

Утв. приказом Минфина РФ
от 25 марта 2011 г. № 33н
(в ред. от 16 ноября 2016 г.)

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К БАЛАНСУ УЧРЕЖДЕНИЯ**

на 1 января 2026 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.

Форма по ОКУД	КОДЫ 0503760
Дата	01.01.2026
по ОКПО	
по ОКТМО	41609101001
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.

Раздел 1. Организационная структура учреждения

Основные виды деятельности учреждения: ОКВЭД – 75.00 - 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.

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.

Сведения об организационной структуре учреждения указаны в Таблице № 7.

Учреждение самостоятельно ведет финансово-хозяйственную деятельность, имеет самостоятельный баланс и лицевые счета, обладает обособленным имуществом, которое закреплено за ним на праве оперативного управления. 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.

Сведения об открытых лицевых счетах, открытых в Комитете финансов Ленинградской области:

- лицевой счет бюджетного (автономного) учреждения № 20383996012;
- отдельный лицевой счет бюджетного (автономного) учреждения для учета операций с средствами, предоставленными в виде субсидий на иные цели, № 21383996012.

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".

Система налогообложения: Общая система налогообложения.

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.

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

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

Начальником назначен Сидорук Богдан Юрьевич в соответствии с Распоряжением Управления ветеринарии Ленинградской области от 26.12.2025 года № 227, главным бухгалтером является Галатюк Ангела Александровна.

Раздел 2. Результаты деятельности учреждения

Сведения о результатах деятельности учреждения отражены в Таблице № 8.

2.1. Распоряжением Управления ветеринарии Ленинградской области от 26.12.2024 года № 211 утверждено государственное задание на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов, на 2025 год в общем объеме 620 313 единиц. В соответствии с Распоряжениями Управления ветеринарии Ленинградской области от 17.03.2025 года № 38, от 22.04.2025 года № 63, от 26.06.2025 года № 97, от 29.09.2025 года № 168, от 17.10.2025 года № 189 и от 22.12.2025 года № 224 внесено изменение в государственное задание. Плановый объем на 2025 год составил 788 410 единиц. По итогам 12 месяцев 2025 года государственное задание выполнено на 100 % - 788 410 единиц.

2.2. Согласно дополнительным соглашениям № 2 от 06.05.2025 года и № 3 от 22.10.2025 года к Соглашению № 1 от 13.01.2025 года о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) Государственному бюджетному учреждению Ленинградской области «Станция по борьбе с болезнями животных Волховского и Киришского районов» предоставлена субсидия на оказание государственных услуг (выполнение работ) на 2025 год в размере 85 355 338,00 руб. В соответствии с календарным графиком перечисления субсидии объем финансирования на январь – декабрь 2025 года составляет 85 355 338,00 руб. Фактически учреждению поступила субсидия в размере 85 355 338,00 руб., что составляет 100 % плановых годовых показателей. Кассовое выполнение государственной программы за 12 месяцев 2025 года составило 85 355 338,00 руб., что составляет 100 % плановых годовых показателей.

Согласно дополнительным соглашениям № 14 от 06.05.2025 года, № 15 от 27.05.2025 года, № 16 от 11.06.2025 года, № 17 от 27.08.2025 года и № 18 от 05.11.2025 года к Соглашению № 13 от 17.01.2025 учреждению выделена субсидия на иные цели в размере 43 403 590,61 руб. в рамках проведения капитального ремонта 3-х объектов недвижимости на сумму 23 662 532,82 руб., приобретения 80-ти единиц лабораторного оборудования на сумму 3 401 482,66 руб., 3-х единиц автотранспорта на сумму 15 844 365,13 руб., 2-х единиц специального программного обеспечения по учету сельскохозяйственных и домашних животных на сумму 259 200,00 руб., на проведение технического обслуживания, поверки и аттестации лабораторного оборудования на сумму 236 010,00 руб. В соответствии с календарным графиком перечисления субсидии объем финансирования на январь – декабрь 2025 года составляет 43 403 590,61 руб. Фактически учреждению поступила субсидия в размере 43 403 590,61 руб., что составляет 100% плановых показателей. Кассовое выполнение государственной программы за 12 месяцев 2025 года составило 29 402 534,03 руб. в связи с достижением результата реализации программы.

