

**ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА**  
За 1 квартал 2021 року

Установа	<i>Комунальне некомерційне підприємство "Апостолівський центр первинно медико-санітарної допомоги" Апостолівської міської ради Апостолівського району Дніпропетровської області</i>	за ЄДРПОУ	37836978
Територія	<i>Апостолівський район, м. Апостолове</i>	за КОАТУУ	1220310100
Організаційно-правова форма господарювання	<i>Комунальне підприємство</i>	за КОПФГ	150
Код та назва відомчої класифікації видатків та кредитування державного бюджету	-	-	-
Код та назва типової відомчої класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів	79800-	<i>Центри первинної медичної(медико-санітарної) допомоги-</i>	
Періодичність: річна.			

Короткий опис основної діяльності установи	Найменування органу управління, до сфери управління якого належить установа	Середня чисельність працівників	Примітка
1	2	3	4
86.10 Діяльність лікарських закладів 86.21 Загальна медична практика (медичне обслуговування населення)	Міністерство охорони здоров'я	133	

**КНП «АЦПМСД»** знаходиться за адресою Дніпропетровська обл. м. Апостолове вул. Медична, 63. Основна діяльність закладу – Загальна медична практика (медичне обслуговування населення).

Розпорядником бюджетних коштів вищого рівня є Апостолівська міська рада.

Фінансування підприємства здійснюється за рахунок: місцевого бюджету, коштів спільного користування, коштів НСЗУ, коштів спеціального фонду (плата за оренду приміщень) та інших джерел власних надходжень (благодійна допомога в натуральній формі).

**ОБЛІК НЕОБОРОТНИХ АКТИВІВ**

Станом на 01.04.2021 року первісна балансова вартість основних засобів та МНМА становить – 11746077,23 грн. (актив Балансу ф. 1-м, графа 4, рядок 1011).

Знос ОЗ та МНМА – 10182607,96грн. (актив Балансу ф. 1-м, графа 4, ряд.1012).

Залишкова вартість ОЗ та МНМА – 1563469,27 грн. (актив Балансу ф. 1-м, графа 4, ряд.1010).

За 1 квартал 2021 року первісна балансова вартість необоротних активів збільшилась на 15370,00 грн., з них:

- за рахунок коштів міської ради, на суму – 800,00 грн.;
- за рахунок коштів НСЗУ, на суму – 14570,00 грн..

За 1 квартал 2021 року з балансу КНП «АЦПМСД» було списано МНМА на загальну суму – 1265,00 грн..

### **ОБЛІК ОБОРОТНІХ АКТИВІВ**

**Залишки коштів на початок 2021 року становили: 623444,91 грн. (Баланс ф.№1-м рядок 1165 графа 3) з них:**

- по спеціальному фонду (плата за оренду приміщень) – 135227,28 грн.
- по спеціальному фонду (кошти НСЗУ) – 488217,49 грн.
- по загальному фонду (кошти міської ради) – 0,00 грн.
- на інших рахунках в Приватбанку (кошти ФСС з ТВП) – 0,00 грн.;
- рахунок в СЕА ПДВ – 0,14 грн..

**Залишки коштів на реєстраційних рахунках відкритих в казначействі та Приватбанку станом на 01.04.2021 року становлять: 999741,51 грн. (Баланс ф.№1-м рядок 1165 графа 4) з них:**

- по спеціальному фонду (плата за оренду приміщень) – 275613,41 грн.;
- по спеціальному фонду (кошти НСЗУ) – 719409,96 грн.;
- по загальному фонду (кошти міської ради) – 0,00 грн.;
- по загальному фонду (кошти спільного користування) – 0,00 грн.;
- на інших рахунках в Приватбанку (кошти ФСС з ТВП) – 0,00 грн.
- рахунок в СЕА ПДВ – 4718,14 грн..

КНП «АЦПМСД» має відкриті реєстраційні рахунки в УДКСУ в Аостолівському районі Дніпропетровської області для проведення операцій по загальному фонду за рахунок коштів Апостолівської міської ради:

N з/п	№ реєстраційного рахунку	Призначення рахунку	Сума залишку станом на 01.04.2021 року, грн..
1	UA368201720344330002098079800	Реєстраційний рахунок для зарахування коштів по КПК 0212111 ККД 41053300	0,00
2	UA358201720344360002000079800	Реєстраційний рахунок для зарахування коштів по КПК 0212111 ККД 41053300	0,00

Для проведення операцій із власними надходженнями спеціального фонду КНП «АЦПМСД» має відкриті в Приватбанку поточні рахунки:

