

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К БАЛАНСУ УЧРЕЖДЕНИЯ**

на 1 января 2024 г.

Учреждение БОУ УР "Удмуртская государственная национальная гимназия имени Кузубая Герда"
Обособленное подразделение

Учредитель
Наименование органа,
осуществляющего
полномочия учредителя Министерство образования и науки
УР

Периодичность: кварталная, годовая

Единица измерения: руб.

	КОДЫ
Форма по ОКУД	0503760
Дата	01.01.2024
по ОКПО	43648007
по ОКТМО	94701000
по ОКПО	43648007
Глава по БК	
к Балансу по форме	0503730
по ОКЕИ	383

**Текстовой части Пояснительной записки 0503760
(для АУ/БУ)**

Раздел 1 «Организационная структура учреждения»

Сведения об организационной структуре учреждения указаны в [Таблице №7](#)

Основные виды деятельности учреждения по ОКВЭД -
ОКВЭД 85.14 Образование общее среднее

Сведения о направлениях деятельности, по которым были изменения в отчетном году указаны в **Таблице №1.**

Сведения об открытых лицевых и расчетных счетах учреждения (наименование кредитных организаций, номер счета, причины открытия счета):

Бухгалтерский учет ведется в программном продукте 1С: Бухгалтерия государственного учреждения КОРП, редакция 2.0 и 1С Кэмин (версия 5.5).

Система налогообложения:

Раздел 2 «Результаты деятельности учреждения»

Сведения о результатах деятельности учреждения отражены в **Таблице №8. (внимание! новая форма - заполняет, либо предоставляет информацию для заполнения учреждение)**

Причины наличия остатков денежных средств на соответствующих счетах аналитического учета счета 0 201 00 000 «Денежные средства учреждения» в разрезе КФО: _____ **(по информации от учреждения, либо самостоятельно).**

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

Анализ отчета об исполнении учреждением плана его деятельности приведен в **Таблице 9. (внимание! новая форма - заполняет, либо предоставляет информацию для заполнения учреждение)**

Иная информация по анализу плана деятельности учреждения

Показатель	Значение
<p>Информация, раскрывающая причины неисполнения плановых показателей по расходам, доходам (Инструкция 33н)</p>	<p>Учреждение получает средства по следующим видам финансового обеспечения (<i>выбрать</i>):</p> <p>2- приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения);</p> <p>3 - средства во временном распоряжении;</p> <p>4- деятельность по выполнению государственного (муниципального) задания;</p> <p>5- деятельность, осуществляемая за счет средств субсидии на иные цели;</p> <p>6- деятельность, осуществляемая за счет средств субсидии на цели осуществления капитальных вложений;</p> <p>7- деятельность, осуществляемая по обязательному медицинскому страхованию.</p> <p>Утвержденные плановые назначения по расходам в рамках КФО 4 исполнены на X % (73 740 151,11 руб). По отношению к аналогичному периоду прошлого года данный показатель вырос на X % по причине _____</p> <p>По состоянию на конец отчетного года сложилась экономия средств субсидии в размере X руб. по следующим причинам: _____</p> <p>Наибольший удельный вес в общей доле расходов занимают расходы на заработную плату и начисления на выплаты по оплате труда работников, их доля в общей сумме кассовых расходов составляет X% (в аналогичном периоде прошлого года - X%).</p>

	Утвержденные плановые назначения по КФО 2 исполнены на X%. По отношению к аналогичному периоду прошлого года данный показатель вырос (снизился) на X %. Причины роста (снижения) доходов по КФО 2: _____
Информация о принятии обязательств (денежных обязательств) сверх утвержденных учреждению плановых назначений (Инструкция 33н)	

Раздел 4 «Анализ показателей бухгалтерской отчетности учреждения»

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

Анализ показателей отчетности учреждения отражен в **Таблице №10** (внимание! новая форма - заполняет бухгалтер)

Пояснения по контрольным соотношениям к отчетности:

Проверяема	Внутридокументн	Номер и	Сумма,	Пояснение
------------	-----------------	---------	--------	-----------

я форма	ый /междокументны й контроль	содержание контрольно го соотношени я	руб.	причин расхождений по контрольном у соотношению
0503769	междокументный контроль	<p>правило №Л-2 0503738G т1 гр11 (Без промежуточн ых итогов) = 0503769G_K т2 гр9- 0503769G_D т2 гр9 Комментарий: Показатели кредиторской задолженност и ф. 0503769 (гр.9) по состоянию на отчетную дату должны соответствова ть показателям, отраженным в ф. 0503738 в качестве неисполненны х денежных обязательств (гр. 11 ф. 0503738).</p>	23 240,00	Авансовые платежи по земельному налогу за 1-3 квартал 2023г.
0503769	междокументный контроль	<p>правило №Л-2 0503738G т1 гр11 (Без промежуточн ых итогов) = 0503769G_K т2 гр9- 0503769G_D т2 гр9 Комментарий: Показатели кредиторской задолженност и ф. 0503769 (гр.9) по</p>	1 153,60	удержание пеней по контракту за услуги охраны, зачетам встречного требования.