Не исполнена субсидия в рамках проведения капитального ремонта 1-го объекта недвижимости на сумму 14 001 056,58 руб. в связи с нарушением сроков исполнения условий контракта подрядчиком.

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

оперативного управления. По состоянию на 01.01.2026 года в учреждении закреплено 9 объектов недвижимости:

	Наименование объекта недвижимости	Адрес	Кадастровый (инвентарный) номер объекта недвижимости	Балансова я стоимость (руб.) / остаточная балансова я стоимость (руб.)	Общая площадь (кв. м.) / этажность (протяженно сть в м.)
1	Здание райветстанции	Ленинградская область, г. Волхов ул. Авиационная,50 Лит А	47:10:0000000:1 1110 № 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	47:11:0000000:2 407 № 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»	47:10:0000000:1 092 № 451 от 17.03.2008г.	582 067,20 / 0,00	45 / 1
4	Здание сарая хозяйственног о	Ленинградская область, Волховский район, г. Новая Ладога, пер. Суворова, 31 Лит. Б	47:11:0101059:9 0 № 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	47:27:0207001:9 70 № 7002 от 20.09.2018г.	1 469 892, 99 / 0,00	155,1 / 1
6	Здание	Ленинградская	47:27:0801001:1	969 015,96	135,8

		область, Киришский муниципальный район, г.п. Будогощь, ул. Песочная, д. 5а	013 № 689-Б от 10.04.2008 г.	/ 0,00	/ 1
7	Гараж	Ленинградская область, г. Волхов ул. Авиационная, 50	47:12:0000000:4 595 № 3118-Б, Б1 от 01.08.2019г.	8 461 028,39 / 0,00	474,0 / 1
8	Газоснабжение здания ГБУ ЛО "Станция по борьбе с болезнями животных Волховского и Киришского районов"	Ленинградская область, Киришский муниципальный район, Пчевское сельское поселение, д. Пчева, ул. Героев, 5	47:27:0207001:2 075	997 601,93 / 688 820,47	/ 15
9	Газопровод. Газоснабжение встроенной теплогенераторной в здании ГБУ ЛО "Станция по борьбе с болезнями животных Волховского и Киришского районов"	Ленинградская область, г. Волхов ул. Авиационная, 50	47:12:0204032:3 69	1 168 670, 00 / 1 168 670, 00	/ 74
ИТОГО:				35 004 777,25 / 1 857 490, 47	

2.4. 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 2025г. для расчета должностных окладов работников за календарный месяц применялась расчетная величина в размере 14 105 рублей.

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

Л.Н.

На

01.01.2026 года численность работников составляет:

Наименование показателя	Всего:	В том числе:	
		ГЗ	ПД
Плановая численность	83,75	55,5	28,25
Фактическая численность	74,05	51,8	22,25
Вакантные штатные ставки	9,7	3,7	6

На 01.01.2026 г. в Учреждении имеются 9,7 (девять целых семь десятых) **свободных вакантных штатных ставок**, из них за счет субсидии на выполнение государственного задания 3,7 вакантных ставок:

- 1 ставка ведущего ветеринарного врача ветеринарной лаборатории;
- 1 ставка ведущего микробиолога ветеринарной лаборатории;
- 1,5 ставки ведущего ветеринарного врача Волховского городского ветучастка;
- 0,2 ставки ветеринарного врача ветеринарного пункта Пупышево;

за счет средств от приносящей доход деятельности 6 вакантных ставок:

- 1 ставка заместителя начальника
- 1 ставка специалиста по ГО на Волховской станции;
- 1 ставка делопроизводителя на Киришской станции;
- 1 ставка ветеринарного врача 1 категории Волховского городского ветучастка;
- 0,5 ставки водителя автомобиля 4 разряда на Волховской станции;
- 0,25 ставки экспедитора на Волховской станции.

- 0,75 ставки уборщика служебных помещений на Киришской станции.
- 0,5 ставки секретаря Волховской станции.

