

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К БАЛАНСУ УЧРЕЖДЕНИЯ**

на «01» января 2020 г.

Учреждение
Обособленное
подразделение
Учредитель
Наименование
органа,
осуществляющего
полномочия
учредителя
Периодичность:
годовая

Единица измерения:

Государственное бюджетное учреждение Ленинградской области "Станция по борьбе с болезнями животных Волховского и Киришского районов"
Управление ветеринарии Ленинградской области

Форма по ОКУД
Дата

по ОКПО

по ОКТМО

по ОКПО

Глава по БК

к Балансу по форме
по ОКЕИ

КОДЫ
0503760
01.01.2020
70651450
996
0503730
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 30.01.2013г. № 16 утвержден Устав Учреждения. Межрайонной ИФНС России № 5 по Ленинградской области в Единый государственный реестр юридических лиц внесена запись от 13.02.2013г. за государственным регистрационным номером 2134702001960.

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 от приносящей доход деятельности (собственных доходов), субсидии на выполнение государственного задания и субсидий на иные цели.

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.

В соответствии с Соглашением № 3 от 09.01.2019г. 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 27.12.2018 года № 223 утверждено государственное задание на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов.

Распоряжениями Управления ветеринарии Ленинградской области от 18.04.2019 года № 48 и от 05.11.2019 года № 163 внесены изменения в государственное задание на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов.

По состоянию на 01.01.20г. штат Учреждения составляет 77,75 штатных единиц, из них 55,5 единицы – за счет субсидии на выполнение государственного задания, а 22,25 единиц - за счет собственных средств.

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.

❖ Доход в бухгалтерском учете признается на дату:

➤ оказания услуг либо последний день месяца по оказанным услугам по заключенным договорам;

➤ возникновения права на получение субсидии на выполнения государственного задания, а также субсидии по иным целям в качестве доходов будущих периодов;

➤ исполнения государственного задания в качестве доходов отчетного периода;

➤ реализации условий по субсидиям на иные цели в качестве доходов отчетного периода;

➤ подписания сторонами акта приема-передачи имущества (приемки-сдачи работ, услуг)

для доходов:

- в виде безвозмездно полученного имущества (работ, услуг);

- по иным аналогичным доходам;

➤ поступления денежных средств на лицевой счет (в кассу) учреждения для доходов:

- в виде безвозмездно полученных денежных средств;

- в виде иных аналогичных доходов;

➤ возникновения требования об уплате неустойки (штрафа, пени) к плательщику по доходам в виде предъявленной неустойки (штрафа, пени) по условиям гражданско-правовых договоров, в том числе договоров, заключенных в рамках предоставленных субсидий.

➤ признания должником либо вступления в законную силу решения суда - по доходам в виде штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных или долговых обязательств, а также в виде сумм возмещения убытков (ущерба). Днем признания должником требования об уплате неустойки считается дата оплаты неустойки (штрафа, пени) или письменное согласие должника на уплату неустойки (пени, штрафа);

➤ отражение пеней, штрафов, неустоек, возникающих в силу контрактов, договоров, соглашений в результате урегулирования спора в досудебном порядке, производится в момент возникновения требований к их плательщикам;

➤ реализации активов (перехода права собственности) по доходам от реализации нефинансовых активов, в том числе активов, приобретенных за счет средств субсидии;

➤ выявления недостач, хищений имущества в качестве доходов будущих периодов;

➤ составления акта ликвидации амортизируемого имущества, оформленного в соответствии с требованиями бухгалтерского учета, по доходам в виде полученных материалов или иного имущества при ликвидации выводимого из эксплуатации амортизируемого имущества.

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

- лицевой счет бюджетного (автономного) учреждения № 20456X73830;

- отдельный лицевой счет бюджетного (автономного) учреждения для учета операций со 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 28.07.2010 N 81н "О требованиях к плану 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"

Начальником Учреждения является Васильев Николай Семенович, главным бухгалтером - 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 от 31 декабря 2016 № 256н, № 257н, № 258н, № 259н, № 260н (далее – соответственно Стандарт «Концептуальные основы бухучета и отчетности», Стандарт «Основные средства», Стандарт «Аренда», Стандарт «Обесценение активов», Стандарт «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности»);
- 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»;
- Федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Отчет о движении денежных средств», утвержденный Приказом Минфина России от 30.12.2017 N 278н (далее - СГС «Отчет о движении денежных средств»);

- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», утвержденный Приказом Минфина России от 30.12.2017 N 274н (далее – СГС «Учетная политика»);
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «События после отчетной даты», утвержденный Приказом Минфина России от 30.12.2017 N 275н (далее - СГС «События после отчетной даты»);
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Доходы», утвержденный Приказом Минфина России от 27.02.2018 N 32н (далее - СГС «Доходы»);
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Влияние изменений курсов иностранных валют», утвержденный Приказом Минфина России от 30.05.2018 N 122н (далее - СГС «Влияние изменений курсов иностранных валют»);
- 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 **44 заказа** различными способами, а именно:

- открытых аукционов в электронной форме – **48**, из них **2** - не состоялись);
- закупок у единственного поставщика без проведения торгов и запросов котировок - **8**

Произведено закупок у единственного поставщика в виде закупок малого объема – **67**.

За 2019г. было заключено в соответствии с Федеральным законом № 44-ФЗ – **121** контракт.

Экономия денежных средств от снижения стоимости приобретаемых товаров, работ и услуг при размещении заказов составила всего **1 990 126,62 руб.**, в том числе по субсидии на иные цели – **578 272,20 руб.** (была перераспределена на приобретение лабораторного оборудования в рамках заключенного соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели) и **1 411 854,42 руб.** по субсидии предоставленной на выполнения государственного задания (была перераспределена на приобретение расходных материалов для лабораторных исследований).

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 **7 заказов** способами в виде открытых аукционов в электронной форме.

За 2019 г. было заключено в соответствии с Федеральным законом № **223-ФЗ** по итогам **конкурсных** процедур – **7 договоров**.

Экономия денежных средств от снижения стоимости приобретаемых товаров, работ и услуг при размещении заказов составила **158 998,75 руб.**

2.3. Оплата труда работников учреждения осуществляется согласно Областного закона "Об оплате труда работникам государственных бюджетных учреждений

Ленинградской области и государственных казенных учреждений Ленинградской области" от 08.06.2011 г. № 32-оз, Постановления правительства Ленинградской области от 15.06.2011 г. №173 "Об утверждении Положения о системе оплаты труда в государственных бюджетных учреждениях Ленинградской области и казенных учреждениях Ленинградской области по видам экономической деятельности".

С 01 января 2019г. для расчета должностных окладов работников за календарный месяц применялась расчетная величина в размере 9555 рублей в соответствии с Законом Ленинградской области от 20 декабря 2018 года № 130-оз «Об областном бюджете Ленинградской области на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов».

Расчет оплаты труда осуществляется согласно Штатного расписания, согласованного начальником Управления ветеринарии Ленинградской области Идиатулиным И.Г.

Согласно Штатного расписания на 1 января 2019г. плановая штатная численность работников составляла:

- за счет субсидии на выполнение государственного задания – **55,5 штатных единиц**;
- за счет собственных средств – **23,25 штатных единиц**.

С 1 мая 2019г. в Штатное расписание внесены изменения, в результате которых плановая штатная численность работников не изменилась.

С 1 декабря 2019г. в Штатное расписание внесены изменения, в результате которых плановая штатная численность работников изменилась и стала составлять:

- за счет субсидии на выполнение государственного задания – **55,5 штатных единиц**;
- за счет собственных средств – **22,25 штатных единиц**.

На 01.01.2020г. в Учреждении имеются **4 (четыре) свободные вакантные ставки** по разделу 1 за счет субсидии на выполнение государственного задания:

- 1 ставка ведущего ветеринарного врача ветеринарной лаборатории;
- 1 ставка ведущего ветеринарного врача Пчевского ветеринарного участка;
- 1 ставка ведущего ветеринарного врача Волховского городского участка.
- 1 ставка главного ветеринарного врача

2.4. За отчетный год 15 работников прошли курсы повышения квалификации:
за счет собственных средств 11 работников:

- Ведущий бактериолог по программе: «Применение метода ПЦР в реальном времени...» (на базе ФБУН ЦНИИ Эпидемиологии Роспотребнадзора г. Москва) в объеме 36 часов;

- Ведущий биохимик по программе: «Оценка пригодности лабораторных методик в ветеринарно-санитарной экспертизе, а также ветеринарно-медицинской диагностике. Расчеты неопределенности при отборе проб, как вклада в общую неопределенность измерений» (на базе ООО «ЕУКЦ» г. Санкт-Петербург) – в объеме 5 календарных дня;

