

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

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К БАЛАНСУ УЧРЕЖДЕНИЯ**

на 1 июля 2020 г.

Учреждение ГБУЗ "Областное бюро судебно-медицинской экспертизы"
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	01.07.2020
по ОКПО	27770982
по ОКТМО	56701000
по ОКПО	27770982
Глава по БК	855
к Балансу по форме	0503730
по ОКЕИ	383

Раздел 1. «Организационная структура учреждения».

Государственное бюджетное учреждение здравоохранения "Областное бюро судебно-медицинской экспертизы" находится по юридическому адресу: 440067, г. Пенза, ул. Светлая, 1.

ИНН 5835013030, КПП 583401001, ОКПО 27770982, ОКАТО 56401364000, ОГРН 1025801205506, ОКОГУ -2300229, ОКОПФ - 20903.

ОКВЭД 86.90.2 – деятельность организаций судебно-медицинской экспертизы.

ОКВЭД 49.41.1 — перевозка грузов специализированными автотранспортными средствами.

ГБУЗ "ОБСМЭ" имеет лицензию № ЛО-58-01-002282 от 28 августа 2019г. на осуществление медицинской деятельности бессрочно. Основной целью деятельности Учреждения является производство судебно-медицинских экспертиз, а также проведение экспертных исследований живых лиц, трупов и различных объектов в соответствии с действующим уголовно-процессуальным законодательством РФ.

ГБУЗ «ОБСМЭ» имеет лицензию № ВХ-50-027724 от 06.08.2019г. на эксплуатацию взрывопожарных и химически опасных производственных объектов I, II и III классов опасности.

ГБУЗ «ОБСМЭ» оформило лицензию от 06.06.2013г. № ЛО-58-04-000021 на деятельность по обороту наркотических средств, психотропных веществ и их прекурсор, культивированию наркосодержащих растений – бессрочно.

Устав ГБУЗ «ОБСМЭ» утвержден приказом Министерства здравоохранения и социального развития Пензенской области 01.09.2011г. № 327.

Учредитель — Министерство здравоохранения Пензенской области.

Орган, осуществляющий внешний финансовый контроль- Счетная палата.

Представленные показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности сформированы исходя из нормативных правовых актов, регулирующих ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности, а именно:

- Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (с изменениями и дополнениями);

- Приказ Минфина РФ от 1 декабря 2010г. № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (с изменениями и дополнениями);
- Приказ Минфина РФ от 16 декабря 2010г. №174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» (с изменениями и дополнениями);
- Федеральные стандарты бухгалтерского учета для организаций государственного сектора.

Учреждение осуществляет приносящую доход деятельность лишь постольку, поскольку это служит достижению цели, ради которых оно создано.

Приказом № 62 от 29.12.2018г. руководителем Учреждения утверждена «Учетная политика» для целей бухгалтерского и налогового учета.

Ежеквартальный отчет о результатах исполнения государственного задания публикуется на сайте www.bus.gov.ru

Информация о результатах исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности размещается на сайте www.bus.gov.ru по мере внесения изменений.

Договором на оказание услуг по бухгалтерскому обслуживанию № 3 от 12.01.2015г. между ГБУЗ «ОБСМЭ» и ГБУЗ ПО «МИАЦ» переданы полномочия по ведению бухгалтерского учета.

В состав бюро по штатному расписанию входят следующие структурные подразделения:

1. Общебольничный медицинский персонал
2. Отдел судебно-медицинской экспертизы трупов
3. Зональный отдел
4. Нижнеломовское межрайонное отделение
5. Каменское межрайонное отделение
6. Сердобское межрайонное отделение
7. Земетчинское районное отделение
8. Судебно-гистологическое отделение
9. Отдел судебно-медицинской экспертизы потерпевших, обвиняемых и других лиц
10. Организационно-методический отдел
11. Отдел сложных экспертиз
12. Судебно-биологическое отделение
13. Молекулярно-генетическая лаборатория
14. Судебно-цитологическая лаборатория
15. Медико-криминалистическое отделение
16. Судебно-химическое отделение
17. Бригада быстрого реагирования
18. Централизованное патологоанатомическое отделение
19. Клинико-диагностическая лаборатория
20. Административно-хозяйственный персонал
21. Бригада по транспортировке тел умерших
22. Отдел платных услуг

