**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА**
**К БАЛАНСУ УЧРЕЖДЕНИЯ**

| | | | КОДЫ |
|---|---|---|---|
| | | Форма по ОКУД | 0503760 |
| на 1 января 2023 г. | | Дата | 05.02.2023 |
| | | | |
| Учреждение | **Северо-Западный институт повышения квалификации ФНС России** | по ОКПО | 35484773 |
| Обособленное подразделение | | | |
| Учредитель | Российская Федерация | по ОКАТО | |
| Наименование органа осуществляющего полномочия учредителя | ФНС России | по ОКПО | |
| | | Глава по БК | 182 |
| Периодичность: годовая | | | |
| | | к Балансу по форме | 0503730 |
| Единица измерения: руб. | | по ОКЕИ | 383 |

## Раздел 1. «Организационная структура учреждения»

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение дополнительного профессионального образования "Северо-Западный институт повышения квалификации Федеральной налоговой службы", г. Санкт-Петербург - действует на основании Устава. Учреждение является государственной некоммерческой организацией, созданной на базе имущества, находящегося в федеральной собственности. Полномочия учредителя осуществляет Федеральная налоговая служба.

Предметом и целями деятельности Института является выполнение работ, оказание услуг в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий Учредителя в сфере образования: повышения профессиональных знаний государственных гражданских служащих системы налоговых органов, работников иных юридических лиц, физических лиц.

Основными направлениями деятельности являются**:**

**Бюджетная (субсидии) -** выполнение государственного задания по обучению специалистов ФНС России (повышение квалификации).

**Внебюджетная —** платные образовательные услуги, профессиональная переподготовка, повышение квалификации, полиграфические услуги, редакционно-издательская, тиражирование методических материалов, предоставление общежития для временного проживания на время обучения, реализация бланков, канцтоваров, сувениров, книжной продукции, организация питания слушателей.

## Раздел 2. «Результаты деятельности учреждения»

В соответствии с Государственным заданием Северо-Западного института повышения квалификации ФНС России № 182-00002-22-01 от 29.09.2022 на 2022 год совокупный годовой объем оказания государственной услуги по всем формам реализации дополнительных профессиональных программ составил 1849632,00 человеко-часов. Фактически было выполнено – 1852512,00 человеко-часа, что составило 100,16% от объёма государственного задания, установленного на 2022 год. Превышение составило 2880 человеко-часов (1849632,00 – 1852512,00 = 2880 человеко-часов).

Согласно Разделу 1 Государственного задания по реализации дополнительных профессиональных программ повышения квалификации федеральных государственных гражданских служащих ФНС России за 2022 год:

– по очной форме обучения (уникальный номер реестровой записи 804200О.99.0.ББ60АБ20001) было предусмотрено оказание государственной услуги в объеме 218814,00 человеко-часов, фактически выполнено – 219138,00 человеко-часов (100,15% от установленного объема государственного задания), что составило 11,8% от установленного совокупного объёма государственного задания. Превышение фактического показателя от планового составило 324 человеко-часа (219138,00 – 218814,00 = 324 человеко-часа), что было вызвано потребностью в дополнительном обучении по заявкам налоговых органов, а также отчислением слушателей со справками об обучении, как не освоивших в полном объеме образовательную программу;

– по очно-заочной форме обучения с применением дистанционных образовательных технологий и электронного обучения (уникальный номер реестровой записи 804200О.99.0.ББ60АБ27001) было предусмотрено оказание государственной услуги в объеме 33600,00 человеко-часов, фактически выполнено – 33708,00 человеко-часа (100,32% от установленного объема государственного задания), что составило 1,8% от совокупного объёма установленного государственного задания. Превышение фактического показателя от установленного на 2022 год составило 108 человеко-часов (33708,00 - 33600,00 = 108 человеко-часов) и вызвано потребностью в дополнительном обучении по заявкам налоговых органов;

– по заочной форме обучения с применением дистанционных образовательных технологий и электронного обучения (уникальный номер реестровой записи 804200О.99.0.ББ60АБ31001) было предусмотрено оказание государственной услуги в объеме 1572258,00 человеко-часов, фактически выполнено – 1574706,00 человеко-часов (100,16% от установленного объема государственного задания), что составило 85,1% от установленного совокупного объёма государственного задания. Превышение фактического показателя от установленного на 2022 год составило 2448 человеко-часов (1574706,00 - 1572258,00 = 2448 человеко-часов), что вызвано потребностью в дополнительном обучении по заявкам налоговых органов.