N з/п	№ поточного рахунку	Призначення рахунку	Сума залишку станом на 01.04.2021 року, грн..
1	UA103052990000026005040400936	Кошти НСЗУ (спеціальний фонд)	719409,96
2	UA783052990000026006010401652	Плата за оренду приміщень (спеціальний фонд)	275613,41
3	UA178999980385129000000432489	Рахунок в СЕА ПДВ	4718,14

Крім того, КНП «АЦПМСД» має відкритий в Приватбанку рахунок для соціальних виплат:

N з/п	№ розрахункового рахунку	Призначення рахунку	Сума залишку станом на 01.04.2021 року, грн..
1	UA643052990000026043010401228	для проведення операцій за розрахунками з виплати допомоги у зв'язку з тимчасовою втратою працездатності, що здійснюються за рахунок коштів Фонду соціального страхування на випадок тимчасової втрати працездатності;	0,00

**Залишки матеріалів, продуктів харчування та МШП станом на 01.04.2021р. становлять: 1518172,97 грн. (Баланс ф№1-м, рядок 1100, гр.4 ), з них:**

- залишки медикаментів та перев'язувальних матеріалів – 352315,64 грн.;
- залишки дезінфікуючих засобів – 132203,40 грн.;
- залишки вакцини – 641589,31 грн.;
- залишок дитячого харчування - 2384,32 грн.;
- залишок талонів на ПММ – 67610,82 грн. (Бензин А95 – 3400 л.; Дизпаливо – 0 л.);
- залишок ПММ – 2273,88 грн.;
- залишок будівельних матеріалів – 57710,00 грн.;
- залишок запасних частин – 70360,80 грн.;
- залишок господарських матеріалів – 176369,45 грн.;
- залишок канцелярських товарів – 15116,23 грн.;
- залишок бланки лікарняних листів – 137,12 грн.;
- залишок спецрецептурних бланків ф. №3 – 102,00 грн..

**Інші оборотні активи**

**Станом на 01.04.2021 року інші оборотні активи становлять – 4776,51 грн.**

(актив «Балансу» ф. №1-м, рядок 1190, гр. 4). Це сума податку на додану вартість, на яку підприємство набуло прав зменшити податкові зобов'язання, але постачальниками не зареєстровано Податкову накладну в єдиному реєстрі податкових накладних.

**Затверджено кошторисом на 2021 рік:**

- по загальному фонду – 4529477,00 грн. (графа 4 форма №2м (КПК 0212111)).

**Надійшло коштів за 1 квартал 2021 року: 4770010,31 грн., з них по:**

По загальному фонду – 770919,84 грн., (ф. №2м. графа 7 (КПК 0212111));

По спеціальному фонду (плата за оренду) – 162654,63 грн.;

По спеціальному фонду (кошти НСЗУ) – 3781070,48 грн.;

Кошти ФСС з ТВП – 55365,36 грн..

**Надходження в натуральній формі за 1 квартал 2021 року становить -**

**328,90 грн., з них:**

- 328,90 грн. (бензин).

**ОБЛІК ДОХОДІВ.**

**Доходи за 1 квартал 2021 року становлять - 5319357,64 грн., (ф. №2-м «Звіт про фінансовий результат», графа 3, рядок 2280» ) з них:**

- Дохід від реалізації медичних послуг (кошти НСЗУ) – 3781070,48 грн. (ф. 2-м, графа 3, рядок 2000);

- Інші операційні доходи – 1464583,32 грн. (ф. 2-м, графа 3, рядок 2120), з них:

- дохід визнаний від цільового фінансування по загальному фонду (кошти міськради, кошти спільного користування та кошти іншої субвенції з місцевого бюджету) – **1089892,38 грн.**

- дохід визнаний від безоплатно отриманих оборотних активів (благодійно, централізовано) – **183650,81 грн.**

- дохід від операційної оренди приміщень (спецрахунок) – **11434,79 грн.;**

- дохід від відшкодування комунальних послуг орендарями – **179605,34 грн.;**

- Інші доходи - 73703,84 грн. (ф. 2-м, графа 3, рядок 2240), з них:

- доходи визнані від нарахованої амортизації на безоплатно отримані необоротні активи та придбані за рахунок цільового фінансування – **73703,84 грн..**

## ДОХОДИ МАЙБУТНІХ ПЕРІОДІВ.

В Пасиві Балансу ф. №1–м, в графі 4, рядок 1665 «Доходи майбутніх періодів» обліковуються доходи майбутніх періодів від цільового фінансування капітальних інвестицій (за рахунок коштів міської ради) в сумі – 248495,51 грн.

