

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К БАЛАНСУ УЧРЕЖДЕНИЯ**

на 1 января 2022 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: кварталная, годовая

Единица измерения: руб.

	КОДЫ
Форма по ОКУД	0503760
Дата	01.01.2022
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 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 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 11.01.2021г. 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 28.12.2020 года № 175 утверждено государственное задание на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов.

В соответствии с Соглашением № 9-ц от 24.03.2021г. определен порядок и условия предоставления Учредителем Учреждению субсидий за счет средств областного бюджета Ленинградской области на иные цели, а именно приобретение лабораторного оборудования и специализированного транспортного средства.

По состоянию на 01.01.2022г. штат Учреждения составляет 90,5 штатных единиц, из них 55,5 единицы – за счет субсидии на выполнение государственного задания, а 35 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:

- v первоначальной стоимостью объектов основных средств признается сумма фактических произведенных капитальных вложений учреждения в приобретение или создании субъекта учета.
- v первоначальная стоимость объектов основных средств, приобретенных в результате необменных операций, определяется в соответствии с пунктами 22-24 Стандарта «Основные средства».
- v 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.

- v 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.

- v Единицей бухгалтерского учета материальных запасов является номенклатурная (реестровая единица), за исключением товаров.
- v Единицей бухгалтерского учета товаров (Ветеринарные препараты в реализацию) является однородная (реестровая) группа запасов в условных единицах.
- v 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).
- v Договоры подряда, возмездного оказания услуг, срок действия которых не превышает один год, но даты начала и окончания исполнения приходятся на разные отчетные периоды, не учитываются как долгосрочные.

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 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 от 06.06.2019 № 85н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» (далее – приказ № 85н);
- Приказом Минфина России от 29.11.2017 N 209н (в редакции) «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления»;
- иными нормативными правовыми актами, регуливающими 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 **30 заказов** различными способами, а именно:

- открытых аукционов в электронной форме - **13**;

- закупок у единственного поставщика без проведения торгов и запросов котировок- **7**

- произведено закупок у единственного поставщика в виде закупок малого объема – **11**.

За отчетный период было заключено в соответствии с Федеральным законом № 44-ФЗ – **30** контрактов.

Экономия денежных средств от снижения стоимости приобретаемых товаров, работ и услуг при размещении заказов составила всего **832 721,96 руб.**, из них 612 721,96 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 **17 заказов** способами в виде открытых аукционов в электронной форме.

За 2021 г. заключено в соответствии с Федеральным законом № 223-ФЗ по итогам конкурсных процедур **12 договоров** на сумму **6 078 679,44 руб.**

Экономия денежных средств от снижения стоимости приобретаемых товаров, работ и услуг при размещении заказов составила всего **340 281,32 руб.**,

Также в отчетном периоде проведена **8 закупок у единственного поставщика** в объеме более 100 тысяч рублей через общероссийский сайт по Федеральному закону 223-ФЗ, по итогам которой заключен договор на сумму **1 647 890,97 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 2021г. для расчета должностных окладов работников за календарный месяц применялась расчетная величина в размере 9940 рублей. в соответствии с Законом Ленинградской области Областной закон Ленинградской области от 22.12.2020 № 143-оз «Об областном бюджете Ленинградской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов».

С 01 сентября 2021г. для расчета должностных окладов работников за календарный месяц применялась расчетная величина в размере 10340 рублей. в соответствии с Законом Ленинградской области Областной закон Ленинградской области от 22.12.2020 № 143-оз «Об областном бюджете Ленинградской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов».

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

Согласно Штатного расписания на 1 января 2021г. плановая штатная численность работников составляла:

- за счет субсидии на выполнение государственного задания – **55,5 штатных единиц**;
- за счет собственных средств – **32 штатных единицы**.

