

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К БАЛАНСУ УЧРЕЖДЕНИЯ

на 1 января 2020 г.

Учреждение Государственное бюджетное учреждение Ярославской области
"Ярославская областная ветеринарная лаборатория"

Обособленное подразделение

Учредитель Департамент ветеринарии Ярославской области

Наименование органа,
осуществляющего
полномочия учредителя

Периодичность: квартальная, годовая

Единица измерения: руб.

	КОДЫ
Форма по ОКУД	0503760
Дата	01.01.2020
по ОКПО	05098498
по ОКТМО	78701000
по ОКПО	12678902
Глава по БК	951
к Балансу по форме	0503730
по ОКЕИ	383

Общие сведения

Раздел 1 «Организационная структура учреждения»

Государственное бюджетное учреждение Ярославской области "Ярославская областная ветеринарная лаборатория" (далее Учреждение) является юридически лицом. Для осуществления финансово-хозяйственной деятельности Учреждению открыты лицевые счета в Управлении Казначейского исполнения бюджета департамента финансов Ярославской области, имеет печать. Устав Учреждения утвержден приказом Департамента ветеринарии Ярославской области от 12.04.2019 года № 28, согласован департаментом имущественных и земельных отношений Ярославской области (далее - ДИЗО), правовым управлением Правительства Ярославской области.

Согласно Уставу Учреждение осуществляет следующие виды деятельности:

- проведение с целью диагностики болезней животных микроскопических, бактериологических, биологических, патологоанатомических, токсикологических, копрологических, радиологических и других исследований соответствующих материалов, поступающих непосредственно от хозяйствующих субъектов;

- исследование корма и воды с целью определения их опасности для животных, а также пищевых продуктов и сырья животного и растительного происхождения по ветеринарно-санитарным показателям;

- проведение экспертных исследований по решению суда; - проведение исследований и других мероприятий, связанных с поставками животных на племпродажу, выставки, соревнования, экспорт и др.;

- проведение аттестаций лабораторий ветеринарно-санитарной экспертизы; - оказание платных ветеринарных услуг в порядке и на условиях, предусмотренных законодательством РФ.

Источниками финансирования являлись средства областного бюджета, выделенные на содержание Учреждения в виде субсидии по государственному заданию и субсидии на иные цели, а также доходы от предпринимательской деятельности.

Для осуществления уставной деятельности Учреждение имеет лицензию от 27.09.2005 № 77.99.18.001.Л.001170.09.05, выданную Федеральной службой по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека, на осуществление деятельности, связанной с использованием возбудителей инфекционных заболеваний.

Выполнение работ с микроорганизмами 2-4 групп патогенности. Срок действия лицензии – бессрочная.

Согласно п.7.3. Устава, Учреждение имеет следующие филиалы (2 ед.):

- Ростовская межрайонная ветеринарная лаборатория;
- Рыбинская районная ветеринарная лаборатория.

Филиалы не являются юридическими лицами, не наделены полномочиями по ведению бухгалтерского учета, действуют на основании утверждаемых Учреждением положений. Филиалы наделяются Учреждением имуществом, которое учитывается на балансе Учреждения. Руководители филиалов назначаются директором Учреждения и действуют на основании доверенности, выданной Учреждением. Ответственность за деятельность филиалов несет Учреждение.

Раздел 2 «Результаты деятельности учреждения»

Итатная численность по состоянию на 01.01.2019 года составляла 90 единиц. На конец года - 91 единица (в том числе 0,5 ед. по предпринимательской деятельности). На конец года фактически заняты все единицы.

Основные показатели финансовых результатов деятельности учреждения нашли отражение в Балансе государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503730).

1. Денежные средства учреждения на начало года от приносящей доход деятельности в сумме 1 356 878,91 руб., от деятельности по государственному заданию в сумме 838 501,76 руб. (на конец года 3 274 655,97 руб., 138 327,15 руб. соответственно) находятся на лицевых счетах в Департаменте финансов Ярославской области.

2. Нефинансовые активы составляют на начало года 51 437 099,40 руб., в том числе по деятельности с целевыми средствами бюджетных учреждений 0,00 руб. и уменьшились на конец года (на 3 504 343,09 руб.) до 47 932 756,31 руб., в том числе по деятельности с целевыми средствами 0,00 руб. В том числе: расходы будущих периодов (счет 040150000) по КФО 2 в сумме 21 929,22 руб. за услуги по автострахованию.

