

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К БАЛАНСУ УЧРЕЖДЕНИЯ**

на 1 января 2026 г.
Учреждение ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ЗДРАВООХРАНЕНИЯ "ТАМАЛИНСКАЯ УЧАСТКОВАЯ БОЛЬНИЦА"
Обособленное подразделение МИНИСТЕРСТВА ЗДРАВООХРАНЕНИЯ
ПЕНЗЕНСКОЙ ОБЛАСТИ

Форма по ОКУД	КОДЫ
Дата	0503760
по ОКПО	01.01.2026
по ОКТМО	01938990
по ОКПО	56000000
Глава по БК	01938990
к Балансу по форме	855
по ОКЕИ	0503730
	383

Учредитель
Наименование органа, осуществляющего полномочия учредителя
Периодичность: кварталная, годовая
Единица измерения: руб.

Раздел 1 «Организационная структура учреждения»

Показатель	Значение показателя
Перечень видов осуществляемой деятельности в соответствии с ОКВЭД 2	86.10. 86.21. 86.23.
Наименования обособленных структурных подразделений, зарегистрированных в ТО ФНС РФ	Нет
Было ли изменение типа учреждения в отчетном периоде?	Нет
Была ли реорганизация учреждения в отчетном периоде?	Нет
Применялось ли профессиональное суждение бухгалтера в отчетном периоде?	Нет
Представленные показатели бухгалтерской отчетности за отчетный период сформированы исходя из нормативных правовых актов, регулирующих ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности?	Да
Имеется ли информация о будущих отчетных периодах, касающаяся рисков существенных корректировок балансовой стоимости активов и обязательств?	Нет

Раздел 2 «Результаты деятельности учреждения»

**Информация о средней заработной плате работников
(за исключением внешних совместителей)**

1	2	3	4	5
Средняя заработная плата работников за отчетный период, руб	Средняя заработная плата (преподавателей) за отчетный период, руб	Средняя заработная плата среднего медперсонала за отчетный период, руб	Средняя заработная плата младшего медперсонала за отчетный период, руб	Средняя заработная плата прочих сотрудников за отчетный период, руб
49 905,27	98 018,00	44 419,31	44 531,25	36 609,88

Штатная численность работников

1	2	3	4	5
Штатная численность работников на отчетную дату всего, чел.	В том числе из гр.1 врачи(преподаватели),чел	В том числе из гр.1 средний медперсонал,чел	В том числе из гр.1 младший медперсонал,чел	В том числе из гр.1 прочие сотрудники,чел
203,5	38,75	111,5	4,0	49,25

Фактическая численность работников

1	2	3	4	5
Фактическая численность работников на отчетную дату всего,чел.	В том числе из гр.1 врачи(преподаватели),чел	В том числе из гр.1 средний медперсонал,чел	В том числе из гр.1 младший медперсонал,чел	В том числе из гр.1 прочие сотрудники,чел
173,3	25,0	98	4	46,3

**Информация об экономических санкциях, выставленных учреждению
в отчетном периоде (подстатьи КОСГУ 292, 293,295)**

1	2	3	4
Общая сумма санкций, выставленных учреждению в отчетном периоде, руб	Общая сумма санкций, оплаченных учреждением в отчетном периоде (по санкциям из гр.1), руб	Остаток неоплаченных санкций (гр.1-гр.2), руб	Причина неоплаты санкций
222 891,73	222 891,73	0	-

Информация о судебных исках, выставленных учреждением в отчетном периоде

1	2	3	4	5	6
№/п	Юридическое наименование ответчика	Сумма исполнительного документа, руб	Общая сумма, оплаченная по исполнительному документу, руб	Остаток по иску (гр.3-гр.4), руб	Причины неоплаты исполнительного документа
-	-	-	-	-	-

Информация об изменении балансовой стоимости особо ценного движимого имущества, недвижимого имущества, земельных участков