- Ведущий ветеринарный врач (Киришского района) и ветеринарный врач (Волховского района) по программе: «Правовые аспекты фармацевтической деятельности, осуществляемой организациями в сфере обращения лекарственных средств, предназначенных для животных» (на базе ФГБНУ КНЦЗВ - обособленное структурное подразделение Краснодарский НИВИ) – в объеме 72 учебных часа;

- Специалист отдела кадров по программе: «Особенности работы кадровой службы организации в соответствии с профессиональным стандартом «Специалист по управлению персоналом» (на базе ООО «Финэк-Аудит» г. Санкт-Петербург) – в объеме 144 часа.

- Ведущий бактериолог и ветеринарный врач специалист 1 категории по программе: «Ихтиопатология. ВСЭ, паразитарная чистота рыбы и рыбных продуктов» (на базе ФГБОУ ВО «Ярославская ГСХА») в объеме – 72 академических часа.

- 3 ветеринарных врача по программе: «Ветеринарно-санитарная экспертиза» (на базе ФГБОУ ВО «Ярославская ГСХА») в объеме – 72 академических часа.

- ветеринарный врач по программе: «Искусственное осеменение» (на базе ОАО «Невское» по племенной работе) в объеме 40 часов.

за счет средств субсидии на выполнение государственного задания 4 работника:

- Начальник Учреждения, ведущий бактериолог, ведущий микробиолог, специалист по кадрам по программе: «Управление государственными и муниципальными закупками» - (на базе ФГБОУДПО «Государственная академия промышленного менеджмента имени Н.П. Пастухова» г. Санкт-Петербург) в объеме 120 академических часов каждый;

Заместитель начальника по Волховскому району и ветеринарный врач специалист 1 категории за счет собственных средств принимали участие в Международном форуме «Аквакультура. Современные технологии. Правовое регулирование» в г. Петрозаводск в объеме 3 календарных дней.

Кроме того, ветеринарный врач специалист 1 категории принял участие IV Международной конференции «РЫБА 2019. Технологии аквакультуры» г. Санкт-Петербург.

Ведущий бактериолог за счет собственных средств принимала участие в IX Международном Ветеринарном Конгрессе в г. Светлогорск, Калининградской области.

За счет средств субсидии на выполнение государственного задания:

- специалист по закупкам 2 раза посетил 2-х дневные семинары по теме: «Контрактная система: Теория и Практика» (на базе ГП ЛО «Фонд имущества Ленинградской области» г. Санкт-Петербург);

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.
- ✓ Специалист отдела кадров прослушал консультационный семинар на тему: «Важные изменения в трудовом законодательстве с 2019 года» (г. Санкт-Петербург).
- ✓ Главный бухгалтер посетил семинары по темам: «Изменение законодательства с 2019 года» и «Бухгалтерская отчетность за 2019 год».
- ✓ Работники бухгалтерии (3 человека) получили доп. профессионального образование по программе «Контрактная служба» и «Бухгалтерский учет бюджетных учреждений» (НОЧУ ОДПО "Актион-МЦФЭР" г. Москва).

2.5. Учреждение обеспечено основными фондами исходя из реальной потребности в них. Техническое состояние основных фондов в Учреждении удовлетворительное.

За отчетный период за счет средств субсидии на выполнение государственного задания проведены работы:

- по ремонту лабораторного оборудования (59,4 тыс. руб.)
- по техническому обслуживанию микроскопа «Микромед 3 Люм» (24,6 тыс. руб.)
- по контролю измерения ламинарных боксов (23,6 тыс. руб.)
- по технической экспертизе ОЦДИ (22,4 тыс. руб.)
- по технической диагностике системы вентиляции (49,8 тыс. руб.)
- по технической обслуживанию и поверки лабораторного оборудования (964 тыс. руб.)
- по окашиванию, очистке территории сибиреязвенного скотомогильника (196,4 тыс. руб.)
- по благоустройству территории Новолодожского ветучастка (110 тыс. руб.)
- по ремонту фасада гаража Новолодожского ветучастка (143 тыс. руб.)

