

ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА

за I квартал 2019 року

Установа	Комунальна лікувально-профілактична установа "Обласний центр екстреної медичної допомоги та медицини катастроф"	за ЄДРПОУ	КОДИ 13491258
Територія	Краматорськ	за КОАТУУ	1412900000
Організаційно-правова форма господарювання	Комунальна організація (установа, заклад)	за КОПФГ	430
Код та назва типової відомчої класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів 007 - Орган з питань охорони здоров'я			
Періодичність: квартална			

Короткий опис основної діяльності установи	Найменування органу, якому підпорядкована установа	Середня чисельність працівників
1	2	3
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	2413

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 2019 року установою освоєні кошти обласного бюджету в сумі 78308471 грн. при плані асигнувань—107254980,00 грн., що складає 73,0% від кошторису.

За I квартал 2019 року фактичні видатки загального фонду КЛПУ «Обласний центр екстреної медичної допомоги та медицини катастроф» (далі Центр) становить 87554039,01 грн, у тому числі:

за КПКВ 0711140 у сумі 24420,00 грн.

за КПКВ 0712070 у сумі 87529619,01 грн:

"Заробітна плата" – 58115032,50 грн

"Нарахування на оплату праці" – 12526522,36 грн

"Предмети, матеріали, обладнання та інвентар" – 10656146,44 грн

"Медикаменти та перев'язувальні матеріали" – 3021426,08 грн

"Оплата послуг (крім комунальних)" – 703304,69 грн

"Видатки на відрядження" - 107520,00 грн

"Оплата тепlopостачання" - 1640849,02 грн

"Оплата водopостачання та водовідведення" – 53728,63 грн

"Оплата електроенергії" – 549635,99 грн

"Оплата природного газу" – 30336,31 грн

"Оплата інших енергоносіїв" – 100610,01 грн

"Окремі заходи по реалізації державних (регіональних) програм, не віднесені до заходів розвитку" – 14612,64грн,

"Інші виплати населенню" – 9894,34 грн

«Інші поточні видатки» – 0,00 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 16274777,98 грн., : термін виплати заробітної плати працівникам, відповідно до Колективного договору шостого числа кожного місяця наступного за звітним – 16278049,61 грн., коригування фактичних видатків минулих років, згідно бухгалтерської довідки – 3271,63 грн.

Фактичні видатки по КЕКВ 2210 «Предмети, матеріали, обладнання та інвентар» більш за касових на 9212131,77 грн. за рахунок використання та списання матеріальних цінностей, які значилися на початок звітного періоду..



Фактичні видатки по КЕКВ 2220 «Медикаменти та перев'язувальні матеріали» більш за касові на 3020106,08 грн. за рахунок списання залишку медикаментів, наркотичних засобів, предметів медичного призначення та дезінфікуючих засобів, які значилися на початок року.

Фактичні видатки по КЕКВ 2250 «Видатки на відрядження» білше за касові на 41183,00 грн. за рахунок виплати авансу працівникам на відрядження у суму 40223,00 та оплати витрат на відрядження співробітникам згідно акту звірки за грудень 2018 р. у сумі 960,00 грн.

Фактичні видатки по КЕКВ 2275 «Оплата інших енергоносіїв» більше за касові на 82222,42 грн., за рахунок списання твердого палива, які значилися на початок року.

За I квартал 2019 року за КПКВ 0712070 фактичні видатки спеціального фонду (форма 4-1 м) становлять 1160,95 грн, у тому числі:

"Предмети, матеріали, обладнання та інвентар" – 552,55 грн

"Медикаменти та перев'язувальні матеріали" – 608,40 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 касові на 852,16 грн. за рахунок залишку матеріалів на звітну дату.

- по КЕКВ 2220 «Медикаменти та перев'язувальні матеріали» більше за касові на 182,88 грн. за рахунок списання медикаментів, які значились на початок 2019 року.

