

Додаток 10
до Порядку складання бюджетної звітності розпорядниками
та одержувачами бюджетних коштів, звітності фондами
загальнообов'язкового державного соціального і пенсійного
страхування
(пункт 4 розділу II)

ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА


за I квартал 2018 рік

		Коди
Установа	<u>КЛПУ "Обласний центр екстреної медичної допомоги та медицини катастроф"/ місцевий</u>	13491258
Територія	<u>м.Краматорськ, вул. Остапа Вишні, 24</u>	1412900000
Організаційно-правова форма господарювання	<u>Комунальна організація (установа, заклад)</u>	430

Код та назва відомчої класифікації видатків та кредитування державного бюджету

Код та назва типової відомчої класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів
Періодичність: квартальна,
річна.

07 Департамент охорони здоров'я

Короткий опис основної діяльності установи	Найменування органу управління, до сфери управління якого належить установа	Середня чисельність працівників	Примітка
1	2	3	4
Комунальна лікувально-профілактична установа «Обласний центр екстреної медичної допомоги та медицини катастроф» діє на підставі Статуту, наказів МОЗ України, знаходиться в підпорядкованості Департаменту охорони здоров'я Донецької обласної державної адміністрації.	Департамент охорони здоров'я	2 491	

Бухгалтерський облік здійснюється по меморіально-ордерній формі бухгалтерського обліку відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р.№996-XIV із змінами та доповненнями та Плану рахунків бухгалтерського обліку державному секторі, затвердженому наказом Міністерства фінансів України від 31.12.13р № 1203 із змінами та доповненнями, наказом Міністерства фінансів України від 23.07.2015 № 664 «Про затвердження національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку в державному секторі»

За I квартал 2018 року установою освоєні кошти обласного бюджету в сумі 63 609 615 грн. при плані асигнувань - 98 144 244 грн., що складає 64,8% від кошторису.

За I квартал 2018 року фактичні видатки загального фонду КЛПУ «Обласний центр екстреної медичної допомоги та медицини катастроф» (далі Центр) становить 80 128 006,91 грн, у тому числі:

за КПКВ 0711140 у сумі 29 940,00 грн.

за КПКВ 0712070 у сумі 80 098 066,91 грн:

"Заробітна плата" – 53 673 984,52 грн

"Нарахування на оплату праці" – 11 556 655,60 грн

"Предмети, матеріали, обладнання та інвентар" – 9 802 946,71 грн

"Медикаменти та перев'язувальні матеріали" – 2 534 100,20 грн

"Оплата послуг (крім комунальних)" – 428 882,81 грн

"Видатки на відрядження" – 50 316,94 грн

"Оплата теплопостачання" – 1 475 999,61 грн

"Оплата водопостачання та водовідведення" – 52 493,44 грн

"Оплата електроенергії" – 365 216,95 грн

"Оплата природного газу" – 108 039,93 грн

"Оплата інших енергоносіїв" – 37 674,77 грн

"Окремі заходи по реалізації державних (регіональних) програм, не віднесені до заходів розвитку" – 5 118,16 грн,

«Іншим поточні видатки» – 6 637,27 грн

Відповідно до аналізу фактичних видатків в порівнянні з касовими встановлено, що фактичні видатки по загальному фонду:

- Фактичні видатки по КЕКВ 2111 «Заробітна плата» та по КЕКВ 2120 «Нарахування на заробітну плату» більш за касові на 15 496 355,53 грн., : термін виплати заробітної плати працівникам, відповідно до Колективного договору шостого числа кожного місяця наступного за звітним – 15 500 237,49 грн., виплачені відпустки працівників по переводу – 2 395,28 грн. та коригування фактичних видатків минулих років, згідно бухгалтерської довідці – 1 486,68 грн.

Фактичні видатки по КЕКВ 2210 «Предмети, матеріали, обладнання та інвентар» більш за касових на 9 333 536,30 грн. за рахунок використання та списання залишку матеріальних цінностей.

Фактичні видатки по КЕКВ 2220 «Медикаменти та перев'язувальні матеріали» більш за касові на 2 533 417,10 грн. за рахунок списання залишку медикаментів, наркотичних засобів, предметів медичного призначення та дезінфікуючих засобів, які значилися на початок року та використанням і списання запасів структурними підрозділами.

