

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К БАЛАНСУ УЧРЕЖДЕНИЯ**

на 1 января 2023 г.
Учреждение ГБУ ЛО «Ленинградский ГБУ ЛО «Станция по борьбе с
болезнями животных Волховского и Киришского районов»
Обособленное подразделение _____

Учредитель
Наименование органа,
осуществляющего
полномочия учредителя
Периодичность: квартальная, годовая
Единица измерения: руб.

	КОДЫ
Форма по ОКУД	0503760
Дата	01.01.2023
по ОКПО	
по ОКТМО	
по ОКПО	
Глава по БК	996
к Балансу по форме	0503730
по ОКЕИ	383

Государственное бюджетное учреждение Ленинградской области "Станция по борьбе с болезнями животных Волховского и Киришского районов" создано в соответствии с Распоряжением Правительства Ленинградской области № 504-р от 15 ноября 2004г. Учреждение имеет статус юридического лица, о чем свидетельствует запись о создании юридического лица в Едином государственном реестре юридических лиц за номером 1054700010243 от 12 января 2005г. Учреждение состоит на учет в налоговом органе Межрайонная ИФНС России № 5 по Ленинградской области с присвоением ИНН/КПП 4702057164/470201001. Учредителем является Управление ветеринарии Ленинградской области.

На основании Распоряжения Управления ветеринарии Ленинградской области от 18.08.2018г. № 126 утвержден Устав Учреждения. Межрайонной ИФНС России № 5 по Ленинградской области в Единый государственный реестр юридических лиц внесена запись от 25.12.2018г. за государственным регистрационным номером 2184704488659.

Юридический адрес: 187406, Ленинградская область, г. Волхов, ул. Авиационная, д.50. Фактическое месторасположение учреждения соответствует юридическому адресу.

Раздел 1. Организационная структура учреждения

ГБУ ЛО "СББЖ Волховского и Киришского районов" (далее Учреждение) действует на основании Устава. Основной деятельностью учреждения является ветеринарная деятельность.

Согласно Устава Учреждение создано для:

- Предупреждение и ликвидация заразных и иных болезней животных, охрана территории области от заноса заразных болезней животных из других регионов Р.Ф.;
- Обеспечение безопасности в ветеринарном отношении продуктов животного происхождения, охрана здоровья населения от болезней, общих для человека и животных;
- Осуществление диагностической работы, непосредственное проведение лабораторных исследований всеми современными методами.

Финансовое обеспечение деятельности Учреждения осуществляется за счет средств субсидии на выполнение государственного задания, субсидий на иные цели и средств от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности.

На основании п. 2.4. Устава Учреждение вправе осуществлять иные виды деятельности, не являющиеся основными видами деятельности, лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых оно создано, и соответствует этим целям.

По Единому государственному регистру предприятий и организаций всех форм собственности и хозяйствования (ЕГРН) Учреждению присвоены следующие коды:

ОКПО - 70651450;
 ОКОГУ – 23140;
 ОКТМО - 41609101;
 ОКФС - 13;
 ОКОПФ - 72;
 ОКВЭД – 75.00;
 ОКАТО – 41408000000.

Недвижимое имущество Учреждения является государственной собственностью Ленинградской области и закреплено за ним на праве оперативного управления.

По состоянию на 01.01.2023 года в учреждении закреплено 7 объектов недвижимости:

	Наименование объекта недвижимости	Адрес	Кадастровый (инвентарный) номер объекта недвижимости	Балансовая стоимость (руб.) / остаточная балансовая стоимость (руб.)	Общая площадь (кв. м.) / этажность (протяженность в м.)
1	Здание райветстанции	Ленинградская область, г. Волхов ул. Авиационная,50 Лит А	47:10:0000000:11110 № 3118-А от 27.09.2013г.	21 127 299,10 / 0,00	836 / 2
2	Здание ветлечебницы	Ленинградская область, Волховский район, г. Новая Ладога, пер. Суворова, 31	47:11:0000000:2407 № 144 от 27.11.2013г.	158 220,90 / 0,00	54,7 / 1
3	Здание ветеринарного участка	Ленинградская область, Волховский район, г. Сясьстрой, ул. Культуры, 21 «б»	47:10:0000000:1092 № 451 от 17.03.2008г.	582 067,20 / 0,00	45 / 1
4	Здание сарая хозяйственного	Ленинградская область, Волховский район, г. Новая Ладога, пер. Суворова, 31 Лит. Б	47:11:0101059:90 № 144-Б от 21.03.2012г.	70 980,78 / 0,00	54,7 / 1
5	Здание	Ленинградская область, Киришский муниципальный район, Пчевское сельское поселение, д. Пчева, ул. Героев, 5	47:27:0207001:970 № 7002 от 20.09.2018г.	1 469 892,99 / 0,00	155,1 / 1
6	Здание	Ленинградская область, Киришский муниципальный район, г.п. Будогощь, ул. Песочная, д. 5а	47:27:0801001:1013 № 689-Б от 10.04.2008 г.	969 015,96 / 0,00	135,8 / 1
7	Гараж	Ленинградская область, г. Волхов ул. Авиационная,50	47:12:0000000:4595 № 3118-Б, Б1 от 01.08.2019г.	8 461 028,39 / 0,00	474,0 / 1
ИТОГО:				32 838 505,32 / 0,00	

В соответствии с Соглашением № 3 от 11.01.2022г. определен порядок и условия предоставления Учредителем Учреждению субсидий за счет средств областного бюджета Ленинградской области на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ).

