|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА** | | | | | | | | | |  |
| **К БАЛАНСУ УЧРЕЖДЕНИЯ** | | | | | | | | | | КОДЫ |
|  | |  | | | | | Форма по ОКУД | | | 0503760 |
|  | | На 1 | января | 20 | 23 | г. | | Дата | | 01.01.2023 |
| Учреждение | государственное профессиональное образовательное учреждение | | | | | | | | по ОКПО | 00667323 |
| Ярославской области Пошехонский аграрно-политехнический колледж | | | | | | | |
| Обособленное подразделение | |  | | | | | |  | |  |
| Учредитель | | Департамент образования Ярославской области | | | | | | по ОКТМО | | 78701000 |
| Наименование органа, осуществляющего | |  | | | | | | по ОКПО | | 00097608 |
| полномочия учредителя | |  | | | | | | Глава по БК | | 903 |
| Периодичность: квартальная, годовая | | | | | | | |  | |  |
|  | |  | | | | | к Балансу по форме | | | 0503730 |
| Единица измерения: руб | |  | | | | | | по ОКЕИ | | 383 |

**Раздел 1 "Организационная структура учреждения"**

Полное наименование: государственное профессиональное образовательное учреждение Ярославской области Пошехонский аграрно-политехнический колледж.

Сокращенное: ГПОУ ЯО Пошехонский аграрно-политехнический колледж.

Организационно-правовая форма: государственные бюджетные и автономные учреждения субъектов РФ.

Юридический адрес и адрес фактического местонахождения: Российская Федерация, Ярославская область, город Пошехонье, ул. Советская, д.25.

Правовой основой деятельности Учреждения являются Конституция Российской Федерации, федеральные законы, указы и распоряжения Президента Российской Федерации, постановления и распоряжения Правительства Российской Федерации, нормативные правовые акты Министерства образования и науки Российской Федерации, устав Учреждения, утвержденный приказом департамента образования Ярославской области № 518/01-03 от 02.07.2015 года.

Учредителем ГПОУ ЯО Пошехонский аграрно-политехнический колледж является Департамент образования Ярославской области.

Внешний государственный финансовый контроль осуществляет контрольно-счетная палата Ярославской области.

В отчетном году учреждение не начинало вести новые виды деятельности, а также не прекращало прежние виды деятельности. В этой связи в составе Пояснительной записки не представляется таблица № 1.

**Сведения о направлениях деятельности**

**Таблица  1**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Виды деятельности (код по [ОКВЭД](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/1200110162/XA00M1S2LR/)) | Коды бюджетной классификации (код раздела, подраздела) | Пояснения |
| 1 | 2 | 3 |
| 1. Относительно года, предшествующего отчетному ([ОКВЭД](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/1200110162/XA00M1S2LR/) по новым видам деятельности, которые не осуществлялись учреждением) | | |
|  |  |  |
|  |  |  |
| 2. Относительно очередного года, следующего за отчетным ([ОКВЭД](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/1200110162/XA00M1S2LR/) по видам деятельности, прекращенным в отчетном году) | | |
|  |  |  |
|  |  |  |

Учреждение самостоятельно ведет финансово-хозяйственную деятельность, имеет самостоятельный баланс, лицевые счета, открытые для учета операций с собственными средствами бюджетного учреждения, средствами во временном распоряжении и субсидий из областного бюджета из возмещения нормативных затрат, связанных с оказанием государственных услуг (выполнением работ), со средствами субсидий из областного бюджета на иные цели и бюджетными инвестициями, печать со своим наименованием, в том числе с изображением Государственного герба Российской Федерации, штампы, бланки, фирменную символику, обладает обособленным имуществом, которое закреплено за ним на праве оперативного управления. Собственником имущества является субъект РФ – Ярославская область.

Учреждение выступает истцом и ответчиком в суде в соответствии с законодательством Российской Федерации. Учреждение отвечает по своим обязательствам всем находящимся у него на праве оперативного управления имуществом, закрепленным за ним в установленном законодательством порядке или приобретенного Учреждением за счет выделенных Учредителем средств, а также недвижимого имущества. Учреждение не отвечает по обязательствам Ярославской области. Ярославская область не несет ответственности по обязательствам учреждения. Учреждение осуществляет свою деятельность в соответствии с предметом и целями деятельности, определенными действующим законодательством Российской Федерации, Ярославской области и уставом.

Учреждение выполняет государственное задание, а также ведет приносящую доход деятельность.

Предметом деятельности Учреждения является выполнение работ (оказание услуг) в целях обеспечения реализации полномочий Учредителя в сфере образования в соответствии с действующим законодательством. Учреждение осуществляет следующие основные виды деятельности: - основные профессиональные образовательные программы начального профессионального образования; - основные профессиональные образовательные программы среднего профессионального образования; - основные общеобразовательные программы: основного общего, среднего (полного) общего образования; - образовательные программы профессиональной подготовки; - дополнительные образовательные программы: а) дополнительные образовательные программы; б) дополнительные профессиональные образовательные программы: - профессиональной подготовки; - повышения квалификации; - стажировки.

Учреждение осуществляет в соответствии с государственным заданием деятельность, связанную с выполнением работ, оказанием услуг, относящихся к его основным видам деятельности, в сфере, указанной в уставе. Учреждение не вправе отказаться от выполнения государственного задания. Услуги (работы), относящиеся к основным видам деятельности учреждения, предоставление которых для физических и юридических лиц осуществляется за плату: - производство и (или) реализация собственной продукции; - оказание услуг населению, предприятиям, организациям, в том числе посреднических; - ведение приносящих доход иных внереализационных операций, непосредственно не связанных с собственным производством, предусмотренных уставом работ, услуг и их реализацией; - выполнение исследовательских работ на конкурсной основе; - организация и проведение педагогических и методических мероприятий.

