

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К БАЛАНСУ УЧРЕЖДЕНИЯ

на 1 января 2022 г.

Учреждение Государственное профессиональное образовательное учреждение
Ярославской области "Ярославский колледж культуры"

Обособленное подразделение

Учредитель департамент культуры Ярославской области

Наименование органа,
осуществляющего
полномочия учредителя

Периодичность: квартальная, годовая

Единица измерения: руб.

	КОДЫ
Форма по ОКУД	0503760
Дата	01.01.2022
по ОКПО	02177783
по ОКТМО	78701000
по ОКПО	00097672
Глава по БК	902
к Балансу по форме	0503730
по ОКЕИ	383

Общие сведения

Полное наименование: государственное образовательное учреждение среднего профессионального образования Ярославской области «Ярославский колледж культуры».

Сокращенное наименование: ГПОУ ЯО «Ярославский колледж культуры».

Юридический адрес: 150048, г. Ярославль, ул. Ньютона, д. 30а.

ИНН 7606061562 КПП 760401001

ОКПО 02177783

ОКФС 11

ОКОПФ 75203

ОГРН 1027600844061

ОКТМО 78701000

Код главы главного распорядителя бюджетных средств - 902.

ОКВЭД:

85.21 Образование профессиональное среднее

23.41 Производство хозяйственных и декоративных керамических изделий

47.24.2 Торговля розничная кондитерскими изделиями в специализированных магазинах

47.25.2 Торговля розничная безалкогольными напитками в специализированных магазинах

56.29 Деятельность предприятий общественного питания по прочим видам организации питания

59.11 Производство кинофильмов, видеофильмов и телевизионных программ

59.20 Деятельность в области звукозаписи

68.20.2 Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом

77.39.27 Аренда и лизинг торгового оборудования

77.39.29 Аренда и лизинг прочих машин и оборудования научного и промышленного назначения

85.41 Образование дополнительное детей и взрослых

85.41.9 Образование дополнительное детей и взрослых прочее, не включенное в другие группировки

85.42 Образование профессиональное дополнительное

90.01 Деятельность в области исполнительских искусств

Раздел 1 «Организационная структура учреждения»

ГПОУ ЯО «Ярославский колледж культуры» с 01.01.2013 г. года по типу является государственным бюджетным учреждением.

Учредителем является департамент культуры Ярославской области.

В своей деятельности учреждение руководствуется Федеральным законом «Об образовании в Российской Федерации», а также другими нормативными правовыми актами РФ, нормативными актами учредителя и уставом.

Учреждение является юридическим лицом, имеет гербовую печать.

Внешний государственный финансовый контроль осуществляет контрольно-ревизионная инспекция Ярославской области.

Источниками финансового обеспечения являются: собственные доходы учреждения, субсидия на выполнение государственного задания, субсидия на иные цели.

В комитете казначейского исполнения бюджета области департамента финансов Ярославской области колледжу открыты:

-лицевой счет № 902.05.002.6, предназначенный для учета операций со средствами бюджетных учреждений;

-лицевой счет № 902.05.002.7, предназначенный для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение;

-лицевой счет № 902.05.002.8, предназначенный для учета операций со средствами, предоставленными бюджетным учреждениям из областного бюджета в виде субсидий на иные цели, а также бюджетных инвестиций;

Показатели бухгалтерской отчетности сформированы согласно Инструкции № 157н и инструкции № 174н, Инструкции № 33н, Федеральным стандартам:

применяемым с 2018 г.:

- «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утв. Приказом Минфина России от 31.12.2016 № 256н;

- «Основные средства», утв. Приказом Минфина России от 31.12.2016 № 257н;

- «Аренда», утв. Приказом Минфина России от 31.12.2016 № 258н;

- «Обесценение активов», утв. Приказом Минфина России от 31.12.2016 № 259н;

- «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности», утв. Приказом Минфина России от 31.12.2016 № 260н;

- «Отчет о движении денежных средств», утв. Приказом Минфина России от 30.12.2017 № 278н;

применяемым с 2019 г.:

- «Учетная политика», утв. Приказом Минфина России от 30.12.2017 № 274н;

- «События после отчетной даты», утв. Приказом Минфина России от 30.12.2017 № 275н;

- «Доходы», утв. Приказом Минфина России от 27.02.2018 № 32н;

- «Влияние изменений курсов иностранных валют», утв. Приказом Минфина России от 30.05.2018 № 122н;

применяемым с 2020 г.:

- «Информация о связанных сторонах», утв. Приказом Минфина РФ от 30.12.2017 № 277н;

- «Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности», утв. Приказом Минфина РФ от 28.02.2018 № 37н;

- «Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах», утв. Приказом Минфина РФ от 30.05.2018 № 124н;
- «Долгосрочные договоры», утв. Приказом Минфина РФ от 29.06.2018 № 145н;
- «Концессионные соглашения», утв. Приказом Минфина РФ от 29.06.2018 № 146н;
- «Запасы», утв. Приказом Минфина РФ от 07.12.2018 № 256н;

применяемым с 2021 г.:

- «Нематериальные активы», утв. Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 181н;
- «Непроизведенные активы», утв. Приказом Минфина России от 28.02.2018 № 34н;
- «Выплаты персоналу», утв. Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 184н;
- «Финансовые инструменты», утв. Приказом Минфина России от 30.06.2020 № 129н;
- «Совместная деятельность», утв. Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 183н;
- «Затраты по заимствованиям», утв. Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 182н.

Иная информация, оказавшая существенное влияние и характеризующая организационную структуру учреждения за отчетный период, не нашедшая отражения в таблицах и приложениях, включаемых в раздел, в том числе:

наблюдательный совет отсутствует (колледж – бюджетное учреждение);

полномочия учреждения по утверждению Плана ФХД – утверждается директором колледжа и предоставляется учредителю (полномочия не изменились), сметы на проводимые мероприятия, цены (прейскурант) утверждаются директором колледжа (полномочия не изменились), тарификационный список преподавателей и концертмейстеров утверждается директором колледжа и предоставляется учредителю (полномочия не изменились);

бухгалтерский учет ведется бухгалтерией – структурным подразделением колледжа.

Раздел 2 «Результаты деятельности учреждения»

В 2021 году целью образовательного учреждения являлась качественная подготовка компетентных специалистов в области социально-культурной сферы, библиотковедения, их успешная социализация и адаптация на рынке труда.

В образовательном процессе используется трехэтажное здание 2007 года постройки. Общая площадь здания 8 425 кв. м; полезная площадь составляет 4 951,1 кв. м. Основная площадь (учебные кабинеты, аудитории, классы) 2 672 кв. м. Мощность учреждения составляет 477 посадочных места.

Перечень разрешительных документов, на основании которых учреждение осуществляет деятельность: лицензия № 100/15 от 16.06.2015 года (Серия 76Л02 № 0000339), свидетельство о государственной аккредитации № 19/19 от 24.05.2019 года (серия 76А01 № 0000108).

На 01 января 2022 г. в колледже обучается 261 студент очного отделения, 60 студентов (+ 2 студента на платной основе) заочного отделения.

В составе используемых помещений имеются 16 кабинетов для индивидуальных занятий, 31 учебный класс, в т.ч. сольфеджио, гармонии, 2 компьютерных класса, класс рисунка, живописи, скульптуры и керамики, гончарного искусства, сценического искусства, гуманитарных и социально-экономических дисциплин, социально-культурной деятельности и народного художественного творчества, грима, 6 классов хореографии, 1 оркестровый класс, 1 класс эстрадного вокала, 2 хоровых класса, учебная сцена, спортивный и тренажерный залы, спортивная

площадка, библиотека с читальным залом, столовая, медпункт. Основным недостатком является отсутствие актового зала для проведения исполнительской практики по специальностям: Музыкальное искусство эстрады, Сольное и хоровое народное пение, Народное художественное творчество.

Колледж ведет подготовку специалистов по ФГОС СПО третьего поколения по следующим специальностям:

51.02.02 Социально- культурная деятельность (по видам), квалификация – Организатор социально- культурной деятельности;

54.02.02 Декоративно - прикладное искусство и народные промыслы (по видам), квалификация Художник - мастер, преподаватель.

51.02.01 Народное художественное творчество (по видам), квалификация - Руководитель любительского творческого коллектива, преподаватель.

53.02.02 Музыкальное искусство эстрады (по видам), квалификация - Артист, преподаватель, руководитель эстрадного коллектива.

53.02.05 Сольное и хоровое народное пение, квалификация - Артист-вокалист, преподаватель, руководитель народного коллектива.

53.02.08 Музыкальное звукооператорское мастерство, квалификация - Специалист звукооператорского мастерства.

На заочном отделении осуществлен набор на специальности базового уровня 51.02.02 Социально-культурная деятельность (по видам), квалификация - Организатор социально-культурной деятельности и 53.02.01 Библиотековедение, квалификация - Библиотекарь.

В учебные планы включены профессиональные модули Музыкально - исполнительская деятельность, Организационно - управленческая деятельность, Художественно - творческая деятельность и междисциплинарные курсы Организация социально - культурной деятельности, Сценарно - режиссерские основы культурно - досуговой деятельности, Ансамблевое исполнительство. Обязательной частью профессионального модуля является учебная практика, что дает возможность соединения теоретических знаний с профессиональной подготовкой.

В результате изучения профессиональных модулей у студентов формируются общие и профессиональные компетенции, благодаря которым выпускник готовится к следующим видам деятельности:

- Организационно-управленческая деятельность,
- Организационно-творческая деятельность,
- Культурно-досуговая деятельность,
- Информационная деятельность,
- Музыкально - исполнительская деятельность,
- Педагогическая деятельность,
- Художественно - творческая деятельность.

Учреждение обеспечивает студентов учебной и учебно - методической литературой, необходимой для осуществления образовательного процесса по всем дисциплинам. Фонд библиотеки составляет 25 644 тыс. экземпляров.

Учреждение обеспечено кадрами преподавательского состава в соответствии с требованиями квалификационных характеристик.

План приема в 2021 году выполнен на 100%. На обучение по специальностям углубленной подготовки по очному отделению принято 78 обучающихся, по специальностям базовой подготовки заочному отделению – 22.

Конкурс по очному отделению в целом составил 3 человека на место.

В 2021 – 2022 учебном году отчислено по собственному желанию – 20 человек, переводом отчислены – 2 человека, по неуспеваемости – 5 человек.

Выпуск студентов в 2021 году составил 69 специалистов, в том числе 51 студент очного отделения и 18 студентов заочного отделения. Дипломы с «отличием» получили 12 студентов очного отделения и 12 студентов заочного отделения. Из 51 выпускника очного отделения 6 студентов продолжают обучение по очной форме в ВУЗах по профилю, 25 работают по специальности; 3 человека проходят службу в рядах вооруженных сил РФ.

Государственное задание по услуге «реализация основных профессиональных программ среднего профессионального образования базовой и углубленной подготовки» по объемному показателю «среднегодовой контингент обучающихся», установленное на 2021 год в количестве 284 человека, фактически исполнено и составляет 310 человек (в т.ч.: по очному отделению - 259 чел, по заочному – 59 чел.), процент исполнения – свыше 100%.

Сведения о выполнении в 2021 году работ в рамках государственного задания:

Организация и проведение Межрегионального конкурса исполнителей эстрадной песни «Открытие»

Показатели объема работы

План на 2021 год	Выполнено на отчетную дату	% выполнения
1	1	100

Показатели качества

План на 2021 год	Выполнено на отчетную дату	% выполнения
100	100	100

Межрегиональный конкурс исполнителей эстрадой песни «Открытие» проводился с 14 по 17 апреля 2021 года с целью поддержки и развития детско- юношеского и молодежного эстрадного вокального искусства, содействия в реализации творческого потенциала молодых исполнителей. Конкурсные выступления прошли в номинациях «Классический танец», «Солисты», «Малые вокальные ансамбли», «Вокальные ансамбли». В творческом состязании приняли участие 26 солистов, 18 вокальных коллективов из городов: Ярославль, Иваново, Новгород, Саратов, Санкт- Петербург, Вологда, Ивановской, Костромской, Ярославской областей. Победителей конкурса определяло высокопрофессиональное жюри, в состав которого вошли призванные мастера в области эстрадного пения. По оценке жюри, конкурс прошел на хорошем уровне. Была отмечена грамотная организация конкурса, целесообразность разделения номинаций , возрастных групп, форм. Цель конкурса достигнута, задачи успешно решены.

Организация и проведение Межрегионального детско-юношеского фольклорного конкурса «Зазвучи, отзовись, сердце русское»

Показатели объема работы

План на 2021 год	Выполнено на отчетную дату	% выполнения
1	1	100

Показатели качества

План на 2021 год	Выполнено на отчетную дату	% выполнения
100	100	100

Конкурс проходил 19 – 20 ноября 2021 г. дистанционно. Общее количество участников 2021 года выросло почти в два раза и составило 304 человека (51 солист и 253 участника ансамблей) из Ярославской, Архангельской, Калининградской, Пензенской областей, Республики Крым, городов Ярославль, Санкт-Петербург, Кострома, Иваново, Тверь, Брянск, Вологда, Воронеж, Екатеринбург, Курск, Рязань. Участниками конкурса являются исполнители народной песни, фольклорные ансамбли, творческие коллективы средних профессиональных образовательных учреждений и учреждений культуры. Конкурс проводится по возрастным группам. Возраст участников составляет от 7 до 25 лет. Победителей конкурса определяло высокопрофессиональное жюри, в состав которого вошли признанные мастера в области народно-певческого искусства. Завершилось мероприятие гала-концертом победителей конкурса, составленным из присланных видеоматериалов и выставленным на сайте колледжа и в группе VK.

Штатная численность, в соответствии с организационно-штатной структурой, по состоянию на 01.01.2021 г. – 199,5 ставок (в том числе преподавателей и мастеров производственного обучения 124,5 ставки),

на 01.01.2022 г. – 200,0 ставок (в том числе преподавателей и мастеров производственного обучения 125 ставок).

Средняя численность работников за 2019 г. составила 121,7 человек.

Средняя численность работников за 2020 г. составила 120 человек.

Средняя численность работников за 2021 г. составила 124,4 человек.

Средняя численность работников списочного состава (без внешних совместителей) составила:

за 2019 г. – 106,8 человек (в том числе преподавателей и мастеров производственного обучения 49,4 человека),

за 2020 г. – 106,7 человек (в том числе преподавателей и мастеров производственного обучения 49,4 человека),

за 2021 г. – 108,6 человек (в том числе преподавателей и мастеров производственного обучения 49,6 человек),

Среднемесячная заработная плата всех работников составила:

в 2019 г. - 29 288,07 руб.,

в 2020 г. - 29 450,69 руб.,

в 2021 г. - 29 894,23 руб.

Среднемесячная заработная плата работников списочного состава (без внешних совместителей) составила:

в 2019 г. – 30 821,40 руб.,

в 2020 г. – 30 794,60 руб.,

в 2021 г. - 31 472,30 руб.

Среднемесячная заработная плата преподавателей и мастеров производственного обучения списочного состава (без внешних совместителей) составила:

в 2019 г. – 32 615, 89 руб.,
в 2020 г. – 31 967,50 руб.,
в 2021 г. - 32 103,33 руб.

В 2021 г. прошли повышение квалификации и профессиональную переподготовку (КПК):
АУП: 3 человека – КПК.

Библиотека: 2 человека – КПК.

Бухгалтерия: 1 человек – КПК.

Хозяйственный отдел: 0 человек.

Отдел кадров: 1 человек – переподготовка, 1 человек – КПК.

Учебно-вспомогательный персонал: 1 человек КПК, 1 человек переподготовка

Педагогические работники: 2 человека – переподготовка, 4 человека – КПК.

На балансе учреждения числятся основные средства (балансовая стоимость):

на начало года - на сумму 157 734 516,70 руб., на конец года - на сумму 158 524 556,30 руб.

Увеличение балансовой стоимости основных средств за 2021 год составило 0,50%.

Амортизация основных средств составляет:

на начало года - 48 741 611,09 руб., на конец года – 51 065 583,80 руб., 32,21% от балансовой стоимости основных средств на 01.01.2022 г.

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

Расходы учреждения производились в соответствии с утвержденным Планом финансово-хозяйственной деятельности.

Информация отражена в отчете [ф. 0503737](#) в разрезе видов финансового обеспечения. Показатели исполнения плана в 2021 г.:

1. субсидия на выполнение государственного задания на 2021 год:

утверждено	66 108 531,00 руб.
поступило	66 108 531,00 руб.
запланировано расходов	66 500 793,48 руб.
исполнено расходов	65 059 547,36 руб.