За счет собственных средств проведены работы:

- завершены работы по ремонту наружной и внутренней отделке в здании Новолодожской ветлечебницы (536,83 тыс. руб.)
- по ремонту автомобиля УАЗ Пикап, Шевролет Нива и Лада 213100 (60,4 тыс. руб.);
- по техническому обслуживанию кондиционеров (19 тыс. руб.);
- по восстановительному ремонту помещений лаборатории (92,7 тыс. руб.);
- по замене радиаторов отопления в здании Новолодожской ветлечебницы (29,24 тыс. руб.);
- по замене входной двери в здании Сясьстройского участка (32,5 тыс. руб.)
- по ремонту вентилятора приточно-вытяжной вентиляции в помещениях ветлаборатории (97,0 тыс. руб.);
- по опиловке деревьев на Пчевском ветучастке (23,6 тыс. руб.);
- ремонт автомобиля Рено Логан, Лада 2131 (15,6 тыс. руб.);
- установлена система видеонаблюдения на Новолодожском и Сясьстройском ветучастках (54 тыс. руб.);
- по устранению аварии на теплотрассе на территории административного здания (92 тыс. руб.);
- работы по ремонту кабинета под ихтиологическую лабораторию (100 тыс. руб.);
- по ремонту кровли в административном здании (27 тыс. руб.).

За 2019г. за счет собственных средств Учреждения приобретены: Автомобиль Niva Chevrolet, Автомобиль UAZ PICKUP, облучатели, 6 онлайн-касс, сотовый телефон для «горячей линии», оргтехника (МФУ), инъекторы безигольные, медицинская мебель на Новолодожскую ветлечебницу, мебель в бухгалтерию, столы в комнату отдыха, средства измерения в лабораторию: дозаторы, термометры, ареометры, гигрометры, холодильник, комплект закрытых стеллажей и шкафы витринные для вет. аптеки в Киришский район, оборудование и мебель для пункта осеменения, микроскоп для ихтиологической лаборатории, заменены огнетушители, изготовлены информационные таблички и др.

В соответствии с заключенным соглашением на иные цели на 2019 год предусмотрены субсидии на приобретение лабораторного оборудования в количестве 20-ти единиц на сумму 4046,2 тыс. руб.

По состоянию на 01.01.2020 года осуществлена поставка и введено в эксплуатацию 20 единиц лабораторного оборудования, предусмотренного соглашением, на общую сумму 4046,2 тыс. руб.

В 4 квартале 2019 года проведена работа по утилизации 2-х транспортных средств и оргтехники, пришедших в негодность и согласованных с Управлением ветеринарии Ленинградской области и с Леноблкомимуществом.

В соответствии с нормами Федерального стандарта «Концептуальные основы бухучета и отчетности» и на основании протоколов комиссии по поступлению и выбытию НФА, а также инвентаризационной комиссии выявлено имущество, утратившее полезный потенциал и ожидаемых экономических выгод. Таким образом, данное имущество в целях бухгалтерского учета не является активом Учреждения. Произведено списания с балансовых счетов учета имущества на забалансовый счет 02.3 «Имущество, предназначенное для списания»:

1. По коду финансового обеспечения 4 - субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания:
ОЦДИ: в сумме 649 573,21 рубля,
2. По коду финансового обеспечения 2 - приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения):
Иное движимое имущество: в сумме 43 536,00 рубля.

Укомплектованность материальными запасами соответствует потребности для осуществления хозяйственной деятельности.

В отчетном периоде проведены конкурсные процедуры (аукционы в электронном виде) на поставку расходного материала для лабораторных исследований, по итогам которых заключено 24 государственных контрактов на общую сумму 6,7 млн. руб. за счет субсидии на выполнения гос. задания, а также 2 договора на сумму 780 тыс. руб. за счет собственных средств.

Кроме того, проведены конкурсные процедуры (аукционы в электронном виде) на поставку вакцин для оказания услуг по лечению животных, по итогам которых заключено 2 договора на сумму 1,2 млн. руб.

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

3.1. По плану финансово-хозяйственной деятельности на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов (далее план ФХД) поступления от доходов составляет **97 351 тыс. руб.**, выплаты по расходам – **104 764 тыс. руб.**

Фактически за отчетный период исполнение плана ФХД составило:

- **54 695 тыс. руб.** субсидий на выполнение государственного задания – исполнение по поступлению и выплатам 100 %;
- **4 409 тыс. руб.** субсидии на иные цели – исполнение по поступлению и выплатам 100 %;
- **38 247 тыс. руб.** собственных средств – исполнение по поступлению 99 % и по выплатам 90%.

