

Утв. приказом Минфина РФ  
от 25 марта 2011 г. № 33н  
(в ред. от 16 ноября 2016 г.)

### ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К БАЛАНСУ УЧРЕЖДЕНИЯ

на 1 октября 2020 г.  
Учреждение государственное бюджетное учреждение здравоохранения  
"Областная психиатрическая больница им. К.Р. Евграфова"  
Обособленное подразделение  
Учредитель Пензенская область  
Наименование органа,  
осуществляющего  
полномочия учредителя Министерство здравоохранения Пензенской области  
Периодичность: квартальная, годовая  
Единица измерения: руб.

	КОДЫ
Форма по ОКУД	0503760
Дата	01.10.2020
по ОКПО	01938524
по ОКТМО	56701000
по ОКПО	27751496
Глава по БК	855
к Балансу по форме	0503730
по ОКЕИ	383

### Раздел 1 «Организационная структура учреждения»

ГБУЗ "Областная психиатрическая больница им. К. Р. Евграфова" (далее учреждение) является лечебно-профилактическим учреждением Пензенской области.

Юридический адрес: 440026 г. Пенза, ул. Лермонтова 28.

Фактический адрес: 440026 г. Пенза, ул. Лермонтова 28.

В своей деятельности учреждение руководствуется следующими нормативными правовыми актами: Федеральный закон от 12 января 1996 г. № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», Федеральный закон от 29 ноября 2010 г. № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации», Федеральный закон от 21 ноября 2011 г. № 323-ФЗ «Об основах охраны здоровья граждан в Российской Федерации».

Учредителем Учреждения является Министерство здравоохранения Пензенской области. Органом, осуществляющем внешний государственный (муниципальный) финансовый контроль - Счетная палата Пензенской области.

Показатели бухгалтерской отчетности за 9-ть месяцев 2020 года сформированы с учетом требований действующего Закона о бухгалтерском учете № 402-ФЗ от 06.12.2011 г., Федеральных стандартов бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, Инструкций Минфина РФ, утвержденных приказами: №157н от 01.12.2010 г., №174н от 16.12.2010 г., № 33н от 25.03.2011 г.

Основные направления деятельности в разрезе ОКВЭД 2: 86.10 – деятельность больничных организаций (деятельность психиатрических больниц).

Обособленных структурных подразделений нет.

Реорганизации, изменения типа учреждения не было.

Изменения наименования учреждения не было.

Отчет по выполнению государственного задания за 9-ть месяцев 2020 года в объемных показателях размещен на bus.gov.ru.

С 01.01.2015 года ГБУЗ «Областная психиатрическая больница им. К.Р.Евграфова» находится на бухгалтерском обслуживании в ГБУЗ МИАЦ (договор № 9 от 12.01.2015).

**Раздел 2 «Результаты деятельности учреждения» включает в себя отдельные показатели, отраженные в табличной форме, а также иную информацию, необходимую учредителю:**

**Количество специалистов, прошедших переподготовку и повышение квалификации**

1	2	3	4	5
Прошло за <b>отчетный период</b> переподготовку и 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
189	75	84	13	17

**Среднесписочная численность работников**

1	2	3	4	5
Среднесписочная численность работников за <b>отчетный период</b> 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
762	116	293	114	239

**Штатная численность работников**

1	2	3	4	5	6
<b>Код вида финансового обеспечения</b>	Штатная численность работников на отчетную дату 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.
<b>Все источники</b>	1079,25	191,25	422,75	136,5	328,75
<b>2</b>	49,75	14,5	14	9,75	11,5
<b>4</b>	1008	169,25	398,75	122,75	317,25
<b>5</b>	-	-	-	-	-
<b>7</b>	21,5	7,5	10	4	-

**Фактическая численность работников**

1	2	3	4	5	6
	Фактическая численность работников на отчетную дату 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
<b>Все источники</b>	790	126	303	114	247
<b>2</b>	11	3			8
<b>4</b>	763	118	296	110	239
<b>5</b>					
<b>7</b>	16	5	7	4	

**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 отчетный период всего, руб.	Средняя заработная плата врачей за отчетный период, руб.	Средняя заработная плата среднего медперсонала за отчетный период, руб.	Средняя заработная плата младшего медперсонала за отчетный период, руб.	Средняя заработная плата прочего персонала за отчетный период, руб. (исключая руководителя, главного бухгалтера и заместителей руководителя)	Средняя заработная плата руководителя, главного бухгалтера, заместителей руководителя без учета совместительства
33 539,2	60 567,9	33 686,9	30 980,7	21 345,1	79 876,0

Общее количество контрактов/договоров, заключенных в рамках Закона 44-ФЗ составляет 241 на общую сумму закупок 95 346,1 тыс. руб.