Возврат остатков субсидии на выполнение государственного задания, образовавшихся в связи с не достижением установленных государственным заданием показателей, характеризующих объем государственных услуг в бюджет составил – 0,00 руб.

Поступление доходов по средствам субсидии на государственное задание составили 100 % от плановых значений по плану финансово-хозяйственной деятельности по средствам субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания.

Расходы за счет данного источника составили 97,83 % от плана на год.

Наибольший удельный вес в расходах за счет данного источника занимают:

расходы «На выплаты персоналу» (ВР 110) 87,14%;

расходы на закупку товаров, работ, услуг (в том числе энергетических ресурсов) (ВР 244,247) составили 8,83 %,

уплата налогов, сборов, иных платежей (ВР 850) составили 4,03 %.

2. субсидия на иные цели на 2021 год:

утверждено	3 165 494,00 руб.
поступило	3 165 494,00 руб.
запланировано расходов	3 165 494,00 руб.
исполнено расходов	1 941 618,88 руб.

По состоянию на 01.01.2021 года на отдельном лицевом счете имелись неиспользованные остатки субсидии на иные цели прошлых лет (2020 г.) в сумме **340 551,56** руб., который был возвращен в установленном порядке.

Возврат неиспользованных остатков целевых средств в бюджеты в 2021 году составил - **340 551,56** руб.

Неиспользованные остатки субсидии на иные цели 2021 г. по состоянию на 01.01.2022 г. составляют **1 223 875,12** руб., из них:

623 875,12 руб.- подлежат возврату в установленном порядке,

600 000,000 руб. – колледжем будет направлено письмо о подтверждении потребности в неиспользованном остатке субсидии по итогам отчетного финансового года субсидии на иные цели по коду БК 902.0704.11.1.01.71560.612 (субсидия на проведение монтажных работ по установке единых функционирующих систем) на те же цели в 2022 году - для оплаты расходов по монтажу единой громкоговорящей системы оповещения.

Расходы за счет субсидии на иные цели составили 61,34% от годового планового значения по плану финансово-хозяйственной деятельности по средствам субсидий на иные цели.

Наибольший удельный вес в расходах за счет данного источника занимают расходы по выплате стипендий – 62,78% в общем объеме расходов.

В 2021 году имелись доходы учреждения, полученные в виде субсидии на иные цели (на монтаж единой громкоговорящей системы оповещения) в сумме 600 000,00 руб.

-по аналитической группе подвида доходов 150 «Безвозмездные денежные поступления» (п. 12.1.5. Порядка № 85н),

По подстатье 162 «Поступления капитального характера бюджетным и автономным учреждениям от сектора государственного управления» КОСГУ (п. 9.6.2. Порядка № 209н).

Субсидии на цели осуществления капитальных вложений отсутствуют.

Субсидии на иные цели в рамках национальных проектов в 2021 г. отсутствовали.

3. собственные доходы учреждения

запланировано доходов	1 989 938,00 руб.
исполнено доходов	1 848 677,81 руб.

доходная часть плана поступлений в части средств приносящей доход деятельности за 2021 год выполнена на **92,90 %** от годового планового показателя в соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности по средствам приносящей доход деятельности.

расходы по полученным собственным средствам:

запланировано	2 201 807,98 руб.
исполнено расходов	1 901 061,67 руб.

Расходы за счет данного источника составили 86,34 % от годового планового значения по плану финансово-хозяйственной деятельности по средствам приносящей доход деятельности.

Наибольший удельный вес в расходах за счет данного источника занимают:

расходы на закупку товаров, работ, услуг (в том числе энергетических ресурсов) (ВР 244,247) составили 76,97 %,

расходы «На выплаты персоналу» (ВР 110) 14,83%;
уплата налогов, сборов, иных платежей (ВР 850) составили 8,20 %.

Заработная плата выплачена полностью, задолженность по уплате страховых взносов по состоянию на 01.01.2022 года составляет **2 179 009,16** руб., просроченная задолженность перед фондами отсутствует, переплат по страховым взносам нет. Задолженность по пени, штрафам по налогам, взносам по состоянию на 01.01.2022 г. отсутствует.

Информация, оказавшая существенное влияние и характеризующая результаты исполнения учреждением утвержденного плана, не отраженную в таблицах (сведениях), включаемых в раздел, в том числе информация о принятых учреждением обязательств (денежных обязательств), исполнение которых предусмотрено в соответствующих годах, следующих за отчетным годом:

учреждением приняты обязательства (денежные обязательства), исполнение которых предусмотрено в первом финансовом году, следующем за отчетным годом, в следующем размере:
за счет собственных доходов учреждения 72 628,01 руб.,
за счет субсидии на выполнение государственного задания 8 846 658,05 руб.,
за счет субсидии на иные цели 1 135 769, 75 руб.

Раздел 4 «Анализ показателей отчетности учреждения»

По результатам деятельности за 2021 г.:

дебиторская задолженность по выплатам (020600000, 020800000, 303000000) всего составила 370,57 руб. (по услугам хостинга) - авансовый платеж за январь 2022 г. – задолженность краткосрочная, просроченная дебиторская задолженность по выплатам (020600000, 020800000, 303000000) по состоянию на 01.01.2022 г. отсутствует;

кредиторская задолженность по выплатам (030200000, 020800000, 030402000, 030403000) по состоянию на 01.01.2022 г. всего составила 231 006,24 руб.- задолженность по оплате выполненных работ, оказанных услуг, поставленного товара за декабрь 2021 г.;

кредиторская задолженность по расчетам по платежам в бюджеты (030300000) состоянию на 01.01.2022 составляет 4 134 427,28 руб., из них:

по оплате страховых взносов за декабрь 2021 г. в сумме 2 179 009,16 руб.,

по налогу на имущество, земельному, транспортному налогу за 4 квартал 2021 г. в сумме 681 242, 00 руб.,

по возврату неиспользованных остатков по субсидии на иные цели в сумме 1 223 875,12 руб.,

по уплате налога на прибыль за 4 квартал 2021 г. в сумме 50 301,00 руб.

Вся вышеперечисленная кредиторская задолженность текущая краткосрочная, просроченной кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2022 г. по расчетам по платежам в бюджет нет.

Информация, раскрываемая в соответствии с требованиями ФСБУ «События после отчетной даты», утв. Приказом Минфина России от 30.12.2017 № 275н

В период между отчетной датой и датой подписания и (или) принятия бухгалтерской (финансовой) отчетности колледжа имело место событие - подписание договора на проведение монтажных работ, электронный аукцион по которому был проведен в декабре 2021 г.:

дата размещения извещения – 13.12.2021 г.,

протокол подведения итогов электронного аукциона – 23.12.2021 г.,

дата подписания контракта Подрядчиком (наложение ЭЦП) 31.12.2021 г., колледжем – 11.01.2022 г.,

объект закупки: монтаж единой громкоговорящей системы оповещения,

плановые показатели по расходам ПФХД для данной закупки утверждены в сумме: на 2021 г. в сумме 600 000,00 руб., на 2022 г. 1 827 650,00 руб., итого 2 427 650,00 руб.,

сумма контракта 1 735 769, 75 руб.,

сумма экономии 691 880,25 руб.

Сумма экономии в сумме 691 880,25 руб., образовавшейся в результате процедуры закупки с применением конкурентных способов закупки по профессиональному суждению главного бухгалтера колледжа должна найти отражение в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 г., так как является существенной информацией, которая оказывает влияние на финансовое состояние и результаты деятельности учреждения-и отражено как событие после отчетной даты. Кроме того, данная информация может быть использована пользователями отчетности для прогнозирования объемов ресурсов, необходимых для продолжения деятельности колледжа, в том числе прогнозных (оценочных) значений ресурсов, которые ожидается получить (создать) в процессе такой деятельности, а также прогнозирования объема сопутствующих с такой деятельностью рисков и неопределенностей (п. 6 раздела 3 ФСБУ «Предоставление бухгалтерской (финансовой) отчетности»).

Других событий после отчетной даты при сдаче отчетности за 2021 г. не установлено.

Информация о результатах инвентаризации, проведенной в целях составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год, оформленных Актами о результатах инвентаризации (ф.0504835), подписанными в 2022 году:

излишков, недостач не установлено, обесценения активов не выявлено.

Пояснение отдельных показателей отчетности

Баланс государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503730) (далее - Баланс (ф. 0503730)).

В балансе (ф. 0503730) по строке 480 «Расчеты с учредителем (021006000) по графе 8 показатель на 01.01.2022 года, по сравнению с аналогичным показателем на 01.01.2021 года увеличился на 730 580,00 руб. за счет корректировки расчетов с учредителем на сумму вложений в основные средства - особо ценного движимого имущества (730 580,00 руб.), что соответствует показателю поступления-выбытия особо ценного имущества учреждения (ф. 0503768_4) раздела 2 строки 602 (760 680,00 руб. (гр. 5) минус 30 100,00 руб. (гр. 8) равно 730 580,00 руб.).

Показатели финансовых активов баланса государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503730) в части показателя денежных средств учреждения (строка 200) отражают остатки денежных средств на лицевых счетах учреждения (что соответствует с показателями ф. 0503779), а именно:

Вид деятельности (вид финансового обеспечения)	Остатки	
	на начало отчетного периода, руб.	на конец отчетного периода, руб.
собственные доходы учреждения	211 869,98	159 486,12

субсидия на выполнение государственного задания	1 392 262,48	1 441 246,12
субсидия на иные цели	340 551,56	1 223 875,12

Учреждение является получателем субсидии на иные цели. В 2021 г. предоставлялись следующие субсидии на иные цели:

Субсидия на социальную поддержку детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей»,

Субсидия на выплату академической стипендии обучающимся.

Субсидия на выплату социальной стипендии обучающимся.

Субсидия к Международному дню пожилых людей.

Субсидия на проведение монтажных работ по установке единых функционирующих систем, в том числе охранная, система связи, локально-вычислительная сеть, система видеонаблюдения.

Субсидия на Ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство (кураторство) педагогическим работникам государственных образовательных организаций, реализующих образовательные программы среднего профессионального образования, в том числе программы профессионального обучения для лиц с ОВЗ.

Неиспользованный остаток субсидии на иные цели 2021 г. образовался по причине уменьшения количества получателей, по сравнению с запланированным, складывается и в разрезе субсидий:

Код субсидии	Наименование субсидии	Неиспользованный остаток, руб.
	Соглашение по субсидии на иные цели от 25.01.2021 № 37	
902.17.0001	Субсидия на проведение монтажных работ по установке единых функционирующих систем, в том числе охранная, система связи, локально-вычислительная сеть, система видеонаблюдения	600 000,00
902.18.0001	Субсидия на социальную поддержку детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей	144 969,68
902.19.0091	Субсидия на выплату академической стипендии обучающимся	94 105,42
902.19.0092	Субсидия на выплату социальной стипендии обучающимся	4 555,20
902.24.8600	Субсидия к Международному дню пожилых людей	1 500,00
	Соглашение по субсидии на иные от 17.09.2021 № 20-2021-75496	
902.28.0002	Субсидия на выплату ежемесячного денежного вознаграждения за классное руководство (кураторство) педагогическим работникам государственных образовательных организаций, реализующих образовательные программы среднего профессионального образования, в том числе программы профессионального обучения для лиц с ОВЗ	378 744,82
Итого		1 223 875,12

Что соответствует показателю гр. 7 по строке 420 Баланса (ф. 0503730) на конец отчетного периода.

По строке 433 Баланса (ф. 0503730) показатели счета 0 304 06 000 «Расчеты с прочими кредиторами» в части показателей расчетов по временному привлечению денежных средств между источниками финансового обеспечения, осуществляемых в пределах остатка средств на лицевом счете (в кассе) учреждения равен 0,00 руб.

Незавершенные расчеты по временному привлечению денежных средств между источниками финансового обеспечения, осуществляемых в пределах остатка средств на лицевом счете (в кассе) учреждения на отчетную дату отсутствуют.

Показатель по счету 4 210 06 000 отражен в положительном значении по строке 480 раздела 3 Баланса (ф. 0503730) в сумме 172 407 349,43 руб., что соответствует размеру балансовой стоимости особо ценного имущества (недвижимого, в том числе земельных участков, и особо ценного движимого имущества, в отношении которого законодательством установлены ограничения по распоряжению им бюджетными (автономными учреждениями), соответствующего критериям актива, отраженного на балансовых счетах бухгалтерского учета).

Долгосрочная дебиторская задолженность по доходам (020500000, 020900000) строка 251 Баланса (ф. 0503730):

источник	На начало года, руб.	На конец отчетного периода, руб.
деятельность с целевыми средствами	0,00	0,00
деятельность по государственному заданию	0,00	0,00
приносящая доход деятельность	54 395,00	0,00
Итого	54 395,00	0,00

Отражены суммы задолженности, срок исполнения которых на отчетную дату не наступил и превышают 12 месяцев. Не отнесена к долгосрочной задолженности та часть долгосрочных активов, которая подлежит погашению **в течение** 12 месяцев после отчетной даты. (Письма Минфина России от 03.07.2020 [N 02-06-10/57446](#), от 28.10.2015 [N 02-06-10/61888](#), от 17.05.2018 [N 02-06-05/33398](#)).

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

По счету 4 401 10 172 «Доходы от выбытия активов» в сумме 730 580,00 руб. (по дебету) отражены операции по изменению расчетов с учредителем по счету 4 210 06 000 «Расчеты с учредителем».

По счету 4 401 10 172 «Доходы от выбытия активов» в сумме 1 380,00 руб. (по кредиту) отражен возврат на склад имущества, ранее выданного в постоянное личное пользование работникам для выполнения ими служебных (должностных) обязанностей (с забалансового счета 27) в связи с увольнением ответственных лиц.

По счету 304 06 «Расчеты с прочими кредиторами» в сумме 223,86 руб. – отражен перенос капитальных вложений с приносящей доход деятельности на деятельность по государственному заданию – для формирования первоначальной стоимости актива Клиентская лицензия на 1 р.м. 1С: Предприятие 8 (USB) Рег. № 8001128681 счет учета 4.111.61 «Права пользования программным обеспечением и базами данных», приобретённого за счет двух источников. Стоимость актива 8 200,00 руб. (оплата за счет средств субсидии на выполнение государственного задания 7 976,14 руб., за счет приносящей доход деятельности 223,86 руб.).

По счету 2 401 20 271 в сумме 1 000,00 руб. - отражено списание объектов основных средств, стоимостью до 10 000 руб.) при вводе в эксплуатацию с последующим их принятием на забалансовый учет.

По счету 2 401 10 173 «Чрезвычайные доходы от операций с активами» в сумме 6 500,00 руб. – Списана не востребовавшая кредиторская задолженность по доходам по истечении срока исковой давности.

По счету 2 401 10 189 «Иные доходы» в сумме 119 942,00 руб. – отражено начисление налога на прибыль.

По счету 2 401 10 195 «Безвозмездные неденежные поступления капитального характера от сектора государственного управления и организаций государственного сектора» в сумме 431,60 руб. – отражено безвозмездное поступление объектов основных средств (книги) от департамента культуры Ярославской области по Извещению от 24.05.2021 г. № 13, Расходная накладная № 13 от 24.05.2021 г.

Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737) (далее – Отчет (ф. 0503737))

В Отчете (ф. 0503737) (по виду финансового обеспечения 2) уплата налогов, объектом налогообложения для которых являются доходы (прибыль) учреждения, отражена уплата налога на прибыль в доход бюджета в разделе 1 по графам 4, 5, 9 отражается по коду аналитической группы подвида доходов (АГПД) 180. Показатель графы 5 в сумме «минус» 100 331,00 руб. - уплата налога на прибыль в доход бюджета,

В Отчете (ф. 0503737) (по виду финансового обеспечения 5) В разделе 3 «Источники финансирования дефицита бюджета» по строке 592 «Выбытие денежных средств» (графа 5) отражен возврат остатка субсидии на иные цели прошлого финансового года в сумме 340 551,56 руб. со знаком «минус», что соответствует показателю раздела 4 «Сведения о возвратах остатков субсидий и расходов прошлых лет» по коду строки 910 «Возвращено остатков субсидий прошлых лет, всего» в положительном значении.

