

# ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА

за дев'ять місяців 2022 року

Установа	<i>Львівський національний медичний університет імені Данила Галицького</i>	за ЄДРПОУ	КОДИ
Територія	<i>Личаківський</i>	за КАТОТТГ	02010793
Організаційно-правова форма господарювання	<i>Державна організація (установа, заклад)</i>	за КОПФГ	UA46060250010364817
Код та назва відомчої класифікації видатків та кредитування державного бюджету	<b>230 - Міністерство охорони здоров'я України</b>		425

Періодичність: **квартальна (проміжна)**

Короткий опис основної діяльності установи	Найменування органу, якому підпорядкована установа	Середня чисельність працівників
1	2	3
Основним завданням університету є підготовка за державним замовленням і договорами медичних та фармацевтичних кадрів для подальшої роботи в галузі охорони здоров'я. До складу університету входять наступні факультети: медичний № 1 і № 2, стоматологічний, фармацевтичний, факультет іноземних студентів, післядипломної освіти, підготовче відділення, медичний коледж. В університеті налічується 78 кафедр, з них: 50 клінічних, 20 випускоаючих 19 опорних, а також 8 філій кафедр в містах Трускавець, Рівне, Луцьк. Окрім того, до структурних підрозділів університету належать: - центральна науково-дослідна лабораторія та лабораторія промислової токсикології; - медичний стоматологічний центр; - науково-дослідний інститут епідеміології та гігієни; - навчальний імітаційний центр; - наукові центри: (Фарм.опіки та інновацій в ОЗ; Біостатистики; Розвитку досліджень, трансферу технологій, міжнародної наукової інтеграції, Випробувань протипухлинних засобів); - Лабораторії: Електронної мікроскопії; Синтезу біологічно-активних речовин; Імунологічна; Цистогістохімічна; Лектинотест; - 6 музеїв, в тому числі Музей хвороб людини – у Реєстрі національних надбавь України; - науково-навчальний центр у смт. Шацьк та спортивно - оздоровчим табором "Медик" на 214 місць у змін; - навчально-виробнича аптека; - ботанічний сад лікарських рослин; - видавничо-поліграфічний центр; - віварій; - наукова та студентська бібліотека; - 9 гуртожитків на 2,6 тис. ліжок-місць; - комплекс студентського харчування;	Міністерство охорони здоров'я України	2558

## ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ:

- за доходами 8834294,49 грн., в т.ч.: КПК 2301070 – 8745533,84 грн, КПК 2301200 – 88760,65 грн.

- за видатками:

СФ - КПК 2301070 171667,64 грн, в т.ч.:

– підписка періодичних видань на 2022 рік – 47750,13 грн;

– не відшкодовані орендарями комунальні послуги – 7130,49 грн,

- заборгованість мешканців відомчих квартир за комунальні послуги – 116787,02 грн.

## КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

? за доходами – 49041751,48 грн, в т.ч.: КПК 2301070 – 48768814,48 грн, КПК 2301200 – 272937,00 грн.

? за видатках – зареєстрована заборгованість на загальну суму 1676997,38, в т.ч.:

ЗФ: КПК 2301200 – 11770,00 грн

СФ: КПК 2301020 – 87934,60 грн, КПК 2301070 – 1527410,78 грн, КПК 2301200 – 49882,00 грн.

Прострочена дебіторська заборгованість за доходами – 1310589,62 грн, в т.ч.:

? КПК 2301200 – 2807,00 грн (заборгованість за здану у переробку відпрацьовану рентгенплівку).

Господарським судом винесено рішення на користь університету, а 20.04.2022 р. відкрито виконавче провадження № АСВП 68825450.

? КПК 2301070 – 1306528,44 грн в т.ч.

- 1254,18 грн. – заборгованість по квартплаті 1 мешканця відомчої квартири.

- 1306528,44 грн. - по оплаті за навчання, з якої:

- заборгованість вітчизняних студентів - 890263,46 грн;

- заборгованість інтернів – 118697,25 грн;

- заборгованість іноземних студентів - 626027,81 грн. Дані студенти відраховані з університету за невиконання навчального плану, або порушення дисципліни та покинули країну. Документи таким студентам не видані. Механізм повернення коштів з громадян, які покинули країну, відсутній.