В соответствии с планом ФХД не исполнены плановые назначения по поступлениям доходов от оказания услуг на платной основе и соответственно выплат по следующим причинам:

в части доходов:

- не погашена дебиторская задолженность по исполнительному листу Арбитражного суда ООО «Рассвет плюс» в части выплат основного долга, компенсации произведенных затрат (уплаты госпошлины) и неустойки.

в части расходов:

- на иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда, в размере 2 018,50 руб. в связи с отменой отправления работника в командировку;
- взносы по обязательному соц. Страхованию на выплаты по оплате труда в размере 131 013,54 руб. в связи с возникновением предельной величины базы для начисления взносов.
- по расходам на закупку товаров, работ, услуг в размере 4 431 тыс. руб. в связи с длительностью проведения конкурентных способов закупки, из них 363 тыс. руб. по заключенным, но не исполненным договорам.

3.2. В соответствии с Распоряжением Управления ветеринарии Ленинградской области от 27.12.2018 года № 223 утверждено государственное задание на 2019 год в общем объеме **281848 единицы**. В соответствии с Распоряжениями Управления ветеринарии Ленинградской области от 18.04.2019 года № 48 и от 05.11.2019 года № 163 внесено изменение в государственное задание на 2019 год объем на 2019 год составил **335 085,6 единицы**.

По итогам 2019г. государственное задание выполнено на **100 %**.

3.3. В 2019 году приняты и не исполнены бюджетные обязательства по средствам от приносящей доход деятельности в размере **363 492,88 руб.**

3.3.1. В 2019 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. В соответствии с п. 2.1. договора на выполнения комплекса мероприятий по подключению к сети газораспределения подключение объекта к сети газораспределения не может превышать 4 лет с момента подписания договора (2017 год).

3.3.2. В IV квартале по итогам проведенных конкурсных процедур (аукционов) заключены договора на приобретение вакцин для мелких домашних животных на сумму 540 тыс. руб. Поставка осуществлена частично, не исполнено по договору на сумму 341 179,50 руб. По условиям договоров поставка товара должна осуществляться партиями до 01 мая 2020 года.

3.3.3. У Учреждения по состоянию на 01.01.2020 года возникла текущая кредиторская задолженность по потребленным услугам за декабрь 2019г. в сумме 573,70 руб., из них 0,01 руб. по коммунальным расходам и 573,69 по услугам эквайринга. Задолженность возникла по причине позднего предоставления документации для расчетов.

Раздел 4. Анализ показателей отчетности учреждения.

4.1. В отчетном периоде признаны доходы от компенсации затрат в сумме **53 571,00 руб.** и от штрафных санкций за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов (договоров) в сумме **227 842,96 руб.** Фактически поступили денежные средства на лицевой счет Учреждения **25 843,00 руб.** и **105 955,57 руб.** соответственно.

4.1.1. Признаны доходом и поступили на лицевой счет Учреждения денежные средства от принудительного изъятия: начислены штрафные санкции в соответствии с Федеральным законом № 44-ФЗ от 05.04.2013 "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" по 8 контрактам в размере **3707,36 руб.**

4.1.2. Признаны доходом и поступили на лицевой счет Учреждения денежные средства от принудительного изъятия: начислены штрафные санкции в соответствии с Федеральным законом № 223-ФЗ от 18.07.2011 "О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц" по 3 договорам в размере **9 852,65 руб.**

4.1.3. Признаны доходом Учреждения доходы от компенсации затрат в сумме **53 571,00 руб.** и от принудительного изъятия в сумме **214 282,95 руб.** на основании Постановления Тринадцатого Арбитражного апелляционного суда от 03.06.2019г. № А-56141647/2018 и Решения Арбитражного суда от 24.08.2019г. № А56-43020/2019 по оказанным платным услугам ООО «Рассвет плюс».

По итогам 2019 года ООО «Рассвет плюс» произвело уплату полностью по Постановлению Тринадцатого Арбитражного апелляционного суда от 03.06.2019г. № А-56141647/2018 и только частично по Решению Арбитражного суда от 24.08.2019г. № А56-43020/2019.