Представленные показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности сформированы исходя из нормативных правовых актов, регулирующих ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Учетная политика ГПОУ ЯО Пошехонский аграрно-политехнический колледж (далее – учреждение) разработана в соответствии с: - приказом Минфина от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Инструкции к Единому плану счетов № 157н); - приказом Минфина от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция № 174н); - приказом Минфина от 24.05.2022 № 82н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» (далее – приказ № 82н); - приказом Минфина от 29.11.2017 № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления» (далее – приказ № 209н); - приказом Минфина 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» (далее – приказ № 52н); - приказом Минфина 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» (далее — приказ № 61н); - федеральными стандартами бухгалтерского учета государственных финансов, утвержденными приказами Минфина от 31.12.2016 № 256н, № 257н, № 258н, № 259н, № 260н (далее – соответственно СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности», СГС «Основные средства», СГС «Аренда», СГС «Обесценение активов», СГС «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности»), от 30.12.2017 № 274н, 275н, 277н, 278н (далее – соответственно СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», СГС «События после отчетной даты», СГС «Информация о связанных сторонах», СГС «Отчет о движении денежных средств»), от 27.02.2018 № 32н (далее – СГС «Доходы»), от 28.02.2018 № 34н (далее – СГС «Непроизведенные активы»), от 30.05.2018 №122н, № 124н (далее – соответственно СГС «Влияние изменений курсов иностранных валют», СГС «Резервы»), от 07.12.2018 № 256н (далее – СГС «Запасы»), от 29.06.2018 № 145н (далее – СГС «Долгосрочные договоры»), от 15.11.2019 № 181н, 182н, 183н, 184н (далее – соответственно СГС «Нематериальные активы», СГС «Затраты по заимствованиям», СГС «Совместная деятельность», СГС «Выплаты персоналу»), от 30.06.2020 № 129н (далее – СГС «Финансовые инструменты»). В части исполнения полномочий получателя бюджетных средств Учреждение ведет учет в соответствии с приказом Минфина от 06.12.2010 №162н «Об утверждении плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция № 162н).

Номера лицевых счетов Учреждения: 903062146 – для учета операций со средствами бюджетных учреждений (государственное задание и внебюджетная деятельность), 903062148 – для учета операций с субсидиями на иные цели. 903062147 – средства во временном распоряжении.

Подведомственных подразделений и филиалов у учреждения нет.

Руководство текущей деятельностью учреждения осуществляет, прошедший соответствующую аттестацию, директор. Непосредственно директору подчиняются: - заместитель директора по учебной работе; - заместитель директора по воспитательной работе; - заместитель директора по АХЧ; - заместитель директора по производственному обучению; - главный бухгалтер. Соподчиненность происходит на основании структуры управления ГПОУ ЯО Пошехонского аграрно-политехнического колледжа. Бухгалтерский учет ведет структурное подразделение – бухгалтерия, возглавляемая главным бухгалтером. Сотрудники бухгалтерии руководствуются в работе Положением о бухгалтерии, должностными инструкциями. Ответственным за ведение бухгалтерского учета в учреждении является главный бухгалтер. Главный бухгалтер подчиняется непосредственно руководителю учреждения. Требования главного бухгалтера по документальному оформлению хозяйственных операций и представлению в бухгалтерию необходимых документов и сведений являются обязательными для всех сотрудников учреждения.

**Раздел 2 "Результаты деятельности учреждения"**

Учреждение осуществляет свою деятельность в соответствии с государственным заданием. Учреждение предоставляет следующие государственные услуги: Реализация образовательных программ среднего профессионального образования - программ подготовки специалистов среднего звена; Реализация образовательных программ среднего профессионального образования - программ подготовки квалифицированных рабочих, служащих; Реализация дополнительных общеразвивающих программ; Реализация основных профессиональных образовательных программ профессионального обучения - программ профессиональной подготовки по профессиям рабочих, должностям служащих; Содержание (эксплуатация) имущества, находящегося в государственной (муниципальной) собственности; Обеспечение эксплуатационно-технического обслуживания объектов и помещений, а также содержание указанных объектов и помещений, оборудования и прилегающей территории в надлежащем состоянии. Государственное задание на 2022 год выполнено. Информация о государственном задании и отчет о результатах выполнения государственного задания опубликован на официальном сайте ГМУ – [www.bas.gov.ru](http://www.bas.gov.ru) и официальном сайте Учреждения - <http://selhoztehn-posh.edu.yar.ru>