		состоянию на отчетную дату должны соответствовать показателям, отраженным в ф. 0503738 в качестве неисполненных денежных обязательств (гр. 11 ф. 0503738).		
КЗ_АУ/БУ_ГР БС за 2023 год	междокументный контроль	правило №1359062	2 864050,17	В соответствии с письмом Минфина УР №4008/09-61 от 08.08.2023 в форме КЗ Бюджет ГРБС остатки по счетам 30314 и 30315 отражаются в свернутом виде.
0503738G	Внутридокументный	Группа правил: 1 - Расчет и проверка	3454 104,14	Авансовые платежи по налогу на имущество за 1-3 квартал 2023г.
0503769	Внутридокументный	Группа правил: 1 - Расчет и проверка	726130,0 0	Авансовые платежи по налогу на имущество за 1-3 квартал 2023г.
0503769	Внутридокументный	Группа правил: 1 - Расчет и проверка	1212841, 00	Авансовые платежи по налогу на землю за 1-3 квартал 2023г.
0503769	междокументный контроль			
0503769	междокументный контроль	правило №Л-1-2	30 519,80	

0503769		правило №ФК-3- 1_769-1	45 424,80	Корректировка счета по НОУ ДПО "Ижевская юношеская автошкола "Сюрес"
0503769	междокументный контроль	правило №ФК-3- 1_769-1	2 905,00	Корректировка счета по НОУ ДПО "Ижевская юношеская автошкола "Сюрес"
0503769	междокументный контроль	правило №ФК-3- 1_769-1 Сумма дебиторской (кредиторской) задолженност и на конец предыдущего отчетного периода не соответствует идентичному по-казателю ежеквартальн ых (за текещий год) Сведений ф. 0503769	12 000,00	Корректиров ка прошлых лет.
0503769	междокументный контроль	правило №ФК-3- 1_769-1	4 439,98	Корректировка счета, КПС, КОСГУ по НОУ ДПО "Ижевская юношеская автошкола "Сюрес"
0503769	междокументный контроль	правило №ФК-3- 1_769-1	13 988,00	Авансовые платежи по налогу на имущество за 1- 3 квартал 2023г.
0503769	междокументный контроль	правило №ФК-3-	6 183,00	Авансовые платежи по

		1_769-1		налогу на землю за 1-3 квартал 2023г.
0503769	междокументный контроль	правило №ФК-3-1_769-2 Сумма дебиторской (кредиторской) задолженност и на конец предыдущего отчетного периода не соответствует идентичному по-казателю ежеквартальн ых (за текущий год) Сведений ф. 0503769	2694668,00	отражены отложен обя-ва(земельн налог, налог на имущество за 2022г
0503769	междокументный контроль	правило №ФК-3-1_769-2	12633,20	Корректиров ка ошибочно начисленных резервов.

Причины увеличения просроченной задолженности указаны в **Таблице 11 (внимание! новая форма - заполняет бухгалтер, причины предоставляет учреждение).**

Расшифровка суммы просроченной задолженности (гр.11 формы 0503769):

Номер счета с указанием КФО	Сумма, руб,	Контрагент, договор	Причины образования просроченной задолженности
Просроченная кредиторская задолженность			

-	0,00	-	-
-	0,00	-	-
Просроченная дебиторская задолженность			
-	0,00	-	-
-	0,00	-	-
-	0,00	-	-

ИНФОРМАЦИЯ ПО СТАНДАРТАМ, ПОДЛЕЖАЩАЯ РАСКРЫТИЮ В ОТЧЕТНОСТИ

Раскрытие информации по СГС «Основные средства»

1) Информация об объектах основных средств отчуждаемых не в пользу организаций государственного сектора (пп.«г» п. 51 СГС ОС):

Отчуждение основных средств не в пользу бюджетной сферы **не производилось.**

2) Информация о наличии ограничений прав собственности (иных предоставленных прав) (пп. «а» п. 52 СГС ОС):

Имущество учреждения находится в собственности Удмуртской Республики и закрепляется за учреждением на праве оперативного управления. Учреждение не вправе без согласия учредителя распоряжаться недвижимостью и ОЦДИ, закрепленным за ним учредителем или приобретенными учреждением за счет средств, выделенных учредителем. Стоимость ОЦДИ и недвижимости, которым учреждение не

вправе распоряжаться отражена в балансе (ф.0503730) по счету 210.06.

3) Перечень основных средств, переданных в качестве обеспечения исполнения обязательств субъекта учета (пп. «а» п. 52 СГС ОС):



Основные средства, переданные в качестве обеспечения исполнения обязательств субъекта учета **отсутствуют**.

4) Информация о затратах, включенных в стоимость объектов основных средств данной группы в ходе его строительства (пп. «б» п.52 СГС ОС)

Строительство объектов ОС не осуществлялось.



Раскрытие информации согласно СГС «Запасы»

1) учетная политика, принятая для оценки запасов, включая применяемые методы расчета себестоимости (пп. «а» п.44 СГС «Запасы») указаны в Приложении 7 «Порядок группировки, определения первоначальной стоимости материальных запасов и увязки номера счета бухгалтерского учета и подстатей статьи КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» к Единой учетной политике, которое размещено на сайте <https://rcu18.ru/edinaya-uchetnaya-politika-rtsuio/>;

2) общая балансовая стоимость запасов в разрезе групп запасов, с разделением на учитываемые по первоначальной

стоимости, по нормативно-плановой стоимости (цене) для целей распоряжения (реализации), и по справедливой стоимости (расшифровка счета 105 по балансу) (пп. «б» п.44 СГС «Запасы»):

