88 | 65,36 | 0,52 |  | 201,21 | 201,21 | 0,00 | 0,00 |
| Прочие расходы по статье 340 | 78,41 | 69,54 | 8,88 |  | 89,27 | 89,27 | 0,00 | 0,00 |
| Мягкий инвентарь и обмундирование |  |  |  |  |  |  | 0,00 | 0,00 |
| ВСЕГО РАСХОДОВ | 910,27 | 907,02 | 3,25 |  | 2169,39 | 2169,39 | 0,00 | 0,00 |

Приложение 8

Анализ соблюдения сметных назначений по бюджету, тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| подстатьи расходов | 2007 год | | | | 2008 год | | | | 2009 год | | | |
| профинансировано на отчет период | кассовые расходы | абс.откл. | | профинансировано на отчет период | кассовые расходы | абс.откл. | | профинансировано на отчет период | кассовые расходы | абс.откл. | |
| недорасх. бюдж. средств | перерасх. бюдж. средств | недорасх. бюдж. средств | перерасх. бюдж. средств | недорасх. бюдж. средств | перерасх. бюдж. средств |
| РАСХОДЫ | 41273,5 | 41260,92 | 12,58 | 0,00 | 7081,80 | 7081,80 | 0,00 | 0,00 | 8860,78 | 8860,78 | 0,00 | 0,00 |
| ОПЛАТА ТРУДА И НАЧИСЛЕНИЯ НА ОПЛАТУ ТРУДА | 35741,2 | 35741,2 | 0 | 0,00 | 3,00 | 3,00 | 0,00 | 0,00 | 4,0 | 4,0 | 0,00 | 0,00 |
| Заработная плата | 25936 | 25936 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,0 | 0,0 | 0,00 | 0,00 |
| Оплата труда гражданских служащих | 25936 | 25936 | 0 | 0,00 |  |  | 0,00 | 0,00 | 0,0 | 0,0 | 0,00 | 0,00 |
| Прочие выплаты |  |  | 0 | 0,00 | 3,00 | 3,00 | 0,00 | 0,00 | 4,0 | 4,0 | 0,00 | 0,00 |
| Прочие расходы по статье 212 |  |  | 0 | 0,00 | 3,00 | 3,00 | 0,00 | 0,00 |  |  | 0,00 | 0,00 |
| Начисления на оплату труда | 9805,2 | 9805,2 | 0 | 0,00 |  |  | 0,00 | 0,00 | 0,0 | 0,0 | 0,00 | 0,00 |
| ПРИОБРЕТЕНИЕ УСЛУГ | 5528,3 | 5519,72 | 8,58 | 0,00 | 7078,80 | 7078,80 | 0,00 | 0,00 | 8856,8 | 8856,8 | 0,00 | 0,00 |
| Услуги связи | 78 | 78 | 0 | 0,00 | 78,00 | 78,00 | 0,00 | 0,00 | 78,0 | 78,0 | 0,00 | 0,00 |
| Транспортные услуги | 42 | 42 | 0 | 0,00 | 22,00 | 22,00 | 0,00 | 0,00 | 15,0 | 15,0 | 0,00 | 0,00 |
| Коммунальные услуги | 4324 | 4315,42 | 8,58 | 0,00 | 4626,00 | 4626,00 | 0,00 | 0,00 | 5262,7 | 5262,7 | 0,00 | 0,00 |
| Арендная плата за пользование имуществом | - | - |  | 0,00 |  |  | 0,00 | 0,00 | 0,0 | 0,0 | 0,00 | 0,00 |
| Услуги по содержанию имущества | 1084,3 | 1084,3 | 0 | 0,00 | 1828,90 | 1828,90 | 0,00 | 0,00 | 3041,1 | 3041,1 | 0,00 | 0,00 |
| Оплата текущего ремонта зданий и сооружений | 450 | 450 | 0 | 0,00 | 815,90 | 815,90 | 0,00 | 0,00 | 2042,7 | 2042,7 | 0,00 | 0,00 |
| Капитальный ремонт объектов непроизводственного назначения , за исключением капитального ремонта жилого фонда | - | - |  | 0,00 |  |  | 0,00 | 0,00 | 120,0 | 120,0 | 0,00 | 0,00 |