За I квартал 2019 року за КПКВ 0712070 фактичні видатки спеціального фонду (форма 4-2 м) становлять 1642,72 грн, у тому числі:

"Предмети, матеріали, обладнання та інвентар" – 1426,19 грн

"Медикаменти та перев'язувальні матеріали" – 116,53 грн

"Оплата інших енергоносіїв" – 100,00 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 2633,81 грн. за рахунок залишку матеріальних цінностей на звітну дату.

- по КЕКВ 2220 «Медикаменти та перев'язувальні матеріали» більше за касових на 116,53 грн. за рахунок списання медикаментів, які значились на початок 2019 року.

- по КЕКВ 2275 «Оплата інших енергоносіїв» більше за касові на 100,00 грн. за рахунок списання твердого палива, яке значилося на початок 2019 року.

За I квартал 2019 року за КПКВ 0712070 фактичні видатки спеціального фонду центру (форма 4-3 м) становить 391500,00 грн - КЕКВ 3110 "Придбання обладнання і предметів довгострокового користування"

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

- по КЕКВ 3110 «Придбання обладнання і предметів довгострокового користування» більше за касові на 391500,00 грн. за рахунок передачі основних засобів, які значилися на початок року.

Касові видатки по загальному та спеціальному фонду не перевищують затверджених асигнувань.

Станом на 01.04.2019р. року кредиторська заборгованість по загальному фонду, яка відображається у формі 7, значиться в сумі 17310920,72 грн. - по КЕКВ 2111 «Заробітна плата» в сумі 13390970,21 грн та по КЕКВ 2120 «Нарахування на заробітну плату» в сумі 2887079,40 грн. термін виплати якої відповідно до Колективного договору шостого числа кожного місяця наступного за звітним, та по КЕКВ 2282 «Окремі заходи по реалізації державних (регіональних) програм, не віднесені до заходів розвитку» 1032871,11 грн. - за товари, роботи й послуги, які залишилися на неконтрольованій Україною території.

Станом на 01.04.2019р. 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 неконтрольованій Україною території.

Прострочена кредиторська заборгованість не значиться.

Станом на 01.04.2019 року дебіторська заборгованість по загальному фонду, яка відображається у формі 7, значиться в сумі 213028,16 грн., яка виникла в зв'язку з перерахуванням коштів:

- за періодичні видання у сумі 172805,16 грн

- видатки на відрядження на суму 40223,00 грн

Станом на 01.04.2019 року значиться дебіторська заборгованість по доходам по спеціальному фонду, яка відображається у формі 7, в сумі 126 грн., яка виникла в зв'язку тим, що були сдані полімери, але кошти не перераховані на реєстраційні рахунки станції ШМД м.Горлівка, яка знаходиться на неконтрольованій Україною території, у сумі 126,00 грн.

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 34340362,06 грн. у тому числі:

– отримані та не списані від структурних підрозділах запаси на суму 32382472,91 грн.



- отримані та не списані від КЛПУ " Міський онкологічний диспансер м. Краматорськ" металізе на суму 1090837,77 грн
- отримані та не списані від установ, які залишилися на непідконтрольній Україні території запаси на суму 108110,50 грн
- допомога працівниками по тимчасовій непрацездатності на суму 758940,88 грн.

Кредиторська заборгованість з початку року зменшилася на 6947850,94 грн. у зв'язку з рухом матеріальних цінностей між структурними підрозділами.

Дебіторська заборгованість значиться в сумі 34491788,89 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», в тому числі

- 1293550,91 грн. за підзвітними особами за талони на бензин та дизельне паливо;
- 32382472,91 грн. сума матеріальних цінностей, які передані структурним підрозділам в межах Центру, але станом на 01.04.2019 не списані.
- 111099,05 грн. сума матеріальних цінностей, які передані установам в межах головного розпорядника, але станом на 01.04.2019 не списані.
- 704666,02 грн. - заборгованість за Фондом соціального захисту з тимчасової непрацездатності

Дебіторська заборгованість з початку року зменшилася на 8761583,65 грн. у зв'язку з 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 01.04.2019 року первісна (переоцінена) вартість основних засобів складає 297892392 грн. у тому числі:

- Зімелльні ділянки - 1861510 грн
- Будівлі та споруди - 34331043,42 грн
- Машини та обладнання – 32547023,85 грн
- Транспортні засоби -207666356,77 грн
- Інструменти, приладдя та інвентар – 2133346,11 грн
- Тварини та багаторічні насадження - 13336,00 грн
- Малоцінні необоротні матеріальні активи – 14907267,93 грн
- Білизна, постільні речі, одяг та взуття – 4432508,27 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 01.04.2019р. не значаться.