Отчет об обязательствах учреждения (ф. 0503738)

В Отчете (ф. 0503738) (по виду финансового обеспечения 2) отложенные обязательства (строка 860) гр. 6 в сумме 72 628,01 руб. состоит из следующих показателей:

2.502.21 за декабрь 2021 (принятые в декабре 2021):

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
КПС						
КЭК						
Принятые обязательства						
502.21			39 235,51	39 235,51		
07040000000000119			3 709,51	3 709,51		
213			3 709,51	3 709,51		
Взносы НС и ПЗ от 01.01.2021 № б/н			24,57	24,57		
Страховые взносы в ПФР (страховая) от 01.01.2021 № б/н			2 702,29	2 702,29		
Страховые взносы в ФСС 2,9% от 01.01.2021 № б/н			356,21	356,21		
Страховые взносы в ФФОМС от 01.01.2021 № б/н			626,44	626,44		

07040000000000851			35 467,00	35 467,00		
291			35 467,00	35 467,00		
Земельный налог от 30.12.2021 № б/н			4 823,00	4 823,00		
Налог на имущество от 30.12.2021 № б/н			30 644,00	30 644,00		
07040000000000852			59,00	59,00		
291			59,00	59,00		
Транспортный налог от 30.12.2021 № б/н			59,00	59,00		
Итого			39 235,51	39 235,51		

- отложенные обязательства (2.502.99 з декабрь 2021) (принятые в декабре 2021):

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
КПС						
Принятые обязательства						
502.99				33 392,50		33 392,50
07040000000000111				25 647,08		25 647,08
Договор (кфо 2) от 01.01.2022 № 211,212,213				25 647,08		25 647,08
07040000000000119				7 745,42		7 745,42
Взносы НС и ПЗ от 01.01.2022 № б/н				51,29		51,29
Страховые взносы в ПФР (страховая) от 01.01.2022 № б/н				5 642,36		5 642,36
Страховые взносы в ФСС 2,9% от 01.01.2022 № б/н				743,77		743,77
Страховые взносы в ФФОМС от 01.01.2022 № б/н				1 308,00		1 308,00
Итого				33 392,50		33 392,50

Проверка контрольных соотношений Показатель гр.11 строка 999 ф. 0503738 <> ф.0503769 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. Отклонение 50 301,00 руб. – сумма налога на прибыль за 4 квартал 2021 г., подлежащая уплате в 2022 г.

Отчет об обязательствах учреждения (ф. 0503738-4).

В Отчете (ф. 0503738) (по виду финансового обеспечения 4) отложенные обязательства (строка 860) гр. 6 в сумме 8 846 658,05 руб. состоит из следующих показателей:
4.502.21 за декабрь 2021 (принятые в декабре 2021):

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
КПС						
Принятые обязательства						
502.21			2 803 977,88	2 803 977,88		
07040000000000119			2 158 261,88	2 158 261,88		

Взносы НДС и ПЗ от 01.01.2021 № б/н			14 036,64	14 036,64		
Страховые взносы в ПФР (страховая) от 01.01.2021 № б/н			1 572 431,84	1 572 431,84		
Страховые взносы в ФСС 2,9% от 01.01.2021 № б/н			207 275,11	207 275,11		
Страховые взносы в ФФОМС от 01.01.2021 № б/н			364 518,29	364 518,29		
07040000000000851			643 611,00	643 611,00		
Земельный налог от 30.12.2021 № б/н			88 146,00	88 146,00		
Налог на имущество от 30.12.2021 № б/н			555 465,00	555 465,00		
07040000000000852			2 105,00	2 105,00		
Транспортный налог от 30.12.2021 № б/н			2 105,00	2 105,00		
Итого			2 803 977,88	2 803 977,88		

- отложенные обязательства (4.502.99 за декабрь 2021) (принятые в декабре 2021):

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
КПС						
Принятые обязательства						
502.99				6 372 127,68		6 372 127,68
07040000000000111				4 894 107,29		4 894 107,29
Договор (кфо 4) от 01.01.2022 № 211,212,213,266				4 894 107,29		4 894 107,29
07040000000000119				1 478 020,39		1 478 020,39
Взносы НДС и ПЗ от 01.01.2022 № б/н				9 788,21		9 788,21
Страховые взносы в ПФР (страховая) от 01.01.2022 № б/н				1 076 703,60		1 076 703,60
Страховые взносы в ФСС 2,9% от 01.01.2022 № б/н				141 929,11		141 929,11
Страховые взносы в ФФОМС от 01.01.2022 № б/н				249 599,47		249 599,47
Итого				6 372 127,68		6 372 127,68

Контроль ф.0503738-4 и ф.0503769-4

Гр.11 «Не исполнено принятых денежных обязательств» стр.999 ф. 0503738

Гр.9 «Всего на конец отчетного периода» стр. «Всего задолженности» ф.0503769 раздел «Кредиторская задолженность»

Отклонение на сумму «минус» **223,86** руб., из них:

№ п/п	Отклонение по счету	Сумма, руб.	Пояснение
1	4 304 06 000	223,86	счет 304 06 000 применен для отражения в бухгалтерском учете, в частности, следующих операций (п. п. 146, 147 Инструкции N 174н): принятие к учету вложений в нефинансовые активы, произведенных за счет разных источников финансового обеспечения. Принятие к учету вложений в нефинансовые активы (1С Предприятие Клиентская лицензия) при приобретении

			<p>(создании) объекта за счет разных источников финансового обеспечения: по дебету счета 4 106 61 353 «Вложения в права пользования программным обеспечением и базами данных» и по кредиту счета 4 304 06 734 «Увеличение расчетов с прочими кредиторами» (абз.4 п. 146 Инструкции N 174н). Увеличение расходов по счету 4 304 06 734 отражено ф. 0503769-2- Кредиторская задолженность в гр. 5 в положительном значении - в соответствии с Инструкцией №33-н. Что приводит к увеличению итога Гр.9 «Всего на конец отчетного периода» стр. «Всего задолженности» ф.0503769-4 раздел «Кредиторская задолженность».</p>
--	--	--	--

Отчет об обязательствах учреждения (ф. 0503738-5).

Обязательства принятые с применением конкурентных способов:

Планом ФХД на 2021 г (2022-2023 гг) утверждены плановые назначения по средствам субсидии на иные цели в части расходов по коду БК 07041110171560244 228 коду субсидии 902.17.0001 на монтаж единой громкоговорящей системы оповещения в следующем объеме: на 2021 г. в сумме 600 000,00 руб., на 2022 г. 1 827 650,00 руб.

Способом осуществления закупки был электронный аукцион.

Дата размещения извещения – 13.12.2021 г.

Протокол подведения итогов электронного аукциона – 23.12.2021 г.

Дата подписания контракта Подрядчиком (наложение ЭЦП) 31.12.2021 г., колледжем – 11.01.2022.

Авансы контрактом не предусмотрены, оплата после выполнения работ, планируемый по контракту срок выполнения работ: с даты заключения контракта по 30 апреля 2022 г.

Наименование показателя	2021	2022	Итого
Начальная (максимальная) цена договора, руб.	600 000,00	1 827 650,00	2 427 650,00
Сумма контракта, руб.	600 000,00	1 135 769,75	1 735 769, 75
Сумма экономии в результате проведения закупочной процедуры конкурентным способом (аукцион в электронной форме)	0,00	691 880,25	691 880,25

Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения (ф. 0503721)

Раздел «Доходы»

(010) Доходы от операционной аренды код аналитики 121(по виду финансового обеспечения 2) в сумме 9 866,64 руб. признание доходов текущего отчетного периода по договору аренды недвижимого имущества.

(010) Доходы от оказания платных услуг (работ) код аналитики 131 (по виду финансового обеспечения 4) в сумме 65 108 531,00 руб. признание показателей финансового результата текущего года по использованию субсидии на выполнение государственного задания.

(010) Доходы от оказания платных услуг (работ) код аналитики 131 (по виду финансового обеспечения 2) в сумме 1 806 338,38 руб.

(010) Доходы от компенсации затрат код аналитики 134 (по виду финансового обеспечения 2) в сумме 150 033,11 руб., начислено доходов текущего отчетного периода от компенсации затрат в корреспонденции со счетом 2.209.34. Возмещение ссудополучателями коммунальных расходов, а также расходов учреждения, возникающих как у плательщика налога на имущество и налога на землю, по договорам, в отношении которых ФСБУ «Аренда» не применяется.

(010) Доходы по условным арендным платежам код аналитики 135 (по виду финансового обеспечения 2) в сумме 7 830,98 руб., начислено доходов текущего отчетного периода от компенсации затрат в корреспонденции со счетом 2.205.35. Возмещение арендатором коммунальных расходов, а также расходов учреждения, возникающих как у плательщика налога на имущество и налога на землю-на основании отдельного договора.

(010) Поступления текущего характера бюджетным и автономным учреждениям от сектора государственного управления код аналитики 152 (по виду финансового обеспечения 5) в сумме 1 941 618,88 руб. признано доходов текущего отчетного периода в корреспонденции со счетом 5.401.40.

(010) Доходы от выбытия активов код аналитики 172 (по виду финансового обеспечения 4) в сумме «минус» 729 200,00 руб. состоит из следующих показателей:

«-» 730 580,00 руб. обороты по счету 4.401.10.172 в корреспонденции со счетом 210.06 увеличение стоимости ОЦДИ, приобретение новых объектов,
1 380,00 руб. обороты по счету 4.401.10.172 в корреспонденции со счетом 105.35 возврат на склад имущества, ранее выданного в постоянное личное пользование работникам для выполнения ими служебных (должностных) обязанностей (с забалансового счета 27) в связи с увольнением ответственных лиц.

(010) Чрезвычайные доходы от операций с активами код аналитики 173 (по виду финансового обеспечения 2) в сумме 6 500,00 руб. Списана не востребовавшая кредиторская задолженность по доходам по истечении срока исковой давности.

(010) Безвозмездные неденежные поступления капитального характера от сектора государственного управления и организаций государственного сектора код аналитики 195 (по виду финансового обеспечения 2) в сумме 431,60 руб. – отражено безвозмездное поступление объектов основных средств (книги) от департамента культуры Ярославкой области по Извещению от 24.05.2021 г. № 13, Расходная накладная № 13 от 24.05.2021 г.

Отчет о движении денежных средств учреждения (ф. 0503723)

В 2021 году учреждению поступило субсидий на иные цели:

Наименование субсидии	Код субсидии	КОСГУ порядка № 209н	Поступления, руб.
-----------------------	--------------	----------------------------	-------------------

Субсидия к Международному дню пожилых людей	902.24.8600	150	16 000,00	
Субсидия на социальную поддержку детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей	902.18.0001	150	593 932,00	
Субсидия на выплату академической стипендии обучающимся	902.19.0091	150	1 217 308,00	
Субсидия на выплату социальной стипендии обучающимся	902.19.0092	150	100 274,00	
Субсидия на выплату ежемесячного денежного вознаграждения за классное руководство (кураторство) педагогическим работникам государственных образовательных организаций, реализующих образовательные программы среднего профессионального образования, в том числе программы профессионального обучения для лиц с ОВЗ	902.28.0002	150	637 980,00	
Итого по КОСГУ		150	2 565 494,00	Строка 0700 отчета ф. 0503723

Субсидия на проведение монтажных работ по установке единых функционирующих систем, в том числе охранный, система связи, локально-вычислительная сеть, система видеонаблюдения	902.17.0001	160	600 000,00	
Итого по КОСГУ		160	600 000,00	Строка 0800 отчета ф. 0503723

Выбытия по инвестиционным операциям 2021 году составили 49 077,60 руб. – показатель строки 3390 «на приобретение услуг, работ для целей капитальных вложений» - оплата расходов по проверке проектно-сметной документации (для планируемых работ по монтажу единой громкоговорящей системы оповещения).

По операциям с денежными средствами, не относящимися к поступлениям и выбытиям:

По строке 4220 «по возврату остатков субсидии прошлых лет» по КОСГУ 610 отражена сумма 340 551,56 руб. - что соответствует возвращенному в 2021 г. неиспользованному остатку субсидии на иные цели 2020 г.

Строка 4630 «поступление денежных средств при управлении остатками» гр. 5 на исполнение обязательств, отражаемые по кредиту счета 4 304 06 730 «Увеличение расчетов с прочими кредиторами» (в корреспонденции с дебетом счета 4 201 11 510 «Поступления денежных средств учреждения на лицевые счета, в органе казначейства» в сумме 552 000,00 руб., отражаемые по кредиту счета 2 304 06 730 «Увеличение расчетов с прочими кредиторами» (в корреспонденции с дебетом счета 2 201 11 510 «Поступления денежных средств учреждения на лицевые счета, в органе казначейства» в сумме 552 000,00 руб. отражены в общей сумме 1 104 000,00 руб. (со знаком «минус»).

Строка 4640 «выбытие денежных средств при управлении остатками» гр. 5 аналогичный показатель в положительном значении.

Для погашения кредиторской задолженности по виду финансового обеспечения 2 заимствовались средства по виду финансового обеспечения 4, в пределах остатка на лицевом счете по виду финансового обеспечения 4, с последующим возмещением в сумме 552 000,00 руб.

Сведений об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503766)

По причине уменьшения численности получателей выплат, пособий и компенсаций, по сравнению с запланированной, исполнение плановых назначений по состоянию на 1 января 2022 года составило менее 95% от годовых показателей отчетного финансового года плана финансово-хозяйственной деятельности по следующим кодам субсидий: 902.24.8600, 902.28.0002, 902.18.0001, 902.19.0091, 902.19.0092.

По коду субсидии 902.17.0001 вся субсидия осталась не использованной в полном объеме, в связи с тем, что Протокол подведения итогов электронного аукциона подписан 23.12.2021 г., договор подписан Подрядчиком 31.12.2021 г. (наложена ЭЦП в системе). По условиям контракта: оплата осуществляется после полного выполнения работ, срок выполнения работ – с момента заключения контракта по 30 апреля 2022 г.

Сведения о движении нефинансовых активов учреждения (ф. 0503768-2)

Поступление основных средств, всего (строка 10) составило 134 858,60 руб., из них:
в сумме 134 427,00 руб. – в объеме вложений в основные средства, произведённых за отчетный год (приобретены за плату),
в сумме 431,60 руб. – получены безвозмездно.

Вложения в основные средства в 2021 г. составили 135 766,82 руб., их них: в том числе вложения в особо ценное движимое имущество 1 339,82 руб.

Показатель объема вложений в основные средства за 2021 г. (гр. 5) строки 070 «Вложения в основные средства) 135 766,82 руб. превышает сумму поступлений основных средств (гр. 5) строки 010 134 858,60 руб. на сумму 908,22 руб., что соответствует разности следующих показателей:

строки 072 «Вложения в основные средства – особо ценного движимого имущество» (гр.5) 1 339,82 руб. – сумма вложений 2021 г., переходящая на 2022 год, и

строки 010 «Поступления основных средств» (гр. 6) «полученных безвозмездно» 431,60 руб.

Сведения о движении нефинансовых активов учреждения (ф. 0503768-4)

Поступление основных средств (строка 10) в сумме 761 021,22 руб. - приняты к учету основные средства в объеме вложений в основные средства, произведённых за отчетный год (приобретены за плату).

Показатель объема вложений в основные средства за 2021 г. (гр. 5) строки 070 «Вложения в основные средства) 808 759,00 руб. превышает сумму поступлений основных средств (гр. 5) строки 010 761 021,22 руб. на сумму 47 737,78 руб.- вложений в основные средства – особо ценное движимое имущество, осуществленных в 2021 г., который переходит на 2022 год.

Непроизведенные активы (строка 150), а именно земля (строка 151) по гр. 8 отражено выбытие (уменьшение)- на сумму 34 583 940,33 руб. – уменьшение кадастровой стоимости земельного участка.

Пояснения наличия остатка вложений в основные средства на начало и конец периода:

По строке 72 «Вложения в основные средства-особо ценное движимое имущество» отчета ф. 0503768 отражено исправление ошибок прошлых лет.

На начало отчетного периода восстановлена на балансовом учете сумма ранее списанных расходов (2020 г.), которые должны быть отнесены на вложения в основные средства-особо ценное движимое имущество для последующего включения в первоначальную стоимость объекта (расходы на разработку и проверку проектно-сметной документации по монтажу единой

громкоговорящей системы оповещения). В 2021 г. колледжу выделена целевая субсидия на 2 года (2021 и 2022) на монтаж указанной системы.

Показатели по строке 72 «Вложения в основные средства-особо ценное движимое имущество»

	На начало периода, руб.		Увеличение показателя (вложения 2021 г), руб.	На конец периода, руб.
	было	стало		
0503768-2	0,00	1 864,40	1 339,82	3 204,22
0503768-4	0,00	61 335,60	47 737,78	109 073,38

Предполагаемый срок завершения работ – до 30 апреля 2022 г.

Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения (ф. 0503769)

Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения (ф. 0503769-2)

Дебиторская задолженность

Изменение входящего остатка по счету 0704 0000000000 130 2 205 31 00X- исправление ошибок прошлых лет (подробно раскрыты в разделе 5 настоящей Пояснительной записки):
Остаток по счету на конец отчетного периода за 2020 г. 333 753,22 руб. из них:

0704 0000000000 130 2 205 31 002 68 800,00 руб. (из них долгосрочная 68 800,00 руб.)
0704 0000000000 130 2 205 31 007 264 953,22 руб. (из них долгосрочная 264 953,22 руб.)

Остаток по счету на начало отчетного периода за 2021 г. 333 753,22 руб. из них:

0704 0000000000 130 2 205 31 002 68 800,00 руб. (из них долгосрочная 14 400,00 руб.)
0704 0000000000 130 2 205 31 007 264 953,22 руб. (из них долгосрочная 39 995,00 руб.)

Уточнение вышеперечисленных показателей долгосрочной задолженности на начало года (соответствующие сроки бухгалтерского баланса, [графа 3](#) Сведений (ф. 0503769) вследствие исправления ошибок прошлых лет. (Письмо Минфина России от 30.12.2021 N 02-06-07/108267 "О раскрытии информации в сведениях об изменении остатков валюты баланса при составлении и представлении бюджетной (бухгалтерской) отчетности за 2021 год").

Уточнение показателей просроченной дебиторской задолженности в следствие исправления ошибок прошлых лет: на начало отчетного периода по счету 0704 0000000000 510 2 209 34 00X- исправление ошибок прошлых лет (подробно раскрыты в разделе 5 настоящей Пояснительной записки):

Остаток по счету на конец отчетного периода за 2020 г. 2 060,43 руб. (из них просроченная 2060,43 руб.)

из них:

0704 0000000000 510 2 209 34 003 112,43 руб. (списана в 2021г. в связи с исключением должника из ЕГРЮЛ по причине ликвидации (банкротства в 2020 г.)

0704 0000000000 510 2 209 34 006 1 948,00 руб. (перенос на 007 в связи с исключением должника из ЕГРИП в ноябре 2020 г.)

Остаток по счету на начало отчетного периода за 2021 г. 31 948,00 руб. (из них просроченная 31 948,00 руб.)

0704 0000000000 510 2 209 34 007 31 948,00 руб. - перенос со счета 209 45 006 на 209 34 007 исправление ошибки прошлых лет.

Уточнение показателей просроченной дебиторской задолженности на начало отчетного периода по счету 0704 0000000000 140 2 209 45 00X- исправление ошибок прошлых лет (подробно раскрыты в разделе 5 настоящей Пояснительной записки):

Остаток по счету на конец отчетного периода за 2020 г. 34 252,86 руб. (из них просроченная из них:

0704 0000000000 140 2 209 45 006 34 252,86 руб. (перенос на 007 по 209 45 в связи с исключением должника из ЕГРИП в ноябре 2020 г. суммы 4 252,86 руб., перенос на 209 34 007 31 948,00 руб. – исправление ошибки прошлых лет).

Остаток по счету на начало отчетного периода за 2021 г. 4 252,86 руб. (из них просроченная 4 252,86 руб.)

0704 0000000000 140 2 209 45 007 4 252,86 руб.

Кредиторская задолженность

Операции по восстановлению кассовых расходов:

07 040 000 000 000 244 226 в сумме 4 000,00 руб.

Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения (ф. 0503769-4)

Дебиторская задолженность

Уточнение показателей просроченной дебиторской задолженности на начало отчетного периода по счету 0704 0000000000 510 2 209 34 00X- исправление ошибок прошлых лет (подробно раскрыты в разделе 5 настоящей Пояснительной записки):

Остаток по счету на конец отчетного периода за 2020 г. 2 274,63 руб. (из них просроченная 2274,63 руб.)

из них:

0704 0000000000 510 2 209 34 003 2274,63 руб. (списана в 2021г. в связи с исключением должника из ЕГРЮЛ по причине ликвидации (банкротства в 2020 г.)-исправление ошибок прошлых лет.

Остаток по счету на начало отчетного периода за 2021 г. 0,00 руб. (из них просроченная 0,00 руб.)

Кредиторская задолженность

Уточнение показателей кредиторской задолженности на начало отчетного периода - исправление ошибок прошлых лет (в результате сдачи корректирующей отчетности по страховым взносам в 2021 г. за 2020 г.):

Номер счет бухгалтерского учета	Остаток на конец отчетного периода 2020, руб.	Остаток на начало отчетного периода 2021, руб.	Сумма изменения, руб.
0704 0000000000 119 4 303 02 001	176 492,44	176 363,49	128,95
0704 0000000000 119 4 302 07 001	310 383,24	310 156,48	226,76
0704 0000000000 119 4 303 10 001	1 338 908,08	1 337 929,90	978,18

Операции по восстановлению кассовых расходов составили:

07 040 000 000 000 111 211 в сумме 5 220,0 руб.

07 040 000 000 000 244 226 в сумме 20 300,00 руб.

07 040 000 000 000 244 346 в сумме 6 490,00 руб.

Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения (ф. 0503769-5)

Сообщение	Часть КБК	К В Д	Код счета	Гра фа	Значение	О п	Правая часть	Отклонение
Показатели графы 5 по счету х302хх00х не равны показателю графы 6 – допустимо в части операций по восстановлению кассовых расходов	0704000000000000340	5	30296007	<u>5</u>	1 226 651,38	=	1 218 921,38	7 730,00
В сведениях ф.769 по КВД 5,6 остатки по счету 303 05 001 (кроме остатков по счету 610 х 303 05 001) требуют пояснения	0704000000000000150	5	30305001	<u>9</u>	600 000,00	=	0,00	600 000,00

Операции по восстановлению кассовых расходов составили:

07 04 11101 71560 340 296 в сумме 7 730,00 руб.

600 000,00 руб. – остаток неиспользованной субсидии отчетного года, в отношении которого колледжем будет направляться письмо учредителю с обоснованием необходимости его на те же цели в 2022 г.

Сведения о просроченной дебиторской задолженности:

по доходам:

на начало отчетного периода:

Должник	Номер счет бухгалтерского учета уточненные значения (после корректировки)	Сумма, руб.	Пояснения
МУП	0704 0000000000	112,43	Оплата услуг по вывозу ТБО за июль 2017 г., оплату

Спецавтохозяйство по уборке города	510 2 209 34 003 0704 0000000000 510 4 209 34 003	2 274,63	произвели за оказанный объем услуг, не зная, что деятельность приостановлена в связи с началом процедуры банкротства, о начале которой поставщик своевременно не уведомил. Дата возникновения задолженности август 2017 г. Списана в 2021 г. в связи с исключением должника из ЕГРЮЛ по причине ликвидации (банкротства в 2020 г.)
Шиляев Олег Дмитриевич	0704 0000000000 510 2 209 34 007	31 948,00	задолженность по Исполнительному листу от 23.10.2018 № А82-14279/2018: 1 948,00 руб. - возмещение расходов на уплату государственной пошлины, дата возникновения задолженности – 23.10.2018 г.; 13 823,00 руб. - задолженность по возмещению коммунальных расходов, дата возникновения задолженности – 10.11.2016г.; 16 177,00 руб. – задолженность по возмещению расходов на уплату налогов дата возникновения задолженности – 10.11.2016 г.
Шиляев Олег Дмитриевич	0704 0000000000 140 2 209 45 007	4 252,86	задолженность по Исполнительному листу от 23.10.2018 № А82-14279/2018: 4 252,86 руб. - проценты за пользование чужими денежными средствами, дата возникновения задолженности – 23.10.2018 г.

Образовавшаяся в отчетном 2021 г.

Должник	Номер счета бухгалтерского учета уточненные значения (после корректировки)	Сумма, руб.	Пояснения
ПАО МТС	0704 0000000000 510 2 209 34 004	1,74	<p>По окончании отчетного периода по счету 2 206 21 образовалась дебиторская задолженность в сумме 1,74 руб. 2021 года. Дальнейшее оказание услуг не предполагается, инициировано расторжение договора, сумма подлежит возврату. Задолженность перенесена на счет 209 34.</p> <p>(Письмо Минфина России N 02-06-07/97427, Казначейства России N 07-04-05/02-29373 от 01.12.2021 "О дополнительных критериях по раскрытию информации при составлении и представлении годовой консолидированной бюджетной отчетности, годовой консолидированной бухгалтерской отчетности государственных бюджетных и автономных учреждений главными администраторами средств федерального бюджета за 2021 год").</p> <p>В течение финансового года задолженность, подлежащая урегулированию (дебетовый остаток по возврату ранее предоставленного авансового платежа), отраженная по соответствующим счетам аналитического учета счета 0 206 00 000 "Расчеты по выданным авансам", в случае, если поставка товаров, выполнение работ и услуг не предполагаются, инициировано расторжение контракта (договора), переносится на соответствующие счета, XXXX 0000000000 КВР 0 209 34 00X (в части авансов 2021 года). При этом неисполненная на конец финансового года задолженность по возврату авансов 2021 года подлежит переносу на счет XXXX 0000000000 510 0 209 34 00X, с</p>

			отражением в Сведениях (ф. 0503769) в составе просроченной задолженности.
--	--	--	--

По состоянию на начало и на конец отчетного периода просроченная кредиторская задолженность по расходам в разрезе всех источников отсутствует.

Образовавшаяся по состоянию на отчетную дату дебиторская задолженность по выплатам текущая, краткосрочная - предоплата в соответствии с условиями действующих договоров.

Сведения об изменении остатков валюты баланса учреждения (ф. 0503773-2)

Информация об изменении остатков валюты баланса:

АКТИВ

По строкам:

040 «Нематериальные активы (балансовая стоимость, 10200000)»,

050 «Уменьшение стоимости нематериальных активов, всего»,

051 из них «амортизация нематериальных активов»

в гр. 9 код (06 – иные причины) в каждой строке указано значение равное нулю в формате 0,00 руб. – *при формировании новых с 01 января 2021 г. аналитических счетов учета нематериальных активов в части исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности, учитываемых на счете 0 102 00000 «Нематериальные активы» (п. 1.3. Письма Минфина России № 02-06-07/108267 от 30.12.2021) и в графе 3 соответственно.*

По строке 100 «Права пользования активами (011140000) (остаточная стоимость), всего» отражен показатель в сумме 12 000,00 руб. гр. 5 (код 02- изменения по федеральным стандартам бухгалтерского учета) внесено в связи с вступлением в силу ФСБУ «НМА» при первом применении и по гр. 3 соответственно. Приняты к бухгалтерскому учету неисключительные права на РИД, расходы по которым до 01.01.2021 г. не подлежали балансовому учету (относились на финансовый результат/себестоимость текущего периода), в связи с вступлением в силу ФСБУ «НМА» операциями **межотчетного периода** Дт 2 111 6Х 353 и Кт 2 401 30 000 по справедливой стоимости (п. 1.1. Письма Минфина России № 02-06-07/108267 от 30.12.2021).

По строкам:

120 «Вложения в нефинансовые активы (010600000), всего»,

121 «из них внеоборотные»

Указаны показатели в сумме 1 864,40 руб. (в каждой строке) - восстановлена на балансовом учете сумма ранее списанных расходов (2020 г.), которые должны быть отнесены на вложения в основные средства-особо ценное движимое имущество для последующего включения в первоначальную стоимость объекта (расходы на разработку и проверку проектно-сметной документации по монтажу единой громкоговорящей системы оповещения) за счет приносящей доход деятельности исправлением ошибок прошлых лет, выявлены самостоятельно (гр. 8 код 05 – пересчеты показателей отчетности).

Уточнение показателей **просроченной** задолженности на начало года вследствие исправления ошибок прошлых лет: (Письмо Минфина России № 02-06-07/108268 от 30.12.2021)

по строке 250 «Дебиторская задолженность по доходам» (020500000, 020900000) в гр. 9 код 06 – иные причины указано значение равное нулю в формате 0,00 руб. - на начало отчетного периода уточнялись аналитические коды синтетических счетов объектов учета по счетам 2 209 34 000 и 2 209 45 000 в 26-м разряде номера счета изменение показателя (с 007 на 006: должник являлся ИП, дата прекращения деятельности ИП 03.11.2020-исключен из ЕГРИП, перенос задолженности на физическое лицо) исправлением ошибок прошлых лет датой обнаружения 06.12.2021 г.

по строке 250 «Дебиторская задолженность по доходам» (020500000, 020900000) в гр. 6 код 03 - исправление ошибок прошлых лет указано значение показателя «минус» 112,43 руб. На начало отчетного периода уточнялись аналитические коды синтетических счетов объектов учета номера счета 209 –исправлением ошибок прошлых лет (с 2.209.45 на 2.209.34 на сумму 30 000,00 руб.) (гр. 6 код 03 - исправление ошибок прошлых лет) по строке 250 «Дебиторская задолженность по доходам» (020500000, 020900000) в итоге изменение составило 0,00 руб. А также списана дебиторская задолженности по доходам от компенсации затрат по счету 2 209 34 в сумме 112,43 руб. в связи с ликвидацией организации-должника. Должник признан банкротом. Дата прекращения деятельности должника в соответствии с выпиской ЕГРЮЛ 14.12.2020 г. Уточнение осуществлено исправлением ошибок прошлых лет. В итоге общее изменение по строке 250 «Дебиторская задолженность по доходам» (020500000, 020900000) по графе 6 составило «минус» 112,43 руб.

по строке 251 «в том числе долгосрочная» (гр. 8 код 5 – пересчеты показателей отчетности), по строке составило «минус» 279 358,22 руб. - уточнялись показатели долгосрочной задолженности на начало года вследствие исправления ошибок прошлых лет выявленных самостоятельно путем пересчета показателей отчетности по строке 251 «в том числе долгосрочная», в итоге изменение по строке составило «минус» 279 358,22 руб., также про гр. 3 соответственно.

С последующим обобщением итогов по соответствующим графам и по разделам Актива Баланса.

ПАССИВ

По строке 410 «Кредиторская задолженность по выплатам (030200000, 020800000,030402000,030403000),всего» указано значение равное нулю в формате 0,00 руб. - изменение кодов (составных частей) кода бюджетной классификации повлекло уточнение на начало отчетного периода аналитических кодов синтетических счетов объектов учета номера счета 302 (с вр 244 на вр 247) – отражено (гр. 9 код 06 – иные причины) (Письмо Минфина России № 02-06-07/108268 от 30.12.2021) и в гр. 3 соответственно.

По строке 570 «Финансовый результат экономического субъекта» указано значение равное нулю в формате 0,00 руб. - изменение кодов (составных частей) кода бюджетной классификации, аналитических кодов синтетического – отражено (гр. 9 код 06 – иные причины) (Письмо Минфина России № 02-06-07/108268 от 30.12.2021) и в гр. 3 соответственно.

С последующим обобщением итогов по соответствующим графам и по разделам Пассива Баланса.

Изменения на забалансовых счетах

Изменение по строке 010 «Имущество, полученное в пользование» по гр. 4 и гр. 6 составили «минус» 12 000,00 руб. внесено в связи с вступлением в силу ФСБУ «НМА» при первом применении.

Списаны межотчетным периодом с забалансового счета 01 «Имущество, полученное в пользование» выявленные по результатам инвентаризации ПРАВА пользования РИД с НЕОПРЕДЕЛЕННЫМ сроком полезного использования, принятые к бухгалтерскому учету до 01.01.2021, и отраженные в отчетности за 2020 год на 01.01.2021 на забалансовом счете 01 "Имущество, полученное в пользование", без отражения сумм расходов на их приобретение на счете 0 401 50 000 "Расходы будущих периодов" (расходы по приобретению были списаны на себестоимость).

Сведения об изменении остатков валюты баланса учреждения (ф. 0503773-4)

Информация об изменении остатков валюты баланса:

АКТИВ

По строке 100 «Права пользования активами (011140000) (остаточная стоимость), всего» показатель в сумме 662 672,82 руб. гр. 5 код 02- изменения по федеральным стандартам бухгалтерского учета изменение внесено в связи с вступлением в силу ФСБУ «НМА» при первом применении и по гр. 3 соответственно.

Данный показатель складывается из суммы следующих показателей:

1. Приняты к бухгалтерскому учету неисключительные права на РИД, расходы по которым до 01.01.2021 г. не подлежали балансовому учету (относились на финансовый результат/себестоимость текущего периода), в связи с вступлением в силу ФСБУ «НМА» операциями межотчетного периода Дт 0 111 6X 353 и Кт 0 401 30 000 по справедливой стоимости на сумму 362 118,82 руб.

2. Приняты к учету Дт 4 111 6I 353 с Кт 4 401 30 000 по справедливой стоимости с уменьшением забалансового счета 01-межотчетным периодом на 01.01.2021 г. объекты, выявленные при инвентаризации на 01.01.2021 г., не учтенные на счете 01 «Имущество, полученное в пользование» и 0 401 50 сроком использования более 12 месяцев, на сумму 300 554,00 руб.