Наименование группы запасов, счет учета	Учитываются по стоимости, руб.			
	первоначальной	справедливой	нормативно-плановой	Итого
0 105 01 000 "Лекарственные препараты и медицинские материалы"	874,06	0	0	874,06
0 105 02 000 "Продукты питания"	125491,00	0	0	125 491,00
0 105 03 000 "Горюче-смазочные материалы"	1 900,31	0	0	1 900,31
0 105 04 000 "Строительные материалы"	40 644,73	0	0	40 644,73
0 105 05 000 "Мягкий инвентарь"	357510,96	0	0	357 510,96
0 105 06 000 "Прочие материальные запасы"	370 869,44	0	0	370 869,44
0 105 07 000 "Готовая продукция"	0	0	0	0
0 105 08 000 "Товары"	0	0	0	0
0 105 09 000	0	0	0	0

"Наценка на товары"				
Итого	897 290,50	0	0	897 290,50

3) сумма запасов, признанных в качестве расходов в отчетном периоде (стоимость материалов, списанных на расходы текущего года Дт 109 00 272 (263), 401 20 272 (263) Кт 105) 4 965 772,65 руб. (пп. «в» п.44 СГС Запасы);

4) резерв под снижение стоимости материальных запасов **не создавался**, отсутствует остаток суммы резерва, переходящий с прошлых периодов (пп. «г», «д» п.44 СГС Запасы).

5) запасы, заложенные в качестве обеспечения исполнения обязательств **отсутствуют** (пп. «е» п.44 СГС Запасы)

Раскрытие информации о непроизведенных активах согласно

СГС "Непроизведенные активы"

1) Сверка стоимости непроизведенных активов по группам непроизведенных активов (п.50 ГС НПА):

Группы непроизведенных активов	Наличие на начало года	Поступление (увеличение)			все
		все	в том числе		
			приобретение за плату	получение от собственника (учредителя), иной организации бюджетной сферы	

1. Земля (земельные участки).	107807978,94	0	0	0	0	0
2. Ресурсы недр.	0	0	0	0	0	0
3. Водные ресурсы.	0	0	0	0	0	0
4. Некультивируемые биологические ресурсы.	0	0	0	0	0	0
5. Прочие произведенные активы.	0	00	0	0	0	0
Итого произведенных активов	107807978,94	0	0	0	0	0

2) Прочие изменения стоимости объектов произведенных активов в течение периода 0 руб.

3) Стоимость объектов имущества, которые субъект учета не вправе использовать в качестве обеспечения исполнения обязательств 107 807 978,94 руб. (п.51 СГС «НПА»)

4) НПА, переданные в качестве обеспечения исполнения обязательств субъекта учета **отсутствуют** (п.51 СГС «НПА»).

Раскрытие информации об объектах нематериальных активов согласно

СГС «Нематериальные активы»

1) Сверка остаточной стоимости нематериальных активов по подгруппам нематериальных активов (п.44 СС «НМА»)

Руб.

ым сроком полезного использован ия										
---	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

2) НМА, отчуждаемые не в пользу бюджетной сферы (п.44 СС «НМА»):

Первоначальная (балансовая) стоимость объектов нематериальных активов, отчуждаемых не в пользу организаций бюджетной сферы 0 руб.

Балансовая стоимость объектов нематериальных активов, отчуждаемых не в пользу организаций бюджетной сферы 0 руб.

Переоценённая стоимость объектов нематериальных активов, отчуждаемых не в пользу организаций бюджетной сферы 0 руб.

3) Прочие изменения стоимости объектов нематериальных активов в течение периода 0 руб.

4) По группе НМА с определенным сроком полезного использования сроки полезного использования определяются комиссией учреждения по поступлению и выбытию активов (п.45 СГС НМА).

5) По группе НМА с определенным сроком полезного использования применяется линейный метод начисления амортизации (п.45 СГС НМА).

6) Сумма НМА, которыми учреждение не вправе распоряжаться, приведена в форме 0503768 по строке 672 (НМА ОЦДИ) (п.46 СГС «НМА»);

7) Балансовая стоимость объектов нематериальных активов, находящихся в эксплуатации и имеющих нулевую остаточную стоимость (п.48 СГС «НМА») 0 руб.

Раскрытие информации о биологических активах

согласно СГС «Биологические активы»

1)источники, использованные при определении справедливой стоимости каждой группы биологической продукции в момент ее сбора (получения), и каждой группы биологических активов (п.32 СГС Биологические активы) – для овощных культур используются данные сайтов торговых сетей.

Информация, подлежащая раскрытию по СГС «Биологические активы», отсутствует.

Раскрытие информации по СГС «Аренда»

(п.32 СГС «Аренда»)

Договоры (контракты), по которым Учреждение выступает **арендодателем:**

Реквизиты договора аренды, (безвозмездного пользования), наименование контрагента	Предмет договора (адрес, площадь помещения)/ квалификация договора аренды (операционная или финансовая-лизинг)	Срок договора	Квалификация договора аренды (операционная, операционная на льготных условиях (безвозмездная), финансовая (лизинг))	Общая сумма договора, руб.	Признано доходов будущих периодов в качестве доходов текущего года, руб. Дт401.40 Кт401.10	Условие аренды, платит (возмездно) или нет (безвозмездно) в текущем году, руб. (135)
ДГКП № 2 МЗ УР БУЗ УР	Нежилое помещение 20,3кв.м	Не определенный срок	безвозмездная			
№2/2022 от	Нежилое	Не	безвозмездная			