Общее количество контрактов/договоров, заключенных в рамках Закона 223-ФЗ составляет 265 на общую сумму закупок 20 820,3 тыс. руб.

Общая сумма экономии, сложившейся за прошедший период текущего года по итогам закупок с применением конкурентных способов торгов составила 10 592,9 тыс. руб.

**Общая сумма штрафов, пеней и иных санкций, выставленных учреждению  
за отчетный период**

1	2	3	4	5
№ п/п	Общая сумма штрафов, пеней, иных санкций, выставленных учреждению за отчетный период, в рублях	Общая сумма штрафов, пеней, иных санкций, оплаченных учреждением за отчетный период (исключая оплату санкций за прошлые отчетные периоды), в рублях	Остаток неоплаченных санкций (гр.2-гр.3), в рублях	Причина неоплаты сумм из гр.4, принимаемые меры
1	158 096,86	158 096,86		

**Количество и причины судебных исков, выставленных учреждению  
(учреждение-ответчик) за отчетный период с указанием общей суммы**

№ п/п	Наименование истца	Сумма исполнительного документа, в рублях	Крайний срок оплаты исполнительного документа (месяц, год)	Причина образования задолженности, период образования, причины непогашения в установленный срок	Общая сумма, оплаченная по исп. документу в течение отчетного периода	Причины неоплаты исполнительного документа на отчетную дату принимаемые меры
	ООО «ВКС»	880 442,79	Июнь 2020	Поставщиком были сделаны	880 442,79	



				дополнительные работы по кап. ремонту 12 отделения		
	Физическое лицо	150 000,00	Май 2020	Возмещение морального вреда	150 000,00	
	ИТОГО	1 030 442,79			1 030 442,79	

**Количество и причины судебных исков, выставленных учреждением (учреждение-истец) за отчетный период с указанием общей суммы**

№ п/п	Наименование ответчика	Сумма исполнительного документа, в рублях	Крайний срок оплаты исполнительного документа ( месяц, год)	Причина образования задолженности, период образования, причины непогашения дебитором в установленный срок	Общая сумма, оплаченная по исп. документу в течение отчетного периода	Причины неоплаты исполнительного документа на отчетную дату, принимаемые меры
1	2	3	4	5	6	7
1	Физическое лицо Куряева Г.М.	52 000,00	03.2020	Отсутствие денежных средств	691,50	Отсутствие денежных средств
2	Физическое лицо Лесник Е.А.	17 400,00	06.2020	Отсутствие денежных средств	436,07	Отсутствие денежных средств
3	Физическое лицо Рутько С.Н.	6 500,00	09.2020	Отсутствие денежных средств	1 076,24	Отсутствие денежных средств
	ИТОГО	<b>75 900,00</b>			2 203,81	

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

Наименование учреждения	ГБУЗ «Областная психиатрическая больница им. К. Р. Евграфова»				
Наименование показателя	На начало отчетного периода с учетом изменения входящих остатков, руб.	На конец отчетного периода, руб.	Изменение стоимости, руб.	Причины увеличения	Причины выбытия
Балансовая стоимость ОЦДИ, НИ, земельных	580 721 186,64	593 148 877,88	+ 12 427 691,24	x	x

участков					
В т.ч.:					
1. Балансовая стоимость НИ	309 368 737,91	316 425 788,66	+ 7 057 050,75	- безвозмездные поступления двух квартир на сумму 6 777 050 руб. 75 коп.; - модернизация лечебных корпусов № 1, 3, 15 на сумму <b>280 000 руб. 00 коп.</b>	
2. Балансовая стоимость ОЦДИ	88 136 612,37	93 507 252,86	+ 5 370 640,49	Поступление ОЦДИ по гос.заданию на сумму: <b>2 068 575 руб. 00 коп.</b>  Поступление ОЦДИ за счет: - иной (приносящей доход) деятельности на сумму: <b>1 695 482 руб. 60 коп.;</b> (в т.ч. модернизация шлагбаума на сумму 5 610 руб. 00 коп);  -безвозмездные поступления на сумму <b>18 999 руб. 00 коп.</b>  Поступление ОЦДИ по иным целям на сумму <b>4 305 118 руб. 91 коп.</b>  ИТОГО увеличение составило <b>8 088 175 руб. 51 коп.</b>	Выбытие ОЦДИ по гос.заданию на сумму: <b>1 618 923 руб. 08 коп.</b> (в т.ч. перевод из ОЦИ на сч. 21 – 1 146 455 руб. 64 коп.)  Выбытие ОЦДИ за счет иной (приносящей доход) деятельности на сумму: <b>1 098 611 руб. 94 коп.</b> (в т.ч. перевод из ОЦИ на сч. 21 – 934 311 руб. 94 коп.)  ИТОГО уменьшение составило <b>2 717 535 руб. 02 коп.</b>
3. Балансовая стоимость земельных участков	183 215 836,36	183 215 836,36			