Вартість повністю амортизованих об'єктів основних засобів, які ще використовуються 11645948,00 грн.

Вартість основних засобів, які не експлуатуються, в зв'язку з їх прибуванням на складі – 4991904,40грн.

Об'єкти основних засобів, які вибули з активного використання та утримуються для продажу, станом на 01.04.2019р. не значаться.

Станом на 01.04.2019р. незавершені капітальні інвестиції в необоротні активи складає 21249339 грн. В порівнянні з початком року вартість активів зменшилася на суму 350413 грн., в зв'язку з придбанням інвестицій на суму 360 грн та введенням в експлуатацію малоцінних необоротних матеріальних активів на суму 350773 грн.

Станом на 01.04.2019 р. на балансі Центру числяться запаси на загальну суму 42046625 грн., в тому числі:

- медикаменти та перев'язувальні засоби – 11876169,32 грн.
- будівельні матеріали - 602757,63 грн.
- паливо, горючі та мастильні матеріали – 12829872,07 грн.
- запасні частини до транспортних засобів, машин і обладнання – 10999991,82 грн.
- інші виробничі запаси – 3808,18 грн
- тара – 91268,60 грн
- малоцінні та швидкозношувані предмети – 2290949,27 грн.



-активи для розподілу, передачі – 3351808,57 грн

В бухгалтерському обліку і звітності 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 126 грн. - дебіторська заборгованість по доходам за сданий металобрухт.

У рядку 1135 «за виданими авансами» Балансу (форма №1-дс) – сума 40233 грн. – виданий працівникам аванс на відрадженьня.

У рядку 1140 «за розрахунками із соціального страхування» Балансу (форма №1-дс) – сума 704666 грн. заборгованість за Фондом соціального страхування по тимчасовій непрацездатності та за Департаментом соціального захисту населення.

У рядку 1145 «за внутрішніми розрахунками» Балансу (форма №1-дс) – сума 32493572 грн. переданих запасів, у тому числі:

- структурним підрозділам Центру на суму 32382472,91 грн.

- установам в межах головного розпорядника на суму 111099,05 грн. у тому числі:

КЛПУ "Міський тубдиспансер м. Слов'янськ" - 13805,00 грн.

КЗОЗ "Перинатальний центр м.Маріуполь - 5742,62 грн

КЗОЗ "Перинатальний центр м.Краматорськ - 20194,92 грн

КЛПУ "Міська інфекційна лікарня м.Костянтинівка" – 8073,00 грн.

ККЛПЗАЗ "Обласна травматологічна лікарня" – 3280,00 грн.

КЛПУ "Дошкільний санаторій для дітей з захворюваннями органів дихання нетуберкульозної етіології м.Маріуполь" - 10006,61 грн

КУОЗ "Обласна лікарня інтенсивного лікування м.Маріуполь" - 27440,00 грн

КУОЗ "Волноваська станція переливання крові" - 8196,90 грн

КЛПУ "Міський тубдиспансер м.Торецьк" – 7180,00 грн

Обласна база спеціального медичного постачання – 7180,00 грн

У рядку 1150 «інша поточна заборгованість» Балансу (форма №1-дс) значиться дебіторська заборгованість в сумі 1293551 грн. за підзвітними особами за талони на бензин та дизельне паливо;

У рядку 1161 «касі» Балансу (форма №1-дс) значиться 4120 грн - грошові документи, які зменшилися на 3881 грн, в зв'язку з використанням та списанням марок

У рядку 1162 «казначействі» Балансу (форма №1) значиться 19735142 грн - залишки невикористаних коштів, у тому числі:

загальний фонд за КПКВ 0711140 у сумі 23820,00 грн:

загальний фонд за КПКВ 0712070 у сумі 19278667,24 грн:

- по КЕКВ 2111 «Заробітна плата» у сумі 7512216,08 грн.

