

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА  
К БАЛАНСУ УЧРЕЖДЕНИЯ**

на 1 января 2026 г.  
Учреждение ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ  
УЧРЕЖДЕНИЕ ЛУГАНСКОЙ НАРОДНОЙ РЕСПУБЛИКИ  
"НИКОЛАЕВСКИЙ ПСИХОНЕВРОЛОГИЧЕСКИЙ  
ИНТЕРНАТ"

Обособленное подразделение

Учредитель

Наименование органа,  
осуществляющего

полномочия учредителя

Периодичность: квартальная, годовая

Единица измерения: руб.

	КОДЫ
Форма по ОКУД	0503760
Дата	01.01.2026
по ОКПО	55224927
по ОКТМО	43538000136
по ОКПО	55224927
Глава по БК	822
к Балансу по форме	0503730
по ОКЕИ	383

**РАЗДЕЛ 1 «ОРГАНИЗАЦИОННАЯ СТРУКТУРА СУБЪЕКТА БЮДЖЕТНОЙ  
ОТЧЕТНОСТИ»**

Полное наименование: Государственное бюджетное учреждение Луганской Народной Республики «Николаевский психоневрологический интернат»

Сокращенное наименование : ГБУ ЛНР «Николаевский ПНИ»

Организационно - правовое форма: государственные бюджетные учреждения субъектов РФ.

**ИНН 94090048118, КПП 940301001 и ОГРН 1229400055719**

Юридический почтовый адрес: 293654, Луганская Народная Республика, м.о. Станично-луганский, с. Николаевка, ул. Советская, д. №35.

Адрес местонахождения: 293654, Луганская Народная Республика, м.о. Станично-луганский, с. Николаевка, ул. Советская, д. №35.

Собственник имущества: правительство Луганской Народной Республики

Учредитель: Правительство Луганской Народной Республики

Функции и полномочия учредителя осуществляет Министерство труда и социальной политики ЛНР

Организационно-правовая форма субъекта отчетности – государственное бюджетное учреждение (75203- код согласно ОКПОФ ОК 028-2012).

Изменений наименования субъекта отчетности за отчетный период не было.

Учреждение действует на основании Устава, утвержденного приказом Министерства труда и социальной политики ЛНР от 30.10.2023 г. № 82

В соответствии с Уставом основными и дополнительными видами деятельности учреждения являются:

- Деятельность по уходу за престарелыми и инвалидами с обеспечением проживания;
- Общая врачебная практика;

- Специальная врачебная практика;
- Деятельность в области медицины прочая.

Изменений в направлениях деятельности учреждения за отчетный период не произошло.

Обособленных подразделений нет. Подведомственных учреждений и филиалов нет.

В отчетном периоде были внесены изменения в План ФХД и Сведения об операциях с целевыми субсидиями и переданы учредителю.

Бюджетные полномочия: средства бюджетных учреждений

Бухгалтерский учет ведется структурным подразделением бухгалтерией, возглавляемым главным бухгалтером. Бухгалтерская отчетность учреждения за отчетный период подготовлена главным бухгалтером ГБУ ЛНР «Николаевский психоневрологический интернат» - Ганжара Г.В.

## **РАЗДЕЛ 2 «РЕЗУЛЬТАТЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ СУБЪЕКТА БЮДЖЕТНОЙ ОТЧЕТНОСТИ»**

Сведения о результатах деятельности учреждения представлены в Таблице N 8 Пояснительной записки к Балансу учреждения(ф.0503760).

Учреждению выделены средства субсидии на иные цели:

- Фонд оплаты труда учреждения;
- Иные выплаты персоналу учреждения, за исключением фонда оплаты труда;
- Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждения.
- Закупка товаров, работ и услуг.
- Закупка товаров, работ и услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества
- Расходы на оплату закупки энергетических ресурсов.
- Уплата налогов, сборов и иных платежей.

Штатная численность учреждения составляет 118,5 единиц, фактическая численность на 01.01.2026г. - 112 человек. Среднесписочная численность за отчетный период 111 единиц.