Согласно Разделу 2 Государственного задания по реализации дополнительных профессиональных программ профессиональной переподготовки федеральных государственных гражданских служащих ФНС России (уникальный номер реестровой записи 804200О.99.0.ББ59АБ23001) было предусмотрено оказание государственной услуги по очной форме обучения с применением дистанционных образовательных технологий и электронного обучения в объеме 24960,00 человеко-часов, фактически

выполнено – 24960,00 человеко-часов (100,00% от установленного объема государственного задания) что составило 1,3 % от совокупного объёма государственного задания, установленного на 2022 год.

Планом дополнительного профессионального образования федеральных государственных гражданских служащих ФНС России в Северо-Западном институте повышения квалификации ФНС России в 2022 году (в ред. Приказов ФНС России от 28.01.2022 № КЧ-7-28/58, от 19.04.2022 № КЧ-7-28/323, от 24.10.2022 № КЧ-7-28/975) было предусмотрено обучение 27468 человек, из них по программе профессиональной переподготовки – 48 человек и по программам повышения квалификации – 27420 человек (3254 человека – по очной форме обучения, 368 человек – по очно-заочной форме обучения и 23798 человек – по заочной форме обучения). За 2022 год фактически прошли обучение 27507 человек, в том числе профессиональную переподготовку – 48 человек и повышение квалификации – 27459 человек (3256 человек – по очной форме обучения, из них 1 человек отчислен со справкой об обучении; 369 человек – по очно-заочной форме обучения, 23834 человека – по заочной форме обучения).

**Сводная информация о выполнении государственного задания**

Таблица 1.

| Наименование государственной услуги (работы) | Наименование единицы измерения | Плановые значения показателя объема государственной услуги на 2022 г. | Фактически достигнутое значение показателя объема государственной услуги за 2022 г. | % выполнения |
|---|---|---|---|---|
| Реализация дополнительных профессиональных программ (повышение квалификации) очно (уникальный номер реестровой записи 804200О.99.0.ББ60АБ20001) | Человеко-часы | 218814 | 219138 | 100,15 |
| Реализация дополнительных профессиональных программ (повышение квалификации) очно-заочно, с применением дистанционных образовательных технологий и электронного обучения (уникальный номер реестровой записи 804200О.99.0.ББ60АБ27001) | Человеко-часы | 33600 | 33708 | 100,32 |
| Реализация дополнительных профессиональных программ (повышение квалификации) заочно, с применением дистанционных образовательных технологий и электронного обучения (уникальный номер реестровой записи 804200О.99.0.ББ60АБ31001) | Человеко-часы | 1572258 | 1574706 | 100,16 |
| Реализация дополнительных профессиональных программ (профессиональная переподготовка) очно (уникальный номер реестровой записи 804200О.99.0.ББ59АБ23001) | Человеко-часы | 24960 | 24960 | 100 |

В 2022 году в Северо-Западном институте повышения квалификации ФНС России осуществлялась реализация 92 дополнительных профессиональных программ для федеральных государственных гражданских служащих ФНС России.

Профессиональная переподготовка гражданских служащих ФНС России осуществлялась по 1 программе «Налоговое администрирование» по очной форме обучения с применением дистанционных образовательных технологий и электронного обучения.

Повышение квалификации гражданских служащих ФНС России осуществлялось по 91 программе, из них 41 программа очной формы обучения, 12 программ очно-заочной формы обучения с применением дистанционных образовательных технологий и электронного обучения и 38 программ заочной формы обучения с применением дистанционных образовательных технологий и электронного обучения.

На выполнение государственного задания в 2022 году Институту перечислена субсидия в размере **110 009 700** рублей.

За 2022 год Институтом получено доходов по приносящей доход деятельности **– 46 883 241,42** руб. Получено доходов без налогов **45 621 547,52** руб.