07.04.2022 БУЗ УР"ГП №5 МЗ УР)	помещение 93,5 кв.м	определенный срок				
ДГКП № 2 МЗ УР БУЗ УР	ОС - иное движимое имущество,	Не определенный срок	безвозмездная			
ДГКП № 2 МЗ УР БУЗ УР	МЗ - иное движимое имущество	Не определенный срок	безвозмездная			
№5/2022 от 05.09.2022 ООО "Школьник"	Нежилое помещение 142,10 кв.м	01.09.2022- 30.06.2023	операционная			
№1/2022 от 07.04.2022 ПРОДВИЖЕНИЕ ООО	Нежилое помещение 51,1 кв.м	07.04.2022- 06.03.2023	операционная			
№1/2023 от 01.02.2023 ИП Колдомов Кирилл Андреевич	Нежилое помещение 268,8 кв.м	01.02.2023- 31.12.2023	операционная			
№4/2024 от 11.09.2023 ИП Творинская Людмила Геннадьевна	Нежилое помещение 55,7 кв.м	01.10.2023- 31.08.2024	операционная			
№6/2022 от 30.12.2022 ИП Трапицына Ирина Владимировна	Нежилое помещение 127,3 кв.м	01.01.2023- 30.11.2023	операционная			
№ 3/2024 от 11.09.2023 ФЕДЕРАЦИЯ ТХЭКВОНДО (МФТ) УР	Нежилое помещение 268,8 кв.м	11.09.2023- 10.08.2024	операционная			
№3/2022 от 31.08.2022 ШКОЛА ТАНЦЕВ АКЦЕНТ ДЭНС АНО	Нежилое помещение 147,9 кв.м	01.09.2022- 31.07.2023	операционная			
№ 2/2024 от 11.09.2023 ЮНИТ ООО БА	Нежилое помещение 343,5 кв.м	01.10.2023- 11.09.2024	операционная			
№2/2022 от 31.08.2022 ООО "Школьник"	ОС - иное движимое имущество,	Не определенный срок	операционная			

--	--	--	--	--	--	--

Договоры (контракты), по которым Учреждение выступает арендатором:

Реквизиты договора аренды (безвозмездного пользования), наименование контрагента	Предмет договора	Срок договора	Квалификация договора аренды (операционная, операционная на льготных условиях (безвозмездная)	Общая сумма договора, руб.	Признано Расходов будущих периодов в текущем году Дт 401 60 Кт 302 24	Расходы от условных арендных платежей (возмещение расходов), начисленные в текущем году, руб. Дт 401 20 (109 80) Кт 302 24
-	-	-	-	0,00	0,00	0,00
-	-	-	-	0,00	0,00	0,00
-	-	-	-	0,00	0,00	0,00

В отчетном периоде отсутствуют действующие договоры аренды или безвозмездного пользования.

В отчетном периоде отсутствуют действующие договоры финансовой аренды (лизинга).



Раскрытие информации о доходах согласно СГС «Доходы»

1) положения учетной политики, устанавливающие особенности признания доходов субъектом учета, установлены

п.2.3 «Расчеты по доходам» и п.4.1 «Доходы будущих периодов» Раздела 2 Единой учетной политики КУ УР «РЦУиО», утвержденной приказом № 01-05/17 от 27.04.2021 г. (с изменениями и дополнениями). Единая учетная политика размещена на сайте <https://rcu18.ru> в разделе «Бухгалтерский (бюджетный) учет и отчетность» (пп. «а» п.55 СГС «Доходы»)

2) информация о доходах в разрезе групп, подгрупп в зависимости от экономического содержания отражена в формах 0503769, 0503737, 0503723, 0503721, 0503710 (пп. «б» п.55 СГС «Доходы»)

∅

Сумма предоставленных льгот (скидок)

Наименование показателя	АнКВД	Сумма предоставленных скидок (льгот) за отчетный период, руб.
доходы от безвозмездных поступлений от бюджетов	150	-
доходы от штрафов, пеней, неустоек, возмещения ущерба	140	-
доходы от реализации по приносящей доход деятельности	130	-
доходы, полученные в форме субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственных (муниципальных) заданий	130	-
доходы от собственности	120	-

∅

Скидки (льготы) по доходам в отчетном периоде **не предоставлялись.**

3) 1) Информация о доходах от подарков, пожертвований и других безвозмездно полученных ценностей, признанных в текущем отчетном периоде, и характер указанных ценностей (пп. «в» п.55 СГС «Доходы»)

∅

Вид ценностей	Стоимость, руб.	Передающая сторона	Документ-основание
Безвозмездное поступление (молоко)	66 412,50	Министерство образования и науки Удмуртской Республики	Извещение №0000-000002 от 31.01.2023
Безвозмездное поступление (молоко)	106 260,00	Министерство образования и науки Удмуртской Республики	Извещение №0000-000186 от 31.03.2023
Безвозмездное поступление (молоко)	53 130,00	Министерство образования и науки Удмуртской Республики	Извещение №0000-000337 от 28.04.2023
Безвозмездное поступление (молоко)	42 504,00	Министерство образования и науки	Извещение №0000-000431 от 29.05.2023