Согласно внесенным изменениям в Штатное расписание на 1 января 2021г. плановая штатная численность работников составляет:

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

За 2021 год в Учреждении произошло стремительное сокращение численности работников. На 01.01.2022г. в Учреждении имеются **13 (тринадцать) свободных вакантных ставок**, из них за счет субсидии на выполнение государственного задания 8 вакантных ставок:

- 1 ставка начальника;
- 1 ставка ветеринарного врача ветеринарного пункта массив «Пупышево»;
- 2 ставки ведущего микробиолога;
- 3 ставки ведущего ветеринарного врача;
- 0,5 ставки ведущего ветеринарного врача Новоладожской ветлечебницы;
- 0,5 ставки ведущего ветеринарного врача Пашской ветлечебницы

за счет средств от приносящей доход деятельности 5 вакантных ставок:

- 1 ставки ведущего ветеринарного врача Пчевского ветеринарного участка;
- 1 ставка ветеринарного фельдшера Новоладожской ветлечебницы;

- 0,5 ставки специалиста по закупкам;
- 1 ставка юрисконсульта;
- 1 ставка уборщика служебных помещений;
- 0,5 ставки дворника.

2.4. За отчетный период **31** работник Учреждения прошел **курсы повышения квалификации и профессиональной переподготовки за счет средств от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности**, из которых:

- и.о. начальника учреждения и заместитель начальника по Киришскому району - по охране труда, пожарной и экологической безопасности;
- 2 заместителя начальника по Волховскому району - по охране труда;
- заместитель начальника – по энергосбережению и энергетической эффективности;
- 2 ведущих ветеринарных врачей (эпизоотологи по Волховскому и Киришскому районам) - по обеспечению эпизоотического благополучия и биологической безопасности;
- заведующие ветаптекой по фармацевтической деятельности;
- специалист по кадрам по профстандартам;
- контрактный управляющий по изменениям в 44-ФЗ;
- остальные работники по ветеринарной и лабораторной деятельности.

Кроме того, специалист по кадрам прослушал вебинар нового трудового законодательства, 3 специалиста: ветеринарной лаборатории и станции прослушали вебинар по вопросам болезни гидробионтов и КРС, меры борьбы с ящуром в современных условиях, . Участвовали в конференциях по теме «УЗИ мелких домашних животных», на курсах: «УЗИ для начинающих» и семинарах по вопросам аккредитации ветеринарной лаборатории. Главный бухгалтер посетил семинар, посвященный применению налогового законодательства.

Помимо этого, за счет собственных средств:

- и 1 человек (электрик) прошел **обучение** и проверку знаний по электрическому оборудованию в объеме 16 часов;

и 1 человек (заместитель начальника по Волховскому району) прошел **дополнительную профессиональную программу повышения квалификации «Эксплуатация и безопасное обслуживание тепловых энергоустановок»** в объеме 16 академических часов.

И.о. начальника учреждения и главный ветеринарный врач за счет собственных средств принимали участие в XI Международном Ветеринарном Конгрессе в г. Москва.

2.5. Учреждение обеспечено основными фондами исходя из реальной потребности в них.

Техническое состояние основных фондов в Учреждении удовлетворительное.

За счет средств от приносящей доход деятельности **проведены работы:**

- по ремонту наружного водопровода – 161,8 тыс. руб.;
- замена перегородки в административном здании – 49,2 тыс. руб.;
- по ремонту помещений Новолодожской ветлечебницы – 92,1 тыс. руб.;
- по ремонту системы видеонаблюдения на Новолодожской ветлечебнице – 11,9 тыс. руб.;
- замена уличной камеры видеонаблюдения – 37,1 тыс. руб.;
- по ремонту и покраске заднего крыла автомобиля «Форд Мондэо» – 20 тыс. руб.;
- по ремонту ПЦР-оборудования – 228 тыс. руб.;
- диагностика лабораторного оборудования – 28,5 тыс. руб.;
- по ремонту холодильного оборудования – 11,5 тыс. руб.;
- по ремонту посудомоечной машины для лабораторной посуды – 95,3 тыс. руб.;
- техническому обслуживанию атомно-абсорбционным спектрометром – 225 тыс. руб.;

