

## Анализ годовой бухгалтерской отчетности за 2018 год ГБУЗ «Нижнеломовская МРБ»

Государственное бюджетное учреждение здравоохранения «Нижнеломовская межрайонная больница» является лечебно-профилактическим учреждением Пензенской области.

Учреждение является юридическим лицом с момента государственной регистрации, имеет Устав, имущество, самостоятельный баланс, лицевые счета, штамп, бланки со своим наименованием, печать установленного образца.

Поставлено на учет в налоговом органе 09 декабря 1994 года МИФНС №6 по Пензенской области, ОГРН 1025800973967.

Местонахождение учреждения: Пензенская область, г.Нижний Ломов.

Основными нормативно-правовыми актами, в соответствии с которыми функционирует Учреждение:

- Федеральный закон №323-ФЗ от 21.11.2011 «Об основах охраны здоровья граждан в РФ»,
- Федеральный закон от 29.11.2010 №326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в РФ»,
- Программа государственных гарантий оказания медицинской помощи населению Пензенской области, принимаемая на каждый год,
- Федеральный закон от 12.04.2010 №61-ФЗ «Об обращении лекарственных средств»,
- Федеральный закон от 12.01.1996 №7-ФЗ «О некоммерческих организациях»,
- и другие Приказы, Распоряжения, Законы, Постановления, регламентирующие деятельность медицинских учреждений.

Показатели бухгалтерской отчетности за 9 месяцев 2018 г. сформированы с учетом требований действующего Закона о бухгалтерском учете от 6.12.2011 №402-ФЗ со всеми изменениями и дополнениями, Федеральных стандартов бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, Инструкций Министерства Финансов РФ, утвержденных приказами от 1.12.2010 №157-н, от 16.12.2010 №174-н, от 25.03.2011 №33-н.

Учредителем Учреждения является Министерство здравоохранения Пензенской области. Внешний государственный финансовый контроль осуществляет Счетная палата Пензенской области.

Учреждение возглавляет главный врач, назначаемый Учредителем.

Целью создания учреждения является оказание лечебно-диагностической, профилактической и реабилитационной помощи населению. ОКВЭД учреждения — 86.10 — Деятельность больничных организаций.

Учреждение осуществляет деятельность в соответствии с государственным заданием, формируемым и утверждаемым Учредителем в соответствии с основными видами деятельности:

- осуществление медицинской деятельности;
- осуществление фармацевтической деятельности;
- деятельность больничных учреждений широкого профиля и специализированных;

- оборот наркотических средств, психотропных веществ и их прекурсоров;
- стоматологическая практика;
- врачебная практика;
- деятельность медицинских лабораторий.

Учреждением оказываются платные услуги, в случаях, предусмотренных Разрешением №23 от 28.12.2012 г. на право оказания гос.учреждением здравоохранения платных медицинских и иных услуг:

- медицинское освидетельствование:
    - проводимое для получения водительских прав;
    - на право приобретения и ношения оружия;
    - при поступлении на работу (предварительное) и в течение трудовой деятельности (периодическое);
    - для оформления медицинской справки (врачебное профессионально-консультативное заключение) формы 086у лицам старше 18 лет (по требованию учебных заведений);
    - предрейсовые и послерейсовые медицинские осмотры водителей транспортных средств;
  - зубопротезирование (за исключением лиц, которым действующим законодательством оно предусмотрено бесплатно).
- Количество специалистов, прошедших переподготовку/повышение квалификации за 2018 год.

1	2	3	4	5
Прошло за 2018 года переподготовку/повышение квалификации всего, чел:	В том числе из гр.1 врачи, чел	В том числе из гр.1 средний медперсонал, чел	В том числе из гр.1 младший медперсонал, чел	В том числе из гр.1 прочие сотрудники, чел
113	39	74		

Среднесписочная численность работников

1	2	3	4	5
Среднесписочная численность работников всего, чел:	В том числе из гр.1 врачи, чел	В том числе из гр.1 средний медперсонал, чел	В том числе из гр.1 младший медперсонал, чел	В том числе из гр.1 прочие сотрудники, чел
1029	138,7	519	36,7	334,6

Штатная численность работников по всем источникам финансового обеспечения

1	2	3	4	5	6
Код вида финансового	Штатная численность работников на 1	В том числе из гр.1 врачи,чел	В том числе из гр.1 средний	В том числе из гр.1 младший	В том числе из гр.1 прочие

обеспечения	января 2019 г. всего, чел.		медперсонал,чел	медперсонал,чел	сотрудники,чел
Все источники	1348,25	270,75	651	41,25	385,25
2	77,75	26,75	43,75		7,25
4	53,25	11	30,25	1	11
5+6					
7	1217,25	233	577	40,25	367