По строке 100 «Права пользования активами (011140000) (остаточная стоимость), всего» указано значение равное нулю в формате 0,00 руб. – уточнение аналитических кодов синтетических счетов в межотчетный период согласно журналу операций межотчетного периода–отражено (гр. 9 код 06 – иные причины) (п. 7.5. Письма Минфина России № 02-06-07/97427, Казначейства России № 07-04-05/02-29373 от 01.12.2021) и в гр. 3 соответственно.

По строкам:

120 «Вложения в нефинансовые активы (010600000), всего»,

121 «из них внеоборотные»

Указаны показатели в сумме 61 335,60 руб. (в каждой строке) - восстановлена на балансовом учете сумма ранее списанных расходов (2020 г.), которые должны быть отнесены на вложения в основные средства-особо ценное движимое имущество для последующего включения в первоначальную стоимость объекта (расходы на разработку и проверку проектно-сметной документации по монтажу единой громкоговорящей системы оповещения) за счет приносящей

доход деятельности исправлением ошибок прошлых лет, выявлены самостоятельно (гр. 8 код 05 – пересчеты показателей отчетности).

по строке 250 «Дебиторская задолженность по доходам» (020500000, 020900000) в гр. 6 код 03 - исправление ошибок прошлых лет указано значение показателя «минус» 2 274,63 руб. списана дебиторская задолженность по доходам от компенсации затрат по счету 2 209 34 в сумме 2 274,63 руб. в связи с ликвидацией организации-должника. Должник признан банкротом. Дата прекращения деятельности должника в соответствии с выпиской ЕГРЮЛ 14.12.2020 г. Уточнение осуществлено исправлением ошибок прошлых лет. В итоге общее изменение по строке 250 «Дебиторская задолженность по доходам» (020500000, 020900000) по графе 6 составило «минус» 2 274,63 руб. и по гр. 3 соответственно.

С последующим обобщением итогов по соответствующим графам и по разделам Актива Баланса.

ПАССИВ

По строке 410 «Кредиторская задолженность по выплатам (030200000, 020800000, 030402000, 030403000), всего» указано значение равное нулю в формате 0,00 руб. - изменение кодов (составных частей) кода бюджетной классификации повлекло уточнение на начало отчетного периода аналитических кодов синтетических счетов объектов учета номера счета 302 (с вр 244 на вр 247) – отражено (гр. 9 код 06 – иные причины) (Письмо Минфина России № 02-06-07/108268 от 30.12.2021)

По строке 420 «Расчеты по платежам в бюджеты (030300000) показатель в сумме 1 333,89 руб. изменение показателя задолженности по страховым взносам на начало отчетного года по результатам предоставления корректирующих отчетов по страховым взносам за 2020 год – отражено как исправление ошибок прошлых лет на дату обнаружения ошибка в 2021 г. (выявленной самостоятельно) в гр. 6 код 03 - исправление ошибок прошлых лет и в гр. 3 соответственно.

По строке 570 «Финансовый результат экономического субъекта» указано значение равное нулю в формате 0,00 руб. - изменение кодов (составных частей) кода бюджетной классификации, аналитических кодов синтетического – отражено (гр. 9 код 06 – иные причины) (Письмо Минфина России № 02-06-07/108268 от 30.12.2021) и в гр. 3 соответственно.

С последующим обобщением итогов по соответствующим графам и по разделам Пассива Баланса.

Изменения на забалансовых счетах:

Изменение по строке 010 «Имущество, полученное в пользование»

по гр. 4 составили «минус» 362 118,82 руб.- в связи с вступлением в силу ФСБУ «НМА» при первом применении.

Изменения, связанные с внедрением ФСБУ показатель по строке 010 «Имущество, полученное в пользование состоит из суммы следующих показателей:

в гр. 7 код 03 - исправление ошибок прошлых лет - отражено изменение в части исправления ошибок прошлых лет в сумме 300 554,00 руб. в отношении ПРАВ пользования РИД с НЕОПРЕДЕЛЕННЫМ сроком полезного использования, выявленных при инвентаризации на

01.01.2021 г. (проводимой вследствие первого применения ФСБУ «НМА») не учтенных на счете 01 «Имущество, полученное в пользование» и 0 401 50 «Расходы будущих периодов» по справедливой стоимости на сумму 300 554,00 руб., впоследствии списанные межотчетным периодом при первом применении ФСБУ «НМА»;

в гр. 6 код 02 – «минус» 662 672,82 руб. изменения, связанные с внедрением федеральных стандартов бухгалтерского учета государственных финансов состоит из суммы следующих показателей:

«минус» 362 118,82 руб. - списаны межотчетным периодом с забалансового счета 01 «Имущество, полученное в пользование» выявленные по результатам инвентаризации ПРАВА пользования РИД с НЕОПРЕДЕЛЕННЫМ сроком полезного использования, принятые к бухгалтерскому учету до 01.01.2021, и отраженные в отчетности за 2020 год на 01.01.2021 на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование», без отражения сумм расходов на их приобретение на счете 0 401 50 «Расходы будущих периодов» (расходы по приобретению были списаны на себестоимость) по справедливой стоимости,

«минус» 300 554,00 руб. - списаны межотчетным периодом с забалансового счета 01 «Имущество, полученное в пользование» выявленные по результатам инвентаризации ПРАВА пользования РИД с НЕОПРЕДЕЛЕННЫМ сроком полезного использования, не учтенные ранее на счете 01 «Имущество, полученное в пользование» и 0 401 50 «Расходы будущих периодов» по справедливой стоимости.

Сведений о принятых и неисполненных обязательствах (ф. 0503775)

Принятые расходные обязательства сверх утвержденного плана хозяйственной (финансовой) деятельности на отчетную дату у учреждения отсутствуют.

Принятые расходные обязательства сверх утвержденного плана хозяйственной (финансовой) деятельности учреждения в части судебных решений на отчетную дату у учреждения отсутствуют.

Конкурентные способы определения поставщиков при закупках: в отчетном периоде проведен аукцион в электронной форме, источник финансового обеспечения закупки - средства субсидии на иные цели, сумма экономии составила 691 880,25 руб. по обязательствам года, следующего за отчетным (подробно описано в расшифровке к ф. 0503738-2).

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

Факторы, оказавшие влияние на размер остатков денежных средств на счетах учреждений раздельно по каждому виду деятельности:

собственные доходы учреждения

- снижение доходов в связи с ограничительными мероприятиями по предотвращению распространения коронавирусной инфекции, одновременно с этим снижение объемов потребления коммунальных услуг ссудополучателями в период действия ограничительных мер. Остаток на лицевом счете в той же разрядности числовых показателей, как и в предыдущие отчетные периоды, с учетом обеспечения предстоящих к оплате в начале 2022 г. страховых взносов за декабрь 2021 г., налога на прибыль, имущественных налогов (земельный, имущество, транспортный) за 4 квартал 2021 г., погашения задолженности по коммунальным расходам и т.д.

по субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания

-перенос сроков закупки, невозможности получения определенного набора услуги (например, медицинского осмотра сотрудников и т.п.), - в связи с объявлением нерабочих оплачиваемых дней либо длительной временной нетрудоспособности сотрудников, а также по причине снижения пропускной способности профсмотровой больницы в период действия ограничительных мероприятий по предотвращению распространения коронавирусной инфекции.

Остаток на лицевом счете в той же разрядности числовых показателей, как и в предыдущие отчетные периоды, с учетом обеспечения предстоящих к оплате в начале 2022 г. страховых взносов за декабрь 2021, имущественных налогов (земельный, имущество, транспортный) за 4 квартал 2021 г., погашения задолженности по коммунальным расходам и т.д.

субсидии на иные цели

-выплата государственной социальной стипендии, выплаты, предусмотренные субсидией на социальную поддержку детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, носят заявительный характер, снижение числа потребителей, по сравнению с запланированным;

-по субсидии на выплату к международному дню пожилых людей, академической стипендии, на выплату вознаграждения за выполнение функций классного руководителя – сокращение числа получателей, по сравнению с запланированной;

-по субсидии на монтаж системы единой громкоговорящей системы оповещения - электронный аукцион закончен в декабре 2021 г., работы в 2021 г. не выполнялись, планируется обращение в адрес учредителя о подтверждении потребности в данной субсидии на те же цели в 2022 г.

Информация, раскрываемая, в соответствии с ФСБУ «Доходы», утв. Приказом Минфина России от 27.02.2018 г. № 32н, в соответствии с ФСБУ «Долгосрочные договоры», утв. Приказом Минфина РФ от 29.06.2018 № 145н

а) о положениях учетной политики, устанавливающих особенности признания доходов субъектом учета:

согласно учетной политике учреждения доходами будущих периодов признаются доходы по длительным договорам на осуществление услуг:

а) о положениях учетной политики, устанавливающих особенности признания доходов субъектом учета:

согласно учетной политике учреждения, доходами будущих периодов признаются доходы по долгосрочным договорам на осуществление услуг. Для учета доходов по договорам, срок действия которых не превышает один год, но даты начала и окончания исполнения которых приходятся на разные отчетные периоды СГС «Долгосрочные договоры» не применять (п. 5 СГС «Долгосрочные договоры»).

Доходы признавать в составе доходов от реализации текущего периода в следующем порядке:

- доходы от реализации основных профессиональных образовательных программ на платной основе - в течение учебного года (с сентября по июнь) (п. 11 СГС «Долгосрочные договоры») в размере 1/10 части стоимости оказания услуги за учебный год, указанной в договоре (дополнительном соглашении). Дата возникновения права на получение дохода – последний календарный день месяца с сентября по июнь;

- доходы от оказания платных образовательных услуг по программам профессиональной переподготовки, повышения квалификации – поесссионно в размерах, определенных договором.

Дата возникновения права на получение дохода – последний рабочий день месяца окончания сессии, а по окончании обучения - день сдачи итоговой аттестации или государственного экзамена. В случае, дата возникновения права на получение дохода приходится на выходной день по пятидневной рабочей неделе, то датой возникновения права на получение дохода считать первый, следующий после него рабочий день.

б) о доходах в разрезе групп, подгрупп в зависимости от экономического содержания:

- в отчетном периоде учреждение являлось получателем субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания, а также субсидии на иные цели,

доходы, полученные в форме субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственного задания в отчетном периоде составили (до заключения счетов):

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
КФО						
КПС						
КЭК						
401.10			65 196 363,81	65 109 911,00		-86 452,81
4			65 196 363,81	65 109 911,00		-86 452,81
000000000000000000			730 580,00			-730 580,00
172			730 580,00			-730 580,00
070400000000000130			64 465 783,81	65 108 531,00		642 747,19
131			64 465 783,81	65 108 531,00		642 747,19
070400000000000440				1 380,00		1 380,00
172				1 380,00		1 380,00
Итого			65 196 363,81	65 109 911,00	86 452,81	

- доходы, полученные в форме субсидий на иные цели в отчетном периоде (до заключения счетов):

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
КЭК						
КПС						
Направления деятельности						
401.10				1 941 618,88		1 941 618,88
152				1 941 618,88		1 941 618,88
07041110156340150				259 235,18		259 235,18
Субсидия на иные цели (Ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство)				259 235,18		259 235,18
07041110171560150				1 218 921,38		1 218 921,38
Академическая стипендия				1 123 202,58		1 123 202,58
Социальная стипендия				95 718,80		95 718,80
10031110771720150				14 500,00		14 500,00
Субсидия на иные цели к Международному дню пожилых людей (КОСГУ 290 КВР 360)				14 500,00		14 500,00
10041110171680150				448 962,32		448 962,32
Субсидия на иные цели (Соц.под-а детям сиротам 262-263)				448 962,32		448 962,32
Итого				1 941 618,88		1 941 618,88

-в рамках приносящей доход деятельности, структура доходов в отчетном периоде была такова:

АКДБ	подстатья КОСГУ	Вид дохода	Сумма начислений без НДС, руб. ф. 0503721	Процент каждого кода доходов общем объеме дохода	Процент доходности по подстатье 131 КД
1	2	3	4	5	6
120	121	Арендная плата	9 866,64	0,50	
130	130	Доходы от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат	1 994 417,90		
	131	Доходы от оказания платных услуг (работ)	1 806 338,38	91,18	
	131	<i>1. Дополнительные образовательные услуги: обучение в детской школе искусств</i>	<i>1 230 220,00</i>		<i>68,11</i>
		<i>2. Концерты, семинары, мастер-классы, конференции, фестивали, конкурсы</i>	<i>96 200,00</i>		<i>5,33</i>
		<i>3. Курсы повышения квалификации и профессиональной переподготовки</i>	<i>257 750,00</i>		<i>14,27</i>
		<i>4. Подготовительные курсы</i>	<i>70 700,00</i>		<i>3,91</i>
		<i>5. Реализация основных профессиональных образовательных программ на платной основе</i>	<i>151 468,38</i>		<i>8,39</i>
	134	Доходы по компенсации затрат	150 033,11	7,57	
		1. Возмещение ссудополучателями коммунальных расходов	84 770,68		
		2. Возмещение ссудополучателями налогов	41 547,00		
		3. Прочие доходы от компенсации затрат	23 715,43		
	135	Доходы по условным арендным платежам	7 830,98	0,40	
1. Возмещение арендаторами коммунальных расходов		7 618,98			
	2. Возмещение арендаторами налогов	212,00			
173	Чрезвычайные доходы от операций с активами	6 500,00	0,33		
	Списана невостребованная кредиторская задолженность по доходам по истечении срока исковой давности	6 500,00			
180	195	Безвозмездные неденежные поступления капитального характера от сектора государственного управления и организаций государственного сектора	431,60	0,02	
		Безвозмездно получены книги	431,60		
		Итого доходов	1 981 000,71	100,00	100,00

предоставление льгот (скидок) учреждением не предусмотрено;

в) доходов от подарков, пожертвований и других безвозмездно полученных ценностей, признанных в текущем отчетном периоде:

признаны в бухгалтерском учете иных доходов от необменных операций при безвозмездном получении активов (материальных ценностей) по справедливой стоимости безвозмездно полученных активов (материальных ценностей) на дату их получения (24.05.2021).

24.05.2021 г. колледжем получены от учредителя книги (10-й том Книги Памяти жертв политических репрессий, связанных судьбами с Ярославской областью «Не предать забвению» в количестве 2-х штук на сумму 431,60 руб. безвозмездно (справедливая стоимость) Документы основания: Извещение № 13 от 24.05.2021 г. Накладная № 13 на отпуск материалов (материальных ценностей) на сторону от 24.05.2021. Отправитель: департамент культуры ЯО;

г) об основных видах безвозмездно полученных услуг (работ):

признаны в бухгалтерском учете иные доходы от необменных операций при получении услуг, предоставляемые колледжу посредством необменной операции:

в рамках заключенного договора колледжу предоставлены информационные услуги СПС КонсультантПлюс 2 месяца безвозмездного оказания услуг (май 2021 г. и октябрь 2021 г. стоимостью 4 500,00 руб.);

д) о суммах дебиторской задолженности, признанной по необменным операциям, - отсутствовали;

е) о суммах изменений доходов будущих периодов по видам доходов:

-по средствам приносящей доход деятельности в отчетном году

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Номенклатура						
Договоры						
401.40		386 353,88	358 663,52	64 760,64		92 451,00
Арендная плата			9 866,64	9 866,64		
Договор аренды недвижимого имущества, от 01.09.2021 № 1-ани			9 866,64	9 866,64		
Курсы повышения квалификации и профессиональной переподготовки		137 600,00	108 800,00			28 800,00
Договор от 06.10.2020 № ПП-НХТ 6/1		34 400,00	27 200,00			7 200,00
Договор от 06.10.2020 № ПП-НХТ6/2		34 400,00	27 200,00			7 200,00
Договор от 06.10.2020 № ПП-НХТ6/4		34 400,00	27 200,00			7 200,00
Договор от 06.10.2020 № ПП-НХТ6/5		34 400,00	27 200,00			7 200,00
Реализация основных профессиональных образовательных программ на платной основе		248 753,88	239 996,88	54 894,00		63 651,00
Договор на обучение Герасимовская Яна Олеговна			21 200,00	53 000,00		31 800,00
Договор на оплату за обучение от 20.08.2019 № 3 Быкова		81 905,60	51 948,60	1 894,00		31 851,00
Договор на оплату за обучение от 21.08.2017 № 2 Чуватинская		72 417,88	72 417,88			
(ЗАКРЫТ 18.02.21) Договор на оплату за обучение от 23.08.2019 № 5 Вокуева (Аунинш)		94 430,40	94 430,40			
Итого		386 353,88	358 663,52	64 760,64		92 451,00

Действовало на начало отчетного периода 6 долгосрочных договоров, 1 расторгнут (Аунинш), 1 исполнен (Чуватинская) и заключенный 1 новый договор (Герасимовская) к долгосрочным не относится;

По реализации основных образовательных программ на платной основе осуществлена индексация стоимости оказываемых услуг за отчетный период на уровень инфляции в сумме 1 894,00 руб. (Быкова)

В связи с заключением Договора аренды недвижимого имущества от 01.09.2021 № 1-ани отражено увеличение доходов будущих периодов в отчетном периоде в сумме 9 866,68 руб. – признаны предстоящие доходы от предоставления права пользования активом в сумме арендных платежей за весь срок пользования объектом учета аренды (п. 24 ФСБУ "Аренда", то же Письмо Минфина России N 02-07-07/83464).

