

Бексултанов А.А.

САЛАМАТТЫК САКТОО ТАРМАГЫНДАГЫ КАРЖЫЛЫК ТАПШЫРЫКТАРДЫН ӨЗГӨЧӨЛҮГҮ

Бексултанов А.А.

ОСОБЕННОСТИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ В СФЕРЕ ЗДРАВООХРАНЕНИЯ КЫРГЫЗСКОЙ РЕСПУБЛИКИ

A.A. Beksultanov

FEATURES OF FINANCIAL REPORTING IN THE FIELD OF HEALTH OF THE KYRGYZ REPUBLIC

УДК: 657.31 (575.2)(04)

Бүгүнкү күндө баардык мекеме ишканаларда тапшырыктар даярдалат. Алар ички жана тышкы болуп бөлүнүшөт. Тапшырыктарды даярдоодо ар бир министрликтин же тармактардын айырмачылыктары бар. Бул макалада саламаттык сактоо министрлигиндеги тапшырыктардын өзгөчөлүгү жөнүндө баяндалмакчы. Тапшырыктар – каржылык мезгил ичинде иш мүнөздөөчү өз ара эсептик көрсөткүчтөрдүн системасы: ай сайын, чейрек сайын, жыл сайын, маалыматтарды тапшырыктар аркылуу тышкы пайдалануучулар менен мекеменин иш-аракетин баалоо үчүн колдонулат, ошондой эле, экономикалык талдоо, максатташтыруу жана болжолдоо, башкача айтканда, мыйзам ченемдик-укуктук негизи болуп саналат.

Негизги сөздөр: *тапшырыктар, жооптуу кызматкер, каржы, каржылык жыл, бухгалтердик тапшырыктар, борбордук казына, жалпы чогултулган тапшырыктар, каржылоодогу чыгым, мезгилдер аралык тапшырыктар, мамлекеттик, республикалык жана жергиликтүү бюджет, атайын каражат, каржылык талдоо, өзгөртүү.*

На сегодняшний день все организации составляют отчетность. Они подразделяются на внутренние и внешние. При подготовке отчета в каждом министерстве и ведомстве имеются свои особенности. В статье рассматриваются особенности отчета в министерстве здравоохранения. Отчетность – это система взаимосвязанных показателей бухгалтерского учета, характеризующих предпринимательскую деятельность организации за отчетный период времени: месяц, квартал, год. Данные отчетности используются внешними пользователями для оценки деятельности организации, а также для проведения экономического анализа, планирования и прогнозирования, что составляет предмет законодательного нормативного регулирования.

Ключевые слова: *подведомственные учреждения, финансирование расходов, бухгалтерская отчетность, консолидированная отчетность, план закупок, годовой план финансирования, проект, внешние пользователи, вновь созданные, хозяйствующий субъект, результаты прогнозирования, передача, ликвидация, период, корректировка событий, правила, подготовка, исполнения.*

Today, every organization is reporting. They are divided into internal and external. In preparing the report for each ministry and agency has its own characteristics. The article discusses the features of the report to the Ministry of Health. Reporting - a system of interrelated accounting indicators characterizing the business during the reporting period: monthly, quarterly, annually. Reporting data is used by external users to evaluate the activities of the organization, as

well as economic analysis, planning and forecasting, that is the subject of a legislative regulatory framework.

Key words: *subordinated institutions, financing costs, financial statements, consolidated financial statements, procurement plan, annual plan for financing the project, external users, newly established business entity, the results of forecasting, transmission, elimination period, the adjustment, events, rules, preparation, execution.*

Отчетность как элемент метода бухгалтерского учета заключается в обобщении учетной информации об имущественном и финансовом положении хозяйствующего субъекта и результатах его предпринимательской деятельности по установленным формам за определенный период.

Отчетность – это система взаимосвязанных показателей бухгалтерского учета, характеризующих предпринимательскую деятельность организации за отчетный период времени: месяц, квартал, год. Данные отчетности используются внешними пользователями для оценки деятельности организации, а также для проведения экономического анализа, планирования и прогнозирования, что составляет предмет законодательного нормативного регулирования.

Все подведомственные учреждения министерства здравоохранения КР, составляют бухгалтерскую отчетность на 30 июня, 30 сентября и 31 декабря нарастающим итогом с начала года, в сомах.

Данные в отчетах (квартальных, годовых) представляются с учетом всех операций и событий, относящихся к отчетному периоду (кварталу, году), в том числе с учетом последующих корректирующих событий, если такие корректировки не противоречат правилам подготовки отчетности по исполнению бюджетов.