Заработная плата за 2025 года составила:

	Начислено заработной платы за период с 01.01.2025 по 31.12.2025	Выплачено заработной платы за период с 01.01.2025 по 31.12.2025
Всего по всем работникам:	80 318 523,04	80 318 523,04
в том числе:		
за счет субсидий на выполнение государственного задания	56 047 873,00	56 047 873,00
за счет средств от приносящей доход деятельности	24 270 650,04	24 270 650,04
из них:		
Ветеринарные специалисты Всего:	32 680 811,33	32 680 811,33
в том числе:		
за счет субсидий на выполнение государственного задания	30 501 877,40	30 501 877,40
за счет средств от приносящей доход деятельности	2 178 933,93	2 178 933,93

2.5. Техническое состояние основных фондов в Учреждении удовлетворительное.

За счет средств от приносящей доход деятельности проведены работы на сумму 4 млн. 970 тыс. руб.:

- проведение ТО и ремонт транспортных средств, включая запчасти - 1 млн. 280 тыс. руб.
- по капитальному ремонту холодного водоснабжения на Будогощском ветеринарном участке – 159 тыс. руб.
- по текущему ремонту помещений под Пашский ветеринарный участок – 473 тыс. руб.
- по косметическому ремонту помещения ветеринарной лаборатории – 65 тыс. руб.

- по ремонту и поверке лаб. оборудования – 1 млн 139 тыс. руб.
- по демонтажным работам при капитальном ремонте теплового узла – 94 тыс. руб.
- по капитальному ремонту теплового узла (добавлены средства по Контракту от 30.09.2025 № ЗКЭФ2025ВК2А) – 484 тыс. руб.
- по строительному контролю при проведении капитальных ремонтов – 180 тыс. руб.
- по благоустройству территории укладки асфальтобетонного покрытия – 447 тыс. руб.
- по текущему ремонту кровельного покрытия – 599 тыс. руб.
- услуги по содержанию скотомогильника – 50 тыс. руб.

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: 17 единиц в сумме 1 806 918,11 рублей.
2. По коду финансового обеспечения 2 - приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения) иное движимое имущество: 12 единиц в сумме 164 555,05 рублей.

Списание с балансового учета основных средств стоимостью до 10 000 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 312 056,66 руб.

В отчетном периоде произведена переоценка транспортных средств, подлежащих реализации, на основании отчета независимой экспертизы:

- По коду финансового обеспечения 4 - субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания ОЦДИ: по 4 единицам транспортных средств сумма переоценки составила - 1 037 000,00 рублей.
- По коду финансового обеспечения 2 - приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения) иное движимое имущество: по 4 единицам транспортных средств сумма переоценки составила – 1 119 000,00 рублей.

С согласия собственника имущества Ленобимущество реализовано в 2025 году 5 единиц транспортных средств на сумму 1 597 800,00 руб. Денежные средства поступили в доход Учреждения и были перенаправлены на расходы по обновлению автопарка.

2.6. Остаток денежных средств на лицевом счете 20383996012 по состоянию на 01.01.2026г. составил 6 080 749,77 5 782 440,34 руб. - средства от приносящей доход деятельности, что на 5% больше, чем за аналогичный период прошлого года.

На отдельном лицевом счете 21383996012 – 14 001 056,58 руб. неисполненный остаток субсидий на иные цели.

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

Анализ отчета об исполнении учреждением плана его деятельности приведен в Таблице № 9.

3.1. По плану финансово-хозяйственной деятельности на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов (далее план ФХД) поступления от доходов составляет 192 млн. 431 тыс. руб., выплаты по расходам (без учета уплаты НДС и налога на прибыль) – 190 млн. 213 тыс. руб., на уплату НДС и налога на прибыль – 8 млн. руб.

Фактически на 01.01.2026 года исполнение плана ФХД составило по поступлениям 193 млн. 279 тыс. руб., исполнение 100,44 %, по выплатам (с учетом уплаты НДС и налога на прибыль) - 178 млн. 997 тыс. руб., исполнение 90 %.

По источникам финансирования исполнение плана ФХД составило:

- субсидий на выполнение государственного задания – 85 млн. 355 тыс. руб., исполнение по поступлению и выплатам 100 %;
- субсидии на иные цели - 43 млн. 404 тыс. руб., исполнение по поступлению 100 %, по выплатам – 29 млн. 403 тыс. руб. (67,74 %);
- средства от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности - по поступлению: 64 млн. 520 тыс. руб. (101 %).