| Прочие расходы по статье 225 | 634,3 | 634,3 | 0 | 0,00 | 1013,00 | 1013,00 | 0,00 | 0,00 | 878,4 | 878,4 | 0,00 | 0,00 |
| Прочие услуги | - | - |  | 0,00 | 523,90 | 523,90 | 0,00 | 0,00 | 460,0 | 460,0 | 0,00 | 0,00 |
| Подписка на журналы и газеты | - | - |  | 0,00 |  |  | 0,00 | 0,00 | 0,0 | 0,0 | 0,00 | 0,00 |
| Прочие расходы по статье 226 | - | - |  | 0,00 | 523,90 | 523,90 | 0,00 | 0,00 | 460,0 | 460,0 | 0,00 | 0,00 |
| ПРОЧИЕ РАСХОДЫ | 4 | 0 | 4 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,0 | 0,0 | 0,00 | 0,00 |
| Прочие расходы по статье 290 | 0 | 4 |  | 0,00 |  |  | 0,00 | 0,00 | 0,0 | 0,0 | 0,00 | 0,00 |
| ПОСТУПЛЕНИЯ НЕФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ | 1631,28 | 1635,28 |  | 0,00 | 2330,0 | 2330,00 | 0,00 | 0,00 | 2815,8 | 2815,8 | 0,00 | 0,00 |
| УВЕЛИЧЕНИЕ СТОИМОСТИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ | 81,58 | 81,58 | 0 | 0,00 | 380,0 | 380,00 | 0,00 | 0,00 | 769,8 | 769,8 | 0,00 | 0,00 |
| Мягкий инвентарь и обмундирование | 81,58 | 81,58 | 0 | 0,00 |  |  | 0,00 | 0,00 |  |  | 0,00 | 0,00 |
| медицинский инструментарий | - | - |  | 0,00 |  |  | 0,00 | 0,00 |  |  | 0,00 | 0,00 |
| Приобретение и модернизация непроизводственного оборудования и предметов длительного пользования для государственных и муниципальных учреждений | - | - |  | 0,00 | 380,00 | 380,00 | 0,00 | 0,00 | 769,8 | 769,8 | 0,00 | 0,00 |
| Приобретение, строительство, реконструкция зданий, сооружений и нежилых помещений | - | - |  | 0,00 |  |  | 0,00 | 0,00 |  |  | 0,00 | 0,00 |
| Прочие расходы по статье 310 | - | - |  | 0,00 |  |  | 0,00 | 0,00 |  |  | 0,00 | 0,00 |
| Приобретение оргтехники и средств вычислительной техники | - | - |  | 0,00 |  |  | 0,00 | 0,00 |  |  | 0,00 | 0,00 |
| УВЕЛИЧЕНИЕ СТОИМОСТИ МАТЕРИАЛЬНЫХ ЗАПАСОВ | 1549,7 | 1553,7 |  | 0,00 | 1950,00 | 1950,00 | 0,00 | 0,00 | 2046,0 | 2046,0 | 0,00 | 0,00 |
| Медикаменты, перевязочные средства и прочие лечебные расходы | 1438,7 | 1438,7 | 0 | 0,00 | 1800,00 | 1800,00 | 0,00 | 0,00 | 1793,0 | 1793,0 | 0,00 | 0,00 |
| Продукты питания | 65 | 65 | 0 | 0,00 | 65,00 | 65,00 | 0,00 | 0,00 | 65,0 | 65,0 | 0,00 | 0,00 |
| Оплата горюче- смазочных материалов | 46 | 46 | 0 | 0,00 | 50,00 | 50,00 | 0,00 | 0,00 | 160,0 | 160,0 | 0,00 | 0,00 |
| Прочие расходы по статье 340 | 4 | 4 | 0 | 0,00 | 35,00 | 35,00 | 0,00 | 0,00 | 28,0 | 28,0 | 0,00 | 0,00 |
| Мягкий инвентарь и обмундирование | - | - |  | 0,00 |  |  | 0,00 | 0,00 | 0,0 | 0,0 | 0,00 | 0,00 |