3. Общая сумма кредиторской задолженности на конец отчетного года составила в расчетах по принятым обязательствам (счет 302, 208) от приносящей доход деятельности в сумме 1 821 608,69 руб., от деятельности по государственному заданию в сумме 0,00 руб., от деятельности с целевыми средствами 0,00 руб., всего 1 821 608,69 руб.; по платежам в бюджеты (счет 303) от приносящей доход деятельности в сумме 825 543,85 руб., от деятельности по государственному заданию в сумме 131 715,98 руб., от деятельности с целевыми средствами 0,00 руб. всего 957 259,83 руб.

На конец отчетного периода сформирован резерв предстоящих расходов в части суммы неиспользованных отпусков работниками (счет 040160000) по КФО 2 в сумме 517 725,23 руб. (в том числе КОСГУ 211 - 397 638,43 руб., КОСГУ 213 - 120 086,80 руб.) и КФО 4 в сумме 896 824,56 руб. (в том числе КОСГУ 211 - 688 805,35 руб., КОСГУ 213 - 208 019,21 руб.). Всего 1 414 549,79 руб. (в том числе КОСГУ 211 - 1 086 443,78 руб. КОСГУ 213 - 328 106,01 руб.)

«Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения» (ф. 0503721)

В 2019 году Учреждением получены доходы:

1. Доходы:

1.1. КОСГУ 130 Субсидия на финансовое обеспечение выполнения государственного задания в 2019 году в сумме 18 326 703,00 руб. 1.2. КОСГУ 130 Доходы от предпринимательской деятельности (без учета НДС) в сумме 29 478 157,44 руб., увеличились на 11,2%.

2. КОСГУ 172 «Доходы от реализации нефинансовых активов»

2.1. Деятельность по государственному заданию на сумму -1 815 350,00 руб., в т.ч.: включено в перечень особо ценного движимого имущества (ОЦДИ) - -1 815 350,00 руб.: - Установка спектрометрическая МКС-01А – 1 шт. – 527 350,00 руб., - Шкаф сушильный UT-4686 – 3 шт. на общую сумму 240 000,00 руб., - Анализатор иммуноферментный микропланшетный Immunochem-2100 – 1 шт. – 340 000,00 руб.; Весы ACZET Scale CY-723 - 1 шт. - 240 000,00 руб. баня лабораторная - 3 шт. на общую сумму -158 000,00 руб.; персональные компьютеры - 6 шт. на общую сумму - 240 000,00 руб.; микроскоп медицинский - 1 шт. на сумму - 70 000,00 руб. Исключено из Перечня движимого имущества – 457 299,00 руб., в т.ч.: - калориметр -1 шт. – 11

478,00 руб., - персональный компьютер Профи – 1 шт. - 13 417,00 руб., - Стерилизатор – 1 шт.- 27 404,00 руб., - автомобиль УАЗ 315192– 1 шт., - 126600,00 руб., -автомобиль ГАЗ 31105 – 1 шт. – 285 000,00 руб.

2.2. По приносящей доход деятельности - получен доход от сдачи металлолома - 1 984,00 руб.

3. КОСГУ 173 «Чрезвычайные доходы от операций с активами» по приносящей доход деятельности: списана нереальная к взысканию дебиторская задолженность на сумму -24370,00 рублей.

4. КОСГУ 180 «Прочие доходы» деятельность с целевыми средствами получена субсидия 3 580 891,51 руб.: - субсидия на выполнение ОЦП " Обеспечение эпизоотического благополучия территории Ярославской области по африканской чуме свиней, бешенству и другим заразным и особо опасным болезням животных" в сумме 1 815 350,00 руб.,

5. КОСГУ 180 «Прочие доходы» деятельность по выполнению государственного задания - сумма 2191411,94 руб. - это безвозмездная передача медикаментов для лабораторно-диагностических исследований по государственному заданию.

Пояснения по предупреждениям:

Показатель по строкам 321 и 322 в сумме 2 018 100,00 руб. – разница на сумму сч.106 «Вложения в основные средства – особо ценное имущество»

«Справка по заключению учреждением счетов бухгалтерского учета отчетного финансового года» (ф. 0503710)

Пояснения по предупреждениям:

По счету 40110173 отражено списание по приносящей доход деятельности нереальной к взысканию дебиторская задолженности на сумму -24370,00 рублей.

По счету 40110189 отражена сумма перечисленного налога ЕНВД.

По счету 304.06 в сумме 1 815 350,00 руб. отражено поступление основных средств по деятельности с целевыми средствами балансовой стоимостью 2 018 100,00 руб. и перевод с КФО 5 на КФО 4.