### О причинах образования остатков на счете 0 106 00 000

№ п/п	Наименования учреждения	Остатки по счету 0 106 00 000 «Вложения в нефинансовые активы» на начало отчетного периода		Остатки по счету 0 106 00 000 «Вложения в нефинансовые активы» на конец отчетного периода	
		Сумма, руб..	Причины образования остатков с указанием сумм в разрезе счетов	Сумма, руб..	Причины образования остатков с указанием сумм в разрезе счетов бухгалтерского

			бухгалтерского учета (18-26 разряды номера счета)		учета (18-26 разряды номера счета)
1	ГБУЗ ОПБ им. К.Р. Евграфова»	0,00		0,00	

**Раздел 3 «Анализ отчета об исполнении учреждением плана его деятельности» включает в себя следующую информацию:**

**Исполнение Плана ФХД по доходам и расходам за 1-ый квартал 2020 г.:**

КВФО	Утверждено планом ФХД на год, тыс. руб.	Исполнено, тыс. руб.	Процент исполнения	Причины отклонений от планового процента исполнения (менее 45%)
<b>ДОХОДЫ</b>				
2	66 536,0	51 508,3	48,6	77,4
4	428 930,8	362 561,8	84,5	
5	16 932,3	15 792,0	93,3	
7	7 146,3	2 183,4	30,6	Профинансировано в пределах выполнения фактических показателей
<b>РАСХОДЫ</b>				
2	69 202,9	47 432,6	68,5	Денежные средства для оплаты заработной платы, страховых взносов за сентябрь, текущие платежи за сентябрь.
4	443 808,2	335 145,4	75,5	
5	16 932,3	15 792,0	93,3	
7	7 146,3	1 825,5	25,5	Кредиторская задолженность в сумме 403 032 руб.51 коп.

Принятых учреждением обязательствах, исполнение и оплата которых предусмотрена в соответствующих годах, следующих за отчетным годом, отсутствует.

Отрицательные показатели по графам 10 и 11 в форме 0503738 отсутствуют.

Превышение фактических доходов над плановыми показателями в форме 0503737 отсутствует.

Кассовые поступления и выбытия показателей плана ФХД по доходам и расходам между формами 0503737 и ПК «АЦК-Финансы» соответствуют.

**Раздел 4 «Анализ показателей отчетности учреждения» включает в себя следующую информацию:**

**Анализ просроченной кредиторской задолженности**

Источник финансового обеспечения, подстатья КОСГУ	Просроченная кредиторская задолженность, руб.	Период образования (месяц, год), наименование контрагента, причины непогашения, принимаемые меры, ориентировочные сроки погашения (месяц, год)



ИТОГО по квфо 2	-	-
ИТОГО по квфо 4	-	-
ИТОГО по квфо 5	-	-
ИТОГО по квфо 6	-	-
ИТОГО по квфо 7	-	-
ВСЕГО по всем квфо	-	-

#### Анализ просроченной дебиторской задолженности

Источник финансового обеспечения, подстатья КОСГУ	Просроченная дебиторская задолженность, руб.	Период образования , наименование дебитора, вид услуг/работ/товаров, причины непогашения, принимаемые меры
2,131	7 279,08	Декабрь 2017, Физическое лицо Кишинский Е.В., отсутствие денежных средств у должника, исполнительный лист
2,131	4 372,78	Январь 2018, Физическое лицо Маркова Т.И., отсутствие денежных средств у должника, исполнительный лист
2,131	20 900,00	Ноябрь 2018г. Физическое лицо Зверев А.В., отсутствие денежных средств у должника, исполнительный лист
2,131	28 552,02	Июнь 2018г. Физическое лицо Швикова Р.Ф, отсутствие денежных средств у должника, исполнительный лист
2,131	12 428,06	Апрель 2019г. Физическое лицо Тучемская А.Н., отсутствие денежных средств у должника, исполнительный лист
<b>ИТОГО 2,131</b>	<b>73 531,94</b>	
2,141	12 814,59	Март 2019 , ООО РСУ «Спецработ», выдан исполнительный лист
2,141	4 465,04	Август 2019 ООО «Гермес», исковое заявление направлено в суд
<b>ИТОГО 2,141</b>	<b>17 279,63</b>	
<b>ИТОГО по квфо 2</b>	<b>90 811,57</b>	-
<b>ИТОГО по квфо 4</b>	-	-
<b>ИТОГО по квфо 5</b>	-	-
<b>ИТОГО по квфо 6</b>	-	-
<b>ИТОГО по квфо 7</b>	-	-
<b>ВСЕГО по всем квфо</b>	<b>90 811,57</b>	-