Учреждение активно проводит работу по повышению квалификации и участию преподавателей и мастеров производственного обучения в различных мероприятиях. В 2022 году педагоги ГПОУ ЯО Пошехонского аграрно-политехнического колледжа активно принимали участие в региональных, межрегиональных, всероссийских и международных конференциях, посещали онлайн-семинары и онлайн-вебинары. Все преподаватели обучались на курсах повышения квалификации. 1 педагогический работник подтвердил высшую квалификационную категорию, 1 человек подтвердил и 1 человек получил первую квалификационную категорию, 7 сотрудников прошли курсы повышения квалификации по дополнительной профессиональной программе «Подготовка региональных экспертов конкурсов профессионального мастерства "Абилимпикс"», также были пройдены курсы повышения квалификации по следующим программам: 1 сотрудник – «Менеджмент в образовании. Обеспечение развития и эффективности деятельности образовательной организации», 2 сотрудника – «Развитие методической компетентности педагогических работников ПОО», 2 сотрудника – «Актуальные вопросы истории России в современных реалиях», социальный педагог – «Организационные технологии инклюзивного образования», по 1 сотруднику - «Особенности методики преподавания общеобразовательной дисциплины в логике интенсивного обучения»; **«**Цифровая культура педагога профессиональной образовательной организации»; **«**Психологическое сопровождение обучающихся в критических ситуациях в целях реализации Концепции развития психологической службы в системе образования в Российской Федерации на период до 2025 года»; «Организация образовательного процесса с использованием дистанционных технологий»; **«**Разработка и конструирование программ опережающей профессиональной подготовки при помощи Цифровой платформы ЦОПП»; «Профессионально-педагогическая компетентность мастера производственного обучения». Мастера производственного обучения участвовали в областных конкурсах профессионального мастерства.

В Учреждении работает 55 человек по основному месту работы, и 5 человек по внешнему совместительству. Штатная численность Учреждения по состоянию на 01.01.2022 г. составила – 110 ед., на 01.01.2023 года – 117 ед. Свободных вакансий на 01.01.2022 г. – 6,25 ставки.

Средняя заработная плата основного персонала Учреждения составила 37 833 рубля; из них: педагогических работников – 43 672 рублей.

Основными средствами Учреждение обеспечено на 100 процентов. Техническое состояние основных средств Учреждения находится в удовлетворительном состоянии. Не пригодные к дальнейшей эксплуатации объекты основных средств своевременно списываются с баланса Учреждения в порядке установленном законодательством, с учетом требования учредителя. Сохранность основных средств обеспечивается посредством их закрепления за материально-ответственными лицами и проведением инвентаризаций имущества. Недостач и порчи имущества в 2022 году не выявлено.

Общая балансовая стоимость недвижимого имущества, находящегося у Учреждения на праве оперативного управления, уменьшилась, так-как в соответствии с распоряжением департамента имущественных и земельных отношений Ярославской области от 21.09.2021 № 1654/1-р было изъято из оперативного управления Учреждения и включено в состав казны Ярославской области – здание общежития. На конец отчетного периода она составила 31 141 478,92 руб. (остаточная стоимость – 5 176 703,36 руб.). Общая балансовая стоимость движимого имущества, находящегося у Учреждения на праве оперативного управления, составила 22 705 123,33 руб. (остаточная стоимость – 2 165 226,59 руб.). Общая балансовая стоимость особо ценного движимого имущества, находящегося у Учреждения на праве оперативного управления, составила 11 343 090,93 руб. (остаточная стоимость – 1 560 517,22 руб.).

В соответствии с распоряжением Федерального агентства по управлению государственным имуществом от 16.05.2022 № 33-623-р было прекращено право постоянного (бессрочного) пользования Учреждения на 2 земельных участка, которые были включены в реестр федерального имущества. Кадастровая стоимость переданных земельных участков составила 1 991 006,52 руб.

В соответствии с приказом департамента имущественных и земельных отношений Ярославской области от 23.11.2022 № 33-н «Об утверждении результатов определения кадастровой стоимости всех земельных участков, расположенных на территории Ярославской области», произошло увеличение стоимости земельных участков Учреждения на 2 967 408,08 руб.

В 2022 году проводилась работа обновлению материально-технической базы Учреждения: приобретены: МФУ на сумму 16 940,00 рублей; оборудование в кабинет ихтиологии и рыбоводства на сумму 10 690,00 рублей; оборудование для проведения демоэкзаменов на сумму 59 080,00 рублей; а также прочие основные средства на общую сумму 7 755,00 руб.

В соответствии с распоряжениями департамента имущественных и земельных отношений Ярославской области от 04.07.2022 № 1019-р, от 22.11.2022 № 2553-р, от 20.12.2022 № 3303-р «О закреплении имущества Ярославской области на праве оперативного управления за ГПОУ ЯО Пошехонским аграрно-политехнический колледжем» были безвозмездно получены и поставлены на бухгалтерский учет основные средства: МФУ стоимостью 19 1401,00 рублей и ноутбуки, в количестве 45 шт., общей стоимостью 2 066 309,95 рублей, а также оприходованы мыши компьютерные, в количестве 45 шт., на сумму 8 870,68 рублей.

Основные средства использовались строго по своему целевому назначению, технический уровень в целом соответствует реальной потребности в них. Материальные запасы, приобретаемые для хозяйственной деятельности, поступали своевременно. Дефицита в материальных запасах не допускалось.

# Учреждением в период с 01.01.2022 г. по 31.12.2022 г., в соответствии с нормами Федерального закона № 44-ФЗ «О закупках товаров, работ и услуг» заключены 112 договоров, все договора заключены с единственным поставщиком, в соответствии с нормами Федерального закона № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» заключены 30 договоров. Расходы на закупки производились в соответствии с утвержденным планом финансово-хозяйственной деятельности. Информация отражена в ф. 0503737 и в сведениях ф. 0503766 в разрезе видов финансового обеспечения. По виду финансового обеспечения № 2 произведено закупок по КВР 244 – 2 666,3 тыс. руб., по КВР 247 – 261,5 тыс. руб. По виду финансового обеспечения № 4 произведено закупок по КВР 244 – 3 847,8 тыс. руб., по КВР 247 – 5 239,5 тыс. руб. По виду финансового обеспечения № 5 по КВР 323 – 1 266,1 тыс. руб..

