

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К БАЛАНСУ УЧРЕЖДЕНИЯ**
на 1 января 2019 г.

Учреждение	<u>БУЗ ВО «Вологодский областной наркологический диспансер № 1»</u>
Обособленное подразделение	_____
Учредитель	_____
Наименование органа, осуществляющего полномочия учредителя	<u>департамент здравоохранения Вологодской области</u>
Периодичность: годовая	
Единица измерения	

КОДЫ
 Форма по ОКУД 0503760
 Дата 01/01/19
 по ОКПО 01921015

по ОКАТО 19220882022
 по ОКПО 00073720
 Глава по БК 008
 по ОКЕИ 383

Полное наименование учреждения: бюджетное учреждение здравоохранения Вологодской области «Вологодский областной наркологический диспансер № 1»

Официальное сокращённое наименование учреждения: БУЗ ВО «ВОНД № 1», БУЗ ВО «Вологодский областной наркологический диспансер № 1»

Юридический адрес: 160014, Россия, г. Вологда, Набережная 6 Армии, д. 139;

Почтовый адрес учреждения: 160014, Россия, г. Вологда, ул. Набережная 6 Армии, д. 139.

Учреждение является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, ПФХД, гербовую печать, штампы, бланки со своим наименованием.

Учреждение является государственным бюджетным учреждением.

Учреждение осуществляет свою деятельность в соответствии с законодательством и иными правовыми актами Российской Федерации и Вологодской области, Уставом.

Учреждение подчиняется департаменту здравоохранения Вологодской области. Учредителем учреждения выступает департамент здравоохранения Вологодской области. Устав, структура утверждаются департаментом здравоохранения Вологодской области

Полномочия собственника имущества БУЗ ВО «ВОНД №1» осуществляет департамент имущественных отношений Вологодской области. Имущество закреплено за Учреждением на праве оперативного управления.

Целью деятельности медицинского учреждения является обеспечение населения Вологодской области специализированной медицинской помощью.

Источниками финансирования являются: субсидии на выполнение государственного задания, субсидии на иные цели, собственные доходы учреждения.

Между департаментом здравоохранения Вологодской области и Учреждением заключены следующие соглашения:

соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) бюджетным учреждением области б/н от 22.01.2018 г. в сумме **82 220 845,72 руб.;**

соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели № б/н от 25.01.18 г. в сумме **34 600 000,00** рублей.

Государственное задание учреждению на 2018 год установлено в следующем объеме:

№ п/п	Наименование услуг (работ)	Единицы измерения	Объем услуг, установленный в государственном задании
1	Оказание стационарной специализированной медицинской помощи	Количество пациентов	1111
2	Оказание амбулаторно-поликлинической специализированной медицинской помощи	Посещение обращение	21732 6820
3	Оказание специализированной медицинской помощи в дневном стационаре	Пациенто-дни	5600

Сведения об объеме услуг, установленных государственным заданием на 2018 год, и о результатах его исполнения отражены в форме 0503762 «Сведения о результатах учреждения по исполнению государственного (муниципального) задания» на 01.01.2019 года.

Сведения об объеме услуг, установленных на 2018 год по субсидии на иные цели, и о результатах их исполнения отражены в форме 0503766 «Сведения об исполнении мероприятий в рамках субсидий на иные цели и на цели осуществления капитальных вложений» на 01.01.2019 года.

Учреждение в соответствии с Уставом осуществляет следующие виды приносящей доход деятельности:

- выполнение работ (оказание услуг) сверх установленного государственного задания;
- выполнение работ (оказание услуг) дополнительно к бесплатным видам медицинской деятельности согласно Программе государственных гарантий оказания гражданам РФ бесплатной медицинской помощи на территории Вологодской области, в т.ч. проведение профилактических осмотров;
- передача в аренду, безвозмездное пользование имущества, находящегося в оперативном управлении в установленном порядке

Численность персонала учреждения по штатному расписанию – 268,5 человек, среднегодовая численность – 174 человек, вакансии – 94,5 единицы, причина не укомплектованности – отсутствие квалифицированных кадров, низкий уровень заработной платы прочего персонала.