Дана сума буде визнана доходом протягом періоду корисного використання відповідних об'єктів інвестування (основних засобів та МНМА) пропорційно сумі нарахованої амортизації.

## ДОДАТКОВИЙ КАПІТАЛ.

В Пасиві Балансу ф. №1–м, в графі 4, рядок 1410 «Додатковий капітал» обліковуються сума 1226846,42 грн., з неї:

- 608561,56 грн. – безоплатно та благодійно одержані необоротні активи;

Дані суми будуть визнані доходом протягом періоду корисного використання відповідних об'єктів основних засобів та МНМА пропорційно сумі нарахованої амортизації.

- 618284,86 грн.- відкоригований інший вкладений капітал отриманий при реорганізації підприємства.

В 1 кварталі 2021 року «Інший вкладений капітал» (рах. 422), отриманий при реорганізації, було скориговано на суму нарахованої амортизації, яку на підставі бухгалтерської довідки було віднесено на доходи від безоплатно одержаних активів (Дт. 422 – Кт. 745 = 41813,43 грн.) та списано на фінансові результати.

**660098,29 грн. – 41813,43 грн. = 618284,86 грн.**

## СТАТУТНИЙ КАПІТАЛ.

Згідно Статуту КНП «АЦПМСД» зареєстрований статутний капітал підприємства становить 1000,00 грн. (пасив «Балансу» ф. №1–м, графа 4, рядок 1400 «Зареєстрований (пайовий) капітал»).

У другому кварталі згідно бухгалтерської довідки відкориговано статутний капітал у відповідності до Статуту КНП «АЦПМСД» та віднесено його в Балансі до неоплаченого капіталу: Дт. 46 – Кт. 401 = 1000,00 грн. (пасив «Балансу» ф. №1–м, графа 4, рядок 1425 «Неоплачений капітал»).

## ОБЛІК ВИТРАТ.

Касові видатки по загальному фонду за 1 квартал 2021 року

здійснювалися в межах асигнувань та становлять – 770919,84 грн. , з них:

- Кошти міської ради – 719903,11 грн.:

№ з/п	СУМА, грн.	НАЙМЕНУВАННЯ (товарів, робіт, послуг)
<b>КЕКВ 2111: 152772,07 грн (Заробітна плата)</b>		
<b>КЕКВ 2120: 38831,44 грн (Нарахування на заробітну плату)</b>		
<b>КЕКВ 2210:</b>		
3	630,00	Запасні частини до автомобіля;
4	800,00	Будівельний фен Енергомаш;
5	429,00	Елементи електричних схем;
14	563,00	Змішувач, сифон, муфта;
20	272,00	Коммутатор;
<b>Всього:</b>	<b>2694,00</b>	
<b>КЕКВ 2220:</b>		
10	3060,00	Сечоприймачі;
11	1897,52	Калоприймачі стомічні;
<b>Всього:</b>	<b>4957,52</b>	
<b>КЕКВ 2240:</b>		
1	241,56	Телекомунікаційні послуги;
2	6760,00	Доступ до інтернет;
3	4500,00	Послуги по охороні майна;
4	382,79	Заправка катриджів;
5	1030,00	Ремонт катриджа, ремонт ІБП;
6	3600,00	Супровід програмного забезпечення;
19	1874,30	Технічне обслуговування приладів обліку електроенергії
22	1307,87	Заміна приладів обліку ППКО
25	4320,00	Послуги зі збирання з подальшою утилізацією одноразових ємностей
<b>Всього:</b>	<b>24016,52</b>	
<b>КЕКВ 2272: 3506,74 грн. (вода, водовідведення)</b>		
<b>КЕКВ 2273: 205571,72 грн. (електроенергія)</b>		
<b>КЕКВ 2274: 201027,69 грн. (природний газ, розподіл газу, транспортування газу)</b>		
<b>КЕКВ 2275: 283,44 грн. (вивезення та захоронення ТПВ на полігоні)</b>		
<b>КЕКВ 2710: 3646,72 грн. (відшкодування пільгової пенсії)</b>		
<b>КЕКВ 2730: 82460,24 грн. (медикаменти по безкоштовним рецептам)</b>		
<b>КЕКВ 2800: 135,01 грн. (податки)</b>		