- Розничная торговля (реализация сувенирной и печатной продукции, канцелярских товаров) – 1 074 252,50 руб.
- От платы за проживание в общежитии – 35 978 400 руб.
- От обучения на семинарах, курсах и др. –2 872 505,67 руб.
- Организация общественного питания – 6 946 070 руб.
- Доходы от штрафных санкций – 12 013,25

Оплата платных услуг производится по безналичному расчету или через кассу Института.

На 2022 год выделена субсидия на иные цели в размере **38 704 700,00** рублей. Субсидия в сумме 37 983 000,00 рублей выделена для приобретения нефинансовых активов на новую площадку по адресу Санкт-Петербург, ул.Костюшко, д.9.

**Сводная информация о выполнении целевой субсидии**

Таблица 2

| Код субсидии | Наименование субсидии | Объем доведенных обязательств | Объем принятых обязательств | Объем принятых денежных обязательств |
|---|---|---|---|---|
| 03-06 | Субсидии в целях приобретения материальных запасов, затраты на приобретение которых не включены в расчет нормативных затрат на оказание государственной услуги (выполнение работы) | 7 747 600.00 | 7 747 600.00 | 7 747 600.00 |
| 03-99 | Иные субсидии в целях приобретения нефинансовых активов | 30 957 100.00 | 30 957 100.00 | 30 957 100.00 |
| Итого | | 38 704 700.00 | 38 704 700.00 | 38 704 700.00 |

Процент исполнения плановых назначений составляет 100%.

В отчетном году расходы в рамках реализации национальных проектов отсутствуют,

В Институте имеется утвержденное штатное расписание: за счет бюджетных средств утверждены на 2022 год - 176 штатных единиц. Среднесписочная численность работников за отчетный период составила 86 человек.

Средняя заработная плата руководителя, заместителей и главного бухгалтера по отношению к средней заработной плате работников Института за 2022 год составила 1 к 7.

Бухгалтерский учет ведется бухгалтерией Института автоматизированным способом.

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

По состоянию на 01.01.2023 года исполнение уточненного плана финансово-хозяйственной деятельности Института (с учетом остатков на 01.01.2022 г. и возвратов дебиторской задолженности прошлых лет) в разрезе показателей отражено в таблице:

**Сводная информация о выполнении учреждениями планов финансово-хозяйственной деятельности**

Таблица 3

| Наименование показателя | Утверждено плановых назначений, тыс.руб. | Исполнено плановых назначений, тыс. руб. | Процент исполнения |
|---|---|---|---|
| **Доходы -** | | | |
| субсидии на выполнение государственного задания | 110 009,7 | 110 009,7 | 100 |
| субсидии на иные цели | 38 704,7 | 38 704,7 | 100 |
| собственные доходы | 43 739,3 | 45 621,2 | 104 |
| **Расходы** | | | |
| расходы в части субсидий на выполнение государственного задания | 110 020,1 | 110 020,1 | 100 |
| расходы в части субсидий на иные цели | 38 704,7 | 38 704,7 | 100 |
| расходы, финансируемые за счет собственных доходов | 48 975,2 | 43 709,6 | 89 |

В 2022 году поступила дебиторская задолженность прошлых лет в сумме 29 033,23 рубля: в т.ч. переплата по договору на вывоз мусора по субсидии на государственное задание –10 404,49 рубля, переплата по договору на почтовые услуги и неиспользованные средства, размещенные на электронной площадке по доходам от платной деятельности – 18 628,74 рублей.

Поступившая дебиторская задолженность была внесена в ПФХД как доходы от дебиторской задолженности прошлых лет.

Объем принятых обязательств (заключенные договора с поставщиками, подрядчиками и работниками) составил: по собственным доходам **45 807 431,85** рублей, по субсидии на государственное задание **110 020 104,49** рублей, по целевой субсидии **38 704 700** рублей. Не исполнено обязательств по КВР 111 КФО-2 в размере 2 095 124,81 рублей. Запланированная сумма по заработной плате больше фактической.

Экономия средств за счет проведения аукционов за 2022 год составила **14 118 311,24** рубля и была направлена на текущие расходы Института, связанные с закупкой товаров, выплатой заработной платы. Данная информация отражена в форме 0503775 «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах».

## Раздел 4 «Анализ показателей отчетности учреждения»

Во исполнении Распоряжения МТУ Росимущества в городе Санкт-Петербурге и Ленинградской области № 78-422-р от 06.10.2022 года Институту было передано движимое и недвижимое имущество, земельный участок.

Здание учебного корпуса – 1 333 889 173,50 рублей

Земельный участок – 55 640 373,86 рублей

Движимое имущество – 57 551 227,67 рублей,

из них особо ценное – 7 088 774,02 рубля

Приобретено основных средств на сумму **32 854 562,78** руб.

Основные средства на конец периода составили **1 530 873 491,40** рублей.

Начислено амортизации за 2022 год на сумму **44 761 237,87** рублей.

Остаточная стоимость**- 1 433 398 661,73** рубля.

### Отражение в учете основных средств

Таблица 4

| счет | Наименование счета | Сумма на 01.01.2021, рублях | Сумма на 01.01.2022, рублях |
|---|---|---|---|
| 101.12.000 | Нежилые помещения (здания и сооружения) – недвижимые имущества учреждения | 15 897 810,00 | 1 349 786 983,50 |
| 101.22.000 | Нежилые помещения (здания и сооружения) – особо ценное движимое имущество учреждения | 980 000,00 | 980 000,00 |
| 101.24.000 | Машина и оборудование – особо ценное движимое имущество учреждения | 18 484 217,16 | 25 572 991,18 |
| 101.25.000 | Транспортные средства – особо ценное движимое имущество учреждения | 2 588 563,00 | 1 697 313,00 |
| 101.26.000 | Инвентарь производственный и хозяйственный – особо ценное движимое имущество учреждения | 5 147 200,00 | 5 147 200,00 |
| 101.34.000 | Машина и оборудование – иное движимое имущество учреждения | 40 160 834,45 | 86 133 780,46 |
| 101.35.000 | Транспортные средства - иное движимое имущество учреждения | 1 653 048,81 | 1 653 048,81 |
| 101.36.000 | Инвентарь производственный и хозяйственный - иное движимое имущество учреждения | 29 133 371,41 | 59 316 856,01 |
| 101.38.000 | Прочие основные средства - иное движимое имущество учреждения | 572 596,44 | 585 318,44 |

По состоянию на 01.01.2023 в бухгалтерском учете по счёту 101 12 000 «Нежилые помещения (здания и сооружения) - недвижимое имущество учреждения» числятся объекты недвижимого имущества на общую сумму – 1 349 786 983,50 рублей.

## Недвижимое имущество (здание и сооружение)

Таблица 5

| Название объекта | Балансовая стоимость (руб.) |
|---|---|
| Нежилое здание, назначение: Административное здание, этажность:5, общая площадь: 3833,5 кв. м, расположенное по адресу: г. Санкт - Петербург, ул. Торжковская, д. 10, кадастровый номер 78:34:0004007:1146 | 14 506 960,00 |
| Декоративное ограждение (забор), назначение: иное сооружение, площадь 45,1 кв. м, кадастровый номер 78:34:0004007:3500 | 1 390 850,00 |
| Нежилое здание, Учебный комплекс, этажность:7, общая площадь: 13422,6 кв.м., расположенное по адресу: г.Санкт-Петербург, ул.Костюшко, д.9 к.2 лит.А, кадастровый номер 78:14:0007556:3104 | 1 333 889 173,50 |

## Земельный участок

Таблица 6

| Название объекта | Балансовая стоимость (руб.) |
|---|---|
| Земельный участок площадью 3571кв.м. кадастровый номер 78:34:0004007:5 по адресу Санкт-Петербург ул.Торжковская, д.10 | 15 620 844,20 |
| Земельный участок площадью 16395 кв.м кадастровый номер 78:14:0007556:8 по адресу Санкт-Петербург ул.Костюшко д.9 корп.2 лит.А | 55 640 373,86 |

## Отражение права пользования нематериальными активами

На 1 января 2023 года в учете учреждения числится программное обеспечение (ПО) 356 единиц на сумму **8 278 831,83** рубля, Приобретено за 2022 год ПО на сумму 3 367 180 рублей.

## Отражение в учете амортизации

Таблица 7

| Тип обеспечения | КП БАЛАНС стр.021 | НГ БАЛАНС стр.021 | РАЗНИЦА | Начислено ф.721 (КОСГУ 271) | Отклонение | Списано на амортизацию | Отнесено ст-ю до 10000 руб | Списано по ветхости, передано |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 1 | 2 | 3 = 1 - 2 | 4 | 5 = 3 - 4 + 7+6+8 | 6 | 7 | 8 |
| СГЗ4 | 90 413 782,62 | 48 123 371,77 | 42 290 410,85 | 49 613 261,45 | 0,00 | 1 330 887,96 | 5 534 868,26 | 457 094,38 |
| ПД2 | 7 061 047,05 | 7 217 133,33 | - 156 086,28 | 772 426,52 | 0,00 | 78 842,40 | 147 574,00 | 859 781,20 |
| Итого | 97 664 829,59 | 56 228 908,85 | 41 435 920,74 | 50 385 687,97 | 0,00 | 1 950 449,39 | 5 682 442,26 | 1 316 875,58 |

В рамках формирования комплексов недвижимости и определения его целевого назначения ежегодно актуализируется перечень имущества в ИАС МВ-Портал Росимущества.

На счете 111.42.000 на начало года отражено безвозмездное пользование частью помещений в нежилых зданиях для размещения киосков Института. Ссудодателем выступает Управление Федеральной налоговой службы по Санкт-Петербургу. На 1 января

2023 года все киоски закрыты. Договора расторгнуты. Аренда помещения отражалась через счет 401.41.186 и счет 401.49.186 КПС 180. Согласно новым увязкам остатки перенесены на КПС 192.

Материальные запасы на конец периода составили **18 010 073,09** рублей.

**Отражение в учете материальных запасов**

Таблица 8

| счет | Номенклатура | Сумма на 01.01.2022, рублях | Сумма на 01.01.2023, рублях |
|---|---|---|---|
| 105.32.000 | Продукты питания | 201 927,29 | 276 070,85 |
| 105.33.000 | Горюче-смазочные материалы | 21 396,84 | 8 827,77 |
| 105.34.000 | Строительные материалы | 828 422,00 | 882 294,98 |
| 105.35.000 | Мягкий инвентарь | 1 354 493,05 | 7 491 243,43 |
| 105.36.000 | Прочие материальные запасы | 2 323 265,88 | 9 337 225,48 |
| 105.37.000 | Готовая продукция | 29 991,37 | 0,00 |
| 105.38.000 | Товары | 495 774,96 | 14 410,58 |

Увеличение прочих материальных запасов и мягкого инвентаря связано с тем, что была закуплена посуда и мягкий инвентарь для общежития на новой площадке Санкт-Петербург, ул.Костюшко, д.9. Уменьшение товаров связано с тем, что уменьшилось количество киосков.

Бланки строгой отчетности (дипломы, трудовые книжки и вкладыши к ним), числящиеся на 03 забалансовом счете на 30.12.2022 года были возвращены на склад и переведены на счет 105.36.000 в сумме 1 532,30 рублей (4 диплома и 4 удостоверения о повышении квалификации).

Служебная одежда, выданная в личное пользование списывается со 105 счета в момент выдачи сотруднику и числится на 27 забалансовом счете до возврата или списания в следствии дальнейшей непригодности.

Приобретенные материальные запасы используются по назначению и в соответствии с целью приобретения. Отдельные материальные запасы находятся на складе и выдаются по мере расходования.

В Институте на постоянной основе осуществляется контроль за техническим состоянием имущества, соответствием потребностей в его количестве по отношению к фактическому наличию. Комиссией осуществляется текущий контроль за состоянием основных средств, условиями их эксплуатации и хранения, а также проведением своевременного ремонта, для восстановления их работоспособности и определения целесообразности их дальнейшего использования. Сохранность имущества обеспечивается посредством его закрепления за материально-ответственными лицами, своевременным проведением инвентаризации.

В рамках мероприятий по улучшению состояния основных фондов своевременно проводится техосмотр и ремонт основных средств, замена устаревшего оборудования. Сохранность основных средств обеспечивается за счет ежегодной инвентаризации и внутреннего контроля за сохранностью имущества.

**Безвозмездное поступление**

В рамках празднования 100-летия Института были получены в дар подарки от государственных органов, бюджетных учреждений на общую сумму 46 422,00 рубля: из них основные средства на сумму 1997,00 рублей, материальные запасы – 44 425 рублей.

Основные средства (книги) переданы в библиотеку, материальные запасы переданы для составления коллекции музея Института.

**Инвентаризация.**

Перед составлением годовой отчетности проведена инвентаризация финансовых и нефинансовых активов и обязательств, числящихся на балансе и на забалансовых счетах, (приказ № 118 от 18.11.2022 г.). В ходе проведения инвентаризации недостач и излишков не обнаружено. Признаков обесценивания активов не выявлено.

**Забалансовые счета**

На забалансовых счетах Институт учитывают имущество, не соответствующее критериям активов, имущество, поступившее на хранение или переработку, а также бланки строгой отчетности.

Имущество в 2022 году учитывалось на 6 забалансовых счетах: 01, 02, 09, 21, 23, 27. Бланки строгой отчетности: дипломы, приложения к дипломам, удостоверения, трудовые книжки и приложения к ним, дебетовые карты учитывались на счете 03.

Средства дебиторской задолженности по 205 счету, признанные нереальными ко взысканию Комиссией по поступлению или выбытию активов переносятся на счет 04 «Сомнительной задолженности», где они числятся до момента возобновления взыскания Институтом, средства кредиторской задолженности переносятся на 20 счет, если истек общий срок исковой давности. Перед составлением годового отчета в 4 квартале проводится инвентаризация расчетов с контрагентами по балансовым расчетным счетам, а также по забалансовым счетам. В ходе инвентаризации устанавливается характер имеющейся задолженности по расчетным балансовым счетам - текущая либо просроченная. Устанавливается возможность переноса с балансовых счетов на забалансовые 04, 20 счета в соответствии с п.1 ст. 196 ГК РФ. В случае наличия основания для списания задолженностей в соответствии со статьей 419 ГК РФ списывается задолженность ликвидированных контрагентов на основании сведений из ЕГРЮЛ, решения Комиссии по поступлению и выбытию активов, приказа ректора.
На 01.01.2023 года расшифровка остатка в разрезе периодов возникновения задолженности по забалансовым счетам 04 и 20 отражена в таблице:

**Справка по забалансовым счетам**

Таблица 9

| Наименование задолженности | № счета | Период возникновения задолженности, руб. | | | | | Итого на 01.01.2023 Руб. |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | до 2015г. | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | |
| Сомнительная задолженность | 04 | 160862,87 | 60234,68 | | | 242,00 | 221 339,55 |
| Задолженность, невостребованная кредиторами | 20 | 59 476 | 2 100 | 6 400 | 3106,48 | 22,00 | 71 104,48 |

Обеспечение исполнения обязательства в виде банковской гарантии отражается на забалансовом счете 10 на дату предоставления банковской гарантии. Выбытие банковской гарантии с учета отражается на дату исполнения контрагентом обязательств, обеспеченных гарантией.

**Сведения об остатках средств учреждения.**

В Северо-Западном институте повышения квалификации ФНС России открыты лицевые счета в Управлении Федерального казначейства по г. Санкт-Петербургу:
20726Х209900 для расчетов по субсидии на государственное задание, расчетов по доходам от платной деятельности, по средствам, полученным во временное распоряжение;
21726Х20996 и 711Х2099001 для расчетов по целевой субсидии.

- Собственные доходы учреждения на счетах в финансовом органе составили **7 158 045,91** руб.,
- Средства во временном распоряжении **-529 372,30 руб.**

Остатки средств по счетам образовались для организации финансово-хозяйственной деятельности в 2023 году и уплатой налогов.

**Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности.**

Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности представлены в ф.0503769.