**Раздел 3 "Анализ отчета об исполнении учреждением плана его деятельности"**

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

В отчетном периоде субсидия на иные цели предоставлялась Учреждению по двум соглашениям:

- Согласно Соглашения № 44-ин от 10.01.2022г., на 2022 год была утверждена субсидия на иные цели в размере 6 030 077,00 руб.

- Согласно Соглашения № 20-2022-005735 от 24.01.2022г., на 2022 год была утверждена Субсидия в целях реализации мероприятий, проводимых в рамках ведомственных целевых программ, региональных целевых программ, региональных программ в составе государственных программ Ярославской области, за исключением мероприятий по капитальному ремонту, проведению текущего ремонта, формированию системы обеспечения безопасности, приобретению особо ценного движимого имущества, в части обеспечения выплат ежемесячного денежного вознаграждения за классное руководство (кураторство) педагогическим работникам государственных образовательных организаций Ярославской области, реализующих образовательные программы среднего профессионального образования, в том числе программы профессионального обучения для лиц с ограниченными возможностями здоровья, в размере 2 499 840,00 руб.

Целевые субсидии до Учреждения в соответствии с соглашениями были доведены в полном объеме.

В отчетном периоде целевая субсидия была израсходована на 98,98 %. По состоянию на 01.01.2022 г. остаток средств на лицевом счете учреждения по субсидии на иные цели составил 81 101,71 руб.

Исполнение плана финансово-хозяйственной деятельности по всем предоставляемым Учреждению субсидиям составило более 95%.

Анализ кассового исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения на 01 января 2023 года приведен в таблице:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **План ФХД** | **Исполнено плановых назначений** | **% исполнения** |
| **Доходы** | | | |
| ВФО 2 "Собственные доходы" | 6 251 940,00 | 6 175 405,42 | 98,78 |
| ВФО 4 "Субсидии на выполнение государственного задания" | 36 400 124,00 | 36 400 124,00 | 100,00 |
| **Итого по деятельности по оказанию услуг (выполнению работ)** | **42 652 064,00** | **42 575 529,42** | 99,82 |
| ВФО 5 "Субсидии на иные цели" | 8 529 917,00 | 8 529 917,00 | 100,00 |
| **Итого по деятельности с целевыми средствами** | **8 529 917,00** | **8 529 917,00** | 100,00 |
| **Всего доходы:** | **51 181 981,00** | **51 105 446,42** | **99,85** |
| **Расходы** | | | |
| ВФО 2 "Собственные доходы" | 6 611 153,44 | 6 342 142,38 | 95,93 |
| ВФО 4 "Субсидии на выполнение государственного задания" | 36 400 124,00 | 36 400 124,00 | 100,00 |
| **Итого по деятельности по оказанию услуг (выполнению работ)** | **43 011 277,44** | **42 742 266,38** | **99,37** |
| ВФО 5 "Субсидии на иные цели" | 8 529 917,00 | 8 442 815,29 | 98,98 |
| **Итого по деятельности с целевыми средствами** | **8 529 917,00** | **8 442 815,29** | 98,98 |
| **Всего расходы:** | **51 541 194,44** | **51 185 081,67** | **99,31** |

В отчетном году учреждение не было некассовых операций, которые должны отражаться по графе 8 в Отчетах об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503737). В этой связи в составе Пояснительной записки не представляется таблица «Некассовые операции»

Отклонений с ф.0503779 в части изменения остатков нет.

[**Отчет о движении денежных средств**](https://www.klerk.ru/doc/481407/) **(ф.0503723)**

В данном отчете отклонений при сверке сумм денежных средств и эквивалентов денежных средств, отраженных в Отчете о движении денежных средств, со статьей «Денежные средства и эквиваленты денежных средств» бухгалтерского баланса и иных отчетов, содержащих информацию об остатках и изменениях денежных средств и эквивалентов денежных средств – не выявлено.

Показателей по строкам 4630, 4640, 4610 и 4620 – нет.

**Раздел 4 "Анализ показателей отчетности учреждения"**

**Баланс государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503730):**

По состоянию на начало и конец отчетного года, на счетах «Денежные средства учреждения» имеются остатки:

1. По субсидии на иные цели:

* по состоянию на 01.01.2022 г. остаток денежных средств составил 58 423,64 руб. Остаток образовался по причине изменения количества получателей выплат и возвращен в бюджет 04 февраля 2022 года.
* по состоянию на 01.01.2023 г. остаток денежных средств составил 87 101,71 руб. Остаток образовался по причине изменения количества получателей выплат и будет возвращен учредителю в 2023 году.

1. От приносящей доход деятельности и от деятельности по государственному заданию:

* по состоянию на 01.01.2022 г. остаток денежных средств составил 359 213,44 руб. от приносящей доход деятельности, и оставлен на выплату заработной платы и перечислению налогов и взносов в начале следующего за отчетным годом, а также на оплату задолженности по коммунальным услугам.
* по состоянию на 01.01.2023 г. остаток денежных средств составил 192 476,48 руб. от приносящей доход деятельности, и оставлен на закупку продуктов питания для обеспечения деятельности столовой и горюче-смазочных материалов для обеспечения непрерывной работы группы профессиональной обучения «Водитель транспортных средств категории **"**В**"**» в начале следующего за отчетным годом.