| ВСЕГО РАСХОДОВ | 42904,78 | 42896,2 | 8,58 | 0,00 | 9411,8 | 9411,8 | 0,00 | 0,00 | 11676,6 | 11676,6 | 0,00 | 0,00 |

Приложение 9

Анализ соблюдения сметных назначений по ФОМС, тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| подстатьи расходов | 2007 год | | | | 2008 год | | | | 2009 год | | | |
| профинансировано на отчет период | кассовые расходы | абс.откл. | | профинансировано на отчет период | кассовые расходы | абс.откл. | | профинансировано на отчет период | кассовые расходы | абс.откл. | |
| недорасх. ср. УТФОМС | перерасх. УТФОМС | недорасх. ср. УТФОМС | перерасх. УТФОМС | недорасх. ср. УТФОМС | перерасх. УТФОМС |
| РАСХОДЫ | 3808,54 | 3808,59 |  | 0,05 | 41827,82 | 41827,82 | 0,00 | 0,00 | 51627,70 | 51746,78 |  | 119,08 |
| ОПЛАТА ТРУДА И НАЧИСЛЕНИЯ НА ОПЛАТУ ТРУДА | 1790,68 | 1790,68 | 0 | 0 | 40577,88 | 40577,88 | 0,00 | 0,00 | 50735,1 | 50854,2 |  | 119,10 |
| Заработная плата | 1327,83 | 1327,83 | 0 | 0 | 32462,63 | 32462,63 | 0,00 | 0,00 | 40193,4 | 40193,3 | 0,07 |  |
| Оплата труда гражданских служащих | 1327,83 | 1327,83 | 0 | 0 | 32462,63 | 32462,63 | 0,00 | 0,00 | 40193,4 | 40193,3 | 0,07 |  |
| Прочие выплаты |  |  | 0 | 0 | 20,63 | 20,63 | 0,00 | 0,00 | 11,5 | 11,5 | 0,00 | 0,00 |
| Прочие расходы по статье 212 |  |  | 0 | 0 | 20,63 | 20,63 | 0,00 | 0,00 | 11,5 | 11,5 | 0,00 | 0,00 |
| Начисления на оплату труда | 462,85 | 462,85 | 0 | 0 | 8094,61 | 8094,61 | 0,00 | 0,00 | 10530,2 | 10649,3 |  | 119,17 |
| ПРИОБРЕТЕНИЕ УСЛУГ | 1937,29 | 1937,34 |  | 0,05 | 1235,32 | 1235,32 | 0,00 | 0,00 | 875,7 | 875,7 | 0,02 |  |
| Услуги связи | 70,47 | 70,47 | 0 | 0 | 72,43 | 72,43 | 0,00 | 0,00 | 88,9 | 88,9 | 0,01 |  |
| Транспортные услуги | 67,63 | 67,63 | 0 | 0 | 14,02 | 14,02 | 0,00 | 0,00 | 39,2 | 39,2 | 0,00 | 0,00 |
| Коммунальные услуги | 43,34 | 43,34 | 0 | 0 |  |  | 0,00 | 0,00 | 0,0 | 0,0 | 0,00 | 0,00 |
| Арендная плата за пользование имуществом | - |  |  |  |  |  | 0,00 | 0,00 | 0,0 | 0,0 | 0,00 | 0,00 |
| Услуги по содержанию имущества | 1755,85 | 1755,9 |  | 0,05 | 846,68 | 846,68 | 0,00 | 0,00 | 415,9 | 415,9 | 0,00 | 0,00 |
| Оплата текущего ремонта зданий и сооружений | 1115,1 | 1115,15 |  | 0,05 |  |  | 0,00 | 0,00 | 0,0 | 0,0 | 0,00 | 0,00 |
| Капитальный ремонт объектов непроизводственного назначения , за исключением капитального ремонта жилого фонда | - | - |  |  |  |  | 0,00 | 0,00 | 284,0 | 284,0 | 0,00 | 0,00 |
| Прочие расходы по статье 225 | 640,75 | 640,75 | 0 | 0 |  |  | 0,00 | 0,00 | 131,9 | 131,9 | 0,00 | 0,00 |