**Причины образования остатков на счетах учреждения, денежных средств  
в пути и в кассе**

1	2	3
Счет бухгалтерского учета (18-23 разряды номера счета)	Сумма остатка на конец отчетного периода, руб.	Подробные причины и конкретные причины образования остатков
2 201 11	6 673 507,62	1)Резервирование средств на оплату труда , страховые взносы, налог на прибыль
2 201 23	55 720,00	Выручка от 30.09.2020 г.
3 201 11	10 183 099,98	Обеспечение по неисполненным контрактам, личные деньги больных
3 201 21	7 642 538,61	Личные деньги недееспособных больных на номинальных счетах, открытых в АО «Россельхозбанк»
4 201 11	42 293 771,40	1)Резервирование средств на оплату труда и страховые взносы; 2) Позднее поступление первичных учетных документов для оплаты
5 201 11	0,00	
6 201 11	0,00	
7 201 11	357 911,98	Резервирование средств на оплату труда, страховые взносы

Согласно Федерального закона от 24.04.2008 г. № 48-ФЗ «Об опеке и попечительстве» в АО «Россельхозбанк» открыты номинальные счета для недееспособных больных, опекунами которых является больница. Остаток денежных средств в разрезе каждого счета отражен в форме 0503779 «Сведения об остатках денежных средств учреждения» по виду деятельности «средства во временном распоряжении» в разделе «счета в кредитных учреждениях» по счету 3 201 21 000.

**Раздел 5 «Прочие вопросы деятельности учреждения»  
включает в себя следующую информацию:**

Наименования и код форм, не имеющих показателей (незаполненных):

- ф. 0503725 «Справка по консолидируемым расчетам учреждения» КВФО- 2,4,5,6,7
- ф. 0503737 «Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» КВФО- 6
- ф. 0503738 « Отчет об обязательствах учреждения» КВФО 6
- ф. 0503769 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения» КВФО-6 (дебиторская, кредиторская задолженность)
- ф. 0503779 «Сведения об остатках денежных средств учреждения» КВФО 6



Причины, по которым в ПК СВОД-СМАРТ между формами не идут допустимые внутриформенные и межформенные соотношения:

**1. Внутриформенные соотношения – 33 ошибки:**

**- в сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения (0503769) -пятнадцать ошибок**

**КВФО 2 (дебиторская задолженность)** – две ошибки:

По счету 210 05 000 в части эквайринга КПД согласно письма МЗ ПО - 000

**КВФО 2 (кредиторская задолженность)** – девять ошибок:

1) Графа 5 больше графы 6 по счетам 0901 0000000000 111 2 302 11 000 из-за восстановления кассовых расходов на сумму 17 696 руб. 14 коп., 0901 0000000000 112 2 302 14 000 из-за восстановления кассовых расходов на сумму 268 руб. 40 коп., 0901 0000000000 244 2 302 25 000 из-за восстановления кассовых расходов на сумму 14 198 руб. 74 коп., 0901 0000000000 112 2 302 66 000 из-за восстановления кассовых расходов на сумму 100 руб. 00 коп.

**КВФО 4 (кредиторская задолженность)** – четыре ошибки:

1) Графа 5 больше графы 6 по счетам 0901 0000000000 111 4 302 11 000 из-за восстановления кассовых расходов на сумму 14 000 руб., 0902 0000000000 111 4 302 11 000 из-за восстановления кассовых расходов на сумму 7 333 руб. 81 коп.