Сведения о результатах деятельности учреждения по исполнению государственного (муниципального) задания (ф. 0503762)

В соответствии с Соглашениями о предоставлении субсидий на выполнение государственного задания финансированием из областного бюджета на 2019 год предусмотрено в размере 19 809 355 руб. Государственное задание выполнено качественно и в полном объеме. Процент выполнения варьируется от 99,97% до 100,45%, что соответствует допустимому отклонению 5%. Материальные запасы и основные средства, закупаемые по договорам и государственным контрактам, поступали своевременно и в полной комплектности. Имущество используется по назначению, техническое обслуживание и ремонт осуществляются своевременно и при необходимости, поддерживается в работоспособном состоянии.

Пояснения по неисполненным обязательствам:

Неисполненные обязательства в сумме 1231104,55 руб по КОСГУ 244341 возникли по причине того, что поставщики ООО СалюсГрупп, ООО Медком, ООО Салюс Мед и др. по контрактам 2-223,3-223,4-223,23-223,24-223,25-223,26-223,27-223 осуществили поставки товаров в конце декабря 2019г., когда перечисление денежных средств через казначейство было закрыто.

Раздел 3 «Анализ отчета об исполнении учреждением плана его деятельности»

Сведения об исполнении мероприятий в рамках субсидий на иные цели и на цели осуществления капитальных вложений (ф. 0503766)

В соответствии с Соглашением № 22 от 31.01.2019 и внесенными изменениями к Соглашению о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели было предусмотрено 3 580 891,51 рублей. Денежные средства освоены в размере финансирования в сумме 3 580 891,51 руб., или 100%:

- на выполнение региональной программы "Обеспечение эпизоотического благополучия

территории Ярославской области по африканской чуме свиней, бешенству и другими заразными и особо опасными болезнями животных" согласно соглашению предусмотрено 1 815 350,00 рублей. На которые приобретено оборудование в количестве 4 штук;

- на выполнение ВЦП "Ведомственная целевая программа департамента ветеринарии Ярославской области на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов" в сумме 1 765 541,51 руб.- выполнен капитальный ремонт кровли здания учреждения.

Раздел 4 «Анализ показателей отчетности учреждения»

Сводные отчеты «Об использовании учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф.050737) составлены в разрезе видов финансового обеспечения. В соответствии с Соглашением № 22 от 31.01.2019 и внесенными изменениями к Соглашению о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели было предусмотрено 3 580 891,51 рублей. Денежные средства освоены в размере финансирования в сумме 3 580 891,51 руб., или 100%: - на выполнение региональной программы "Обеспечение эпизоотического благополучия территории Ярославской области по африканской чуме свиней, бешенству и другими заразными и особо опасными болезнями животных" согласно соглашению предусмотрено 1 815 350,00 рублей, на которые приобретено оборудование в количестве 16штук. По программе ВЦП "Ведомственная целевая программа департамента ветеринарии Ярославской области на 2019г произведен капитальный ремонт кровли здания на сумму 1 765 541,51 руб.

Согласно соглашению № 1 от 11.01.2019г. "О порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнения работ) в 2019 году" субсидия предусмотрена в сумме 18 326 703,00 руб. Финансирование составило 18 326 703,00 руб. (100%).

Расходы составили 19 026 877,61 руб., в том числе : - заработная плата и начисления ФОТ (ст.211, ст.213) план 18 591 800,76 руб., фактический расход 18 585 832,53 руб. (99,97%); - уплата налогов (ст.851 – налог на землю, налог на имущество) план 233 404,00 руб., факт 232 761,06 руб. (99,72%); - приобретение материальных запасов (ст.340) план 340 000,00 руб., факт 340 000,00 руб. (100%).

За счет предпринимательской деятельности учреждением получен доход 29 478 157,44 руб., что на 11,2% выше прошлогоднего показателя.

Расходы средств, полученные за счет предпринимательской деятельности производились в соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности.

Сведения о движении нефинансовых активов учреждения (ф. 0503768)

Субсидия на выполнение государственного задания

Пояснения по предупреждениям:

По счету 010310000 (непроизведенные активы) сумма 4 013 383,62 руб. - это прекращение права постоянного пользования и передаче в казну земельного участка в филиале г. Рыбинска.

Расхождение по забалансовому счету 27 на сумму 6439,00 руб. связано с технической ошибкой.

Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения (ф.0503769)

Предпринимательская деятельность

Пояснения по предупреждениям:

Предупреждение о несоответствии суммы задолженности на начало года по сч 30312000 остаткам по тому же счету на конец предыдущего года связано с корректировкой суммы налога на имущество в 2018г (исправление ошибки на сумму -3353,00 руб., что отражено в форме 0503773.