Распоряжением Управления ветеринарии Ленинградской области от 27.12.2021 года № 217 утверждено государственное задание на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов. Распоряжениями Управления ветеринарии Ленинградской области от 26 апреля 2022 года № 44 от 17.08.2022 года № 97 внесено изменение в утвержденное государственное задание на 2022 год.

В соответствии с Соглашением № 1-ц от 17.03.2022г. определен порядок и условия предоставления Учредителем Учреждению субсидий за счет средств областного бюджета

Ленинградской области на иные цели, а именно разработка ПСД на капитальный ремонт и благоустройство территории и приобретение специализированного транспортного средства.

По состоянию на 01.01.2023г. штат Учреждения составляет 87 штатных единиц, из них 55,5 единиц – за счет субсидии на выполнение государственного задания, и 31,5 единиц - за счет средств от приносящей доход деятельности.

Ведение бухгалтерского учета в Учреждении осуществляется его бухгалтерией.

Бухгалтерия осуществляет свою деятельность на основании Положения о бухгалтерии, утвержденного приказом от 30.12.2017г. № 053 од. Штат бухгалтерии состоит из четырех должностей.

В соответствии с Положениями учетной политики:

- ❖ первоначальной стоимостью объектов основных средств признается сумма фактических произведенных капитальных вложений учреждения в приобретение или создании субъекта учета.
- ❖ первоначальная стоимость объектов основных средств, приобретенных в результате необменных операций, определяется в соответствии с пунктами 22-24 Стандарта «Основные средства».
- ❖ начисление амортизации на вновь приобретенные субъекты учета осуществляется следующим образом:
 - методом уменьшаемого остатка с применением коэффициента 2 – на основные средства группы «Транспортные средства», а также на компьютерное оборудование и сотовые телефоны;
 - линейным методом – на остальные объекты основных средств.
- ❖ Оценка материальных запасов, приобретенных за плату, осуществляется по фактической стоимости приобретения с учетом расходов, связанных с их приобретением.

При одновременном приобретении нескольких видов материальных запасов указанные расходы распределяются пропорционально договорной цене приобретаемых запасов.

Запасы, приобретенные, но находящиеся в пути, признаются в бухгалтерском учете в оценке, предусмотренной контрактом (договором), с последующим уточнением их первоначальной стоимости. Фактические расходы (транспортные, вознаграждения посреднических организаций и др.), формирующие первоначальную стоимость приобретенных материальных запасов, находящихся в пути, учитываются на счете 0 106 04 000.
- ❖ Единицей бухгалтерского учета материальных запасов является номенклатурная (реестровая единица), за исключением товаров.
- ❖ Единицей бухгалтерского учета товаров (Ветеринарные препараты в реализацию) является однородная (реестровая) группа запасов в условных единицах.
- ❖ В целях обеспечения аналитического учета при принятии к бухгалтерскому учету материальных запасов единицы измерения, указанные в первичных (сводных) учетных документов контрагентов, могут отличаться от единицы измерения в бухгалтерском учете в зависимости от характера и использования запасов (например, в первичных учетных документах указаны упаковки, а к учету принимаются штуки).
- ❖ Договоры подряда, возмездного оказания услуг, срок действия которых не превышает один год, но даты начала и окончания исполнения приходится на разные отчетные периоды, не учитываются как долгосрочные.

Расходы на финансовое и материально-техническое обеспечение текущей деятельности Учреждения осуществлялись через лицевые счета, открытые в органе Казначейства:

- лицевой счет бюджетного (автономного) учреждения № 20456X73830;
- отдельный лицевой счет бюджетного (автономного) учреждения для учета операций с средствами, предоставленными в виде субсидий на иные цели, № 21456X73830.

Учреждение осуществляет деятельность в соответствии с утвержденным Управлением ветеринарии Ленинградской области планом финансово-хозяйственной деятельности согласно требованиям Приказа Минфина России от 31.08.2018 N 186н "О требованиях к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения".

Учреждение имеет 3 структурных подразделения, не наделенных полномочиями по ведению бухгалтерского учета:

1. "СББЖ Волховского района";
2. "Ветеринарная лаборатория";
3. "СББЖ Киришского района"

Исполняющим обязанности начальника назначен Сидорук Богдан Юрьевич в соответствии с Распоряжением Управления ветеринарии Ленинградской области от 02.10.2020г. № 113, главным бухгалтером является Галатюк Анжела Александровна.

Раздел 2. Результаты деятельности учреждения

2.1. В отчетном периоде деятельность Учреждения осуществлялась на основе исполнения норм бюджетного, гражданского и налогового законодательств, нормативных актов и документов федеральных органов исполнительной власти, а также субъекта Российской Федерации, нормативных актов, изданных Учреждением (учетной бухгалтерской политики, учетной политики в целях налогообложения, положения по оплате труда, других актов и положений Учреждения).

