

*Такелло Ксения Александровна*

магистрант

*Блинов Олег Анатольевич*

канд. экон. наук, доцент

*Шумакова Оксана Викторовна*

д-р экон. наук, профессор

ФГБОУ ВО «Омский государственный  
аграрный университет им. П.А. Столыпина»

г. Омск, Омская область

DOI 10.31483/r-74145

**СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ МЕТОДИКИ АНАЛИЗА МАТЕРИАЛЬНЫХ  
ЗАПАСОВ КАК ФАКТОР ПОВЫШЕНИЯ ЭФФЕКТИВНОСТИ  
УЧРЕЖДЕНИЙ ЗДРАВООХРАНЕНИЯ (НА ПРИМЕРЕ БУЗОО  
«СПЕЦИАЛИЗИРОВАННЫЙ ДОМ РЕБЕНКА»)**

*Аннотация:* научная статья посвящена проблеме совершенствования методик анализа материальных запасов в учреждениях здравоохранения. Особую значимость статье придает тот факт, что в ней рассмотрен современный метод анализа материальных запасов и актуальные нормативно-правовые документы, регулирующие данную область исследования. Проведен анализ материальных запасов на примере бюджетного учреждения здравоохранения.

*Ключевые слова:* материальные запасы, анализ материальных запасов, нормативно-правовые документы, учреждения здравоохранения, методика анализа, совершенствование методик анализа.

Для финансовой оценки устойчивости бюджетных организаций в экономической среде современная теория и практика экономического анализа разработала многочисленные методы анализа и нормативно-правовые акты [4], среди которых немаловажную роль занимает методика оценки материальных запасов на базе бухгалтерской отчетности и таких документов, как Приказ Минфина России от 01.12.2010 №157н (ред. от 28.12.2018) «Об утверждении Единого

плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» [1]; Приказ Минфина России от 31.12.2016 №256н (ред. от 10.06.2019) «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» [2]; Приказ Минфина России от 07.12.2018 №256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Запасы» [3].

Актуальность изучаемой темы заключается в том, что регулярная оценка материальных запасов в бюджетных организациях позволит выявить верное направление расходования целевых средств, а также возможности оптимизации затрат. Предметом изучения в работе является нормативное регулирование и методика оценки материальных запасов на базе бухгалтерской отчетности бюджетного учреждения здравоохранения Омской области «Специализированный дом ребенка» г. Омска. Объектом исследования являются нормативно-правовые акты, регулирующие учет и анализ материальных запасов в бюджетных учреждениях и бухгалтерскую отчетность бюджетного учреждения здравоохранения Омской области «Специализированный дом ребенка» г. Омска.

Согласно Приказу Минфина России от 01.12.2010 №157н (ред. от 28.12.2018) «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» [1], определен счет учета материальных запасов в бюджетных учреждениях 0.105.00.00 «Материальные запасы».

Приказ Минфина России от 31.12.2016 №256н (ред. от 10.06.2019) «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций

государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» [2] и Приказ Минфина России от 07.12.2018 №256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Запасы» [3] раскрывают основные аспекты учета запасов и их регулирование. Согласно приказам, государственные учреждения находятся на финансовом обеспечении и целевом финансировании органов власти, к которым они непосредственно относятся. Затраты бюджетные учреждения осуществляют по фиксированному плану закупок и финансово-хозяйственной деятельности, который утверждается и впоследствии корректируется с определенными ограничениями и сложностями. К концу отчетного года все плановые показатели должны быть выполнены в полном объеме и на счетах не должно оставаться нераспределенных денежных средств [5]. Отсюда вытекает сильная зависимость показателей учреждения от возможности финансирования вышестоящими органами, а также утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения в полном объеме. План финансово-хозяйственной деятельности в области материальных запасов бюджетное учреждение формирует, исходя из утвержденных внутренним приказом норм использования запасов (например, нормы по использованию моющих и дезинфицирующих средств).

В БУЗОО «СДР» все требования, согласно нормативным документам, выполняются. В учреждении учет материальных запасов ведется на счете 4.105.00.000 «Материальные запасы» и делится по следующим аналитическим счетам: 4.105.31.000 «Медикаменты и перевязочные средства»; 4.105.32.000 «Продукты питания»; 4.105.33.000 «Горюче-смазочные вещества»; 4.105.34.000 «Строительные материалы»; 4.105.35.000 «Мягкий инвентарь»; 4.105.36.000 «Прочие материальные запасы». Имеется годовой план финансово-хозяйственной деятельности учреждения и внутренний приказ об установленных нормах по использованию материальных запасов.

