# ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
# К БАЛАНСУ УЧРЕЖДЕНИЯ

| | | | КОДЫ |
|---|---|---|---|
| | на 1 января 2026 г. | Форма по ОКУД | 0503760 |
| | | Дата | 29/01/26 |
| Учреждение | Консолидированный отчет | по ОКПО | 02290835 |
| Обособленное подразделение | | | |
| Учредитель | Администрация Чановского района Новосибирской области | по ОКТМО | 5025655100 |
| Наименование органа, | | по ОКПО | 2290835 |
| осуществляющего | | Глава по БК | |
| полномочия учредителя | | | |
| | | к Балансу по форме | 0503730 |
| | | по ОКЕИ | 383 |

Периодичность: квартальная, годовая

Единица измерения: руб

**Организационная структура учреждения**

Муниципальное бюджетное учреждение "Центр бухгалтерского, материально-технического и информационного обеспечения Чановского района Новосибирской области (МБУ ЦБМИО)" создано в январе 2005 года.

МБУ ЦБМИО зарегистрировано по адресу: РФ 632200 Новосибирская область Чановский район,р.п Чаны ул.Победы-75

Учреждение является бюджетной организацией. Учредителем организации является Администрация Чановского района Новосибирской области. Учреждение является юридическим лицом ,имеет самостоятельный баланс , лицевой счет получателя бюджетных средств в Администрации Чановского района.

Постановлением администрации Чановского района № 1484-па от 31.12.2010 г. "Об утверждении графика изменения типа муниципальных учреждений Чановского района" в целях выполнения требований ФЗ от 08.05.2010 г. № 83-ФЗ "О внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений", создано муниципальное бюджетное учреждение "Центр бухгалтерского, материально-технического и информационного обеспечения Чановского района" путем смены типа учреждения.

Основной целью деятельности учреждения является обслуживание учреждений образования и культуры.

Заключены договора на обслуживание с 31 учреждением: 1 учреждение культуры-45 лицевых счетов, 3 учреждения дополнительного образования-145 лицевых счетов, 5 учреждений дошкольного образования-203 лицевых счетов, 22 учреждения основнго и среднего образования-931 лицевых счетов.

Всего в обслуживании находится 1324 лицевых счета, в том числе 47 лицевых счетов МБУ "ЦБМИО"

**Результаты деятельности учреждения**

Штатная численность учреждения составляет 57 человек, фактическая-41 человек

В учреждениях на балансе в оперативном управлении находится: недвижимое имущество  балансовой стоимостью

937648667,02 рублей, остаточная стоимость - 642899843,08 рублей; особо ценное имущество балансовой

стоимостью 339698523,50 рублей, остаточная стоимость-63822580,04 рублей; иное движимое имущество по ППД

балансовой стоимостью 1950801,04 рубля, остаточная стоимость 204114,64 рублей.

В состав особо ценного имущества входят: машины и оборудования балансовой стоимостью 92625841,36

рублей, остаточная стоимость 14334108,08 рублей, транспортные средства балансовой стоимостью-61886789.72 рублей,

остаточная стоимость 32297374,60 рублей, производственно- хозяйственный инвентарь балансовой стоимостью

126940231,37 рублей, остаточная стоимость 16153202,65 рубля, прочие основные средства балансовая стоимость

53640099,19 рублей, остаточная стоимость-1124012,77 рублей, нежилые помещения балансовой стоимостью-762426041,75

рубля, остаточная стоимость- 461238851,49 рублей, непроизведенные активы(земля) балансовой стоимостью 181778988,17 руб.

Увеличение балансовой стоимости нежилых помещений по состоянию на 01.01.2026 года на сумму 9854696,87 руб

произошло в результате передачи в оперативное управение от администрации Чановского района

Увеличение балансовой стоимости машин и оборудования по состоянию на 01.01.2026 года на сумму 1870395,16 руб.

произошло в результате приобретения оборудования для нужд учреждений и передачи в оперативное управение от

администрации Чановского района.

