

**Аналіз фінансово-господарської діяльності
Вищого державного навчального закладу України
«Буковинський державний медичний університет»
за 2018 рік.**

Головним розпорядником коштів – МОЗ України – в 2018 році профінансовано з державного бюджету видатків на суму 42 483 704,67 грн.:

за КПКВК 2301070 – 42 074 480,00 грн.;

за КПКВК 2301020 – 341 890,00 грн. ;

за КПКВК 2301080 – 67 334,67 грн.

Кошторисні призначення загального фонду університету за КПКВК 2301070 забезпечують часткове покриття витрат закладу на заробітну плату з обов'язковими нарахуваннями і повністю на виплату стипендіального забезпечення та соціальних виплат дітям-сиротам державної форми навчання.

Касові видатки станом на 31.12.2018 року по загальному фонду склали 42 074 480,00 грн., тобто 100% від профінансованих асигнувань.

Виконання кошторису загального фонду КПКВК 2301070
за 2018 рік

Код	Назва статей витрат	Призначено	Витрачено	грн. % викон
2111	Заробітна плата	24 943 500,00	24 943 500,00	100
2120	Нарахування на зарплату	5 461 700,00	5 461 700,00	100
2210	Предмети, матеріали, обладнання та інвентар	5 031,00	5 031,00	100
2230	Продукти харчування	404 100,00	404 100,00	100
2720	Стипендії	10 921 429,00	10 921 429,00	100
2730	Інші виплати населенню	338 720,00	338 720,00	100
	Всього:	42 074 480,00	42 074 480,00	100

Виконання кошторису загального фонду КПКВК 2301020
за 2018 рік

Код	Назва статей витрат	Призначено	Витрачено	грн. % викон
2111	Заробітна плата	280 000,00	280 000,00	100
2120	Нарахування на зарплату	60 000,00	60 000,00	100
2800	Інші поточні видатки	1 900,00	1 890,00	99,5
	Всього:	341 900,00	341 890,00	100

Виконання кошторису загального фонду КПКВК 2301080

за 2018 рік

Код	Назва статей витрат	Призначено	Витрачено	грн. % викон
2111	Заробітна плата	173 916,00	32 950,50	18,9
2120	Нарахування на зарплату	38 262,00	5 816,17	15,2
2210	Предмети, матеріали, обладнання та інвентар	26 200,00	24 668,00	94,2
2200	Медикаменти та перев'язувальні матеріали	3 900,00	3 900,00	100
2240	Оплата послуг (крім комунальних)	600,00	-	-
	Всього:	242 878,00	67 334,67	27,7

Інформація про залишок відкритих асигнувань загального фонду державного бюджету станом на 01 січня 2019 року

КПКВ	Назва програми	КЕКВ	Сума	Пояснення
2301080	Підвищення кваліфікації медичних та фармацевтичних кадрів та підготовка наукових і науково-педагогічних кадрів у сфері охорони здоров'я, підготовка та підвищення кваліфікації осіб з надання домедичної підготовки	2111	140 965,50	Неможливість своєчасного освоєння коштів через пізні фінансування (31.10.2018р.)
		2120	32 445,83	
		2210	1 532,00	
		2240	600,00	
	Разом:		175 543,33	X
2301020	Дослідження, наукові і науково-технічні розробки, виконання робіт за державними цільовими програмами і державним замовленням, підготовка наукових кадрів у сфері охорони здоров'я, фінансова підтримка розвитку наукової інфраструктури та об'єктів, що становлять національне надбання	2800	10,00	Надлишок фінансування
	Разом:		10,00	X

Кошторис спеціального фонду університету за КПКВК 2301070 на 2018 рік затверджено МОЗ України в сумі 197 608 000 грн.

Крім того, кошторисні призначення спецфонду збільшено на 90 930 447 грн. за рахунок залишку коштів на початок фінансового року (164 125 304,66 тис. грн.) та фактичних надходжень за платні послуги.

За звітний період надійшли кошти на спеціальний рахунок університету за платні послуги, що надаються бюджетними установами, згідно з їх основною діяльністю (плата за навчання) в загальній сумі 239 059 836,53 грн., що склало 134,3% від планових показників (178 005 000,00 грн.).

- Надходження від господарської та виробничої діяльності, в основному, це плата за проживання в гуртожитку – 20 398 251,78 грн., що в процентному відношенні склали 106,2% від плану 19 213 000,00 грн.
- Надходження від здачі в оренду майна – 321 159,44 грн. (82,3% від плану в 390 000,00 грн.