1. На счете во временном распоряжении Учреждения на начало отчетного года находились денежные средства, в сумме 28 224,00 руб., обеспечивающие исполнение контракта на оказание услуг частной охраны, прекратившего свое действие в 2021 году, истребованные исполнителем услуг в июне отчетного года и возвращенные 15 июня 2022 г.

В отчетном периоде Учреждением на забалансовых счетах, в частности, учтены:

- на счете 09 – запасные засти к транспортным средствам на сумму 131 140,00 руб.

- на счете 21 – ОС в эксплуатации на сумму 2 123 670,06 руб.

- на счете 25 – имущество, переданное в возмездное пользование на сумму 516 665,58 руб.

- на счете 27 отражены материальные ценности (спецодежда, средства индивидуальной защиты и иные нефинансовые активы), выданные в личное пользование работникам Учреждения согласно приказа на общую сумму 31 354,43 руб.

В расходы будущих периодов Учреждения были включены расходы на приобретение неисключительных прав пользования (сроком до 12 месяцев) продуктами: информационно-техническое сопровождение 1С; антивирус; СБИС; доступ к информационно-справочной системе; оплата страховой премии ОСАГО.

По состоянию на начало и конец отчетного периода остатки по счетам составили:

1. 2 401 50 000 – приносящая доход деятельность

* по состоянию на 01.01.2022 г. – 4 974,60 руб.
* по состоянию на 01.01.2023 г. – 16 890,31 руб. Остаток увеличился в связи с ростом в отчетном периоде размера страховой премии ОСАГО, а также из-за приобретения доступа к информационно-справочной системе «Госфинансы».

1. 4 401 50 000 –деятельность по государственному заданию

* по состоянию на 01.01.2022 г. – 48 472,40 руб.
* по состоянию на 01.01.2023 г. – 53 862,19 руб. Остаток увеличился в связи с ростом в отчетном периоде размера страховой премии ОСАГО.

В отчетном периоде в Учреждении были сформированы резервы предстоящих расходов.

**Информация о созданном резерве отпусков**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Сумма** | **Примечание** |
| **Наименование созданного резерва:** *резерв отпусков* | | |
| **Сумма резерва на 01.01.2022 г.** | **2 232 667,46** | Срок исполнения обязательства июль-август 2023 года. |
| **Сумма изменений резерва, в т. ч.** | 88 498,79 |
| создание резерва | 1 758 721,87 |
| использование резерва | 1 670 223,08 |
| **Сумма резерва на 01.01.2023г.** | **2 321 166,25** |

**Справка по заключению счетов бухгалтерского учета отчетного финансового года** **(ф. 0503710)**

Представление расшифровки показателей, отраженных в Справке (ф.0503710) по форме, представленной в программе WEB-Консолидация – ф.0503710\_Р.

В справке отражено:

* по счету 2 401 10 172 уменьшение расчетов с учредителем по ОЦДИ и недвижимому имуществу, на сумму 73 227,84 руб.
* по счету 2 401 10 172 доход от продажи автомобиля, на сумму 156 000,00 руб.
* по счету 4 401 10 172 уменьшение расчетов с учредителем по ОЦДИ и недвижимому имуществу, на сумму 2 798 383,76 руб.
* по счету 4 401 10 176 увеличение кадастровой стоимости земельных участков, на сумму 2 967 408,08 руб.
* по счету 2 401 10 189 начислен налог на прибыль, на сумму 4 893,00 руб.
* по счету 4 401 10 191 безвозмездное поступление материальных запасов (мышь компьютерная, в количестве 45 штук), на сумму 8 870,68 руб.
* по счету 4 401 10 195 безвозмездное поступление основных средств (ноутбуки, в количестве 45 штук), на сумму 2 085 449,95 руб.
* по счету 2 401 10 199 принятие к учету основных средств оприходованных, в результате выявления излишков при инвентаризации, на сумму 22 580,00 руб.
* по счету 4 401 20 273 списание материальных запасов, пришедших в негодность вследствие стихийных бедствий (из-за удара молнии во время грозы и скачка напряжения и далее отключения электроэнергии вышли из строя некоторые приборы, а также произошла гибель части мальков осетра), на сумму 29 782,40 руб.

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

В отчетном периоде Учреждение предоставляло во временное владение и пользование нежилые помещения:

- согласно договора аренды недвижимого имущества, находящегося в собственности Ярославской области, помещение № 5 площадью 13,4 кв.м, для использования в целях оказания кадастровых услуг населению;

- согласно договора аренды недвижимого имущества, находящегося в собственности Ярославской области, помещение № 8 площадью 10,0 кв.м, для использования в целях оказания фотоуслуг населению;

- согласно договора безвозмездного пользования недвижимым имуществом, находящимся в собственности Ярославской области, помещение спортивного зала площадью 284,3 кв.м, для использования в целях проведения учебных занятий по физической культуре;

- согласно договора безвозмездного пользования недвижимым имуществом, находящимся в собственности Ярославской области, помещение спортивного зала площадью 284,3 кв.м, для использования в целях организации занятий секции «Волейбол»;

- согласно договора безвозмездного пользования недвижимым имуществом, находящимся в собственности Ярославской области, помещение спортивного зала площадью 284,3 кв.м, для использования в целях проведения занятий волейболом и проведения областных, межрайонных и районных спортивных мероприятий;

- согласно договора безвозмездного пользования недвижимым имуществом, находящимся в собственности Ярославской области, помещение спортивного зала площадью 284,3 кв.м, для использования в целях проведения тренировочных занятий по мини-футболу.