		Удмуртской Республики	
Безвозмездное поступление (мячи)	6 360,00	ПРОДВИЖЕНИЕ ООО	Договор целевого пожертвования от 23.10.2023 № 5/2023
Безвозмездное поступление (библиотечный фонд)	161 801,75	Министерство образования и науки Удмуртской Республики	Извещение №0000-001161 от 27.09.2023
Безвозмездное поступление (гос. символы)	51 990,90	Министерство образования и науки Удмуртской Республики	Извещение №0000-000782 от 22.06.2023
Безвозмездное поступление (библиотечный фонд)	59 250,00	Министерство образования и науки Удмуртской Республики	Извещение №0000-001183 от 06.10.2023
Безвозмездное поступление (библиотечный фонд)	888 889,10	Министерство образования и науки Удмуртской Республики	Извещение №0000-001239 от 05.10.2023
Безвозмездное поступление (библиотечный фонд, игровой комплекс)	63219,00	РЦИ	Извещение №0000-000163 от 23.08.2023
Безвозмездное поступление (библиотечный фонд)	11 233,20	Министерство образования и науки Удмуртской Республики	Извещение №0000-000899 от 21.07.2023
Безвозмездное поступление (мебель)	13 100,00	ПАО СБЕРБАНК	Акт приемки-передачи имущества б/н от 17.11.2023
Безвозмездное поступление (мебель)	14 000,00	Зайцева Р.Г.	Протокол б/н от 20.06.2023
Безвозмездное	2 998,00	Калинина С. В.	Договор целевого

поступление (игрушки)			пожертвования №3/23 от 26.06.2023
Безвозмездное поступление (мебель)	500,00	Ильина О.А.	Договор целевого пожертвования №2/23 от 26.06.2023
Безвозмездное поступление (мебель)	42 500,00	Баранова А.Ю.	Договор целевого пожертвования №4/23 от 23.10.2023

4) Информация об основных видах безвозмездно полученных услуг (работ) (пп. «г» п.55 СГС «Доходы»)

Наименование услуги (работы)	Наименование контрагента, оказавшего услугу, документ-основание	Стоимость безвозмездно полученных услуг (работ) (при наличии), руб.
-	-	-

В отчетном периоде учреждение не получало безвозмездных услуг (работ).

5) Информация о суммах дебиторской задолженности, признанной по необменным операциям отражена в форме 0503769_ДЗ по счетам 4.205.31 (АнКВД 130), 5.205.00 и 6.205.00 (АнКВД 150), 2.209.4Х (АнКВД 140), в формах 0503721, 0503710 (пп. «д» п.55 СГС «Доходы»).

Группы (виды) доходов	АнКВД	Величина признанной дебиторской задолженности, руб.

		В доходах текущего года	В доходах будущих периодов
		Дт 0 205 00 000 Кт 0 401 10 100	Дт 0 205 00 000 Кт 0 401 40 100
		Дт 0 209 00 000 Кт 0 401 10 100	Дт 0 209 00 000 Кт 0 401 40 100
доходы от безвозмездных поступлений от бюджетов: -субсидия ГЗ - 4.205.31	130	X	69 743 371,00
-субсидия ИЦ - 5.205.XX	150	X	23 147 145,36
-субсидия КВЛ - 6.205.6X	150	X	
доходы от возмещения затрат X.209.34	130	47 733,80	0,00
доходы от штрафов, пеней, неустоек, возмещения ущерба - 2.209.4X	140	106 248,28	0,00
пожертвования - 2.205.55	150	0,00	0,00

гранты - 2.205.5X	150	0,00	0,00
----------------------	-----	------	------

6) Информация о суммах изменений доходов будущих периодов по видам доходов (пп. «е» п.55 СГС «Доходы»):

					Руб.
Вид доходов	Остаток доходов будущих периодов на начало отчетного года	Начислено доходов будущих периодов Дт 205 (209) Кт 401 40	Уменьшено будущих периодов Дт 401 40 Кт 205 (209)	Включено доходов будущих периодов в доходы текущего года Дт 401 40 Кт 401 10	На д. б. пе. во. с. Д. К.
Субсидия иные цели КФО 5	17199791,34	23222558,56	11170072,92	19673994,76	44
Доходы от безвозмездных поступлений от бюджетов: субсидия ГЗ	102554100,49	111986199	-	70349245,66	
От приносящей доход деятельности (собственные доходы) -	351106,45	929667,74	33000,00	875062,89	
-	0,00	0,00	0,00	0,00	
-	0,00	0,00	0,00	0,00	
-	0,00	0,00	0,00	0,00	

-	0,00	0,00	0,00	0,00	
---	------	------	------	------	--

7) Информация о суммах обязательств по авансовым поступлениям (форма 0503769_К3 кредит счетов 205.00, 209.00) (пп. «ж» п.55 СГС «Доходы») и пояснение причин кредиторской задолженности по счетам 205 и 209 (п.7.3 письма МФ РФ от 12.12.2022г. №02-06-07/121653):

Кредит счета	Сумма, руб.	Информация о суммах обязательств по авансовым поступлениям и пояснение причин кредитового сальдо по счету на конец периода
2.205.2X	8725,81	переплата арендатора по договору аренды №1/2023 от 01.02.2023Сумма переплаты будет перенесена на новый договор в 2024 году
2.205.31	251028,13	переплата физических лиц за образовательные услуги /
2.209.34	0,00	-
2.209.4X	0,00	-

8) Информация о начисленных доходах от реализации платных услуг (форма 0503769 дебет **счета 2.205.31**) (п. 56 СГС «Доходы»):

Наименование платной услуги	АнКВД	Сумма начисленных доходов, руб.
образовательные услуги/ медицинские услуги / ветеринарные услуги/ реализация входных билетов / социальные услуги населению	130	8943106,85
реализация товаров (сувениров / ветеринарных препаратов /	440	0,00