| Прочие услуги | - |  |  |  | 302,20 | 302,20 | 0,00 | 0,00 | 331,8 | 331,8 | 0,00 | 0,00 |
| Подписка на журналы и газеты | - |  |  |  |  |  | 0,00 | 0,00 | 0,0 | 0,0 | 0,00 | 0,00 |
| Прочие расходы по статье 226 | - |  |  |  |  |  | 0,00 | 0,00 | 331,8 | 331,8 | 0,00 | 0,00 |
| ПРОЧИЕ РАСХОДЫ | 80,57 | 80,57 | 0 | 0 | 14,61 | 14,61 | 0,00 | 0,00 | 16,9 | 16,9 | 0,00 | 0,00 |
| Прочие расходы по статье 290 | 80,57 | 80,57 | 0 | 0 | 14,61 | 14,61 | 0,00 | 0,00 | 16,9 | 16,9 | 0,00 | 0,00 |
| ПОСТУПЛЕНИЯ НЕФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ | 19417,62 | 19417,62 |  |  | 17877,08 | 17877,08 | 0,00 | 0,00 | 17694,9 | 17575,9 | 119,06 |  |
| УВЕЛИЧЕНИЕ СТОИМОСТИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ | 2014,06 | 2014,06 | 0 | 0 | 1593,44 | 1593,44 | 0,00 | 0,00 | 622,0 | 622,0 | 0,00 | 0,00 |
| Мягкий инвентарь и обмундирование | 622,71 | 622,71 | 0 | 0 | 510,52 | 510,52 | 0,00 | 0,00 |  |  | 0,00 | 0,00 |
| медицинский инструментарий | - |  |  |  | 38,58 | 38,58 | 0,00 | 0,00 | 132,6 | 132,6 | 0,00 | 0,00 |
| Приобретение и модернизация непроизводственного оборудования и предметов длительного пользования для государственных и муниципальных учреждений | 1391,35 | 1391,35 |  |  |  |  | 0,00 | 0,00 |  |  | 0,00 | 0,00 |
| Приобретение, строительство, реконструкция зданий, сооружений и нежилых помещений | - |  |  |  |  |  | 0,00 | 0,00 |  |  | 0,00 | 0,00 |
| Прочие расходы по статье 310 | - |  |  |  | 1044,34 | 1044,34 | 0,00 | 0,00 | 489,4 | 489,4 | 0,00 | 0,00 |
| Приобретение оргтехники и средств вычислительной техники | - |  |  |  |  |  | 0,00 | 0,00 |  |  | 0,00 | 0,00 |
| УВЕЛИЧЕНИЕ СТОИМОСТИ МАТЕРИАЛЬНЫХ ЗАПАСОВ | 17403,56 | 17403,56 |  |  | 16283,64 | 16283,64 | 0,00 | 0,00 | 17072,9 | 16953,9 | 119,06 |  |
| Медикаменты, перевязочные средства и прочие лечебные расходы | 12062,53 | 12062,53 | 0 | 0 | 11693,91 | 11693,91 | 0,00 | 0,00 | 9912,9 | 9851,9 | 60,99 |  |
| Продукты питания | 4005,66 | 4005,66 | 0 | 0 | 4054,66 | 4054,66 | 0,00 | 0,00 | 5513,2 | 5479,3 | 33,92 |  |
| Оплата горюче- смазочных материалов | 89,47 | 89,47 | 0 | 0 |  |  | 0,00 | 0,00 | 0,0 | 0,0 | 0,00 | 0,00 |
| Прочие расходы по статье 340 | 1245,9 | 1245,9 | 0 | 0 | 535,06 | 535,06 | 0,00 | 0,00 | 775,3 | 775,3 | 0,00 | 0,00 |
| Мягкий инвентарь и обмундирование | - |  |  |  |  |  | 0,00 | 0,00 | 871,5 | 847,4 | 24,15 |  |
| ВСЕГО РАСХОДОВ | 23226,16 | 23226,21 |  | 0,05 | 59704,89 | 59704,89 | 0,00 | 0,00 | 69322,62 | 69322,64 |  | 0,02 |

Приложение 10