Организация бухгалтерского учета и отчетности ведется согласно:

- Приказом Минфина России от 1 декабря 2010 № 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» (далее – Инструкция № 157н);
- Приказом Минфина России от 16 декабря 2010 № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция № 174н); либо указать Приказ Минфина России, соответствующий типу учреждения.
- Приказом Минфина России от 30 марта 2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» (далее – Приказ № 52н);
- Федеральными стандартами бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, утвержденными приказами Минфина России.
- Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (далее - Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ);

- Приказом Минфина России от 08.06.2018 N 132н (в редакции) "О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения";
- Приказом Минфина России от 29.11.2017 N 209н (в редакции) «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления»;
- иными нормативными правовыми актами, регулирующими вопросы бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях.

2.2. В целях эффективного расходования денежных средств и во исполнение Федерального закона от 05.04.2013 N **44-ФЗ** "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" (далее Федеральный закон № 44-ФЗ) в отчетном периоде было размещено на Общероссийском официальном сайте РФ **42 заказов** различными способами, а именно:

- открытых аукционов в электронной форме - **18**;
- закупок у единственного поставщика без проведения торгов и запросов котировок- **5**
- произведено закупок у единственного поставщика в виде закупок малого объема – **19**.

За 2022г. было заключено и исполнено в соответствии с Федеральным законом № 44-ФЗ – **42** контракта, на сумму 100 % годового объема закупок – **15 532 104,08 руб.**

Экономия денежных средств от снижения стоимости приобретаемых товаров, работ и услуг при размещении заказов составила всего **534 501,94 руб.**, из них по субсидии предоставленной на выполнения государственного задания – 529 413,12 руб. (была перераспределена на приобретение расходных материалов для лабораторных исследований) и по субсидии на иные цели – 5088,82 руб. (была распределена по согласованию с распорядителем бюджетных средств на приобретение основного средства – «дозатор механический»).

В целях эффективного расходования денежных средств и во исполнение Федерального закона "О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц" от 18.07.2011 N **223-ФЗ** (далее Федеральный закон № 223-ФЗ) в отчетном периоде было размещено на Общероссийском официальном сайте РФ **5 заказов** способами в виде открытых аукционов в электронной форме.

За 2022г. заключено в соответствии с Федеральным законом № 223-ФЗ по итогам конкурсных процедур **5 договоров** на сумму **3,3 млн. руб.** на поставку лекарственных средств для лечения животных.

Также в отчетном периоде проведены **11 закупок у единственного поставщика** в объеме более 100 тысяч рублей через общероссийский сайт по Федеральному закону 223-ФЗ, по итогам которой заключены договора на общую сумму **2 млн. 643,75 тыс. руб.**

2.3. Оплата труда работников учреждения осуществляется согласно Областного закона "Об оплате труда работников государственных учреждений Ленинградской области" от 20.12.2019 г. № 103-оз и Постановления правительства Ленинградской области от 30.04.2020 № 262.

С 01 января 2022г. для расчета должностных окладов работников за календарный месяц применялась расчетная величина в размере 10340 рублей.

С 01 сентября 2022г. для расчета должностных окладов работников за календарный месяц применялась расчетная величина в размере 10755 рублей. в соответствии с Законом Ленинградской области Областной закон Ленинградской области от 21.12.2021 № 148-оз «Об областном бюджете Ленинградской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов».

Расчет оплаты труда осуществляется согласно Штатного расписания, согласованного начальником Управления ветеринарии Ленинградской области Кротовым Л.Н.

Согласно Штатного расписания на 1 января 2022г. плановая штатная численность работников составляла:

- за счет субсидии на выполнение государственного задания – **55,5 штатных единиц**;
- за счет собственных средств – **35 штатных единицы**.

Согласно Штатного расписания на 1 октября 2022г. плановая штатная численность работников составляла:

- за счет субсидии на выполнение государственного задания – **55,5 штатных единиц**;
- за счет собственных средств – **31,5 штатных единиц**.

На 01.01.2023г. в Учреждении имеются 5,9 (пять целых девять десятых) свободных вакантных штатных ставок, из них за счет субсидии на выполнение государственного задания 4,4 вакантных ставок:

- 1 ставка начальника;
- 1 ставка ведущего ветеринарного врача Волховского городского ветучастка;
- 1,4 ставки ведущего ветеринарного врача Новолодожского ветучастка;
- 1 ставка водителя автомобиля Пашского ветучастка;

за счет средств от приносящей доход деятельности 1,5 вакантных ставок:

- 0,5 ставки ведущего ветеринарного врача Будогощского ветучастка;
- 1 ставка уборщика помещений в Ветеринарной лаборатории.

2.4. За отчетный период **33** работника Учреждения прошли **курсы повышения квалификации и профессиональной переподготовки за счет средств от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности**, из которых:

- и.о. начальника учреждения – по обеспечению экологической безопасности;
- 3 заместителя начальника прошли профобучение по охране труда и пожарной безопасности;
- электромонтер - по эксплуатации сетей газораспределения;
- 16 ветеринарных специалиста – по ВСЭ молока;
- главный ветврач и ведущий ветврач Киришского района – по алгоритму действия при АЧС;
- 3 ведущих ветеринарных врача по фармацевтической деятельности;
- юристконсульт прошел профпереподготовку по программе «Контрактная система в сфере закупок по 44-ФЗ»;
- специалист по кадрам прошел обучение по программе «Воинского учета и бронирование граждан»;
- а также ветеринарные специалисты по ветеринарной и лабораторной деятельности.

Кроме того, специалист ветеринарной лаборатории принимал участие в мероприятии «Порядок работы в национальной системе аккредитации...»