Таким образом, на лицевой счет Учреждения поступили денежные средства от компенсации затрат в сумме **25 843,00 руб.** и от принудительного изъятия в сумме **92 395,56 руб.**

В соответствии с ст. 250 НК РФ на полученный выше указанный доход произведено начисление и уплата налога на прибыль в бюджет РФ в сумме **47 923 руб.**

4.2. В I полугодии 2019 года произведено взыскание материального ущерба с ведущего бухгалтера в сумме **1898,88** рублей (Одна тысяча восемьсот девяносто восемь рублей 88 копеек). Ущерб возник в связи с утерей 4 талонов на бензин марки А-92 номиналом 10 л. (КФО 4). Взыскание произведено за счет удержания из заработной платы материально-ответственного лица (КФО 2).

4.3. В I квартале 2019 года произведено списание пришедших в негодность материальных ценностей: «баран куйбышевский породы» стоимостью **5000,00 руб.**, на основании Акта на выбраковку барана № бирки 719(29-03) от 27.03.2019г., утилизирован как биоотход.

4.4. В 4 квартале 2019 года реализован металлолом, полученный от ликвидации 2-х транспортных средств, на сумму **11 776,00 руб.**

4.5. Согласно Приказа Учреждения № 004 од от 16.01.2020г. произведено списание дебиторской задолженности по доходам, признанной нереальной для взыскания в связи с ликвидацией должников, что подтверждается сведениями из выписок ЕГРЮЛ, размещенных на официальном сайте федеральной налоговой службы, на общую сумму **34 023,31 руб.** Отражено в бухгалтерской отчетности за 2019 год как событие после отчетной даты.

4.6. За 2019г. поступили **иные прочие доходы** в сумме **4 186 048,97** руб. - получены биопрепараты за счет средств федерального бюджета.

4.7. По согласованию с ГБУ ЛО «Леноблэпизоотряд» в течение 2019г. были **безвозмездно переданы** биопрепараты на сумму **10 523,60** руб. в ГБУ ЛО «СББЖ Кингисеппского и Сланцевского районов».

4.8. На основании распоряжения Леноблкомимущество № 968 от 13.09.2019г. произведена безвозмездная передача ОЦДИ: автомобиля «FORD Форд «Фокус» VIN X9FMXXEEMCL50297, балансовой стоимостью 815000,00 руб., остаточной стоимостью 0,00 руб. в ГБУ ЛО «Волосовского района».

Кроме того, безвозмездно переданы материальные ценности: бензин марки А-95 в количестве 11,97л. и стоимостью 598,60 руб., находящиеся в момент передачи в автомобиле.

4.9. 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 **10 000** руб.

В октябре 2019г. была произведена социальная выплата (материальная помощь) бывшим работникам Учреждения на общую сумму **29 000** руб. за счет собственных средств.

Кроме того, оказана материальная помощь на лечение бывшему работнику-инвалиду в размере **17 250,00** руб.

4.10. На начало 2019г. в Учреждении были запланированы **расходы будущих периодов**, в частности расходы по приобретенным полисам ОСАГО на транспортные средства, относящиеся к ОЦДИ в сумме 32 243,33 руб. и на транспортные средства, приобретенные за счет собственных средств, в сумме 28 512,48 руб. В течении года данные расходы отражались на финансовый результат текущего финансового года пропорционально в течение периода, к которому они относились. На конец 2019г. также запланированы расходы по приобретенным полисам ОСАГО на транспортные средства, относящиеся к ОЦДИ в сумме 20 206,95 руб. и на транспортные средства, приобретенные за счет собственных средств, в сумме 28 362,65 руб.

4.11. В соответствии с Учетной политикой Учреждения по состоянию на 01.01.2020г. зарезервированы расходы предстоящей оплаты отпусков за фактически отработанное время (**резервы предстоящих расходов**) на общую сумму **3 221 727,76** руб., в том числе:

- За счет средств субсидии на выполнения государственного задания начислен резерв в размере 1 888675,82 руб. и начисления страховых взносов (30,2%) - 570 380,10 руб.
- За счет собственных средств начислен резерв в размере 585 769,46 руб. и начисления страховых взносов (30,2%) - 176 902,38 руб.

4.12. В соответствии с заключенными договорами возмездной аренды 2-х объектов недвижимости № 36/08 от 01.05.2008г. и № 10/2019 от 01.01.2019г. договора заключены 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 сумму

614 391,60 руб.

В соответствии с заключенным договором возмездной аренды объекта иного движимого имущества (автомат питьевой воды) № 42152/ДАЗ от 01.10.2017г. срок аренды определен до 31.10.2020г. Обязательства по арендным платежам в бухгалтерском учете учтены в соответствии с договором 21 240,00 руб.