Фактическая численность работников по всем источникам финансового обеспечения

1	2	3	4	5	6
Код вида финансового обеспечения	Фактическая численность работников на 1 января 2019 г. всего,чел.	В том числе из гр.1 врачи,чел	В том числе из гр.1 средний медперсонал,чел	В том числе из гр.1 младший медперсонал,чел	В том числе из гр.1 прочие сотрудники,чел
Все источники	1090	154	546	36	354
2	75	24	43,75		7,25
4	50,25	8	30,25	1	11
5+6					
7	964,75	122	472	35	335,75

Информация о средней заработной плате работников по всем источникам финансового обеспечения (за исключением внешних совместителей)

1	2	3	4	5	6
Средняя заработная плата работников за 2018 г. всего,руб	Средняя заработная плата врачей за 2018 г.,руб	Средняя заработная плата среднего медперсонала за 2018 г.,руб	Средняя заработная плата младшего медперсонала за 2018 г.,руб	Средняя заработная плата прочего персонала за 2018 г. ,руб (исключая руководителя,главного бухгалтера,директора,главного инженера, главной медицинской сестры и заместителей руководителя)	Средняя заработная плата руководителя, главного бухгалтера, заместителей руководителя без учета совместительства за 2018 год, руб.
23494,59	44439,38	22470,13	22037,92	14953,87	42176,08

Об изменении балансовой стоимости особо ценного движимого имущества и недвижимого имущества, земельных участков

Наименование учреждения	ГБУЗ «Нижнеломовская МРБ»				
Наименование показателя	На 01.01.2018, руб.	На 01.01.2019, руб.	Изменение стоимости, руб.	Причины увеличения	Причины выбытия
Балансовая стоимость ОЦДИ, НИ, земельных участков	605491584,1	647831218,66	42339634,56		
В т.ч.					
1. Балансовая стоимость НИ	194246991,34	200580638,09	+6333646,75	<p>Получено безвозмездно от ГБУЗ «Областное бюро судебно-медицинской экспертизы» нежилое помещение — морг с подвалом общей стоимостью — 1791058,54 руб.</p> <p>Получено безвозмездно от Администрации Нижнеломовского района нежилое здание — офис врача общей практики с.Кривошеевка общей стоимостью — 4691181,90 руб.</p>	<p>Списано здание склада общей стоимостью — 24025,69 руб.</p> <p>Передано безвозмездно Администрации Наровчатского района нежилое здание — ФАП с.Александровка общей стоимостью — 65164,00 руб.</p> <p>Передано безвозмездно Администрации Нижнеломовского района нежилое здание — ФАП с.Кривошеевка общей стоимостью — 59404,00 руб.</p>
2. Балансовая	353120557,72	387581011,02	+34460453,30	34495510,8 — переведено из иного	Безвозмездно

стоимость ОЦДИ				<p>в особо ценное имущество по Наровчатскому филиалу, в связи с проведением реорганизации путем присоединения; 1071168,50 — от ГБУЗ Городская детская поликлиника на безвозмездной основе получены 2 автомобиля Лада Ларгус; 356774,00 — от ГАУЗ ПО Пензенская стоматологическая поликлиника на безвозмездной основе получены 2 стоматологические установки</p>	<p>переданы транспортные средства ГКУ «Центр по транспортному обслуживанию государственных учреждений здравоохранения Пензенской области»: - Автобус КАВЗ-397620 г/н К 125 СВ общей стоимостью — 545000,00 руб, - Камаз 53215-15 общей стоимостью — 918000,00 руб.</p>
3. Балансовая стоимость земельных участков	60510584,47	62056118,98	+1545534,51	<p>Получен безвозмездно от ГБУЗ «Областное бюро судебно-медицинской экспертизы» земельный участок по адресу — г.Н-Ломов, ул.Сергеева, д.89 «е» 3593 кв.м. Стоимостью — 1676278,22 руб. Получен безвозмездно от Администрации Нижнеломовского района земельный участок по адресу — Нижнеломовский р-н, с.Кривошеевка, ул.Школьная, д.127 «в» 525 кв.м. стоимостью — 64848,00.</p>	<p>Передан безвозмездно Администрации Наровчатского района земельный участок по адресу — Наровчатский р-н, д. Александровка, ул.Барская, д.15 143 кв.м. Стоимостью — 15096,51; Передан безвозмездно Администрации Пачелмского района земельный участок по адресу - р.п.</p>