газет, журналов, бланков)		
-	-	-



**Раскрытие информации о событиях
после отчетной даты в бухгалтерской (финансовой)
отчетности, согласно требованиям СГС**

«События после отчетной даты»

Характеристика события после отчетной даты	Реквизиты первичного документа, оформляющего событие после отчетной даты	Оценка последствий наступления события после отчетной даты возможна в денежном выражении.		Оценка последствий наступления события после отчетной даты НЕ возможна в денежном выражении
		Информация о событии после отчетной даты отражена в бухгалтерском учете в отчетном году и использована при формировании показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности	Информация о событии после отчетной даты НЕ ОТРАЖАЕТСЯ в бухгалтерском учете и (или) НЕ ИСПОЛЬЗУЕТСЯ при формировании показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности	
-	-	-	-	-
-	-	-	-	-
-	-	-	-	-





Раскрытие информации

согласно требованиям СГС «Отчет о движении денежных средств»

1) В состав денежных средств и эквивалентов денежных средств в отчетном году входят (п.19 СГС «Отчет ДДС»)

-денежные средства на лицевых счетах субъекта учета, открытых в органах Федерального казначейства,
-денежные средства на лицевых счетах субъекта учета, открытых в Министерстве финансов УР;

2) Сверка сумм денежных средств и эквивалентов денежных средств, отраженных в «Отчете о движении денежных средств», со статьей «Денежные средства и эквиваленты денежных средств» бухгалтерского баланса и иных отчетов, содержащих информацию об остатках и изменениях денежных средств и эквивалентов денежных средств производится в автоматическом режиме в системе Свод-Смарт согласно контрольным соотношениям Минфина РФ к показателям бухгалтерской отчетности.

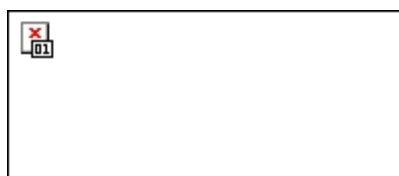


Раскрытие информации об изменениях единой учетной политики, согласно СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»

Единая учетная политика утверждена приказом КУ УР «РЦУиО» 21.04.2021г. №01-05/17.

В 2023 году вносились изменения в ЕУП приказами:

1. от 15.03.2023г. № 01-03/17;
2. от 15.05.2023г. № 01-03/37;
3. от 16.11.2023г. № 01-03/101;



Раскрытие информации по СГС
«Долгосрочные договоры»

1) долгосрочные договоры строительного подряда в отчетном периоде **не заключались** (п.14 СГС Долгосрочные договоры);

2) величина доходов от реализации по иным долгосрочным договорам по видам выполненных работ (оказанных услуг) (п.15 СГС Долгосрочные договоры):

Виды выполненных работ (оказанных услуг) в отношении долгосрочных договоров	Величина начисленного дохода текущего года (без НДС) (Дт 0 401 40 130 Кт 401 10 130)
-	0.00
-	0.00
ИТОГО	0.00



**Раскрытие информации согласно СГС
«Резервы. Раскрытие информации об условных
обязательствах и условных активах»**

(п.34-39 СГС Резервы)

Резервы формируются в соответствии с Приложением 12 к Единой учетной политике:

Вид условного обязательства (резерва)	Остаток резерва на начало года	Формирование сумм резервов Дт 0 401 20 200 0 109 00 000 Кт 0 401 60 000	Начислено расходов за счет сумм резервов		Корректировка резерва Дт 0 401 60 000 Кт 0 401 20 200	Остаток резерва на конец года
			Дт 0 401 60	Кт 0 302		
			00	0 303 00		
1. Резерв по претензиям и искам	0.00	0.00		0.00	0.00	0.00
2. Резерв по приемке	0.00	0.00		0.00	0.00	0.00
3. Резерв по налогам	2 720 251,00	2 720 251,00		2 573 809,00	0	2 573 809,00
4. Резерв по аренде	0.00	0.00		0.00	0.00	0.00
5. Резерв по отсутствующим документам	12 633.20	262460.41		275 093.61	12 633.20	0.00
6. Резерв по отпускам	4 802 086,09	3 824 511,91		4 802 086,09	0	3 824 511,91
Итого по	7 534	6 668		7 805 630.70	12 633.20	6 398

резервам	970.2 9	981.32			320.91
----------	------------	--------	--	--	--------



**Раскрытие информации согласно СГС
«Концессионные соглашения»**

Концессионные соглашения в отчетном периоде не заключались (п.13-14 СГС Концессионные соглашения)

Раскрытие информации согласно СГС «Выплаты персоналу»

1) сумма задолженности по текущим выплатам персоналу на начало и конец отчетного периода (пп. «а» п.15 СГС Выплаты персоналу):

Виды текущих выплат персоналу	Сумма задолженности по текущим выплатам персоналу	
	на начало отчетного периода	на конец отчетного периода
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>
1. Оплата труда.	0.00	0.00
2. Командировочные выплаты	0.00	0.00
3. Расходы на оплату страховых взносов по обязательному социальному страхованию.	2 092 049.00	2 864 050.17
ИТОГО задолженность по текущим выплатам персоналу	2 092 049.00	2 864 050.17

б) сумма резерва предстоящих расходов по выплатам персоналу (отложенных выплат персоналу) по каждому виду обязанностей по выплатам персоналу (пп. «б», «в» п.15 СГС Выплаты персоналу):

Вид резерва	Остаток резерва на начало года	Начислено расходов за счет сумм резервов		Формирование сумм резервов	Корректировка резерва	Остаток резерва на конец года
		Дт 0 401 60 00	Кт 0 302 00			
Резерв на оплату отпусков, в т.ч.	4 802 086,09	3 824 511,91		4 802 086,09	0	3 824 511,91
КВР 111	3 688 238,16	2 937 413,14		3 688 238,16	0	2 937 413,14
КВР 119	1 113 847,93	887 098,77		1 113 847,93	0	887 098,77

Пенсионных и иных аналогичных выплат учреждением не производится (п.16-17 СГС Выплаты персоналу).