- по КЕКВ 2120 «Нарахування на заробітну плату» у сумі 1854557,04 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» - 7121027,33 грн, в зв'язку з тим, що постачальником не в повному обсязі здійснено поставку товарно-матеріальних цінностей.

- по КЕКВ 2220 «Медикаменти та перев'язувальні матеріали» - 1724095,00 грн.

- по КЕКВ 2240 «Оплата послуг (крім комунальних)» - 198502,31 грн в зв'язку з тим, що постачальником не в повному обсязі надані послуги.

- по КЕКВ 2250 «Видатки на відрадженьня» - 53872,00 грн.

- по КЕКВ 2270 «Оплата комунальних послуг та енергоносіїв» - 773069,46 грн

- по КЕКВ 2282 «Окремі заходи по реалізації державних (регіональних) програм, не віднесені до заходів розвитку» - 41312,36 грн.

- по КЕКВ 2730 "Інші виплати населенню" - 0 грн

- по КЕКВ 2800 «Інші поточні видатки» - 15,66 грн

спеціальний фонд за КПКВ 0712070 у сумі 378379,74 грн

- спеціальні реєстраційні рахунки для обліку коштів, отриманих як плата за послуги – 290608,00 грн.

- спеціальні реєстраційні рахунки для обліку коштів, отриманих за іншими джерелами власних надходжень – 87771,74 грн.

- інші спеціальні реєстраційні рахунки – 0,00 грн,

Інші реєстраційні рахунки – 54274,86 грн

У рядку 1200 «Витрати майбутніх періодів» Балансу (форма №1-дс) – 172805 грн. - періодичні видання, яка зменшилася на суму 37386 грн. - витрати на підписку за 1 квартал 2019р.

У рядку 1400 «Внесений капітал» Балансу (форма №1-дс) на звітну дату значиться сума 275665114 грн., яка збільшилася в порівнянні з початком року на 5325495 грн. в зв'язку з рухом основних засобів. Сума рядків 1140 "Внесений капітал" та 1410 "Капітал в дооцінках" маньше ніж сума рядків 1002 "Первісна вартість основних засобів" та 1021 "Первісна вартість нематеріальних активів" на 5214931 грн - сума зносу, яка нарахована на основні засоби, які отримані від фізичних осіб, як дарунки станом на 01.04.2019 р.



У рядку 1410 «Капітал дооцінок» Балансу (форма №1) на звітну дату значиться сума 17030324 грн. - переоцінка транспортних засобів, які передані в АТО у сумі 254892 грн у 2017 році та будівлі СШМД м.Краматорськ у сумі 16775432 грн у 2018 році..

У рядку 1420 «Фінансовий результат» Балансу (форма №1-дс) на звітну дату зменшився на 9348316 грн. : списання доходів - 78316335 грн , списання видатків – -88643896 грн ., коригування накопиченого фінансового результату виконання кошторису, згідно бухгалтерських довідок – +1083462 грн. та передан авто зі зносом КЗОЗ "Перинатальний центр м.Краматорськ» - -104217,00 грн

У рядку 1450 «Цільове фінансування» Балансу (форма №1-дс) на звітну дату значиться сума 21249339 грн, яка зменшилася в порівнянні з початком року на 350413 грн. в зв'язку зі рухом капітальних інвестицій.

У рядку 1570 «за внутрішніми розрахунками» Балансу (форма №1-дс) значиться заборгованість за отриманим за внутрішніми розрахунками запасів, але станом на 01.04.2019 року не списані в зв'язку з їх не використанням в сумі – 33473311 грн. , у тому числі:

- структурним підрозділам Центру на суму 32382472,91 грн.

- установи в межах головного розпорядника на суму 1090837,77 грн. (КЛПУ " Міський онкологічний диспансер м.Краматорськ")

В порівнянні з початком року сума зменшилася на 7478471 грн. в зв'язку зі рухом матеріальних цінностей між структурними підрозділами.