Срок действия каждого договора – 3 года, с возможностью заключения договора на новый срок, в порядке и на условиях, определенных законодательством.

Изменение размера арендной платы производится Арендодателем в одностороннем порядке без согласования с Арендатором путем ежегодного индексирования в соответствии с уровнем инфляции, установленного в федеральном законе о федеральном бюджете на очередной финансовый год.

На основании данных договоров Учреждение заключает договора возмещения затрат на содержание нежилых помещений.

Суммы возмещения за коммунальные и эксплуатационные услуги определяются пропорционально занимаемым площадям.

Общая сумма доходов по условным арендным платежам, признанных в отчетном периоде в качестве доходов текущего финансового периода, составила – 237 517,22 руб.

В текущем отчетном периоде суммы безвозмездных поступлений текущего характера составили:

- 32 000,00 руб. – Учреждению из федерального бюджета предоставлена субсидия (грант) на выплату стипендии Правительства РФ;

- 15 000,00 руб. – Премия победителю регионального конкурса в номинации "Лучшая профессиональная образовательная организация по профилактике идеологии экстремизма и терроризма в ЯО" (Диплом II степени).

- 43 940,00 – суммы полученные по договорам оказания целевой спонсорской помощи от бывших студентов Учреждения.

Безвозмездные неденежные поступления текущего характера:

* деятельность по государственному заданию: безвозмездное поступление материальных запасов (мышь компьютерная, в количестве 45 штук), на сумму 8 870,68 руб.
* деятельность по государственному заданию: безвозмездное поступление основных средств (ноутбуки, в количестве 45 штук), на сумму 2 085 449,95 руб.
* приносящая доход деятельность: принятие к учету основных средств оприходованных, в результате выявления излишков при инвентаризации, на сумму 22 580,00 руб.

**Отчет об обязательствах учреждения (**[**ф. 0503738**](#sub_3738)**)**

Имеются расхождения ф. 0503738\_2: Показатели гр.11 стр.999 <> ф.769\_2 раздел "Кредиторская задолженность" гр.9 "Всего на конец отчетного периода" стр. Всего - остатки по счетам 020500000, 020900000 - допустимо отклонение на сумму по номеру счета КДБ 2 303 00 000 – задолженность по налогу на прибыль организаций, в сумме – 1631,00 руб.

Имеются расхождения ф. 0503738\_5 Показатели гр.11 стр.999 <> ф.769\_5 раздел "Кредиторская задолженность" гр.9 "Всего на конец отчетного периода" стр. Всего - остатки по счетам 020500000, 020900000 - допустимо отклонение на сумму по номеру счета КДБ 5 303 00 000 – остаток денежных средств к возврату в бюджет – 87101,71 руб.

**Сведения о движении нефинансовых активов учреждения (ф. 0503768)**

Неэксплуатируемых (неиспользуемых) объектов основных средств, а также изъятых из эксплуатации или удерживаемых до их выбытия – у Учреждения нет.

По состоянию на отчетную дату в бухгалтерском учете Учреждения, в частности, учтены следующие показатели:

- основные средства балансовой стоимостью – 53 846 602,25 руб., в том числе особо ценное движимое имущество балансовой стоимостью – 11 343 090,93 руб.;

- амортизация основных средств, всего – 46 504 672,30 руб., в том числе особо ценного имущества – 9 782 573,71 руб.

Из них: - основные средства, находящиеся в эксплуатации и имеющие нулевую остаточную стоимость балансовой стоимостью – 25 853 942,01 руб., в том числе особо ценное движимое имущество балансовой стоимостью – 9 192 583,82 руб..

Остатки материальных запасов на отчетную дату составили 549 428,55 руб.

Наличие остатка материальных запасов обусловлено необходимостью обеспечения бесперебойной работы Учреждения, в том числе организацией безопасных и комфортных условий пребывания детей.

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

По состоянию на 01.01.2023 года в Учреждении по приносящей доход деятельности общая кредиторская задолженность по расходам составляет 264 193,31 руб. И них в расчетах по принятым обязательствам – 123 842,66 руб. (заработная плата за 2-ю половину декабря, со сроком выплаты 14.01.2023г. – 99 200,00 руб.), по платежам в бюджеты – 116 600,65 руб. (НДФЛ – 17 414,00 руб., страховые взносы – 96 827,66 руб., земельный и транспортный налог – 3 179,00 руб.)

Кредиторская задолженность по доходам на 01.01.2023г., по приносящей доход деятельности, в сумме – 23 750,00 образовалась в результате получения авансового платежа за проживание в общежитие и обучения на курсах вождения.

Дебиторская задолженность по предпринимательской деятельности на 01.01.2023 года составляет 1 315 790,34 руб.. Из них по доходам – 1 285 294,34 руб., по выплатам – 30 496,00 руб. (предоплата за приобретенный товар и его доставку, услуги по перегистрации ККТ с заменой ФН, ключ активации, фискальный накопитель и авансовый платеж за ГСМ).

При сравнении сумм задолженности с аналогичными показателями 2021 года, видно:

- кредиторская задолженность по приносящей доход деятельности уменьшилась на 42,04 %, так-как в 2021 году оставалась значительная сумма (169 476,52 руб.) задолженности по оплате коммунальных услуг за декабрь. При этом задолженность по заработной плате и платежам в бюджеты увеличилась на 14,80 % и 4,83 %, соответственно. Это повышение объясняется увеличением заработной платы работников, при этом в связи с предстоящими изменениями по налогу на доходы физических лиц, НДФЛ с зарплаты за 1-ю половину декабря был удержан и перечислен в бюджет в 2022году.