- О техническому обслуживанию микроскопов – 43,9 тыс. руб.;
- О по поверке лабораторного оборудования – 631,1 тыс. руб.;
- О комплекс испытаний и измерений электрических сетей – 22 тыс. руб.;

В соответствии с заключенным соглашением на иные цели на 2021 год предусмотрены субсидии на приобретение 1 единицы лабораторного оборудования 2375 тыс. руб. и 1 единицы специализированного транспортного средства 1932 тыс. руб. По итогам 2021 года выполнена поставка и введено в эксплуатацию оборудование и транспортное средство.

За отчетный период за счет собственных средств Учреждения **приобретены**: для ветеринарной лаборатории: Автоматический микропланшетный вошер, холодильное оборудование, весы, электроплитки, стерилизатор, дозаторы; на Пчевский ветучасток: медицинская, офисная, и бытовая мебель, лечебное оборудование, жалюзи; облучатели, камера ультрафиолетовая для стерилизации инструмента, тримеры, духовая трубка, штампы, печати.

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: 1 единица в сумме 153 000,00 рублей,
2. По коду финансового обеспечения 2 - приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения):
Иное движимое имущество: в сумме 142 000,00 рубля.

Укомплектованность материальными запасами соответствует потребности для осуществления хозяйственной деятельности.

В отчетном периоде на поставку расходного материала для лабораторных исследований заключены контракты по итогам конкурсных процедур на общую сумму 5 млн. 455 тыс. руб., из них 3 млн. 40 тыс. руб. за счет субсидии на выполнения гос. задания и 2 млн. 415 тыс. руб. за счет средств от предпринимательской деятельности; на поставку вакцин и лекарственных средств для лечебной работы на сумму 2 млн. 263 тыс. руб.

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

3.1. По плану финансово-хозяйственной деятельности на 2021 год и плановый период 2021 и 2022 годов (далее план ФХД) поступления от доходов составляет **103 млн. 843 тыс. руб.**, выплаты по расходам – **107 млн. 928 тыс. руб.**

Фактически за отчетный период исполнение плана ФХД составило по поступлениям **103 млн. 935 тыс. руб. (100,08 %)**, по выплатам - **104 млн. 074 тыс. руб. (96 %)**.

По источникам финансирования исполнение плана ФХД составило:

- субсидий на выполнение государственного задания - **58 млн. 572 тыс. руб.** – исполнение по поступлению и выплатам 100 %;
- субсидии на иные цели - **4 млн. 307 тыс. руб.** – исполнение по поступлению и выплатам 100 %;
- собственных средств - **41 млн. 055 тыс. руб.** – исполнение по поступлению 100,2% и по выплатам 91 %.

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 расходов:

- на оплату труда, соответственно и взносов по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений в размере 2 433 048,16 руб. в связи с отсутствием денежных средств;
- на закупку товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта в размере 151 425,93 руб. по заключенным, но не исполненным договорам, в связи с невыполнением подрядчиком в срок своих обязательств;
- по расходам на закупку товаров, работ, услуг в размере 1 270 004,83 руб. в связи с длительностью проведения конкурентных

способов закупки, из них 293 тыс. руб. по заключенным, но не исполненным договорам.

3.2. В соответствии с Распоряжением Управления ветеринарии Ленинградской области от 28.12.2020 года № 175 утверждено государственное задание на 2021 год в общем объеме

347278 единицы. В соответствии с Распоряжениями Управления ветеринарии Ленинградской области от 30.08.2021 года № 134, от 11 октября 2021 года № 172, от 29 декабря 2021 года № 220 внесено изменение в государственное задание на 2021 год, объем на 2021 год составил **395398 единицы.**

По итогам 2021г. государственное задание выполнено на **100 %.**

3.3. В 2021 году приняты и не исполнены бюджетные обязательства по средствам от приносящей доход деятельности в размере **444 906,68 руб.**

3.3.1. В 2021 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.

