

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К БАЛАНСУ УЧРЕЖДЕНИЯ

на 01 января 2018 года

Учреждение федеральное государственное
бюджетное образовательное
учреждение высшего образования
«Пермская государственная
фармацевтическая академия»
Министерства здравоохранения
Российской Федерации

Обособленное подразделение _____
Учредитель _____

Наименование органа, осуществляющего полномочия учредителя
Минздрав России

Периодичность: годовая

Единица измерения руб.

Форма по ОКУД

Дата

по ОКПО

по ОКATO

По ОКПО

Глава по БК

к балансу по

форме

по ОКЕИ

КОДЫ

0503760

01.01.2018

24096358

0503730

383

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Пермская государственная фармацевтическая академия» Министерства здравоохранения Российской Федерации (далее - Академия) является федеральным государственным бюджетным образовательным учреждением высшего образования, реализующим образовательные программы высшего образования, дополнительные образовательные программы, а также основные профессиональные образовательные программы послевузовского медицинского и фармацевтического образования в интернатуре в соответствии с лицензией на осуществление образовательной деятельности.

Академия основана в 1936 году как Пермский государственный фармацевтический институт (постановление СНК СССР от 08.09.1936 г.). В 1995 году Пермский государственный фармацевтический институт переименован в Пермскую государственную фармацевтическую академию Минздравмедпрома России (приказ Госкомвуза России от 23.06.1995 №953, приказ Минздравмедпрома России от 20.07.1995 № 209).

В соответствии с распоряжением Правительства Российской Федерации от 10.09.2008 г. № 1300-р Академия была отнесена к ведению Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации.

Распоряжением Правительства Российской Федерации от 19.07.2012 г. №1286-р Академия отнесена к ведению Министерства здравоохранения Российской Федерации.

Академия является юридическим лицом — бюджетным учреждением, созданным в соответствии с законодательством Российской Федерации, имеет обособленное имущество, находящееся в федеральной собственности и закрепленное за ней на праве оперативного управления, самостоятельный баланс, лицевые счета в территориальных органах Федерального

казначейства по учету средств федерального бюджета и средств, полученных от приносящей доход деятельности в валюте Российской Федерации, может от своего имени приобретать имущественные и неимущественные права, нести обязанности, быть истцом и ответчиком в суде.

I. Организационная структура

1.1 Сведения об основных направлениях деятельности Академии, как субъекта бухгалтерской отчетности.

Согласно Устава, основными функциями Академии являются:

- Реализация образовательных услуг;
- Научно-исследовательские работы;
- Платные медицинские услуги;
- Сертификация продукции фармацевтических и медицинских средств;
- Фармацевтическая деятельность.

По состоянию на 01.01.2018г. Академия подведомственных филиалов не имеет.

Расходы на финансовое и материально-техническое обеспечение текущей деятельности в Академии осуществляется через лицевые счета, открытые в федеральных органах казначейства.

У Академии в 2017 году открыты следующие лицевые счета:

- № 20566У92740 в УФК по Пермскому краю
- № 21566У92740 в УФК по Пермскому краю
- № 22566У92740 в УФК по Пермскому краю

Юридический адрес и почтовый: 614990, Пермский край, г. Пермь, ул. Екатерининская, 101.

Фактический адрес: 614016, Пермский край, г. Пермь ул. Полевая, 2

По единому государственному реестру предприятий и организаций всех форм собственности и хозяйствования (ЕГРН), федерального государственному бюджетному образовательному учреждению высшего образования «Пермская государственная фармацевтическая академия» Министерства здравоохранения Российской Федерации, присвоены следующие коды:

ОКПО- 1963410

ОКОГУ- 1320700

ОКАТО- 57401372000

ОКФС- 12

ОКОПФ- 72

ОКВЭД – 85.22

ОКТМО- 57701000

Академия создана в соответствии с требованиями Федерального закона от 08.05.2010 №83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений»,

имеет организационно – правовую форму, как бюджетное учреждение нового типа, ведет бухгалтерский учет в соответствии требованиями Приказа Минфина России от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению».

Академия осуществляет деятельность в соответствии с утвержденным Минздравом России планом финансово- хозяйственной деятельности, согласно требованиям Приказа Минфина России от 28.07.2010г. № 81н «О требованиях к плану финансово- хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения».

Академия придерживается следующих параметров государственного задания, установленного на финансовый год:

Субсидии на выполнение государственного задания **139 814 900,00** рублей

Целевые субсидии **59 077 100,00** рублей

Средства от приносящей доход деятельности- **117 500 000,00** рублей, без учета остатка на 01.01.2017 г.

II. Результаты деятельности

2.1. В отчетном периоде деятельность Академии осуществлялась на основе исполнения норм бюджетного, гражданского и налогового законодательства, нормативных актов и документов федеральных органов исполнительной власти, приказов Минздрава России, приказа по учетной политике учреждения, иных приказов и распоряжений по ведению бухгалтерского учета.

2.2. В течение 2017 года 85 работников прошли курсы повышения квалификации по следующим программам:

№ п/п	Форма повышения квалификации	Место прохождения	Объем (часы)	Количество ППС, прошедших ДПО
1.	ППК «Оказание первой помощи детям и взрослым»	ООО УЦ «Профессионал», Москва	180	1 ✓
2.	ДПП «Химико-токсикологический и судебно-химический анализ биологических объектов и вещественных доказательств.	ФГБОУ ВО ПГФА Минздрава России	150	8 ✓
3.	ДПП «Контроль качества лекарственных средств, изготовленных в аптечных организациях». Направление подготовки: Фармацевтическая химия и фармакогнозия	ФГБОУ ВО ПГФА Минздрава России	144	15 ✓
4.	ДПП «Организация фармацевтической деятельности и лекарственного обеспечения населения и медицинских организаций»	ФГБОУ ВО ПГФА Минздрава России	144	3 ✓
5.	ППК «Санитарно – гигиенические лабораторные исследования»	ФГБОУ ВО ПГМУ им. Е.А. Вагнера	144	1 ✓