Исполнение по поступлению по статьям доходов составили:

	План	Фактическое достижение	Исполнение, %
Доходы от оказания услуг	58 000 000,00	59 021 438,39	101,8
Доходы от реализации ветеринарных товаров	4 000 000,00	3 871 981,70	96,8
Доходы от компенсации затрат	4 242,00	0,00	0,0
Доходы от штрафных санкций за нарушение условий контрактов (договоров)	40 716,00	0,00	0,0
Возмещение ущерба имуществу (страховое возмещение)	28 900,00	28 900,00	100,0
Доходы от реализации основных средств	1 597 800,00	1 597 800,00	100,0
ИТОГО:	63 671 658,00	64 520 120,09	101,3

Утвержденные плановые назначения по КФО 2 по выплатам исполнены на 92,65%. По отношению к аналогичному периоду прошлого года данный показатель снизился на 5,45 %.

3.2. В соответствии с Учетной политикой Учреждения по состоянию на 01.01.2026г. зарезервированы расходы предстоящей оплаты на общую сумму 2 010 824,50 руб., из них:

Наименование резерва	Сумма, руб.	В том числе		
		ГЗ	ПД	ИЦ
Резерв для предстоящей оплаты отпусков за фактически отработанное время, включая платежи на обязательное социальное страхование	7 077 336,85	5 871 255,63	1 222 492,51	
Резерв арендных обязательств	267 146,88		267 146,88	
Резервов по поставленным товаром, оказанным услугам, выполненным работам				

(по 44-ФЗ)				
Резерв для фактически осуществленных затрат, по которым не поступили документы контрагентов				
ИТОГО:	7 360 895,02	5 871 255,63	1 489 639,39	

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

3.3. В 2025 году приняты и не исполнены бюджетные и денежные обязательства по средствам от приносящей доход деятельности в размере 24 227,24 руб.

Из-за несвоевременности представления документов для расчетов за декабрь 2025 года по оказанным услугам по комиссионному вознаграждению ПАО Сбербанк за проведение эквайринговых операций в декабре 2025 года на сумму 24 062,46 руб., а также по коммунальным услугам по теплоснабжению с ООО «КЖКХ» на сумму 164,78 руб.

Приняты и не исполнены обязательства по заключенному договору с АО "ГАЗПРОМ ГАЗОРАСПРЕДЕЛЕНИЕ ЛЕНИНГРАДСКАЯ ОБЛАСТЬ" от 06.07.2017 № 798-1039-17 за подключение (техническое присоединение) к сети газораспределения на конец отчетного периода составляют 21 739,68 руб. Договор действует до полного исполнения обязательств со стороны Исполнителя. Приняты и не исполнены обязательства по заключенному договору Мандрыкиной Н.С. на проведение строительного контроля при проведении капитального ремонта на сумму 180 200,00 руб. По независящим причинам от Исполнителя обязательства по договору не были исполнены в срок, указанный в договоре.

Раздел 4. Анализ показателей отчетности учреждения.

Представленные показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности сформированы исходя из нормативных правовых актов, регулирующих ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Анализ показателей отчетности учреждения отражен в Таблице № 10.

4.1. Отчуждение основных средств не в пользу бюджетной сферы не производилось.

Имущество учреждения находится в собственности Ленинградской области и закрепляется за учреждением на праве оперативного управления. Учреждение не вправе без согласия учредителя распоряжаться недвижимостью и ОЦДИ,

закрепленным за ним учредителем или приобретенными учреждением за счет средств, выделенных учредителем.

Стоимость ОЦДИ и недвижимости, которым учреждение не вправе распоряжаться отражена в балансе (ф.0503730) по счету 210.06.

Основные средства, переданные в качестве обеспечения исполнения обязательств субъекта учета отсутствуют.

Согласно распоряжению Леноблкомимущество № 1018 от 16.06.2025 года от ГБУ ЛО «Леноблэпизоототряд» (ИНН 4703059703) безвозмездно получено и принято в оперативное управление 27.06.2025 - транспортное средство LADA GRANTA, VIN: ХТА219140R0527828, инвентарный номер 10125002, 2023 года выпуска, балансовой стоимостью 1 055 139 (Один миллион пятьдесят пять тысяч сто тридцать девять) рублей 50 копеек, начисленная амортизация 298 956 (двести девяносто восемь тысяч девятьсот пятьдесят шесть) рублей 22 копейки.