Фактичні видатки по КЕКВ 2240 «Оплата послуг (крім комунальних)» більш за касові на 15 978,99 грн. за рахунок передплата за послуги поточного ремонту приміщення на суму 15 570 грн. та за рахунок оплати послуг зв'язку, згідно акту звірки, за грудень 2017 р. на сумі на 408,99 грн.

Фактичні видатки по КЕКВ 2250 «Видатки на відрядження» менше за касові на 1 200,00 грн. за рахунок оплати відрядженні витрат співробітникам, згідно акту звірки, за грудень 2017 р.

Фактичні видатки по КЕКВ 2273 «Оплата електроенергії» менше за касові на 30 876,89 грн. за рахунок передплати за послуги електропостачання за квітень 2018 р. .

Фактичні видатки по КЕКВ 2275 «Оплата інших енергоносіїв» більше за касові на 31 081,25 грн., за рахунок списання твердого палива, які значилися на початок року.



За I квартал 2018 року за КПКВ 0712070 фактичні видатки спеціального фонду (форма 4-1 м) становить 6 585 ,85 грн, у тому числі:

"Предмети, матеріали, обладнання та інвентар" - 2 150,15 грн

"Медикаменти та перев'язувальні матеріали" – 1 546,00 грн

"Оплата водопостачання та водовідведення" – 2 889,70 грн

Відповідно до аналізу фактичних видатків в порівнянні з касовими встановлено, що фактичні видатки по:

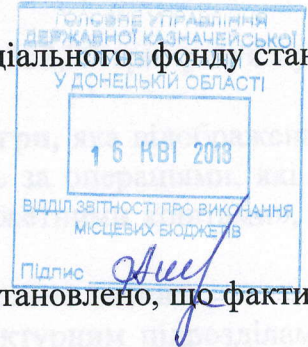
- по КЕКВ 2210 «Предмети, матеріали, обладнання та інвентар» фактичні видатки більш за касові на 1 083,16 грн. за рахунок списання матеріалів, які значились на початок 2018 року.
- по КЕКВ 2220 «Медикаменти та перев'язувальні матеріали» більше за касові на 1 546,00 грн. за рахунок списання медикаментів, які значились на початок 2018 року.

За I квартал 2018 року за КПКВ 0712070 фактичні видатки спеціального фонду станції (форма 4-2 м) становить 14 205,57 грн, у тому числі:

"Предмети, матеріали, обладнання та інвентар" – 3 000,06 грн

"Медикаменти та перев'язувальні матеріали" – 5 312,51 грн

"Оплата інших енергоносіїв" – 5 893,00 грн



Відповідно до аналізу фактичних видатків в порівнянні з касовими встановлено, що фактичні видатки по:

- по КЕКВ 2210 «Предмети, матеріали, обладнання та інвентар» фактичні видатки менше за касових на 5 200,00 грн. за рахунок залишку матеріальних цінностей на звітну дату.
- по КЕКВ 2220 «Медикаменти та перев'язувальні матеріали» більше за касові на 5 312,51 грн. за рахунок списання медикаментів, які значились на початок 2018 року.
- по КЕКВ 2275 «Оплата інших енергоносіїв» більше за касові на 5 693 грн. за рахунок списання твердого палива, яке значилося на початок 2018 року.
- по КЕКВ 3110 " Придбання обладнання і предметів довгострокового користування " - фактичні видатки менш за касові на 12 000,00 грн - надходження у натуральній формі основних засобів.

Станом на 01.04.2018р. року кредиторська заборгованість по загальному фонду, яка відображається у формі 7, значиться в сумі 16 533 108,60 грн. - по КЕКВ 2111 «Заробітна плата» в сумі 12 776 154,88 грн та по КЕКВ 2120 «Нарахування на заробітну плату» в сумі 2 724 082,61 грн. термін виплати якої відповідно до Колективного договору дев'ятого числа кожного місяця наступного за звітним, та по КЕКВ 2282 «Окремі заходи по реалізації державних (регіональних) програм, не віднесені до заходів розвитку» 1 032 871,11 грн. - за товари, роботи й послуги, які залишилися на неkontrolьованій Україною території.