3.3.2. В 2021 году заключен договор 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 2022 года.

3.3.3. В 2021 году заключен договор на подготовку проектно-сметной документации по газоснабжению Пчевского ветучастка. Произведена предоплата 50% стоимости договора. По итогам года денежные обязательства по указанному договору не исполнены в размере 151 425,93 руб. По условиям договоров срок выполнения мероприятий продлен до 2022 года.

3.3.4. 30.09.2021 года заключен договор на проведение процедуры подтверждения компетенции критериям аккредитации ветеринарной испытательной лаборатории. Произведена предоплата в размере 30 % стоимости договора. По итогам года денежные обязательства по указанному договору не исполнены в размере 139 959,34 руб. По условиям договоров срок выполнения мероприятий продлен до 2022 года.

3.3.5. В III квартале 2021 года по итогам проведенных конкурсных процедур (аукционов) заключен договор на поставку диагностических роторов к биохимическому анализатору на сумму 162,8 тыс. руб. Поставка осуществлена частично, не исполнено по договору на сумму 97 681,32 руб. По условиям договоров поставка товара должна осуществиться партиями до 31 декабря 2021г. Поставщиком не исполнены свои обязательства.

3.3.6. У Учреждения по состоянию на 01.01.2022 года возникла текущая кредиторская задолженность по услугам эквайринга за декабрь 2021г. в сумме 1528,21 руб.

Задолженность возникла по причине позднего предоставления документации для расчетов.

Раздел 4. Анализ показателей отчетности учреждения.

4.1. В отчетном периоде признаны доходы 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 контракту в размере **132,54 руб.**

4.2. Согласно Приказа Учреждения № 038 од от 06.07.2021г. произведено списание дебиторской задолженности по доходам, признанной нереальной для взыскания в связи с истечением срока исковой давности на общую сумму **77 786 руб.**

В целях наблюдения за возможностью взыскания задолженности в случае изменения имущественного положения должника сумма задолженности 3000 руб. отражена на забалансовом счете 04.

Согласно Приказа Учреждения № 003 од от 18.01.2022г. произведено списание дебиторской задолженности по доходам, признанной нереальной для взыскания в связи с подтвержденной сведениями из выписок ЕГРЮЛ ликвидацией юр. лиц - должников на общую сумму **17 020,00 руб.**

Отражено в бухгалтерской отчетности за 2021 год **как событие после отчетной даты.**

4.3. Согласно Приказа Учреждения № 004 од от 18.01.2022г. произведено списание кредиторской задолженности по доходам, признанной

неостребованной кредиторами в связи с подтвержденной сведениями из выписок ЕГРЮЛ ликвидацией юр. лица на общую сумму **365,00 руб.**

Отражено в бухгалтерской отчетности за 2021 год **как событие после отчетной даты.**

4.4. За 2021г. поступили **иные прочие доходы** в сумме **3 145 531,13 руб.** - получены биопрепараты за счет средств федерального бюджета.

4.5. 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 **2068,71 руб.** за счет собственных средств.

4.6. На начало 2021г. в Учреждении были запланированы **расходы будущих периодов**, в частности расходы по приобретенным полисам ОСАГО на транспортные средства, относящиеся к ОЦДИ в сумме 31 004,85 руб. и на транспортные средства, приобретенные за счет собственных средств, в сумме 23 284,32 руб.

Кроме того, запланированы расходы по приобретенной базе данных «Электронный журнал» за счет собственных средств в сумме 38 966,40 руб.

В течении года данные расходы отражались на общехозяйственные расходы текущего финансового года пропорционально в течение периода, к которому они относились. На конец 2021г. также запланированы расходы за счет собственных средств 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.