У рядку 1575 «інша поточні зобов'язання» Балансу (форма №1-дс) значиться заборгованість за Центром за отриманим від структурних підрозділів, які залишилися на непідконтрольній Україні території запасів, але станом на 01.04.2019 року не списані в зв'язку з їх не використанням 108110,00 грн.

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

У рядку 2010 «Бюджетні асигнування» значиться сума 78308112 грн., яка менш ніж надходження у «Звіті про надходження та використання коштів загального фонду (форма № 2м) на 359 грн. в зв'язку з вилученням з доходів звітного періоду асигнувань у сумі поточних витрат, що включаються до первісної вартості необоротних активів (цільове фінансування).

У рядку 2130 «Інші доходи від необмінних операцій» значиться сума 3110 грн., яка менш ніж доходи у «Звіті про надходження та використання коштів отриманих за іншими джерелами власних надходжень» (форма № 4-2м) на 950 грн. в зв'язку з надходженням основних засобів від фізичної особи, як благодійні внески, гранти, дарунки.

У рядку 2210 «Витрати на виконання бюджетних програм» значиться сума 87843795 грн. у тому числі:

- Фактичні видатки на оплату праці - 58115033 грн

- Фактичні видатки відрахувань на соціальні заходи - 12526521 грн

- Фактичні видатки матеріальних витрат - 16506687

- Амортизація – 695554 грн.

У рядку 2250 «Інші витрати за обмінними операціями» значиться сума 790207 грн. у тому числі:

- Фактичні видатки на відрядження працівників - 131940 грн

- Передача основних засобів структурним підрозділам - 658267,02 грн

У рядку 2300 «Інші витрати за необмінними операціями» значиться сума 9894 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 979245 грн. за рахунок коригування витрат минулого періоду, а саме:

1. Коригування проведень оприбуткування запасів та основних засобів на суму - -148939,52 грн (Дт5111Кт5512) (СШМД м.Константинівка - -21219,65 грн, СШМД м.Донецьк - -141279,87 грн, СШМД м.Краматорськ - 14800 грн, СШМД м.Волноваха - -1240 грн)

2. Коригування фактичних видатків по заробітній платі минулих років +3271,63 грн (Дт 5512 Кт 8011) (СШМД м.Мирноград - +936,65 грн , СШМД м.Маріуполь – +2334,98 грн)

3. Передано знос КЗОЗ "Перинатальний центр м.Краматорськ» - -104217,00 грн (Дт 1411 Кт 5512)

4. Оплата витрат на відрядження співробітникам, згідно акту звірки, за грудень 2018 р. +960,00 грн (Дт 5512 Кт 2116)

5. Коригування зносу, згідно акту перевірки нарахування амортизації на основні засоби за 2015-2017 роки на суму - -742708,84 грн (Дт 1412 Кт 5512) (СШМД м.Маріуполь – -802516,84 грн, СШМД м.Краматорськ – - 59808,00 грн)

8. Коригування внутрівідомчої заборгованості на суму +10258,73 грн (Дт 5512 Кт 6611) (СШМД м.Константинівка -5384 грн, КЛПУ «ОЦЕМД та МК» - 6259 грн, СШМД м.Волноваха – -1384,27 грн)

7. Відновлення доходів, на суму оприбуткованого у 2018 р. металобрухту – +2130,00 грн (Дт 5512 Кт 7211) (СШМД м.Маріуполь)

В звітному періоді установою зобов'язання без відповідних бюджетних асигнувань або з перевищенням повноважень, встановлених Бюджетним кодексом України, Законом України «Про державний бюджет на 2019



рік» не здійснювались.

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

Щодо виплати заробітної плати:

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

В звітному періоді звільнилось 85 робітників, яким здійснено виплати при звільненні в сумі 313888,36 грн.

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

Керівник

Головний бухгалтер (керівник ССП)

" 16 " квітня 2019р.



Кіяшко ІА

ХРІЩУ СІП

