

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К БАЛАНСУ УЧРЕЖДЕНИЯ**

01 января 2024 г.

Учреждение Государственное бюджетное учреждение Ярославской области
«Электронный регион»

Обособленное подразделение

Учредитель департамент информатизации и связи Ярославской области

Наименование органа,
осуществляющего полномочия учредителя департамент информатизации и связи Ярославской области

Периодичность: годовая

Единица измерения: руб.

Форма по ОКУД

Дата

по ОКПО

по ОКТМО

по ОКПО

Глава по
БК

по ОКЕИ

КОДЫ

0503760

01.01.2024

68436393

78701000000

00097689

904

383

Сведения об основных направлениях деятельности

Общие сведения

Полное наименование: Государственное бюджетное учреждение Ярославской области "Электронный регион"

Краткое наименование: ГБУ ЯО "Электронный регион"

ИНН - 7606095476, КПП- 760601001, ОГРН- 1147606005447

Правоустанавливающий документ: Государственное бюджетное учреждение Ярославской области «Электронный регион» (далее - бюджетное учреждение) создано в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 12 января 1996 года № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» и постановлением Правительства области от 22.04.2014 года № 369-п «О реорганизации казенного предприятия Ярославской области «Электронный регион».

Организационно-правовая форма: государственное бюджетное учреждение субъекта Российской Федерации.

Адрес фактического местонахождения учреждения: 150003, г. Ярославль, ул. Победы, 16Б.

Учредитель: Бюджетное учреждение подчиняется министерству цифрового развития Ярославской области (далее- МЦР ЯО), который является органом исполнительной власти, выполняющим в отношении учреждения функции и полномочия учредителя.

Код главы учредителя по бюджетной классификации: 904

Штатное расписание учреждения согласовано Департаментом информатизации и связи.

Финансирование учреждения осуществляется на основе расчета нормативных затрат на выполнение работ по государственному заданию и субсидии на иные цели департаментом информатизации и связи Ярославской области, а также за счет собственных доходов от приносящей доход деятельности.

Услуги (работы), относящиеся к основным видам деятельности учреждения, предоставление которых для физических и юридических лиц осуществляется за плату: оказание услуг по размещению оборудования на телекоммуникационных объектах;

Доходы от оказания платных услуг остаются в распоряжении учреждения.

Имущество Учреждения является государственной собственностью Ярославской области и закрепляется за ним на праве оперативного управления департаментом имущественных и земельных отношений Ярославской области.

Ведение бухгалтерского учета в учреждении осуществляется финансово-экономической службой. Штат финансово-экономической службы состоит из пяти штатных единиц.

Раздел 2 «Результаты деятельности учреждения»

В период 2024 года в соответствии с государственным заданием (Приказ ДИС № 3 от 16.01.2023) бюджетное учреждение выполняло работы по 5 направлениям:

1. Создание и развитие информационных систем и компонентов информационно-телекоммуникационной инфраструктуры
2. Осуществление работ по обеспечению требований информационной безопасности
3. Техническое сопровождение и эксплуатация, вывод из эксплуатации информационных систем и компонентов информационно-телекоммуникационной инфраструктуры.
4. Проведение экспертной оценки в сфере информационно-коммуникационных технологий
5. Методическая и организационно-техническая поддержка по вопросам координации информатизации государственных органов, включая координацию региональной информатизации.

Средства, предоставленные учреждению по Соглашению о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели на 2023 год от 01.03.2023 г. и доп. соглашению № 9 от 18.12.2023 г. направлены на реализацию следующих мероприятий:

1. Мероприятия в рамках реализации регионального проекта «Цифровое государственное управление»
2. Реализация мероприятия подпрограммы «Профилактика правонарушений в Ярославской области» государственной программы «Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности на территории Ярославской области»
3. Развитие материально-технической базы учреждения в рамках ведомственной целевой программы департамента информатизации и связи Ярославской области.