За несвоєчасне внесення плати за навчання університетом нараховується пеня у розмірі подвійної облікової ставки НБУ за кожний прострочений день. На час дії воєнного стану нарахування пені припинено.

Прострочена дебіторська заборгованість по видатках склала 112637,83 грн – невідшкодовані спожиті мешканкою відомчої квартири Михайловою Г.М. комунальні послуги, з якої, на суму 47850,42 грн відкрито виконавче провадження № 67045960. Кошти на даний час не надійшли. На решту суму простроченої



заборгованості поновлено претензійно-позовну роботу.

Прострочена кредиторська заборгованість по видатках за отримані університетом товари та послуги склала 1482148,80 грн та утворилась через затримку в оплаті. Така затримка пов'язана з особливим режимом казначейського обслуговування в умовах воєнного стану, запровадженого постановою КМУ № 590 від 09.06.2021 року (зі змінами).

НЕВИКОРИСТАНІ АСИГНУВАННЯ на загальну суму 4945236,39 грн, в т.ч.:

КЕКВ КПК 2301020 КПК 2301070 КПК 2301200

ПРИЧИНИ

2111	36277,62	0,00	3054188,85	3	01.02.2022	р.	ліквідовано	спеціалізовану
фтизіопульмонологічну поліклініку, яка фінансувалась по КПК 2301200								
2120	8292,67	0,00	1100533,21					
2210	505876,52		32,38	6494			*Кошти не освоєно, так як в умовах воєнного стану не проводяться оплати по незахищених статтях видатків	
2220	0,00	0,00	196880,35				Тендерна процедура не відбулася	
2230	0,00	5150,60	0					
2240	0,00	0,00	15557				*аналогічно	
2250	0,00	0,00	0					
2271	0,00	0,00	0				Відсутня заборгованість	
2272	0,00	0,00	0				Відсутня заборгованість	
2273	0,00	0,00	0				Відсутня заборгованість	
2274	0,00	0,00	0					
2275	0,00	0,00	0					
2281	0,00	0,00	0					
2282	0,00	0,00	15300				Зареєстровані зобов'язання на 10400,00 грн	
2710	0,00	0,00	550,41				Відсутня заборгованість	
2720	0,00	68,50	0					
2730	0,00	34,28	0					
2800	0,00	0,00	0					
Разом:	550446,81		5285,76	4389503,82				

Станом на 01.10.2022 р. кошти у національній валюті на поточних та депозитних рахунках в установах банків відсутні.

Валютні кошти надходять за двома бюджетними програмами: (форма 4-1) КПК 2301070 та 2301020 від надання освітніх та наукових послуг, а також на виконання міжнародних проектів (форма 4-2)

БАЛАНС

АКТИВ балансу:

Рядок 1135: 47750,13 грн – підписка періодичних видань на 2022 рік.

Рядок 1140: 1323452 грн - заборгованість ФССЗТВП перед університетом по допомогах з тимчасової втрати працездатності. Окрім того, перебуває на рахунку у казні 4100 грн. Розбіжність між сумою рядків 1140 , 1162 активу та рядка 1560 (1256052 грн) пасиву балансу пояснюється тим, що для уникнення штрафних санкцій, університетом сплачено 71500 грн ПДФО та військового збору із суми лікарняних, які ще не виплачені за серпень 2022 р.

Рядок 1150 – 8962584 грн, в т.ч.:

- плата за навчання (4587041 грн),
- плата за проживання (4077965 грн),
- розрахунки по орендній платі та спожитих орендарями ком. послугах (7130 грн),
- розрахунки жильців по квартплаті за спожитих ком. послугах (118941 грн),
- харчування комплексом студентського харчування донорів крові (63374 грн),
- заборгованість за реалізовані лікарські засоби аптекою ЛНМУ – (15000 грн)
- послуги Стоматологічного медичного центру - зубопротезування, навчання інтернів (88761 грн)
- заборгованість районного відділення соціального захисту населення по відшкодуванню відпускних ліквідаторам ЧАЕС (4372 грн).