Анализ соблюдения сметных назначений по внебюджету, тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| подстатьи расходов | 2007 год | | | | 2008 год | | | | 2009 год | | | |
| профинансировано на отчет период | кассовые расходы | абс. откл. | | профинансировано на отчет период | кассовые расходы | абс. откл. | | профинансировано на отчет период | кассовые расходы | абс. откл. | |
| недорасх. внебюдж. ср | перерасх. внебюдж. ср. | недорасх. внебюдж. ср | перерасх. внебюдж. ср. | недорасх. внебюдж. ср | перерасх. внебюдж. ср. |
| РАСХОДЫ | 657,43 | 660,04 |  | 2,61 | 1430,47 | 1430,47 | 0,00 | 0,00 | 1683,70 | 1666,37 | 17,33 |  |
| ОПЛАТА ТРУДА И НАЧИСЛЕНИЯ НА ОПЛАТУ ТРУДА | 468,05 | 479,17 |  | 11,12 | 884,77 | 884,77 | 0,00 | 0,00 | 1053,5 | 1050,5 | 2,99 |  |
| Заработная плата | 362,98 | 370,48 |  | 7,5 | 694,87 | 694,87 | 0,00 | 0,00 | 833,36 | 833,4 |  | 0,04 |
| Оплата труда гражданских служащих | 362,98 | 370,48 |  | 7,5 | 694,87 | 694,87 | 0,00 | 0,00 | 833,36 | 833,4 |  | 0,04 |
| Прочие выплаты |  |  | 0 | 0 | 5,78 | 5,78 | 0,00 | 0,00 | 3,0 | 0,0 | 3,00 |  |
| Прочие расходы по статье 212 |  |  | 0 | 0 | 5,78 | 5,78 | 0,00 | 0,00 | 3,0 |  | 3,00 |  |
| Начисления на оплату труда | 105,07 | 108,69 |  | 3,62 | 184,12 | 184,12 | 0,00 | 0,00 | 217,1 | 217,1 | 0,03 |  |
| ПРИОБРЕТЕНИЕ УСЛУГ | 184,09 | 175,58 | 8,51 |  | 514,05 | 514,05 | 0,00 | 0,00 | 618,0 | 603,7 | 14,30 |  |
| Услуги связи | 10 | 10 | 0 | 0 | 29,04 | 29,04 | 0,00 | 0,00 | 29,7 | 29,7 | 0,05 |  |
| Транспортные услуги | 14,45 | 14,47 |  | 0,02 | 7,99 | 7,99 | 0,00 | 0,00 | 10,0 |  | 10,00 |  |
| Коммунальные услуги | 86,01 | 86,01 | 0 | 0 | 226,77 | 226,77 | 0,00 | 0,00 | 406,3 | 406,3 | 0,00 | 0,00 |
| Арендная плата за пользование имуществом | - | - |  |  | 3,00 | 3,00 | 0,00 | 0,00 |  |  | 0,00 | 0,00 |
| Услуги по содержанию имущества | 73,63 | 65,1 | 8,53 |  | 117,88 | 117,88 | 0,00 | 0,00 | 92,0 | 92,0 | 0,00 | 0,00 |
| Оплата текущего ремонта зданий и сооружений | 0 | 0 |  |  |  |  | 0,00 | 0,00 |  |  | 0,00 | 0,00 |

Приложение 11

Анализ отчета о финансовых результатах деятельности ЕРБ

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2008 год | | | | итого | 2009 год | | | | итого | темп роста, | | |
| бюджетная деят-ть | | внебюджетная деят-ть | | бюджетная деят-ть | | внебюджетная деят-ть | | бюджет. деят-ть | внебюджет. деят-ть | всего |
| тыс. руб. | уд. вес, | тыс. руб. | уд. вес, | тыс. руб. | тыс. руб. | уд. вес, | тыс. руб. | уд. вес, | тыс. руб. |
| ДОХОДЫ | 4478,761 | 66,83 | 2223,19 | 33,17 | 6701,951 | -363,096 |  | 73851,055 | 100,49 | 73487,959 |  | 3321,85 | 1096,52 |