		Минздрава России		
6.	ДПП «Биостатистика»	ГБОУ ВПО ИМГМУ им. И.М. Сеченова МЗ РФ, Москва	144	1 ✓
7.	ДПП «Организация лекарственного обеспечения населения»	ФГБОУ ВО ПГФА Минздрава России	144	10 ✓
8.	ДПП «Латинский язык и медицинская терминология»	ФГБОУ ВО КГМУ, Казань	144	1 ✓
9.	ПК «Основы судебной медицины»	Палата судебных экспертов, «Судэкс», Москва	104	2 ✓
10.	ДПП «Стандартизация, подтверждение соответствия и контроль качества лекарственных средств»	ФГБОУ ВО ПГФА Минздрава России РИЦ «Фарматест»	74	1 ✓
11.	ДПП «Опытный пользователь компьютера. Применение Microsoft Excel в решении прикладных задач»	ФГБОУ ВО ПГФА Минздрава России	72	14 ✓
12.	ДПП «Web – дизайн в разработке учебных изданий»	ФГБОУ ВО ПГФА Минздрава России	72	5 ✓
13.	Пожарно – технический минимум ЧОУ ДПО «Охрана труда»	ЧОУ ДПО «Охрана труда», Пермь	72	1 ✓
14.	ПК «Микробиологические методы контроля пищевых продуктов и соблюдение правил биологической безопасности при работе с микроорганизмами 3-4 групп патогенности»	Агентство медицинских и образовательных инициатив ВИАМед-Плюс, Пермь	72	1 ✓
15.	ДПП «Межэтнические и межконфессиональные отношения и профилактика конфликтов»	РИНО ФГБОУ ВО ПГНИУ, Пермь	72	1 ✓
16.	Стажировка на кафедре русского языка и стилистики филологического факультета ПГНИУ «Культура научно - деловой речи»	ФГБОУ ВО ПГНИУ, Пермь	72	1 ✓
17.	ДПП «Государственное регулирование и организация деятельности, связанной с оборотом наркотических, психотропных веществ и их прекурсоров»	ФГБОУ ВО ПГФА Минздрава России	72	1 ✓
18.	ДПП «Технология создания электронных учебных пособий»	ФГБОУ ВО ПГГПУ	48	1 ✓
19.	ДПП «Обучение работодателей и работников вопросам охраны труда»	ГБОУ ВПО Первый МГМУ им. И.М. Сеченова МЗ РФ, Москва	40	2 ✓
20.	ПК по программе «Подготовка к сдаче кандидатского минимума по английскому языку»	РИНО ФГБОУ ВО ПГНИУ, Пермь	40	1 ✓
21.	ДПП «Проектирование фондов оценочных средств по образовательным программам высшего образования»	ФГБОУ ВО ПГГПУ	36	1 ✓
22.	Дистанционное обучение. ПК «Создание текстовых документов с использованием информационно-коммуникационных	Всероссийский образовательный сайт «Портал педагога»	26	1 ✓

	технологий (ИКТ) в соответствии с действующими образовательными стандартами (ФГОС). Microsoft Office Word».			
23.	Дистанционное обучение. ПК «Создание текстовых документов с использованием информационно-коммуникационных технологий (ИКТ) в соответствии с действующими образовательными стандартами (ФГОС). Microsoft Windows 10».	Всероссийский образовательный сайт «Портал педагога»	26	1 ✓
24.	Дистанционное обучение. ПК «Основные компоненты профессионального стандарта педагога. ИКТ– компетенции. Microsoft Office Excel».	Всероссийский образовательный сайт «Портал педагога»	26	2 ✓
25.	ПК «Экология и здоровье человека»	Самарский областной Дом науки и техники, Самара	24	1 ✓
26.	ДПП «Подготовка членов региональных предметных комиссий по проверке выполнения заданий с развернутым ответом в экзаменационных работах ГИА-11 по образовательным программам среднего общего образования» (химия)	ГАУДПО «Институт развития образования Пермского края», Пермь	24	3 ✓
27.	ДПП «Внутренний аудитор системы менеджмента качества образовательной организации» ISO 9001:2015	Учебный центр «Русский регистр – Балтийская инспекция», Санкт-Петербург	24	1 ✓
28.	III Всероссийская научно-практическая конференция с международным участием «Проблемы злоупотребления лекарственными препаратами и новыми психоактивными веществами»	ФГБОУ ВО ПГФА Минздрава России	18	22 ✓
29.	III Общероссийская конференция «Перинатальная медицина: от прегравидарной подготовки к здоровому материнству и детству»	Координац. Совет по развитию непрерывного медицинского образования МЗ РФ С-Петербург	18	1 ✓
30.	Всероссийская научно-практическая конференция с международным участием. Семинар «Организация и управление процессами в физической культуре и спорте».	ФГБОУ ВО ПГПУ	16	4 ✓

2.3. Учреждение обеспечено основными фондами исходя из реальной потребности, в том числе за отчетный период 2017 год было приобретено основных фондов:

-За счет субсидий на выполнение государственного задания – 0,00 руб.;

-За счет средств от приносящей доход деятельности – 1 794 223,00 руб.

-За счет субсидий на иные цели – 3 000 000,00 руб.;

Степень износа основных фондов составляет 89,30 %.

2.4. В целях эффективного расходования денежных средств и во исполнение Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» за период 12 месяцев 2017 года было размещено **541** заказа различными способами, в том числе:

открытых конкурсов – **нет**;

открытых аукционов в электронной форме - **74**

методом запроса котировок - **40**,

закупок у единственного поставщика без проведения конкурса - **427**

За период 12 месяцев 2017 года было заключено контрактов, договоров и сделок - **541**.