					Пачелма, ул. Медицинская, д.1 А 200 кв.м. Стоимостью — 126764,00; Передан безвозмездно Администрации Нижнеломовского района земельный участок по адресу — Нижнеломовский р- н, с.Кривошеевка, ул.Школьная, д.129 «а» 435 кв.м. Стоимостью — 53731,20.
--	--	--	--	--	---

### Мониторинг показателей здравоохранения

№	Наименование показателя	Производствен- ная площадь (активная часть), кв.м.	Среднегодо-вая штатная (занятая) численность врачей	Балансовая стоимость активной части основных средств, тыс.руб.	Значение показателя за отчетный период
1	2	3	4	5	
1	Фондооснащенность учреждения здравоохранения, рублей на 1 кв.м. площади	12764,15	X	391191,3	30,6
2	Фондовооруженность, рублей на 1 врачебную должность	X	305,75	391191,3	1279,45

По плану финансово-хозяйственной деятельности учреждения средств по обязательному медицинскому страхованию на 1 января 2019 год утверждено по КОСГУ 130 в сумме 470823,9 тыс руб., получено доходов в сумме 434810,5 тыс.руб. - 92,35 %. Недополучены денежные средства в связи с невыполнением объемных показателей.

Произведено расходов в сумме 451253,7 тыс.руб. – 88,37 % от запланированного., что произошло из-за невыполнения объемных показателей оказания медицинской помощи, в связи с этим - отсутствие денежных средств для погашения образовавшейся задолженности.

По плану финансово-хозяйственной деятельности собственных доходов учреждения на 1 января 2019 год утверждено в сумме 22934,8 тыс.руб., получено доходов в сумме 22180,9 руб. – 96,7 %.

Произведено расходов в сумме 22644,2 руб. – 87,7 %, от запланированного, что произошло в основном из-за отсутствия денежных средств на счете за оказанные платные услуги.

По плану финансово-хозяйственной деятельности субсидий на иные цели на 1 января 2019 год утверждено по КОСГУ 180 в сумме 59126,9 тыс.руб., получено субсидий в сумме 59094,0 тыс.руб. - 99,94 % .

Произведено расходов в сумме 59105,3 тыс.руб. – 99,84 %, от запланированного.

По плану финансово-хозяйственной деятельности субсидий на выполнение государственного (муниципального) задания на 1 января 2019 года утверждено по КОСГУ 130 в сумме 36970,3 тыс.руб., получено субсидий в сумме 36970,3 тыс.руб. – 100 %.

Произведено расходов в сумме 26994,5 тыс.руб. – 62,93 %, от запланированного, по ряду причин, в том числе из-за того что запланированные объемы оказания медицинской помощи в плане финансово-хозяйственной деятельности были исполнены не в полном объеме, в связи с этим образовалась экономия денежных средств.

Обязательств, исполнение и оплата которых предусмотрена в соответствующих годах, следующих за отчетным, у Учреждения не имеется

Анализ кредиторской задолженности по состоянию на 1 января 2019 г.

Источник финансового обеспечения, код подстатьи КОСГУ	Просроченная кредиторская задолженность, руб.
2 244 221	153764,65
2 244 226	22377,1
2 244 310	163485
2 244 340	298263,7
Итого по КВФО 2	637890,45

7 244 221		286832,57
7 244 223		3822875,09
7 244 225		3270816,34
7 244 226		3621244,06
7 244 310		862874
7 244 340		32103545,51
Итого по КВФО 7		46968187,57
Всего :		47606078,02

Анализ долгосрочной дебиторской задолженности по состоянию на 1 января 2019 г.

Источник финансового обеспечения, код подстатьи КОСГУ	Долгосрочная дебиторская задолженность, руб.	Дата образования, наименование контрагента, причины образования
4 131	38930000	В соответствии с Соглашением о предоставлении субсидий на выполнение государственного задания начислена дебиторская задолженность на 2019-2020 гг. по государственному заданию
2 121	611298,96	В связи с введением Федерального стандарта, начислена арендная плата на 2019-2020 гг.
ВСЕГО	39541298,96	

Остатки денежных средств на лицевых счетах Учреждения

1	2	3
Счет бухгалтерского учета	Сумма остатка на 01.01.2019 г., руб	Причина образования
220111	2418575,88	Остаток по платным услугам – 777590,94 руб., предназначен для оплаты кредиторской задолженности за медикаменты, хоз и строительные материалы, приобретенные для осуществления платной деятельности; Остаток по родовым сертификатам – 909431,23 руб. предназначен на выплату