По средствам субсидии на выполнение государственного задания в 2021 году были начислены доходы будущих периодов:

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Договоры						
401.40			65 108 531,00	65 108 531,00		
Соглашение о порядке пред.субсидии на вы от 15.01.2021 № 16			65 108 531,00	65 108 531,00		
Итого			65 108 531,00	65 108 531,00		

Соглашение составлено на один финансовый год.

По средствам субсидии на иные цели в 2021 году начислены доходы будущих периодов:

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Договоры						
Номенклатура						
401.40			3 389 294,00	9 071 972,00		5 682 678,00
Соглашение по субсидии на иные от 17.09.2021 № 20-2021-75496			637 980,00	637 980,00		
Ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство (кураторство) педагогическим работникам			637 980,00	637 980,00		
Соглашение по субсидии на иные цели от 25.01.2021 № 37			2 751 314,00	8 433 992,00		5 682 678,00
Субсидия к Международному дню пожилых людей			16 000,00	48 000,00		32 000,00
Субсидия на выплату академической стипендии			1 222 008,00	3 227 824,00		2 005 816,00
Субсидия на выплату социальной стипендии			179 010,00	527 630,00		348 620,00
Субсидия на проведение монтажных работ по установке единых систем			600 000,00	2 427 650,00		1 827 650,00
Субсидия на социальную поддержку детей-сирот			734 296,00	2 202 888,00		1 468 592,00
Итого			3 389 294,00	9 071 972,00		5 682 678,00

Уменьшение доходов будущих периодов Дт 5 401 40 Кт 5 205 52 в течение отчетного периода произведено на общую сумму 223 800,00 руб.,

из них:

Соглашение по субсидии на иные цели от 25.01.2021 № 37	Сумма, руб.
Субсидия к Международному дню пожилых людей	0,00
Субсидия на выплату академической стипендии	4 700,00
Субсидия на выплату социальной стипендии	78 736,00
Субсидия на проведение монтажных работ по установке единых систем	0,00
Субсидия на социальную поддержку детей-сирот	140 364,00
Итого	223 800,00

ж) о суммах обязательств по авансовым поступлениям:

- кредиторская задолженность по доходам по приносящей доход деятельности (собственным средствам) состоянию

на 01.01.2021 г. составила 6 500,00 руб. суммы полученных авансовых поступлений за обучение на курсах повышения квалификации и профессиональной переподготовки (1 договор),

на 01.01.2022 г. составила 3 600,00 руб. суммы полученных авансовых поступлений за дополнительные образовательные услуги (2 договора).

В отношении иных долгосрочных договоров величина доходов от реализации за отчетный период составила:

по приносящей доход деятельности (Реализация основных профессиональных образовательных программ на платной основе 73 148,60 руб., Курсы повышения квалификации и профессиональной переподготовки 108 800,00 руб.).

Договоров строительного подряда в отчетном периоде не заключалось.

Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности в соответствии с ФСБУ «Аренда», утв. Приказом Минфина России от 31.12.2016 № 258н

Учреждением заключены договоры на передачу в безвозмездное пользование имущества Ярославской области (часть помещений столовой с оборудованием-для организации питания обучающихся, а также часть помещений учреждению, подведомственному учредителю (департаменту культуры Ярославской области). В отношении вышеперечисленных фактов хозяйственной жизни ФСБУ «Аренда» не применялся.

Действовавшие по состоянию на 01.01.2021 г. договоры:

Ссудополучатель: государственное учреждение дополнительного профессионального образования Ярославской области «Учебно-методический и информационный центр работников культуры и искусства Ярославской области».

ДОГОВОР № 1У-БПНИ безвозмездного пользования недвижимым имуществом, находящимся в собственности Ярославской области от 03 июня 2019 года (79,2 м²) на сумму 79 200,00 руб., Договор № 2У на возмещение затрат и расходов по площади, переданной в безвозмездное пользование от 03 июня 2019 г.

Срок действия договоров - до 31.12.2021 г.

Ссудополучатель: ООО «СЛТ»

ДОГОВОР № 1-БПНИ безвозмездного пользования недвижимым имуществом, находящимся в собственности Ярославской области от 07 сентября 2020 года (60 м²),

ДОГОВОР № 2 безвозмездного пользования движимым имуществом, находящимся в собственности Ярославской области от 07 сентября 2020 года, на сумму 568 774,55 руб.,

договор № 3 на возмещение затрат и расходов по площади, переданной в безвозмездное пользование от 07 сентября 2020 года,

договор № 4 на возмещение затрат и расходов по движимому имуществу, переданному в безвозмездное пользование от 07 сентября 2020 года.

договор № 5 на оказание услуг по организации питания от 07 сентября 2020 года.

Срок действия договоров - до 30.06.2021 г.

За истекший период 2021 г. Договоры с ООО «СЛТ» истекли, заключены с другим контрагентом:

Ссудополучатель: ООО «АНТАРЕС-АУТСОРСИНГ»

ДОГОВОР № 1-БПНИ безвозмездного пользования недвижимым имуществом, находящимся в собственности Ярославской области от 20 августа 2021 года (60 м²),

ДОГОВОР № 2 безвозмездного пользования движимым имуществом, находящимся в собственности Ярославской области от 20 августа 2021 года, на сумму 568 774,55 руб.,

договор № 3 на возмещение затрат и расходов по площади, переданной в безвозмездное пользование от 20 августа 2021 года,

договор № 4 на возмещение затрат и расходов по движимому имуществу, переданному в безвозмездное пользование от 20 августа 2021 года.

договор № 5 на оказание услуг по организации питания от 20 августа 2021 года.

Срок действия договоров - до 30.06.2022 г.

Учреждением заключен договор на передачу в аренду части недвижимого имущества (часть помещений первого этажа площадью 2 м²) – операционная аренда. В отношении указанного факта хозяйственной жизни применялся ФСБУ «Аренда». Договор заключался сроком с 01.09.2021 г. по 31.12.2021 г.

Признание расходов по содержанию переданного в операционную аренду имущества – расходы отражаются в общеустановленном порядке (на основании соответствующих документов, подтверждающих произведенные объемы работ, потребленные услуги) ([п. 25](#) ФСБУ «Аренда», [Письмо](#) Минфина России N 02-07-07/83464).

Действующие по состоянию на 01.01.2022 г. договоры:

Ссудополучатель: ООО «АНТАРЕС-АУТСОРСИНГ»

ДОГОВОР № 1-БПНИ безвозмездного пользования недвижимым имуществом, находящимся в собственности Ярославской области от 20 августа 2021 года (60 м²),

ДОГОВОР № 2 безвозмездного пользования движимым имуществом, находящимся в собственности Ярославской области от 20 августа 2021 года, на сумму 568 774,55 руб.,

договор № 3 на возмещение затрат и расходов по площади, переданной в безвозмездное пользование от 20 августа 2021 года,

договор № 4 на возмещение затрат и расходов по движимому имуществу, переданному в безвозмездное пользование от 20 августа 2021 года.

договор № 5 на оказание услуг по организации питания от 20 августа 2021 года.

Срок действия договоров - до 30.06.2022 г.

Раскрытие информации в соответствии с ФСБУ «Аренда:

а) сверка на отчетную дату общей суммы арендных платежей с общей суммой их дисконтированных стоимостей - не требуется, так как операционная аренда без применения льготных условий;

б) общая сумма процентных расходов, признанных за отчетный период, - не возникало;

в) сверка на отчетную дату общей суммы арендных платежей (в том числе по договорам о субаренде (поднайма) с общей суммой их дисконтированных стоимостей по группам объектов учета аренды, сформированным исходя из их сроков полезного использования:

до одного года;

от одного года до трех лет;

свыше трех лет - не требовалась: объектов учета неоперационной (финансовой) аренды в бухгалтерском учете не возникало;

г) общая сумма доходов по условным арендным платежам, признанная в отчетном периоде в качестве доходов текущего финансового периода, составила 7 830,98 руб.;

д) общее описание существенной информации об объектах учета аренды, в том числе о: наличии условий продления срока пользования имуществом – в условиях договора отсутствуют (не предусматривают),

условий о праве покупки (выкупа) используемого имущества (объекта учета аренды), а также положений о повышении арендных платежей, в том числе цены выкупа - отсутствуют (не предусматривают);

основных принципах определения расходов (доходов) по условным арендным платежам:

по налогу на имущество и земельному налогу пропорционально площади, переданной в аренду - на основании приложений к договору, по электроэнергии - в соответствии с показаниями счетчиков и тарифа Поставщика электроэнергии в месяце, за который производится расчет, за теплоноситель – пропорционально площади;

любых ограничениях, предусмотренных договором аренды (имущественного найма) или договором безвозмездного пользования: договор субаренды не может быть заключен на срок, превышающий срок действия договора аренды.

Информация, раскрываемая в соответствии с требованиями ФСБУ «Отчет о движении денежных средств», утв. Приказом Минфина России от 30.12.2017 № 278н:

Выбытия по инвестиционным операциям всего за отчетный год составили 944 525,82 руб.,

из них:

приобретение основных средств на сумму 895 448,22 руб.,

из них:

за счет средств приносящей доход деятельности в сумме 134 427,00 руб.

за счет средств субсидии на выполнение государственного задания в сумме 761 021,22 руб.

Приобретено материальных запасов для целей капитальных вложений 0,00 руб.

Приобретено услуг для целей капитальных вложений 49 077,60 руб.

из них:

за счет средств приносящей доход деятельности в сумме 1 339,82 руб.

за счет средств субсидии на выполнение государственного задания в сумме 47 737,78 руб.

Все денежные потоки 2021 года классифицированы как денежные потоки от текущих операций.

Выбытия по инвестиционным операциям в 2021 году, отраженные в ф. 0503723, соответствуют показателям отчета ф. 0503768 по следующим показателям:

показатель стр. 070 «Вложения в основные средства» (отчета ф. 0503768-2) гр. 5 в сумме 135 766,82 руб. соответствует сумме показателей 134 427,00 руб. и 1 339,82 руб. отчета ф.0503723.

показатель стр. 070 «Вложения в основные средства» (отчета ф. 0503768-4) гр. 5 в сумме 808 759,00 руб. соответствует сумме показателей 761 021,22 руб. и 47 737,78 руб. отчета ф.0503723.

Показатели всех разделов отчета ф. 0503723 соответствуют сумме показателей отчетов ф. 0503737-2, 0503737-4, 0503737-5.

Показатели аналитической информации по выбытиям в разрезе КОСГУ по материальным запасам ф. 0503723 соответствуют показателям ф. 0503721 по увеличению стоимости материальных запасов по тем же КОСГУ.

Показатели аналитической информации по выбытиям в разрезе КОСГУ по материальным запасам ф. 0503723 (с учетом оплаченной в отчетном году кредиторской задолженности за декабрь предшествующего года и сформировавшейся кредиторской задолженности на конец отчетного периода) и итогу по поступлению материальных запасов ф. 0503768-2 и 0503768-4 и с учетом отраженных в ф. 0503768-2 и 0503768-4 выбытий материальных запасов проходят проверку контрольных соотношений одноименного показателя бухгалтерского баланса (ф. 0503760) по взаимовязке остатков материальных запасов на начало года и на конец отчетного периода с ф. 0503768-2 без отклонений, с ф. 0503768-4 с отклонением на сумму 1 380,00 руб. – Обороты по счету дебета 4.105.35.345 с кредита счета 4.401.10.172 сданы на склад халаты (числящиеся на 4.27.02) при увольнении ответственных лиц.

Показатели аналитической информации по поступлениям и выбытиям ф. 0503723 проходят проверку контрольных соотношений показателей бухгалтерского баланса (ф. 0503760) по взаимовязке остатков денежных средств на счетах, равно как и ф. 0503779, на начало и на конец отчетного периода без отклонений.

Все денежные потоки 2021 года классифицированы как денежные потоки от текущих операций.

ГПОУ ЯО «Ярославский колледж культуры» не имеет доли участия в капитале (имуществе) какой-либо организации.

Информация, раскрываемая в соответствии с требованиями ФСБУ «Резервы», утв. Приказом Минфина России от 30.05.2018 № 124н

а) сумма резерва на начало и конец отчетного периода:

Вид резерва	КОСГУ	Остаток	
		на начало отчетного периода	на конец отчетного периода
401.60		5 516 187,68	6 405 520,18
Резервы отпусков	211	4 236 703,29	4 919 754,37
07040000000000111	211	4 236 703,29	4 919 754,37

2	211	35 758,38	25 647,08
4	211	4 200 944,91	4 894 107,29
Резервы страховых взносов с отпускных	213	1 279 484,39	1 485 765,81
07040000000000119	213	1 279 484,39	1 485 765,81
2	213	10 799,03	7 745,42
4	213	1 268 685,36	1 478 020,39
Итого		5 516 187,68	6 405 520,18

б) сумма изменений (увеличений, уменьшений) величины резерва в структуре оснований:
- создания резерва, о суммах созданных резервов:

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Резервы и оценочные обязательства						
КПС						
КФО						
401.60		5 516 187,68	5 516 187,68	6 405 520,18		6 405 520,18
Резервы отпусков		4 236 703,29	4 236 703,29	4 919 754,37		4 919 754,37
07040000000000111		4 236 703,29	4 236 703,29	4 919 754,37		4 919 754,37
2		35 758,38	35 758,38	25 647,08		25 647,08
4		4 200 944,91	4 200 944,91	4 894 107,29		4 894 107,29
Резервы страховых взносов с отпускных		1 279 484,39	1 279 484,39	1 485 765,81		1 485 765,81
07040000000000119		1 279 484,39	1 279 484,39	1 485 765,81		1 485 765,81
2		10 799,03	10 799,03	7 745,42		7 745,42
4		1 268 685,36	1 268 685,36	1 478 020,39		1 478 020,39
Итого		5 516 187,68	5 516 187,68	6 405 520,18		6 405 520,18

- приращения дисконтированной стоимости резерва за отчетный период в связи с приближением срока исполнения обязательства, под которое был сформирован резерв, а также влияния любых изменений ставки дисконтирования – не производилось;

- использования резерва, восстановления неиспользованных и излишне начисленных сумм резерва:

Резервы отпусков, Резервы страховых взносов с отпускных, созданные на начало отчетного периода были использованы в текущем периоде в полном объеме.

в) краткое описание оснований создания резерва и ожидаемые сроки его использования:
в течение 2021 г. новых резервов (кроме резерва на очередной год) не формировалось;

г) указание на признаки неопределенности в части момента предъявления требования об исполнении обязательства и (или) его размера:

-резервы отпусков, резервы страховых взносов с отпускных: неопределенности в части момента начала использования, размера резерва: рассчитывается как сумма оплаты отпусков

работников за фактически отработанное время на дату расчета (31.12 ежегодно 1 раз в год) и сумма страховых взносов на ОПС, ОСС на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, ОМС, а также взносов по травматизму. Основание - бухгалтерская справка, смета расходов по созданным резервам Приложение № 4.17 к Учетной политике, составленной на основании данных отдела кадров о количестве дней отпуска по каждому сотруднику в форме списка;

предполагаемый срок использования резерва – январь-сентябрь 2022 г.;

д) сумма ожидаемых возмещений по встречным требованиям или требованиям к другим лицам при исполнении соответствующего обязательства, признанных самостоятельным активом (с указанием наименования актива) - отсутствуют.

Обязанность по осуществлению расходов в целях исполнения обусловленного законодательством Российской Федерации требования к нему физического или юридического лица, публично-правового образования, субъекта международного права, неопределенного по величине и с ненаступившим сроком его исполнения (предъявления), при условии, когда в обозримом будущем не ожидается выбытие активов и (или) величина расходов не может быть расчетно-документально оценена (далее - условное обязательство) по состоянию на начало отчетного периода составляла 0,00 руб., на текущую отчетную дату - отсутствует.