Відповідно до вимог п.5 постанови Кабінету Міністрів України від 26 серпня 2015 року №657 «Про затвердження Порядку розміщення вищими і професійно-технічними навчальними закладами на вкладних (депозитних) рахунках в установах банків державного сектору економіки тимчасово вільних бюджетних коштів, отриманих за надання платних послуг» університетом в червні поточного року були розміщені тимчасово вільні кошти (20 млн.) в двох державних банках ПАТ КБ «Приватбанк» і АТ «Ощадбанк».

Станом на 31 грудня 2018 року на спеціальні рахунки університету, відкриті за іншими джерелами надходжень, надійшли 1 423 232,88 грн. у вигляді відсотків по депозиту, кошти за проведення кафедрами університету клінічних досліджень в сумі 1 885 476,54 грн. та кошти для виплати іменних стипендій на загальну суму 125 574 грн.

Разом на доходні рахунки спеціального фонду університету за звітний період надійшло коштів в загальній сумі 263 645 512,54 грн., а саме:
за КПКВК 2301070 – 261 380 716,00 грн.
за КПКВК 2301020 – 1 885 476,54 грн.
за КПКВК 2301200 – 379 320,00 грн.

В межах економії фонду заробітної плати співробітникам університету впродовж звітного періоду 2018 року виплачено премій на суму 42 138 639,37 грн. Крім того, виплачено грошову винагороду та матеріальну допомогу (в тому числі на оздоровлення) за рахунок спеціального фонду університету на суму 5 093 302,92 грн.

Загальна сума заохочувальних виплат склала 47 231 942,29 грн.

Університетом за 12 місяців поточного року витрачено на поточний та капітальний ремонт навчальних корпусів 16 941 692,45 грн. і, відповідно, на аналогічні роботи в гуртожитках 8 859 560,95 грн. Всього витрати по поточному та капітальному ремонтах по університету склали 25 801 253,40 грн., що на більш як 17 млн.грн. більше, ніж за 2017 рік.

По спеціальному фонду КПКВК 2301070 за 2018 рік витрачено 265 916 279,82 грн., що склало 92,2 % від річних кошторисних призначень. Всі видатки спеціального фонду проводились у межах фактичних надходжень, відповідно до затвердженого кошторису та плану використання коштів.

Виконання кошторису спеціального фонду КПКВК 2301070
(плата за послуги) за 2018 рік

грн.

Код	Назва статей витрат	Призначено	Витрачено (касові видатки)	%
2111	Заробітна плата	139 660 000,00	137 772 327,79	98,6
2120	Нарахування на зарплату	30 691 000,00	30 403 909,74	99,1
2200	Використання товарів і послуг	45 983 800,00	36 514 592,43	79,4
2210	Предмети, матеріали, обладнання та інвентар	12 722 800,00	11 929 038,38	93,8
2240	Оплата послуг (крім комунальних)	15 726 000,00	12 462 977,12	79,3
2250	Видатки на відрядження	600 000,00	497 506,83	82,9
2270	Оплата комунальних послуг, в т.ч.:	16 930 000,00	11 623 520,10	68,7
2271	Оплата теплопостачання	995 000,00	402 932,84	40,5
2272	Оплата водопостачання	2 040 000,00	1 399 173,48	68,6
2273	Оплата електроенергії	3 700 000,00	2 383 771,78	64,4
2274	Оплата природного газу	10 195 000,00	7 437 642,00	73,0
2282	Окр. заходи по реалізації державних (рег.) про-грам, не віднесені до заходів розвитку	5 000,00	1 550,00	31,0
2630	Поточні трансферти урядам іноземних держав та міжнародним організаціям	89 000,00	88 413,20	99,3
2730	Інші виплати населенню	10 000,00	9 800,00	98,0
2800	Інші поточні видатки	432 000,00	183 633,79	42,5
3110	Придбання обладнання	11 665 600,00	11 449 644,51	98,1
3122	Кап.будівництво (придбання) інших об'єктів	27 181 047,00	26 987 047,00	99,3
3131	Капремонт житлового фонду	8 450 000,00	7 547 704,56	89,3
3132	Капремонт інших об'єктів	23 976 000,00	14 876 886,80	62,1
3142	Реконструкція та реставрація інших об'єктів	400 000,00	82 320,00	20,6
	ВСЬОГО	283 249 447,00	265 916 279,82	92,2

**Виконання кошторису спеціального фонду
(інші джерела власних надходжень) КПКВК 2301070
за 2018 рік**

грн.