4.2. Сумма запасов, признанных в качестве расходов в отчетном периоде (стоимость материалов, списанных на расходы текущего года Дт 401 20 272 Кт 105 00 – 5 889 881,88 руб., из них:

- использованные материальные запасы (биопрепараты), полученные из федерального (областного) бюджета – 5 706 774,58 руб.;
- использованные материальные запасы разового применения – 183 107,30 руб.

Резерв под снижение стоимости материальных запасов не создавался, отсутствует остаток суммы резерва, переходящий с прошлых периодов.

Запасы, заложенные в качестве обеспечения исполнения обязательств отсутствуют.

4.3. НПА, переданные в качестве обеспечения исполнения обязательств субъекта учета отсутствуют.

4.4. 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.

Согласно договора безвозмездного пользования № 88 Б от 16.12.2024г. Учреждением от Администрацией Пашского сельского поселения Волховского муниципального района Ленинградской области получен объект недвижимого имущества нежилое помещение, общей площадью 33,8 кв. м. для размещения Пашского ветеринарного участка, сроком на 1 год, по 15.12.2025 года.

Согласно договора безвозмездного пользования № 102Б/2025 от 05.12.2025г. Учреждением от Администрацией Пашского сельского поселения Волховского муниципального района Ленинградской области получен объект недвижимого имущества нежилое помещение, общей площадью 51,5 кв. м. для размещения Пашского ветеринарного участка, сроком до 14.12.2026 года.

В бухгалтерском учете согласно ФСБУ «Аренда» отражены по данному факту отложенные доходы по счету 040500000000000196 2.401.40.186, на сумму 386 450,59 руб.

4.5. В отчетном периоде признаны доходы от принудительного изъятия: начислено и получено страховое возмещение после ДТП согласно ОСАГО в размере 28 900,00 руб.

4.6. По состоянию на 01.01.2026г. в Учреждении числится кредиторская задолженность по КФО 5:

Наименован ие счета	Номер счета	Сумма задолженност и	В том числе		Срок погашения текущей задолженност и
			текущая	просроченн ая	
КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ					
Расчеты по платежам в бюджеты	5 303 05 001	14 001 056,58	14 001 056,5 8		01.03.2026
ИТОГО:		14 001 056,58	14 001 056,5 8		

По состоянию на 31.12.2025 года не использован остаток субсидии на иные цели, имеющий потребность в исполнении в следующем 2026 финансовом году.

По контракту от 19.08.2025 № ЭА-909/25 заключенному с ООО «ОСНОВАНИЕ» ИНН 7840083527 на проведение капитального ремонта здания гаража (комплекс сочлененных помещений ветеринарной лаборатории ПЦР, ветеринарной городской ветлечебницы, вивария и гаража), расположенного по адресу: Ленинградская область, город Волхов, ул. Авиационная, д. 50 на сумму 14 001 056,58 руб. выполнение работ на стадии исполнения, завершение планируется с I полугодия 2026 года.

4.7. По состоянию на 01.01.2026г. в Учреждении числится дебиторская и кредиторская задолженность по КФО 2:

Наименование счета	Номер счета	Сумма задолженности	В том числе		Срок погашения текущей задолженности
			текущая	просроченная	
ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ					

Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)	2 205 31 00 0	7 008 219,59	7 008 219,5 9	-	31.12.2026
Расчеты по авансам по услугам связи	2 206 21 00 0	16 797,49	16 797,49	-	31.01.2026
Расчеты по авансам по коммунальн ым услугам	2 206 23 00 0	340 247,89	340 247,89	-	28.02.2026
Расчеты по авансам по прочим работам, услугам	2 206 26 000	53 646,00	53 646,00	-	31.01.2026
Расчеты по авансам по прочим работам, услугам	2 206 26 000	346 767,28	346 767,28	-	31.12.2026
Расчеты по авансам по приобретению материальны х запасов	2 206 34 000	44 639,05	44 639,05		31.01.2026
Расчеты по доходам от компенсации затрат	2 209 34 00 0	4 242,00	4 242,00		31.12.2026
Расчеты по доходам от штрафных санкций за нарушение условий контрактов (договоров)	2 209 41 000	40 716,00	40 716,00		31.12.2026
Расчеты по прочим платежам в	2 303 05 000	4 296,81	4 296,81		31.12.2026