Рядок 1161 – кошти у касі їдальні та навчально-виробничої аптеки (180 грн),

Рядок 1162 – 16663105 грн, в т.ч. на рахунках:

- загальний фонд (10148 грн),
- спеціального фонду (плата за послуги) (16352865 грн),
- інших власних надходжень (44417 грн),



- лікарняні (4100 грн), соціальна стипендія (216813 грн)
- депоненти по заробітній платі і стипендіях ( 34762 грн).

Рядок 1164 – суми в дорозі (873948 грн) кошти перераховані в останній день вересня, а зараховані на рахунки університету в перший робочий день жовтня 2022 р.: студентами, інтернами, слухачами курсів – 855766 грн, здано виручка навчально-виробничою аптекою - 932 грн, їдальнею – 17250 грн.

Рядок 1165 – залишки коштів на валютних рахунках 108260218 грн, в т.ч.:  
ф.№ 4-1д (107706199 грн.), ф. № 4-2д (554019 грн).

ПАСИВ балансу:

Рядок 1420 – на зміну фінансового результату, окрім фінансового результату звітного періоду (-192606), вплинули наступні фінансово-господарські операції (+718750 грн):

Збільшення (+795523 грн):

- корегування фінансового результату та власного капіталу при списанні основних фондів, які були придбані до запровадження нових стандартів бухгалтерського обліку (+365796 грн);
- списана на фінансовий результат переплата за навчання, яка перебувала на балансі більше 3-х років (+421728 грн);
- надійшли кошти в погашення боргу по навчанню за рішенням суду, який уже списаний з балансу – (+7999 грн).

Зменшення (-76773 грн.), в тому числі:

- перерахована в бюджет пеня за несвоєчасну оплату навчання (-62214 грн),
- перерахування в бюджет суми, яку орендар сплатив у січні 2022 р. за комунальні послуги, спожиті ним у грудні 2021 року (-12 грн),
- списані на фінансовий результат борги за навчання, які перебували на балансі більше 3-х років (-14547 грн).

Рядок 1545 - 1676997 грн - неоплачені товари. роботи. послуги - у зв'язку із певними вимогами до казначейського обслуговування в умовах воєнного стану. які введені ПКМУ №590 від 09.06.2021 р. зі змінами.

Рядок 1575 - 49297699 грн., в т.ч.:

- плата за навчання - 44332175 грн,
- плата за проживання - 4373740 грн,
- орендна плата – 62900 грн,
- послуги стоматологічного центру з протезування та навчання інтернів - 272937 грн,
- розрахунки з депонентами - 34762 грн,
- розрахунки зі стипендіатами по соціальних стипендіях – 216813 грн (кошти надійшли в останні дні вересня, виплачені у жовтні),
- розрахунки по ЧАЕС – 4372 грн.

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (форма № 2-дс):

р. 2010 – бюджетне фінансування зменшено на суму цільового фінансування 2024 грн;

р. 2020 – доходи від надання послуг бюджетною установою зменшені на суму цільового фінансування 560755 грн,

р. 2050 - нараховані доходи від оренди 187894 грн, позитивна курсова різниця 43362342 грн.

р. 2130 – інші власні надходження зменшені на суму капітальних інвестицій 28600 грн.

р. 2210 та 2220 збільшені на суму нарахованої амортизації, відповідно, на суму 3048868 грн та 7913904 грн.

р. 2250 – від'ємна курсова різниця - 10808129 грн.

Додаток 16:

Прострочена кредиторська заборгованість по загальному фонду КПК 2301200 в сумі 11770 грн утворилася через затримку в оплаті за отримані товари (КЕКВ 2210) в сумі 1370 грн та за послуги підвищення кваліфікації медперсоналу (КЕКВ 2282) в сумі 10400 грн. Затримка пов'язана із обмеженнями, які запроваджені ПКМУ №590 від 09.06.2021 р. зі змінами.

Керівник

Борис ЗІМЕНКОВСЬКИЙ

Головний бухгалтер (керівник ССП)

Євгенія ЯКУБОВСЬКА

" 18 " жовтня 2022р.