1	2	3	4	5
Наименование показателей	На 01.01.2025 с учетом формы 0503773, руб	На 01.01.2026, руб	Изменение стоимости (гр.3-гр.2), руб. Увеличение-в положительном значении, уменьшение-в отрицательном	Причины изменения с указанием групп имущества (например покупка медицинского оборудования, списание изношенного хозяйственного инвентаря, изменение кадастровой стоимости земельных участков и т.п.)
Балансовая стоимость особо ценного движимого имущества (ОЦДИ), недвижимого имущества (НИ), земельных участков	184 806 516,48	204 945 593,28	+20 139 076,80	X
В т.ч.:				
1. Балансовая стоимость НИ	36 752 738,00	36 752 738,00	-	-
2. Балансовая стоимость ОЦДИ	134 258 960,72	154 398 037,52	+20 139 076,80	Приобретение основных средств, безвозмездное получение основных средств
3. Балансовая стоимость земельных участков	13 794 817,76	13 794 817,76	-	-

Информация об остатках на счете 0 106 11 000

«Вложения в основные средства - недвижимое имущество»

1	2	3	4
№ п/п	Наименование и фактический адрес (без указания индекса) объекта недвижимого имущества в строительстве, реконструкцию, модернизацию, дооборудование, покупку которого осуществлены вложения	Сумма остатка по счету 0 106 11 000 на отчетную дату, руб	Причины наличия остатка по счету с указанием предполагаемых сроков введения объекта в эксплуатацию (в формате мм.гггг)
-	-	-	-

Сведения о сдаваемых в платную аренду объектах НФА

1	2	3	4	5
Наименование объекта нефинансовых активов	Площадь в квадратных метрах (для недвижимого имущества)	Дата завершения аренды согласно заключенного договора	Общая сумма арендных платежей по состоянию на отчетную дату, руб.	Юридическое наименование арендатора
Помещение в главном корпусе	4,2	31.12.2026	24 000,00	ОАО «Россельхозбанк»
Помещение в поликлинике	24,8	31.12.2026	176 097,00	ОАО «Фармация»

Сведения о сдаваемых в безвозмездное пользование объектах НФА

1	2	3	4	5
Наименование объекта нефинансовых активов	Площадь в квадратных метрах (для недвижимого имущества)	Дата завершения пользования согласно заключенного договора	Балансовая (учетная) стоимость переданного объекта НФА по состоянию на отчетную дату, руб.	Юридическое наименование пользователя/ссудополучателя
-	-	-	-	-

Сведения о полученных в платную аренду объектов НФА

1	2	3	4	5
Наименование объекта нефинансовых активов	Площадь в квадратных метрах (для недвижимого имущества)	Дата завершения аренды согласно заключенного договора*	Общая сумма арендных платежей по состоянию на	Юридическое наименование арендодателя

-	-	-	отчетную дату, руб.	-
---	---	---	---------------------	---

Сведения о полученных в безвозмездное пользование объектов НФА

1	2	3	4	5
Наименование объекта нефинансовых активов	Площадь в квадратных метрах (для недвижимого имущества)	Дата завершения пользования согласно заключенного договора*	Балансовая (учетная) стоимость полученного объекта НФА по состоянию на отчетную дату, руб.	Юридическое наименование ссудодателя
-	-	-	-	-

Сведения об объектах недвижимого имущества, по которым на отчетную дату отсутствует государственная регистрация

1	2	3	4	5
Наименование объекта	Учетная стоимость объекта, руб.	Площадь в квадратных метрах	Дата постановки на учет	Причины отсутствия государственной регистрации, принимаемые меры
-	-	-	-	-

Информация о выявленных недостачах/хищениях/порче/фальсификации имущества и денежных средств, в том числе фальшивых банкнот

1	2	3	4
Учетное наименование утраченного/испорченного/фальсифицированного имущества	Количество утраченного/испорченного/фальсифицированного имущества	Справедливая стоимость утраченного/испорченного/фальсифицированного имущества, руб.	Принятые меры утраченного/испорченного/имущества
-	-	-	-

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

Сведения о перечислении в доход бюджета денежных средств по предписаниям органов государственного внутреннего и внешнего финансового контроля