Помимо этого, за счет собственных средств:

- ✓ 1 человек (электрик) прошел **обучение** и проверку знаний по электрическому оборудованию в объеме 16 часов;
- ✓ 1 человек (заместитель начальника по Волховскому району) прошел **дополнительную профессиональную программу повышения квалификации «Эксплуатация и безопасное обслуживание тепловых энергоустановок»** в объеме 16 академических часов.

2.5. Техническое состояние основных фондов в Учреждении удовлетворительное.

За счет средств от приносящей доход деятельности **проведены работы на сумму 2 млн 728,18 тыс. руб.:**

- строительно-монтажные работы по газоснабжению Пчевского ветучастка, включая разработку ПСД - 928,75 тыс. руб.;
- электромонтажные работы по проведению контура заземления административного здания – 97 тыс. руб.;
- по замене канализационной трубы в здании гаража – 81 тыс. руб.;
- по замене трубопровода ХВС к зданию гаража – 212,5 тыс. руб.;
- по замене трубопровода ХВС до Пчевского ветеринарного участка – 195,5 тыс. руб.;
- прокладка внутренних водопроводных сетей ГВС и ХВС на Пчевском ветеринарном участке – 160 тыс. руб.;
- установка системы охранной сигнализации в административном здании и в здании гаража – 235 тыс. руб.;
- восстановление нарушенного асфальтобетонного покрытия территории – 25 тыс. руб.;
- ремонт крыльца в Волховской городской ветлечебнице – 61 тыс. руб.;
- по установке рольставня в ветеринарной лаборатории – 60 тыс. руб.;
- ремонт и пуско-наладка системы АПС – 18 тыс. руб.;
- по ТО и ремонту транспортных средств – 602,63 тыс. руб.;
- по ТО микроскопов, анализатора ртути – 51,8 тыс. руб.

В соответствии с заключенным соглашением на иные цели на 2022 год предусмотрены субсидии на проведение работ в размере 50% по разработке ПСД на капитальный ремонт и благоустройство территории 250 тыс. руб. (с добавлением средств за счет предпринимательской деятельности в сумме 250 тыс. руб.), приобретение 1 единицы специализированного транспортного средства 2068 тыс. руб. и лабораторного оборудования (2 единицы) 301 тыс. руб. По итогам отчетного периода выполнена поставка и введено в эксплуатацию 2-х единицы лабораторного оборудования (стерилизатор паровой и дозатор механический), спец. транспортное средство (ДУК на шасси УАЗ 390945), выполнены работы по подготовке ПСД.

За 2022 год за счет средств от предпринимательской деятельности Учреждения **приобретены:** рентген (2220 тыс. руб.), 2 единицы анализатора молока (по 99,8 тыс. рублей), бокс для стерильных работ (158 тыс. руб.), термостат в ПЦР отдел, дозатор, кассы-онлайн на ветучастки (5 шт. по 22 тыс. руб.), мультиметр цифровой, машинки для стрижки животных, генератор холодного тумана для проведения дезинфекции и пр.

По итогам проведенной инвентаризации в целях составления годовой отчетности выявлено имущество, утратившее полезный потенциал и ожидаемых экономических выгод в соответствии с нормами Федерального стандарта «Концептуальные основы бухучета и отчетности». Данное имущество в целях бухгалтерского учета не является активом Учреждения. Произведено списания с балансовых счетов учета имущества на забалансовый счет 02.3 «Основные средства, не признанные активом»:

1. По коду финансового обеспечения 4 - субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания:

ОЦДИ: 6 единица в сумме 545 407,06 рублей.

2. По коду финансового обеспечения 2 - приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения):

Иное движимое имущество: в сумме 163 923,55 рубля.

Списание с балансового учета основных средств стоимостью до 10000 руб., в соответствии с Инструкцией по бюджетному учету, утвержденной Приказом Министерства РФ от 16.12.10 г. №174н "Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и инструкция по его применению" произвелось на сумму 94,9 тыс. руб., в том числе **на 7,2 тыс. руб. за счет средств субсидий.**

В декабре 2022 года проведено списание особо ценного движимого имущества в количестве 17 единиц лабораторного оборудования и мебели, пришедших в негодность в связи с их физическим износом. Списание особо ценного движимого имущества согласовано с Управлением ветеринарии Ленинградской области 14.12.2022г. и с Леноблкоимуществом 30.12.2022г.

Укомплектованность материальными запасами соответствует потребности для осуществления хозяйственной деятельности.

За отчетный период на поставку вакцин и лекарственных средств для лечебной работы заключены договора за счет средств от предпринимательской деятельности по итогам конкурсных процедур на сумму 1 млн. 83 тыс. руб.

Раздел 3. Анализ отчета об исполнении учреждением плана его деятельности.

3.1. По плану финансово-хозяйственной деятельности на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов (далее план ФХД) поступления от доходов составляет **108 млн. 022 тыс. руб.**, выплаты по расходам (без учета уплаты НДС и налога на прибыль) – **101 млн. 983 тыс. руб.**, на уплату НДС и налога на прибыль – **10 млн. руб.**

Фактически за отчетный год исполнение плана ФХД составило по поступлениям **107 млн. 785,7 тыс. руб.** (99,8 %), по выплатам (с учетом уплаты НДС и налога на прибыль) - **110 млн. 378 тыс.** (98,6 %).