По состоянию на 01.01.2026г. обеспеченность учреждения компьютерной и оргтехникой составляет 80%. Техническое состояние компьютерной техники,

оргтехники и иного имущества соответствует потребностям. Проводятся мероприятия по техническому обслуживанию имущества и его сохранности.

Поступающие материальные запасы отображаются в учете согласно федеральных стандартов бухгалтерского учета. В отчетном периоде питание подопечных организовано согласно установленным нормативам, выделенные средства покрывают потребность согласно численности подопечных.

Объектов, стоимость которых нельзя надежно оценить, у учреждения нет.

Положительный экономический результат при расходовании средств целевых субсидий достигается в результате применения конкурентных способов заключения контрактов в рамках исполнения Федерального закона от 05.04.2013 N 44-ФЗ (далее - Закон N 44-ФЗ). В учреждении осуществляется постоянный контроль за экономным использованием ГСМ. Так, например, в учреждении утвержден перечень работников, за которыми постоянно закрепляются служебные автомобили. Ежедневно проверяются показания спидометра служебного транспорта, сверяется маршрут следования на соответствие производственному назначению. В случае выявления фактов несоответствия нормам, утвержденным в учреждении, или иных нарушений проводятся служебные расследования, осуществляются меры

реагирования. Лимиты потребления энергоресурсов соблюдаются, перерасхода в отчетном периоде нет.

### **РАЗДЕЛ 3 "АНАЛИЗ ОТЧЕТА ОБ ИСПОЛНЕНИИ БЮДЖЕТА СУБЪЕКТОМ БЮДЖЕТНОЙ ОТЧЕТНОСТИ"**

В отчетном периоде учреждение осуществляло деятельность по следующим кодам видов финансового обеспечения (деятельности):

КФО 2 - приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения);

КФО 5 - деятельность, осуществляемая за счет средств субсидии на иные цели.

Анализ отчета об исполнении Плана ФХД по целевым средствам представлен в Сведениях (ф. 0503766), а также в Таблице N 9 Пояснительной записки к Балансу учреждения (ф. 0503760).

Пояснения об исполнении плана финансово – хозяйственной деятельности

Утверждено плановых назначений по доходам, согласно плану финансово - хозяйственной деятельности – 218 316 181,81 руб., в том числе:

- субсидии на иные цели – 208 613 305,81 руб.

- средства от приносящей доход деятельности - 9 702 876,00 руб.

Исполнение плановых назначений по субсидиям на иные цели за 2025 год составило - 203 501 775,01 руб. или 97,55% из них:

по КВР 111 (плановые показатели в сумме 54 102 435,00 рублей) израсходовано в сумме 54 078 156,39 рублей на выплату заработной платы. Исполнено 99,96 % от плановых показателей. Сумма отклонений - 24 278,61 рублей. Данная сумма неизрасходованная из-за вакантных должностных единиц.

по КВР 119 (плановые показатели в сумме 16 338 936,00 рублей) израсходовано в сумме 16 323 584,15 рублей на выплату страховых взносов. Исполнено 99,91 % от плановых показателей. Сумма отклонений - 15 351,85 руб. Данная сумма неизрасходованная из-за вакантных должностных единиц

по КВР 112 (плановые показатели в сумме 67175,00 рублей) израсходовано в сумме 67 174,40 рублей на иные выплаты персоналу. Исполнено 99,99 % от плановых показателей. Сумма отклонения - 0,60 руб.

по КВР 244 (плановые показатели в сумме 44 373 416,91 рублей) израсходовано в сумме 40 176 176,43 рублей на прочую закупку товаров, работ и услуг. Исполнено 77,50% от плановых показателей. Сумма отклонений - 4 197 240,48 рублей. Данная сумма израсходована на 90,54% из-за применения конкурентных способов закупки из-за которых были сэкономлены данные средства.

по КВР 243 (плановые показатели в сумме 90417090,90 рублей) израсходовано в сумме 90 417 089,37 рублей. Исполнено - 99,99%, сумма отклонения 1,52. Проведен капитальный ремонт жилого корпуса №2 .

