

Пояснительная
к Анализу финансовой деятельности за 2 месяца 2014 г

Бюджет

Как видно из таблицы по итогам работы за два месяца текущего года:

По статье Заработная плата (211 код) - финансирование произведено менее 30% от начисленной заработной платы за февраль. На 1 января задолженность по выплате зарплаты составила 313,0 т.р. Начислено за 2 месяца 1402,0 т.р., выплачено 1242,2 т.р. Соответственно задолженность на 1 марта составила 473,0 т.руб.

По статье Прочие выплаты (212 код) недофинансирование составило – 0,5 тыс. руб. (кредиторской задолженности на 01.03.2014г.нет)

По статье Начисления на оплату труда (213 код) - недофинансирование составило 196,1 тыс. руб. Сумма кредиторской задолженности на 01.01.2014г. составляла 202,3 тыс. руб. Начислено налогов за 2 месяца 422,5 тыс.руб. ,выплачено за два месяца 428,7 тыс.руб. Кредиторская задолженность на 1 марта 31,4% от общей суммы долга.

По статье Коммунальные услуги (223 код) – профинансировано на 48,7% больше плана, в связи с кредиторской задолженностью по коммунальным услугам на 1 января 2014 года 36,2 т.руб. и недостатком утвержденных средств на 2014 год на теплоснабжение и электроэнергию. Кредиторской задолженности по состоянию на 01.03.2014г. нет.

По статье Содержание имущества (225 код) – экономия бюджетных ассигнований составила 11,5 тыс.руб. (67,6%). При этом по состоянию на 01.03.2014г. задолженности нет и предъявлены не все счета-фактуры по заключенным договорам.

По статье Прочие расходы (290 код) перерасход лимитов составил 12,5 тыс. руб. (46,8%) бюджетные ассигнования утверждены на расходы по оплате начисленных налогов. Оплата производится поквартально. Вследствие этого можно отметить, что перерасход лимитов перекроется к выплатам за квартал.

По статье Материальные запасы сложилась экономия утвержденных бюджетных ассигнований в сумме 148,8 тыс. руб. (41,6%) в связи с недостаточным финансированием за текущий период.

Подстатья Медикаменты – сложилась экономия утвержденных бюджетных средств, которая составляет 37,2% 15,5 тыс. руб.) Стоимость 1 к/дня по медикаментам 8руб.95 коп. при утвержденных 15руб. 15 коп. Экономия 37,2 %. Не

все заявки на медикаменты исполнены аптекой, не все медикаменты получены согласно заявке.

Подстатья Продукты питания – как видно из таблицы существует экономия утвержденных бюджетных ассигнований в сумме 125,0 тыс. руб. (39%). Недостаток бюджетного финансирования. Стоимость одного койко-дня за два месяца текущего года составляет 108 руб.84коп. При плановом показателе 120руб.35коп.

Экономия по бюджетным средствам говорит о недостаточном финансировании из средств бюджета.

Платные

Из данных таблицы анализа финансово-хозяйственной деятельности за два месяца 2014 года можно выделить следующее:

По статьям Заработная плата (код 211) – выплаты произведены в полном объеме согласно Положению о распределении фонда руководителя и отчисления от суммы доходов на заработную плату. Экономия 8,4% (14,6т.р.)

По статье 212 перерасход 12,1 т.р. в результате выплаченных командировочных для поездки на обучение в г. Томск.

По статье Услуги связи (код 221) перерасход 1,0 т.р. (20%). По данной статье не выделялось финансирование по бюджету. Кредиторской задолженности нет.

По статье расходов на Содержание имущества (код 225) – экономия утвержденных лимитов составляет 20,2 тыс. руб. (48,5% от утвержденных) за счет того, что не все счета-фактуры были представлены для оплаты по заключенным договорам.

По статье Прочие услуги (код 226) – сложился перерасход утвержденных лимитов (39,7%) в результате заключенных договоров за лабораторные исследования, проводимые ФГУЗ Гигиены и Эпидемиологии, МБУЗ ЦГБ за консультационные бухгалтерские услуги, автострахование, услуги программного обеспечения «Регант».