Субсидия на выполнение государственного задания

Пояснения по предупреждениям:

Предупреждение о несоответствии суммы задолженности на начало года по сч 30312000 остаткам по тому же счету на конец предыдущего года связано с корректировкой суммы налога на имущество в 2018г (исправление ошибки на сумму -3357,00 руб., что отражено в форме 0503773.

В форме 0503768 предупреждение по суммам на начало года и конец предыдущего по строке

670 связана с технической ошибкой в отчетности за 2018 год.

Субсидия на иные цели

Дебиторская и кредиторская задолженности отсутствуют

«Отчет об обязательствах учреждения» (ф.0503738)

Деятельность по государственному заданию.

Пояснения по предупреждениям:

Отклонение принятых обязательств (гр. 6) от денежных обязательств (гр. 8) в сумме -60 348,08 руб. является суммой переплаты (задолженности ФСС) по страховым взносам на социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством за 2019 год.

Сведения об остатках денежных средств учреждения (ф. 0503779)

По состоянию на 01.01.2020 года остаток средств на лицевых счетах составил:

Приносящая доход деятельность. Лицевые счета - 3 274 655,97 руб.- оплата за приобретенные материалы для ветеринарных исследований в декабре 2019г, лабораторные услуги за декабрь 2019 года, оплата страховых взносов за декабрь 2019г.. Денежные средства в кассе 13 827,50 руб. - это средства, полученные в оплату счетов за услуги от предпринимательской деятельности.

Субсидии на выполнение государственного задания 138 327,15 руб. денежные средства будут направлены на оплату страховых взносов за декабрь 2019 года и уплату земельного налога.

Раздел 5 «Прочие вопросы деятельности учреждения»

В учреждении имеются свои особенности ведения бухгалтерского учета, отраженные в учетной политике, в частности: Суммы фактической себестоимости услуг, работ оказываемых по предпринимательской деятельности формируется по дебету соответствующих счетов аналитического учета (210960000 "Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг). Заккрытие вышеуказанного счета производится ежеквартально, с кредита счета 210960000 в дебет счета 240110130 "Доходы от оказания платных услуг".

Принятые к бюджетному учету суммы произведенных расходов по субсидии списываются: - в части расходов на содержание имущества в дебет счета 440120000 "Расходы текущего финансового года" - в части формирования фактической себестоимости услуг, работ по дебету соответствующих счетов аналитического учета (410960000 "Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг, в части прямых затрат, 41097000 «Накладные расходы» и 410980000 "Общехозяйственные расходы"). Заккрытие вышеуказанных счетов производится ежеквартально, с кредита счетов 41097000 и 410980000 в дебет счета 410960000, с кредита счета 410960000 в дебет счета 440120000 "Расходы текущего финансового года". Начисление амортизации производится линейным способом.

В 2019 году учреждением по приказу от были проведены инвентаризации нефинансовых активов и расчетов. Нарушений не выявлено, данные актов сверки соответствуют данным бухгалтерской отчетности. В 2019 году проводились ежемесячные инвентаризации денежных средств в кассе учреждения. Расхождений по данным инвентаризации и фактическим наличием денежных средств не выявлено.

За 2019 год в соответствии с Федеральным Законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" и Федеральным законом от 18.07.2011 N 223-ФЗ "О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц" было проведено: аукционов в электронной форме -4 процедуры, запрос котировок - 11 процедур, запрос ценовых предложений 21 процедура, закупок у единственного поставщика 12 процедуры на общую сумму 9 841 513,47 руб.

Государственное бюджетное учреждение ведет бухгалтерский учет в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказом Минфина РФ

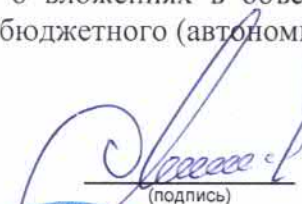
от 29.08.2014 № 89н «О внесении изменений в приказ Министерства финансов РФ от 01.10.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по ее применению» и учетной политикой.

Бухгалтерский учет ведется в программе 1С: Предприятие 8.2 Бухгалтерия государственного учреждения. Налоговая отчетность и отчетность в ПФР предоставляется через электронную систему отчетности «СБИС+»

Ввиду отсутствия показателей не представлены в составе годовой бюджетной отчетности следующие формы:

- Справка по консолидируемым расчетам учреждения (ф. 0503725 (2, 4, 5, 6, 7));
- Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737 (6,7));
- Отчет об обязательствах учреждения (ф. 0503738 (6,7));
- Сведения об использовании целевых иностранных кредитов (ф. 0503767);
- Сведения о движении нефинансовых активов учреждения (ф. 0503768 (6,7));
- Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения (ф. 0503769 (6,7));
- Сведения о финансовых вложениях учреждения (ф. 0503771);
- Сведения о суммах заимствования (ф. 0503772);
- Сведения об изменении остатков валюты баланса (ф. 0503773 (6,7));
- Сведения об остатках денежных средств учреждения (ф. 0503779 (6,7));
- Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, об объектах незавершенного строительства бюджетного (автономного) учреждения (ф. 0503790);