Ведение бухгалтерского учета в учреждении осуществляется КУ СЗ ВО «Централизованная бухгалтерия».

Баланс государственного (муниципального) учреждения (форма по ОКУД 0503730).

Показатели по строке 350 Баланса учитывают следующие показатели.
При определении крупной сделки в 2018 году учитывалось 10 %

стоимости активов, отраженных в строке 410 баланса, что составляло 1298,2 тыс руб.

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
БАЛАНС (стр.150+стр. 400)	410						3678895,51	9302766,61	12981662,12

При определении крупной сделки в 2019 году будет учитываться 10 % стоимости активов, отраженных в строке 350 баланса, уменьшенную на остаточную стоимость ОЦИ:

65 835 126,69 – 46 469 905,52 (остаточная стоимость ОЦИ) = 19 365 221,17 руб.,
10 % составит 1 936 522,11 руб.

На балансе учитываются земельные участки на сумму 8 041 635,16 руб.

Характеристика земельных участков

1)Кадастровый номер 35:24:0304011:113 ,площадь – 2264 кв.м., кадастровая стоимость – 4143436,96 руб., адрес – г.Вологда, Набережная VI Армии, д.139. (постоянное бессрочное пользование).

2)Кадастровый номер 35:24:0304011:59, площадь – 608 кв.м, кадастровая стоимость – 1112725,12 руб., адрес – г.Вологда, Набережная VI Армии, д.137а. (постоянное бессрочное пользование).

3)Кадастровый номер 35:24:0502003:8, площадь – 1522 кв.м., кадастровая стоимость –2785473,08 руб., адрес – г. Вологда, ул. Московская, д.25а. (постоянное бессрочное пользование).

Изменения по строке 480 на начало и конец отчетного периода составляют - 35 470 866,67 руб. – это движение ОЦИ в 2018 году (поступления и выбытия).

Резервы предстоящих расходов составили 7 785 786,26 руб. - на оплату отпусков и страховых взносов с суммы отпускных, в том числе:

0 401 60 211 – 5 979 866,56 руб.;

0 401 60 213 - 1 805 919,70 руб.

Остаток счета 401.50 «Расходы будущих периодов» по состоянию на 01.01.2019 года составил 4938,00 рублей, в т.ч. ОСАГО – 4938,00 руб.

Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения (форма по ОКУД 0503721) .

Строка 040 «Доходы от оказания платных услуг (работ)»:

35 888 104,57 руб. - отражены начисленные доходы от оказания платных медицинских и прочих услуг;

82 220 845,72 руб. – субсидия на выполнение государственного задания.

Разница между строкой 040 ф. 0503721 и строкой 2.401.10.130 в ф. 0503710 по приносящей доход деятельности – это кредитовый оборот по счету 2.109.60

Разница между строкой 040 ф. 0503721 и строкой 4.401.10.130 в ф. 0503710 по субсидии на выполнение государственного задания – это кредитовый оборот по счету 4.109.60.

Строка 050 «Доходы от штрафов, пени, иных сумм принудительного изъятия» - отражены доходы, полученные от страховых компаний по страховому случаю и штрафы от контрагентов за нарушение договорных обязательств

Строка 090 «Доходы от операций с активами»: -35 498 866,67 руб., в том числе:
-35 470 866,67 руб. – отражено движение ОЦИ в 2018 г.;
-28000,00 руб. – списание безнадежной дебиторской задолженности по доходам на забалансовый счет 04.

Строке 100 «Прочие доходы»:

Графа 4: 34 600 000,00 руб. – субсидия на иные цели;

Графа 5: 772 200,00 руб. - безвозмездное поступление основного средства (утилизатор медицинских отходов).

Графа 6: 752 965,00 руб.- доходы, в т.ч.:

187 080,00 руб. – безвозмездно полученное имущество;

565 885,00 руб. - грант (Договор от 29.07.2016г. № 2 о взаимодействии по реализации мероприятий подпрограммы «Дорога к дому» государственной программы «Социальная поддержка граждан Вологодской области на 2014-2018 годы).