Стоимостная характеристика торгов и других способов закупок:

-общая стоимость предложений федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования "Пермская государственная фармацевтическая академия" Минздрава России, выставленных на торги, и других способов размещения заказов составила – **65 961 830,78 руб.** из них:

на открытые конкурсы – **0 руб.**,

на открытые аукционы в электронной форме – **27 566 993,46 руб.**,

на запросы котировок – **3 906 912,99 руб.**

на закупки у единственного поставщика без проведения конкурса – **34 487 924,33 руб.**,

в том числе:

- закупки у единственного поставщика без проведения конкурса по пп.1 п. 1 ст. 93 (монополисты)–**775 500,00 руб.**;

- закупки у единственного поставщика без проведения конкурса по пп.8 п. 1 ст. 93 (водоснабжение, водоотведение, газоснабжение, теплоснабжение) –**16 213 523,68 руб.**;

- закупки у единственного поставщика без проведения конкурса по пп.29 п. 1 ст. 93 (Электричество) – **4 722 718,00 руб.**;

- закупка печатных изданий или электронных изданий пп.14 п. 1 ст. 93 – **499 980,00 руб.**

- заключение контракта управления многоквартирным домом на основании решения общего собрания собственников помещений в многоквартирном доме по пп.22 п. 1 ст. 93– **14 796,30 руб.**;

- закупки у единственного поставщика без проведения конкурса по пп.23 п. 1 ст. 93 (Управляющие компании)– **26 624,27 руб.**;

закупки у единственного поставщика без проведения конкурса по пп.4,5 п. 1 ст. 93(до 100000,00 руб. и до 400000,00 рублей)–**12 234 782,08 руб.**

Общая стоимость предложений победителей торгов и других способов размещения заказов составила – **55 725 048,22 руб.**, из них

по открытым конкурсам – **0,00 руб.**,

по открытым аукционам в электронной форме – **18 430 083,21 руб.**,

- 68

по запросу котировок – **2 954 540,68 руб.**,

на закупки у единственного поставщика без проведения конкурса – **34 487 924,33 руб.**,

Экономия денежных средств от снижения стоимости приобретаемых товаров, работ и услуг по контрактам, заключенным по итогам конкурсных процедур составила **8 758 778,95 руб.**

III. Анализ отчета об исполнении плана финансово - хозяйственной деятельности

3.1. Сведения об исполнении мероприятий в рамках субсидий на иные цели и бюджетных инвестиций представлены в ф. 0503766 к Пояснительной записке.

3.2. Анализ исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности Академии (код формы по ОКУД 0503737).

3.2.1. Утверждено плановых назначений по доходам, согласно плану финансово-хозяйственной деятельности в 2017 году **316 392 000,00 руб.**, в том числе:

субсидии на выполнение государственного задания – **139 814 900,00 руб.**;

субсидии на иные цели – **59 077 100,00 руб.**;

средства по ОМС - **0,00 руб.**;

собственные доходы – **117 500 000,00 руб.**

Кассовое исполнение доходов за 2017 год составило – **303 941 207,76 руб.**, в том числе:

субсидии на выполнение государственного задания – **139 814 900,00 руб.**;

субсидии на иные цели - **59 077 100,00 руб.**;

средства по ОМС - **0,00 руб.**;

собственные доходы – **105 049 207,76 руб.**

3.2.2. Утверждено плановых назначений по расходам согласно плану финансово-хозяйственной деятельности – **326 712 074,94 руб.**, в том числе:

субсидии на выполнение государственного задания – **141 364 613,78 руб.**;

субсидии на иные цели – **59 077 100,00 руб.**;

средства по ОМС - **0,00 руб.**;

собственные доходы – **126 270 361,16 руб.**

Кассовое исполнение по расходам за 2017 год составило- **309 569 819,04 руб.**, в том числе:

субсидии на выполнение государственного задания – **139 006 221,49 руб.**;

субсидии на иные цели – **59 077 100,00 руб.** .;

средства по ОМС - **0,00 руб.**;

собственные доходы – **111 486 497,55 руб.**

3.3. Кассовое исполнение плана финансово-хозяйственной деятельности по источникам финансирования дефицита средств учреждения приведено в отчете об исполнении учреждениями плана его финансово-хозяйственной деятельности в разделе 3.

3.4. Исполнение плановых показателей по доходам в сумме не превышено. В разрезе кода аналитики 180 исполнение превысило плановые назначения в сумме 24 440,00 руб., в разрезе кода аналитики 410 исполнение превысило плановые назначения в сумме 73,00 руб. по причине невнесения изменений в ПФХД по данным показателям.

3.4. Анализ показателей принятых и исполненных обязательств, представлен в Отчете об обязательствах, принятых учреждением (код формы по ОКУД 0503738).

- принятых обязательств, сверх утвержденных плановых назначений (графа 6), - *на сумму 55 894, 77 рублей по КВР 340*

- принятых денежных обязательств, сверх утвержденных плановых назначений (графа 8), - *на сумму 55 894, 77 рублей по КВР 340* – выплачена стипендия студентам по договорным обязательствам и решению ученого совета Академии;

Принятые обязательства превышают плановые назначения, так как ошибочно не были внесены изменения в ПФХД.

- *не исполненных принятых обязательств на 01.01.2018г. (графа 10) -2 906 489,56 руб. КФО 2 –1 435 919,38 руб.*

КВР 244 в сумме 1 357 910,38 руб. в т.ч. несвоевременность представления исполнителями (поставщиками, подрядчиками) документов для расчетов- 1 145 382,94 руб.; экономия, сложившаяся, в связи с уменьшением потребности заказчика – 176 924,21 руб.; нарушение подрядной организацией сроков исполнения контракта- 35 603,23 руб.

КВР 851 в сумме 65 832,00 руб. – кредиторская задолженность по налогу на имущество организации по сроку уплаты в 2018 году

КВР 852 в сумме 12 177,00 руб. кредиторская задолженность по транспортному налогу по сроку уплаты в 2018 году;

КФО 4 – 1470 570,18 руб.

КВР 244 в сумме 1 205 238,18 руб. - несвоевременность представления исполнителями (поставщиками, подрядчиками) документов для расчетов;

КВР 851 в сумме 265 332,00 - кредиторская задолженность по налогу на имущество организации и земельному налогу по сроку уплаты в 2018 году.

- *не исполненных принятых денежных обязательств (графа 11) на 01.01.2018г. – 2 693 962,12 рублей*

Графа отчета «Не исполнено принятых денежных обязательств» соответствует сумме кредиторской задолженности по кодам вида расходов.

КФО 2 –1 223 391,94 руб.

КВР 244 в сумме 1 145 382,94 руб. – кредиторская задолженность, сложившаяся в связи с несвоевременностью предоставления поставщиками документов для расчетов

КВР 851 в сумме 65 832,00 руб. – кредиторская задолженность по налогу на имущество организации по сроку уплаты в 2018 году

-40-

КВР 852 в сумме 12 177,00 руб. – кредиторская задолженность по транспортному налогу по сроку уплаты в 2018 году;

КФО 4 – 1 470 570,18 руб.

КВР 244 в сумме 1 205 238,18 руб. - несвоевременность представления исполнителями работ, (поставщиками, подрядчиками) документов для расчетов;

КВР 851 в сумме 265 332,00 - налог на имущество организации и земельный налог по сроку уплаты в 2018 году

3.5. Информация о принятых и неисполненных обязательствах и денежных обязательствах представлена в форме 050775 «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах».

IV. Анализ показателей отчетности

4.1. Валюта баланса государственного бюджетного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Пермская государственная фармацевтическая академия» Министерства здравоохранения Российской Федерации (код формы по ОКУД 0503730) на конец отчетного периода составила – **91 273 075,22** руб. (по деятельности с целевыми средствами составила – **0,00** руб.; деятельность по государственному заданию – 39 525 351,18руб., приносящая доход деятельность – 51 747 724,04 руб.).

Вложения в нефинансовые активы на конец года составили – **31 922 122,00** руб., в том числе:

- затраты в объекты нефинансовых активов незавершенного строительства - **31 922 122,00** руб.;
- государственная пошлина за поддержание в силе патентов – **48 950,00** рублей
- создание систем ЛВС, КСПД, проектно-сметной документации – **0,00** руб.;
- прочее- **0,00** руб.

Академия за счет централизованных капитальных вложений с декабря 1991 года осуществляла подрядным способом строительство учебного корпуса по Б.Гагарина,72. На объекте смонтированы перекрытия 3-х этажей, начата кладка 4-го этажа.

Из-за отсутствия финансирования 01.04.1995 г., строительство учебного корпуса приостановлено.

В соответствии с Постановлением Правительства РФ от 26.07.2010 № 538 «О порядке отнесения имущества автономного или бюджетного учреждения к категории особо ценного движимого имущества», Академией в составе имущества выделено особо ценное, распоряжаться которым возможно только с согласия учредителя.

По состоянию на 01.01.2018г. на балансе числится особо ценное движимое имущество в сумме – **91 886 152,06** руб., в том числе:

основные средства – **91 886 152,06** руб.;

нематериальные активы – **0,00** руб.;

материальные запасы – **0,00** руб.

Показатели по забалансовым счетам представлены в «Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах» (форма по ОКУД 0503730). По результатам проверки контрольных соотношений в данной форме обнаружено предупреждение: по счету 27 отсутствуют данные, так как материальные ценности в личное пользование сотрудникам не выдавались.

4.2. Начисление доходов за 2017 год согласно Отчету о финансовых результатах деятельности учреждения (код формы по ОКУД 0503721) составило сумму – **318 795 570,32** руб., в том числе:

доходы от собственности КОСГУ 120 – **0,00** руб.;

доходы от оказания платных услуг (работ) КОСГУ 130 - **230 761 536,95** руб. (в том числе, от деятельности по государственному заданию – 139 814 900,00 руб., от приносящей доход деятельности – 90 946 636,95 руб.);

доходы от штрафов, пени и иных сумм КОСГУ 140 – **215 837,79** руб.;

доходы от переоценки активов КОСГУ 171 – **0,00** руб.;

доходы от реализации активов КОСГУ 172 - **100 001 790,14** руб.;

чрезвычайные доходы от операций с активами КОСГУ 173 – **0,00** руб.;

прочие доходы по субсидиям на иные цели КОСГУ 180 – **59 077 100,00** руб.;

прочие доходы КОСГУ 180 (иные трансферты) – **374 440,00** руб.- целевые стипендии студентам от организаций

прочие доходы КОСГУ 180 (иные прочие доходы) – **-71 635 134,56**. В том числе, **284 973,60** руб. - отражены излишки, выведенные по результатам инвентаризации 2017 года, оприходованы ветошь, макулатура. – **--71 920 106,16** - произошло изменение (уменьшение) кадастровой стоимости земельных участков на балансе Академии.

Фактически начислено расходов за 2017 год в сумме – **321 182 632,57** руб., в том числе:

оплата труда и начисление на выплаты по оплате труда КОСГУ 210 – **199 902 472,03** руб.;

приобретение работ и услуг КОСГУ 220 – **37 462 544,55** руб.;

безвозмездное перечисление организациям КОСГУ 240 – **0,00** руб.;

безвозмездные перечисления бюджетам КОСГУ 250 – **0,00** руб.;

социальное обеспечение КОСГУ 260 – **59 732,58** руб.;

прочие расходы КОСГУ 290 – **59 884 142,39** руб.

4.3. Сведения о движении нефинансовых активов учреждения (код формы по ОКУД 0503768).

Основные средства на 01.01.2018 г. составили– **372 801 886,90** руб., в том числе:

поступление основных средств составило – **4 879 864,61** руб.

(КФО 2 – **1 816 752,41** руб.; КФО 4 – **63 112,20** руб.; КФО 5 – **3 000 000,00** руб.)

выбытие основных средств составило – **5 887 231,62** руб. (КФО 2 – **4 227 176,38** руб.; КФО 4 – **1 660 055,24** руб.; КФО 5 – **0,00** руб.)

Амортизация основных средств на конец года составила – **332 970 263,12** руб. или 89,32 % стоимости основных средств, в том числе:

- по жилым помещениям- 88,72 % (КФО 2 - 100%; КФО 4 -88.72%; КФО 5 -0%);
- по нежилым помещениям- 85,65 % , (КФО 2 – 50,41 %; КФО 4 – 96,46%; КФО 5 - 0%);
- по сооружениям- 62,65 %, (КФО 2 -100%; КФО 4 -62,65%; КФО 5 -0%);
- по машинам и оборудованию – 88,06%, (КФО 2 – 80,51 %; КФО 4 – 94,91%; КФО 5 -0%);
- по транспортным средствам- 100,00 % , (КФО 2 -100 %; КФО 4 – 100,00 %; КФО 5 -0 %);
- по инвентарю- 95,58%, (КФО 2 – 95,62%; КФО 4 -95,50%; КФО 5 -0%);
- по библиотечному фонду-100,00%, (КФО 2 – 100,00 %; КФО 4 - 100 %; КФО 5 -0 %);
- по прочим основным средствам- 100% (КФО 2 - 100%; КФО 4 - 0 %; КФО 5 -0 %).

Нематериальные активы на 01.01.2018г. составили – **140 494,00** руб., в том числе:

- поступление нематериальных активов составило **-85 360,00** руб. (КФО 2 – **85 360,00** руб.; КФО 4 **-0,00** руб.; КФО 5 **-0,00** руб.; КФО 7 **-0,00** руб.)
- выбытие нематериальных активов составило – **121 012,58** руб. (КФО 2 **-121 012,58** руб.; КФО 4 **-0,00** руб.; КФО 5 **-0,00** руб.; КФО 7 **-0,00** руб.).

Материальные запасы на 01.01.2018г. составили - **30 393 559,47** руб., в том числе:

- поступление материальных запасов составило – **16 174 361,32** руб. (КФО 2 – **16 159 949,09** руб.; КФО 4 – **14 412,23** руб.; КФО 5 **-0,00** руб.; КФО 7 **-0,00** руб.)
- выбытие материальных запасов составило; - **17 614 433,71** руб. (КФО 2 – **16 497 719,90** руб.; КФО 4 **1 116 713,81**.; КФО 5 - **0,00** руб.; КФО 7 - **0,00** руб.).

Остаток неиспользованных материальных запасов на конец года уменьшился по сравнению с началом года на **1 440 072,39** руб. (уменьшение КФО 2 - **337 770,81** руб.; уменьшение КФО 4 – **1 102 301,58** руб. ; КФО 5-**0,00** руб.; КФО 7- **0,00** руб.; и составил КФО 4 - 18,57 %, КФО 2- 1,46%; от годовой суммы поступления материальных запасов).

4.4 Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (код формы по ОКУД 050769).

4.4.1. В сравнении с 2016 годом дебиторская задолженность уменьшилась и составила на 01.01.2018г. – **7 876 902,32** руб., в том числе:

КФО 2 – 6 897 797,93 руб.

В разрезе счетов бухгалтерского учета:

счет 0706 0000000000 000 2 205 00 000 - начислена задолженность за оказанные работы, услуги, реализованные товары в сумме **5 873 403,63** руб.;

в том числе:

- по счету 0706 00000000000 130 2 20531 000 в сумме 5 766 388,74 руб. задолженность за оказанные услуги в рамках договорных обязательств.

- по счету 0706 00000000000 140 20541 000 в сумме 33 806,67 руб. задолженность по пени, начисленным в связи с невыполнением условий контракта.

- по счету 0706 00000000000 440 20574 000 в сумме 73 208,22 руб. задолженность по доходам от операций с материальными запасами,

- по счету 0706 00000000000 180 2 20581 000 отражены обороты по гранту, и по целевым стипендиям, обороты по невыясненным поступлениям.

счет 0706 00000000000 000 2 206 00 000 -авансовые платежи по заключенным договорам 2017 года в сумме 7 803.65 руб.;

счет 0706 00000000000 000 2 208 00 000- задолженность за сотрудником по авансовому отчету в размере 12,50 рублей

счет 0706 00000000000 000 2 209 00 000 в сумме 1 004 192,49 руб. - дебиторская задолженность по ущербу сумм принудительного изъятия в сумме 48 566,47 руб., дебиторская задолженность по компенсации затрат в сумме 48 470,29 руб., задолженность по ущербу, причиненному имуществу в сумме 655 739,90 руб., задолженность по ущербу материальным запасам в сумме 251 415,83руб.

счет 0706 00000000000 000 2 210 00 000 в сумме 11 373,66 руб. - денежные средства, перечисленные Академией в качестве обеспечения заявки на участие в электронном аукционе

0706 00000000000 000 2 303 00 000 – отражена переплата по штрафным санкциям по НДС в размере 900,00 рублей в связи с пересмотром решения о взыскании налоговым органом.

КФО 4 – 979 104,39 руб.

В разрезе счетов бухгалтерского учета:

счет 0706 00000000000 000 4 209 00 000 в сумме 616 460,25 руб. задолженность по ущербу, причиненному имуществу.

0706 00000000000 000 4 303 00 000 – отражена дебиторская задолженность по страховым взносам в сумме 48 641,14 руб., дебиторская задолженность по налогу на имущество в размере 59,00 руб., дебиторская задолженность по земельному налогу в размере 313 944,00 руб.

4.4.2. Прогноз объема дебиторской задолженности по счетам бюджетного учета на 01.04.2018 года в сумме **9 693 615,98** рублей:

Номер(код) счета бюджетного учета	Сумма задолженности (руб.)
130 2 205 31 000	8 000 000,00
244 2 206 00 000	20 000,00
410 2 209 71 000	655 739,90
440 2 209 74 000	251 415,83
Итого КФО 2	8 927 155,73

Номер(код) счета бюджетного учета	Сумма задолженности(руб.)
-----------------------------------	---------------------------

- 44 -

244 4 206 00 000	150 000,00
410 4 209 71 000	616 460,25
Итого КФО 4	766 460,25

4.4.3. В сравнении с 2016 годом кредиторская задолженность увеличилась и составила на 01.01.2018г. **22 069 262,29** руб. Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

В том числе:

КФО 2 – 20 598 162,82 руб.

В разрезе счетов бухгалтерского учета:

счет 0706 0000000000 000 2 205 00 000 – предоплата за оказанные услуги в размере 19 037 598,96 руб.

счет 0706 0000000000 000 2 209 00 000 – переплата сторонней организацией за возмещение коммунальных услуг в сумме 1 981,89 руб.

счет 0706 0000000000 000 2 302 00 000 начислена задолженность за оказанные работы услуги по обязательствам 2017 года в сумме 1 145 382,94 руб.

счет 0706 0000000000 000 2 303 00 000 начислена задолженность по налогам за 2017 год в сумме 411 073,13руб., в том числе кредиторская задолженность по налогу на прибыль в сумме 117 922,56 руб., задолженность по транспортному налогу за 4 квартал 2017 года в сумме 12 177,00 руб., задолженность по налогу на добавленную стоимость за 4 квартал 2017 года в сумме 215141,57 рублей, задолженность по налогу на имущество организации в сумме 65 832,00 рублей.

счет 0706 0000000000 000 2 304 00 000 в сумме 2 125,90 руб. - депонированная заработная плата сотрудников Академии

КФО 4 – 1 471 099,47 руб.

В разрезе счетов бухгалтерского учета:

счет 0706 0000000000 000 4 302 00 000 начислена задолженность за товары, работы, услуги по обязательствам 2017 года в сумме 1 205 238,18 руб.,

счет 0706 0000000000 000 4 303 00 000 начислена задолженность по налогам за 4 квартал 2017 года в сумме 265 332,00, в том числе по налогу на имущество в сумме 81 013,00 руб., по земельному налогу в сумме 184 319,00 руб.

счет 0706 0000000000 000 4 304 00 000 депонированная заработная плата сотрудников Академии в сумме 529,29 руб.

4.4.4. По результатам проверки контрольных соотношений в форме 0503769 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» обнаружены следующие предупреждения:

Вид задолженности	КФ О	Предупреждение	Пояснение	Первичный документ*:		
				наименование	Дата 2017 г.	Сумма, руб.
Дебиторская	2	Строка с кодом счета 220611000 гр.	Образовавшаяся дебиторская	БС 1355	31.10	1182,64
				БС 1355	31.10	3733,01

		6: 7 446,45 руб. Не равняется 0	задолженность по заработной плате за сотрудниками в результате выхода на больничный во время отпуска, преждевременного выхода из отпуска	БС 1355	31.10	2530,80
Дебиторская	2	Строка с кодом счета 220613000 гр. 6: 34 395,92 руб. Не равняется 0	Образовавшаяся дебиторская задолженность за сотрудниками перед учреждением по начислениям на выплаты по оплате труда, перенесенная по акту проверки ФСС	БС 1272 БС 1276 БС 1395 БС 1429	31.07 30.09 30.11 27.12	34 395,92
Дебиторская	2	Строка с кодом счета 220613000 Гр.7: 34395,92 не равняется Гр.8: 30862,14. Разность: 3533,78.	Осуществлен возврат сотрудниками дебиторской задолженности по пособиям по беременности и родам в кассу учреждения.	ПКО 515 ПКО 556 ПКО 557 ПКО 1070	06.07 31.07 31.07 14.12	321,42 1488,40 1721,41 2,55
Дебиторская	2	Строка с кодом счета 220621000 Гр.7: 269 397,15 не равняется Гр.8: 259 478,01. Разность: 9919.14.	Осуществлен возврат дебиторской задолженности за почтовые услуги по договору 2016 года через лицевые счета учреждения.	ПП 3464 ПП 3465	15.03 15.03	9836,46 82,68
Дебиторская	2	Строка с кодом счета 220623000 Гр.7: 180 764,22 не равняется Гр.8: 84 960,08. Разность: 95 804,14.	Осуществлен возврат дебиторской задолженности за коммунальные услуги по договору 2016 года через лицевые счета учреждения.	ПП 4772 ПП 4773 ПП 20635 ПП 168792	04.04 04.04 28.04 03.11	2639,43 83748,43 4200,00 5216,28
Дебиторская	2	Строка с кодом счета 220626000 Гр.7: 522 606,31 не равняется Гр.8: 520 806,31. Разность: 1800.00.	Осуществлен возврат дебиторской задолженности за прочие услуги по договору 2017 года через лицевые счета учреждения.	ПП 3196	31.08	1800,00
Дебиторская	2	Строка с кодом счета 220634000 Гр.7: 2666.47 не равняется Гр.8: 2484.00. Разность: 182.47.	Осуществлен возврат дебиторской задолженности за приобретение материальных запасов по договору 2016 года через лицевые счета учреждения.	ПП 98	23.01	182,47
Кредиторская	2	Строка с кодом счета 230211000 Гр.5: 59127113,55 не равняется Гр.6: 59081220,90. Разность: 45892,65.	Осуществлены возвраты сотрудниками излишне выплаченной заработной платы, отпускных в кассу учреждения.	ПП 632971 ПКО 522 ПКО 560 ПКО 571 ПКО 575 ПКО 580 ПКО 656 ПП 730437	15.05 07.07 10.08 18.08 22.08 23.08 07.09 08.09	4547,61 28,25 1734,17 304,67 434,87 15189,30 670,73 10 234,22