Отчетным годом является календарный год с 1 января по 31 декабря включительно. Первым отчетным годом для вновь созданных бюджетных учреждений является период с даты их регистрации в порядке установленном законодательством Кыргызской Республики, по 31 декабря года их создания.

Бюджетные учреждения, финансирование которых передано с одного уровня бюджета на другой, или переданные из одного подчинения в другое составляют бухгалтерскую отчетность на дату передачи или ликвидации в объеме форм годовой бухгалтерской отчетности и представляют ее своему

министерству или ведомству как по прежней, так и по новой подчиненности, и органам, ответственным за исполнение соответствующих бюджетов. Финансирование расходов по переданным учреждениям отражается по новой подчиненности полностью с начала года. При этом уточняются соответствующие бюджетные ассигнования.

При реорганизации (слиянии, присоединении, разделении, выделении, преобразовании) учреждений в состав передаточного акта или разделительного баланса включается бухгалтерская отчетность, составляемая в объеме годовой бухгалтерской отчетности, на последнюю отчетную дату и представляется как по прежней, так и по новой подчиненности и в органы, ответственные за исполнение соответствующих бюджетов. К годовой бухгалтерской отчетности должны быть приложены акты инвентаризации имущества и обязательств, подтверждающие достоверность отдельных статей балансов.

Бухгалтерская отчетность представляется на бумажных носителях и в виде электронного документа, с представлением на электронных носителях или путем передачи по телекоммуникационным каналам связи, с обязательным обеспечением защиты информации в соответствии с законодательством Кыргызской Республики.

Ответственность за подготовку, достоверность составления и представление бухгалтерской отчетности несут руководители министерств и ведомств, бюджетных учреждений, финансовых органов, отдельных подразделений Министерства финансов Кыргызской Республики.

Бухгалтерская отчетность учреждений составляется на основе бухгалтерских записей, подтвержденных оправдательными документами. До составления баланса производится сверка оборотов и остатков по аналитическим счетам с оборотами и остатками по счетам синтетического учета, выверка расчетов с дебиторами, кредиторами и по другим обязательствам.

Консолидированная отчетность МЗ КР составляется на основании показателей форм бухгалтерской отчетности, представленных министерствами и ведомствами, бюджетными учреждениями, обобщенных путем суммирования одноименных показателей (статей). При подготовке консолидированной отчетности взаимные операции (внутренние расчеты) между министерствами и ведомствами и подведомственными учреждениями, по движению между ними активов (финансовых, нефинансовых) и обязательств исключаются.

Промежуточные финансовые отчеты включают:

Отчет по реализации Плана закупок МЗ (Н14) является неотъемлемой частью промежуточных финансовых отчетов и предназначены для отражения прогресса в отношении планировании, исполнении и мониторинге ежегодного плана закупок. Отчеты по реализации Плана закупок МЗ КР разбиты на 4 подгруппы: товары, услуги, обучение и операционные расходы. Данные отчеты содержат плановые

показатели объемов закупок и фактические выплаты за отчетный период, сведения, содержащиеся в них, имеют непосредственную связь с показателями утвержденного бюджета и его исполнения, указанных в отчетных формах Н16 и Н17. Сведения по планируемым объемам закупок и выплатам должны соответствовать Плану финансирования инвестиционной части Проекта ДФ-2 и графику выплат донорских средств. Данные о фактически произведенных выплатах должны соответствовать данным по использованию средств консолидированного бюджета здравоохранения в части закупок, отраженных в отчете Н16, а также они отражают объем использованных МЗ КР средств кредита/гранта.

Отчет об исполнении консолидированного бюджета здравоохранения по программам (Н16) отражает объем финансовых поступлений в сектор здравоохранения по всем источникам финансирования (государственный бюджет: республиканский и местный, специальные средства, средства сооплаты и ОМС), и их расходование по программам здравоохранения. Отчет составляется ежеквартально на основе отчетных данных, полученных от организаций здравоохранения, все данные составляются накопительным образом с начала года до отчетного периода. Ответственность за его формирование возлагается на Отдел учета и отчетности МЗ КР и управление учета и отчетности ФОМС.

Отчет об использовании средств консолидированного бюджета здравоохранения по программам и статьям расходов (Н17) отражает расходную часть бюджета по видам затрат, установленных в соответствии с бюджетной классификацией расходов, утвержденной МФ КР для государственного сектора. Отчет Н17 составляется ежеквартально на основе отчетов, полученных от организаций здравоохранения и проверенных Казначейством. Отчет Н17 составляется УФП МЗ КР и УУиО ФОМС в разрезе источников финансирования и программ здравоохранения. Отчет Н17 отражает объем использованных средств здравоохранения накопительным образом на отчетную дату.