По строке 150:

Расходы: общая сумма - 122 569 716,48 руб.; разница с ф. 0503710 (0.401.20) составляет 114 113 746,08 руб. – кредитовый оборот по счету 0.109.60.

Строка 321 «Увеличение стоимости основных средств»:

Графа 7: 105 729 821,02 руб. - это сумма дебетового оборота (за минусом внутреннего перемещения) по счетам 101 (Основные средства) (раздел 1 строка 010 гр. 5 формы 0503768 плюс строка 070 гр.5 ф. 0503768).

Строка 322 «Уменьшение стоимости основных средств»:

Графа 7: 75 105 722,91 руб. - это сумма кредитового оборота (за минусом внутреннего перемещения) по счетам 101 (раздел 1 строка 010 гр. 8 формы 0503768 + сумма начисленной амортизации (стр.050 гр. 8 ф. 0503768) + сумма вложений в основные средства (стр. 070 гр. 8 ф. 0503768)

Строка 361 «Увеличение стоимости материальных запасов»:

10 281 040,08 руб.- это сумма дебетового оборота (за минусом внутреннего перемещения) по счетам 105 (Материальные запасы) (раздел 4 строка 190 гр. 5 формы 0503768) + сумма вложений в материальные запасы

Строка 362 «Уменьшение стоимости материальных запасов»:

10 318 919,39 руб.- это сумма кредитового оборота (за минусом внутреннего перемещения) по счетам 105 (раздел 4 строка 190 гр. 8 формы 0503768) + сумма вложений в материальные запасы.

Строки 381 и 382: 115 997 423,74 руб. складывается из сумм оборотов по счетам:

0.109.60 – 114 113 746,08 руб.

0.109.80 - 1 883 677,66 руб.

Строка 261: Расходы по КОСГУ 271 в форме 0503721 составляют 5 364 452,40 руб., это начисленная амортизация (кредитовый оборот по счету 0.104) + сумма списанных основных средств до 3000,00 руб. при вводе в эксплуатацию (Раздел 3 стр. 510 гр. 5 ф. 0503768).

Строка 560: 295 932,71 руб. – резервы предстоящих расходов (разница остатков по счету 401.60).

Разница по формам 0503721, 0503769 и 0503723

-по КОСГУ 226 в сумме -26850,14 руб. – это разница остатков по счету 401.50 (-48 649,86 руб.) и сумма (21799,72 руб.) начисленных страховых взносов по 226 КОСГУ с выплат физлицу по ГПД по гранту;

-по КОСГУ 211 и 213 в сумме 295 932,71 руб. – разница остатков по счету 401.60;

-по КОСГУ 224 в сумме 127 042,24 руб. – это начисление арендных платежей по договору аренды по счету 4.302.24 в межотчетный период (132 853,56 руб.) за минусом НДС с аренды (5811,32 руб.).

Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах (форма по ОКУД 0503730)

Счет 01 «Имущество, полученное в пользование»: 400 823,48,00 руб. – программные продукты, не принадлежащие учреждению на праве собственности.

Счет 04 «Сомнительная задолженность»: 46 440,00 руб. – списанная дебиторская задолженность по доходам от оказания платных услуг.

Счет 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры»: 4510,79 руб. – переходящий кубок для награждения подразделений, почетные грамоты

Счет 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных»: На данном счете учитываются двигатели, аккумуляторы, шины, покрышки по цене приобретения.

Счет 21 «Основные средства в эксплуатации»: учет ведется по цене приобретения.

Счет 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам»: на счете учитывается спецодежда.

Организационная структура

Таблица №1 «Сведения об основных направлениях деятельности»

Отражены основные цели деятельности Учреждения, а также вытекающие из них направления деятельности (функции) с обоснованием соответствия целей и направлений деятельности (функций) учреждения его учредительным документам.

Форма 0503761 «Сведения о количестве обособленных подразделений»

Форма в состав годовой отчетности не включена, так как согласно Уставу учреждения обособленные подразделения отсутствуют.