1	2	3	4	5	6
Год фактического получения субсидии	Сумма возвращенной субсидии, руб	Дата возврата субсидии в формате мм.гггг	Источник финансового обеспечения (квфо)	Код субсидии, по которому выявлено нецелевое/неправомерное использование	Орган контроля, выявивший нарушение
-	-	-	-	-	-

Информация о причинах исполнения кассовых расходов ниже 95 %

1	2	3	4
Источник финансового обеспечения (квфо)	Код субсидии	Исполнение кассовых расходов по отношению к ПФХД по расходам на отчетную дату, %	Подробные причины неисполнения
4	211Y01411050294	95,7	-
	211301410050234	55,2	Уборщица находилась в очередном отпуске с 14.01.2025 по 11.02.2025 г. и на листке нетрудоспособности с 12.05.2025 по 1.06.2025 г, с 20.11.2025 по 26.12.2025 г.
	211Y01410050214	79,9	Медсестра врача фтизиатра находилась в очередном отпуске с 27.01.2025 по 05.03.2025 г., врач фтизиатр находилась на больничном листке с 06.06.2025 по 24.06.2025 г
	211Y01410050224	72,8	Врач психиатр-нарколог находился в очередном отпуске с 10.02.2025 по 23.02.2025 г. и на больничном листке с 12.04.2025 по 23.04.2025 г.
	211Y01410050234	62,5	Врач психиатр-нарколог находился в очередном отпуске с 10.02.2025 по 23.02.2025 г. медсестра врача нарколога находилась в очередном отпуске с 10.02.2025 г. по 23.02.2025 г., врач находился на больничном листке с 12.04.2025 по 23.04.2025 г.
	002H01411050294	73,8	Экономия от торгов
	002H01411050214	22,5	Экономия от торгов
	002H01410050224	70,6	Экономия от торгов
	002H01410050234	75,8	Экономия от торгов
	213H01410050224	72,8	Врач психиатр-нарколог находился в очередном отпуске с 10.02.2025 по 23.02.2025 г. и на больничном листке с 12.04.2025 по 23.04.2025 г.
	213H01411050294	95,7	-

	213H01410050214	88,2	Медсестра врача фтизиатра находилась в очередном отпуске с 27.01.2025 по 05.03.2025 г., врач фтизиатр находилась на больничном листке с 06.06.2025 по 24.06.2025 г
	213H01410050234	57,7	Врач психиатр-нарколог находился в очередном отпуске с 10.02.2025 по 23.02.2025 г. медсестра врача нарколога находилась в очередном отпуске с 10.02.2025 г. по 23.02.2025 г., врач находился на больничном листке с 12.04.2025 по 23.04.2025 г.
	290H01411050294	100,0	-
	310O01411050294	89,5	Экономия от торгов
	340M01411050294	97,9	-
	340M01410050214	95,9	-
	340M01410050224	96,5	-
	340M01410050234	95,4	-
	340H01411050294	90,1	-
	223T01410050214	100,0	-
	223T01410050224	100,0	-
	223T01411050234	100,0	-
	223T01411050294	96,9	-
	223O01411050294	96,8	-
	223O01410050214	100,0	-
	223O01410050224	100,0	-
	223O01410050234	100,0	-
	340Г014040502Ж4	100,0	-
5	002H04401643505	100,0	-
	002H05401643605	100,0	-
	002H01404209205	100,0	-
	900H01404252505	100,0	-
	340M01407253105	100,0	-
	340M01407253205	100,0	-
	340M01407253505	100,0	-
	340M01407253005	100,0	-
	310O01111536525	100,0	-
	002H1404613105	100,0	-

Расхождение плановых и кассовых показателей в отчетности
с данными ПК «АЦК-Финансы»