По статье Прочие расходы (290 код) сложился перерасход утвержденных лимитов в сумме 4,9 тыс. руб. (в 3раза). Были оплачены штрафы 10,0т.р. и пеня.

По статье Основные средства (код 310) – экономия утвержденных лимитов составила 25,1 тыс. руб. 37,6%, но есть счет ИП Смирновой за мебель на сумму 16950рублей, который нужно будет оплатить при выполнении плана доходов.

По статье Материальные запасы (код 340) сложилась экономия утвержденных ассигнований на 69,0т.р. (19,8%.) из-за невыполнения плана доходов.

Подстатья Медикаменты – экономия составляет (2,9%) 3,1 тыс.руб. Стоимость одного койко-дня за 2 месяца – 48р.91к. при плановом показателе – 54,54 руб, меньше плановой на 5р. 63к. из-за невыполнения заявок аптекой в полном объеме.

Подстатья Продукты питания –. Стоимость одного койко-дня за 2 месяца по доп. питанию – 49,88 руб. при плановом показателе 45,81 руб. Соответственно можно сделать заключение, что дополнительное питание осуществляется в полном объеме. Есть кредиторская задолженность по продуктам питания на 1марта в сумме 10695 руб. из-за невыполнения плана дохода.

Подстатья ГСМ задолженность – 4,7 т.р. за 2 месяца.

Подстатья Мягкий инвентарь не использовалась.

По хозяйственным расходам экономия 50%. Пока не ведутся ремонтные работы.

План дохода за 2 месяца не выполнен на 67,3 тыс.руб.

Исполнитель Дулякова В.М.

0.5.03.14.

Анализ финансовой деятельности МБУ «ДСУ» за 2013 год.

Бюджет

План финансово-хозяйственной деятельности на выполнение государственного муниципального задания выполнен на 94,9%. При утвержденном финансировании 11926,2 т.руб. на год, получено субвенции 11321,4 т.рублей. 94,9 % от запланированного.

По сравнению с прошлым годом финансирование увеличилось на 7,7% (812,9т.р.) В прошлом году было получено - 10508,5 т.руб.

По статье «зарплата» код **211** увеличение финансирования составило 11,5%, за счет увеличения заработной платы среднему персоналу и врачам с 01.10.2013 года. По этой же причине соответственно, увеличение произошло по статье **213** (налоги). Увеличение на 158,2 т.руб. Финансирование исполнено по обеим статьям на 90% от плана. На конец года осталась кредиторская задолженность в сумме: по заработной плате 313,1 т.р., по налогам 151486,39р.

По статье **212** (прочие выплаты) финансирование выполнено в полном объеме, согласно начисления. Экономия составила 0,2%.

По статье **221** (услуги связи) исполнение 100% от плана.

По статье **223** (коммунальные услуги) выполнение 96,7% к утвержденным. Недодано финансирования 37,0т.р. , поэтому образовалась кредиторская задолженность за теплоснабжение 27130,41р. и электроэнергию 9070,80р.

По статье **225** (содержание имущества) исполнение составило 100% , к утвержденным, из-за недостаточно утвержденных лимитов сложилась кредиторская задолженность перед ООО«АЛАРМ» за ремонт и обслуживание пожарной сигнализации-7358,95руб., ООО«ДЭУ» за уборку территории от снега – 5873руб.; ФГУП Охрана -256,52руб. за обслуживание тревожной сигнализации; МП Ком.САХ - 605руб.70 коп. за утилизацию мусора.

Всего недофинансирование по данной статье составило 14094руб.17коп.

В прошлом году по данной статье утвержденных ассигнований было больше на 22,5%.

По статье **226** (прочие услуги) исполнение 91,1%.от утвержденных, но осталась кредиторская задолженность за декабрь, недодано финансирование: ОВО при МОВД за охрану 7209 руб.,МП Ком САХ -1591,65 руб. за утилизацию мусора. Погасить долги предполагается в январе 2013 года.

По статье **290** (прочие расходы) были утверждены лимиты на уплату налогов : земельный, имущественный , которые все использованы на эти цели. 100%.