Средства, предоставленные учреждению по Соглашению о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели на 2023г № 20-2023-081337 от 20.06.2023 г. доп. соглашения № 20-2023-081337/3 от 26.12.2023 г. направлены на реализацию следующего мероприятия:

1. Субсидия на реализацию мероприятий в рамках регионального проекта «Создание единого цифрового контура в здравоохранении на основе единой государственной информационной системы здравоохранения (ЕГИСЗ)»

По деятельности приносящей доход учреждение оказывало в 2023 году по размещению оборудования на телекоммуникационных объектах.

Анализируя деятельность учреждения следует отметить, что в целях повышения качества обслуживания и оказания работ (услуг) учреждения, на курсы повышения квалификации в течение 2023 года было направлено 7 специалистов. По окончании итоговой аттестации всеми обучающимися были получены сертификаты об успешном прохождении курсов. Затраты на обучение на курсах повышения квалификации составили 298 970,00 руб.

Обеспеченность учреждения и техническое состояние основных фондов находится в удовлетворительном состоянии. Большинство компьютерной техники и серверного оборудования перешло учреждению 2 июля 2014 года от реорганизованного казенного предприятия Ярославской области «Электронный регион», созданного в октябре 2010 года. В настоящий момент у каждого сотрудника имеется автоматизированное рабочее место. Оснащенность сотрудников компьютерной техникой находится в объеме, необходимом для выполнения ими своих должностных обязанностей.

На период нахождения сотрудника на дистанционной работе, работодатель обеспечивает дистанционного работника необходимым оборудованием, программно-техническими средствами и средствами защиты информации.

Степень изношенности основных средств на конец 2023 года – 80% (Остаточная стоимость ОС /балансовая стоимость ОС на 31.12.2023*100-100 (76 573 370,99/ 386 962 412,92*100-100)). В течение всего периода пользования нефинансовыми активами производится мониторинг состояния основных средств, в т.ч. компьютерной техники, автотранспортных средств. Происходит своевременная замена аккумуляторных батарей на источниках бесперебойного питания, увеличение оперативной памяти и накопителей на компьютерах более раннего выпуска. Для эффективной и оперативной обработки данных на серверах в центре обработки данных

В отчетном периоде не выявлено фактов и операций, отличных от обычных с взаимозависимыми лицами.

Мерами по повышению эффективности расходования бюджетных средств в Учреждении являются:

1. Проведение инвентаризации с одновременным контролем эффективного распределения использования основных средств учреждения между подразделениями в зависимости от выполняемой работы и специфики потребности в ОС
2. Мониторинг и проведение диагностики основных средств с целью выявления неисправностей и своевременное принятие мер по их устранению. Приобретение комплектующих к оргтехнике вместо полного основного средства.
3. Контроль за эффективным использованием имущества и передачей неиспользуемого имущества в другие учреждения, имеющим потребность в его полной эксплуатации и использовании.
4. Размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд учреждения с помощью конкурентных способов: запрос котировок, путем проведения конкурса, путем проведения аукциона.
5. Проведение переговоров с контрагентами, с которыми заключены контракты на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг, и перешедшими на упрощенную систему налогообложения в текущем периоде, на уменьшение суммы контракта в связи с освобождением от уплаты налога на добавленную стоимость.
6. Достижение конечной цели при освоении целевого использования средств по нацпроектам

В связи с вступлением в силу Приказа Минфина России от 30.12.2017 N 277н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Информация о связанных сторонах" и Письма Минфина России от 30.11.2020 N 02-06-07/105552 <О направлении Методических рекомендаций по применению федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Информация о связанных сторонах"> в 2023г ГБУ ЯО «Электронный регион» провел мероприятия по определению перечня юридических и физических лиц, на деятельность которых учреждение способно оказывать влияние и (или) способных оказывать влияние на деятельность учреждения. Связанные стороны не выявлены.

В свою очередь проведен анализ аналитического учета, обеспечиваемого при ведении бюджетного (бухгалтерского) учета. При этом в рамках проведения данного мониторинга, фактов и операций между субъектом отчетности и юридическими и физическими лицами не выявлено операций, как операции со связанными сторонами.