бюджет					
Расчеты по единому налоговому платежу	2 303 14 000	56 703,07	56 703,07		28.01.2026
ИТОГО:		7 916 275,18	7 916 275,18	0,00	
КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ					
Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)	2 205 31 00 0	81 426,00	81 426,00		31.03.2026
Расчеты по коммунальным услугам	2 302 23 000	164,78	164,78		20.01.2026
Расчеты по прочим работам, услугам	2 302 26 000	24 062,46	24 062,46		25.01.2026
Расчеты по налогу на добавленную стоимость	2 303 04 000	78 495,36	78 495,36		28.01.2026
ИТОГО:		184 148,60	184 148,60		

4.8. По состоянию на 01.01.2026г. в Учреждении числится **долгосрочная дебиторская** задолженность на сумму 391 725,28 руб.

Согласно заключенному договору с АО "ГАЗПРОМ ГАЗОРАСПРЕДЕЛЕНИЕ ЛЕНИНГРАДСКАЯ ОБЛАСТЬ" от 06.07.2017 № 798-1039-17 за подключение (техническое присоединение) объекта капитального строительства к сети газораспределения произведен авансовый платеж в размере 346 767,28 руб. (94%). Договор долгосрочный, действует до полного исполнения обязательств со стороны Исполнителя. Принятые и неисполненные обязательства по данному договору на конец отчетного периода составляют 21 739,68 руб.

На основании Решений Арбитражного суда по просроченной дебиторской задолженности за оказанные платные услуги в предыдущие отчетные периоды признаны доходы от компенсации затрат (уплата госпошлины) в сумме 4 242,00 руб. и от штрафных санкций (пени) за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов (договоров) в сумме 40 716,00,00 руб.

За отчетный год указанные доходы не поступили на лицевой счет Учреждения.
ФССП исполнительное производство в отношении должников не завершено.

4.9. По состоянию на 01.01.2025 года в учреждении числится дебиторская задолженность по расчетам по прочим платежам в бюджет в сумме 4 296,81 руб.

Произведен авансовый платеж по системе "Платон", являющийся обязательным платежом для собственников транспортных средств с разрешенной максимальной массой свыше 12 тонн при движении по автомобильным дорогам общего пользования федерального значения (ч. 1 ст. 31.1 Федерального закона от 08.11.2007 № 257-ФЗ).

4.10. Согласно Приказа Учреждения № 076 од от 23.12.2025г. произведено списание просроченной дебиторской задолженности по доходам, признанной нереальной для взыскания в связи с истечением срока исковой давности с балансового счета на сумму 9975,89 руб.

Согласно Приказа Учреждения № 076 од от 23.12.2025г. произведено списание сомнительной дебиторской задолженности по доходам, согласно ст.196 Гражданского кодекса РФ с балансового счета на сумму 11 526,80 руб.

В целях наблюдения за возможностью взыскания задолженности в случае изменения имущественного положения должника сумма задолженности 11 526,80 руб. отражена на за балансовый счет 04.

Согласно Приказа Учреждения № 076 од от 23.12.2025г. произведено списание с забалансового счета нереальной к взысканию дебиторской задолженности согласно приложения к Учетной политике №27 п.3.3 «Положения о списании дебиторской задолженности нереальной к взысканию и кредиторской задолженности невостребованной кредиторами» истечение периода наблюдения более 5 лет в сумме 83038,35 руб.

Согласно Приказа Учреждения № 076 од от 23.12.2025г. произведено списание с балансового счета сомнительной кредиторской задолженности в связи реорганизацией путем присоединения к неизвестному юридическому лицу (подтвержденный факт выписка из ЕГРЮЛ) в сумме 1 535,20 руб.

Согласно Приказа Учреждения № 076 од от 23.12.2025г произведено списание невостребованной кредиторами кредиторской задолженности по оказанным услугам в связи с документально подтвержденным фактом ликвидации, исключение из ОГРНИП (выписка из ОГРНИП) размещенных на официальном сайте федеральной налоговой службы с балансового счета в сумме 183,00 руб. , с забалансового счета 2433,00 руб.

4.11. По состоянию на 01.01.2026г. на забалансовых счетах 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)» и 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование» объектов учета не имеется.

4.12. В отчетности за 2025 год не отражались существенные события после отчетной даты, а также не производилось исправление ошибок прошлых лет в связи с их отсутствием.