4.7. В соответствии с Учетной политикой Учреждения по состоянию на 01.01.2022г. зарезервированы расходы предстоящей оплаты отпусков за фактически отработанное время (**резервы предстоящих расходов**) на общую сумму **4 275 400,26 руб.**, в том числе:

- За счет средств субсидии на выполнения государственного задания начислен резерв в размере 2 279 661,42 руб. и начисления страховых взносов (30,2%) - 688 457,81 руб.

- За счет собственных средств начислен резерв в размере 1 004 055,94 руб. и начисления страховых взносов (30,2%) - 303 224,89 руб.

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

4.8. В связи смертью работника в октябре 2021 года прекращены с ним трудовые отношения. Причитающаяся сумма заработной платы, не полученная ко дню смерти, в размере 62 222,00 руб. - депонирована. Родственники и и/или иждивенцы умершего за выплатой до 31.12.2021 года не обратились. По учету депонированная заработная плата отражена как кредиторская задолженность.

По формам бухгалтерской отчетности отражены следующие показатели:

По форме 0503769G_K по счету **0405000000000111 4 304 02 007** сумма задолженности на конец отчетного периода равна **62 222,00**.

По форме 0503738G неисполненных принятых обязательств текущего года по КБК **111** показатель равен нулю, а по строке **800** отражено как принятое обязательство финансового года, следующего за отчетным.

4.9. 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 155146,80 руб.

В соответствии с заключенным договором возмездной аренды объекта недвижимости № 553/2021 от 01.10.2021г. срок аренды определен до 31.08.2022г. Обязательства по арендным платежам в бухгалтерском учете учтены в соответствии с договором, остаток равен – 92 000,00 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.

В соответствии с заключенным договором возмездной аренды объекта иного движимого имущества (автомат питьевой воды) № 42152/ДА3 от 01.10.2017г. срок аренды определен до 30.09.2022г. Обязательства по арендным платежам в бухгалтерском учете учтены в соответствии с договором 21 240,00 руб.

Таким образом, по состоянию на 01 января 2022г. кредиторская задолженность по арендным платежам составляет 283 506,80 руб. на финансовые года, следующие за текущим.

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 0405000000000244 2 302 00 000 сумма задолженности на конец отчетного периода равна 285035,01

По форме 0503738G неисполненных принятых денежных обязательств по КБК 244 показатель равен 1 528,21.

Разница по межформенному контролю составляет 283 506,80, что является задолженностью по арендным платежам на 2022-2023 гг. и отражена в разделе 3 формы 0503738G по строке 800.

4.10. В январе 2020г. 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 **443807,76 руб.**

По формам бухгалтерской отчетности отражены следующие показатели:

По ф. 0503723 данные операции отражены по строкам 4630 и 4640 в графе 5 в задвоенном показателе по двум источникам финансирования.

4.11. За 2021г. поступление нефинансовых активов составило **23 млн. 557 тыс. руб.**, из них основных средств – **6 млн. 55 тыс. руб.**, и материальных запасов – **17 млн. 502 тыс. руб.**

4.12. По состоянию на 01.01.2022г. в Учреждении числится дебиторская задолженность на сумму **4 млн. 293 тыс. руб.** в том числе:

- О дебиторская задолженность по доходам от оказания платных ветеринарных услуг составила: **3 553 тыс. руб.**, что на 38 % меньше аналогичного периода прошлого года;
- О выданные авансы исполнителям и поставщикам – **735 тыс. руб.**, что на 52 % больше аналогичного периода прошлого года. Увеличение дебиторской задолженности связано с неисполнением в срок своих обязательств поставщиками и подрядчиками;
- О по расчетам по налоговым вычетам по НДС – **5 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 2021г.