Отчет о поступлении средств доноров (Н18) содержит данные о фактических объемах поступивших средств Всемирного Банка на Специальный Счет Центрального Казначейства в НБКР и условиях его конвертации в национальную валюту. Ответственным за его составление является специалист УФП МЗ КР, в функции которого входит оформление и подача заявок во Всемирный Банк на получение средств кредита/гранта. Отчет в обязательном порядке должен быть согласован с Центральным Казначейством.

Годовой план финансирования здравоохранения в рамках Проекта ДФ-2 (Н19) составляется в разрезе источников финансирования с поквартальной разбивкой. Данный отчет представляет сведения о запланированных объемах государственного финансирования сектора и средств Всемирного Банка на текущий год. В начале года проставляются данные

согласно утвержденного бюджета, в течение года в Отчет добавляются данные по фактически выделенным ассигнованиям для отражения динамики государственного финансирования сектора в течении года. Отчет Н19 составляется Отделом планирования и финансирования УФП МЗ КР и УЭФ ФОМС.

Отчет по Анализу финансирования здравоохранения в рамках Проекта ДФ-2 на 2012-2014 годы (форма Н20) составляется ежегодно. В начале 2012 года в отчете указываются данные о бюджете здравоохранения на основании прогнозных данных, установленных МФ КР и Всемирным Банком. По итогам каждого года прогнозные цифры изменяются на фактические данные о финансировании здравоохранения. Таким образом, по истечении 2014 года в Отчете Н20 будут указаны фактические данные о финансировании сектора здравоохранения по всем источникам финансирования, включая средства Проекта ДФ-2.

В случае внесения дополнений или изменений в установленные формы ПФО, возникающих в связи с наличием нового источника финансирования или возникновением новой программы здравоохранения, данные отчеты должны сопровождаться пояснительными записками, объясняющими отклонения.

- Годовой бухгалтерский отчет. Наряду с ежеквартальными ПФО в конце каждого года составляется сводный бухгалтерский отчет, формируемый в соответствии с требованиями МФ КР¹ и включающий в себя:

- Бухгалтерский баланс (сводный по всему сектору здравоохранения) с приложениями;
- Отчет об основных фондах и запасах (приложение 1,2 к балансу);
- Отчет о денежных средствах (приложение 5 к балансу);
- Отчет о чистых активах сектора, отражающий

финансовый результат организаций здравоохранения.

Пояснительная записка к балансу с приложениями о движении и остатках запасов и денежных средств в секторе здравоохранения, дебиторской и кредиторской задолженности организаций здравоохранения с описанием учетной политики и правил.

Сводный годовой бухгалтерский отчет подлежит обязательной проверке со стороны внешнего финансового аудита до представления Международной Ассоциации Развития (Всемирный банк) вместе с отчетом аудиторской компании.

Литература:

1. Приказ МЗ КР от 30 декабря 2014 года № 705 “Учетная политика для организаций системы здравоохранения КР”.
2. Приказ МЗ КР от 12 мая 2011 года №218 “О внедрении Нового плана счетов в организациях здравоохранения”
3. Приказ Министерство Финансов КР от «27» ноября 2014г. №179-П “Положение по ведению бухгалтерского учета в бюджетных организациях”.
4. Артюхин, Р.Е. Бюджетный учет и отчетность / Р.Е. Артюхин, Г.И. Маклева. - М.: ЭКАР, 2005.
5. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет и отчетность / Н.П. Кондраков, И.Н. Кондраков. - М., 2008.
6. Панков, Д.А. Анализ хозяйственного учета / Д.А. Панков, Е.А. Головкина. - Минск, 2004.
7. Бексултанов А.А. Финансовое планирование в бюджетных организациях Кыргызской Республики. / Журнал «Наука, новые технологии и инновации Кыргызстана», №2, 2016 г. - Бишкек.
8. Бексултанов А.А. Использование денежных средств в казначейских счетах. / Журнал «Наука, новые технологии и инновации Кыргызстана», №2, 2016 г. - Бишкек.
9. Бексултанов А.А. Внутренний финансовый контроль целевого использования бюджетных средств. / Журнал «Известия вузов Кыргызстана», №4, 2016 г. - Бишкек.

¹ Постановление Правительства Кыргызской республики №224 от 16.05.2011г. «Об утверждении Положения по организации бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях».

Рецензент: к.э.н., доцент Исмаилова Ч.Дж.