Суть расхождения	Причины расхождения

Сведения о фактическом исполнении государственного задания

№ п/п	Государственная услуга/работа	КБК (учредителя)	Исполнение показателей на отчетную дату				Причина неисполнения
			Плановый объем государственных услуг/работ на 2025 год	Фактическое исполнение по услугам/работам на отчетную дату	% исполнения в отношении плановых показателей 2025 года	7	
1	Первичная медико-санитарная помощь, не включенная в базовую программу обязательного медицинского страхования. Амбулаторно. по профилю психиатрия	855 0902 01 4 10 05022 611 241	4	5	6	7	-
1	Первичная медико-санитарная помощь, не включенная в базовую программу обязательного медицинского страхования. Амбулаторно. по профилю наркология	855 0902 01 4 10 05023 611 241	7350	7353	100		-
2	Первичная медико-санитарная помощь, не включенная в базовую программу обязательного медицинского страхования. Амбулаторно. по профилю психиатрия	855 0902 01 4 10 05021 611 241	6590	6597	100		-
3	Первичная медико-санитарная помощь, не включенная в базовую программу обязательного медицинского страхования. Амбулаторно. по профилю физиотерапия	855 0901 01 4 11 05029 611 241	4170	4223	101		-
4	Специализированная медицинская помощь (за исключением высокотехнологичной		2980	3032	102		-

Расшифровка показателей доходов будущих периодов

1	2	3	4	5
№ п/п	Источник финансового обеспечения (квфо)	Счет бухгалтерского учета*	Сумма на отчетную дату, руб.	Причина образования
-	-	-	-	-

Расшифровка показателей расходов будущих периодов

1	2	3	4	5
№ п/п	Источник финансового обеспечения (квфо)	Счет бухгалтерского учета*	Сумма на отчетную дату, руб.	Причина образования
-	-	-	-	-

Расшифровка показателей резервов предстоящих расходов

1	2	3	4	5
№ п/п	Источник финансового обеспечения (квфо)	Счет бухгалтерского учета	Сумма на отчетную дату, руб.	Причина образования
-	-	-	-	-

Перечень событий после отчетной даты

1	2	3	4
Наименование события после отчетной даты	Месяц начала события в формате мм.гггг	Месяц окончания события в формате мм.гггг	Сумма события, отраженная в годовой отчетности, руб.
-	-	-	-

Сведения о неисполненных судебных решениях в части подстатей КОСГУ 296 и 297

1	2	3	4	5	6
Источник финансового	Подстатья КОСГУ	Юридическое наименование	Сумма неисполнения на	Правовое основание	Причина неисполнения исполнительного документа

обеспечения (квфо)	истца	отчетную дату, руб.	образования задолженности (№ и дата исполнительного документа с указанием выдавшего его судебного органа)
-	-	-	-

Информация о чистых активах

Стоимость чистых активов на отчетную дату, руб. 20 947 975,26	Порядок расчета ЧА= Активы – Обязательства (строка 350 баланса – (остаточная стоимость ОЦДИ, недвижимого имущества и непроизведенных активов)) - (строка 550 – строка 480 баланса)
---	---

Раздел 5 «Прочие вопросы деятельности учреждения»

Сведения о не выясненных средствах на лицевых счетах учреждения*

Общая сумма не выясненных средств в разрезе квфо	Причины не устранения на отчетную дату
-	-

Сведения о допустимых предупреждениях при внутриформенном и межформенном контроле в ПК «Свод-WEB»

Состав предупреждения	Пояснение допустимости
В форме 0503737 строка 060 вид ФО=7 требует пояснения	152 КОСТУ допустим по КВФО 7, в связи с НДС
В формах 0503779 номер счета заполняется в гр.1 в структуре "xxxxxxxxxxxxxxxxxxxx" и должен иметь 20 знаков (первые 11 знаков - номер	Формат лицевого счета определен Министерством здравоохранения Пензенской области

лицевого счета, остальные - нули.) согласно письму МФ РФ и ФК от 07.04.2017 № 02-07-07/21798, № 07-04-05/02-308	Платная аренда, согласно разъяснениям Минфина РФ указывается аналитика 120 (КПД)
В форме 0503769 для счета х 401 4х 1хх указывается только детализированные КОСГУ, КБК должен соответствовать маске УУ УУ 0000000000 000 (в части 04014х121, 122,123), где УУУУ не равно 0000	Восстановление кассовых расходов, в связи с возвратом ошибочно перечисленных средств.
В формах 0503769 показатели графы 5 по счету х302хх00х не равны показателю графы 6 – допустимо в части операций по восстановлению кассовых расходов	Формат КВД определен Минфином РФ, в части расчетов с учредителем
В форме 0503710 код вида дохода 0000000000000000 допустим в части корректировки расчетов с учредителем	Допустимо, в связи с тем, что в ф.0503769 (гр.9) отражены показатели кредиторской задолженности на 01.01.2025 г и в том числе обязательства следующего финансового года (налоги на имущество, транспорт и землю).
Показатели кредиторской задолженности ф. 0503769 (гр.9) по состоянию на отчетную дату должны соответствовать показателям, отраженным в ф. 0503738 в качестве неисполненных денежных обязательств (гр. 11 ф. 0503738)	

Сведения о выявленных в ходе инвентаризации, но не утвержденных собственником имущества и учредителем на отчетную дату фактов обесценения активов

Имущество, по которому выявлены факты обесценения	Причины не утверждения обесценения Министерством на отчетную дату
-	-

Сведения о событиях, указывающих на условия деятельности (в соответствии с СГС «События после отчетной даты»).

Состав события	Влияние события на деятельность учреждения
-	-

Перечень проведенных в отчетном периоде мероприятий, осуществленных органами государственного внутреннего и внешнего финансового контроля (УФК РФ, Счетная палата РФ, Счетная палата ПО, Минфин ПО), а также Министерством здравоохранения Пензенской области и ТФОМС Пензенской области, по которым выявлены финансовые нарушения

1	2	3	4	5
Наименование контрольного органа	Проверяемый период в формате мм.гггг-мм.гггг	Общая сумма выявленных финансовых нарушений, руб	Краткое описание финансовых нарушений	Принятые меры
-	-	-	-	-

Информация по объектам аренды

Показатель	Значение показателя
Ограничения, предусмотренные договорами аренды (имущественного найма) или договорами безвозмездного пользования	-
Основные принципы определения расходов (доходов) по условным арендным платежам (как рассчитывается).	Расходы по условным арендным платежам признаются расходами текущего финансового периода в составе расходов по арендным платежам на соответствующих счетах плана счетов в тех отчетных периодах, в которых они возникают. Сума условных арендных платежей при договоре безвозмездного пользования определяется исходя из затрат на содержание данного объекта по договору возмещения эксплуатационных расходов.
Условия продления срока пользования имуществом, условия о праве покупки (выкупа) используемого имущества (объекта учета аренды), положения о повышении арендных платежей, в том числе цены выкупа	Условие срока продления договора аренды не предусмотрено законодательством. При окончании срока аренды, проводится процедура торгов и по результатам торгов заключается договор. Право выкупа (покупки) не предусмотрено.
О сверке общей суммы арендных платежей (в том числе по договорам о субаренде (поднайма) с общей суммой их дисконтированных стоимостей по группам объектов учета аренды, сформированным исходя из их сроков полезного использования; до одного года; от одного года до трех лет; свыше трех лет (при наличии дисконта).	Сверка расчетов производится ежегодно до 15 января следующего за отчетным годом.
Об итогах сверки общей суммы арендных платежей с общей суммой их дисконтированных стоимостей с указанием причин/результатов (при наличии дисконта).	-

Информация по доходам

Показатель	Значение показателя
Об основных видах безвозмездно полученных услуг/работ	-
О суммах дебиторской задолженности, признанной по необменным операциям (в целом с указанием причин, при	-

наличии)	
О суммах обязательств по авансовым поступлениям (в целом с указанием причин, при наличии)	-

Информация об условных обязательствах и резервах

Показатель	Значение показателя
Сумма ожидаемых возмещений по встречным требованиям или требованиям к другим лицам при исполнении соответствующего обязательства, признанных самостоятельным активом (с указанием наименования актива)	-
Краткое описание условных обязательств	-
Оценка влияния условных обязательств на финансовые показатели	-
Краткое описание условных активов	-
Оценка влияния условных активов на финансовые показатели	-

Информация по долгосрочным договорам

Показатель	Значение показателя
Общая величина доходов от реализации по всем договорам на весь срок действия в разрезе финансовых годов	-

Информация о материальных запасах

Показатель	Значение показателя
Применяемые методы расчета себестоимости товаров и готовой продукции	-
Балансовая стоимость запасов в разрезе запасов, учитываемых по нормативно-плановой стоимости (цене) для целей распоряжения (реализации) и по справедливой стоимости (при наличии)	-
Сумма начисления резерва под снижение стоимости материальных запасов	-
Сумма уменьшения резерва под снижение стоимости материальных запасов	-
Балансовая стоимость запасов, заложенных в качестве обеспечения исполнения обязательств	-

Информация о непроизведенных активах

Показатель	Значение показателя
Информация об объектах непроизведенных активов, не	-

	<p>приносящих субъекту учета экономические выгоды, не имеющих полезного потенциала, в отношении которых в дальнейшем не предусматривается получение экономических выгод и учитывающихся на забалансовых счетах Рабочего плана счетов субъекта учета, утвержденного субъектом учета в рамках его учетной политики</p>
-	<p>Информация о земельных участках, не внесенных в Единый государственный реестр недвижимости, на которые государственная собственность разграничена, не закрепленных на праве постоянного (бессрочного) пользования за учреждением, не используемых для извлечения экономических выгод или полезного потенциала, справедливая стоимость которых не определяется и для которых ведется забалансовый учет в условной оценке: один объект - один рубль</p>

Информация о нематериальных активах

Показатель	Значение показателя
Информация о наличии и размере ограниченный прав собственности или иных предоставленных прав, стоимости объектов нематериальных активов, которые субъект учета не вправе использовать в качестве обеспечения исполнения своих обязательств, а также перечень объектов нематериальных активов, переданных в качестве обеспечения исполнения обязательств субъекта учета, и их остаточную стоимость на начало и конец отчетного периода	-
Информация о сроках полезного использования объектов нематериального актива	бессрочно
Информация о методах начисления амортизации объектов нематериального актива	-
Информация о балансовой стоимости объектов нематериальных активов, находящихся в эксплуатации и имеющих нулевую остаточную стоимость	-

**ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ**

Сертификат: 3B8768E11D63C8D728982CD60C4DD009
Владелец: Лагутин Андрей Викторович
Действителен: с 06.03.2025 по 30.05.2026
Дата подписи: 23.01.2026 14:34:09

Руководитель

Лагутин А.В.

(подпись)

(расшифровка подписи)

Руководитель планово-экономической службы

(подпись)

(расшифровка подписи)

**ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ**

Сертификат: 00B3F09FE75A1B0C01F0CDD8539F7E984CED
Владелец: Гаврилина Вера Владимировна
Действителен: с 14.05.2025 по 07.08.2026
Дата подписи: 23.01.2026 14:33:55

Главный

Гаврилина В.В.

(подпись)

(расшифровка подписи)

бухгалтер

Централизованная бухгалтерия

(наименование, местонахождение)

ОГРН
ИНН
КПП

Руководитель
(уполномоченное
лицо)

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Исполнитель

(должность)

(подпись)

(расшифровка
подписи)

(телефон, e-mail)

№ _____ 20 ____ г.

Документ подписан электронной подписью.

Главный бухгалтер(Гаврилина Вера Владимировна, Сертификат: 00B3F09FE75AB0C01F0CDD8339F7E984CED, Действителен: с 14.05.2025 по 07.08.2026),Руководитель(Лагутин Андрей Викторович, Сертификат: 3B8768E11D63C8D728982CD60C4DD009, Действителен: с 06.03.2025 по 30.05.2026),Руководитель финансово-экономической службы(Щербакова Елена Сергеевна, Сертификат: 2E86E61DC17E0676A8F8EBA5BF61493FA, Действителен: с 26.05.2025 по 19.08.2026)