Информация, раскрываемая в соответствии с требованиями ФСБУ «Основные средства», утв. Приказом Минфина России от 31.12.2016 № 257н

а) балансовая стоимость и остаточная стоимость временно неэксплуатируемых (неиспользуемых) объектов основных средств – отсутствуют;

б) балансовая стоимость объектов основных средств, находящихся в эксплуатации и имеющих нулевую остаточную стоимость, на отчетную дату составляет 6 868 856,65 руб.

в) балансовая стоимость и остаточная стоимость объектов основных средств, изъятых из эксплуатации или удерживаемых до их выбытия - отсутствуют.

На начало отчетного периода были переданы в безвозмездное пользование объекты основных средств:

недвижимое имущество общей площадью 139,2 м²,

особо ценное движимое имущество балансовой стоимостью 288 668,37 руб.,

иное движимое имущество балансовой стоимостью 280 106,18 руб.

На конец отчетного периода были переданы в безвозмездное пользование объекты основных средств:

недвижимое имущество общей площадью 60,0 м²,

особо ценное движимое имущество балансовой стоимостью 288 668,37 руб.,

иное движимое имущество балансовой стоимостью 280 106,18 руб.

На период с сентября 2021 г по декабрь 2021 г. передавалась в аренду часть здания недвижимое имущество общей площадью 2 м².

Информация, раскрываемая в соответствии с требованиями ФСБУ «Обесценение активов», утв. Приказом Минфина России от 31.12.2016 № 259н

Признаков обесценения активов в отчетном году не установлено.

Информация, раскрываемая в соответствии с требованиями ФСБУ «Влияние изменений курсов иностранных валют», утв. Приказом Минфина России от 30.05.2018 № 122н

Операций пересчета стоимости объектов бухгалтерского учета, выраженной в иностранной валюте, в валюту Российской Федерации в отчетном периоде у учреждения не было.

Информация, раскрываемая в соответствии с требованиями ФСБУ «Информация о связанных сторонах», утв. Приказом Минфина РФ от 30.12.2017 № 277н

Необычных операций по взаимозависимым лицам в 2021 году не было.

Информация, раскрываемая в соответствии с требованиями ФСБУ «Непроизведенные активы», утв. Приказом Минфина РФ от 28.02.2018 № 34н

Объекты непроизведенных активов, не приносящие колледжу экономические выгоды, не имеющие полезного потенциала, в отношении которых в дальнейшем не предусматривается получение экономических выгод и учитываемые на забалансовых счетах Рабочего плана счетов колледжа в отчетном периоде отсутствовали.

Земельные участки, не внесенные в государственный кадастр недвижимости, на которые государственная собственность разграничена, не закрепленные на праве постоянного (бессрочного) пользования за учреждением, не используемые для извлечения экономических выгод или полезного потенциала, справедливая стоимость которых не определяется и для которых ведется забалансовый учет в условной оценке: один объект - один рубль, у колледжа отсутствуют.

Корректировка балансовой стоимости земельного участка колледжа в течение отчетного периода не производилась, так кадастровая стоимость не менялась.

Информация, раскрываемая в соответствии с требованиями ФСБУ «Концессионные соглашения», утв. Приказом Минфина РФ от 29.06.2018 № 146н

За отчетный период активы, обязательства, факты хозяйственной жизни, иные объекты бухгалтерского учета, возникающие в результате заключения и исполнения концессионных соглашений у колледжа отсутствовали.

Информация, раскрываемая в соответствии с требованиями ФСБУ «Запасы», утв. Приказом Минфина РФ от 07.12.2018 № 256н

В отчетном периоде реклассификации материальных запасов не осуществлялось.

а) учетная политика, принятая для оценки запасов

закупки не осуществляются централизованно, торговая (производственная) деятельность не ведется. Выбытие материальных запасов производится по средней фактической стоимости.

Поступление - по первоначальной стоимости, сформированной в соответствии с положениями стандарта «Запасы». Первоначальная стоимость оценивается в зависимости от способа поступления материальных запасов:

безвозмездно полученные - по стоимости, отраженной в передаточных документах (в случае внутриведомственной, межведомственной и межбюджетной передачи) или по справедливой стоимости (если материальные запасы получены по договору дарения от организаций, не

- относящихся к сектору государственного управления и организациям госсектора, и физических лиц);
- изготовленные хозяйственным способом** - по фактической себестоимости (если материальные запасы не предназначены для продажи) или по плановой (нормативно-плановой) себестоимости (при изготовлении готовой продукции);
- выявленные неучтенные материальные запасы при инвентаризации** - по справедливой стоимости;
- полученные материальные запасы в счет возмещения ущерба** виновным лицом - по справедливой стоимости;
- полученные в результате списания** (ликвидации, демонтажа) основных средств - по справедливой стоимости;
- восстановленные на балансовом учете** для их дальнейшей реализации материальные запасы, ранее отраженные на забалансовом счете 02, - по справедливой стоимости или по первоначальной стоимости на дату их выбытия с балансового учета. Если материальные запасы восстанавливаются на балансовом учете для дальнейшей безвозмездной передачи организациям бюджетной сферы (иным органам власти, учреждениям), применять первоначальную стоимость на дату их выбытия с балансового учета;
- возвращенные (сданные) ответственными работниками** в места хранения (на склад) ранее переданные им МЦ, учитываемые на соответствующем забалансовом счете 07, отражаются по стоимости на дату их выбытия с балансового учета;
- восстановленные на балансовом учете материальные запасы** приходятся по первоначальной стоимости на дату их выбытия с балансового учета, если ранее они учитывались на забалансовом счете 07 и собственником имущества (уполномоченным органом) принято решение реализовать или безвозмездно передать их организациям бюджетной сферы (иным органам власти, учреждениям);
- полученные при **разукомплектации нефинансовых активов**, а также по результатам ремонтных работ учитывать по справедливой стоимости.

- б) общая балансовая стоимость запасов в разрезе групп запасов (учитываются по первоначальной стоимости)
на отчетную дату:
по виду финансового обеспечения 2

Счет	На начало периода, руб.	На конец периода, руб.
105.00	63 316,99	76 457,86
105.30	63 316,99	76 457,86
105.31		1 100,92
105.33		5 318,61
105.35	3 868,00	3 868,00
105.36	59 448,99	66 170,33
Итого	63 316,99	76 457,86

по виду финансового обеспечения 4

Счет	На начало периода, руб.	На конец периода, руб.
105.00	450 321,64	395 009,83
105.30	450 321,64	395 009,83
105.33	2 566,82	
105.34	83,75	83,75
105.35	14 915,00	15 819,00
105.36	432 756,07	379 107,08
Итого	450 321,64	395 009,83

в) сумма запасов, признанных в качестве расходов в отчетном периоде;
по виду финансового обеспечения 2 в сумме 138 340,56 руб., по виду финансового обеспечения 4 в сумме 296 942,06 руб.

г) сумма начисления резерва под снижение стоимости материальных запасов 0,00 руб. (резерв не создавался);

д) сумма уменьшения резерва под снижение стоимости материальных запасов 0,00 руб. (резерв не создавался);

е) в течение отчетного периода материальные запасы объектом залога в качестве обеспечения исполнения обязательств не выступали.

**Информация, раскрываемая в соответствии с требованиями ФСБУ
«Нематериальные активы», утв. Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 181н**

а) балансовой стоимости объектов нематериальных активов, находящихся в эксплуатации и имеющих нулевую остаточную стоимость-отсутствуют;

б) суммы затрат на научные исследования и опытно-конструкторские и технологические разработки, признанные в качестве расхода в течение периода – отсутствуют.

**Информация, раскрываемая в соответствии с требованиями ФСБУ
«Выплаты персоналу», утв. Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 184н**

а) сумма задолженности по текущим выплатам персоналу на начало и конец отчетного периода 0,00 руб.;

б) сумма резерва предстоящих расходов по выплатам персоналу (отложенных выплат персоналу) на начало и конец отчетного периода по каждому виду обязанностей по выплатам персоналу-подробно расписано в разделе 4 выше по тексту;

в) сумма корректировок (увеличений, уменьшений) величины резерва предстоящих расходов по выплатам персоналу (отложенных выплат персоналу) по каждому виду отложенных выплат персоналу в структуре оснований- подробно расписано в разделе 4 выше по тексту;

Выходные пособия, взносы по добровольному страхованию работников за счет работодателя не предусмотрены.

**Информация, раскрываемая в соответствии с требованиями ФСБУ
«Финансовые инструменты», утв. Приказом Минфина России от 30.06.2020 № 129н**

Стандарт не применялся ввиду отсутствия объектов учета.

**Информация, раскрываемая в соответствии с требованиями ФСБУ
«Совместная деятельность», утв. Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 183н**

Стандарт не применялся ввиду отсутствия объектов учета.

**Информация, раскрываемая в соответствии с требованиями ФСБУ
«Затраты по займам», утв. Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 182н**

Стандарт не применялся ввиду отсутствия объектов учета.

Раздел 5 «Прочие вопросы деятельности учреждения»

Исправление ошибок предшествующих годов (раскрытие информации (п. 34 ФСБУ «Учетная политика», п. 21 Методических рекомендаций):

1. при первом применении ФСБУ «НМА»

а) описание ошибки:

не учитывались в составе объектов забалансового учета на счете 01 «Имущество, полученное в пользование» программное обеспечение (результаты интеллектуальной деятельности) с бессрочным сроком полезного использования.

В связи с вступлением в силу с 01.01.2021 ФСБУ «НМА» данные активы стали объектами учета, при первом применении стандарта проведена инвентаризация РИД по состоянию на 01.01.2021 г., в результате которой данные активы установлены, приняты к учету как излишки имущества, полученного в пользование, и были приняты к бухгалтерскому учету на забалансовый счет 01 «Имущество, полученное в пользование» по справедливой стоимости, определенной комиссией по поступлению и выбытию основных средств, нематериальных активов, материальных запасов как исправление ошибок прошлых лет на сумму 300 554,00 руб., впоследствии списанные межотчетным периодом при первом применении ФСБУ «НМА».

б) сумма корректировки по каждой статье отчетности за каждый из предшествующих годов, для которых в ней раскрываются сравнительные показатели:

подлежит отражению в ф. 0503773-4 гр. 7 (код изменения 03-исправление ошибок прошлых лет) изменения на забалансовых счетах в сумме 300 554,00 руб.

в) общая сумма корректировки на начало самого раннего из предшествующих годов, для которого в отчетности раскрываются сравнительные показатели;

корректировка по данному признаку не требуется;

г) описание причин, по которым корректировка сравнительных показателей отчетности за один или несколько предшествующих годов не представляется возможной, а также описание способа отражения исправления ошибки с указанием периода, в котором отражены исправления:

корректировка сравнительных показателей отчетности несколько предшествующих годов не требуется, корректировка требуется только в отношении показателей по состоянию на 01 января 2021 г., так как исправлению подлежит ошибка финансового года, предшествующего отчетному.

2. в отношении вложения в нефинансовые активы (внеоборотные)

а) описание ошибки:

30.09.2020 г. были списаны на себестоимость расходы по разработке проектной документации: работы по проектированию единой громкоговорящей системы оповещения, результатом которых были предоставленный проект на создание объекта система оповещения и смета на ее монтаж. Контрагент: ООО "АРСЕНАЛ-Б" Основание: договор от 17.08.2020 № ЕГС-08/20, акт о приемке выполненных работ № 8960 от 30.09.2020 г.

Ошибочно списаны расходы в сумме 63 200,00 руб., из них:

осуществленных за счет средств ПДД (КФО 2) в сумме **1 864,40** руб.,

осуществленных за счет средств субсидии на ГЗ (КФО 4) в сумме **61 335,60** руб.,

Расходы были списаны ввиду отсутствия доведенных ассигнований и лимитов на предшествующие периоды на осуществление расходов по монтажу системы.

В 2021 выделены средства субсидии на иные цели частично на 2021 и частично на 2022 г. на монтаж единой громкоговорящей системы оповещения.

Поскольку данные расходы формируют первоначальную стоимость создаваемого объекта основного средства, то данные расходы подлежат отнесению на счет капитальных вложений

путем исправления ошибок прошлых лет (2020 года) выявленных самостоятельно датой обнаружения ошибки 07.12.2021 г.

Исправление ошибки, связанной с выявлением расходов, ошибочно списанных в предшествующем году на себестоимость (которые должны были быть учтены в составе капвложений в нефинансовые активы) «Красное сторно»

Дт (2)(4).401.28.226 Кт (2)(4).304.86.732.

Исправление ошибки: приняты в составе капвложений в нефинансовые активы расходы предшествующего года, ошибочно списанные на себестоимость

Дт (2)(4) 106.21.310 Кт (2)(4) 304.86.732

б) сумма корректировки по каждой статье отчетности за каждый из предшествующих годов, для которых в ней раскрываются сравнительные показатели:

корректировке подлежит форма 0503730 за 2021 г.: в части показателя на начало отчетного периода по строкам: 120 и 121 гр. 4 и гр. 5, гр. 6,

Актив	Код строки	На конец отчетного периода (отчета за 2020 г.) гр. 8	Остаток на начало отчетного периода (отчета за 2021 г.) гр. 4
Вложения в нефинансовые активы (010600000)	120	0,00	61 335,60
из них: внеоборотные	121	0,00	61 335,60

Актив	Код строки	На конец отчетного периода (отчета за 2020 г.) гр. 9	Остаток на начало отчетного периода (отчета за 2021 г.) гр. 5
Вложения в нефинансовые активы (010600000)	120	0,00	1 864,40
из них: внеоборотные	121	0,00	1 864,40

форма 0503768-4 за 2021 г. и 0503768-2 за 2021 г. в части показателя на начало отчетного периода по строкам 070 и 072 графы 4:

0503768-2:

Наименование	Код строки	На конец отчетного периода (отчета за 2020 г.) гр. 11	Остаток на начало отчетного периода (отчета за 2021 г.) гр. 4
1.4 Вложения в основные средства	070	0,00	1 864,40
Вложения в основные средства – особо ценное движимое имущество	072	0,00	1 864,40

0503768-4:

Наименование	Код строки	На конец отчетного периода (отчета за 2020 г.) гр. 11	Остаток на начало отчетного периода (отчета за 2021 г.) гр. 4
1.4 Вложения в основные средства	070	0,00	61 335,60
Вложения в основные средства – особо ценное движимое имущество	072	0,00	61 335,60

в) общая сумма корректировки на начало самого раннего из предшествующих годов, для которого в отчетности раскрываются сравнительные показатели;

общая сумма корректировки на сумму 63 200,00 руб., из них:

за счет средств ПДД (КФО 2) в сумме **1 864,40** руб., за счет средств субсидии на ГЗ (КФО 4) в сумме **61 335,60** руб. в сторону увеличения;

г) описание причин, по которым корректировка сравнительных показателей отчетности за один или несколько предшествующих годов не представляется возможной, а также описание способа отражения исправления ошибки с указанием периода, в котором отражены исправления:

корректировка сравнительных показателей отчетности несколько предшествующих годов не требуется, корректировка требуется только в отношении показателей по состоянию на 01 января 2021 г., так как исправлению подлежит ошибка финансового года, предшествующего отчетному.

1. по расчетам по платежам в бюджеты

а) описание ошибки:

в отчетном периоде возникла необходимость изменения показателя задолженности по страховым взносам на начало отчетного года - по результатам предоставления корректирующих отчетов по страховым взносам за 2020 год, по ошибкам, выявленным за 2020 г. в 2021 г. самостоятельно.

Доначисление исправлением ошибок прошлых лет:

Дт (4).401.28.213 Кт (4).303.02.731 в сумме 128,95 руб.

Дт (4).401.28.213 Кт (4).303.07.731 в сумме 226,76 руб.

Дт (4).401.28.213 Кт (4).303.10.731 в сумме 978,18 руб.