| Доходы от рыночных продаж товаров, работ, услуг | - |  | 1662,307 | 100,00 | 1662,307 |  |  | 2602,597 | 100,00 | 2602,597 |  | 156,57 | 156,57 |
| Доходы от операций с активами, в т.ч. | -1266,154 |  | -5,317 |  | -1271,472 | -363,096 |  | 117,375 |  | -245,721 | 28,68 |  | 19,33 |
| доходы от реализации активов | -1266,154 |  | -5,317 |  | -1271,472 | -363,096 |  | 117,375 |  | -245,721 | 28,68 |  | 19,33 |
| Прочие доходы | 5744,915 | 91,03 | 566,201 | 8,97 | 6311,116 |  |  | 71131,082 | 100,00 | 71131,082 |  | 12562,87 | 1127,08 |
| РАСХОДЫ | 28398,066 | 92,99 | 2140,518 | 7,01 | 30538,584 | 19779,611 | 21,84 | 70794,989 | 78,16 | 90574,6 | 69,65 | 3307,38 | 296,59 |
| Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда | 2,1 | 0,23 | 902,956 | 99,77 | 905,056 | 15,546 | 0,03 | 51576,237 | 99,97 | 51591,783 | 740,29 | 5711,93 | 5700,40 |
| Приобретение услуг, в т.ч. | 6801,865 | 95,62 | 311,528 | 4,38 | 7113,393 | 9257,223 | 90,28 | 996,469 | 9,72 | 10253,692 | 136,10 | 319,86 | 144,15 |
| услуги связи | 72,7 | 71,81 | 28,535 | 28,19 | 101,235 | 78 | 39,69 | 118,547 | 60,31 | 196,547 | 107,29 | 415,44 | 194,15 |
| транспортные услуги | 22,9 | 73,20 | 8,386 | 26,80 | 31,286 | 15 | 37,18 | 25,339 | 62,82 | 40,339 | 65,50 | 302,16 | 128,94 |
| коммунальные услуги | 4032,418 | 99,49 | 20,669 | 0,51 | 4053,087 | 5255,297 | 93,33 | 375,341 | 6,67 | 5630,638 | 130,33 | 1815,96 | 138,92 |
| арендная плата за пользование имуществом |  |  | 3 | 100,00 | 3,000 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| услуги по содержанию имуществом | 1920,266 | 94,17 | 118,952 | 5,83 | 2039,218 | 3377,138 | 100,21 | -6,986 |  | 3370,152 | 175,87 |  | 165,27 |
| прочие услуги | 753,679 | 85,10 | 131,984 | 14,90 | 885,663 | 531,786 | 100,00 |  |  | 531,786 | 70,56 |  | 60,04 |
| Безвозмездные и безвозвратные перечисления гос. организациям |  |  | 211,696 | 100,00 | 211,696 |  |  | 5,28 | 100,00 | 5,28 |  | 2,49 | 2,49 |
| Расходы по операциям с активами, в т.ч. | 21547,806 | 96,92 | 684,362 | 3,08 | 22232,168 | 10506,841 | 37,13 | 17791,473 | 62,87 | 28298,314 | 48,76 | 2599,72 | 127,29 |
| амортизация основных средств и нематериальных активов | 16317,337 | 99,66 | 56,36 | 0,34 | 16373,697 | 4906,807 | 78,08 | 1377,584 | 21,92 | 6284,391 | 30,07 | 2444,26 | 38,38 |
| расходование материальных запасов | 5230,469 | 89,28 | 628,002 | 10,72 | 5858,471 | 5600,034 | 25,44 | 16413,888 | 74,56 | 22013,922 | 107,07 | 2613,67 | 375,76 |
| прочие расходы | 46,294 | 60,70 | 29,974 | 39,30 | 76,268 |  | 0,00 | 425,529 | 100,00 | 425,529 |  | 1419,66 | 557,94 |