По источникам финансирования исполнение плана ФХД составило:

- субсидий на выполнение государственного задания - **57 млн. 383 тыс. руб.**– исполнение по поступлению и выплатам 100 %;
- субсидии на иные цели - **2 млн. 619 тыс. руб.** – исполнение по поступлению и выплатам 100 %;
- собственных средств - **47 млн. 784 тыс. руб.**– исполнение по поступлению 99,5% и по выплатам 96 %.

В соответствии с планом ФХД не исполнены плановые назначения по поступлениям доходов от оказания услуг на платной основе и соответственно выплат в связи с отсутствием денежных средств в части расходов:

- на оплату труда в размере 35 309,61 руб.;
- по расходам на закупку товаров, работ, услуг, энергетических ресурсов в размере 1 515 467,02 руб.;
- по уплате прочих налоговых платежей и выплат в размере 24 382,76 руб.

3.2. В соответствии с Распоряжением Управления ветеринарии Ленинградской области от 27.12.2021 года № 217 утверждено государственное задание на 2022 год в общем объеме

398279 единицы. В соответствии с Распоряжениями Управления ветеринарии Ленинградской области от 26.04.2022 года № 44, от 17.08.2022 года № 97, от 04.10.2022 года № 135, от 21.11.2022г. № 160 и от 27.12.2022г. № 181 внесено изменение в государственное задание на 2022 год, объем на 2022 год составил **392 245 единиц.**

По итогам 2022г. государственное задание выполнено на **100%.**

3.3. В 2022 году приняты и не исполнены бюджетные обязательства по средствам от приносящей доход деятельности в размере **54 311,88 руб.**

3.3.1. В 2022 году скорректированы принятые бюджетные обязательства в 2017 году по заключенному договору на выполнения комплекса мероприятий по подключению к сети газораспределения в соответствии с дополнительным соглашением к договору. По итогам года денежные обязательства по указанному договору не исполнены в размере 21 739,68 руб. По условиям договоров срок выполнения мероприятий продлен до 2023 года.

3.3.2. В 2022 году скорректированы принятые бюджетные обязательства в 2021 году по заключенному договору на подключение (технологическое присоединение) к сети газораспределения Пчевского ветучастка. Произведена предоплата 50% стоимости договора. По итогам года денежные обязательства по указанному договору не исполнены в размере 32 572,20 руб. По условиям договоров срок выполнения мероприятий продлен до 2023 года.

Раздел 4. Анализ показателей отчетности учреждения.

4.1. В отчетном периоде признаны доходы от принудительного изъятия: начислено и получено страховое возмещение после ДТП согласно ОСАГО в размере **10 000,00 руб.**

4.2. Согласно Приказам Учреждения № 074 од от 25.11.2022г. и № 084 од от 30.12.2022г. произведено списание дебиторской задолженности по доходам, признанной нереальной для взыскания в связи с истечением срока исковой давности и с подтвержденными сведениями из выписок ЕГРЮЛ ликвидацией юридических лиц на общую сумму **137 930,04 руб.**

В целях наблюдения за возможностью взыскания задолженности в случае изменения имущественного положения должника сумма задолженности **37 596 руб.** отражена на забалансовом счете 04.

Согласно Приказа Учреждения № 074 од от 25.11.2022г. произведено списание с забалансового счета 04 дебиторской задолженности по доходам, признанной нереальной для взыскания в связи с ликвидацией должника, что подтверждается сведениями из выписок ЕГРЮЛ, размещенных на официальном сайте федеральной налоговой службы, на сумму **6 320,00 руб.**

4.3. За 2022г. поступили **иные прочие доходы** в сумме **3 469 018,18 руб.** - получены биопрепараты за счет средств федерального бюджета. В том числе от Управления ветеринарии ленинградской области по КВД **192 – 2 785 890,38 руб.** и от ГБУ ЛО «Леноблэпизоотряд» по КВД **193 - 683 127,80 руб.**

4.4. В отчетном периоде за счет собственных средств была произведена **социальная выплата** за отличное прохождение промежуточной аттестации по договорам о взаимодействии по вопросам целевого обучения студентам Санкт-Петербургской Государственной Академии Ветеринарной Медицины в размере **20 000 руб.**

Также была начислена социальная выплата бывшему работнику за первые 3 дня по листу нетрудоспособности на сумму **3628,98 руб.** за счет собственных средств.

4.5. На начало 2022г. в Учреждении были запланированы **расходы будущих периодов**, в частности расходы по приобретенным полисам ОСАГО на транспортные средства в сумме 50 336,17 руб. и по приобретенной базе данных «Электронный журнал» в сумме 13 068,00 руб. В течении года данные расходы отражались на общехозяйственные расходы текущего финансового года пропорционально в течение периода, к которому они относились. На конец 2022г. также запланированы расходы за счет собственных средств по приобретенным полисам ОСАГО на транспортные средства в сумме 46739,60 руб.

Также на расходах будущих периодов отражены произведенные в текущем периоде выплаты по ежегодному оплачиваемому отпуску, за неотработанные дни отпуска (оплачены дни отпуска, который работник получил авансом в счет следующего отпускного периода) в размере 51 414,57 руб., из них по субсидии на выполнение ГЗ – 29 687,24 руб.