				ПКО 927 ПКО 928 ПКО 1031 ПКО 1105	09.11 09.11 07.12 27.12	885,31 88,01 11529,30 246,21
Кредиторская	2	Строка с кодом счета 230225000 Гр.5: 5167409,63 не равняется Гр.6: 5161948,59. Разность: 5461.04.	Уплата поставщиком штрафных санкций, поступивших неверно на КВР 244 через лицевые счета учреждения. Впоследствии сумма уточнена уведомлением в казначействе на код дохода 140.	ПП 14	23.01	5461,04
Кредиторская	2	Строка с кодом счета 230221000 Гр.5: 1098615,75 не равняется Гр.6: 1096910,94. Разность: 1704,81.	Вернувшаяся на лицевой счет сумма денежных средств, неверно направленных поставщику в связи с несвоевременным уведомлением о смене реквизитов поставщика	ПП 812919	13.11	1704,81
Кредиторская	2	Строка с кодом счета 230226000 Гр.5: 6833327,28 не равняется Гр.6: 6833119,28. Разность: 208.00.	Поступившая сумма инкассированных денежных средств неверно зачисленных на КВР 244. Впоследствии уточнено уведомлением в казначействе на код дохода 440.	ПП 26	18.05	208,00
Кредиторская	2	Строка с кодом счета 230234000 Гр.5: 11948878,00 не равняется Гр.6: 11947884,00. Разность: 994.00.	Вернувшаяся на лицевой счет сумма денежных средств, неверно направленных поставщику в связи с несвоевременным уведомлением о смене реквизитов поставщика	ПП 390696	04.10	994,00
Кредиторская	2	Строка с кодом счета 230291000 Гр.5: 140634,09 не равняется Гр.6: 127434,09. Разность: 13200,00.	Восстановление кассовых расходов сотрудником на оплату госпошлины	ПКО 879 ПКО 1010	24.10 29.11	6600,00 6600,00
Дебиторская	4	Строка с кодом счета 420611000 Гр.6: 17244.64 не равняется 0:	Образовавшаяся задолженность по заработной плате за сотрудниками в результате выхода на больничный во время отпуска, преждевременного выхода из отпуска	БС 1276	30.09	17 2444,64
Дебиторская	4	Строка с кодом счета 420611000 Гр.7: 68 700,17 не равняется Гр.8: 38 552,62. Разность: 30147,55	Возврат сотрудником дебиторской задолженности по заработной плате за 2016 год.	ПКО 280 ПКО 815 ПКО 920	26.04 06.10 08.11	20000,00 10125,55 22,00
Дебиторская	4	Строка с кодом счета 420613000	Образовавшаяся дебиторская	БС 1388 БС 1428	30.11 27.12	2500,00 5367,91

		Гр.6: 7867,91 не равняется 0	задолженность за сотрудниками перед учреждением по начислениям на выплаты по оплате труда, перенесенная по акту проверки ФСС			
Дебиторская	4	Строка с кодом счета 420623000 Гр.7: 3828176,71 не равняется Гр.8: 3344714,99. Разность: 483 461,72.	Осуществлен возврат дебиторской задолженности за коммунальные услуги по договорам 2016 года через лицевые счета учреждения.	ПП 4772 ПП 4773 ПП168792	04.04 04.04 03.11	135989,10 329610,64 17861,98
Кредиторская	4	Строка с кодом счета 430211000 Гр.5: 92493491,63 не равняется Гр.6: 92409247,98. Разность: 84243,65.	Осуществлены возвраты сотрудниками излишне выплаченной заработной платы, отпускных	ПКО264 ПП 632971 ПКО 522 ПКО 560 ПКО 566 ПКО 571 ПКО 575 ПКО 656 ПП 931 ПКО 880 ПКО 887 ПКО 927 ПКО 928 ПКО 1011 ПП 1048 ПКО 1103	17.04 12.05 07.07 10.08. 16.08. 18.08 22.08 07.09 20.09 24.10 30.10 09.11 09.11 29.11 05.12 26.12	8386,17 8280,35 4447,29 158,88 665,70 39695,33 427,72 917,69 3000,00 3000,00 396,77 3346,79 35,26 9189,54 615,56 1680,60
Кредиторская	4	Строка с кодом счета 430213000 Гр.5: 2144173,24 не равняется Гр.6: 2142254,23. Разность: 1919,01.	Осуществлены возвраты сотрудниками излишне выплаченного пособия по временной нетрудоспособности	ПКО 1098	25.12	1919,01
Кредиторская	5	Строка с кодом счета 530291000 Гр.5: 56134119,19 не равняется Гр.6: 56078880,04. Разность: 55239,15.	Осуществлены возвраты студентами излишне выплаченной стипендии в кассу учреждения.	ПКО 107 ПКО 132 ПКО 153 ПКО 174 ПП 701 ПП 702 ПП 792 ПП 334 ПП 2631 ПКО 767 ПКО 977 ПКО 1076 ПКО 1077 ПКО 1078 ПКО 1079 ПКО 1080 ПКО 1081 ПКО 1082 ПКО 1083 ПКО 1084 ПКО 1085 ПКО 1086 ПКО 1087	15.02 01.03 09.03 14.03 22.03 22.03 24.07 24.08 25.09 26.09 20.11 18.12 18.12 18.12 18.12 18.12 18.12 18.12 18.12 18.12 18.12 18.12 18.12	1817,52 1652,29 1734,90 2561,05 8557,15 2561,05 3413,20 4692,63 2699,35 16147,31 2699,35 208,00 260,00 520,00 520,00 390,00 208,00 390,00 390,00 390,00 208,00 520,00 2699,35
Дебиторс	2	На 01.01.2018г. по	На 01.01.2018г. данная	-	-	-

кая		счета 00021005000 гр. 2-4 строка не найден. На 01.01.2017г. по гр. 9: 12 071 ,95. Разность: 12 071,95	сумма отражена, она попадает в раздел 1 «Источники». На 01.01.2017г. данная форма не разбивалась на доходы, расходы и источники.			
-----	--	--	--	--	--	--

**БС – бухгалтерская справка; ПКО - приходный кассовый ордер; ПП – платежное поручение*

4.5. Сведения о финансовых вложениях (код формы по ОКУД 0503771).

На 31.12.2017 финансовые вложения составили-0,00 руб., в том числе:

активы в управляющих компаниях – 0,00 руб.; акции-0,00 руб.;

облигации-0,00 руб.; векселя - 0,00 руб.;

Форма по ОКУД 0503771 не предоставлена ввиду отсутствия показателей.

4.6. Сведения об изменении остатков валюты баланса за счет деятельности по оказанию услуг (работ) (код формы по ОКУД 0503773) не представлены ввиду того, что изменений показателей на начало отчетного периода вступительного баланса учреждения не производилось.