- дебиторская задолженность по приносящей доход деятельности уменьшилась: по доходам на 2,12 % и по выплатам на 44,55%.

По состоянию на 01.01.2023 года в Учреждении по субсидии на выполнение государственного задания сформировалась кредиторская задолженность на общую сумму – 2 295 072,84 руб. Из них в расчетах по принятым обязательствам – 1 409 437,38 руб. (заработная плата за 2-ю половину декабря, со сроком выплаты 14.01.2023г. – 676 894,68 руб., оплата коммунальных услуг за декабрь – 585 964,57 руб.), по платежам в бюджеты – 885 635,46 руб. (НДФЛ – 120 871,00 руб., страховые взносы – 700 903,46 руб., земельный налог – 63 861,00 руб.).

Дебиторская задолженность на 01.01.2023 года по субсидии на государственное задание, в сумме 110 268,32 руб. возникла из-за предоплаты за услуги поставки электрической энергии, подписку на периодические издания и остатка предоплаты на ГСМ.

При сравнении сумм задолженности с аналогичными показателями 2021 года, видно:

- кредиторская задолженность по субсидии на выполнение государственного задания увеличилась на 6,37 %. Из них: задолженность по заработной плате и платежам в бюджеты увеличилась на 13,55 % и 3,81 %. Это повышение объясняется увеличением заработной платы работников, при этом в связи с предстоящими изменениями по налогу на доходы физических лиц, НДФЛ с зарплаты за 1-ю половину декабря был удержан и перечислен в бюджет в 2022году, а также налог на имущество был полностью уплачен в 2022 году. Задолженность по работам и услугам увеличилась на 1,92 %, что вызвано увеличением стоимости услуг и остатком задолженности по услугам за декабрь 2022 года. Задолженность по оплате коммунальных услуг уменьшилась на 14,38 %, за счет увеличения авансовых платежей.

- дебиторская задолженность по субсидии на выполнение государственного задания увеличилась на 1240,13 %, из-за значительной предоплаты за услуги поставки электрической энергии и предоплаты на ГСМ, по причине раннего начала обучения вождению группы Автомехаников.

По субсидии на иные цели, по состоянию на 01.01.2023 года, кредиторская задолженность в сумме 81 101,71 руб. – неиспользованный остаток субсидии, который подлежит возврату в бюджет в 2023 году. При сравнении суммы остатка субсидии с аналогичными показателями 2021 года видно, что он увеличился на 49,09 % по причине более значительного изменения количества получателей выплат (уменьшение выплат по классному руководству из-за периодов нетрудоспособности кураторов)

Просроченной дебиторской и кредиторской задолженности нет.

ф. 0503769\_2:

Показатели графы 7 по счету х20626000 не равны показателю графы 8, на сумму 1000,00 руб. – возврат неиспользованного авансового платежа за организационный взнос за участие в олимпиаде.

Показатель в графе 6 по счету 20634000, в сумме 11 945,26 - перенос авансового платежа внесенного по старому договору на поставку ГСМ, на новый заключенный договор.

ф 0503769\_4:

Показатели графы 7 по счету х20634000 не равны показателю графы 8, на сумму 19 962,00 руб. – возврат неиспользованного авансового платежа за товары, по причине отсутствия его у поставщика.

Показатель в графе 6 по счету 20634000, в сумме 19 379,85 - перенос авансового платежа внесенного по старому договору на поставку ГСМ, на новый заключенный договор.

**Сведения об остатках денежных средств учреждения (ф. 0503779)**

По состоянию на 01.01.2023г. остаток денежных средств от приносящей доход деятельности в сумме 192 476,48 руб. находится на счетах в финансовом органе. Остатка денежных средств от субсидии на выполнение государственного задания на конец 2022 года – нет.

Субсидия на иные цели израсходована не на 100 %, в связи с уменьшением количества получателей выплат. Остаток на лицевом счете 903.06.214.8 в сумме 81 101,71 руб. будет возвращен в бюджет в 2023 году.

***СГС «Событие после отчетной даты» Приказ Минфина России от 30.12.2017 N275н (ред. от 19.12.2019)***

Приказом департамента имущественных и земельных отношений Ярославской области от 23.11.2022 № 33-н «Об утверждении результатов определения кадастровой стоимости всех земельных участков, расположенных на территории Ярославской области» утверждена новая кадастровая стоимость земельных участков по состоянию на 01.01.2022 г.

В бухгалтерской отчетности отражено увеличение кадастровой стоимости на 2 967 408,08 рублей, в том числе:

- Земельный участок 76:12:010308:21, на сумму 2 045 678,83 руб.

- Земельный участок 76:12:010308:22, на сумму 512 071,32 руб.

- Земельный участок 76:12:010308:53, на сумму 349 097,26 руб.

- Земельный участок 76:12:040301:164, на сумму 60 560,67 руб.

**Раздел 5 "Прочие вопросы деятельности учреждения"**

**[Таблица N 4](#anchor503160884) "Сведения об основных положениях учетной политики"**

В таблице отражается информация об особенностях отражения в бухгалтерском учете учреждения операций с активами и обязательствами учреждения, установленных им в рамках формирования своей учетной политики и использованных в отчетном периоде.