**- Кошти спільного користування – 51016,73 грн.:**

№ з/п	СУМА, грн.	НАЙМЕНУВАННЯ (товарів, робіт, послуг)
<b>КЕКВ 2240:</b>		
1	397,21	Заправка картриджів;
2	720,00	Ремонт електрокардіографа;
<b>Всього:</b>	<b>1117,21</b>	
<b>КЕКВ 2272: 1888,42 грн (вода, водовідведення)</b>		
<b>КЕКВ 2273: 15106,13 грн (електроенергія)</b>		
<b>КЕКВ 2274: 30590,68 (природній газ)</b>		
<b>КЕКВ 2730: 2314,29 грн (медикаменти по безкоштовним рецептам)</b>		

**Касові видатки по спеціальному фонду (плата за медичні послуги від НСЗУ) за 1 квартал 2021 року становлять – 3549878,01 грн., з них:**

№ з/п	СУМА, грн.	НАЙМЕНУВАННЯ (товарів, робіт, послуг)
<b>КЕКВ 2111: 2852301,35 грн (Заробітна плата)</b>		
<b>КЕКВ 2120: 647110,66 грн (Нарахування на заробітну плату)</b>		
<b>КЕКВ 2210:</b>		
1	11370,00	Інформаційні стенди
2	855,00	Картридж
3	3200,00	Котел електричний
<b>Всього:</b>	<b>15425,00</b>	
<b>КЕКВ 2220:</b>		
1	29757,00	Дезінфекційні засоби
<b>Всього:</b>	<b>29757,00</b>	
<b>КЕКВ 2240:</b>		
1	331,00	Послуги з отримання кваліфікованого електронного підпису
2	4953,00	Страхування автомобілів
<b>Всього:</b>	<b>5284,00</b>	

**Касові видатки по спеціальному фонду (плата за оренду приміщень) за 1 квартал 2021 року становлять – 22268,50 грн., з них:**

№ з/п	СУМА, грн.	НАЙМЕНУВАННЯ (товарів, робіт, послуг)
<b>КЕКВ 2240: 237,00 (касове обслуговування рахунків в банку)</b>		
<b>КЕКВ 2800:</b>		
1	21989,00	поповнення рахунку в СЕА ПДВ
2	42,50	податок за землю
<b>Всього:</b>	<b>22031,50</b>	

## ФАКТИЧНІ ВИДАТКИ

Фактичні видатки за 1 квартал 2021 рік становлять – 4877005,83 грн. (ф. №2-м «Звіт про фінансові результати», графа 3, рядок 2285), з них:

- **По загальному фонду (кошти м/р та спільного користування) – 1146902,39 грн.:**
  - КЕКВ 2111 – 152772,07 грн.;
  - КЕКВ 2120 – 38831,44 грн.;
  - КЕКВ 2210 – 152543,73 грн.;
  - КЕКВ 2220 – 189344,24 грн.;
  - КЕКВ 2230 – 3370,09 грн.;
  - КЕКВ 2240 – 25133,73 грн.;
  - КЕКВ 2250 – 0,00 грн.;
  - КЕКВ 2272 – 5387,96 грн.;
  - КЕКВ 2273 – 213608,23 грн.;
  - КЕКВ 2274 – 221093,69 грн.;
  - КЕКВ 2275 – 283,44 грн.;
  - КЕКВ 2710 – 3646,72 грн.;
  - КЕКВ 2730 – 84774,53 грн.;
  - КЕКВ 2800 – 135,01 грн.;
  - КЕКВ 3210 – 55977,51 грн..
- **По спеціальному фонду (кошти НСЗУ) – 3516047,70 грн.:**
  - КЕКВ 2111 – 2852301,35 грн.;
  - КЕКВ 2120 – 647110,66 грн.;
  - КЕКВ 2210 – 7285,00 грн.;
  - КЕКВ 2220 – 512,00 грн.;
  - КЕКВ 2240 – 5284,00 грн.;
  - КЕКВ 3210 – 3554,69 грн..
- **По спеціальному фонду (плата за оренду приміщень) – 14597,76 грн.:**
  - КЕКВ 2220 – 18,00 грн.;
  - КЕКВ 2240 – 237,00 грн.;
  - КЕКВ 2274 – 13413,60 грн.;
  - КЕКВ 3210 – 886,66 грн.;
  - КЕКВ 2800 – 42,50 грн..
- **По іншим надходженням спеціального фонду (благодійно) - 16177,67 грн.:**
  - КЕКВ 2210 – 370,50 грн.;
  - КЕКВ 3210 – 15807,17 грн.
- **Централізоване постачання – 183280,31 грн.**
  - КЕКВ 2210 – 718,94 грн.;
  - КЕКВ 2220 – 182561,37 грн..