Результаты деятельности

В 2018 году проводилась работа по повышению эффективности расходования средств субсидий на выполнение государственного задания и на иные цели путем размещения заказов следующими способами:

1.Закупка у единственного поставщика

2.Запрос котировок

3.Аукцион в электронной форме

4.Конкурс с огр. участием

Сумма экономии отражена в ф. 0503775 и составила 2662,6 тыс. руб.

Анализ отчета об исполнении бюджета

Форма 0503766 «Сведения об исполнении мероприятий в рамках субсидий на иные цели и бюджетных инвестиций»

Субсидия на иные цели в 2018 году предоставлялась в сумме 34 600 000 руб. на приобретение оборудования.

Форма 0503767 «Сведения о целевых иностранных кредитах» в составе годовой отчетности не предоставляется, так как учреждение не является получателем целевых иностранных кредитов.

Анализ показателей финансовой отчетности

Сведения о движении нефинансовых активов учреждения (Форма 0503768)

Балансовая стоимость **основных средств** на 01.01.18 года составила — 61 325 627,54 руб.

Балансовая стоимость основных средств по состоянию на 01.01.19 года увеличилась на 35 764 559,82 руб.,

Амортизация по состоянию на 01.01.19 года увеличилась на 5 140 461,71 руб..

Остаточная стоимость основных средств составила по состоянию на 01.01.18 года - 18 887 596,57 руб., изношенность оборудования составила 69 %.

Остаточная стоимость основных средств составила по состоянию на 01.01.19 года - 49 511 694,68 руб.

Изношенность оборудования составляет 49 %. Уменьшение изношенности оборудования объясняется приобретением дорогостоящего лабораторного оборудования за счет средств субсидии на иные цели.

Балансовая стоимость **материальных запасов** на 01.01.18 года составила 7 032 935,63 руб.

Балансовая стоимость материальных запасов по состоянию на 01.01.19 года уменьшилась на 37 879,31 руб.

По строке 190 гр. 8 сумма 10 243 419,39 руб. — это списание материалов на нужды учреждения (стр. 264 ф. 0503721).

**Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения
(Форма 0503769)**

	Изменение (+увеличение, - уменьшение)		На 01.01.2018 года		На 01.01.2019 года	
	Субсидии на выполнение государственного задания	Приносящая доход деятельность	Субсидии на выполнение государственного задания	Приносящая доход деятельность	Субсидии на выполнение государственного задания	Приносящая доход деятельность
Дебиторская	-50455,83	+57462,84	250498,50	394644,24	200042,67	452107,08
Кредиторская	+127657,59	-2062081,00	360844,20	2612819,28	488501,79	550738,28

Кредиторская задолженность на 01.01.19 года по субсидии на выполнение государственного задания составляет 488 501,79 руб. Это задолженность за оказанные услуги и поставленные нефинансовые активы в декабре 2018 г, а также начисленные налоги на имущество и земельный за 4 квартал 2018 года

Кредиторская задолженность по приносящей доход деятельности на 01.01.2019 года составляет 550 738,28 руб., это текущая задолженность за оказанные услуги и поставленные материальные ценности в декабре 2018 г., а также начисленный налог НДС за 4 квартал 2018 г.

В ф. 0503738 по гр.11 данная кредиторская задолженность не отражается, т.к. по условиям договоров (контрактов) денежные обязательства будут исполнены в 2019 году.

Просроченной кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2019 года нет.

Дебиторская задолженность по субсидии на выполнение государственного задания на 01.01.2019 года составляет 200 042,67 руб., это переплата по страховым взносам.

Дебиторская задолженность по приносящей доход деятельности на 01.01.2019 года составляет 452 107,08 руб., это задолженность контрагентов (покупателей) за платные услуги, а также переплата по страховым взносам

Форма 0503771 «Сведения о финансовых вложениях учреждения» в составе годовой отчетности форма не предоставляется, так как информация отсутствует.

Форма 0503772 «Сведения о суммах заимствований» в составе годовой отчетности форма не предоставляется, так как информация отсутствует.