Раздел 2 «Результаты деятельности учреждения»

Количество специалистов, прошедших переподготовку и повышение квалификации

<u>1</u>	<u>2</u>	<u>3</u>	<u>4</u>	<u>5</u>
----------	----------	----------	----------	----------

Прошло за отчетный период 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
35	8	23	0	4

Среднесписочная численность работников

<u>1</u>	<u>2</u>	<u>3</u>	<u>4</u>	<u>5</u>
Среднесписочная численность работников за отчетный период 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
277	69	96	31	81

Штатная численность работников

<u>1</u>	<u>2</u>	<u>3</u>	<u>4</u>	<u>5</u>	<u>6</u>
Код вида финансового обеспечения	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
Все источники	484,00	155,00	161,00	48,75	119,25
2	65,5	19,25	13,5	12,25	19,75
4	419,25	135,75	147,50	36,50	99,50
5	x	x	x	x	x
7	x	x	x	x	x

Фактическая численность работников

<u>1</u>	<u>2</u>	<u>3</u>	<u>4</u>	<u>5</u>	<u>6</u>
Код вида финансового обеспечения	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
Все	288	74	102	31	81

источники					
<u>2</u>	<u>4</u>	<u>x</u>	<u>x</u>	<u>x</u>	<u>4</u>
<u>4</u>	<u>284</u>	<u>74</u>	<u>102</u>	<u>31</u>	<u>77</u>
<u>5</u>	<u>x</u>	<u>x</u>	<u>x</u>	<u>x</u>	<u>x</u>
<u>7</u>	<u>x</u>	<u>x</u>	<u>x</u>	<u>x</u>	<u>x</u>

Информация о средней заработной плате работников
(за исключением внешних совместителей)

<u>1</u>	<u>2</u>	<u>3</u>	<u>4</u>	<u>5</u>	<u>6</u>
<u>Средняя заработная плата работников за отчетный период всего, руб</u>	<u>Средняя заработная плата врачей за отчетный период, руб</u>	<u>Средняя заработная плата среднего медперсонала за отчетный период, руб</u>	<u>Средняя заработная плата младшего медперсонала за отчетный период, руб</u>	<u>Средняя заработная плата прочего персонала за отчетный период, руб (исключая руководителя, главного бухгалтера и заместителей руководителя)</u>	<u>Средняя заработная плата руководителя, главного бухгалтера, заместителей руководителя без учета совместительства</u>
<u>40 720,00</u>	<u>66 314,00</u>	<u>34 776,00</u>	<u>34 850,00</u>	<u>22 967,00</u>	<u>67 954,00</u>

В рамках Закона № 44-ФЗ было заключено 25 контрактов / 37 договоров на общую сумму 69 787,71 тыс.руб.

В учреждении принято Положение о закупках и согласовано с Министерством здравоохранения Пензенской области согласно ФЗ РФ от 18.07.2011г. № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц», и утвержден приказом №76 от 23.12.2013г.

В рамках Закона № 223-ФЗ было заключено 225 договоров / 1 контракт на общую сумму 18 817,99 тыс.руб.

За 1-е полугодие 2020 года по итогам закупок с применением конкурентных способов торгов по 44-ФЗ сложилась экономия в сумме 2 606,35 тыс.руб., по 223-ФЗ – 830,32 тыс.руб.

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

<u>1</u>	<u>2</u>	<u>3</u>	<u>4</u>	<u>5</u>
<u>Наименование учреждения</u>	<u>Общая сумма штрафов, пеней, иных санкций, выставленных учреждению за отчетный период, в рублях</u>	<u>Общая сумма штрафов, пеней, иных санкций, оплаченных учреждением за отчетный период (исключая оплату санкций за прошлые отчетные периоды), в рублях</u>	<u>Остаток неоплаченных санкций (гр.2-гр.3), в рублях</u>	<u>Причина неоплаты сумм из гр.4, принимаемые меры</u>
<u>ГБУЗ «ОБСМЭ»</u>	<u>2,09</u>	<u>2,09</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>