## ФІНАНСОВИЙ РЕЗУЛЬТАТ:

В Пасиві Балансу (ф. №1-м), у графі 4, рядок 1420 «Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)» відображено **ЧИСТИЙ ПРИБУТОК** за 1 квартал 2021 року у сумі: 1616409,43 грн., який складається із:

- фінансового результату минулого 2020 року: 1174057,62 грн.
- фінансового результату звітного періоду: 442351,81 грн. (Сума прибутку відображена в рядку 2350 «Чистий прибуток (збиток), форма №2-м «Звіт про фінансові результати»).

Отже, чистий прибуток підприємства становить:

$$1174057,62 + 442351,81 = 1616409,43 \text{ грн.}$$

## ОБЛІК ЦІЛЬОВОГО ФІНАНСУВАННЯ

В Пасиві «Балансу» (ф. №1-м), у графі 4, рядок 1595 «Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення» відображено залишок цільового фінансування на загальну суму **1460987,91 грн.**, з нього:

- залишок цільового фінансування з бюджету – 815142,66 грн.;
- залишок цільового фінансування за рахунок благодійної та гуманітарної допомоги – 4118,82 грн.;
- залишок цільового фінансування за рахунок централізованих постачань – 641726,43 грн..

## ОБЛІК РОЗРАХУНКІВ ТА ЗОБОВ'ЯЗАНЬ.

- **Кредиторська заборгованість станом на 01.04.2021р. становить 23060,87 грн. з неї:**
- по коштам ФСС з ТВП – 22598,87 грн. з них: (Розрахунки з бюджетом – 4406,78 грн. Баланс ф. №1-м; ряд. 1620, гр. 4; Розрахунки з оплати лікарняних – 18192,09 грн. Баланс ф. №1-м; ряд. 1630, гр. 4)
- по загальному фонду (кошти міської ради) – відсутня;
- по загальному фонду (спільне користування) – відсутня;
- спеціальному фонду (кошти НСЗУ) – відсутня;
- спеціальному фонду (плата за оренду приміщень) – відсутня;
- розрахунки з бюджетом за податком на додану вартість – 462,00 грн. (Баланс ф. №1-м; ряд. 1620, гр. 4)

**Дебіторська заборгованість станом на 01.04.2021р. становить: 489639,88 грн., з неї:**

- **інша поточна дебіторська заборгованість – 489639,88 грн.** ( актив Балансу ф. №1– м, ряд. 1155, гр. 4):
  - заборгованість ФСС з ТВП – 22598,87 грн.;
  - заборгованість орендарів по орендній платі – 5103,65 грн.;
  - заборгованість орендарів по відшкодуванню комунальних послуг – 70422,13 грн.;
  - заборгованість постачальників за електроенергію та природній газ – 15088,20 грн.(Дана дебіторська заборгованість виникла по спецфонду у зв'язку з тим, що в грудні 2020 року було здійснено оплату за природній газ та електроенергію по планових розрахунках до кінця місяця);
- **ко** дебіторська заборгованість по спеціальному фонду (кошти НСЗУ) – 376427,03 грн. (Непокритий збиток звітного періоду, який виник через використання залишку коштів за 2019 рік отриманих від НСЗУ на виплату матеріальної допомоги на оздоровлення медичних працівників. На вимогу кураторів з НСЗУ непокритий збиток звітного періоду було віднесено на дебіторську заборгованість бухгалтерським проведенням Дт. 377/5 – Кт. 719 = 376427,03 грн. З подальшим покриттям збитку у 2021 році.
- **дебіторська заборгованість по загальному фонду (кошти міської ради) – відсутня;**

Штрафи на установу контролюючими органами не накладались. Незареєстровані фінансові зобов'язання в управлінні Державної казначейської служби відсутні.

### **ПОЗАБАЛАНСОВИЙ ОБЛІК.**

**На позабалансовому рахунку на звітну дату обліковується сума – 559444,93 грн., з них:**

- викрадений ноутбук (провадження 12019040410000363 від 20.04.19р.) – 17808,00грн.;
- програмне забезпечення на суму – 53909,70 грн.;
- сайт підприємства на суму – 3600,00 грн.;
- стрейч карти на бензин та дизпаливо на суму – 67610,82 грн.;
- бланки листів непрацездатності на суму – 137,12 грн.;
- рецептурні бланки суворої звітності на суму – 102,00 грн.;
- Земельна ділянка 0,9623 га – 416277,29 грн.

Головний бухгалтер

Максимишина О.К.