Рассмотрим и проанализируем материальные запасы на базе бухгалтерской отчетности бюджетного учреждения здравоохранения Омской области «Специ-

ализированный дом ребенка» (БУЗОО «СДР»). Исходя из бухгалтерской отчетности, можно проанализировать, какую долю расходов составляют материальные запасы по соотношению ко всем затратам учреждения и сравнить их изменение за несколько отчетных периодов. Рассмотрим таблицу 1.

Таблица 1

Структура и динамика расходов по бюджетной деятельности  
в БУЗОО «СДР» в 2016–2018 гг.

Показатель	2016 г.		2017 г.		2018 г.		Отклонение 2018 г. к 2016 г., тыс. руб.
	Тыс. руб.	Удельный вес, %	Тыс. руб.	Удельный вес, %	Тыс. руб.	Удельный вес, %	
Расходы, всего	149 142, 20	100,00	151 937,04	100,00	167 641,06	100,00	18 498,86
Заработная плата	95 549, 96	64,07	101 807,93	67,01	114 476,48	68,29	18 926,52
Прочие выплаты	72, 52	0,05	17,71	0,01	46,12	0,03	-26,4
Начисления на выплаты по оплате труда	34 839, 32	23,36	30 196, 51	19,87	35 893,28	21,41	1 053,96
Услуги связи	121, 45	0,08	130,36	0,09	172, 67	0,10	51,22
Транспортные услуги	11, 84	0,01	49,41	0,03	72,29	0,04	60,45
Коммунальные услуги	4 589, 14	3,08	4 935, 77	3,25	4 335, 93	2,59	-253,21
Работы, услуги по содержанию имущества	1 882, 39	1,26	1 678,20	1,10	1 512,45	0,90	-369,94
Прочие работы, услуги	1 783, 86	1,20	1 258,98	0,83	1 985,94	1,18	202,08
Пособия по социальной помощи населению	78, 71	0,05	897,91	0,59	202, 05	0,12	123,34
Прочие расходы	2 174,59	1,46	1 937,53	1,28	59,17	0,04	-2 115,42
Увеличение стоимости основных средств	117,82	0,08	320, 00	0,21	70,02	0,04	-47,8
Увеличение стоимости материальных	7 920,60	5,31	8 706, 73	5,73	7 604,39	4,54	-316,21

запасов							
Налоги, пошлины и сборы	0,00	0,00	0,00	0,00	638,11	0,38	638,11
Штрафы за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах	0,00	0,00	0,00	0,00	562,16	0,34	562,16
Другие экономические санкции	0,00	0,00	0,00	0,00	10,00	0,01	10,00

Исходя из таблицы 1, можно сделать вывод, что в БУЗОО «СДР» расходы, связанные с материальными запасами в 2018 году, составляют 4,54%. В 2018 году в сравнении с 2016 годом данный показатель финансирования в области материальных запасов снизился на 316,21 тыс. руб. Такие изменения связаны с уменьшением количества воспитанников учреждения. Следует отметить, что данный показатель является вторым по величине видом расходов учреждения после расходов на заработную плату и начислений на оплату труда, поэтому от него зависит эффективность деятельности.

Важно отметить, что анализ следует проводить не только в отношении доли всех затрат в учреждении, но и анализировать по составу, так как материальные запасы разнородны, их классификация приведена выше по тексту [6].

Из проведенной работы можно сформулировать вывод о том, что анализ бюджетного учреждения в области материальных запасов следует проводить, начиная работу с нормативных документов, относящихся к данной области изучения и анализа бухгалтерской отчетности. Данная степень анализа позволит выявить основные ошибки учреждения в нормативном аспекте и регулировании нормативов использования материальных запасов, а также позволит проанализировать степень и долю финансирования вышестоящими органами материальных запасов в учреждении.

### ***Список литературы***

1. Приказ Минфина России от 01.12.2010 №157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (ред. от 28.12.2018) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>

2. Приказ Минфина России от 31.12.2016 №256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» (ред. от 10.06.2019) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>

3. Приказ Минфина России от 07.12.2018 №256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Запасы» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>

4. Банк В.Р. Финансовый анализ / В.Р. Банк, А.В. Тараскина. – М.: Проспект, 2017. – 344 с.

5. Свешникова О.Н. Материальные запасы бюджетных учреждений: реальность и перспективы стандартизации бухгалтерского учета для организаций государственного сектора / О.Н. Свешникова, Я.В. Корж // Вестник Евразийской науки. – 2018. – №2.

6. Лошкомойникова Н.О. Концепция разработки системы стратегического управленческого учета для целей управления и ее совершенствование / Н.О. Лошкомойникова, О.А. Блинов, Ю.И. Новиков // Международный научно-исследовательский журнал. – 2013. – №11–2 (18). – С. 55–56.