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

<u>№ п/п</u>	<u>Наименование истца</u>	<u>Сумма исполнительного документа, в рублях</u>	<u>Крайний срок оплаты исполнительного документа (месяц, год)</u>	<u>Причина образования задолженности, период образования, причины непогашения в установленный срок</u>	<u>Общая сумма, оплаченная по исп. документу в течение отчетного периода</u>	<u>Причины неоплаты исполнительного документа на отчетную дату, принимаемые меры</u>
x	x	x	x	x	x	x

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

<u>№ п/п</u>	<u>Наименование ответчика</u>	<u>Сумма исполнительного документа, в рублях</u>	<u>Крайний срок оплаты исполнительного документа (месяц, год)</u>	<u>Причина образования задолженности, период образования, причины непогашения дебитором в установленный срок</u>	<u>Общая сумма, оплаченная по исп. документу в течение отчетного периода</u>	<u>Причины неоплаты исполнительного документа на отчетную дату, принимаемые меры</u>
x	x	x	x	x	x	x

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

<u>Наименование учреждения</u>	<u>ГБУЗ «Областное бюро судебно-медицинской экспертизы»</u>				
<u>Наименование показателя</u>	<u>На начало отчетного периода, руб.</u>	<u>На конец отчетного периода, руб.</u>	<u>Изменение стоимости, руб.</u>	<u>Причины увеличения</u>	<u>Причины выбытия</u>
<u>Балансовая стоимость ОЦДИ, НИ, земельных участков</u>	245 806 879,53			x	x
<u>В т.ч.:</u>					
<u>1. Балансовая стоимость НИ</u>	61 906 185,29	61 906 185,29	0,00	x	x

2. Балансовая стоимость ОЦДИ	122 078 958,23	125 078 830,04	+ 2 999 871,81	Получено по договору дарения: анализатор автоматический фотометрический 1 шт.; Приобретено: весы медицинские 1 шт, генератор холодного тумана – 1 шт., мотоблок – 1 шт, микроскоп медицинский 2 шт., сетевое хранилище 1 шт, снегоуборщик 1 шт., столики мед. инструментальные 4 шт, тележки для трупов 4 шт., термометры 2 шт, контейнеры 5 шт, морозильник 2 шт, стеллажи 3 шт, мебель 20 шт, АПКШ Континет 1 шт, принтеры 42 шт.	х
3. Балансовая стоимость земельных участков	61 821 736,01	61 821 736,01	0,00	х	х

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	Причины образования остатков с указанием сумм в разрезе счетов	Сумма	Причины образования остатков с указанием сумм в разрезе счетов

			<u>бухгалтерского учета (18-26 разряды номера счета)</u>		<u>бухгалтерского учета (18-26 разряды номера счета)</u>
<u>1</u>	<u>ГБУЗ «ОБСМЭ»</u>	<u>426 907,00</u>	Оплата гос. экспертизы по объекту капитального строительства (6.106.11.310)	<u>426 907,00</u>	Оплата гос. экспертизы по объекту капитального строительства (6.106.11.310)
		<u>0,00</u>	<u>х</u>	<u>1 791 000,00</u>	Оплата выполнения проектных работ по реконструкции нежилого здания Литер А, расположенного по адресу Пензенская обл., г. Кузнецк, ул. Рабочая, д. 250
	<u>ИТОГО</u>	<u>426 907,00</u>	<u>х</u>	<u>2 217 907,00</u>	<u>х</u>

Раздел 3 «Анализ отчета об исполнении учреждением плана его деятельности»

Согласно графика перечисления субсидий (КВФО 4) учреждению на финансовое обеспечение выполнения государственного задания за 1-е полугодие 2020 года было перечислено – 77 335,1 тыс.руб. Это составляет 42,57% от годовых плановых показателей. Кассовый расход за 1-е полугодие 2020 года по госзаданию (КВФО 4) – 77 182,6 тыс.руб.

Остаток на лицевом счете – 17 187,8 тыс.руб.