Кроме того, отражены в расходах будущих периодов расходы на приобретение прав пользования на результаты интеллектуальной деятельности, срок полезного использования которых составляет не более 12 месяцев, но переходит за пределы года их приобретения (в соответствии с п. 3 Письма Минфина России от 02.04.2021 N 02-07-07/25218) в сумме 8150,00 руб.

4.6. В соответствии с Учетной политикой Учреждения по состоянию на 01.01.2023г. зарезервированы расходы предстоящей оплаты отпусков за фактически отработанное время (**резервы предстоящих расходов**) на общую сумму **4 009 482,16 руб.**, в том числе:

- За счет средств субсидии на выполнения государственного задания 2 896 400,32: начислен резерв в размере 2 224 577,82 руб. и начисления страховых взносов (30,2%) - 671 822,50 руб.
- За счет собственных средств 1 113 081,84: начислен резерв в размере 854 901,57 руб. и начисления страховых взносов (30,2%) – 258 180,27 руб.

По форме 0503738 по строке **860** отражен показатель по отложенным обязательствам.

4.7. В соответствии с заключенным договором возмездной аренды 1-го объекта недвижимости № 36/08 от 01.05.2008г. договор заключен на неопределенный срок. В соответствии с Методическими указаниями Минфина о применении ФСБУ «Аренда» обязательства по арендным платежам учитываются на период бюджетного цикла (3 года). Обязательства по арендным платежам в бухгалтерском учете учтены **на период бюджетного цикла на сумму 155 146,80 руб. (2023-2024гг).**

В соответствии с заключенным договором возмездной аренды части фасада здания для размещения вывески № 660 от 11.10.2019г. срок аренды определен до 30.10.2024г. Обязательства по арендным платежам в бухгалтерском учете учтены **на период бюджетного цикла на сумму 13 860,00 руб. (2023-2024гг).**

В соответствии с заключенным договором возмездной аренды объекта иного движимого имущества (автомат питьевой воды) № 42152/ДАЗ от 01.10.2017г. срок аренды определен до 30.09.2023г. Обязательства по арендным платежам в бухгалтерском учете учтены в соответствии с договором, остаток на 01.01.2023г. - **21 240,00 руб.**

В соответствии с заключенным договором возмездной аренды объекта недвижимости № 590/2022 от 03.10.2022г. срок аренды определен до 31.07.2023г. Обязательства по арендным

платежам в бухгалтерском учете учтены в соответствии с договором, остаток на 01.10.2023г. равен – **80 500,00 руб.**

Таким образом, по состоянию на 01 января 2023г. кредиторская задолженность по арендным платежам на финансовые года, следующие за текущим, составляет 270 746,80 руб. Обязательства по арендным платежам приняты за счет средств от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности.

По формам бухгалтерской отчетности отражены следующие показатели:

По форме 0503769G_K по счету 04050000000000244 2 302 00 000 сумма задолженности на конец отчетного периода равна 270 746,80.

По форме 0503738G неисполненных принятых денежных обязательств по КБК 244 показатель равен 0,00.

Разница по межформенному контролю составляет 270 746,80, что является задолженностью по арендным платежам на 2023-2024 гг. и отражена в разделе 3 формы 0503738G по строке 800.

4.8. В 2022 году произведено исправление ошибок прошлых лет:

В феврале 2022 года на основании акта сверки расчетов с контрагентом выявлено расхождение по объему оказанных платных услуг в декабре 2021 года. В бухгалтерию отделом лаборатории была передана недостоверная информация об объеме оказанных платных услуг контрагенту ООО "ИДАВАНГ Агро" по договору № 185/2016 от 10.11.2016.

Таким образом, произведено «Сторно» акта об оказании услуг № 00ГУ-000268 от 31.12.2021г. на сумму 4771,20 руб. и выдан корректировочный счет-фактура с уменьшением суммы НДС на 795,20 руб.

По формам бухгалтерской отчетности отражены следующие показатели:

По форме 0503769G_D по счету 04050000000000130 2 205 31 004 сумма задолженности на начало года до внесения изменений составляла 2 691 173,80; уменьшена на – 4 771,20 и равна 2 686 402,60.

По форме 0503769G_K по счету 04050000000000180 2 303 04 001 сумма задолженности на начало года до внесения изменений составляла 1 508 898,76; уменьшена на - 795,20 и равна 1 508 103,56.

По форме 0503773G_tff приносящая доход деятельность отражены показатели, изменяющие остатки на балансовых счетах учреждения.

4.9. В течении отчетного периода в соответствии с п. 2 ст. 171 НК РФ осуществлялся вычет суммы НДС, предъявленный налогоплательщику при потреблении энергетических и (или) коммунальных ресурсов в рамках договоров поставки электроэнергии и теплоснабжения, используемых в рамках деятельности, облагаемой НДС. Операции по вычету НДС учитываются по тем же КВР и КОСГУ, по которым осуществлялась оплата контрагенту.

По форме 0503769G_D по счету 04050000000000247 21012 001 отражена сумма расчетов по НДС по поставленным энергетическим ресурсам.