б) сумма корректировки по каждой статье отчетности за каждый из предшествующих годов, для которых в ней раскрываются сравнительные показатели:

корректировке подлежит форма 0503730 за 2021 г. в части показателя на начало отчетного периода по строке 420 гр. 4 и гр. 6 (показатель на начало отчетного периода):

Пассив	Код строки:	На конец отчетного периода (отчета за 2020 г.) гр. 8	Остаток на начало отчетного периода (отчета за 2021 г.) гр. 4
Расчеты по платежам в бюджеты (030300000)	420	2 496 739,38	2 498 073,27

форма 0503769-4 кредиторская задолженность в части показателя на начало отчетного периода графы 2 по следующим счетам: 0704 0000000000 119 4 303 02 001; 0704 0000000000 119 4 303 07 001; 0704 0000000000 119 4 303 10 001:

Номер (код) счет бюджетного учета	На конец отчетного периода (отчета за 2020 г.)	Остаток на начало отчетного периода (отчета за 2021 г.)
0704 0000000000 119 4 303 02 001	176 363,49	176 492,44
0704 0000000000 119 4 303 07 001	310 156,48	310 383,24
0704 0000000000 119 4 303 10 001	1 337 929,90	1 338 908,08

в) общая сумма корректировки на начало самого раннего из предшествующих годов, для которого в отчетности раскрываются сравнительные показатели;

общая сумма корректировки отчетности за 2021 г. на сумму **1 333,89** руб. (увеличение) за счет средств субсидии на ГЗ (КФО 4);

г) описание причин, по которым корректировка сравнительных показателей отчетности за один или несколько предшествующих годов не представляется возможной, а также описание способа отражения исправления ошибки с указанием периода, в котором отражены исправления:

корректировка сравнительных показателей отчетности несколько предшествующих годов не требуется, корректировка требуется только в отношении показателей по состоянию на 01 января 2021 г., так как исправлению подлежит ошибка финансового года, предшествующего отчетному.

2. в отношении долгосрочной дебиторской задолженности по доходам

а) описание ошибки:

неверное определение размера долгосрочной дебиторской задолженности по доходам на конец отчетного периода 2020 г. При определении суммы долгосрочной задолженности ошибочно были отнесены суммы задолженности, срок погашения которых наступит в ближайшие 12 месяцев после отчетной даты.

б) сумма корректировки по каждой статье отчетности за каждый из предшествующих годов, для которых в ней раскрываются сравнительные показатели:

корректировке подлежит форма 0503730 за 2021 г. в части показателя на начало отчетного периода по строке 251 гр. 5 и гр. 6 (показатель на начало отчетного периода):

Долгосрочная дебиторская задолженность по доходам (020500000, 020900000) строка 251 Баланса (ф. 0503730-2):

Актив		На конец отчетного периода (отчета за 2020 г.) гр. 9	Остаток на начало отчетного периода (отчета за 2021 г.) гр. 5
из них: долгосрочная	251	333 753,22	54 395,00

форма 0503769-2 дебиторская задолженность в части показателя на начало отчетного периода графы 3 (долгосрочная) по следующим счетам:

Номер (код) счет бюджетного учета	На конец отчетного периода (отчета за 2020 г.) гр. 10	Он же с раскрытым 26 знакам	На начало отчетного периода (отчета за 2021 г.) гр. 3
0704 0000000000 130 2 205 31 000	333 753,00		
0704 0000000000 130 2 205 31 002		68 800,00	14 400,00
0704 0000000000 130 2 205 31 007		264 953,22	39 995,00

в) общая сумма корректировки на начало самого раннего из предшествующих годов, для которого в отчетности раскрываются сравнительные показатели;

общая сумма корректировки отчетности за 2021 г. на сумму 279 358,22 руб. (уменьшение) за счет средств приносящей доход деятельности (КФО 2);

г) описание причин, по которым корректировка сравнительных показателей отчетности за один или несколько предшествующих годов не представляется возможной, а также описание способа отражения исправления ошибки с указанием периода, в котором отражены исправления:

корректировка сравнительных показателей отчетности несколько предшествующих годов не требуется, корректировка требуется только в отношении показателей по состоянию на 01 января 2021 г., так как исправлению подлежит ошибка финансового года, предшествующего отчетному.

3. в отношении дебиторской задолженности по доходам (в том числе просроченной)

5.1. МУП САХ города Ярославля

а) описание ошибки:

не списана на отчетную дату 01 января 2021 г. задолженность по доходам по счету 209 34 «Расчеты по доходам от компенсации затрат» организации-должника Муниципальное унитарное предприятие "Спецавтохозяйство по уборке города" города Ярославля ИНН 7601000174 КПП 760501001 ОГРН 1027600787323 дата регистрации 19.08.2002 г. по Договору № 97 от 01.01.2017 г. в сумме - 2 387,06 руб. из них:

по собственным доходам - 112,43 руб.,

по субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания в сумме - 2 274,63 руб.

Дата прекращения деятельности юридического лица в связи с его ликвидацией на основании определения арбитражного суда о завершении конкурсного производства- 14.12.2020 г. Задолженность должна была быть списана в декабре 2020 г.

задолженность по счету 209 34 «Расчеты по доходам от компенсации затрат» списана по результатам инвентаризации, проведенной по состоянию расчетов на 26.03.2021 г., протокола заседания комиссии по поступлению и выбытию основных средств, нематериальных активов, материальных запасов от 09.04.2021 г. и приказа от 09 апреля 2021 г. № 07-02/13 –од с отражением в бухгалтерском учете операциями исправление ошибок прошлых лет по доходам (выявленных самостоятельно) в корреспонденции со счетом 401 18 173 «Доходы финансового года, предшествующего отчетному, выявленные в отчетном году» ([п. 298.1](#) Инструкции N 157н) на дату обнаружения ошибки 09.04.2021 г.:

Отражено списание задолженности по доходам от компенсации затрат в связи с ликвидацией организации-должника:

Дт (2) 401.18.173 Кт (2) 209.34.663 в сумме 112,43 руб.

Дт (4) 401.18.173 Кт (4) 209.34.663 в сумме 2 274,63 руб.

б) сумма корректировки по каждой статье отчетности за каждый из предшествующих годов, для которых в ней раскрываются сравнительные показатели:

корректировка отчетности в отношении следующих форм:

0503769-2 и 0503769-4 за 2021 г.

в) общая сумма корректировки на начало самого раннего из предшествующих годов, для которого в отчетности раскрываются сравнительные показатели;

общая сумма корректировки отчетности за 2021 г. на сумму 2 387,05 руб. (уменьшение) за счет средств приносящей доход деятельности (КФО 2) 112,43 руб., за счет средств субсидии на ГЗ (КФО 4) 2 274,63 руб.;

г) описание причин, по которым корректировка сравнительных показателей отчетности за один или несколько предшествующих годов не представляется возможной, а также описание способа отражения исправления ошибки с указанием периода, в котором отражены исправления:

корректировка сравнительных показателей отчетности несколько предшествующих годов не требуется, корректировка потребовалась только в отношении показателей по состоянию на 01 января 2021 г., так как исправлению подлежит ошибка финансового года, предшествующего отчетному;

3.2. ИП Шиляев Олег Дмитриевич

а) описание ошибки:

не перенесена на отчетную дату 01 января 2021 г. задолженность по доходам по счету 2 209 00 «Расчеты по ущербу и иным доходам» в связи с прекращением деятельности ИП с кода аналитического учета (26-й знак кода счета бюджетного учета) с 6 на 7.

ИП Шиляев Олег Дмитриевич ИНН 550716356966 исключен из ЕГРИП. Дата прекращения деятельности 03.11.2020. Способ прекращения Недействующий ИП исключен из ЕГРИП. Обнаружено самостоятельно, исправлением ошибок прошлых лет исправления внесены на дату обнаружения ошибки 06.12.2021 г.

Исключение физического лица - ИП из ЕГРИП в случае прекращения его деятельности не является основанием для признания его долгов безнадежными к взысканию, поскольку после прекращения гражданином деятельности в качестве индивидуального предпринимателя он продолжает нести перед кредиторами имущественную ответственность по своим обязательствам ([Письмо Минфина России от 27.04.2017 N 03-03-06/1/25384](#)).

Неверно отнесены суммы задолженности предпринимателя по возмещению коммунальных расходов и налогов в сумме 30 000,00 руб. (13823,00руб.+16177,00 руб.) на счет 209 45, а следовало отнести на счет 209 34.

В целях исправления ошибки в бухгалтерском учете колледжа внесены следующие исправительные записи (исправлением ошибок прошлых лет) датой обнаружения ошибки:

1. методом «Красное сторно»:

Дт 070400000000000140. 2.209.45.006 (ИП Шиляев Олег Дмитриевич)
Кт 000000000000000000. 2.304.96.730 на сумму 34 252,86 руб.

2. Увеличение задолженности по компенсации расходов:

2.1. Увеличение задолженности по компенсации расходов (задолженности Ссудополучателя по возмещению коммунальных расходов)

Дт 070400000000000510. 2.209.34.007 (физ.лицо Шиляев Олег Дмитриевич)
Кт 000000000000000000. 2.304.96. 730 на сумму 13 823,00 руб.

2.2. Увеличение задолженности по компенсации расходов (задолженности Ссудополучателя по возмещению расходов на уплату налогов)

Дт 070400000000000510. 2.209.34.007 (физ.лицо Шиляев Олег Дмитриевич)
Кт 000000000000000000. 2.304.96. 730 на сумму 16 177,00 руб.

2.3. увеличение задолженности физического лица (исправительная на физ. лицо)

Дт 070400000000000140. 2.209.45.007 (физ.лицо Шиляев Олег Дмитриевич)
Кт 000000000000000000. 2.304.96. 730 на сумму 4 252,86 руб.

Проценты за пользование чужими денежными средствами (Договор-Исполнительный лист от 23.10.2018 № А82-14279/2018).

2.4. увеличение задолженности физического лица методом «Красное строно» по ИП

Дт 070400000000000510. 2.209.34.006 (ИП Шиляев Олег Дмитриевич)
Кт 000000000000000000. 2.304.96. 730 на сумму 1 948,00 руб.
возмещение расходов на уплату государственной пошлины 1 948,00 руб.

2.5. увеличение задолженности физического лица (исправительная на физ. лицо)

Дт 070400000000000510. 2.209.34.007 (физ.лицо Шиляев Олег Дмитриевич)
Кт 000000000000000000. 2.304.96. 730 на сумму 1 948,00 руб.
возмещение расходов на уплату государственной пошлины 1 948,00 руб.

б) сумма корректировки по каждой статье отчетности за каждый из предшествующих годов, для которых в ней раскрываются сравнительные показатели:

корректировка отчетности в отношении следующих форм: в части изменения 26 знака счета – форма 0503773-2 в сумме 0,00 руб. исправление ошибок прошлых лет.

корректировка формы 0503769-2 дебиторская задолженность за 2021 г. в части остатков на начало отчетного периода в разрезе счетов по задолженности в том числе просроченной:

Номер (код) счет бюджетного учета	На конец отчетного периода (отчета за 2020 г.) гр. 9,11	Он же с раскрытым 26 знакам	Исправление ошибок прошлых лет	На начало отчетного периода (отчета за 2021 г.) гр. 3,4

0704 0000000000 140 2 209 45 000	34 252,86			
0704 0000000000 140 2 205 45 006	0,00	34 252,86	- 34 252,86	0,00
0704 0000000000 140 2 205 45 007	0,00	0,00	4 252,86	4 252,86

Номер (код) счет бюджетного учета	На конец отчетного периода (отчета за 2020 г.) гр. 9,11	Он же с раскрытым 26 знакам	Исправление ошибок прошлых лет	На начало отчетного периода (отчета за 2021 г.) гр. 3,4
0704 0000000000 510 2 209 34 000	2 060,43			
0704 0000000000 510 2 209 34 003	0,00	112,43	-112,43	0,00
0704 0000000000 510 2 209 34 006	0,00	1 948,00	-1 948,00	0,00
0704 0000000000 510 2 209 34 007	0,00	0,00	31 948,00	31 948,00

в) общая сумма корректировки на начало самого раннего из предшествующих годов, для которого в отчетности раскрываются сравнительные показатели;

общая сумма корректировки отчетности за 2021 г. «минус» 112,43 руб.

отчета 0503769-2 ДЗ на 01.01.2021 по данным учета на начало года до исправлений			исправления:				отчета 0503769-2 ДЗ на 01.01.2022			Отклонение	
Номер счета	итого	(из них просроченная)	уменьшение		увеличение		Номер счета	гр. 2 на начало отчетного периода	гр. 4 (из них просроченная)		
070400000000000510.2.209.34.003	112,43	112,43	-112,43		070400000000000510.2.209.34.007	30000,00	070400000000000510.2.209.34.007	31 948,00	31 948,00	-112,43	
070400000000000510.2.209.34.006	1 948,00	1 948,00	-1 948,00	перено с с 006 на 007	070400000000000510.2.209.34.007	1948,00				-29887,57	
Итого по 209.34	2 060,43	2 060,43	-112,43	-1 948,00		31 948,00		31 948,00	31 948,00		
07040000000000140.2.209.45.006	30 000,00	30 000,00		-30 000,00	перено с на другой счет на 209.34					30 000,00	
07040000000000140.2.209.45.006	4 252,86	4 252,86		-4252,86	перено с с 006 на 007	0704000000000040.2.209.45.007	4 252,86	0704000000000040.2.209.45.007	4 252,86	4 252,86	0,00
Итого по 209.45	34 252,86	34 252,86		-34 252,86		4 252,86		4 252,86	4 252,86		
Итого по 209	36 313,29	36 313,29	-112,43	-36 200,86		36 200,86		36 200,86	36 200,86		

г) описание причин, по которым корректировка сравнительных показателей отчетности за один или несколько предшествующих годов не представляется возможной, а также описание способа отражения исправления ошибки с указанием периода, в котором отражены исправления:

корректировка сравнительных показателей отчетности несколько предшествующих годов не требуется, корректировка потребовалась только в отношении показателей по состоянию на 01 января 2021 г.;

В соответствии с п. 10. «Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 28.12.2010 г. № 33 н, в случае, если все показатели, предусмотренные формой бухгалтерской отчетности, утвержденной

настоящей Инструкции, не имеют числового значения, такая форма отчетности не составляется и в составе бухгалтерской отчетности за отчетный период не представляется.

Перечень форм, не имеющих числовых значений, не составленных и не представленных ГПОУ ЯО «Ярославский колледж культуры» по данному основанию в составе бухгалтерской отчетности по состоянию на 01 января 2022 г.:

Код формы	Наименование
0503295	Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам учреждения
0503725_2	Справка по консолидируемым расчетам учреждения. Собственные доходы учреждения
0503725_4	Справка по консолидируемым расчетам учреждения. Субсидии на выполнение гос.(мун.) задания
0503725_5	Справка по консолидируемым расчетам учреждения. Субсидии на иные цели
0503725_6	Справка по консолидируемым расчетам учреждения. Субсидии на цели осуществления кап.вложений
0503725_7	Справка по консолидируемым расчетам учреждения. Средства по ОМС
0503737_6	Отчет об исполнении учреждением плана его ФХД. Субсидии на цели осуществления кап.вложений
0503737_7	Отчет об исполнении учреждением плана его ФХД. Средства по ОМС
0503738_6	Отчет об обязательствах учреждения. Субсидии на цели осуществления кап.вложений
0503738_7	Отчет об обязательствах учреждения. Средства по ОМС
0503766_6	Сведения об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности. Субсидии на цели осуществления капитальных вложений
0503768_5	Сведения о движении нефинансовых активов учреждения. Субсидии на иные цели
0503768_6	Сведения о движении нефинансовых активов учреждения. Субсидии на цели осуществления капитальных вложений
0503768_7	Сведения о движении нефинансовых активов учреждения. Средства по ОМС
0503769_6	Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения. Субсидии на цели осуществления кап.вложений
0503769_7	Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения. Средства по ОМС
0503771	Сведения о финансовых вложениях учреждения
0503772	Сведения о суммах заимствований
0503773_3	Сведения об изменении остатков валюты баланса учреждения. Средства во временном распоряжении
0503773_5	Сведения об изменении остатков валюты баланса учреждения. Субсидии на иные цели
0503773_5_6	Сведения об изменении остатков валюты баланса учреждения. Деятельность с целевыми средствами
0503773_6	Сведения об изменении остатков валюты баланса учреждения. Субсидии на цели осуществления кап.вложений
0503773_7	Сведения об изменении остатков валюты баланса учреждения. Средства по ОМС
0503779_3	Сведения об остатках денежных средств учреждения. Средства во временном распоряжении
0503779_6	Сведения об остатках денежных средств учреждения. Субсидии на цели осуществления кап.вложений

0503779_7	Сведения об остатках денежных средств учреждения. Средства по ОМС
0503790	Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, об объектах незавершенного строительства бюджетного (автономного) учреждения
Таблица № 1	Сведения о направлениях деятельности
Таблица № 6	Сведения о проведении инвентаризаций

Руководитель



(подпись)

С.А. Семенько

(расшифровка подписи)

Руководитель планово-экономической службы

(подпись)

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер



(подпись)

О.В. Солодова

(расшифровка подписи)

Централизованная бухгалтерия

(наименование, ОГРН, ИНН, КПП, местонахождение)

ОГРН
ИНН
КПП

Руководитель (уполномоченное лицо)

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Исполнитель

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

(телефон, e-mail)

27 января 2022 г.