В соответствии с заключенным договором возмездной аренды объекта недвижимости № 445/2019 от 01.12.2019г. срок аренды определен до 31.10.2020г. Обязательства по арендным платежам в бухгалтерском учете учтены в соответствии с договором 115 000,00 руб.

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 15 120,00 руб.

Таким образом, по формам бухгалтерской отчетности отражены следующие показатели:

По форме 0503738 по строке 910 отражен показатель обязательств по арендным платежам на 2021-2022 гг. в сумме **765 751,60 руб.**

4.13. В январе 2019г. производилось временное заимствование средств из средств от приносящей доход деятельности с последующим их возмещением на выплату оплаты труда из-за отсутствия средств субсидии на выполнения государственного задания в общей сумме **549 830,15 руб.**

4.14. По состоянию на 01.01.2019г. и на 01.01.2020г. на забалансовых счетах 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)» и 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование» объектов учета не имеется.

4.15. За 2019г. поступление нефинансовых активов составило **23,8 млн. руб.**, из них основных средств – **7,2 млн. руб.** и материальных запасов – **16,6 млн. руб.**

4.16. По состоянию на 01.01.2020г. в Учреждении числится дебиторская задолженность на сумму **6 833,4 тыс. руб.** в том числе:

- дебиторская задолженность по доходам от оказания платных ветеринарных услуг составила: **5 684 тыс. руб.**, уменьшение на 12% по сравнению с аналогичным периодом;
- выданные авансы исполнителям и поставщикам – **802 тыс. руб.**, увеличение на 62% по сравнению с аналогичным периодом;
- по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством – **180,8 тыс. руб.**, увеличение на 7% по сравнению с аналогичным периодом;
- по расчетам по ущербу основным средствам – **17 тыс. руб.** (произведена кража в Новоладожской ветлечебнице в 2017 году), без изменений по сравнению с аналогичным периодом;
- по расчетам по ущербу и иным доходам – **149,6 тыс. руб.** (предъявлены штрафные санкции к контрагенту по решению арбитражного суда) увеличение на 100% по сравнению с аналогичным периодом;

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 по состоянию на 31 декабря 2019г.

Дебиторская задолженность по выданным авансам исполнителям и поставщикам является текущей.

4.17. По состоянию на 01.01.2020г. в Учреждении числится текущая кредиторская задолженность на сумму **779,3 тыс. руб.** по принятым обязательствам, из них:

- по принятым правам пользования НФА – **765,7 тыс. руб.** увеличение на 434% по сравнению с аналогичным периодом;
- по потребленным услугам за декабрь 2019г. – **0,6 тыс. руб.**, увеличение на 100% по сравнению с аналогичным периодом;
- по доходам от оказания платных ветеринарных услуг - **13 тыс. руб.**, увеличение на 67% по сравнению с аналогичным периодом;

4.18. По состоянию на 01.01.2020г. в Учреждении по данным бухгалтерского учета **не числится** просроченная кредиторская задолженность.

4.19. В течение 2019г. 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;
 - расходы на текущий ремонт фасада сарая хозяйственного (гаража) Новолодожской ветлечебнице;
 - расходы на благоустройство территории Новолодожской ветлечебнице;
 - расходы по содержанию сибирезвенного скотомогильника;
 - выплата выходного пособия работнику в связи с призывом на военную службу;
 - расходы по проектным работам по сокращению ССЗ сибирезвенного скотомогильника.
- за счет собственных средств:
 - использованные материальные ценности разового применения;
 - расходы по текущий ремонт;
 - произведенные социальные выплаты;
 - расходы на изготовление видеоролика.

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 – 54 %.

По услугам, оказываемым физическим и юридическим лицам на платной основе – 46 %.

5.2. Остаток денежных средств от приносящей доход деятельности на лицевом счете 20456X73830 по состоянию на 01.01.2020г. составил **4 256,2 тыс. руб.**

На отдельном лицевом счете 21456X73830 – остаток отсутствует.

5.3. 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 недостач не выявлено.

В соответствии с Учетной политикой ежемесячно проводилась инвентаризация денежных средств в кассе. Расхождений и недостач не выявлено.