4.10. Согласно договора безвозмездного пользования № 415 от 07.11.2022г. Учреждением от Комитета по управлению муниципальным имуществом Волховского муниципального района Ленинградской области получен объект недвижимого имущества нежилое помещение № 3, общей площадью 170,4 кв. м. КН 47:12:0207007:94 для размещения административно-управленческого аппарата сроком на 5 лет, по 31.10.2027 года. В бухгалтерском учете согласно ФСБУ «Аренда» отражены по данному факту отложенные доходы **по счету 04050000000000196 2.401.49.186** (п. 67.3 Инструкции № 174н, п. 14 Приказа Минфина России от 06.06.2019 № 85н, п. 9.8.4. Приказ Минфина России от 29.11.2017 № 209н).

4.11. В соответствии с Распоряжением Леноблкомимущества № 1438 от 28.10.2022 года в ноябре 2022 года был безвозмездно передан в ГБУ ЛО "СББЖ Кингисеппского и Сланцевского районов» объект особо ценного движимого имущества – автомобиль специальный с установкой подвижной дезинфекционной ДУК-1-01 ГАЗ -3309, инвентарный № 4101250000000000300, VIN X963309900С1022123, 2012 года выпуска, балансовой стоимостью **1 184 050,00 руб.** и остаточной стоимостью – 39 468,72 руб. Совместно с автомобилем также были переданы ГСМ, находящиеся в баке автомобиля, дизельное топливо в количестве 48,27 литров на сумму 2 449,56 руб. по КФО 2 – приносящая доход деятельность.

В бухгалтерском учете отражены по данному факту расходы по счетам:
040500000000000803 4.401.20.281 – 1184050,00;
040500000000000803 2.401.20.241 – 2 449,56.

4.12. В 22 декабря 2022 года в учреждение поступил исполнительный лист на сотрудника КАМЕНЕВУ Н.Н. №100193/22/47020-ИП от 11.08.22, на основании которого подлежит удержанию 50% полученного сотрудником дохода. Сотрудник добровольно внес через кассу учреждения возврат излишне выплаченной заработной платы за 1 половину декабря 2022г. в сумме **663,63 руб.**, во избежание неполного удержания с полученного дохода за декабрь 2022г.

4.13. За 2022г. поступление нефинансовых активов составило **24 млн. 308 тыс. руб.**, из них основных средств – **5 млн. 445 тыс. руб.**, и материальных запасов – **18 млн. 863 тыс. руб.**
По сравнению с 2021 годом поступление НФА составило больше на 3%.

4.14. По состоянию на 01.01.2023г. в Учреждении числится дебиторская задолженность на сумму **179 млн. 931 тыс. руб.** в том числе:

- дебиторская задолженность по доходам от оказания платных ветеринарных услуг составила: **2 млн. 969 тыс. руб.**, что на 16 % меньше аналогичного периода прошлого года;
- дебиторская задолженность по субсидиям на выполнение государственного задания (на 2023-2025 гг.) составила: **174 млн. 321 тыс. руб.**;
- дебиторская задолженность по субсидиям на иные цели (на 2023 г.) составила: **2 млн. 68 тыс. руб.**;
- выданные авансы исполнителям и поставщикам – **540 тыс. руб.** что на 26 % меньше аналогичного периода прошлого года;

- по расчетам по платежам в бюджеты – **24 тыс. руб.** (авансовые налоговые платежи по налогу на прибыль);
- по расчетам по налоговым вычетам по НДС – **9 тыс. руб.**

Дебиторская задолженность по доходам от оказания платных ветеринарных услуг в большей части возникла в связи с предъявлением счетов и актов выполненных работ для оплаты Заказчикам по оказанным платным ветеринарным услугам за декабрь 2022г.

Дебиторская задолженность по выданным авансам исполнителям и поставщикам является текущей, в соответствии с условиями по заключенным договорам.

4.15. По состоянию на 01.01.2023г. в Учреждении числится текущая кредиторская задолженность на сумму **710 тыс. руб.** по принятым обязательствам, из них:

- по принятым правам пользования НФА (аренда) – **270,8 тыс. руб.** уменьшение на 5 % по сравнению с аналогичным периодом прошлого года;
- по доходам от оказания платных ветеринарных услуг – **58,5 тыс. руб.**, увеличение на 58% по сравнению с аналогичным периодом прошлого года. Кредиторская задолженность возникла в связи с произведенной предоплатой за оказанные вет. услуги;
- по налогу на добавленную стоимость за IV квартал 2022 года – **380,7 тыс. руб.**

4.16. По состоянию на 01.01.2023г. в Учреждении по данным бухгалтерского учета **не числится просроченная** кредиторская задолженность.

4.17. По состоянию на 01.01.2023г. на забалансовых счетах 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)» и 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование» объектов учета не имеется.

4.18. В течение 2022г. Учреждение производило расходы, относимые непосредственно на финансовый результат текущего финансового года в соответствии с Учетной политикой Учреждения, такие, как:

- за счет средств субсидии на выполнение государственного задания:
 - использованные материальные запасы (биопрепараты), полученные из федерального бюджета – 4 280 тыс. руб.
 - земельный налог – 254 тыс. руб.;
- за счет средств субсидии на иные цели:
 - использованные материальные запасы (ГСМ) – 3,9 тыс. руб.;
 - расходы по подготовке ПСД по капитальному ремонту – 250 тыс. руб.;
- за счет собственных средств:
 - использованные материальные ценности разового применения – 176,6 тыс. руб.;
 - расходы по подготовке ПСД по капитальному ремонту – 250 тыс. руб.;
 - стоимость переданного дизельного топлива с автомобилем ДУК – 2,4 тыс. руб.;
 - расходы по текущему ремонту – 769 тыс. руб.;
 - произведенные социальные выплаты – 20 тыс. руб.;
 - расходы, не связанные с производственным процессом (изготовление видеоролика, приобретение венков к памятникам) – 24,7 тыс. руб.;

Раздел 5. Прочие вопросы деятельности учреждения.