Увеличение балансовой стоимости транспортных средств по состоянию на 01.01.2026 на сумму 3794810,00 руб. про-

изошло в результате приобретения и передачи в оперативное управление транспортных средств в образовательные учреждения.

Увеличение балансовой стоимости непроизведенных активов (земля) произошло на сумму 895565,48 руб. в результате

постановки на учет по выписке из ЕГРЮЛ юридического лица

Объекты основных средств в безвозмездное пользование не передавались.

Переданы в операционную аренду объекты основных средств (кабинет здания МБУ "ЦБМИО" Новосибирскстату) на сумму 27705,50 руб.

Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании классификации основных средств,

включаемых в амортизационные группы утвержденные постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 года № 1,

п 2. постановления Правительства РФ от 07.07.2016 года № 640.

По объектам основных средств амортизация начисляется в следующем порядке:

1) на объекты основных средств стоимостью до 40000 рублей включительно амортизация не начисляется

2) на объекты основных средств стоимостью 40000-100000 рублей включительно амортизация начисляется 100%

3) на объекты основных средств стоимостью свыше 100000-00 рублей амортизация начисляется линейным способом

Учет материальных запасов в бухгалтерском учете ведется по фактической стоимости, списание материальных

запасов производится по средней цене.

По коду строки 110 формы 721 на сумму-17985162,46 руб. ГМЗ отражено 1).Поступление основных средств в оперативное

управление от администрации Чановского района на сумму-16280669,06 руб.

2).Передача основных средств от юр. лиц на сумму 798999,42 руб.

3). Пожертвование продуктов питания и материальных запасов от физических лиц на сумму-9928,50 руб.;

4). Передача материальных запасов через администрацию - 383891.43 руб.

По коду строки 110 формы 721 на сумму-47533,43 руб. ПДД отражено пожертвование продуктов питания и

материальных запасов от физических лиц.

По коду строки 110 формы 721 на сумму-17646,50 руб. ИС отражено пожертвование продуктов питания и материальных запасов от физических лиц.

По коду строки 630 формы 768 ИС отражено кап вложения в ОС-12474065,24 руб. В форме 710 по счету 530406000-12460104,56 руб.

Расхождение составляет 13960,68 руб. (перевод кредиторской задолженности с ГМЗ на ИС).

**Анализ отчета об исполнении учреждением плана его деятельности**

Учреждение использует ФЗ от 06.12.12 г. № 402-ФЗ " О бухгалтерском учете", Инструкцию о порядке составления и предоставления годовой, квартальной отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденную приказом Минфина России от 25.03.11 № 33-Н в редакции приказа от 26.10.12 г № 139-н, Единый рабочий план счетов и субсчетов бухгалтерского учета, утвержденного приказом Минфина России № 157-н, № 174-н, приказом Минфина России от 16.11.2016 года № 209-н, Учетную политику МБУ "ЦБМИО Чановского района", утвержденную приказом № 70 от 31.12.2014 года.

Бухгалтерский учет в учреждениях осуществляется работниками отдела бухгалтерского учета и отчетности МБУ "ЦБМИО" под руководством начальника отдела БУиО.

Учреждение учитывает ежемесячные авансовые платежи по страховым и взносам на обязательное пенсионное страхование, подоходный налог, профсоюзные взносы, платежи по имущественному, земельному, транспортному налогам. От уплаты налога на добавленную стоимость все учреждения освобождены.