по КВР 247 (плановые показатели в сумме 3 163 848,00 рублей) израсходовано в сумме 2 302 329,32 рублей на закупку энергетических ресурсов. Исполнено 72,77 % от плановых показателей. Сумма отклонения - 861 518,68 руб. Сумма расходования средств по данной статье расхода соответствует актам оказанных услуг поставщиков энергетических ресурсов.

По КВР 852 (плановые показатели 16 294,00 рублей) Исполнено 14729,51 руб, 90,40%, сумма отклонений 1564,49 рублей.

По КВР 853 (плановые показатели - 63154,00,00 рублей) Исполнено 63154,00 рублей 100%.

Исполнение плановых показателей по средствам от приносящей доход деятельности за 2025 год составило - 8 649 180,71 руб. или 89,14% из них:

по КВР 243 ( плановые показатели 6 430 026,00 рублей) Исполнено 6 010 036,71 руб. 93,47%, отклонение 419989,29 руб., экономия данных средств образовалась при повторном мониторинге на проведение работ по разработке проектно-сметной документации для проведения капитального ремонта узла учета газа для приведения к нормам законодательства.

по КВР 244 (плановые показатели 3 272 850,00 рублей) Исполнено 2 639 144,00 руб. 80,64%, отклонение 633706,00 руб. Экономия образовалась при применении конкурентных закупок для закупки стирального и холодильного оборудования для нужд учреждения.

#### **РАЗДЕЛ 4 ««АНАЛИЗ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТНОСТИ УЧРЕЖДЕНИЯ»»**

Анализ показателей отчетности учреждения представлен в [Таблице](#) N 10 Пояснительной записки к Балансу учреждения (ф. 0503760).

По форме 0503769G \_D

На начало 2025 года у учреждения кредиторская и дебиторская задолженность отсутствовала. На 01.01.2026 г. дебиторской задолженности у учреждения нет, кредиторская задолженность в размере 3,06 руб. в расчетах с Министерством труда и социальной политики Луганской Народной Республики, поскольку данные средства остались на счету учреждения.

В 2025 году приобретены материальные запасы на сумму 27 551 666,08 рублей, а также получены безвозмездно на сумму 29446,00. Списано материальных запасов на сумму 26 874 989,07 рублей.

Приобретено основных средств на сумму 4 769 803,00 руб. из них на 2481294,00 рубля за счет средств от приносящей доход деятельности , получена гуманитарная

помощь от Красного креста в сумме 50219,00 рублей. Основные средства с КФО5 были перенесены на КФО 4 - данные отображены в форме 0503773.

За 2025 год начислена амортизация 2 343 667,16 рублей в том числе: амортизация машин и оборудования - 861469,16, амортизация производственного и хозяйственного инвентаря - 1482198,00 руб.

Также в 2025 году обнаружены ошибки которые повлекли изменение остатков баланса на 01.01.2025 и отображены в форме 0503773, общая сумма изменения составила 2956951,19 руб. Ошибка обнаружена при введении остатков в 1С бухгалтерию по стандартам Российской Федерации, из-за чего было выявлено пересорт между счетами бухгалтерского учета и отнесение их на забалансовые счета.

В течении года были возвращены продукты питания поставщику из-за обнаружения несоответствию сертификату по вине производителя товара на сумму 48960,00 руб, данная сумма средств была возвращена нами в Бюджет Луганской Народной Республики - поскольку продукты питания были закуплены в конце 2024 года.

В том числе был произведен возврат средств согласно перерасчета опекуну получателя социальных услуг Усенко В.А. - Гуртовому А.Ф. согласно его заявлению и согласно п.8 Порядка взимания платы за предоставление социальных услуг утвержденного Постановлением Правительства ЛНР №162/24 от 27.08.2024 г. в

размере 1142 258,38 руб, в связи с тем что учреждением были получены средства за получение социальных услуг в то время когда Усенко В.А. по факту находилась не в интернате (в больнице или в отпуске у опекуна).