По статье **340** (материальные запасы) исполнение составило 97,1% к утвержденным. Утверждены лимиты только на питание и на медикаменты. На медикаменты сколько утверждено столько и отдано 100%, то есть 200,0 т.р. По питанию исполнение утвержденных лимитов 96,7%. На конец года осталась кредиторская задолженность за продукты питания в сумме 40800руб. (ИП Захарова -5494,80; ИП Бутько С.В. 13972,64; ИП Константинов -10080р. и ООО Анжерское молоко -11252,56). Погашение задолженности планируется в январе 2014 года.

Просроченной кредиторской задолженности нет.

Средняя стоимость 1 к/дня по питанию за год: 70руб.79коп.

Средняя стоимость 1 к/дня по медикаментам : 11руб.96 коп. столько как и было утверждено лимитами.

Из вышеизложенного видно, что процент выполнения бюджетных обязательств достаточно высок по сравнению с предыдущим годом. Все что было утверждено, то исполнено за небольшим долгом (5,1%). Сделан достаточный запас продуктов питания на январь месяц 2014года.

Платные

Первоначальный план доходов по платным услугам был принят 4млн.600,0 тысяч рублей на год. Собрано доходов 4млн.699 тыс.252рубля. Плюс к плану 99252 рубля – 102,2%.

По статье Заработная плата код **211** и налоги **213** начисления и выплаты произведены в полном объеме ,согласно Положению о распределении фонда руководителя с увеличением процента отчисления от суммы дохода на зарплату. Выплачено материальной помощи 24000 рублей.

Сумма заработной платы от дохода составила 22,8%, при плане 24%. Налоги - 6,6%. Всего -29,4%.

За перевыполнение плана выплачена премия за 2013 год в сумме 16,4тыс.руб.

По статье **221** (связь) изначально утверждено было 40,0т.р. Израсходовано на услуги связи 7,1 т.р. ; 32,9 т.р. передвинуты на заработную плату. Остальные расходы за услуги связи оплачены за счет средств субсидии.

По статье **225**

(Содержание имущества) исполнены лимиты все 100% . Кредиторской задолженности нет.

По статье **226** (Прочие услуги) было добавлено лимитов 64,4тыс.руб. для оплаты за обучение работников , договоров ГПХ, выписки вспомогательной и периодической литературы. Кредиторской задолженности нет.

По статье **290** (Прочие расходы) исполнены все утвержденные лимиты, которые были израсходованы на оплату штрафов, пени, налогов, госпошлины -100%.. Добавлений не было. Кредиторской задолженности нет.

По статье **310** (Приобретение оборудования). На данную статью первоначально закладывалось 490,0 тыс. рублей, так как планировалось приобретение служебного автомобиля. Неиспользованные лимиты на приобретение автомобиля были передвинуты на другие статьи расходов – 211 (зарплата), 213 (налоги) . Приобретены мебель, холодильники для складского помещения, , кресло-туалеты для больных, противопролежневые матрасы, кровати, ходунки, тумбочки и т.д.

По статье **340** (приобретение материальных запасов) Планировалось израсходовать 2млн. 50,0тыс.руб. Израсходовано 1млн. 900тыс. двести рублей, 149800 рублей передвигались на другие статьи расхода, там где в этом была необходимость.

«Хозрасходы» лимиты не добавлялись, истрачено столько сколько было запланировано. Кредиторской задолженности нет.

«Мягкий инвентарь» Изначально было запланировано 80,0 тыс.руб. В течении года истрачено 85030 руб. Добавлялись лимиты 5,0 тыс.руб.

«ГСМ» -по данной статье истрачено столько, сколько запланировано.
«Питание» и «Медикаменты» израсходовано в пределах лимитов.
Задолженности нет.

Средняя стоимость 1 к/дня по доп.питанию составила 44р.60к.
Средняя стоимость 1 к/дня по медикаментам 40р.45к.

В целом план доходов по платным услугам перевыполнен на 99,3 тыс. рублей. Кредиторской задолженности нет, денежных средств на счете нет, что говорит о стабильном завершении года.

Экономист :

В.М. Дулякова

Составила: