

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К БАЛАНСУ УЧРЕЖДЕНИЯ

на 01 января 2024 года

Учреждение	<u>ФГБОУ ВО ЯГМУ Минздрава России</u>
Обособленное подразделение	
Учредитель	<u>Российская Федерация</u>
Наименование органа, осуществляющего полномочия учредителя	<u>Министерство здравоохранения Российской Федерации</u>
Периодичность	<u>годовая</u>
Единица измерения	<u>руб.</u>

	КОДЫ
Форма по ОКУД	0503760
Дата	01.01.2024
по ОКПО	01963580
по ОКАТО	
По ОКПО	00013474
Глава по БК	056
к балансу по форме	0503730
по ОКЕИ	383

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Ярославский государственный медицинский университет» Министерства здравоохранения Российской Федерации (далее по тексту ФГБОУ ВО ЯГМУ Минздрава России) создано в соответствии с распоряжением Совета Народных Комиссаров СССР от 15 августа 1944 года №16725-Р и действует на основании Устава о федеральном бюджетном учреждении – государственного бюджетного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Ярославский государственный медицинский университет» Министерства здравоохранения Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства здравоохранения Российской Федерации от 23.06.2016 г. № 399, зарегистрировано в Межрайонной инспекции №5 Федеральной налоговой службы по Ярославской области 07 июля 2016 г. за ГРН № 2167624744287, является юридическим лицом, имеет в оперативном управлении федеральное имущество, самостоятельный баланс, лицевой счет в органе федерального казначейства, может приобретать и осуществлять имущественные и неимущественные права и нести обязанности, быть истцом и ответчиком в суде.

Юридический адрес: 150000, Ярославская область, Ярославль, ул. Революционная, д.5. Юридический адрес соответствует фактическому местонахождению.

По единому государственному регистру предприятий и организаций всех форм собственности и хозяйствования (ЕГРН) ФГБОУ ВО ЯГМУ Минздрава России присвоены следующие коды:

ОКПО – 01963580

ОКОГУ – 1320700

ОКАТО – 7840136800

ОКФС – 12

ОКОПФ – 75103 – Бюджетные учреждения

ОКВЭД – 85.22 – Образование высшее, 85.23 – Подготовка кадров высшей квалификации, 85.41.9 – Образование дополнительное детей и взрослых прочее, не включенное в другие группировки, 86.21 – Общая врачебная практика, 86.23 –

Стоматологическая практика, 86.90.9 – Деятельность в области медицины прочая, не включенная в другие группировки.

ОКТМО – 78701000.

Раздел 1. Организационная структура учреждения

Сведения об основных направлениях деятельности ФГБОУ ВО ЯГМУ Минздрава России как субъекта бухгалтерской отчетности, представлены в таблице № 7:

Показатель	Код строк и	Значение	Правовое основание	Пояснения
1	2	3	4	5
Местонахождение учреждения	010	Юридический адрес	-	150000, Ярославская область, Ярославль, ул. Революционная, 5
		Почтовый адрес		150000, Ярославская область, Ярославль, ул. Революционная, 5
Организационно-правовая форма субъекта отчетности	020	(код согласно ОКОПФ ОК 028-2012 <*>	ОКОПФ 7 51 03	Федеральные государственные бюджетные учреждения
Изменение наименования субъекта отчетности за отчетный период	030	нет	-	-
Перечень основных нормативных правовых актов, регламентирующих деятельность субъекта отчетности	040	-	-	-

			<p>академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению»;</p> <p>-Приказ Минфина России от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению»;</p> <p>- Приказ Минфина России от 29.11.2017 № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления»;</p> <p>- Приказ Минфина России от 17.05.2022 № 75н «Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2023 год (на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов)»</p> <p>- Приказ Минфина России от 24.05.2022 № 82н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения»;</p> <p>- Приказ Минфина России от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению»;</p> <p>- Приказ Минфина России от 15.04.2021 № 61н «Об утверждении унифицированных форм электронных документов бухгалтерского учета, применяемых при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) учреждений, и Методических указаний по их формированию и применению»;</p> <p>– Приказ Минфина России от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений»;</p> <p>– Приказ Минфина России от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации»;</p> <p>– федеральные стандарты бухгалтерского учета государственных финансов;</p> <p>- Устав ФГБОУ ВО ЯГМУ Минздрава России, утвержденного приказом Министерства здравоохранения Российской Федерации от 23.06.2016г. № 399.</p>	
Наименование органа, осуществляющего внешний государственный (муниципальный)	050	-	-	Счетная палата Российской Федерации

финансовый контроль				
Сроки деятельности субъекта отчетности, созданного на определенный срок	060	-	-	-
Наименование и место публикации отчета, содержащего информацию о результатах исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности	070	да	Приказ Минфина России от 21.07.2011 № 86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта»	https://bus.gov.ru/
Наименование и место публикации отчета, содержащего информацию о результатах исполнения государственного (муниципального) задания	080	да	Приказ Минфина России от 21.07.2011 № 86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта»	https://bus.gov.ru/
Наличие наблюдательного совета (органа управления учреждением)	090	нет	-	-
Изменение состава наблюдательного совета (органа управления учреждением)	100	нет	-	-
Изменение полномочий наблюдательного совета (органа управления учреждением)	110	нет	-	-
Изменение состава полномочий учреждения	120	нет	-	-
Передача полномочий по ведению бухгалтерского учета иной организации (централизованной бухгалтерии)	130	нет	-	-
Сведения о правопреемственности по всем обязательствам реорганизуемого (преобразуемого) субъекта отчетности в отношении всех кредиторов и должников, включая и обязательства, оспариваемые в суде	140	-	-	-
Иная информация, характеризующая показатели деятельности реорганизуемого (преобразуемого) субъекта отчетности за отчетный период	150	-	-	-
Иной показатель:	160	-	-	-

Согласно Устава ФГБОУ ВО ЯГМУ Минздрава России основными функциями являются:

- удовлетворение потребностей личности в интеллектуальном, культурном и нравственном развитии посредством получения среднего, высшего, послевузовского и дополнительного профессионального образования в избранной области профессиональной деятельности;
- удовлетворение потребностей общества и государства в квалифицированных специалистах здравоохранения и научно-педагогических кадрах высшей квалификации;
- развитие медико-биологических и фармацевтических наук посредством научных исследований и творческой деятельности научно-педагогических работников и обучающихся, использование полученных результатов в образовательном процессе и практическом здравоохранении;
- профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации специалистов с медицинским и фармацевтическим образованием, а также научно-педагогических работников высшей квалификации;
- разработка и внедрение новейших достижений науки, новых методов диагностики и лечения, разработанных Университетом;
- сохранение и приумножение нравственных, культурных и научных ценностей общества.

ФГБОУ ВО ЯГМУ Минздрава России осуществляет образовательную деятельность на основании лицензии №2310 от 04 августа 2016 (бессрочная) серия 90Л01 № 0009373 выданной Федеральной службой по надзору в сфере образования и науки.

По состоянию на 01.01.2024г. у ФГБОУ ВО ЯГМУ Минздрава России подведомственных филиалов не числилось.

Расходы на финансовое и материально-техническое обеспечение текущей деятельности ФГБОУ ВО ЯГМУ Минздрава России осуществляются через лицевые счета, открытые в федеральных органах казначейства:

- № 21716У39840 – отдельный лицевой счет бюджетного (автономного) учреждения (для предоставления субсидий на иные цели);
- № 20716У39840 – лицевой счет бюджетного(автономного) учреждения (для собственных средств и средств, предоставляемых в виде субсидии на выполнение государственного задания);
- № 22716У39840 – лицевой счет бюджетного(автономного) учреждения (для средств ОМС);

Сведения о количестве обособленных подразделений - не имеются.

В соответствии с требованиями Федерального закона от 08.05.2010 № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений» ФГБОУ ВО ЯГМУ Минздрава России имеет организационно-правовую форму бюджетное учреждение нового типа, ведет бухгалтерский учет в соответствии с требованиями Приказа Минфина России от

16.12.2010 № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению».

ФГБОУ ВО ЯГМУ Минздрава России осуществляет деятельность в соответствии с утвержденным Минздравом России планом финансово-хозяйственной деятельности, согласно требованиям Приказа Минфина России от 31 августа 2018 г. № 186н «О Требованиях к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения».

Раздел 2. Результаты деятельности учреждения.

Сведения о результатах деятельности учреждения представлены в Таблице № 8:

Показатель	Код строки	Критерии	Значение
1	2	3	4
Меры по повышению квалификации и переподготовке специалистов учреждения	010	количество специалистов, прошедших обучение, чел.	19
	011	объем расходов, направленных на обучение, тыс. руб.	178,3
	012	иной показатель:	1. Программа: «О контрактной системе в сфере закупок» - 2 чел. 2. Программа: «Внутренний аудит и контроль» - 1 чел. 3. Программы: Охрана труда -2 чел.; оказание первой помощи- 2 чел.; пожарная безопасность. -3 чел.; использование СИЗ – 2чел.; ГО и ЧС 2чел.; профессиональные риски. - 2 чел. 4. Программа: «Организация защиты секретной информации на объектах информатизации» -1 чел. 5. Программа: «Правила безопасности систем газораспределения и газопотребления» - 1чел. Все расходы на обучение осуществлены за счет средств от приносящей доход деятельности (КФО 2)
Численность работников	020	средняя численность сотрудников за отчетный период, чел.	916
	021	иной показатель:	Численность работников по состоянию на 01.01.2024 года составляет: штатная – 1068 чел.,

			фактическая - 1134 чел.
Имущество учреждения	030	балансовая и остаточная стоимости временно неэксплуатируемых (неиспользуемых) объектов основных средств, тыс. руб.	-
	031	балансовая стоимость объектов основных средств, находящихся в эксплуатации и имеющих нулевую остаточную стоимость, тыс. руб.	73 386,7
	032	балансовая и остаточная стоимости объектов основных средств, изъятых из эксплуатации или удерживаемых до их выбытия, тыс. руб.	-
Объемы закупок	040	количество заключенных в отчетном периоде контрактов (договоров) в рамках Федерального закона от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" (далее - Закон 44-ФЗ), шт.	Контракты, заключенные в соответствии с п.5 ч.1 ст. 93 Закона 44-ФЗ – 50 шт.; Контракты, заключенные в соответствии с п.4 ч.1 ст. 93 Закона 44-ФЗ – 16 шт.; Контракты, заключенные в соответствии со ст. 51 Закона 44-ФЗ – 5шт.
	041	общая сумма заключенных в отчетном периоде контрактов (договоров) в рамках Закона 44-ФЗ, тыс. руб.	Сумма, заключенных контрактов в соответствии с п.4 ч.1 ст. 93 Закона 44-ФЗ – 1 523,9 тыс. руб.; Сумма контрактов, заключенных, в соответствии с п.5 ч.1 ст. 93 Закона 44-ФЗ – 7 719,9 тыс. руб.; Сумма контрактов, заключенных в соответствии со ст. 51 Закона 44-ФЗ – 31 130 тыс. руб.
	042	количество заключенных в отчетном периоде контрактов (договоров) в рамках Федерального закона от 18 июля 2011 г. № 223-ФЗ "О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц" (далее - Закон 223-ФЗ), шт.	Договора, заключенные в рамках Закона 223-ФЗ – 434 шт.
	043	общая сумма заключенных в отчетном периоде контрактов	Сумма договоров, заключенных в рамках Закона 223-ФЗ –

		(договоров) в рамках Закона 223-ФЗ, тыс. руб.	83 364,1 тыс. руб.
Основные фонды учреждения (его структурных подразделений, подведомственных учреждению обособленных подразделений)	050	техническое состояние, эффективность использования, обеспеченность учреждения	<p>Техническое состояние основных фондов оценивается как удовлетворительное: изношенность – 46,6 %, годность – 53,4%.</p> <p>Эффективность использования: все основные фонды, числящиеся на балансовых и забалансовых счетах, используются на 98,7%.</p> <p>Анализ эффективности использования основных средств осуществляется в рамках проведения комплексных и тематических проверок.</p> <p>Обеспеченность основными средствами удовлетворительная - 76,2%. Для полного оснащения учреждение испытывает потребность в лабораторно-практическом оборудовании, симуляционном медицинском оборудовании.</p>
	051	основные мероприятия по улучшению состояния и сохранности	В учреждении своевременно проводятся диагностика, техническое обслуживание, ремонт НФА. Сохранность основных фондов обеспечивается посредством их закрепления за конкретными ответственными лицами и проведением плановых и внеплановых инвентаризаций имущества.
	052	характеристика комплектности	Наличие всех необходимых элементов, частей, деталей, компонентов и аксессуаров в имеющихся комплектах оборудования соответствует информации, указанной в спецификациях и технических документах. Данные подтверждены результатами годовой инвентаризации, проведенной в отчетном году.
Иной показатель:	060	-	-

Стоимость чистых активов учреждения по состоянию на начало и конец 2023 года составляет соответственно 184 765 639,71 руб. и 266 194 459,31 руб. Расчет показывает, что в данном случае чистые активы являются положительными. Чистые активы в 4 раза превышают обязательства, что свидетельствует о высоком уровне финансовой устойчивости учреждения. Рост чистых активов обеспечивается, в основном, за счет доходов от внебюджетной деятельности.

Факторами, повлиявшими на увеличение в отчетном периоде объема закупок в целом за счет различных источников финансового обеспечения, послужили:

- увеличение численности обучающихся;
- объективная потребность учреждения в работах и услугах, требуемых для качественного выполнения своих функций;
- необходимость обеспечения комфортных и безопасных условий пребывания детей в учреждении.

Непригодные к дальнейшей эксплуатации объекты основных средств своевременно списываются с баланса учреждения в порядке, установленном учредителем. В течение отчетного периода списано 948 объектов основных средств, из них по согласованию с учредителем - 63. Общая балансовая стоимость списанных объектов составила – 16 992 505,44 руб. Причина списания всех основных средств - физический износ и невозможность их дальнейшего использования.

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 № 44-ФЗ (далее - Закон N 44-ФЗ). В отчетном периоде экономия средств целевой субсидии, предоставленной на капитальный ремонт объекта недвижимости, в результате применения конкурентных способов составила 1 257 434,00 руб.

В 2023 году фактически освоенный объем средств субсидии на выполнение государственного задания составил 588 818,9 тыс. руб. Плановый объем средств субсидии на выполнение государственного задания составил 588 818,9 тыс. руб. Государственное задание выполнено в полном объеме, на 100% (в части финансовых средств), по натуральным показателям:

плановый объем 2785 человек, выполнено 2 733 человек, процент выполнения 97 %;

плановый объем 107 925 чел./час выполнено 107 925 чел./час, процент выполнения 92%.

В целях сохранения кадрового потенциала, во исполнение Указа Президента РФ от 7 мая 2012 г. № 597 учреждением в 2023 году проводились мероприятия по повышению размера заработной платы.

По итогам 2023 года средняя заработная плата работников учреждения составила:

- Профессорско-педагогический персонал (ППС) – 85,6 тыс. рублей, что на 11,5% выше уровня предыдущего года;

- Учебно-вспомогательный персонал (УВП) – 18 тыс. рублей, что на 3,3 % выше уровня предыдущего года;
- Административно-хозяйственный персонал (АХП) – 17,9 тыс. рублей, что на 7,7% выше уровня предыдущего года;
- Административно-управленческий персонал (АУП) – 38,7 тыс. рублей, что на 6,6% выше уровня предыдущего года.

В 2023 году отношение средней заработной платы работников учреждения к средней заработной плате по региону составило:

Размер средней заработной платы по региону в 2023 году – 42 811 руб.

- ППС – 200%;
- УВП – 38%
- АХП – 42%
- АУП – 90%

В 2023 году по учреждению показатели «Дорожной карты» по категории «Профессорско-педагогический» выполнены в полном объеме.

Раздел 3. Анализ отчета об исполнении учреждением плана его деятельности

Анализ отчета об исполнении учреждением плана его деятельности представлен в Таблице № 9:

Показатель	Код строки	Значение	
1	2	3	
Сведения об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503766): "99 - иные причины" по графе 8 раздела 2	010	В отчетном периоде плановые показатели исполнены на 99,4%.	
Принятые обязательства (денежные обязательства), исполнение которых предусмотрено в соответствующих годах, следующих за отчетным годом	020	В Отчете (ф. 0503738) по КФО 2 в графе 6 строки 800 отражен показатель принятых обязательств учреждения в размере 49 986 075,63 руб. Принятые обязательства на следующий 2024 год в разрезе видов финансового обеспечения (деятельности), кодов видов расходов и сумм обязательств, представлены в таблице:	
		КФО, вид фин. обеспечения, КВР, КОСГУ	Сумма (руб.)
		2 0706 244 225	2 234 583,31
		2 0706 244 225	2 234 583,31
		2 0706 244 225	3 000 000,00
		2 0706 244 226	206 400,00
		2 0706 244 226	227 747,48
		2 0706 244 226	213 073,00
		2 0706 244 226	371 250,00
		2 0706 244 310	751 352,00
2 0706 244 310	290 000,00		

		2 0705 111 211	3 131 421,25
		2 0705 119 213	945 689,22
		2 0706 111 211	27 367 999,82
		2 0706 119 213	8 355 841,24
		2 0706 243 225	656 135,00
		Итого:	49 986 075,63
		В Отчете (ф. 0503738) по КФО 4 в графе 6 строки 800 отражен показатель принятых обязательств учреждения в размере 74 918 886,81 руб. Принятые обязательства на следующий 2024 год в разрезе видов финансового обеспечения (деятельности), кодов видов расходов и сумм обязательств, представлены в таблице:	
		КФО, вид фин. обеспечения, КВР, КОСГУ	Сумма (руб.)
		4 0706 244 221	48 969,30
		4 0706 244 225	163 434,05
		4 0706 244 226	635 492,45
		4 0706 244 226	206 400,00
		4 0908 244 346	77 010,00
		4 0705 111 211	3 498 376,94
		4 0705 119 213	1 057 721,29
		4 0706 111 211	49 960 570,25
		4 0706 119 213	14 904 566,41
		4 0908 111 211	1 692 752,03
		4 0908 119 213	510 345,21
		Итого:	74 918 886,81
Иной показатель:	030	-	

В соответствии с Соглашениями, заключенными от 01.04.2023г. № 05602-2023-649, от 01.04.2023г. № 056-02-2023-614, в отчетном периоде учреждению предоставлена субсидия на иные цели в размере 17 936 750,90 руб. Целевая субсидия была выделена на осуществление мероприятий по капитальному ремонту объекта недвижимости. По состоянию на 01.01.2024г. освоение денежных средств осуществлено в сумме 17 823 210,71 руб. (99,4%).

Раздел 4. Анализ показателей отчетности учреждения.

Анализ показателей отчетности учреждения представлен в Таблице № 10:

Код формы по ОКУД	Код строки	Показатель	Пояснения
1	2	3	4
0503769	010	Показатели со знаком "минус" в графах 5 - 8 раздела 1	-
0503769	020	Раздел 2 графа 7 - "05 - иные причины возникновения просроченной кредиторской задолженности"	-
0503769	030	Раздел 2 графа 7 - "89 - иные причины возникновения просроченной дебиторской задолженности"	Раздел 2 «Сведения о просроченной задолженности» Сведений (ф. 0503769_2) не заполнен, т.к. отсутствуют показатели задолженности в размере 10 млн. рублей и более по одному обязательству.
0503769	060	Наличие субсидии на финансовое обеспечение выполнения бюджетными и автономными учреждениями государственного задания на оказание высокотехнологичной медицинской помощи, не включенной в базовую программу обязательного медицинского страхования	-
0503773	070	Раздел 1 графа 9 - "06 - иные причины"	-
0503773	080	Раздел 4 графа 7 - "03.5 - иные причины"	Сведения (ф. 0503773) по деятельности по государственному заданию. Списан с балансового учета земельный участок кадастровой стоимостью 24 391 269,00руб. По результатам инвентаризации, комиссией установлено, что документально подтвержденных прав у учреждения на данный земельный участок отсутствуют. Инвентаризационной комиссией было принято решение списать земельный участок с баланса, отразив операцию проводками: Дебет счета 401.19 Кредит счета 103.11.
0503775	090	Раздел 1 графа 7 - "99 - иные причины"	-

0503775	100	Раздел 2 графа 7 - "75 - иные причины"	-
0503775	110	Раздел 3 графа 7 - "03 - иные причины"	-
0503779	120	Информация по банковским счетам, за исключением счетов, открытых для расчетов с иностранной валютой	-
0503295	130	Информация о задолженности по исполнительным документам и правовом основании ее возникновения	По состоянию на 01.01.2024г. задолженность у учреждения по исполнительным документам отсутствует. В отчетном периоде учреждение оплатило истцам по 3 исполнительным листам, на общую сумму 217 874,37 руб. по коду аналитики 831, КОСГУ 297,296.
0503790	140	Графа 7 - "09 - иной статус"	-
0503790	150	Графа 8 - "09 - иной статус"	-
0503790	160	Графа 7 - "28 - иное основание выбытия"	-
0503790	170	Графа 8 - "28 - иное основание выбытия"	-
0503737	180	Информация (пояснения) о некассовых операциях	Отчет (ф. 0503737) по КФО 2: - из заработной платы работника, начисленной по КФО 2, осуществлено удержание задолженности подотчетного лица по возврату не использованных им денежных средств в размере 4 609,10 руб. Хозяйственная операция отнесена к операциям по исполнению денежных обязательств без движения денежных средств, т. е. к некассовым операциям. Сумма начисления заработной платы отражена в графе 8 раздела «Расходы учреждения» по КВР 111, одновременно это же сумма отражена в графе 8 раздела «Расходы учреждения» по КВР 112 с минусом. - удержание сумм предъявленных санкций (неустойки) с одновременным исполнением обязательств учреждения по договору на выполнения работ по ремонту. Сумма дохода по предъявленной претензии в размере 28 849,06 руб., удержанная из обязательств по договору с контрагентом,

			отражена в Отчете (ф. 0503737) по КФО 2 в графе 8 раздела «Доходы учреждения» по АнКВД 140. Одновременно эта же сумма отражена в Отчете (ф. 0503737) по КФО 2 в графе 8 раздела «Расходы учреждения» по КВР 244.
	190	Иной показатель:	Стоимость чистых активов учреждения по состоянию на начало и конец 2023 года составляет соответственно 184 765 639,71 руб. и 266 194 459,31 руб.

В ФОРМЕ 0503737 КФО 2 «СОБСТВЕННЫЕ ДОХОДЫ УЧРЕЖДЕНИЯ»:

В разделе «Доходы учреждения» по строке 010 (130) «Доходы от оказания платных услуг (работ)» в графе 6 в сумме 30 841 718,05руб., по строке 010 (140) «Штрафы, пени, неустойки, возмещения ущерба» в сумме 415 623,66 руб. отражены доходы учреждения через банковские счета по договору эквайринга.

В разделе «Доходы учреждения» по строке 060 (150) «Безвозмездные денежные поступления» в графе 10 кассовое исполнение превышает плановые назначения на сумму 1 311 626,61руб., в связи с поступление денежных средств 29.12.2023г. на лицевой счет учреждения по договору пожертвования на выполнение работ по ремонту помещений. Скорректировать план ФХД не представлялось возможным, договор в бухгалтерию поступил после перечисления средств на лицевой счет.

В разделе «Расходы учреждения» в графе 7 по коду аналитики (853) отрицательная сумма в размере – 1 750,00 руб. возврат в кассу учреждения суммы штрафа за нарушение ПДД по вине сотрудника учреждения.

По строке 100 (180) «Прочие доходы» по графе 4 отражена отрицательная сумму в размере – 360 000,00 руб. — это планируемая сумма уплаты НДС в 2023г.

По строкам 831 и 832 отражено привлечение с КФО 4 и возврат средств в рамках внутреннего заимствования.

В разделе «Источники финансирования дефицита средств учреждения» по внутренним привлечением денежных средств по строке 831 – сумма 20 000 000,00 руб. - отражена операция по поступлению денежных средств в рамках заимствования с КФО 4 на КФО 2, для погашения задолженности, сформированной по КФО 2.

В разделе «Источники финансирования дефицита средств учреждения» по внутренним привлечением денежных средств по строке 832 – сумма 20 000 000,00 руб. - отражена операция по восстановлению денежных средств в рамках заимствования с КФО 2 на КФО 4.

В ФОРМЕ 0503737 КФО 4 «СУБСИДИЯ НА ВЫПОЛНЕНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО (МУНИЦИПАЛЬНОГО) ЗАДАНИЯ»:

По строкам 831 и 832 отражено отвлечение на КФО 2 и возврат средств в рамках внутреннего заимствования.

В разделе «Источники финансирования дефицита средств учреждения» по внутренним привлечением денежных средств по строке 832 – сумма -20 000 000,00

руб. - отражена операция по предоставлению заимствования денежных средств с КФО 4 на КФО 2 для погашения задолженности, сформированной по КФО 2.

В разделе «Источники финансирования дефицита средств учреждения» по внутренним привлечением денежных средств по строке 831 – сумма 20 000 000,00 руб. - отражена операция по восстановлению денежных средств в рамках заимствования с КФО 2 на КФО 4.

В ФОРМЕ 0503737 КФО 5 «СУБСИДИИ НА ИНЫЕ ЦЕЛИ»:

Учреждением в 2023 году были возвращены остатки целевых субсидий прошлых лет на сумму 146 746,78 рублей (из них 145 341,49 рублей - остаток на счете по состоянию на 01.01.2023г., 1 405,29 рублей – возврат дебиторской задолженности прошлого года по выплате стипендии).

Выполнение финансовых показателей плана по источникам финансирования представлен в таблице. В целом по учреждению процент выполнения плана ФХД составил 96 %.

Виды финансового обеспечения	Объем финансового обеспечения за 2023 год (тыс. руб.)							Остаток средств на конец года
	Остаток средств на начало года	Поступления от доходов			Выплаты по расходам			
		Утверждено плановых назначений	Исполнено плановых назначений	% исполнения	Утверждено плановых назначений	Исполнено плановых назначений	% исполнения	
Собственные доходы учреждения	39 219,9	275 076,3	260 844,1	94,8	314 296,3	272 568,3	86,7	27 495,7
Субсидия на выполнение государственного задания	1 843,9	588 818,9	588 818,9	100	590 662,8	587 904,4	98,6	2 758,3
Субсидии на иные цели	145,3	173 153,2	173 153,2	100	173 153,2	172 793,7	99,4	504,8
Итого	41 209,1	1 037 048,3	1 022 816,2	98,6	1 078 112,3	1 033 266,4	95,8	30 758,8

В ФОРМЕ 0503779 «СВЕДЕНИЯ ОБ ОСТАТКАХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ УЧРЕЖДЕНИЯ. СОБСТВЕННЫЕ ДОХОДЫ УЧРЕЖДЕНИЯ»:

Остатки в кассе учреждения по состоянию на 01.01.2024г. отсутствуют.

По состоянию на 01.01.2024г. у учреждения имеются остатки на лицевых счетах, открытых в УФК по Ярославской области, в следующем размере:

- на лицевом счете № 21716У39840 (для предоставления субсидий на иные цели) имеется остаток в размере 504 773,39 руб. – остаток средств неиспользованной субсидии на иные цели, который подлежит возврату в бюджет без подтверждения потребности;

- на лицевом счете № 20716У39840 (для собственных средств и средств, предоставляемых в виде субсидии на выполнение государственного задания) имеется остаток в размере 30 254 146,43 руб., из них по КФО 2 – 27 495 700,90руб.

по КФО 4 – 2 758 445,53руб. Остатки денежных средств зарезервированы для выплаты заработной платы за первую и вторую половину января 2024г.;
- на лицевом счете № 22716У39840 (для средств ОМС) остаток – 0 руб.

В ФОРМЕ 0503738 «ОТЧЕТ ОБ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ УЧРЕЖДЕНИЯ»:

По КФО 4 принятые денежные обязательства по графе 11, не равны кредиторской задолженности в форме 0503769_4 на сумму 1 126 255,00 руб. по коду аналитики КВР – 111, сумма дебетового остатка по счету 303.14 по перечислению налогов, признаваемых в качестве ЕНП, согласно справки о принадлежности денежных средств (ф. КНД 1120502). Сумма излишне уплаченного НДФЛ в 2023г.

Причины увеличения просроченной задолженности представлены в Таблице № 11:

Отчет	Показатель	Код строки	Номер счета	Сумма, руб.	Пояснения	
1	2	3	4	5	6	
0503769	Причины увеличения просроченной дебиторской задолженности по сравнению с показателями за аналогичный период прошлого отчетного года	100	0113 0000000000 120 205 21 004	1 188 550,87	Обязательства по оплате арендных платежей по правовому основанию (договора аренды) не исполнены. Срок исполнения в 2023году.	
			0113 0000000000 120 205 21 006	2 115 773,00		
			0113 0000000000 130 205 35 006	695 604,74		Обязательства по оплате арендных платежей по правовому основанию (договора аренды) не исполнены. Срок исполнения в 2023году. К арендатору Кудинову В.Ю. по договору от февраля 2019г. направлен иск в суд на сумму 491 944,24 руб. срок погашения задолженности по правовому основанию истек, к арендатору ИП Бойко Р.Ф. по договору от февраля 2016г. направлен иск в суд на сумму 695 604,74руб. срок погашения задолженности по правовому основанию истек.
			0113 0000000000 130 205 35 007	491 944,24		
		101	0706 0000000000 000 2 210 05 002	15 050,00	Увеличение количества судебных исков, претензий, в связи с нарушениями контрагентами условий договоров. С контрагентами по возврату перечисленных обеспечений ведется претензионная работа, а именно направлены требования об оплате задолженности.	
			0706 0000000000 000 2 210 05 003	275,00		

		102	0706 0000000000 510 2 209 34 002	2 207,15	Увеличение количества судебных исков, претензий, в связи с нарушениями контрагентами условий договоров. Договор расторгнут в текущем году, аванс текущего года не возвращен, контрагенту направлена претензия на возврат денежных средств.
			0706 0000000000 510 2 209 34 004	105 632,06	
			0706 0000000000 510 2 209 34 007	17 100,00	
		103	0706 0000000000 130 2 205 31 007	20 580 634,28	Увеличение количества судебных исков, претензий, в связи с нарушениями контрагентами условий договоров. Сумма просроченной дебиторской задолженности за обучение по коммерческим договора. С обучающимися ведется претензионная работа по взысканию задолженности, путем направления требований об оплате просроченной задолженности за обучение.
	104	0706 0000000000 130 2 209 45 007	25 917 207,08	Увеличение количества судебных исков, претензий, в связи с нарушениями контрагентами условий договоров. По счету 209 45 числится просроченная дебиторская задолженность обучающихся по договорам целевого обучения. С обучающимися ведется претензионная работа по взысканию задолженности, путем направления требований об оплате просроченной задолженности в виде штрафа.	
	ИТОГО				X
	Причины увеличения просроченной кредиторской задолженности по сравнению с показателями за аналогичный период прошлого отчетного года	200	-	-	-
201		-	-	-	
ИТОГО				X	

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

Вид деятельности – субсидия на выполнение государственного (муниципального) задания.

По состоянию на 01.01.2024 года дебиторская задолженность учреждения по КФО 4 составляет 1 037 572 538,00руб. просроченная задолженность отсутствует. Пояснения остатков по всем счетам синтетического учета на конец отчетного периода указаны в таблице:

Номер (код) счета бюджетного учета					на конец отчетного периода			Пояснение
					всего	из них:		
						долгосрочная	просроченная	
0705	0000000 000	130	4 20531	001	36 814 500,00	16 554 800,00	-	Соглашение о предоставлении субсидии на выполнение государственного задания. Отражена долгосрочная задолженность, которая превышает 12 месяцев согласно соглашению по предоставлению субсидии на 2025год.
0706	0000000 000	111	4 30314	001	1 126 255,00	-	-	Излишне перечисленная сумма налога НДФЛ в бюджет, согласно справке ФНС ф.КНД1120502
0706	0000000 000	112	4 20812	007	23 663,00	-	-	Задолженность подотчетного лица по оплате суточных в командировку в иностранное государство.
0706	0000000 000	130	4 20531	001	984 601 100,00	481 902 200,00	-	Соглашение о предоставлении субсидии на выполнение государственного задания. Отражена долгосрочная задолженность, которая превышает 12 месяцев согласно соглашению по предоставлению субсидии на 2025год.
0706	0000000 000	244	4 20626	002	7 020,00	-	-	Перечислен аванс за обучение в декабре 2023г.
0908	0000000 000	130	4 20531	001	15 000 000,00	-	-	Соглашение о предоставлении субсидии на выполнение государственного задания.
Все задолженности:					1 037 572 538,00	498 457 000,00		

По состоянию на 01.01.2024 года кредиторская задолженность учреждения по КФО 4 составляет 3 294 555,28 руб. Просроченная задолженность отсутствует. Пояснения остатков по всем счетам синтетического учета на конец отчетного периода указаны в таблице:

Номер (код) счета бюджетного учета					на конец отчетного периода			Пояснение
					всего	из них:		
						долгосрочная	просроченная	
0706	0000000000	244	4 30221	003	48 969,30	-	-	Приняты услуги за связь за декабрь 2023г.
0706	0000000000	247	4 30223	004	0,60	-	-	Задолженность по корректировочной счет-фактуре за декабрь 2023г.
0706	0000000000	244	4 30225	003	38 434,05	-	-	Приняты работы за техническое обслуживание средств охраны за декабрь 2023г.
0706	0000000000	244	4 30225	004	125 000,00	-	-	Приняты услуги охраны за декабрь 2023г.
0706	0000000000	244	4 30226	004	635 492,45	-	-	Приняты услуги охраны за декабрь 2023г. Приняты услуги за предоставление неисключительных прав на программное обеспечение за декабрь 2023г.
0908	0000000000	244	4 30234	004	77 010,00	-	-	Поставка реагентов и расходных мед. изделий в декабре 2023г.
0706	0000000000	851	4 30312	001	1 708 977,45	-	-	Начислен налог на имущество за 4 квартал 2023г.
0706	0000000000	851	4 30313	001	660 671,43	-	-	Начислен налог на землю за 4 квартал 2023г.
Всего задолженности					3 294 555,28	-	-	

Вид деятельности – приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения)

По состоянию на 01.01.2024 года дебиторская задолженность учреждения по КФО 2 составляет 116 267 876,50руб., в том числе долгосрочная задолженность составляет 4 600 795,14 руб., просроченная задолженность составляет 51 129 978,42 руб. Просроченная дебиторская задолженность по доходам включает в себя расчеты за оказанные платные образовательные услуги, и доходы по договорам аренды с арендаторами. Основные суммы задолженности сформировались в 2023году. Основные контрагенты, допустившие просроченную задолженность, – обучающиеся по коммерческим договорам (счет 205.31), арендаторы помещений по возмещению коммунальных расходов (счет 205.35). Сумма просроченной дебиторской задолженности за обучение по коммерческим договорам по состоянию на 01.01.2024г. по счету 205.31 составила 20 580 634,28руб. С обучающимися ведется претензионная работа по взысканию задолженности, путем направления требований об оплате просроченной задолженности за обучение. Сумма просроченной дебиторской задолженности за возмещение коммунальных расходов по состоянию на 01.01.2024г. по счету 205.35 составила 1 187 548,90руб. С арендаторами помещений по возмещению коммунальных услуг ведется работа по судебному, досудебному урегулированию задолженности, а именно: к арендатору ИП Кудинов В.Ю. по договору от

февраля 2019г. направлен иск в суд на сумму 491 944,24 руб. срок погашения задолженности по правовому основанию истек, к арендатору ИП Бойко Р.Ф. по договору от февраля 2016г. направлен иск в суд на сумму 695 604,74руб. срок погашения задолженности по правовому основанию истек.

По расчетам с прочими дебиторами (счет 210.05) отражены перечисления по обеспечениям исполнения контрактов, по состоянию на 01.01.2024г. сумма просроченной задолженности составила 15 325,00 руб. С контрагентами по возврату перечисленных обеспечений ведется претензионная работа, а именно направлены требования об оплате задолженности.

По счету 209.45 числится просроченная дебиторская задолженность обучающихся по договорам целевого обучения, которые отчислены, по состоянию на 01.01.2024г. сумма задолженности составляет 25 917 207,08 руб. В настоящее время ведется претензионная работа. По нескольким должникам имеются судебные решения. Раздел 2 «Сведения о просроченной задолженности» Сведений (ф. 0503769_2) не заполнен, т.к. отсутствуют показатели задолженности в размере 10 млн. рублей и более по одному обязательству. В связи с выявлением и исправлением в отчетном периоде ошибок прошлых лет скорректировано входящее сальдо дебиторской задолженности: по счету 206.00 сальдо уменьшено на 56 160,00 руб.

Пояснение остатков по всем счетам синтетического учета на конец отчетного периода указаны в таблице:

Номер (код) счета бюджетного учета					на конец отчетного периода			Пояснение
					всего	из них:		
						долгосрочная	просроченная	
0113	0000000000	120	2 20521	004	7 048 078,02	4 309 354,87	1 188 550,87	Отражены доходы по долгосрочным договорам аренды. Отражена долгосрочная задолженность срок исполнения, которой превышает 12 месяцев по договорам аренды сроком до 2025-2026гг. Отражена просроченная задолженность по оплате арендных платежей, обязательства по правовому основанию (договора аренды) не исполнены. Срок исполнения в 2023г.
0113	0000000000	120	2 20521	006	2 478 284,95	291 440,27	2 115 773,00	
0113	0000000000	130	2 20535	004	429 414,56	-	-	Отражена задолженность арендаторов по возмещению коммунальных расходов. Отражена просроченная дебиторская задолженность арендаторов по возмещению
0113	0000000000	130	2 20535	006	785 116,36	-	695 604,74	
0113	0000000000	130	2 20535	007	759 643,66	-	491 944,24	

								коммунальных расходов, по которой нарушен срок оплаты согласно условиям договора.
0705	0000000000	130	2 20531	001	8 500,00	-	-	Отражена дебиторская задолженность контрагентов за образовательные услуги.
0705	0000000000	130	2 20531	002	47 600,00	-	-	
0705	0000000000	130	2 20531	003	530 850,00	-	-	
0705	0000000000	130	2 20531	004	412 700,00	-	-	
0705	0000000000	130	2 20531	005	28 000,00	-	-	
0705	0000000000	130	2 20531	007	28 314,00	-	-	
0706	0000000000	000	2 21005	002	15 050,00	-	15 050,00	Просрочен срок возврата обеспечения исполнения обязательств по контрактам. Ведется претензионная работа.
0706	0000000000	000	2 21005	003	275,00	-	275,00	
0706	0000000000	000	2 21005	004	75 824,46	-	-	Перечислено обеспечение исполнение контракта на предоставление образовательных услуг.
0706	0000000000	112	2 20826	007	102 220,28	-	-	Отражена задолженность подотчетных лиц по выплате аванса на командировочные расходы.
0706	0000000000	112	2 20812	007	63 846,53	-	-	
0706	0000000000	113	2 20826	007	7 996,54	-	-	
0706	0000000000	130	2 20531	003	190 596,00	-	-	Отражена дебиторская задолженность контрагентов за образовательные услуги. Отражена просроченная дебиторская задолженность с истекшим сроком оплаты по правовому основанию. Ведется претензионная работа.
0706	0000000000	130	2 20531	004	296 365,43	-	-	
0706	0000000000	130	2 20531	007	56 178 909,56	-	20 580 634,28	
0706	0000000000	140	2 20941	004	365,58	-	-	Отражена задолженность по оплате неустойки за нарушение сроков поставки товара по контракту.
0706	0000000000	140	2 20945	007	43 909 177,57	-	25 917 207,08	Отражена задолженность по оплате штрафа за нарушения условий договора о целевом обучении. Отражена просроченная дебиторская задолженность с истекшим сроком оплаты штрафа. Ведется претензионная работа. По нескольким контрагентам есть судебные решения.

0706	0000000000	244	2 20621	003	23 000,95	-	-	Перечислен аванс за услуги связи в декабре 2023г.
0706	0000000000	244	2 20623	004	119 155,72	-	-	Перечислен аванс за коммунальные услуги в декабре 2023г.
0706	0000000000	244	2 20625	004	2 253 279,86	-	-	Оплачен аванс в размере 30% подрядной организации за выполнение работ по ремонту, согласно условиям договора.
0706	0000000000	244	2 20626	002	25 000,00	-	-	Оплачен аванс за обучение в декабре 2023г.
0706	0000000000	244	2 20626	003	24 120,00	-	-	Оплата аванса за услуги «бюкс сервис» АО Почта России в декабре 2023г.
0706	0000000000	244	2 20626	004	102 496,00	-	-	Оплата аванса за консультационные и образовательные услуги в декабре 2023г.
0706	0000000000	244	2 20626	006	86 400,00	-	-	Оплата аванса за услуги по сопровождению программного обеспечения в декабре 2023г.
0706	0000000000	244	2 20634	004	100 309,08	-	-	Перечислен аванс за поставку ГСМ по договору в декабре 2023г.
0706	0000000000	244	2 20834	007	2 147,18	-	-	Задолженность подотчетных лиц по выплате аванса на покупку хозяйственных товаров.
0706	0000000000	510	2 20934	002	2 207,15	-	2 207,15	Отражена просроченная дебиторская задолженность, по которой срок исполнения по правовому основанию нарушен. Договор расторгнут, аванс оплачен. Задолженность с счета 206 перенесена на счет 209.34.
0706	0000000000	510	2 20934	004	105 632,06	-	105 632,06	
0706	0000000000	510	2 20934	007	17 100,00	-	17 100,00	
Всего задолженности					116 267 876,50	4 600 795,14	51 129 978,42	

По состоянию на 01.01.2024года кредиторская задолженность учреждения по КФО 2 составляет 8 130 919,84 руб. Просроченная кредиторская задолженность отсутствует. В связи с выявлением и исправлением в отчетном периоде ошибок прошлых лет скорректировано входящее сальдо кредиторской задолженности: по счету 302.00 сальдо увеличено на 293 458,67 руб. Пояснения остатков по всем счетам синтетического учета на конец отчетного периода указаны в таблице:

Номер (код) счета	на конец отчетного периода
-------------------	----------------------------

бюджетного учета					всего	из них:		Пояснение
						долгосрочная	просроченная	
0706	0000000000	130	2 20531	004	240 466,20	-	-	Переплата за общежитие и образовательные услуги авансом до конца учебного года 2023/2024гг.
0706	0000000000	130	2 20531	007	2 740 855,21	-	-	
0706	0000000000	112	2 20812	007	2 788,00	-	-	Отражена задолженность перед подотчетными лицами согласно представленному отчету о расходовании денежных средств. Задолженность будет погашена в январе 2024г.
0706	0000000000	112	2 20826	007	18 118,09	-	-	
0706	0000000000	113	2 20826	007	2 249,20	-	-	
0706	0000000000	244	2 20834	007	51,40	-	-	
0706	0000000000	244	2 30221	003	1 134,00	-	-	Отражена задолженность по оплате услуг связи за декабрь 2023г.
0706	0000000000	244	2 30221	004	361 169,89	-	-	
0706	0000000000	244	2 30223	004	208 840,93	-	-	Отражена задолженность по оплате коммунальных услуг (вода, электроэнергия, тепло) за декабрь 2023г.
0706	0000000000	247	2 30223	004	3 429 782,26	-	-	
0706	0000000000	244	2 30225	004	77 960,40	-	-	Отражена задолженность за техническое обслуживание средств охраны, АПС, техническое обслуживание прочего оборудования за декабрь 2023г.
0706	0000000000	244	2 30225	006	176 794,17	-	-	
0706	0000000000	244	2 30225	007	4 800,00	-	-	
0706	0000000000	244	2 30226	001	136 737,84	-	-	Отражена задолженность за услуги охраны, за сопровождение программного обеспечения за декабрь 2023г.
0706	0000000000	244	2 30226	004	575 664,05	-	-	
0706	0000000000	244	2 30226	006	84 200,00	-	-	
0706	0000000000	244	2 30234	004	30,20	-	-	Отражена задолженность по недоплате за поставку товара в декабре 2023г.
0706	0000000000	340	2 30262	007	12 274,00	-	-	Отражена задолженность по оплате материальной помощи

								нуждающимся студентам за декабрь 2023г.
0706	0000000000	180	2 30304	001	57 004,00	-	-	Отражена задолженность по оплате НДС за 4 квартал 2023г.
Всего задолженности					8 130 919,84	-	-	

Вид деятельности – субсидия на иные цели.

По состоянию на 01.01.20234года дебиторская задолженность учреждения по КФО 5 отсутствует.

По состоянию на 01.01.2024года кредиторская задолженность учреждения по КФО 5 составляет 504 773,39 руб. Просроченная задолженность отсутствует. Данная задолженность отражена на счете 303 05 как возврат остатка неиспользованной субсидии, который будет возвращен в феврале 2024г.

В форме 0503769 КФО 5 по счету 302 62 показатели графы 5 не равны показателю графы 6 на общую сумму 26 960,00 руб. - операции по восстановлению кассовых расходов - возвраты ошибочно перечисленных денежных средств от банка, в связи с неверно указанными реквизитами получателя по оплате материальной помощи обучающимся студентам.

В форме 0503769 КФО 5 по счету 302 96 показатели графы 5 не равны показателю графы 6 на общую сумму 188 223,29 руб. - операции по восстановлению кассовых расходов - возвраты ошибочно перечисленных денежных средств от банка, в связи с неверно указанными реквизитами получателя по оплате стипендий обучающимся студентам.

В форме 0503769 КФО 4 по счету 302 11 показатели графы 5 не равны показателю графы 6 на общую сумму 668 422,55 руб. - операции по восстановлению кассовых расходов - возвраты ошибочно перечисленных денежных средств от банка по договору зарплатного проекта.

В форме 0503769 КФО 4 по счету 302 14 показатели графы 5 не равны показателю графы 6 на общую сумму 4 354,82 руб. - операции по восстановлению кассовых расходов - возвраты ошибочно перечисленных денежных средств от банка по договору зарплатного проекта.

В форме 0503769 КФО 4 по счету 302 26 показатели графы 5 не равны показателю графы 6 на общую сумму 389 223,60 руб. - операции по восстановлению кассовых расходов - возвраты ошибочно перечисленных денежных контрагента по письму.

В форме 0503769 КФО 2 по счету 302 показатели графы 5 не равны показателю графы 6 на общую сумму 2 044 764,84 руб. - операции по восстановлению кассовых расходов:

Счет	Отклонение	Комментарий	Пояснение
302.34	1 060,00	Показатели графы 5 по счету х302хх00х не равны показателю графы 6 – допустимо в части операций по восстановлению кассовых расходов	Операции по восстановлению кассовых расходов - возвраты ошибочно перечисленных денежных средств от контрагентов согласно письмам на возврат.

302.62	3 960,00	Показатели графы 5 по счету х302хх00х не равны показателю графы 6 – допустимо в части операций по восстановлению кассовых расходов	Операции по восстановлению кассовых расходов - возвраты ошибочно перечисленных денежных средств от банка по договору зарплатного проекта
302.95	1 750,00	Показатели графы 5 по счету х302хх00х не равны показателю графы 6 – допустимо в части операций по восстановлению кассовых расходов	Операции по восстановлению кассовых расходов - возвраты денежных средств в кассу учреждения сотрудником, нарушившим правила ПДД.
302.25	524 640,00	Показатели графы 5 по счету х302хх00х не равны показателю графы 6 – допустимо в части операций по восстановлению кассовых расходов	Операции по восстановлению кассовых расходов - возвраты ошибочно перечисленных денежных средств от контрагентов согласно письмам на возврат.
302.26	798 473,00	Показатели графы 5 по счету х302хх00х не равны показателю графы 6 – допустимо в части операций по восстановлению кассовых расходов	Операции по восстановлению кассовых расходов - возвраты ошибочно перечисленных денежных средств от контрагентов согласно письмам на возврат.
302.11	315 537,84	Показатели графы 5 по счету х302хх00х не равны показателю графы 6 – допустимо в части операций по восстановлению кассовых расходов	возвраты ошибочно перечисленных денежных средств от банка по договору зарплатного проекта
302.31	8 646,00	Показатели графы 5 по счету х302хх00х не равны показателю графы 6 – допустимо в части операций по восстановлению кассовых расходов	Операции по восстановлению кассовых расходов - операции по восстановлению кассовых расходов - возвраты ошибочно перечисленных денежных средств от контрагентов согласно письмам на возврат.

В форме 0503769 КФО 2 по счету 206 показатели графы 7 не равны показателю графы 8 на общую сумму 500 020,04 руб. операции по восстановлению кассовых расходов:

Счет	Отклонение	Комментарий	Пояснение
206.26	3 000,00	Показатели графы 7 по счету х206хх00х не равны показателю графы 8 – допустимо в части операций по восстановлению кассовых расходов	Операции по восстановлению кассовых расходов - возврат аванса при расторжении договора.
206.25	485 020,04	Показатели графы 7 по счету х206хх00х не равны показателю графы 8 – допустимо в части операций по восстановлению кассовых расходов	
206.34	12 000,00	Показатели графы 7 по счету х206хх00х не равны показателю графы 8 – допустимо в части операций по восстановлению кассовых расходов	

В форме 0503769 КФО 2 по счету 205.81 имеется остаток в размере 7 077,00руб. – поступление денежных средств на счет учреждения в 2023г. на КБК 180. Уточнение кассового поступления проведен в 2023г.

В отчетном периоде учреждением заключены договора аренды от на общую сумму 8 528 389,28 руб., предметом которых является часть объекта недвижимости (помещение в здании). В данной ситуации Учреждение выступает

в лице арендодателя. Стоимость имущества, переданного в аренду, учтена на забалансовом счете 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)» в сумме 6 476 651,00руб.

Плата за пользование имуществом вносится арендаторами ежемесячно в размере 1/12 суммы ежегодного платежа. В соответствии с решением профильной комиссии договора классифицированы в качестве операционной аренды. Такая классификация была допустима, так как:

- исходя из условий договоров признаков финансовой аренды не установлено;
- срок пользования помещением меньше и несопоставим с оставшимся сроком полезного использования передаваемого в пользование имущества, указанным при его предоставлении - 3 года по отношению к 30 годам;
- на дату классификации объекта учета аренды общая сумма арендных платежей ниже и несопоставима со справедливой стоимостью передаваемого в пользование имущества на дату классификации объекта учета аренды.

Признание доходов по условным арендным платежам (возмещение затрат на содержание переданного в пользование имущества) в учете учреждения отражается в тех отчетных периодах, в которых они возникают с применением счета 2 205 35 000 «Расчеты по условным арендным платежам».

Операции со связанными сторонами на условиях, отличающихся от обычных условий совершения учреждением операций в отчетном году, не осуществлялись.

Форма 0503730 «БАЛАНС ГОСУДАРСТВЕННОГО (МУНИЦИПАЛЬНОГО) УЧРЕЖДЕНИЯ»:

В учреждении по состоянию на отчетную дату сформированы резервы предстоящих расходов на общую сумму 112 081 418,66 руб. По состоянию на 01.01.2024г. созданы следующие виды резервов:

1. Резерв предстоящих расходов по выплатам персоналу в части предстоящей оплаты отпусков за фактически отработанное время. К объектам учета относятся обязательства учреждения перед физическими лицами:

- в сумме денежных обязательств по оплате отпусков за фактически отработанное время;
- в сумме компенсации за неиспользованный отпуск, в том числе при увольнении;
- платежи на обязательное социальное страхование.

Принято текущих обязательств за счет отложенных обязательств по факту выплаты отпускных за фактически отработанное время на сумму 89 383 198,63 руб. Корректировка резерва на выплаты персоналу осуществлялась 1 раз (на годовую отчетную дату) в сторону увеличения на сумму 98 522 191,66 руб.

2. Резерв по претензиям, искам. По состоянию на 01.01.2024г. сумма начисленного резерва составляет 656 135,00 руб. Так как в адрес учреждения поступило решение суда, которое на отчетную дату не вступило в законную силу и которое еще будет обжаловано. На отчетную дату резерв использован не был. Ожидаемые сроки его использования - 1 квартал 2024 года.

Отражение в бухгалтерском учете резерва по претензиям, искам, позволяет более корректно сформировать финансовый результат, не перенося на следующий

финансовый год расходы (убытки), которые относятся к текущему году.

Учреждение имеет в пользовании 17 земельных участков, по состоянию на 01.01.2024г. балансовая стоимость земельных участков составила 214 869 063,77 руб.

Наименование, кадастровый номер	Сумма	257 569 090,23	-18 308 757,46	24 391 269,00	214 869 063,77
	Кол.	18,000		1,000	17,000
Земельный участок 76:23:030502:10	Сумма	2 598 049,52	74 112,31		2 672 161,83
	Кол.	1,000			1,000
Земельный участок 76:23:030502:17	Сумма	2 030 467,87	-118 226,23		1 912 241,64
	Кол.	1,000			1,000
Земельный участок 76:23:030720:12	Сумма	3 520 759,19	37 747,46		3 558 506,65
	Кол.	1,000			1,000
Земельный участок 76:23:030720:16	Сумма	14 392 588,63	-2 912 328,15		11 480 260,48
	Кол.	1,000			1,000
Земельный участок 76:23:030720:17	Сумма	5 628 278,69	49 122,79		5 677 401,48
	Кол.	1,000			1,000
Земельный участок 76:23:030720:3	Сумма	4 122 848,19	37 564,77		4 160 412,96
	Кол.	1,000			1,000
Земельный участок 76:23:030720:8	Сумма	14 334 005,83	-1 030 249,93		13 303 755,90
	Кол.	1,000			1,000
Земельный участок 76:23:030806:15	Сумма	3 724 056,07	-1 501 575,63		2 222 480,44
	Кол.	1,000			1,000
Земельный участок 76:23:040804:5	Сумма	21 849 300,32	5 053 267,34		26 902 567,66
	Кол.	1,000			1,000
Земельный участок 76:23:050203:21	Сумма	14 077 596,39	-5 648 930,79		8 428 665,60
	Кол.	1,000			1,000
Земельный участок 76:23:050207:29	Сумма	20 158 468,02	618 031,88		20 776 499,90
	Кол.	1,000			1,000
Земельный участок 76:23:050301:18	Сумма	12 166 603,48	2 317 236,03		14 483 839,51
	Кол.	1,000			1,000
Земельный участок 76:23:050301:20	Сумма	22 653 639,68	4 185 144,32		26 838 784,00
	Кол.	1,000			1,000
Земельный участок 76:23:050301:22	Сумма	41 331 432,29	-5 763 880,31		35 567 551,98
	Кол.	1,000			1,000
Земельный участок 76:23:050301:3928	Сумма	13 406 640,00	4 169 085,86		17 575 725,86
	Кол.	1,000			1,000
Земельный участок 76:23:050311:23	Сумма	2 199 085,16	-241 249,78		1 957 835,38
	Кол.	1,000			1,000
Земельный участок 76:23:050502:3	Сумма	24 391 269,00		24 391 269,00	
	Кол.	1,000		1,000	
Земельный участок 7623:010504:800	Сумма	34 984 001,90	-17 633 629,40		17 350 372,50
	Кол.	1,000			1,000
Итого	Сумма	257 569 090,23	-18 308 757,46	24 391 269,00	214 869 063,77
	Кол.	18,000		1,000	17,000

Согласно сведениям, полученным по выписке ЕГРН кадастровая стоимость земельных участков изменилась в феврале 2023г. В бухгалтерском учете сделаны корректировочные записи по изменению кадастровой стоимости земельных

участков. По результатам инвентаризации с баланса был списан земельный участок с кадастровым номером 76:23:050502:3 по причине отсутствия правоустанавливающих документов на данный участок.

По строке 100 баланса отражена остаточная стоимость прав пользования активами, предоставленными коммерческими организациями в безвозмездное пользование (мед. оборудование) (счет 111.40, федеральный стандарт бухгалтерского учета государственных финансов «Аренда», утв. приказом Минфина от 31.12.2016 № 258н), и неисключительных прав пользования нематериальными активами (счет 111.60, федеральный стандарт бухгалтерского учета государственных финансов «Нематериальные активы», утв. приказом Минфина от 15.11.2019 № 181н).

По строке 160 «Расходы будущих периодов» отражаются расходы на ОСАГО, расходы на приобретение неисключительного права пользования нематериальными активами, срок полезного использования которых составляет не более 12 месяцев, но выходит за пределы года их приобретения, отпускные.

По строке 201 отражены денежные средства на лицевых счетах в казначействе по состоянию на 01.01.2024 в размере 30 758 919,82 руб., в т.ч.:

- по субсидиям на иные цели 504 773,39руб. остаток неиспользованной субсидии на иные цели, подлежит возврату в бюджет;
- по субсидиям на выполнение гос. задания 2 758 445,53 руб. (остатки сформировались за счет поступлений субсидии на выполнение гос. задания в декабре отчетного года и будут израсходованы в январе 2024 года);
- по предпринимательской деятельности 27 495 700,90 руб. (остатки сформировались за счет поступлений за оказание платных образовательных услуг в декабре отчетного года).

По строке 510 «Доходы будущих периодов» отражаются доходы будущих периодов по заключенным договорам аренды, долгосрочным договорам по оказанию образовательных услуг, договорам безвозмездного пользования имуществом, доходы по выставленным штрафным санкциям, не подтвержденные контрагентами за нарушение условий контрактов, доходы по субсидии на иные цели (соглашение изначально было заключено на 3 года с 2023г. по 2025г.)

Форма 0503710 «СПРАВКА ПО ЗАКЛЮЧЕНИЮ УЧРЕЖДЕНИЕМ СЧЕТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ОТЧЕТНОГО ФИНАНСОВОГО ГОДА»:

По счету 30406 в рамках завершения 2023 года отражены следующие обороты: Отражено заимствование средств с КФО 4 на КФО 2. Операции по внутреннему привлечению средств в отчетном периоде полностью закрыты.

Форма 0503721 «ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ УЧРЕЖДЕНИЯ»:

В отчете ф. 0503721 в графе 5 (деятельность по гос. заданию) по коду аналитики 172 отражено:

Наименование	Значение	Пояснение
Обороты по счету 4.401.10.172 в корреспонденции с счетом 101.34	-5 070,00	Списание объектов основных средств по результатам инвентаризации с остаточной стоимостью.
Обороты по счету 4.401.10.172 в корреспонденции с счетом 101.36	-63 913,27	Списание объектов основных средств по результатам инвентаризации с остаточной стоимостью.
Обороты по счету 4.401.10.172 в корреспонденции с счетом 101.38	-1 300 235,58	Списание объектов основных средств по результатам инвентаризации с остаточной стоимостью.
Обороты по счету 4.401.10.172 в корреспонденции с счетом 210.06	20 959 802,43	корректировка (уменьшение) расчетов с учредителем по недвижимому и особо ценному движимому имуществу

В отчете ф. 0503721 в графе 6 (приносящая доход деятельность) по коду аналитики 172 отражено:

Наименование	Значение	Пояснение
Обороты по счету 2.401.10.172 в корреспонденции с счетом 101.25	-314 674,60	Списание объектов основных средств по результатам инвентаризации с остаточной стоимостью.
Обороты по счету 2.401.10.172 в корреспонденции с счетом 101.34	-55 032,15	Списание объектов основных средств по результатам инвентаризации с остаточной стоимостью.
Обороты по счету 2.401.10.172 в корреспонденции с счетом 101.36	-890 618,10	Списание объектов основных средств по результатам инвентаризации с остаточной стоимостью.
Обороты по счету 2.401.10.172 в корреспонденции с счетом 101.38	-1 234 561,29	Списание объектов основных средств по результатам инвентаризации с остаточной стоимостью.
Обороты по счету 2.401.10.172 в корреспонденции с счетом 105.36	-1 610 293,16	Списание материальных запасов по результатам инвентаризации пришедших в негодность вследствие физического износа, согласно принятому решению об их списании
Обороты по счету 2.401.10.172 в корреспонденции с счетом 205.74	643 047,00	Реализация материальных запасов (лом черных металлов)
Обороты по счету 2.401.10.172 в корреспонденции с счетом 210.06	3 324 083,33	Корректировка (увеличение) расчетов с учредителем по недвижимому и особо ценному движимому имуществу
Обороты по счету 2.401.10.172 в корреспонденции с счетом 210.06	-1 174 213,75	Корректировка (уменьшение) расчетов с учредителем по

		недвижимому и особо ценному движимому имуществу
--	--	---

В отчете ф. 0503721 в графе 4 (деятельность с целевыми средствами) по коду аналитики 173 отражено:

Наименование	Значение	Пояснение
Обороты по счету 5.401.10.173 в корреспонденции с счетом 304.02	247 089,65	Отнесение на уменьшение финансового результата учреждения списание кредиторской задолженности с последующим наблюдением по выплате стипендий обучающимся студентам за период 2017г.-2020г., с одновременным отражением задолженности на забалансовом счете 20 «Задолженность неустребованная кредиторами».

В отчете ф. 0503721 в графе 5 (деятельность по гос. заданию) по коду аналитики 173 отражено:

Наименование	Значение	Пояснение
Обороты по счету 4.401.10.173 в корреспонденции с счетом 304.02	225 284,63	Отнесение на уменьшение финансового результата учреждения списание кредиторской задолженности с последующим наблюдением по выплате депонированной заработной платы уволившимся сотрудникам за период 2017г.-2020г., с одновременным отражением задолженности на забалансовом счете 20 «Задолженность неустребованная кредиторами».

В отчете ф. 0503721 в графе 6 (приносящая доход деятельность) по коду аналитики 173 отражено:

Наименование	Значение	Пояснение
Обороты по счету 2.401.10.173 в корреспонденции с счетом 205.21	-198 230,15	Отнесение на уменьшение финансового результата учреждения нереальной ко взысканию задолженности по доходам. Списание сомнительной задолженности по доходам с одновременным отражением на забалансовом счете 04 «Сомнительная задолженность»
Обороты по счету 2.401.10.173 в корреспонденции с счетом 205.31	-7 273,10	
Обороты по счету 2.401.10.173 в корреспонденции с счетом 205.35	-25 792,02	
Обороты по счету 2.401.10.173 в корреспонденции с счетом 205.74	-9 216,00	
Обороты по счету 2.401.10.173 в корреспонденции с счетом 209.41	-165 148,87	
Обороты по счету 2.401.10.173 в корреспонденции с счетом 304.02	100 617,21	Отнесение на уменьшение финансового результата учреждения списание кредиторской задолженности с последующим

		наблюдением по выплате депонированной заработной платы уволившимся сотрудникам за период 2017г.-2020г., по выплате материальной помощи обучающимся студентам за период 2017г.-2020г. с одновременным отражением задолженности на забалансовом счете 20 «Задолженность не востребованная кредиторами».
--	--	---

В отчете ф. 0503721 в графе 5 (деятельность по гос. заданию) по коду аналитики 176 отражено переоценка кадастровой стоимости земельных участков:

Наименование	Значение	Пояснение
Обороты по счету 4.401.10.176 в корреспонденции с счетом 103.11	-18 308 757,46	Уменьшение кадастровой стоимости земельных участков согласно выписке ЕГРН.

В отчете ф. 0503721 в графе 6 (приносящая доход деятельность) по коду аналитики 187 отражено:

Наименование	Значение	Пояснение
Обороты по счету 2.401.10.187 в корреспонденции с счетом 401.40	139 704,16	Отражено начисление амортизации прав пользования имуществом, полученного в пользование.

В отчете ф. 0503721 в графе 6 (приносящая доход деятельность) по коду аналитики 189 отражено:

Наименование	Значение	Пояснение
Обороты по счету 2.401.10.189 в корреспонденции с счетом 303.04	-4 892 935,47	Корректировка входящего НДС.

В отчете ф. 0503721 в графе 6 (приносящая доход деятельность) по коду аналитики 192 отражено:

Наименование	Значение	Пояснение
Обороты по счету 2.401.10.192 в корреспонденции с счетом 105.36	874 062,72	Получены безвозмездно материальные запасы в натуральной форме

В отчете ф. 0503721 в графе 6 (приносящая доход деятельность) по коду аналитики 197 отражено:

Наименование	Значение	Пояснение
Обороты по счету 2.401.10.197 в корреспонденции с счетом 101.36	5 499,00	Безвозмездно получены объекты основных средств в натуральной форме (мультиварка)
Обороты по счету 2.401.10.197 в корреспонденции с счетом 101.38	143 998,50	Безвозмездно получены объекты основных средств в натуральной форме (библиотечный фонд)

Обороты по счету 2.401.10.197 корреспонденции с счетом 105.36	в 14 057,00	Безвозмездно получены материальные запасы в натуральной форме (хозяйственные товары)
Обороты по счету 2.401.10.197 корреспонденции с счетом 106.31	в 68 050,00	Безвозмездно получены объекты основных средств в натуральной форме (садовая мебель)
Обороты по счету 2.401.10.197 корреспонденции с счетом 111.6D	в 21,00	Безвозмездно получены объекты интеллектуальной собственности (учебные пособия)

В отчете ф. 0503721 в графе 6 (приносящая доход деятельность) по коду аналитики 199 отражено:

Наименование	Значение	Пояснение
Обороты по счету 2.401.10.199 корреспонденции с счетом 101.36	в 51 164,77	Оприходованы по результатам инвентаризации учебная мебель.
Обороты по счету 2.401.10.199 корреспонденции с счетом 105.36	в 12 750,00	Оприходована по результатам инвентаризации светодиодная панель (17шт.)
Обороты по счету 2.401.10.199 корреспонденции с счетом 105.35	в 176 740,30	Оприходованы по результатам инвентаризации мягкий инвентарь
Обороты по счету 2.401.10.199 корреспонденции с счетом 105.36	в 595,30	Оприходована ветошь от списания мягкого инвентаря
Обороты по счету 2.401.10.199 корреспонденции с счетом 111.6I	в 1 563 408,34	Оприходованы по результатам инвентаризации объекты интеллектуальной собственности неисключительные права на использование лицензий

По строке 321 по коду аналитики 310 и строке 322 по коду аналитики 41X суммы увеличения и уменьшения стоимости основных средств не включают обороты по внутреннему перемещению, принятию объектов основных средств на учет в стоимости произведенных вложений.

По строке 361 по коду аналитики 340 и строке 362 по коду аналитики 440 суммы увеличения и уменьшения стоимости материальных запасов не включают обороты по внутреннему перемещению.

По строке 371 по коду аналитики 35X и строке 372 по коду аналитики 45X суммы увеличения и уменьшения стоимости прав пользования не включают обороты по внутреннему перемещению, принятию прав пользования на учет в стоимости произведенных вложений.

По строке 400 в графе 5 и 6 отражено изменение остатков по расходам будущих периодов: - отпускные, предоставленные работникам за неотработанный период, и соц. взносы по ним, - ОСАГО, расходы на приобретение неисключительного права пользования нематериальными активами, срок полезного использования которых составляет не более 12 месяцев, но выходит за пределы года их приобретения.

Форма 0503768 «СВЕДЕНИЯ О ДВИЖЕНИИ НЕФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ УЧРЕЖДЕНИЯ»:

Наличие остатка по материальным запасам необходимо для обеспечения бесперебойной работы учреждения. Уменьшение кадастровой стоимости земельных

участков по состоянию на 01.01.2024г. в сумме 18 308 757,46 руб. отражено по графе 8 строке 151.

Форма 0503773 «СВЕДЕНИЯ ОБ ИЗМЕНЕНИИ ОСТАТКОВ ВАЛЮТЫ БАЛАНСА УЧРЕЖДЕНИЯ»:

В бухгалтерский учет внесены следующие изменения, не повлекшие изменение валюты баланса: - в связи с внесением изменений в бюджетную классификацию осуществлен перенос остатков по счету 2.205.35 по доходам от возмещения коммунальных услуг с КПС (раздел, подраздел) 0706 на подраздел 0113.

- перенос остатка по счету учета расчетов по доходам с счета 2. 205.29 на счет 2. 205.21 по учету доходов операционной аренды.

- перенос библиотечного фонда со счета 101. 28 на счет 101.38 и суммы начисленной амортизации со счета 104.28 на счет 104.38.

В бухгалтерский учет внесены следующие изменения, повлекшие изменение валюты баланса:

Код счета бухгалтерского учета	Сумма изменений, руб.	в том числе по коду причины (руб.)				
		03.1	03.2	03.3	03.4	03.5
		несвоевременное поступление первичных учетных документов	несвоевременное отражение фактов хозяйственной жизни в регистрах бухгалтерского учета	ошибки в применении счетов бухгалтерского учета	ошибки, допущенные при отражении бухгалтерских записей на основании первичного учетного документа (за	иные причины
1	2	3	4	5	6	7
Счета актива баланса,	75 908,00	75 908,00	-	-	-	-
Счета актива баланса (в том числе:	75 908,00	75 908,00	-	-	-	-
2 10128	-6 465 667,75	-	-	-6 465 667,75	-	-
2 10138	6 465 667,75	-	-	6 465 667,75	-	-
2 10536	85 828,00	85 828,00	-	-	-	-
2 10960	56 160,00	-	56 160,00	-	-	-
2 20626	-66 080,00	-9 920,00	-56 160,00	-	-	-
Счета актива баланса (в том числе:	-	-	-	-	-	-
2 10428	-1 163 631,18	-	-	-1 163 631,18	-	-
2 10438	1 163 631,18	-	-	1 163 631,18	-	-
2 10428	-2 527 073,88	-	-	-2 527 073,88	-	-
2 10438	2 527 073,88	-	-	2 527 073,88	-	-
Счета пассива баланса (в том числе:	75 908,00	75 908,00	-	-	-	-
2 21006	-6 465 667,75	-	-	-6 465 667,75	-	-
2 30225	147 630,67	147 630,67	-	-	-	-
2 30226	60 000,00	60 000,00	-	-	-	-
2 30234	85 828,00	85 828,00	-	-	-	-
2 40130	6 248 117,08	-217 550,67	-	6 465 667,75	-	-

Код причины	Сумма корректировки, руб.	Код строки раздела I Сведений (ф. 0503773)	Синтетический код счета учета (18 - 23 разряды)	Содержание операции
Счета актива баланса				
03.3	3 605 258,38	250	2 205 21	перенос остатка по счету учета расчетов по

03.3	- 3 605 258,38	250	2 205 29	доходам с счета 2. 205.29 на счет 2. 205.21 по учету доходов операционной аренды, изменение КБК по счету 205.25
03.1	85 858,00	080	2 302 34	Несвоевременной поступление первичного документа по результатам сверки расчетов с контрагентом.
03.2	56 160,00	150	2 109 60	Несвоевременное отражение фактов хозяйственной жизни в регистрах бухгалтерского учета.
03.2	-56 160,00	260	2 206 26	Несвоевременное отражение фактов хозяйственной жизни в регистрах бухгалтерского учета. Зачет аванс.
Счета пассива баланса				
03.1	293 458,67	410	2 302 26, 2 302 34	Несвоевременной поступление первичного документа по результатам сверки расчетов с контрагентом
03.3	2 254,50	470	2 205 21	перенос остатка по счету учета расчетов по доходам со счета 2. 205.29 на счет 2. 205.21 по учету доходов операционной аренды, изменение КБК по счету 205.35
03.3	- 2 254,50	470	2 205 29	
03.3	- 6 465 667,75	480	2 210 06	Корректировка расчетов с учредителем в части исправления ошибок прошлых лет

Код счета бухгалтерского учета	Сумма изменений, руб.	в том числе по коду причины (руб.)				
		03.1	03.2	03.3	03.4	03.5
		несвоевременное поступление первичных учетных документов	несвоевременное отражение фактов хозяйственной жизни в регистрах бухгалтерского учета	ошибки в применении счетов бухгалтерского учета	ошибки, допущенные при отражении бухгалтерских записей на основании первичного учетного документа (за исключением ошибок в	иные причины
1	2	3	4	5	6	7
Счета актива баланса, и	-24 391 269,00	-	-	-	-	-24 391 269,00
Счета актива баланса (к	-24 391 269,00	-	-	-	-	-24 391 269,00
в том числе:						
4 10128	-14 513 999,23	-	-	-14 513 999,23	-	-
4 10138	14 513 999,23	-	-	14 513 999,23	-	-
4 10311	-24 391 269,00	-	-	-	-	-24 391 269,00
Счета актива баланса (т	-	-	-	-	-	-
в том числе:						
4 10428	-13 440 899,23	-	-	-13 440 899,23	-	-
4 10438	13 440 899,23	-	-	13 440 899,23	-	-
Счета пассива баланса,	-24 391 269,00	-	-	-	-	-24 391 269,00
в том числе:						
4 21006	-38 905 268,23	-	-	-38 905 268,23	-	-
4 40130	14 513 999,23	-	-	38 905 268,23	-	-24 391 269,00

Код причины	Сумма корректировки, руб.	Код строки раздела 1 Сведений (ф. 0503773)	Синтетический код счета учета (18 - 23 разряды)	Содержание операции
Счета актива баланса				
03.3	14 513 999,23	010	4 101 38	Ошибка в применении счетов бухгалтерского учета, перенос библиотечного фонда со счета
03.3	- 14 513 999,23	010	4 101 28	

				101.28 на счет 101.38
03.3	13 440 899,23	021	2 104 38	Ошибка в применении счетов бухгалтерского учета, перенос начисленной амортизации библиотечного фонда со счета 104.28 на счет 104.38
03.3	- 13 440 899,23	021	2 104 28	
03.5	- 24 391 269,00	070	4 103 11	Списание земельного участка по результатам инвентаризации. Данный земельный участок в деятельности учреждения не используется, правоустанавливающие документы отсутствуют.
Счета пассива баланса				
03.3	- 38 905 268,23	480	4 210 06	Корректировка расчетов с учредителем в части исправления ошибок прошлых лет

Форма 0503775 «СВЕДЕНИЯ О ПРИНЯТЫХ И НЕИСПОЛНЕННЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ»:

Разделы 1 и 2 не содержат числовых значений в связи с отсутствием у учреждения принятых и не исполненных обязательств и денежных обязательств, размер которых составляет 10 млн. рублей и более по одному контрагенту в разрезе одного договора.

Раздел 5. Прочие вопросы деятельности учреждения

Сведения об основных положениях учетной политики представлены в Таблице № 4:

Наименование объекта учета	Код счета бухгалтерского учета	Способ ведения бухгалтерского учета	Характеристика применяемого способа
1	2	3	4
Основные средства	0 101 00 000	Определение срока полезного использования	Исходя из ожидаемого срока получения экономических выгод и (или) полезного потенциала, заключенных в активе, признаваемом объектом основных средств
Амортизация	0 104 00 000	Методы начисления амортизации	Линейный метод
Материальные запасы	0 105 00 000	Выбытие материальных запасов	По средней фактической стоимости
Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг	0 109 00 000	Распределение накладных затрат	Пропорционально объему выручки от реализации продукции (работ, услуг)
Бланки строгой отчетности	03	Учет	По стоимости приобретения бланков
Основные средства в эксплуатации	21	Учет	По балансовой стоимости введенного в эксплуатацию объекта

Сведения о проведении инвентаризации представлены в Таблице №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
Составление годовой бухгалтерской отчетности	01.11.2023	03/03-60	29.09.2023г.	101.36	51 164,77	По результатам инвентаризации оприходована учебная мебель.
Составление годовой бухгалтерской отчетности	01.11.2023	03/03-60	29.09.2023г.	105.36	12 750,00	По результатам инвентаризации оприходована светодиодная панель (17шт.)
Составление годовой бухгалтерской отчетности	01.11.2023	03/03-60	29.09.2023г.	105.35	176 740,30	По результатам инвентаризации оприходован мягкий инвентарь.
Составление годовой бухгалтерской отчетности	01.11.2023	03/03-60	29.09.2023г.	111.61	1 563 408,34	Оприходованы по результатам инвентаризации объекты интеллектуальной собственности неисключительные права на использование лицензий
Составление годовой бухгалтерской отчетности	01.11.2023	03/03-60	29.09.2023г.	304 02	572 991,49	Неподтвержденная в ходе проведения инвентаризации расчетов контрагентом кредиторская задолженность списана на забалансовый счет 20 «Задолженность, невостребованная кредиторами» для дальнейшего наблюдения в течение срока исковой давности (местонахождение кредитора и актуальные реквизиты для ее погашения установить не удалось)

Прочие вопросы деятельности учреждения представлены в Таблице № 12:

Наименование отчета	Код строки	Показатель	Пояснения			
1	2	3	4			
Таблица № 6	010	Годовая инвентаризация проведена	Приказ №03/03-60 от 29.09.2023г. «О проведении инвентаризации», по результатам инвентаризации выявлено 19 336 шт. материальных ценностей, которые не соответствуют понятию «актив», выявлено излишков на общую сумму 1 804 063,41руб.			
-	020	Перечень форм отчетности, не включенных в состав бухгалтерской отчетности учреждения ввиду отсутствия числовых значений показателей	№ п/п	Наименование формы	Код финансового обеспечения (КФО)	Статус документа
			1	Справка по консолидируемым расчетам учреждения (ф. 0503725)	2,3,4,5,6,7	Показатели отсутствуют
			2	Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737)	6,7	Показатели отсутствуют
			3	Отчет об обязательствах учреждения (ф. 0503738)	6,7	Показатели отсутствуют
			4	Отчет об обязательствах учреждения, содержащий данные о принятии и исполнении учреждением обязательств в ходе реализации национальных проектов (программ), комплексного плана модернизации и расширения магистральной инфраструктуры (региональных проектов в составе национальных проектов) (ф. 0503738-НП)	-	Показатели отсутствуют
			5	Сведения об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503766)	6	Показатели отсутствуют
			6	Сведения о движении нефинансовых активов учреждения (ф. 0503768)	6,7	Показатели отсутствуют
			7	Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения (ф. 0503769)	6,7	Показатели отсутствуют
			8	Сведения о финансовых вложениях учреждения (ф. 0503771)	-	Показатели отсутствуют
			9	Сведения о суммах заимствований (ф. 0503772)	-	Показатели отсутствуют
			10	Сведения об изменении остатков валюты баланса учреждения (ф. 0503773)	5,6,7	Показатели отсутствуют
			11	Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, об объектах незавершенного строительства бюджетного (автономного) учреждения (ф. 0503790)	-	Показатели отсутствуют

	030	Иной показатель:	Количество инвентаризаций, проведенных в отчетном году – 1 инвентаризация перед составлением годового отчета.
--	-----	------------------	---