5.1. Согласно Учетной политики Учреждения общехозяйственные расходы, связанные с оказанием услуг распределяются на себестоимость в следующих процентных отношениях:

По услугам в соответствии с государственным заданием – 61 %.

По услугам, оказываемым физическим и юридическим лицам на платной основе – 39 %.

5.2. В соответствии с Учетной политикой и п. 79 ФСБУ «Концептуальные основы бухучета и отчетности» в Учреждении проводилась инвентаризация активов и обязательств для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности. По результатам инвентаризации расхождений и недостатков не выявлено.

В соответствии с Учетной политикой ежемесячно проводилась инвентаризация денежных средств в кассе. Расхождений и недостатков не выявлено. Также в течении 9 месяцев проводилась инвентаризация в связи со сменой материально ответственных лиц. Расхождений не выявлено.

5.3. Остаток денежных средств на лицевом счете 20456X73830 по состоянию на 01.01.2023г. составил **1 342 тыс. руб.** - средства от приносящей доход деятельности, что **на 66% меньше**, чем за аналогичный период прошлого года.

На отдельном лицевом счете 21456X73830 – остаток отсутствует.

5.4. Перечень форм отчетности не включенных в состав бухгалтерской отчетности за отчетный период согласно п. 10 Инструкции 33н:

- ✓ Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737):
 - субсидии на цели осуществления капитальных вложений (КФО 6);
 - средства по обязательному медицинскому страхованию (КФО 7);
- ✓ Отчет об обязательствах (ф. 0503738):
 - средства во временном распоряжении; (КФО 3);
 - субсидии на цели осуществления капитальных вложений (КФО 6);
 - средства по обязательному медицинскому страхованию (КФО 7);
- ✓ Справка по консолидируемым расчетам учреждения (ф. 0503725) счет 030404000 и счет 030406000:
 - ✓ по приносящей доход деятельности (КФО 2);
 - ✓ по субсидиям на выполнение государственного задания (КФО 4),
 - ✓ по субсидиям на иные цели (КФО 5),
 - ✓ субсидии на цели осуществления капитальных вложений (КФО 6);
 - ✓ средства по обязательному медицинскому страхованию (КФО 7);
- ✓ Сведения об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503766):
 - ✓ субсидии на цели осуществления капитальных вложений (КФО 6);
- ✓ Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503769) в разрезе Дебиторская и Кредиторская задолженность:
 - субсидии на цели осуществления капитальных вложений (КФО 6);
 - средства по обязательному медицинскому страхованию (КФО 7);
- ✓ Сведения о движении нефинансовых активов (ф. 0503768):
 - субсидии на цели осуществления капитальных вложений (КФО 6);
 - средства по обязательному медицинскому страхованию (КФО 7);

- ✓ Таблица 1 «Сведения о направлениях деятельности»;
- ✓ Таблица 6 «Сведения о проведенных инвентаризациях»;
- ✓ Сведения об изменении остатков валюты баланса учреждения (ф. 0503773):
 - ✓ деятельность с целевыми средствами;
 - ✓ деятельность по государственному (муниципальному) заданию;
- ✓ Сведения о финансовых вложениях учреждения (ф. 0503771);
- ✓ Сведения о суммах заимствований (ф. 0503772);
- ✓ Сведения о принятых и неисполненных обязательствах (ф. 0503775):
 - ✓ субсидии на цели осуществления капитальных вложений (КФО 6);
 - ✓ средства по обязательному медицинскому страхованию (КФО 7);
- ✓ Сведения об остатках денежных средств учреждения (ф. 0503779):
 - ✓ по субсидиям на выполнение государственного задания (КФО 4),
 - ✓ по субсидиям на иные цели (КФО 5),
 - ✓ субсидии на цели осуществления капитальных вложений (КФО 6);
 - ✓ средства по обязательному медицинскому страхованию (КФО 7);
- ✓ Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам учреждения (ф. 0503295).

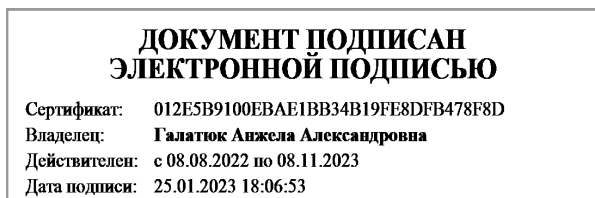
Руководитель



(подпись)

(расшифровка
подписи)

Руководитель планово-



(подпись)

(расшифровка
подписи)

экономической службы

Главный



(подпись)

(расшифровка
подписи)

бухгалтер

Централизованная бухгалтерия

(наименование, местонахождение)

ОГРН	
ИНН	
КПП	

Руководитель _____
(уполномоченное лицо) (должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Исполнитель Главный бухгалтер
(должность)

(подпись)

Галатюк Анжела
Александровна 8-81363-28-758
(расшифровка подписи) (телефон, e-mail)

" _____ " _____ 20 _____ г.