4.7. Показатели по остаткам денежных средств, приведены в форме по ОКУД 0503779.

Остаток денежных средств на 01.01.2018г. составил **5 273 859,96** руб., что

соответствует отчетам о состоянии лицевого счета.

Остаток денежных средств, в форме 0503779 на счетах учреждения образовался в результате следующих причин:

субсидии на выполнение государственного задания – **2 358 392,29** руб.;

субсидии на иные цели – **0,00** руб.;

средства по ОМС - **0** руб.;

средства во временном распоряжении – **581 698,01** руб.;

собственные доходы – **2 333 769,66** руб.- доходы получены в последних числах декабря 2017 года. В том числе 16 180 ,48 руб. – средства в пути, образовавшиеся по причине осуществления эквайринговых операций в подразделениях 31 декабря 2017 года.

Остаток средств по субсидиям на государственное задание будет направлен в 2018 году на выплаты заработной платы и начислений на заработную плату, выплату за исполненные принятые обязательства 2017 года по работам, услугам и уплату земельного налога и налога на имущество организации за 4 квартал 2017г.

4.8. Резервы предстоящих расходов по счету 0 401 60 000 отражены в сумме **11 237 005,95** руб., в том числе:

КФО 4 -6 597 560,62 руб. (резерв на оплату отпускных в сумме 5 126 750,61 руб., резерв на оплату начислений на выплаты по отпускным в сумме 1 470 810,01 руб.)

КФО 2 – 4 639 445,33 (резерв на оплату отпускных в сумме 3 577 053,49 руб., резерв на оплату начислений на выплаты по отпускным в сумме 1 062 391,84 руб.)

V. Прочие вопросы деятельности учреждения

5.1. Сведения об особенностях ведения бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности осуществлялось в отчетном периоде в соответствии с Учетной политикой, утвержденной приказом государственного бюджетного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Пермская государственная фармацевтическая академия» Министерства здравоохранения Российской Федерации от 30.12.2016г. определяющими организацию и ведение бухгалтерского учета и порядок формирования отчетности.

Сведения об особенностях ведения бюджетного учета приведены в таблице 4 «Сведения об особенностях ведения бюджетного учета» к Пояснительной записке.

В Академии бухгалтерский учет полностью автоматизирован и ведется с использованием следующих программных продуктов: 1-С Бухгалтерия, 1-с Зарплата и кадры, 1-с Общепит.

Бухгалтерская отчетность за 2017 год сформирована и представлена Академией в соответствии с требованиями Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н, приказа Минздрава России от 04.04.2017 г. № 203 «О сроках представления квартальной и годовой бюджетной и бухгалтерской отчетности в 2017-2018 годах бюджетными, казенными и автономными учреждениями, подведомственными Министерству здравоохранения Российской Федерации».

5.2. Таблица № 5. «Сведения о результатах мероприятий внутреннего контроля» не предоставлена ввиду отсутствия показателей.

5.3. В 2017 году проведена инвентаризация активов и обязательств на 01.10.2017 года в соответствии с приказом ФГБОУ ВО ПГФА Минздрава России от 26.09.2017г. №255-ОА. Выявленные отклонения отражены в **Таблице № 6.**

5.4. Таблица № 7 «Сведениях о результатах внешних контрольных мероприятий» не предоставлена ввиду отсутствия показателей.

5.5. В 2017 году проведена проверка Прокуратурой Дзержинского района города Перми. В соответствии с полученным представлением от 14.11.2017г. №5-1-2017г. «Об устранении нарушений действующего законодательства об образовании, в том числе по вопросам санитарно-эпидемиологического законодательства о воинской обязанности и военной службе и др.», разработан план мероприятий по устранению замечаний.

Также проведены проверки Государственной инспекцией труда в Пермском крае, Западно - Уральским управлением Ростехнадзора, Отделом (Инспекцией) в Пермском крае ПМТУ Росстандарта.

5.6. В отчете государственного учреждения об использовании субсидий на иные цели отражена сумма восстановленной дебиторской задолженности прошлых лет (гр.6а) 7 352,69 рублей. Данная сумма возникла в результате возврата 29 сентября 2017 года неправомерно



полученной социальной стипендии прошлых лет в результате предоставления фиктивной справки (Уголовное дело № 11701800050000338 ОМВД России по Баймакскому району республика Башкортостан). Сумма возвращена в бюджет 05.12.2017г.

По результатам проверки контрольных соотношений в протоколе по отчету государственного учреждения об использовании субсидий на иные цели выходят предупреждения по данной сумме.

5.6. Ввиду отсутствия числовых показателей не представлены следующие формы в составе годовой отчетности:

форма по ОКУД 0503725 «Справка по консолидируемым расчетам учреждения»

форма по ОКУД 0503761 «Сведения о количестве обособленных подразделений»

форма по ОКУД 0503771 «Сведения о финансовых вложениях учреждения»

форма по ОКУД 0503773 «Сведения об изменении остатков валюты баланса учреждения»

форма по ОКУД 0503772 «Сведения о суммах заимствования»

форма по ОКУД 0503295 «Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам учреждения»

форма по ОКУД 0503767 «Сведения о целевых иностранных кредитах»

форма по ОКУД 0503793 «Расшифровка дебиторской задолженности по предоставленным субсидиям»

форма по ОКУД 0503737 «Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» (КФО 6, 7)

форма по ОКУД 0503738 «Отчет о принятых учреждением обязательствах (КФО 6,7)

форма по ОКУД 0503760 Таблица №7 «Сведениях о результатах внешних контрольных мероприятий»

форма по ОКУД 0503760 Таблица №5 «Сведения о результатах мероприятий внутреннего контроля»

форма по ОКУД 0503766 «Сведения об исполнении мероприятий в рамках субсидий на иные цели и бюджетных инвестиций» (КФО 6)

форма по ОКУД 0503768 «Сведения о движении нефинансовых активов учреждения» (КФО 6, 7)

форма по ОКУД 0503769 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения» (КФО 6, 7)

Ректор

Главный бухгалтер



А. Ю. Турышев

Е. Ф. Мандзяк