		задолженности за медикаменты, полученные по родовым сертификатам; остаток дохода от аренды — 273698,68 руб., дохода от возмещения коммунальных услуг – 307600,35 руб., дохода от сумм принудительного изъятия – 150254,68 руб.- нереализованная сумма арендной платы и возмещения за коммунальные услуги за период, предназначена для собственных нужд учреждения, будет направлена на приобретение основных средств и материальных запасов
320111	1449904,54	Средства во временном распоряжении полученные в счет исполнения контрактов поставщиками
420111	15902724,14	Остаток субсидий на выполнение государственного задания в части оказания паллиативной мед.помощи – 1465346,44 руб, остаток субсидий на выполнение государственного задания в части оказания стационарной мед.помощи наркологическим больным – 8039704,31 руб, остаток субсидий на выполнение государственного задания в части оказания амбулаторно-поликлинической мед.помощи 5874384,21 руб, остаток субсидий на обеспечение мероприятий по дезинфекции и дератизации — 523289,18 руб. Остатки субсидий на выполнение государственного задания предназначены для оплаты кредиторской задолженности за медикаменты и продукты питания за конец декабря 2018 г. Также остаток сформировался из-за экономии денежных средств в связи с невыполнением объемных показателей.
520111	63935,34	Остаток субсидий на иные цели предназначен для возврата в бюджет Пензенской области
620111	360535	Остаток субсидий для осуществления капитальных вложений предназначен для возврата в бюджет Пензенской области
720111	23359042,3	Остаток денежных средств предназначен для оплаты кредиторской задолженности за коммунальные услуги, медикаменты, продукты питания, ГСМ, мягкий инвентарь, тех.обслуживание, ремонт и поверку мед.оборудования

Расшифровка показателей остатков по счетам 401 40, 401 50, 401 60 на 1 января 2019 г.

№ п/п	Наименование учреждения	КВФО	Номер счета	Сумма на 01.01.19	Причина образования
1	ГБУЗ «Нижнеломовская МРБ»	2	401 40 121	611298,96	Резерв предстоящих доходов от операционной аренды, начисленный в соответствии с договорами аренды и планом ФХД на 2019-2020 гг.
2		4	401 40 131	67076900,00	Резерв предстоящих доходов по субсидиям

				по государственному заданию, начисленный в соответствии с Соглашением о предоставлении субсидий по государственному заданию на 2019-2020 гг.
3		2	401 60 211	412394,47 Резерв предстоящих расходов в сумме запланированного среднего заработка работников к отпуску на 2019 года
		4	401 60 211	1278383,3 Резерв предстоящих расходов в сумме запланированного среднего заработка работников к отпуску на 2019 года
		7	401 60 211	27816939,03 Резерв предстоящих расходов в сумме запланированного среднего заработка работников к отпуску на 2019 года
		2	401 60 213	124543,00 Резерв предстоящих расходов в сумме запланированного начисления на средний заработок работников к отпуску на 2019 года
		4	401 60 213	386071 Резерв предстоящих расходов в сумме запланированного начисления на средний заработок работников к отпуску на 2019 года
		7	401 60 213	8400716,00 Резерв предстоящих расходов в сумме запланированного начисления на средний заработок работников к отпуску на 2019 года

Перечень проведенных в отчетном периоде контрольных мероприятий/проверок/ревизий финансово-хозяйственной деятельности:

Наименование контрольного органа	Тема контрольного мероприятия	Дата проверки	Выявленные финансовые нарушения, руб.	Принятые меры
Контрольно-ревизионный отдел ТФОМС Пензенской области	Комплексная проверка использования	С 02.04.2018 по 01.05.2018	Использование средств ОМС не по целевому назначению в сумме — 4374877,42 руб.	Сумма денежных средств, использованных не по целевому назначению в сумме —

	<p>средств ОМС за 2016-2017 гг.</p>		<p>(оплата расходов, не включенных в тарифы на оплату медицинской помощи в рамках ТП ОМС), штраф в сумме — 437487,74 руб.</p>	<p>4374877,42 руб и штраф в сумме — 437487,74 руб будут возвращены в бюджет ТФОМС Пензенской области согласно графика погашения задолженности по согласованию с ТФОМС Пензенской области. За допущенные нарушения начальнику планово-экономического отдела объявлено взыскание. Сумма штрафа по состоянию на 31.12.18 погашена полностью, Сумма средств, использованных не по целевому назначению погашена частично. Оставшаяся сумма долга будет погашена до конца 2019 года.</p>
--	---	--	---	--

Главный врач



Р.Р. Янборисов

Исполнитель  
Главный бухгалтер  
Долгова О.К.