Раскрытие информации согласно СГС «Затраты по заимствованиям»

(п.11 СГС Затраты по заимствованиям)

∅

Затраты по заимствованиям	Сумма на начало года, руб.	Сумма затрат по заимствованиям, включенных в течение отчетного периода в первоначальную стоимость нефинансовых активов, создаваемых с привлечением заимствований	Сумма на конец года, руб.
расходы по выплате процентов по долговым обязательствам согласно договору	0.00	0.00	0.00
затраты, связанные с оформлением кредитного договора, договора займа	0.00	0.00	0.00
затраты по страхованию, связанные с заключением кредитного договора, договора займа	0.00	0.00	0.00
затраты на юридические, консультационные и иные услуги, связанные с заключением кредитного договора, договора займа	0.00	0.00	0.00

Затраты по заимствованиям в отчетном периоде не производились

Раскрытие информации согласно СГС «Финансовые инструменты»

1) стоимость поступивших, выбывших, реклассифицированных финансовых активов и финансовых обязательств с выделением стоимости финансовых активов (финансовых обязательств), поступивших от иной организации бюджетной сферы, либо переданных в бюджетную сферу (пп. «а», «б», «в» п.47 СГС «Финансовые инструменты»):

Финансовые активы

Группа финансовых активов	Поступило финансовых активов		Выбыло финансовых активов	
	всего	в т.ч. от бюджетной сферы	всего	в т.ч. в бюджетную сферу
1. Денежные средства (по которым отсутствуют ограничения по их использованию)	0,00	0,00	0,00	0,00
а) в кассе учреждения (счет 201 34)	0,00	0,00	0,00	0,00
б) на лицевых счетах учреждения (счет 201 10)	0,00	0,00	0,00	0,00
в) на счетах в кредитных организациях (счет 201 2X)	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Финансовая дебиторская задолженность	0,00	0,00	0,00	0,00
а) дебиторская задолженность по доходам от собственности (счет 2 205 20)	0,00	0,00	0,00	0,00
б) дебиторская задолженность по доходам от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат (счет 2 205 30)	0,00	0,00	0,00	0,00

3. Финансовые долговые требования:	0,00	0,00	0,00	0,00
а) бюджетные кредиты (счет 1 207 11, 1 207 13)	0,00	0,00	0,00	0,00
б) предоставленные учреждением займы, микрозаймы, ссуды (долговые требования учреждения) (счет 0 207 14)	0,00	0,00	0,00	0,00
в) иным долговым требованиям, включая бюджетные ссуды (счет 1 207 44)	0,00	0,00	0,00	0,00
г) сделки РЕПО (счет 1 21005)	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Финансовые активы, удерживаемые до погашения :	0,00	0,00	0,00	0,00
а) денежные средства, размещенные на депозитных счетах по договору банковского вклада на условиях возврата вклада по истечении определенного договором срока на период, превышающий 3 месяца (счет 0201 22, 1 202 30)	0,00	0,00	0,00	0,00
б) долговые ценные бумаги (облигации, векселя) при условии, что субъект учета планирует удерживать их до срока погашения	0,00	0,00	0,00	0,00

(счет 0 204 21, 0 204 22)				
5. Финансовые активы, предназначенные для перепродажи (облигации, векселя, акции) (счет 0 204 21, 0 204 22, 0 204 31, 0 204 23)	0,00	0,00	0,00	0,00
6. Финансовые активы, предназначенные для получения доходов от участия	0,00	0,00	0,00	0,00
а) акции (счет 0 204 31)	0,00	0,00	0,00	0,00
б) участие в уставном фонде государственных (муниципальных) предприятий (счет 1 204 32)	0,00	0,00	0,00	0,00
в) участие в государственных (муниципальных) учреждениях (счет 1 204 33)	0,00	0,00	0,00	0,00
г) иные формы участия в капитале (счет 0 204 34)	0,00	0,00	0,00	0,00
д) доли в международных организациях (счет 0 204 52)	0,00	0,00	0,00	0,00

Финансовые обязательства

Группа финансовых	Увеличение финансовых	Уменьшение финансовых
--------------------------	------------------------------	------------------------------

обязательств	обязательств		обязательств	
	всего	в т.ч. от бюджетной сферы	всего	в т.ч. в бюджетную сферу
Финансовая кредиторская задолженность				
а) кредиторская задолженность по арендной плате за пользование имуществом (счет 0 302 24, 0 302 29);	0,00	0,00	0,00	0,00
б) кредиторская задолженность по работам, услугам (счет 0 302 25, 0 302 26);	0,00	0,00	0,00	0,00
Долговые обязательства				
по договорам кредита, займа	0,00	0,00	0,00	0,00
по долговым ценным бумагам (счет 2 301 14, 2 301 44)	0,00	0,00	0,00	0,00

2) изменение стоимости финансовых активов и финансовых обязательств, включая изменения в результате начисления процентов и (или) изменения справедливой стоимости финансовых активов _____ руб. (пп. «г» п.47 СГС «Финансовые инструменты»);