На 2025 год бюджетной росписью утверждено :

субсидия на выполнению ГМЗ-1086482614,79 руб

субсидия на иные цели-107558620,12 рублей

собственные доходы-16311011,54 рублей

Кассовое исполнение плана финансово-хозяйственной деятельности составило:

субсидия на выполнению ГМЗ-93,93% (1020578571,91 рублей)

субсидия на иные цели-92,00% (98961672,61 рубля)

собственные доходы-77,13,% (12579891,47рубля) Причины: дебиторская задолженность по родительской плате- 34533,01 руб., задолженность за предоставленную тепловую энергию-783333,13 руб., уменьшение количества планируемых дето-дней на 19047

По состоянию на 01.01.2026 год на лицевых счетах обслуживаемых учреждений остаток денежных средств составляет-2358216,40 рублей, в том числе:

1) собственные доходы 1358064,31 руб., в том числе: родительская плата-843744,89 рублей (авансовые платежи за январь 2025 года), 514319,42 рублей-оплата за предоставленную тепловую энергию; 2) средства во временном распоряжении 898504,90 руб-обеспечение исполнения контрактов по поставке ГСМ; 3) субсидия на выполнение ГМЗ-101647,19 руб.

Остатка денежных средств по состоянию на 01.01.2026 г по счету 2013400 нет.

В форме 738 раздела 3 в графе на сумму 6902850,38 рублей, отражены контракты по приобретению ГСМ торги по которым прошли в 2025 году, но их исполнение предусмотрено в 2026 году; в графе 8 отражена кредиторская задолженность сверх утвержденных лимитов в сумме 84526,15 руб

**Анализ показателей отчетности учреждения**

Кредиторская задолженность на 01.01.2026 года по выполнению ГМЗ составляет 672186,43 рублей в том числе: в пределах

утвержденных плановых назначений- 587660,28 руб., сверх плановых назначений-84526,16

Расшифровка кредиторской задолженности в пределах утвержденных плановых назначений:

30301000-17109,35 руб. (подоходный налог),30403000-16333,56 руб.(профсоюз), 30211000-182,00

30306000-3459,71 руб. (налог травмвтизм 0,2%), 30221000-4892,50 рублей. (услуги связи),

30223000-404173,57 рублей: (Новосибирскэнергосбыт)

30225000-73475,46 рублей: ООО РЦМ Подразделение Д., ООО "Пожарная безопастность"-.,

30226000-29851,00 руб.: (ЦРБ., АО Гланасс.),

30234000-22472,94 руб.: Газпромнефть, ИП Ильенко, ИП Сергеева)

Дебиторская задолженность на 01.01.2026 года по выполнению ГМЗ составляет 385907,64 рублей в т.ч.:.

20621000-17,31 руб. (авансовый платеж по услугам связи), 20623000- 334302,96руб. (авансовый платеж по

по электроэнергии ), 20634000-50809,37 руб ((авансовый платеж за поставку ГСМ)

Кредиторская задолженность на 01.01.2026 года по выполнению ИС составляет 2805,75 рублей в пределах

утвержденных плановых назначений.

Расшифровка кредиторской задолженности в пределах утвержденных плановых назначений: 30234000-2350,00 руб.:

ИП Веджизев М.Т., 30300000

455,75 рублей (задолженность во внебюджетные фондф)

Дебиторская задолженность на 01.01.2026 г по выполнению ИС отсутствует

Кредиторская задолженность на 01.01.2026 года по ППД составляет - 707105,76 рублей, в том числе: в пределах

утвержденных плановых назначений- 707105,76 руб.

Расшифровка кредиторской задолженности в пределах утвержденных плановых назначений:

1).302340000-707105,76 рублей за приобретение продуктов питания и материалов у поставщиков:

Татарский маслокомбинат- 58287,77 руб., ИП Почоев Н.Л.-56175,51 руб.,

ИП Ильенко-34474,70 руб.,ООО "Продукты Сибири"-85990,00 руб., ИП Лаврентьев В.А.-90698,49 руб., ИП Ведзижев-25337,00 руб.,

ИП Пустовой- 118017,02 руб., ООО "Молочная азбука"-69163,35 руб., ИП Белоголовкин-30080,55 руб.

2). 20531000-976847,24р. (родительская плата-авансовый платеж за январь 2026г).

Дебиторская задолженность на 01.01.2026 года по ППД составляет 834786,14 руб., в т.ч.

817866,14-задолженность по родительской плате.

**Прочие вопросы деятельности учреждения**

В 2025 году работники учреждений не использовали очередные отпуска в полном объеме. В связи с этим на 01.01.2026 г.