5.4. В 2019 года произведено исправление **ошибки прошлых лет.**

5.4.1. В декабре 2018 года на основании протоколов комиссии по поступлению и выбытию НФА и инвентаризационной комиссии было выявлено имущество, утратившее полезный потенциал и ожидаемых экономических выгод. По актам списания № 0000-000017 и № 0000-000021 от 29.12.2018г. списано ОЦДИ с бухгалтерского учета на забалансовый счет 02.3«Имущество, предназначенное для списания».

В феврале 2019 года комиссия по поступлению и выбытию НФА обнаружила ошибку, допущенную в протоколе: не верно указан инвентарный номер списанного объекта:

подлежало списанию основное средство	списано основное средство
«Анализатор ТА» инв. №: 313000000008	«Анализатор ТА» инв. №: 110104000000051
21065,70 / 0,00	68589,40 / 0,00

В бухгалтерском учете произведено:

- «Сторно» по объекту учета: «Анализатор ТА» инв. №: 110104000000051, балансовой стоимостью 68 589,40 руб., остаточной – 0,00 руб. и восстановлено на бухгалтерском счете 4.10.24.
- Списано с бухгалтерского счета 4.101.24. объект учета «Анализатор ТА» инв. №: 3130000000008, балансовой стоимостью 21 065,70, остаточной - 0,00 руб.

5.4.2. В апреле 2019г. при проведении экспертизы подтверждения непригодности основного средства к дальнейшей эксплуатации обнаружено, что основное средство: «Кресло Гранд» инв. №: 42604000776, балансовой стоимостью **3775,00 руб.**, остаточной – 0,00 руб. подлежит ремонту. После произведенного ремонта основное средство «Кресло Гранд» инв. №: 42604000776 на основании протокола комиссии по поступлению и выбытию НФА введено в эксплуатацию и восстановлено на балансовом счете 4.101.26

Таким образом, в бухгалтерском учете произведены исправление ошибок прошлых лет на сумму **51 298,70 руб.**

5.5. 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):
 - средства во временном распоряжении; (КФО 3);

- 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 030406000:
 - по приносящей доход деятельности (КФО 2);
 - средства во временном распоряжении; (КФО 3);
 - 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 по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503769) в разрезе Дебиторская и Кредиторская задолженность:
 - средства во временном распоряжении; (КФО 3);
 - субсидии на цели осуществления капитальных вложений (КФО 6);
 - средства по обязательному медицинскому страхованию (КФО 7);
- ✓ Сведения о движении нефинансовых активов (ф. 0503768):
 - средства во временном распоряжении; (КФО 3);
 - субсидии на цели осуществления капитальных вложений (КФО 6);
 - средства по обязательному медицинскому страхованию (КФО 7);
- ✓ Таблица 4 «Сведения об особенностях ведения бухгалтерского учета»;
- ✓ Таблица 5 «Сведения о результатах внутреннего контроля»;
- ✓ Таблица 6 «Сведения о проведенных инвентаризациях»;
- ✓ Таблица 7 «Сведения о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля»;
- ✓ Сведения об изменении остатков валюты баланса учреждения (ф. 0503773):
 - средства во временном распоряжении; (КФО 3);
 - по субсидиям на выполнение государственного задания (КФО 2),
 - по субсидиям на иные цели (КФО 5),
 - субсидии на цели осуществления капитальных вложений (КФО 6);
 - средства по обязательному медицинскому страхованию (КФО 7);
- ✓ Сведения о количестве обособленных подразделений (ф. 0503761);
- ✓ Сведения об использовании целевых иностранных кредитов (ф. 0503767);
- ✓ Сведения о финансовых вложениях учреждения (ф. 0503771);
- ✓ Сведения о суммах заимствований (ф. 0503772);
- ✓ Сведения об остатках денежных средств учреждения (ф. 0503779):
 - средства во временном распоряжении (КФО 3);
 - 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 объектах незавершенного строительства, вложениях в объекты недвижимого имущества бюджетного (автономного) учреждения (ф. 0503790);
- ✓ Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам учреждения (ф. 0503295).

Руководитель

(подпись)

Н.С. Васильев

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

(подпись)

А.А. Галатюк

(расшифровка подписи)

**Руководитель планово -
экономической службы**

(подпись)

(расшифровка подписи)

Централизованная бухгалтерия

(наименование, ОГРН, ИНН, КПП, местонахождение)

ОГРН

ИНН

КПП

Руководитель

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

**(уполномоченное
лицо)**

Исполнитель

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

(телефон, e-mail)

27 января 2020 г.