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

4.13. По состоянию на 01.01.2022г. в Учреждении числится текущая кредиторская задолженность на сумму **1 млн. 893 тыс. руб.** по принятым обязательствам, из них:

- О по принятым правам пользования НФА (аренда) – **283,5 тыс. руб.** уменьшение на 62 % по сравнению с аналогичным периодом прошлого года, в связи с расторжением договора по аренде 1 объекта нежилого помещения;
- О по потребленным услугам за декабрь 2020г. – **1,5 тыс. руб.**, уменьшение на 12 % по сравнению с аналогичным периодом прошлого года;
- О по доходам от оказания платных ветеринарных услуг – **37 тыс. руб.**, увеличение в 6 раз по сравнению с аналогичным периодом прошлого года. Кредиторская задолженность возникла в связи с произведенной предоплатой за оказанные вет. услуги;
- О по депонированной заработной плате – **62 тыс. руб.**;
- О по налогу на добавленную стоимость за IV квартал 2021 года – **1 млн. 509 тыс. руб.**

4.14. По состоянию на 01.01.2022г. в Учреждении по данным бухгалтерского учета **не числится просроченная** кредиторская задолженность.

4.15. По состоянию на 01.01.2022г. на забалансовых счетах 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)» и 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование» объектов учета не имеется.

4.16. В течение 2021г. Учреждение производило расходы, относимые непосредственно на финансовый результат текущего финансового года в соответствии с Учетной политикой Учреждения, такие, как:

О за счет средств субсидии на выполнение государственного задания:

- использованные материальные запасы (биопрепараты), полученные из федерального бюджета – 6 395 тыс. руб.
- земельный налог – 254 тыс. руб.;
- расходы по завершению 2 этапа работ по сокращению ССЗ сибиреязвенного скотомогильника – 2 439 тыс. руб.

О за счет средств субсидии на иные цели:

- использованные материальные запасы (ГСМ) – 47,5 тыс. руб.;

О за счет собственных средств:

- использованные материальные ценности разового применения – 220 тыс. руб.;
- стоимость авиабилета в связи с отменой служебной командировки руководителя учреждения и невозможностью возврата денежных средств – 8 тыс. руб.;
- расходы по капитальному и текущему ремонту – 261 тыс. руб.;
- произведенные социальные выплаты – 20 тыс. руб.;
- расходы, не связанные с производственным процессом (изготовление видеоролика, приобретение венков к памятникам) – 55 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 – 60 %.

По услугам, оказываемым физическим и юридическим лицам на платной основе – 40 %.

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 недостач не выявлено.

В соответствии с Учетной политикой ежемесячно проводилась инвентаризация денежных средств в кассе. Расхождений и недостач не выявлено. Также в течении года проводилась инвентаризация в связи со сменой материального ответственного лица. Расхождений не выявлено.

5.3. Остаток денежных средств на лицевом счете 20456X73830 по состоянию на 01.10.2022г. составил **3 930 тыс. руб.** - средства от приносящей доход деятельности, что на 4% 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:

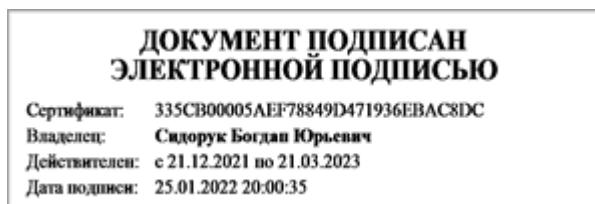
- и Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737):
 - о субсидии на цели осуществления капитальных вложений (КФО 6);
 - о средства по обязательному медицинскому страхованию (КФО 7);
- и Отчет об обязательствах (ф. 0503738):
 - о средства во временном распоряжении; (КФО 3);
 - о субсидии на цели осуществления капитальных вложений (КФО 6);
 - о средства по обязательному медицинскому страхованию (КФО 7);
- и Справка по консолидируемым расчетам учреждения (ф. 0503725) счет 030404000 и счет 030406000:
 - и по приносящей доход деятельности (КФО 2);