3) стоимость финансовых активов, переданных в качестве залогового обеспечения исполнения обязательств, и условий таких залоговых обеспечений _____ руб. (пп. «д» п.47 СГС «Финансовые инструменты»);

4) Условия залоговых обеспечений и сумма полученных в виде финансовых активов залоговых обеспечений - _____ руб. (пп. «е» п.47 СГС «Финансовые инструменты»);

5) начисленные или восстановленные убытки от обесценения финансовых активов, сумме накопленного убытка от обесценения финансовых активов на отчетную дату _____ руб. (пп. «ж» п.47 СГС «Финансовые инструменты»);

6) сумма финансовой дебиторской задолженности, признанной в отчетном периоде **сомнительной задолженностью** _____ руб. (пп. «з» п.47 СГС «Финансовые инструменты»);

Сумма финансовой дебиторской задолженности, признанной в отчетном периоде **безнадежной к взысканию задолженностью** _____ руб.

7) Финансовые активы, удерживаемые до погашения, в виде долговых ценных бумаг (облигаций, векселей), а также для финансовые активы, предназначенные для перепродажи **отсутствуют** (п. 48 СГС «Финансовые инструменты»).

8) Операции с финансовыми инструментами в отчетном периоде **не осуществлялись** (п. 49 СГС «Финансовые инструменты»).

9) Долговые обязательства, по которым в отчетном периоде субъектом учета допущено неисполнение, **отсутствуют** (п. 50 СГС «Финансовые инструменты»).

Раскрытие информации о связанных сторонах согласно требованиям СГС «Информация о связанных сторонах»

Операций со связанными сторонами, проведенными в отчетном периоде на условиях, отличающихся от обычных условий, не осуществлялось (п.9-10 СГС «Информация о связанных сторонах») **(по информации от учреждения).**

Раздел 5 «Прочие вопросы деятельности учреждения»

Сведения об особенностях ведения учета приведены в **Таблице 4.**

Сведения о проведении годовой инвентаризации и прочие вопросы деятельности учреждения приведены в **Таблице 12 (внимание! новая форма – заполняет бухгалтер)**.

Сведения об отклонениях, выявленных при проведении инвентаризации приведены в **Таблице 6**.

Расчет величины Чистых активов

(п.40 СГС Концептуальные основы, п.14 Раздела 1 Единой учетной политики)

(рассчитываем ЧА в файле Excel «Расчет величины чистых активов», затем вставляем итоговую таблицу с расчетом из файла по данному учреждению – см. образец заполнения ПЗ)

%FILE_CONTENT%

Руководитель

**ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ**

Сертификат: 00C0509FA58CE353F5FFFCF7A44BD3AC
Владелец: **Волкова Татьяна Геннадьевна**
Действителен: 21.02.2023 по 16.05.2024

Волкова Татьяна
Геннадьевна

(подпись)

(расшифровка подписи)

Руководитель
планово-

**ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ**

Сертификат: 1D789E49BEA6C5A14BD8B4656EA9E406
Владелец: **Белова Наталия Владимировна**
Действителен: 13.06.2023 по 05.09.2024

Белова Наталия
Владимировна

(подпись)

(расшифровка подписи)

экономической
службы

Главный

**ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ**

Сертификат: 1A9A573ECA26366DBAD9D8E4D37BEB46
Владелец: **Выломова Юлия Александровна**
Действителен: 02.08.2023 по 25.10.2024

Выломова Юлия
Александровна

(подпись)

(расшифровка подписи)

бухгалтер

Централизованная бухгалтерия

(наименование, местонахождение)

ОГРН
ИНН
КПП

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

Руководитель —

Сертификат: 00B90488D5C979084873C850E6D55BCCFB
Владелец: **Перевозчикова Наталья Николаевна**
Действителен: 13.09.2023 по 06.12.2024

(уполномоченное
лицо) (должность)

(подпись)

(расшифровка
подписи)

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

Исполнитель

заместитель
руководителя по
финансам

Сертификат: 5AAB9DAB665B88A2672BF0ECFA11BDF7
Владелец: **Акманова Светлана Игоревна**
Действителен: 31.07.2023 по 23.10.2024

(должность)

(подпись)

Акманова Светлана Игоревна 8(3412)50-81-27

(расшифровка (телефон,
подписи) e-mail)

" ___ " _____ 20 ___ г.

Документ подписан электронной подписью.

Исполнитель(Акманова Светлана Игоревна, Сертификат: 5AAB9DAB665B88A2672BF0ECFA11BDF7, Действителен: с 31.07.2023 по 23.10.2024), Главный бухгалтер(Выломова Юлия Александровна, Сертификат: 1A9A573ECA26366DBAD9D8E4D37BEV46, Действителен: с 02.08.2023 по 25.10.2024), Руководитель централизованной бухгалтерии(Перевозчикова Наталья Николаевна, Сертификат: 00B90488D5C979084873C850E6D55BCCFB, Действителен: с 13.09.2023 по 06.12.2024), Руководитель финансово-экономической службы(Белова Наталия Владимировна, Сертификат: 1D789E49BEA6C5A14BD8B4656EA9E406, Действителен: с 13.06.2023 по 05.09.2024), Руководитель(Волкова Татьяна Геннадьевна, Сертификат:

00C0509FA58CE353F5FFFCF7A44BD3ACBB, Действителен: с 21.02.2023 по 16.05.2024)