Станом на 01.04.2018р. року кредиторська заборгованість по спеціальному фонду, яка відображається у формі 7, значиться в сумі 56,14 грн. по КЕКВ 2282 «Окремі заходи по реалізації державних (регіональних) програм, не віднесені до заходів розвитку» - за товари, роботи й послуги, які залишилися на неkontrolьованій Україною території.

Прострочена кредиторська заборгованість не значиться.

Станом на 01.04.2018 року дебіторська заборгованість по загальному фонду, яка відображається у формі 7, значиться в сумі 198 611,74 грн., яка виникла в зв'язку з перерахуванням коштів:

-за періодичні видання у сумі 136 165,25 грн

-за послуги поточного ремонту приміщення у сумі 31 569,60 грн

- за послуги електропостачання на суму 30 876,89 грн

Станом на 01.04.2018 року значиться дебіторська заборгованість по доходам по спеціальному фонду, яка відображається у формі 7, в сумі 2 957,50 грн., яка виникла в

зв'язку тим, що спеціалізованим установам був сдан металобрухт, але кошти не перераховані на реєстраційний рахунок.

В додатку 18 «Довідка про дебіторську та кредиторську заборгованість за операціями, які не відображаються у формі №7д, №7м «Звіт про заборгованість за бюджетними коштами» значиться:

Кредиторська заборгованість в сумі 33 136 576,53 грн. – отримані та не списані від структурних підрозділах запаси на суму 32 797 021,76 грн., допомога працівниками по тимчасової непрацездатності на суму 335 942,74 грн., отримані від структурних підрозділів кошти, за невикористані відпустки працівників на суму 3 612,03 грн.

З початком року кредиторська заборгованість зменшилася на 9 228 352,90 грн. у зв'язку зі рухом матеріальних цінностей між структурними підрозділами.

Дебіторська заборгованість значиться в сумі 34 557 872,42 грн, яка відображена в додатку 18 «Довідка про дебіторську та кредиторську заборгованість за операціями, які не відображаються у формі № 7д, №7м «Звіт про заборгованість за бюджетними коштами», на суму 34 557 872,42 грн в тому числі

- 1 493 560,66 грн. за підзвітними особами за талони на бензин та дизельне паливо;
- 32 771 040,79 грн. сума матеріальних цінностей, які передані структурним підрозділам в межах головного розпорядника, але станом на 01.04.2018 не списані.
- 293 270,97 грн. - заборгованість за Фондом соціального захисту з тимчасової непрацездатності

Дебіторська заборгованість з початку року зменшилася на 8 799 637,78 грн. в зв'язку зі рухом матеріальних цінностей між структурними підрозділами.

Небюджетна кредиторська заборгованість відсутня.

Простроченої дебіторської та кредиторської заборгованості не значиться.

Взяття зобов'язань без відповідних бюджетних асигнувань або з перевищенням повноважень, встановлених Бюджетним кодексом України, законом про Державний бюджет України, рішенням про місцевий бюджет не здійснювалось.

Баланс (форма №1)

Станом на 01.04.2018 року первісна (переоцінена) **вартість основних засобів** складає **248 734 811 грн. у тому числі:**

- Зімельні ділянки - 1 861 510 грн
- Будівлі та споруди - 12 859 871,29 грн
- Машини та обладнання - 19 154 970,97 грн
- Транспортні засоби - 200 414 335,77 грн
- Інструменти, приладдя та інвентар - 2 113 244,10 грн
- Тварини та багаторічні насадження - 13 336,00 грн
- Малоцінні необоротні матеріальні активи – 10 798 893,80 грн
- Білизна, постільні речі, одяг та взуття - 1 518 648,37 грн

В порівнянні з початком року первісна (переоцінена) вартість основних засобів збільшилася на суму 1 170 593 грн., а саме:

Надходження основних засобів у сумі 6 126 105,76 грн. вибуття основних засобів на суму 4 955 513,34 грн

Строки корисного використання основних засобів в установі встановлені згідно Методичних рекомендацій щодо облікової політики суб'єкта державного сектору, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 23.01.2015 № 11.

Основні засоби, щодо яких існують передбачені законодавством обмеження володіння, користування та розпорядження, станом на 01.04.2018р. не значаться.