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

В отчетном периоде расходы по учреждению производились в соответствии с утвержденным планом финансово-хозяйственной деятельности

Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737) составляется учреждением в разрезе видов финансового обеспечения (деятельности): собственные доходы учреждения (код вида - 2), субсидия на выполнение государственного (муниципального) задания (код вида - 4), субсидии на иные цели (код вида - 5).

В рамках исполнения учреждением плана финансово-хозяйственной деятельности по всем видам финансового обеспечения достигнуты следующие показатели:

В рамках исполнения государственного задания годовой объем финансового обеспечения составил 100% от утвержденных плановых назначений в сумме 233 924 273,00руб. Данный показатель нашел свое отражение по строке 010 в форме по **ОКУД 0503737 (субсидии на выполнение государственного задания)**.

При анализе **расходов учреждения** за 2023 год по субсидии на выполнение государственного задания, выполнение утвержденных плановых показателей составило 100% в относительных показателях и 183 345 731,95руб. в абсолютном выражении (строка 200, графа 9).

Оплата контрактов по КВР-244, со сроком окончания 31.12.2023 года, будет осуществлена в 1 квартале 2024 года.

Выплаты по КВР 321 «Пособия, компенсации и иные соц. выплаты гражданам, кроме публичных нормативных обязательств» произведена оплата б/листа за счет средств работодателя бывшим сотрудникам в сумме 2 765,27руб., что составило 100% от плана.

Выплаты по коду расходов 851, выделенные по ст. 290 «Прочие расходы» в сумме 5 413,00руб., направлены на оплату земельного налога, что составило 78,0% от плана;

По строке 591 раздела 3 «Источники финансирования дефицита учреждения» и **строке 591** «Поступление денежных средств и их эквивалентов» отражена сумма возврата дебиторской задолженности прошлых лет в сумме 9 636,87руб. по коду аналитики 510 «Поступление денежных средств и их эквивалентов».

По строке 831 «увеличение расчетов по внутреннему привлечению остатков средств» отражена операция по переносу с кода финансового обеспечения по субсидии на выполнение государственного задания в код финансового обеспечения по приносящей доход деятельности произведен зачет встречных требований из суммы контракта в счет погашения начисленной неустойки в размере 290,15руб. с применением счета бух. учета 304.06.

В разделе 4 «Сведения о возвратах остатков субсидии и расходов прошлых лет» в строке 950 «Поступило денежных средств и их эквивалентов» в графе 4 отражена сумма возврата дебиторской задолженности контрагентов, по которым срок контракта истек в 2022-2023г. Через лицевые счета произведено возвратов на сумму 9 636,87руб.

В рамках исполнения **деятельности, приносящей доход (КФО 2)** объем финансового обеспечения составил 97,8% от утвержденных плановых назначений и равен 38 263 334,58 руб. (строка 010, графа 9) из них:

1. **Доходы по коду аналитики 130** «Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат» составили 46 442 886,68руб. (98,7% от плановых назначений).
2. **Доходы по коду аналитики 140** «Доходы от штрафов, пеней и иных сумм принудительного изъятия» (строка 140, графа 9) составили 27 848,90руб. в том числе некассовых операций в 2023 году исполнено на сумму 290,15руб. По КОСГУ 141 (Доходы от штрафных санкций за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов (договоров)) были направлены претензии по уплате неустоек контрагентам.
3. Согласно п. 9 Приказа Минфина России от 29.11.2017 N 209н "Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления" к доходам относятся операции по начислению (уплате) налогов. В данной форме они отражаются по строке 180 графы 9 со знаком «минус». В 2023году сумма уплаченных налогов, а в частности, налога на прибыль и НДС составила- 8 207 401,00 руб. Исполнение плановых показателей по статье «Прочих расходов» составило 92,0%

Расходы учреждения от приносящей доход деятельности (по КФО 2) за 2023 год отражены по строке 200 графа 9 и составили 36 854 179,05руб.

Исполнение плана по расходам учреждения составило 89,6% от утвержденных годовых объемов плановых назначений.