[Таблица N 4](#sub_503160884)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование объекта учета | Код счета бухгалтерс-кого учета | Метод оценки и момент отражения операции в учете | |
| Способ ведения | Характеристика |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Активы, обязательства, финансовый результат | X | Организация ведения бухгалтерского учета | Ведение учета осуществляется бухгалтерией учреждения |
| Основные средства | 0 101 00 000 | Определение срока полезного использования | Исходя из рекомендаций, содержащихся в документах производителя, входящих в комплектацию объекта имущества, и (или) на основании решения комиссии субъекта учета по поступлению и выбытию активов |
| Амортизация | 0 104 00 000 | Методы начисления амортизации | Линейный метод |
| Методы учета суммы амортизации при переоценке объекта основных средств | Накопленная амортизация вычитается из балансовой стоимости объекта основных средств, после чего остаточная стоимость пересчитывается до переоцененной стоимости актива |
| 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 прямым затратам по оплате труда |
| Бланки строгой отчетности | 03 | Учет | Условная оценка: один бланк, один рубль |
| Основные средства в эксплуатации | 21 | Учет | По балансовой стоимости введенного в эксплуатацию объекта |

В Учреждении проводятся инвентаризации при смене материально-ответственных лиц, перед составлением годовой отчетности, а также в иных случаях, установленных законодательством. В целях мониторинга дебиторской (кредиторской) задолженности ежеквартально производятся сверки с контрагентами.

На основании приказа № 16 от 24.01.2022г. в актовом зале, помещении библиотеки и некоторых складских помещений Учреждения была проведена внеплановая инвентаризация основных средств. Результаты проведенной инвентаризации отражены в таблице № 6.

В целях отражения в бухгалтерской отчетности достоверных данных об активах и обязательствах, а также в целях обеспечения сохранности финансовых и нефинансовых активов, в отчетном периоде проводились инвентаризации.

В целях составления годовой отчетности за 2022 год Учреждением на основании приказа № 300 от 01.11.2022г. проведена инвентаризация активов и обязательств. Расхождений данных бухгалтерского учета и фактического наличия не установлено, недостач и хищений имущества не выявлено.

[**Таблица N 6**](#anchor503160886) **"Сведения о проведении инвентаризаций"**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Проведение инвентаризации | | | | Результат инвентаризации (расхождения) | | Меры по устранению выявленных расхождений |
| причина | дата | приказ о проведении | | код счета бюджетного учета | сумма, руб. |
| номер | дата |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Внеплановая инвентари-зация основных средств | 24.012022 | 16 | 24.01.2022 | 07040000000000244.2.101.34.000 | 15990,00 | Оприходованы излишки ОС. |
| 07040000000000244.2.101.36.000 | 6590,00 | Оприходованы излишки ОС. |

Операций, отличающихся от обычных условий совершения, в 2022 году с взаимозависимыми лицами (связанными сторонами) не было.

**Перечень форм отчетности** не включенных в состав бухгалтерской отчетности за отчетный период в виду отсутствия числовых значений показателей:

Справка по консолидируемым расчетам учреждения ([ф. 0503725](file:///C:\Users\gusevama\Desktop\33н%20191н162н\Приказ%20Минфина%20РФ%20от%2025%20марта%202011%20г.%20N%2033н%20_Об%20утверждении%20.rtf#sub_3725));

Сведения о финансовых вложениях учреждения ([ф. 0503771](file:///C:\Users\gusevama\Desktop\33н%20191н162н\Приказ%20Минфина%20РФ%20от%2025%20марта%202011%20г.%20N%2033н%20_Об%20утверждении%20.rtf#sub_3771));

Сведения о суммах заимствований ([ф. 0503772](file:///C:\Users\gusevama\Desktop\33н%20191н162н\Приказ%20Минфина%20РФ%20от%2025%20марта%202011%20г.%20N%2033н%20_Об%20утверждении%20.rtf#sub_3772));

Сведения об изменении остатков валюты баланса учреждения ([ф. 0503773](file:///C:\Users\gusevama\Desktop\33н%20191н162н\Приказ%20Минфина%20РФ%20от%2025%20марта%202011%20г.%20N%2033н%20_Об%20утверждении%20.rtf#sub_3773));

Сведения о принятых и неисполненных обязательствах ([ф. 0503775](file:///C:\Users\gusevama\Desktop\33н%20191н162н\Приказ%20Минфина%20РФ%20от%2025%20марта%202011%20г.%20N%2033н%20_Об%20утверждении%20.rtf#sub_503775));

Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, об объектах незавершенного строительства бюджетного (автономного) учреждения ([ф. 0503790](file:///C:\Users\gusevama\Desktop\33н%20191н162н\Приказ%20Минфина%20РФ%20от%2025%20марта%202011%20г.%20N%2033н%20_Об%20утверждении%20.rtf#sub_3831));

Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам учреждения ([ф. 503295](file:///C:\Users\gusevama\Desktop\33н%20191н162н\Приказ%20Минфина%20РФ%20от%2025%20марта%202011%20г.%20N%2033н%20_Об%20утверждении%20.rtf#sub_3295));

Сведения об основных направлениях деятельности (Таблица N 1)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Руководитель |  |  | О.Н. Викторович |
|  | (подпись) |  | (расшифровка подписи) |
| Руководитель планово- экономической службы |  |  | Е.А. Богудинова |
|  | (подпись) |  | (расшифровка подписи) |
| Главный бухгалтер |  |  | Е.А. Богудинова |
|  | (подпись) |  | (расшифровка подписи) |