Форма 0503776 «Сведения о задолженности по ущербу, причинённому имуществу» в составе годовой отчетности форма не предоставляется, так как информация отсутствует.

**Сведения об остатках денежных средств учреждения
(Форма 0503779)**

БУЗ ВО «ВОНД №1» открыты следующие лицевые счета:

№ 008.20.010.1 - для учета субсидий на госзадание, средств от приносящей доход деятельности и средств во временном распоряжении.

№ 008.21.010.1- для учета субсидий на иные цели

По состоянию на 01.01.2019 года на лицевых счетах учреждения имеется остаток средств в размере 598 402,78 руб., в том числе:

423 103,03 руб. - средства по приносящей доход деятельности учреждения. Остатки средств используются учреждением в январе 2019 года на выплату отпускных, заработной платы, на текущие расходы, на оплату НДС.

175 299,75 руб. - средства во временном распоряжении учреждения, поступившие от контрагентов в качестве обеспечения контрактов.

Остаток денежных средств в кассе учреждения по состоянию на 01.01.2019 года составил 27890,00 руб. - это выручка от реализации платных услуг за 29.12.18 г.

Данные остатков подтверждены казначейскими выписками (актами сверки).

Прочие вопросы деятельности.

Таблица № 4 «Сведения об особенностях ведения бюджетного учета»

В 2018 году в учреждении действовала учетная политика, утвержденная приказом № 191 от 29.12.12 г. Рабочий план счетов утвержден учетной политикой учреждения.

Таблица № 5 «Сведения о результатах мероприятий внутреннего контроля»
В 2018 году проверок не было.

Таблица №6 «Сведения о проведении инвентаризаций»

Инвентаризация наличных денежных средств, материалов проводится 1 раз в квартал. Инвентаризация имущества проводилась при уходе в отпуск и смене материально-ответственных лиц.

Ежегодная инвентаризация имущества проведена по приказу № 286 от 23.10.2018г. по состоянию на 01.11.18 г.

Ежегодная инвентаризация расчетов с контрагентами проведена по состоянию на 01.01.2019 г.

В результате проведенных инвентаризаций расхождения фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета не выявлены.

Инвентаризация расчетов с контрагентами проводится путем сверки взаимных расчетов и оформления по результатам сверки акта, подписанного обеими сторонами.

Таблица №7 «Сведения о результатах внешних контрольных мероприятий»
В Таблице 7 отражены результаты проверки КСП Вологодской области.

Наименование формы отчета, которая отсутствует в составе годовой бюджетной отчетности	Причина отсутствия значений в форме отчетности
0503725 «Справка по консолидируемому расчетам учреждения»	Нет обособленных подразделений с отдельным балансом и лицевым счетом
0503737_6,7 «Отчет об исполнении учреждением плана его ФХД»	Нет бюджетных инвестиций и средств ОМС
0503738_6,7 «Отчет об обязательствах, принятых учреждением»	Нет бюджетных инвестиций и средств ОМС
0503761 «Сведения о количестве обособленных подразделений»	Обособленные подразделения отсутствуют
0503768_6,7 «Сведения о движении нефинансовых активов учреждения»	Нет бюджетных инвестиций и средств ОМС
0503769_6,7 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения»	Нет бюджетных инвестиций и средств ОМС

0503767 «Сведения о целевых иностранных кредитах»	Учреждение не является получателем целевых иностранных кредитов
0503771 «Сведения о финансовых вложениях учреждения»	Нет финансовых вложений.
0503772 «Сведения о суммах заимствований»	У учреждения нет полученных и (или) выданных займов
0503776 «Сведения о задолженности по ущербу, причинённому имуществу»	Нет информации
0503779_6,7 «Сведения об остатках денежных средств учреждения»	Нет информации
Таблица №6 «Сведения о проведении инвентаризаций»	Излишек и недостач обнаружено не было
Таблица № 5 «Сведения о результатах мероприятий внутреннего контроля»	В 2018 году проверок не было

Главный врач

А.В. Стародубцев