Вартість повністю амортизованих об'єктів основних засобів, які ще використовуються 13 851 291 грн.

Вартість основних засобів, які не експлуатуються, в зв'язку з їх прибуванням на складі – 277 667 грн.

Об'єкти основних засобів, які вибули з активного використання та утримуються для продажу, станом на 01.04.2018р. не значаться.

Станом на 01.04.2018р. знос оборотних активів значиться у сумі 106 761 929 грн. В порівнянні з початком року збільшився на суму 610 766 грн. Збільшення зносу на суму 2 455 859,38 грн та зменшення зносу на суму 1 845 094,33 грн.

Станом на 01.04.2018р.. незавершені капітальні інвестиції в необоротні активи складає 375 514 грн. В порівнянні з початком року вартість активів зменшилася на суму 300 926 грн., в зв'язку з придбання інвестицій на суму 65 934 грн та введенням в експлуатацію малоцінних необоротних матеріальних активів на суму 366 860 грн.

Станом на 01.04.2018 р.. на балансі Центру числяться запаси на загальну суму 38 805 928 грн., в тому числі:

- медикаменти та перев'язувальні засоби – 11 102 465,39 грн.
- будівельні матеріали - 528 879,79 грн.
- паливо, горючі та мастильні матеріали – 15 029 436,65 грн.
- запасні частини до транспортних засобів, машин і обладнання – 9 533 484,48 грн.
- інші виробничі запаси – 3 900,13 грн
- тара – 1 268,60 грн
- малоцінні та швидкозношувані предмети – 1 977 419,05 грн.
- активи для розподілу, передачі – 629 074,47 грн



Балансова вартість запасів в порівнянні з початком року зменшилася на 12 979 250 грн. В звітному періоді отримано запасів на суму 10 731 021,69 грн, вибуття на суму 23 710 271,74 грн В бухгалтерському обліку і звітності Станції запаси відображаються за первісною вартістю. В звітному періоді зміни мети утримання запасів не здійснювалось. На дату складання балансу ціна запасів не знижувалася.

У рядку 1125 «за розрахунками за товари, роботи, послуги» Балансу (форма №1-дс) – сума 65 404 грн. у тому числі:

- передплата за послуги поточного ремонту приміщення на суму 31 569,60 грн.
- передплата за електропостачання на суму 30 876,89 грн.
- дебіторська заборгованість по доходам за сданий металобрухт – 2 957,50 грн

У рядку 1140 «за розрахунками із соціального страхування» Балансу (форма №1-дс) – сума 293 271 грн. заборгованість за Фондом соціального страхування по тимчасовій непрацездатності.

У рядку 1145 «за внутрішніми розрахунками» Балансу (форма №1-дс) – сума 32 771 041 грн. переданих запасів структурним підрозділам Центру. В порівнянні з початком року сума зменшилася на 9 532 859 грн. у зв'язку зі рухом матеріальних цінностей між структурними підрозділами.

У рядку 1150 «інша поточна заборгованість» Балансу (форма №1-дс) значиться дебіторська заборгованість в сумі 1 493 561 грн. за підзвітними особами за талони на бензин та дизельне паливо;

У рядку 1161 «касі» Балансу (форма №1-дс) значиться 3 759 грн - грошові документи, які зменшилася на 1 380,00 грн, в зв'язку з використанням та списанням марок.

У рядку 1162 «казначействі» Балансу (форма №1) значиться 11 269 294 грн - залишки невикористаних коштів, у тому числі:

загальний фонд за КПКВ 0711140 у сумі 11 370,00 грн:

загальний фонд за КПКВ 0712070 у сумі 10 816 572,39 грн:

- по КЕКВ 2111 «Заробітна плата» у сумі 6 472 392,40 грн.

-по КЕКВ 2120 «Нарахування на заробітну плату» у сумі 1 589 818,01 грн., в зв'язку з тим, що термін виплати заробітної плати відповідно до Колективного договору шостого числа кожного наступного місяця за звітним.

- по КЕКВ 2210 «Предмети, матеріали, обладнання та інвентар» - 117 686,59 грн

- по КЕКВ 2220 «Медикаменти та прерв'язувальні матеріали» - 1 738 500,90 грн

- по КЕКВ 2240 «Оплата послуг (крім комунальних)» - 93 214,20 грн

- по КЕКВ 2250 «Видатки на відрядження» - 2 554,06 грн

- по КЕКВ 2270 «Оплата комунальних послуг та енергоносіїв» - 767 458,66 грн

-по КЕКВ 2282 «Окремі заходи по реалізації державних (регіональних) програм, не віднесені до заходів розвитку» - 33 786,84 грн

- по КЕКВ 2800 «Інші поточні видатки» - 1 160,73 грн

спеціальний фонд за КПКВ 0712070 у сумі 398 679,78 грн

- спеціальні реєстраційні рахунки для обліку коштів, отриманих як плата за послуги – 286 659,94 грн.

- спеціальні реєстраційні рахунки для обліку коштів, отриманих за іншими джерелами власних надходжень – 112 019,84 грн.

Інші реєстраційні рахунки – 42 671,77 грн

У рядку 1200 «Витрати майбутніх періодів» Балансу (форма №1-дс) – 136 165 грн. - періодичні видання., яка зменшилася на суму 45 422 грн. - витрати на підписку за 3 місяці 2018р.

У рядку 1400 «Внесений капітал» Балансу (форма №1-дс) на звітну дату значиться сума 177 104 991 грн., яка збільшилася в порівнянні з початком року на 1 208 165 грн. в зв'язку з рухом основних засобів.

У рядку 1410 «Капітал дооцінок» Балансу (форма №1) на звітну дату значиться сума 254 892,00 грн. - переоцінка транспортних засобів, які передані в АТО.

У рядку 1420 «Фінансовий результат» Балансу (форма №1-дс) на звітну дату зменшився на 17 804 169 грн. : списання доходів - 63 575 181 грн , списання видатків – 80 836 426 грн та коригування накопиченого фінансового результату виконання кошторису, згідно бухгалтерських довідок – -542 924 грн

У рядку 1450 «Цільове фінансування» Балансу (форма №1-дс) на звітну дату значиться сума 375 514 грн, яка зменшилася в порівнянні з початком року на 300 926 грн. в зв'язку з придбання інвестицій на суму 65 934 грн та введенням в експлуатацію малоцінних необоротних матеріальних активів на суму 366 860 грн

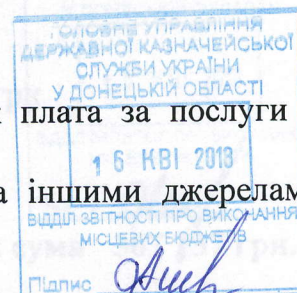
У рядку 1570 «за внутрішніми розрахунками» Балансу (форма №1-дс) значиться заборгованість за Центром та структурними підрозділами за отримані за внутрішніми розрахунками запасів, але станом на 01.04.2018 року не списані в зв'язку з їх не використанням, в сумі – 32 797 022 грн. В порівнянні з початком року сума зменшилася на 9 533 763 грн. в зв'язку зі рухом матеріальних цінностей між структурними підрозділами.

У рядку 1575 «інші поточні зобов'язання» Балансу (форма №1-дс) значиться кредиторська заборгованість у сумі 3 612 грн - отримані від структурних підрозділів кошти.

«Звіт про фінансові результати» (форма № 2-дс)

У рядку 2010 «Бюджетні асигнування» значиться сума 63 543 681 грн., яка менш ніж надходження у «Звіті про надходження та використання коштів загального фонду (форма № 2м) на 65 934 грн. в зв'язку з вилученням з доходів звітного періоду асигнувань у сімі поточних витрат, що включаються до первісної вартості необоротних активів (цільове фінансування).

У рядку 2030 «Бюджетні асигнування» значиться сума 28 300 грн., яка менш ніж надходження у «Звіті про надходження та використання коштів, отриманих як плата за послуги (форма № 4-1м) на 2 492 грн. в зв'язку з :



-2831,50 грн – сдан брукт спеціалізованій установі, але кошти установою на реєстраційний рахунок Центру не зараховані.

-39,30 грн. - сдан та отримані кошти за металобрукт, який був оприбуткован у 2017 році.

-300,00 грн - придбанням малоцінних необоротних матеріальних активів.