- и по субсидиям на выполнение государственного задания (КФО 4),
- и по субсидиям на иные цели (КФО 5),
- и субсидии на цели осуществления капитальных вложений (КФО 6);
- и средства по обязательному медицинскому страхованию (КФО 7);
- и Сведения об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503766):
 - и субсидии на цели осуществления капитальных вложений (КФО 6);
- и Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503769) в разрезе Дебиторская и Кредиторская задолженность:
 - о субсидии на цели осуществления капитальных вложений (КФО 6);
 - о средства по обязательному медицинскому страхованию (КФО 7);
- и Сведения о движении нефинансовых активов (ф. 0503768):
 - о субсидии на цели осуществления капитальных вложений (КФО 6);
 - о средства по обязательному медицинскому страхованию (КФО 7);
- и Таблица 1 «Сведения о направлениях деятельности»;
- и Таблица 6 «Сведения о проведенных инвентаризациях»;
- и Сведения об изменении остатков валюты баланса учреждения (ф. 0503773):
 - и деятельность с целевыми средствами;
 - и деятельность по государственному (муниципальному) заданию;
 - и приносящая доход деятельность;
- и Сведения о финансовых вложениях учреждения (ф. 0503771);
- и Сведения о суммах заимствований (ф. 0503772);
- и Сведения о принятых и неисполненных обязательствах (ф. 0503775):
 - и субсидии на цели осуществления капитальных вложений (КФО 6);
 - и средства по обязательному медицинскому страхованию (КФО 7);

- и Сведения об остатках денежных средств учреждения (ф. 0503779):
 - и по субсидиям на выполнение государственного задания (КФО 4),
 - и по субсидиям на иные цели (КФО 5),
 - и субсидии на цели осуществления капитальных вложений (КФО 6);
 - и средства по обязательному медицинскому страхованию (КФО 7);
- и Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам учреждения (ф. 0503295).

%FILE_CONTENT%

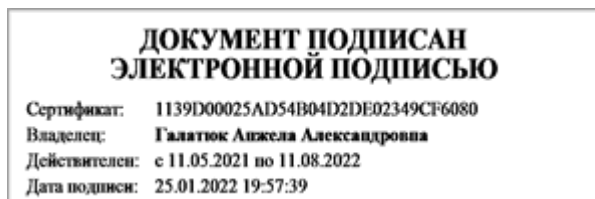
Руководитель



(подпись)

(расшифровка
подписи)

Руководитель планово-

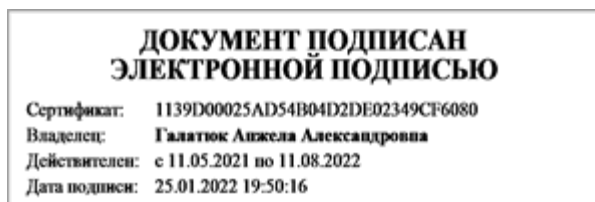


(подпись)

(расшифровка
подписи)

экономической службы

Главный



(подпись)

(расшифровка
подписи)

бухгалтер

Централизованная бухгалтерия

ОГРН
ИНН

(наименование, местонахождение)

КПП

Руководитель _____
(уполномоченное лицо) (должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Исполнитель Главный бухгалтер _____
(должность) (подпись) люк Анжела Александровна 8-81363-28-758
(расшифровка подписи) (телефон, e-mail)

" ____ " _____ 20 ____ г.

Документ подписан электронной подписью. Дата представления 25.01.2022
Главный бухгалтер(Галатюк Анжела Александровна, Сертификат:
1139D00025AD54B04D2DE02349CF6080, Действителен: с 11.05.2021 по
11.08.2022),Руководитель финансово-экономической службы(Галатюк Анжела
Александровна, Сертификат: 1139D00025AD54B04D2DE02349CF6080, Действителен: с
11.05.2021 по 11.08.2022),Руководитель организации(Сидорук Богдан Юрьевич, Сертификат:
335CB00005AEF78849D471936EBAC8DC, Действителен: с 21.12.2021 по 21.03.2023)