Код	Назва статей витрат	Призначено	Витрачено (касові видатки)	%
2111	Заробітна плата	264 720,07	264 720,07	100
2120	Нарахування на зарплату	58 238,41	58 238,41	100
2210	Предмети, матеріали, обладнання та інвентар	1 804 648,21	1 721 650,64	95,4
2250	Видатки на відрядження	421 585,73	421 585,73	100
2730	Інші виплати населенню	125 574,00	125 574,00	100
3110	Придбання обладнання і предметів довгострокового користування	70 276,70	70 276,70	100
	Всього:	2 745 043,12	2 662 045,55	97,0

На рахунок спецфонду університету за КПКВК 2301200 «Спеціалізована консультативна амбулаторно-поліклінічна та стоматологічна допомога, що надається вищими навчальними закладами» надійшли кошти за лікувальні стоматологічні послуги в сумі 379 320 грн, що склало 108,4% від кошторисних призначень.

Виконання кошторису спеціального фонду КПКВК 2301200

за 2018 року

грн.

Код	Назва статей витрат	Призначено	Витрачено (касові видатки)	%
2111	Заробітна плата	230 000,00	141 763,96	61,6
2120	Нарахування на зарплату	50 600,00	31 466,63	62,2
2200	Використання товарів і послуг	69 400,00	35 778,28	51,6
2210	Предмети, матеріали обладнання та інвентар	5 000,00	-	-
2220	Медикаменти та перев'язувальні матеріали	15 000,00	14 778,28	98,5
2240	Оплата послуг (крім комунальних)	4 400,00	-	-
2270	Оплата комунальних послуг, в т.ч.:	45 000,00	21 000,00	46,7
2272	Оплата водопостачання	1 500,00	1 500,00	100
2273	Оплата електроенергії	19 500,00	19 500,00	100
2274	Оплата природного газу	24 000,00	-	-
	ВСЬОГО	350 000,00	209 008,87	59,7

При взятті бюджетних зобов'язань університет керувався ст.48 БКУ, а саме бюджетні зобов'язання брались виключно в межах бюджетних асигнувань загального фонду та у межах відповідних надходжень спеціального фонду. Враховуючи той факт, що підкріплення по спеціальному фонду ГУДКСУ у Чернівецькій області в 2018 надавало повністю, то взяті фінансові зобов'язання в повному об'ємі оплачені своєчасно. Заборгованості за отримані товари, послуги та виконані роботи станом на 01.01.2019 року немає.

З початку року університетом придбано предметів, матеріалів, обладнання та інвентарю на загальну суму **49 620 174,93** грн., в т.ч.:

• Будівля профілакторію	26 987 047,00 грн.,
• Транспортний засіб (автомобіль)	645 649,32 грн.,
• Навчальне обладнання	3 568 468,00 грн.,
• Медичне обладнання	1 605 948,00 грн.,
• Оргтехніка	2 487 710,00 грн.,
• Інше обладнання	1 240 447,68 грн.,
• Меблі	3 792 440,00 грн.,
• Канцелярські товари	369 418,65 грн.,
• Запчастини та комплектуючі	305 155,30 грн.,
• М'який інвентар	1 213 557,20 грн.,
• Господарські та будівельні матеріали	3 681 001,73 грн.,
• Паливно-мастильні матеріали	502 270,00 грн.,
• Модернізація сигналізацій	192 038,53 грн.,
• Література	1 080 109,00 грн.,
• Інше	1 948 914,52 грн.

За цей же період проведено списання непридатних до експлуатації обладнання, меблів та інших основних засобів в кількості 161 одиниць на суму 504 827,82 грн., малоцінних необоротних матеріальних активів – 3 542,05 одиниць – 150 843,65 грн. та м'якого інвентарю 3296 одиниць на загальну суму 77 732,31 грн.

Серед придбання дорого вартісного обладнання слід відмітити:

Будівля профілакторію по вул.Південно-Кільцева, 8А – 26 987 047,00 грн.;
Автомобіль Mitsubishi Outlander 1 шт. – 645 649,32 грн.;
Манекени, тренажери - 14 шт. – 3 208 200,00 грн.;
Установка стоматологічна - 6 шт. – 702 358,09 грн.;
Комп'ютери– 97 шт. – 1 501 587,00 грн.;
Ноутбук Dell Inspiron 3567 -38 шт. – 506 958,00 грн.;
Котли - 8 шт. – 634 695,80 грн.;
Крісла стоматологічні – 6 шт. – 577 031,91 грн.;
Телевізори – 15 шт. – 178 900,00 грн.;
Електрокардіограф 6-12 каналний – 4 шт. – 100 000,00 грн.;
Насос шприцевий SN-50C66R – 3 шт. – 75 600,00 грн.;
Прилад світловий Голова Veam 2307R– 4 шт. – 138 000,00 грн;

У відповідності до закону України «Про публічні закупівлі» тендерним комітетом БДМУ з початку року проведено 64 тендерних процедури закупівлі товарів, робіт і послуг, із них 22 – мультитотових (2-13 лотів). На даний час процедури за 2018 рік завершені, договори виконані, крім капітального ремонту за адресою вул.. Руська, 87.