План по доходам по приносящей доход деятельности (КВФО 2) на 2020 год – 64 300,00 тыс.руб. Выполнение за 1-е полугодие 2020 года составило – 28 157,9 тыс.руб., что составляет – 43,8 % от годовых плановых показателей. Кассовый расход составил – 26 317,5 тыс.руб. Остаток на лицевом счете – 8 321,4 тыс.руб.

По утвержденному соглашению, согласно срокам предоставления субсидий на иные цели (КВФО 5) учреждению на финансовое обеспечение в 2020 году необходимо перечислить 51 919,5 тыс.руб. Фактически за 1-е полугодие 2020 года перечислено 597,6 тыс.руб. (имеются документы, подтверждающие исполнение по контрактам). Это составляет 1 % от годовых показателей. Данный показатель исполнения по КВФО 5 сложился в связи с наличием контрактов и документов, подтверждающих факт исполнения контрактов. Остальная сумма либо законтрактована, но обязательства по контрактам на данный момент не выполнены, либо документы на закупку находятся в стадии формирования. Кассовый расход составил – 597,6 тыс.руб. Остаток на лицевом счете – 0,00 тыс.руб.

Раздел 4 «Анализ показателей отчетности учреждения»:

Анализ просроченной кредиторской задолженности

<u>Источник финансового обеспечения, подстатья КОСГУ</u>	<u>Просроченная кредиторская задолженность, руб.</u>	<u>Дата образования, наименование контрагента, причины непогашения, принимаемые меры</u>
<u>КВФО 2 КОСГУ 228</u>	<u>1 791 000,00</u>	<u>Март 2020г. ООО «Пенза-Проект». Данная задолженность образовалась по причине невыполнения Подрядчиком в 2019 году обязательств по контракту. Фактически обязательства выполнены в марте 2020 года. С апреля 2020 года данная задолженность отражается как просроченная. В виду отсутствия лимитов по КВФО 6 (контракт заключен по КВФО 6), с целью корректного и прозрачного отражения задолженности, данная задолженность перенесена на КВФО 2, с последующим уточнением КВФО после выделения лимитов.</u>
<u>ИТОГО по квфо 2</u>	<u>1 791 000,00</u>	-
<u>ИТОГО по квфо 4</u>	<u>0,00</u>	-
<u>ИТОГО по квфо 5</u>	<u>0,00</u>	-
<u>ИТОГО по квфо 6</u>	<u>0,00</u>	-
<u>ИТОГО по квфо 7</u>	<u>0,00</u>	-
<u>ВСЕГО по всем квфо</u>	<u>1 791 000,00</u>	-

Анализ просроченной дебиторской задолженности

<u>Источник финансового обеспечения, подстатья КОСГУ</u>	<u>Просроченная дебиторская задолженность, руб.</u>	<u>Дата образования, наименование дебитора, вид услуг/работ/товаров, причины непогашения, принимаемые меры</u>
<u>х</u>	<u>0,00</u>	<u>х</u>
<u>ИТОГО по квфо 2</u>	<u>0,00</u>	-
<u>ИТОГО по квфо 4</u>	<u>0,00</u>	-
<u>ИТОГО по квфо 5</u>	<u>0,00</u>	-

ИТОГО по квфо 6	0,00	=
ИТОГО по квфо 7	0,00	=
ВСЕГО по всем квфо	0,00	=

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

<u>1</u>	<u>2</u>	<u>3</u>	<u>4</u>
Счет бухгалтерского учета (18-23 разряды номера счета)	Сумма остатка на конец отчетного периода, руб.	Из графы 2- зарезервировано на уплату налогов и взносов, руб.	Подробные причины образования остатков (за исключением указанных в гр.3)
2 201 11 000	8 321 438,52	0,00	Поздняя оплата контрагентами за оказанные ГБУЗ «ОБСМЭ» услуги. Поздняя регистрация договоров и в связи с этим неоплата по счетам контрагентов.
3 201 11 000	94 099,23	0,00	Средства во временном распоряжении (по контрактам)
4 201 11 000	17 187 834,92	0,00	Средства на оплату по коммунальным услугам, по контрактам на медикаменты, на выплату заработной платы
5 201 11 000	0,00	0,00	х

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

Невыясненных поступлений по состоянию на 01.07.2020г. нет.