Руководитель


(подпись)

Д.В. Кононов

(расшифровка подписи)

Руководитель
планово-
экономической
службы


(подпись)

(расшифровка подписи)

Т.М. Большакова

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

Централизованная бухгалтерия

ОГРН	
ИНН	
КПП	

(наименование, местонахождение)

Руководитель
(уполномоченное
лицо)

_____ (должность)

_____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи)

Исполнитель

_____ (должность)

_____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи)

_____ (телефон, e-mail)

Сведения об основных направлениях деятельности

Таблица №1

Наименование цели деятельности	Краткая характеристика	Правовое обоснование
1	2	3
<p>Обеспечение охраны здоровья животных, защита населения от болезней, общих для человека и животных, ветеринарное благополучие территории ЯО</p>	<p>- проведение лабораторных исследований и осуществление на закрепленной территории методической работы, направленных на диагностику и профилактику болезней животных, включая сельскохозяйственных, домашних, зоопарковых и других животных, обеспечение безопасности в ветеринарно-санитарном отношении продуктов животноводства и растениеводства, охраны здоровья населения от болезней, общих для человека и животных; - оказание практической помощи по вопросам ветеринарии организациям, независимо от их подчиненности и форм собственности, занимающимся производством, заготовкой, переработкой, хранением и реализацией продукции животного и растительного происхождения, учреждениям ветеринарии и физическим лицам</p>	<p>Закон РФ от 14.05.1993 N 4979-1 "О ветеринарии", Устав Учреждения утвержден постановлением Администрации Ярославской области от 19.04.2004 года № 62 (с изм. от 15.07.2007, от 24.07.2008, от 13.12.2011 г., 01.04.2014 г.), согласован департаментом агропромышленного комплекса Ярославской области, департаментом по управлению государственным имуществом Администрации Ярославской области</p>

Сведения об особенностях ведения бухгалтерского учета

Таблица №4

Наименование объекта учета	Код счета бухгалтерского учета	Характеристика метода оценки и момент отражения операции в учете	Правовое обоснование
1	2	3	4
Основные средства стоимостью до 10000 рублей включительно в эксплуатации	0 00021	По балансовой стоимости введенного в эксплуатацию объекта	Инструкция по применению единого плана счетов бухгалтерского учета утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н.
Бланки строгой отчетности	0 0003	Принимаются к учету в условной оценке: один бланк, один рубль	Инструкция по применению единого плана счетов бухгалтерского учета утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н.
Материальные запасы	0 10500	Списание (отпуск) материальных запасов производится по средней фактической стоимости	Инструкция по применению единого плана счетов бухгалтерского учета утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010

Наименование объекта учета	Код счета бухгалтерского учета	Характеристика метода оценки и момент отражения операции в учете	Правовое обоснование
1	2	3	4
Затраты на выполнение услуг	0 10900	<p>По итогам отчетного периода (квартала) распределять накладные расходы (счет 109.70) на счет 109.60 между услугами пропорционально: - прямым затратам по оплате труда основного персонала, непосредственно участвующего в оказании услуги, выполнении работы, изготовлении продукции; - по итогам отчетного периода (квартала) распределять общехозяйственные расходы (счет 109.80) на счет 109.60 между услугами пропорционально: - по фонду оплаты труда основного персонала, непосредственно участвующего в оказании услуги, выполнении работы, изготовлении продукции.</p> <p>Себестоимость услуг, сформированную на счете 109.60 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг»,</p>	<p>№ 157н.</p> <p>Инструкция по применению единого плана счетов бухгалтерского учета утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н.</p>

Наименование объекта учета	Код счета бухгалтерского учета	Характеристика метода оценки и момент отражения операции в учете	Правовое обоснование
1	2	3	4
		относить ежеквартально на счет 401.10.130	
Расходы будущих периодов	0 40150	Расходы будущих периодов признаются расходами текущего финансового года ежемесячно в течение периода, к которому они относятся	Инструкция по применению единого плана счетов бухгалтерского учета утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н.

Сведения о проведении инвентаризаций

Таблица №6

Проведение инвентаризации				Результат инвентаризации (расхождения)		Меры по устранению выявленных расхождений
причина	дата	приказ о проведении		код счета бухгалтерского учета	сумма, руб.	
		номер	дата			
1	2	3	4	5	6	7
					0,00	