Тендерні закупівлі 2018 р.			
№ п/п	Найменування закупівлі	очікувана вартість	факт
	Комунальні послуги, в т.ч.:	13241231,67	9900671,07
1	Природний газ (4 лоти)	8607717,26	5908096,84
2	Розподіл газу та транспортування	768312,34	558281,87
3	Електрична енергія	2538002,07	2109157,07
4	Водопостачання	1327200	1325135,29
5	Прання білизни	440000	320000,00
6	Бензин	333000	295670,00
7	Послуги по встановленню якості підготовки студентів та інтернів у 2018 році	578400,9	519788,04
8	Стілець учнівський	211800	139788,00
9	Столи та книжкові шафи	538750	270183,00
10	Шафи та ліжка	1769050	1150643,00
11	Котли	690000	634695,80
12	Металопластикові вікна	2765000	2662860,00
13	Фарби пентофталеві та водоемульсійні	216000	179980,00
14	Симуляційні манекени	3260000	3215160,00
15	Легковий автомобіль	599090	598900,00
16	Одягла та постільна білизна	1018000	849967,20
17	«Капітальний ремонт навчального корпусу за адресою вул. Руська, 87 м. Чернівці»	10582138	5737550,40
18	Навчальна література для бібліотеки	1102200	1026309,00
19	Матрац ватний	350000	350000,00
20	Послуги щодо залучення іноземних громадян на навчання в університеті (Азія та Африка)	5460000	3139560,00
21	Стоматологічне обладнання	1374000	1347990,00
	Електрокардіограф 6/12 каналний HEACO 600G або еквівалент/ електрокардіограф трьох каналний HEACO 300G або еквівалент	126000	118000,00
22	Комп'ютери та ноутбуки	2081160	2080539,00
23	Шафа для одягу, шафа для одягу з антресоллю, тумбочка приліжкова, ліжко односпальне, ліжко 2-х ярусне	1186700	1080520,00
24	Стіл учнівський двохмісний з полицею, стіл одностумбовий, шафа книжкова, шафа книжкова з антресоллю	441250	440911,00
25	Медичні меблі - 22лоти	760960	664448,00
		36 724 133,51	

1.2. Детальний аналіз дебіторської та кредиторської заборгованості.

Станом на 01 січня 2019 року дебіторська заборгованість спеціального фонду по доходах становить – 587 845,23 грн. (з неї прострочена 19 664,72 грн., списана з початку року 27 619,70 грн.) в т.ч:

- плата за навчання 191 323,00 грн.
- плата за проживання в гуртожитках 242 608,10 грн.
- орендна плата 77 932,69 грн.
- заборгованість по оплаті за клінічні дослідження 73 132,44 грн.
- заборгованість по відшкодуванню збитків - 2 849,00 грн.

Дебіторська заборгованість спеціального фонду по видатках на звітну дату склала 104 832,02 грн. Вона утворилась внаслідок здійснення установою в грудні 2018 року попередньої оплати за періодичні видання 2019 року.

Кредиторська заборгованість по доходах спеціального фонду станом на 01 січня 2019 року склала 53 063 527,00 грн.:

- плата за навчання 46 942 219,00 грн.
- плата за проживання в гуртожитках – 6 106 302,62 грн.
- орендна плата (авансові платежі) - 4 936,60 грн.
- інші надходження - 10 068,78 грн.

Станом на звітну дату існує кредиторська заборгованість по видатках по сплаті екологічного податку за IV квартал 2018 року (1 614,53 грн.), ПДВ (687 104,90 грн.) та по розрахунках з бюджетом зі сплати пені в сумі 279,23 грн.

Крім того, існує дебіторська та кредиторська заборгованість загального фонду по виданих державних пільгових цільових кредитах на навчання, яка зменшилась в звітному періоді на суму повернутих кредитів (16 307,42 грн.) та відсотків (1 347,61 грн.).

Таким чином, станом на 01.01.2019р. вищезгадана заборгованість склала 173 274,94 грн. (в тому числі прострочена – 10 247,28 грн.) і 170 628,86 грн. відповідно.

Залишок коштів на рахунках спецфонду університету станом на 01 січня 2019 року склав 163 362 419,60 грн., в тому числі:

- за КПКВК 2301070 – 159 997 596,74 грн.
- за КПКВК 2301020 – 3 055 946,69 грн.
- за КПКВК 2301200 – 308 876,17 грн.

Заступник головного бухгалтера

 О.П.Цюпа