В числе расчетов с подрядчиками в 2025 году были получены невыясненные поступления по счету 20836ЛЦЭЭ80 в размере 74500,98 рублей, которые были уточнены как средства полученные во временное распоряжение учреждения как обеспечение контрактов, по счету 21836ЛЦЭЭ80 в размере 164640,63 руб. - 48960,00 из них уточнены и возвращены в бюджет как субсидии 2024 года, 115680,63 руб. были возвращены согласно писем об ошибочном перечислении средств.

Общая сумма средств во временном распоряжении учреждения за год составила 308457,05 руб. и являлась обеспечением контрактов согласно 44-ФЗ и была возвращена подрядчиком по исполнению обязательств по контрактам.

## **РАЗДЕЛ 5 «ПРОЧИЕ ВОПРОСЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ УЧРЕЖДЕНИЯ»**

Сведения о выявленных отклонениях по результатам годовой инвентаризаций представлены в [Таблице](#) N 6 Пояснительной записки к Балансу учреждения (ф. 0503760).

Прочие вопросы деятельности учреждения представлены в [Таблице](#) N 12 Пояснительной записки к Балансу учреждения (ф. 0503760). Согласно приказа №137 от 14.11.2024 года «О проведении инвентаризации» инвентаризация проведена в полном объеме, излишек и недостач не выявлено. Представленные показатели бухгалтерской отчетности сформированы исходя из следующих нормативных правовых актов, регулирующих ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности:

- Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ;
- Федеральные стандарты бухгалтерского учета госфинансов;
- Приказ Минфина России от 01.06.2023 N 80н (для 2024 года);
- Приказ Минфина России от 24.05.2022 N 82н;
- Приказ Минфина России от 29.11.2017 N 209н;
- Приказ Минфина России от 25.03.2011 N 33н;
- Приказ Минфина России от 01.12.2010 N 157н;
- Приказ Минфина России от 16.12.2010 N 174н (для БУ);
- Учетная политика и иные локальные нормативные акты учреждения

В связи с отсутствием числовых показателей в составе отчетности и пояснительной записки к ней не предоставлены формы и приложения:

- Сведения о принятых и неисполненных обязательствах (ф.0503775);
- Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам (ф.0503295);
- Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, об объектах незавершённого строительства бюджетного (автономного) учреждения (0503790).

0503771

0503772

Руководитель

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН  
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ  
Сертификат: 00CB74B55824BEEB00E62F8A7E17D28F0C  
Владелец: Костан Ирина Владимировна  
Действителен: с 17.02.2026 по 13.05.2027

(подпись)

(расшифровка подписи)

Руководитель планово-  
экономической службы

(подпись)

(расшифровка подписи)

Главный

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН  
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ  
Сертификат: 7E7EFE2BD42EAA23903F1335C02D63FD  
Владелец: Ганжара Галина Витальевна  
Действителен: с 25.11.2025 по 18.02.2027

(расшифровка подписи)

бухгалтер

(подпись)

(расшифровка подписи)

**Централизованная бухгалтерия**

\_\_\_\_\_  
(наименование, местонахождение)

ОГРН

ИНН

КПП


Руководитель

(уполномоченное  
лицо)

\_\_\_\_\_  
(должность)

\_\_\_\_\_  
(подпись)

\_\_\_\_\_  
(расшифровка подписи)

Исполнитель

Главный бухгалтер  
\_\_\_\_\_  
(должность)

\_\_\_\_\_  
(подпись)

Ганжара Галина  
Витальевна  
\_\_\_\_\_  
(расшифровка  
подписи)

\_\_\_\_\_  
(телефон, e-mail)

" \_\_\_\_ " \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ г.

Документ подписан электронной подписью. Дата представления 26.02.2026

Главный бухгалтер(Ганжара Галина Витальевна, Сертификат: 7E7EFE2BD42EAA23903F1335C02D63FD, Действителен: с 25.11.2025 по 18.02.2027),  
Руководитель(Костан Ирина Владимировна, Сертификат: 00CB74B55824BEEB00E62F8A7E17D28F0C, Действителен: с 17.02.2026 по 13.05.2027)