Учет текущей дебиторской и кредиторской задолженности ведется на балансовых счетах 205,206,208,209,302,303 в течение действия договора, либо в течение трех лет с даты возникновения. Просроченной дебиторской и кредиторской задолженности по счетам 206,208,302 в Институте не возникает, средства либо осваиваются полностью, либо возвращаются на лицевые счета Института.

Дебиторская задолженность Института характеризуется следующими показателями:

По виду деятельности «Собственные доходы учреждения» задолженность составила – **406 449,30** руб. из них:

- по расчетам по доходам составила **246 144,00** рубля и обусловлена задолженностью организаций за приобретенные образовательные услуги.
- по расчетам по выданным авансам составила **117 315,25** руб. и обусловлена предоплатой за интернет услуги и услуги по охране, коммунальные услуги, услуги электронной площадки
- расчеты с подотчетными лицами в сумме **30 000,00** руб. – хозяйственные расходы
- по штрафным санкциям- **12 990,05** руб. –пени по неисполненным в срок контрактам

По виду деятельности «Субсидии на выполнение государственного задания» задолженность составила – **79 903,92** руб. из них:

- по выданным авансам **79 903,92** руб. подписка на периодические издания на 1 полугодие 2023 года. Задолженность образовалась в связи с условиями договора.

Кредиторская задолженность Института характеризуется следующими показателями:

По виду деятельности «Собственные доходы учреждения» задолженность составила –**1 404 726,62** руб. из них:

- по расчетам по доходам составила **61 702,00** руб. предоплата за курсы, семинары, поставленные журналы.
- по выданным авансам – **234,00 –**почтовые расходы
- по расчетам за оказанные услуги, поставленные товары, счета за которые будут оплачены в январе 2023г. составила **157 597,34** руб. ( приобретение гсм, услуги по размещению вакансий в газете, коммунальные услуги, стирка белья, услуги по инкассации, эквайринг).
- по платежам в бюджет составила **1 185 193,28** рублей.

По виду деятельности «Субсидии на выполнение государственного задания» кредиторская задолженность составила **1 951 872,32** руб.

- по расчетам за оказанные услуги, поставленные товары, счета за которые будут оплачены в январе 2022. составила **300 470,32** рублей (коммунальные услуги, услуги связи, приобретение гсм).

- по платежам в бюджет составила **1 651 402,00** рублей.

Начислены резервы в размере **9 877 570,79** рублей:

- на отпуск работников Института в сумме 7 479 500,78 рублей, страховые взносы в сумме 2 041 454,38 рубля.
- по не поступившим документам – 356 615,63 рубля

Начислены доходы будущих периодов в размере 1 001 844,05 рублей:

- по договорам на оказание платных образовательных услуг, срок действия которых выходит за рамки одного отчетного периода 988 854,00 руб.
- доходы от пеней (штрафов)– 12 990,05 руб.

Начислены расходы будущих периодов на сумму **1 103 920,19** рублей:

- затраты на страхование – 22 513,02 руб.

приобретение неисключительного права пользования нематериальными активами на протяжении нескольких отчетных периодов – 1 081 407,17 рублей.

**Сведения об изменениях остатков валюты баланса**

С ведением новых Федеральных стандартов «Концептуальные основы», «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» Институтом применяется возможность исправления ошибок прошлых лет. Ошибка отчетного периода, выявленная после завершения мероприятий по внешнему финансовому контролю, исправляется в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как ошибка прошлых лет. Ошибки прошлых лет, допущенные при ведении бухгалтерского учета, исправлялись в текущем отчетном периоде на дату обнаружения ошибки.

При составлении отчетности входящие остатки корректируются по строке «Финансовый результат прошлых отчетных периодов», а также по строкам, где отражены значения скорректированных в результате исправления ошибок прошлых лет статей бухгалтерской отчетности. Данные отражаются в форме 0503773 «Сведения об изменении остатков валюты баланса» код причины 03.