У рядку 2130 «Інші доходи від необмінних операцій» значиться сума 3 200 грн., яка менш ніж доходи у «Звіті про надходження та використання коштів отриманих за іншими джерелами власних надходжень» (форма № 4-2м) на 17 200 грн. в зв'язку з надходженням від фізичної особи малоцінних необоротних матеріальних активів.

У рядку 2210 «Витрати на виконання бюджетних програм» значиться сума 80 462 052 грн. у тому числі:

- Фактичні видатки на оплату праці - 53 673 984 грн
- Фактичні видатки відрахувань на соціальні заходи - 11 556 656 грн
- Фактичні видатки матеріальних витрат - 14 546 802 грн
- Амортизація – 684 610 грн.



У рядку 2250 «Інші витрати за обмінними операціями» значиться сума 367 737 грн. у тому числі:

- Фактичні видатки на відрядження працівників - 80 256,94 грн.
- Передані необоротні матеріальні активи структурним підрозділам – 284 460,06 грн
- Списання ліквідаційної вартості – 3 020,00 грн

У рядку 2300 «Інші витрати за необмінними операціями» значиться сума 6 637 грн. - перерахування судових зборів.

Рядок 2390 «Профіцит/дефіцит за звітний період» має розбіжність з Балансом (різниця між початком та кінцем звітного періоду строки 1420 «Фінансовий результат») у сумі 542 924 грн. за рахунок коригування витрат минулого періоду, а саме:

1. Запаси для розподілу перерозподілено на потреби установ та зараховані на балансовий рахунок 1311 «Капітальні інвестиції в основні засоби» на суму 551145,96 грн (Дт 5512 Кт 5411) (КЛПУ «ОЦЕМД та МК» - 553 765,96 грн, СШМД м.Маріуполь – -2620,00 грн)
2. Коригування проведень оприбуткування табличок на суму 241,54 грн (Дт 5512 Кт 8014)
3. Коригування фактичних видатків по заробітній платі минулих років 1486,68 грн (Дт 5512 Кт 8011) (КЛПУ «ОЦЕМД та МК» - 520,68 грн, СШМД м.Маріуполь – 966,00 грн)
4. Оплата за послуги зв'язку ТОВ «Лайфселл», згідно акту звірки, за грудень 2017 р. 408,99 грн (Дт 5512 Кт 6211)
5. Оплата витрат на відрядження співробітникам, згідно акту звірки, за грудень 2017 р. 1200,00 (Дт 5512 Кт 2116)
6. Списання малоцінних необоротних матеріальних активів на суму -12655,00 грн (Дт 5111 Кт 5512) (КЛПУ «ОЦЕМД та МК» - 3723,00 грн, СШМД м.Маріуполь – 3412,00 грн, СШМД м.Донецьк – 5520,00 грн)
7. Коригування внутрівідомчої заборгованості на суму 1096 грн (Дт 5512 Кт 6611) (СШМД м.Константинівка)

В звітному періоді установою зобов'язання без відповідних бюджетних асигнувань або з перевищенням повноважень, встановлених Бюджетним кодексом України, Законом України «Про державний бюджет на 2017 рік» не здійснювались.

В звітному періоді протоколи про бюджетне правопорушення органами Казначейства не складались.

Щодо виплати заробітної плати:

Заробітна плата в звітному періоді нараховувалась та виплачувалась в повному обсязі та своєчасно.

В звітному періоді звільнилось 57 робітника, яким здійснено виплати при звільненні в сумі 139 893,29 грн.

В звітному періоді протоколи про бюджетне правопорушення органами Казначейства не складались.

Директор

І.А.Кіяшко

Головний бухгалтер

С.П.Хрішу

16.04.2018 року.



Бухгалтерський облік здійснюється по меморіально-ордерній формі бухгалтерського обліку відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV, із змінами та доповненнями та Плану рахунків бухгалтерського обліку державного сектору, затвердженому наказом Міністерства фінансів України від 31.12.13р № 1201 та змінами та доповненнями, наказом Міністерства фінансів України від 21.07.2015 № 664 «Про затвердження національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку в державному секторі».

За I квартал 2018 року установою освоєно кошти обласного бюджету в сумі 63 609 615 грн при плані освоєння - 98 144 284 грн, що складає 64,8% від кошторису.