**- в сведениях об остатках денежных средств учреждения (0503779)-восемнадцать ошибок:**

- 1) по КВФО 2- четыре ошибки,
- 2) по КВФО 3- четыре ошибки,
- 3) по КВФО 4- четыре ошибки
- 4) по КВФО 5- четыре ошибки
- 5) по КВФО 7- две ошибки

Номер счета заполняется в гр.1 в структуре "xxxxxxxxxx000000000" и должен иметь 20 знаков (первые 11 знаков - номер лицевого счета, остальные - нули) согласно письму Минфина РФ и ФК, а по требованию Минфина Пензенской области заполняются 11 знаков без нулей;

формат показателей графы 1 Раздела 2 для отчетности учреждений: xxxxxxxxxxxx000000000

**2. Межформенные соотношения- одиннадцать ошибок:**

**1. Ф. 0503769 – (4781 - между периодами 769 М-769 Г) –одиннадцать ошибок**

Сумма дебиторской задолженности (иные субсидии) на конец предыдущего отчетного периода не соответствует идентичному показателю ежеквартальных (за текущий год):

-остаток по счету на конец предыдущего периода счет 180 5 205 52 000, на начало периода 150 5 205 52 000 на сумму 1 428 537 руб. 48 коп.,;

-остаток по счету на конец предыдущего периода счетам 0903 119 4 40160 213, 0901 119 4 401 60 213, 0901 111 4 401 60 211 не соответствует остатку на начало периода в связи с ошибками прошлых лет.

Причины наличия на лицевых счетах неустраненных в отчетном периоде невыясненных поступлений и выбытий денежных средств,

показателей превышения поступления доходов над планом ФХД, наличия сверхплановых обязательств.

Невыясненных поступлений и выбытий денежных средств нет.

Показателей превышения поступления доходов над планом ФХД нет.

Наличие сверхплановых обязательств нет.

#### Перечень выявленных ошибок прошлых лет

Описание ошибки	Дата ошибки	Дата исправления ошибки	Счет/счета бухгалтерского учета (18-26 разряды номера счета), по которым допущены ошибки	Суммовое выражение ошибки, руб.
Доначисление резерва предстоящих расходов по заработной плате	27.12.2019	12.03.2020	4 401 60 211	1 022 545,79
Доначисление резерва предстоящих расходов на начисления на выплаты по оплате труда	27.12.2019	12.03.2020	4 401 60 213	308 808,81
Доначисление расходов будущих периодов (квалифицированный сертификат ключа проверки электронной подписи)	19.07.2019 03.12.2019	01.04.2020	2 401 50 226	10 466,67
Доначисление расходов будущих периодов (квалифицированный сертификат ключа проверки электронной подписи)	26.12.2019	01.04.2020	4 401 50 226	916,67
Доначисление расходов будущих периодов (квалифицированный сертификат ключа проверки электронной подписи)	31.10.2019 11.11.2019 22.11.2019	01.04.2020	5 401 50 226	62 685,75

**ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН  
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ**

Сертификат: 778F60DBDBC29EC5801CEA09746260E2EED9889D  
Владелец: **Пичушкин Алексей Владимирович**  
Действителен: с 16.10.2019 по 16.01.2021  
Дата подписи: 23.10.2020 09:27:16

Руководитель

Митрошина  
С.Ю.

(подпись)

(расшифровка  
подписи)

Руководитель планово-  
экономической службы

(подпись)

Гришкина О.А.  
(расшифровка  
подписи)

Главный  
бухгалтер

(подпись)

Аверкина Т.А.  
(расшифровка  
подписи)

**Централизованная бухгалтерия**

государственное бюджетное учреждение здравоохранения Пензенской области  
"Пензенский областной медицинский информационно-аналитический центр" 440000,  
г. Пенза, ул. Пушкина, д.163

(наименование, местонахождение)

ОГРН	1065836024320
ИНН	5836013467
КПП	583401001

Руководитель

*Наталия Юрьевна Юрьевна*  
(уполномоченное лицо) - *главный бухгалтер*  
*ЦБС*

(подпись)

Пичушкин А.В.  
(расшифровка подписи)

Исполнитель Начальник отдела бухгалтерского  
учета "ОПБ им.К.Р.Евграфова"

(должность)

(подпись)

Аверкина Т.А.

(расшифровка подписи)

54-77-92

(телефон, e-mail)

"12" 10 2020 г.

Документ подписан электронной подписью. Дата представления 12.10.2020  
Главный бухгалтер(Аверкина Татьяна Анатольевна),Руководитель(Митрошина Светлана Юрьевна),Руководитель финансово-экономической службы(Гришкина Ольга Андреевна),Руководитель централизованной бухгалтерии(Пичушкин Алексей Владимирович)