| Чистый операционный результат | -23919,305 |  | 82,672 |  | -23836,633 | -20142,707 |  | 3056,065 |  | -17086,642 | 84,21 | 3696,61 | 71,68 |
| Операции с нефинансовыми активами | -12344,92 |  | 95,134 |  | -12249,786 | -5396,301 |  | 342,733 |  | -5053,568 | 43,71 | 360,26 | 41,25 |
| Чистое поступление основных средств, в т.ч. | 15735,798 | 99,42 | 92,112 | 0,58 | 15827,910 | -2790,646 |  | -783,085 |  | -3573,731 |  | -850,14 |  |
| увеличение ст-ти осн. средств | 3696,103 | 91,82 | 329,24 | 8,18 | 4025,343 | 4522,789 | 74,70 | 1531,951 | 25,30 | 6054,74 | 122,37 | 465,30 | 150,42 |
| уменьшение ст-ти осн. средств | 19431,902 | 98,79 | 237,127 | 1,21 | 19669,029 | 7313,435 | 75,96 | 2315,036 | 24,04 | 9628,471 | 37,64 | 976,29 | 48,95 |
| Чистое поступление матер. запасов, в т.ч. | 3390,877 | 99,91 | 3,022 | 0,09 | 3393,899 | -2605,654 |  | 1125,818 |  | -1479,836 |  | 37254,07 |  |
| увеличение ст-ти мат.запасов | 8686,335 | 93,20 | 634,073 | 6,80 | 9320,408 | 3055,678 | 13,76 | 19153,686 | 86,24 | 22209,364 | 35,18 | 3020,74 | 238,29 |
| уменьшение ст-ти мат.запасов | 5295,457 | 89,35 | 631,051 | 10,65 | 5926,508 | 5661,333 | 23,90 | 18027,867 | 76,10 | 23689,2 | 106,91 | 2856,80 | 399,72 |
| Операции с финансовыми активами и обязательствами | -11574,384 |  | -12,462 |  | -11586,846 | -14746,406 |  | 2713,332 |  | -12033,074 | 127,41 |  | 103,85 |
| Операции с финансовыми активами | -9414,496 |  | 9,623 |  | -9404,873 | -11672,695 | 118,08 | 1787,613 |  | -9885,082 | 123,99 | 18576,46 | 105,11 |
| Чистое поступление средств на счета бюджетов, в т.ч. | -9411,791 |  | 9,079 |  | -9402,712 | -11672,695 | 116,46 | 1649,715 |  | -10022,98 | 124,02 | 18170,67 | 106,60 |
| поступление средств на счета бюджетов | 448,082 | 9,49 | 4273,412 | 90,51 | 4721,494 | 531,858 | 0,46 | 116051,172 | 99,54 | 116583,03 | 118,70 | 2715,66 | 2469,20 |
| выбытия со счетов бюджетов | 9859,873 | 69,81 | 4264,332 | 30,19 | 14124,205 | 12204,553 | 9,64 | 114401,457 | 90,36 | 126606,01 | 123,78 | 2682,75 | 896,38 |
| Чистое увеличение дебиторской задолженности (кроме бюджетных ссуд, бюджетных кредитов) | -2,705 |  | 0,544 |  | -2,161 | 137,897 | 50,00 | 137,897 | 50,00 | 275,794 |  | 25348,71 |  |
| Операции с обязательствами | 2159,888 | 98,99 | 22,086 | 1,01 | 2181,974 | -925,719 |  | -925,719 |  | -1851,438 |  |  |  |
| Чистое увеличение кредиторской задолженности | 2159,888 | 98,99 | 22,086 | 1,01 | 2181,974 | -925,719 |  | -925,719 |  | -1851,438 |  |  |  |