В составе отчетности, по причине отсутствия в них числовых показателей, отсутствуют следующие формы:

- 0503295 «Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам учреждения»;
- 0503725 «Справка по консолидируемым расчетам учреждения».

В программе "Свод-смарт" между формами имеются не допустимые внутридокументальные и междокументальные контрольные соотношения:

- ф. 0503769 Кт КВФО 2: Показатели графы 5 по счету х302хх000 не равны показателю графы 6 – допустимо в части операций по восстановлению кассовых расходов
- ф. 0503769 Кт КВФО 2: Показатели графы 5 по счету х302хх000 не равны показателю графы 6 – допустимо в части операций по восстановлению кассовых расходов
- ф. 0503769 Кт и Дт 2019г с 2020 г: Сумма дебиторской (кредиторской) задолженности на конец предыдущего отчетного периода не соответствует идентичному показателю ежеквартальных (за текущий год) Сведений ф. 0503769

– требуются пояснения

- ф. 0503779 КВФО 2, 3, 4, 5: Номер счета заполняется в гр.1 в структуре "xxxxxxxxxx000000000" и должен иметь 20 знаков (первые 11 знаков - номер лицевого счета, остальные - нули.) согласно письму МФ РФ и ФК от 07.04.2017 № 02-07-07/21798, № 07-04-05/02-308

- ф. 0503779 КВФО 2, 3, 4, 5: Формат показателей графы 1 Раздела 2 для отчетности учреждений: xxxxxxxxxxxx000000000.

Перечень выявленных ошибок прошлых лет

<u>Описание ошибки</u>	<u>Дата ошибки</u>	<u>Дата исправления ошибки</u>	<u>Счет/счета бухгалтерского учета (18-26 разряды номера счета), по которым допущены ошибки</u>	<u>Суммовое выражение ошибки, руб.</u>
<u>Переплата командировочных расходов (суточные)</u>	<u>Декабрь 2019г.</u>	<u>Март 2020г.</u>	<u>4.208.12.212</u>	<u>200,00</u>
<u>Неотражение в учете задолженности по налогу на имущество</u>	<u>Декабрь 2019г.</u>	<u>Март 2020г.</u>	<u>4.303.12.291</u>	<u>55 231,00</u>
<u>Неотражение в учете задолженности по земельному налогу</u>	<u>Декабрь 2019г.</u>	<u>Март 2020г.</u>	<u>4.303.13.291</u>	<u>34 978,00</u>

В 1-м полугодии 2020 года из кассы ГБУЗ «ОБСМЭ» через инкассацию в банк были сданы денежные средства. При проверке в банке была обнаружена фальшивая купюра достоинством 5 000 (пять тысяч) рублей. При проверке полицией виновные не были установлены. Данная операция отражена через счет 209.81.

Руководитель

(подпись)

Столяров Аркадий Петрович

(расшифровка подписи)

Руководитель планово-экономической службы

(подпись)

Казурова Ирина Евгеньевна

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

(подпись)

Каширина Екатерина Александровна

(расшифровка подписи)

Централизованная бухгалтерия

государственное бюджетное учреждение здравоохранения Пензенской области "Пензенский областной медицинский информационно-аналитический центр" 440000.

ОГРН 1065836024320

ИНН 5836013467

г.Пенза, ул. Пушкина, д.163

(наименование, местонахождение)

КПП

583401001

Руководитель

(уполномоченное лицо)

—

(должность)

(подпись)

Пичушкин А.В.

(расшифровка подписи)

Исполнитель

(должность)

(подпись)

Каширина Екатерина
Александровна

(расшифровка подписи) (телефон, e-mail)

" ____ " _____ 20 ____ г.

Документ подписан электронной подписью. Дата представления 13.07.2020

Главный бухгалтер(Каширина Екатерина Александровна),Руководитель(Столяров Аркадий Петрович),Руководитель финансово-экономической службы(Казурова Ирина Евгеньевна),Руководитель централизованной бухгалтерии(Пичушкин Алексей Владимирович)