Раздел 5. Прочие вопросы деятельности учреждения.

Сведения об особенностях ведения учета приведены в Таблице № 4.

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 приходятся на разные отчетные периоды, не учитываются как долгосрочные.

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

- По услугам в соответствии с государственным заданием – 55 %.
- По услугам, оказываемым физическим и юридическим лицам на платной основе – 45 %.

Прочие вопросы деятельности учреждения приведены в Таблице № 12.

По итогам проведения инвентаризации в целях составления годовой бухгалтерской отчетности излишек и недостач не выявлено.

Бухгалтерский учет ведется в программном продукте 1С: Бухгалтерия государственного учреждения КОРП, редакция 2.0. и Зарплата и кадры государственного учреждения, редакция 3.1.

Пояснения к протоколам ВДК и МДК

1. ВДК По форме 0503769G_D (КФО 2) – восстановление кассовых расходов:

В течение 2025 года было произведено восстановление кассовых расходов на сумму 24 910,00:

- возврат дебиторской задолженности текущего периода в сумме 11 010,00 по КВР 243 КОСГУ 226 КФО 2. По формам бухгалтерской отчетности 0503769G_D по счету 0405000000000024320626004 графы 7 показатель больше, чем в графе 8 на 11 010,00 в части восстановления кассовых расходов.
- возврат дебиторской задолженности текущего периода в сумме 1 400,00 по КВР 244 КОСГУ 226 КФО 2. По формам бухгалтерской отчетности 0503769G_D по счету 0405000000000024420626001 графы 7 показатель больше, чем в графе 8 на 1 400,00 в части восстановления кассовых расходов.
- возврат дебиторской задолженности текущего периода в сумме 12 500,00 по КВР 244 КОСГУ 226 КФО 2. По формам бухгалтерской отчетности 0503769G_D по счету 0405000000000024420626004 графы 7 показатель больше, чем в графе 8 на 12 500,00 в части восстановления кассовых расходов.

2. ВДК По форме 0503710G – корректировка расчетов с учредителем:

31.12.2025 произведена корректировка расчетов с учредителем в отношении объектов недвижимости и особо ценного движимого имущества. Изменение остатка стоимости ОЦДИ и недвижимости отражены на счете 00000000000000 000 4 40110 172 в сумме 18 087 365,39. %FILE_CONTENT%

Руководитель

**ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ**

Сертификат: 009EBAF491777E2DE4FBB181D4DF275E7C
Владелец: Сидорук Богдан Юрьевич
Действителен: с 18.07.2025 по 11.10.2026

Сидорук Богдан Юрьевич

(подпись)

(расшифровка подписи)

Руководитель планово-

**ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ**

Сертификат: 4B2E4549D7D7CC4C0C3E6E8EDE83E702
Владелец: Галатюк Анжела Александровна
Действителен: с 18.04.2025 по 12.07.2026

Галатюк Анжела
Александровна

экономической службы

(подпись)

(расшифровка подписи)

Главный

**ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ**

Сертификат: 4B2E4549D7D7CC4C0C3E6E8EDE83E702
Владелец: Галатюк Анжела Александровна
Действителен: с 18.04.2025 по 12.07.2026

Галатюк Анжела
Александровна

бухгалтер

(подпись)

(расшифровка подписи)

Централизованная бухгалтерия

(наименование, местонахождение)

ОГРН
ИНН
КПП

Руководитель

(уполномоченное лицо)

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Исполнитель

Главный бухгалтер

(должность)

(подпись)

ок Анжела Александровна

(расшифровка подписи)

8-81363-28-758

(телефон, e-mail)

" ____ " _____ 20 ____ г.

Документ подписан электронной подписью.

Главный бухгалтер(Галатюк Анжела Александровна, Сертификат:

4B2E4549D7D7CC4C0C3E6E8EDE83E702, Действителен: с 18.04.2025 по

12.07.2026),Руководитель финансово-экономической службы(Галатюк Анжела

Александровна, Сертификат: 4B2E4549D7D7CC4C0C3E6E8EDE83E702, Действителен: с

18.04.2025 по 12.07.2026),Руководитель(Сидорук Богдан Юрьевич, Сертификат:
009EBAF491777E2DE4FBB181D4DF275E7C, Действителен: с 18.07.2025 по 11.10.2026)