образовался остаток начисленного резерва отпусков по счету 40160000 ГМЗ в сумме 34567655,02 руб., ИС в сумме 3496061,57 руб.

В 2025 году произведено начисление доходов будущих периодов на 2 последующих года ГМЗ в сумме 1435139308,58 руб.,

ИС 158542032,30 руб., что отражено в ф. 769 кредиторская задолженность по гафе 9.

счет 109000 закрывается на счет 401100, что отражается в ф 710 раздел 2 в сумме 13673939,72 руб.

В учреждениях ведется учет по внебюджетной деятельности в плане содержания детей (питания) в юридических

детских садах, структурных подразделениях школ.

По состоянию на 31.12.2025 год  во всех учреждениях проведена инвентаризация имущества и финансовых средств,

расхождений не обнаружено.

В связи с введением федеральных стандартов бухгалтерского учета для организаций государственного сектора,

утвержденными приказами Минфина от 31.12.2016 № 256н, № 257н, № 258н, № 259н, № 260н

от 30.12.2017 № 274н, № 275н, № 278н, от 27.02.2018 № 32н, от 30.05.2018 № 122н,от 29.06.2018 № 145н,от 30.05.2018 №124н,

от 29.06.2018 № 146н, от 28.02.2018 № 37н., от 15.11.2019 № 181н, 182н, 183н, 184н, от 28.02.2018 № 34н, от 30.12.2017 № 277н,

от 30.06.2020 № 129н, от 17.09.2020 № 204н, от 16.04.2021 № 62н.

(далее – соответственно СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности», СГС «Основные средства»,

СГС «Аренда», СГС «Обесценение активов», СГС «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности»),

«Учетная политика, оценочные значения и ошибки», «События после отчетной даты»,

«Отчет о движении денежных средств», «Доходы», «Влияние изменений курсов иностранных валют», "Запасы", "Резервы",

"Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах", "Концесионные соглашения", "Бюджетная

информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности", " Нематериальные активы", "Непроизведенные активы", "Выплаты персоналу",

"Затраты на заимствование", "Совместная деятельность", "Информация о связанных сторонах", "Финансовые иструменты",

"Капитальные вложения", "Документы и документооборот в бухгалтерском учете"

внесены следующие изменения в ведении бухгалтерского учета:

По СГС "Аренда" введен учет операционной аренды как арендатора, так и арендодателя. На 25 забалансовом счете

учтено имущество, переданное в возмездное пользование (аренду) в сумме 27705,50 руб.

По счету 40110121 ведется учет операционной аренды по имуществу, переданному в возмездное пользование в сумме 16920 руб.,

что отражается в форме 721 стр. 30, в форме 710.

По счету 11142000 учтено право пользования нефинансовыми активами по состоянию на 01.01.26 г в сумме 1875965,40 руб.,

что отражается в форме 768 по стр. 260 графа 11

По счету 10442000 учтена амортизация прав пользования нефинансовыми активами по состоянию на 01.01.26 г в сумме 1441268,00 руб.,

что отражается в форме 768 по стр. 270 гафа 11.

По состоянию на 01.01.2026 г по СГС "Нематериальные активы" поставлены на счет 01116I000 права пользования

программными обеспечениями и базами данных в сумме 21168613,29 руб., в т.числе от передачи в оперативное управление, что

отражается в ф 768 ст 290, на 01.01.2026 г произвелено начисление аммортизации на счет 01046I000 в сумме 3133389,83 руб.,

что отражено в форме 768 по стр 300.

Руководитель _____ Акимов В.А.

(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ Ковина О.И.

(подпись) (расшифровка подписи)

***Централизованная бухгалтерия***

МБУ ЦБМИО

| | |
|---|---|
| ОГРН | 1045406425 |
| ИНН | 541500127 |

632200 Новосибирская область Чановский район р.п.Чаны ул. Поб

КПП 5415

(наименование, местонахождение)