КФО-2

| Счет | Сумма, руб. |
|---|---|
| 102 00 000 | -550 000,00 |
| 104 00 000 | 54 999,96 |
| 109 00 000 | 3 801,70 |
| 205 00 000 (дебиторская з-ть) | -13 238,85 |
| 206 00 000 | -1 560,03 |
| 210 00 000 | -2 241,67 |
| 205 00 000 (кредиторская з-ть) | -15 050,00 |

КФО-4

| | |
|---|---|
| 102 00 000 | 550 000,00 |
| 104 00 000 | -54 999,96 |

| | |
|---|---|
| 109 00 000 | 826,96 |
| 206 00 000 | -850,03 |
| 302 00 000 | -23,07 |

## Раздел 5 «Прочие вопросы деятельности учреждения»

**Отклонение при проведении внешнего контроля формы 0503737 КФО-2, КФО-4, КФО-5**
**объясняется следующим:**

По коду аналитики 130 на сумму 34 313 655,00 рублей, по коду аналитики 440 на сумму 7 413 016,50 рубля получены доходы от безналичной оплаты услуг картой через платежные терминалы на кассе учреждения (эквайринг).
Доходы по источнику финансирования КФО-5 доходы в сумме 38 704 700 рублей учитываются на отдельном лицевом счете.

В декабре 2022 года поставщикам выставлена неустойка (пени) за нарушение сроков поставки товара. С письменного согласия поставщиков был произведен взаимозачет средств, поступивших в качестве обеспечения контракта (КФО-3). Пени начислены по КФО-2. Получился разрыв на сумму 7 599,30 в форме 0503737, так как данная форма не заполняется по КФО-3.

**Отклонение при проведении внутредокументного контроля формы 0503769 КФО-2, КФО-4**
**объясняется следующим:**
Показатели графы 5 формы 0503769 КФО-2 по счету 302.22 (на сумму 14 964,60); по счету 302.34 (на сумму 12360,00); по счету 302.96 (на сумму 51,0) не равны показателю графы 8, так был возврат излишне перечисленных средств.

Показатели графы 7 формы 0503769 КФО-2 по счету 206.21 (на сумму 7 124,40); по счету 206.26 (на сумму 6 931,86) не равны показателю графы 8, так был возврат излишне перечисленных средств поставщикам.

Показатели графы 5 формы 0503769 КФО-2 не равны показателю графы 6 по счету 206.21 на сумму 7256,87 руб., по счету 206.23 на сумму 36520,36 руб., по счету 206.26 на сумму 90 руб., так как был перенос остатков между договорами.

Показатели графы 5 формы 0503769 КФО-4 по счету 302.26 (на сумму 33 147,00) не равны показателю графы 8, так был возврат ошибочно перечисленных средств.

Показатели графы 7 формы 0503769 КФО-4 по счету 206.26 (на сумму 57 628,0) не равны показателю графы 8, так был возврат ошибочно перечисленных средств поставщикам.

## Внутренний финансовый контроль

Самоконтроль проводился на основании карты внутреннего финансового контроля. Выявленные нарушения не являются серьезными, связаны с текущей работой. Нарушения устранены в текущем периоде. В 2022 году были выявлены ошибки прошлых. Ошибки прошлых лет, допущенные при ведении бухгалтерского учета, исправлялись в текущем отчетном периоде на дату обнаружения ошибки.

Открытость и доступность информации о деятельности учреждения (в том числе о результатах исполнения учреждением плана ФХД) обеспечено на официальном сайте bus.gov.ru. Информация на сайте размещается своевременно.

**Внешний финансовый контроль**

Не проводился.

В составе годовой отчетности представлены также формы, не имеющие показателей.

**Формы, имеющие нулевые значения**

В составе бюджетной отчетности имеются формы, по которым отсутствуют числовые показатели: форма 0503725 (КФО-2,4,5,6,7), форма 0503737 (КФО-6,7), форма 0503738 (КФО-6,7), форма 0503766 (КФО-6), форма 0503768 (КФО-6,7), форма 0503738-НП (КФО-5,6), форма 0503295, форма 0503769 (КФО-6,7), форма 05030771, форма 0503772, форма 0503790, форма 0503773 (КФО-5),

Ректор _____ С.Б. Мурашов

Главный бухгалтер _____ Т.М.Ремизова

**Исполнитель** главный бухгалтер _____ Ремизова Т.М.тел.492-24-26

"08" февраля 2023 г.