При формировании раздела отчета по расходам показатели отражаются на основании аналитических данных по кодам видам расходов (далее-КВР)

Расходы учреждения в 2023 году распределились следующим образом:

- **Выплаты по КВР 111** «Фонд оплаты труда учреждению» составил 13 354 954,76руб., что составило 99,9 % от плановых назначений.
- **Выплаты по КВР 112** «Иные выплаты персоналу, за исключением фонда оплаты труда» произведены в сумме 895 321,06руб., что составило 99,9% от плановых назначений.
- **Выплаты КВР 119** «Взносы по обязательному социальному страхованию» составили 4 724 376,22руб. (99,7% плана).
- **Выплаты по КВР 244** «Закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных нужд (строка 200 графа 9), составили 80,3% от плановых показателей и равны 16 923 537,09 руб., что на 871 722,04 руб. меньше аналогичного показателя за прошлый период (17 795 259,13 руб.).

В соответствии с классификацией операций сектора государственного управления денежные средства распределены и направлены на следующие расходы:

По КВР 852 «Уплата прочих налогов» сумма расходов по уплате транспортного налога и государственная пошлина за рассмотрение иска в суде составила 12 203,00руб- 48,5% от плановых назначений.

По строке 591 раздела 3 «Источники финансирования дефицита учреждения» и по строке 950 «Поступление денежных средств и их эквивалентов» в разделе 4 «Сведения о возвратах остатков субсидий и расходов прошлых лет» отражена сумма возврата дебиторской задолженности прошлых лет в сумме 2 878,57 руб. по коду аналитики 510 «Поступление денежных средств и их эквивалентов».

По строке 832 «уменьшение расчетов по внутреннему привлечению остатков средств» отражена операция по переносу с кода финансового обеспечения по субсидии на выполнение государственного задания в код финансового обеспечения по приносящей доход деятельности произведен зачет встречных требований из суммы контракта в счет погашения начисленной неустойки в размере (-290,15руб.) с применением счета бух. учета 304.06.

В разделе 4 «Сведения о возвратах остатков субсидии и расходов прошлых лет» в строке 951 «Поступило денежных средств и их эквивалентов» в графе 4 отражена сумма возврата дебиторской задолженности контрагентов, по которым срок контракта истек в 2022г. Через лицевые счета произведено возвратов на сумму 2 878,57руб.

В форме отчетности 0503779 данные на начало года составляют 19 159 284,88руб. Разница показателей формы 0503737 сумма 17 172 600,81руб=1 986 974,22+(-290,15). (строка 700 гр.4 + (-стр. 832 гр.4) и формы 0503779 сумма 19 159 284,88руб. составляет 17 172 600,81руб. и равна плановому остатку средств на конец года, отраженному в плане финансово-хозяйственной деятельности Учреждения на 2023г (Приложение 1).

Порядок составления ПФХД, установленный Приказом Минфина России от 31.08.2018 N 186н "О Требованиях к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения" и Приказом Департамента информатизации и связи ЯО от 31.12.2019 N 203 "Об утверждении Порядка составления и утверждения планов финансово-хозяйственной деятельности государственных учреждений Ярославской области и признании утратившим силу приказа департамента информатизации и связи Ярославской области от 03.05.2017 N 92" не регламентирует обязательным условием распределения полученных доходов от приносящей доход деятельности в полном объеме и может содержать плановые данные об остатках средств на начало и конец периода.

Приложение 1

внутреннему привлечению остатков средств (Дт 0 304 06 000)				
--	--	--	--	--

Вид финансового обеспечения КФО4

В рублях, формат 0,00

Наименование показателя	Код строки	Код аналитики	Некассовые операции	Причины
1	2	3	4	5
Расходы – всего	200		290,15	
<i>в том числе:</i>				
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд в т.ч.:		200	290,15	
Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд		244	290,15	- произведен зачет встречных требований из суммы контракта в счет погашения начисленной неустойки
Источники финансирования дефицита средств - всего	500	х	290,15	
Изменение остатков расчетов по внутренним привлечениям средств	830	х	290,15	
Увеличение расчетов по внутреннему привлечению остатков средств (Дт 0 304 06 000)	832	х	290,15	

В форме 0503737 «Отчет об исполнении учреждением плана его ФХД» по субсидии на иные цели остаток денежных средств по состоянию на 01.01.2023 г. по субсидии на иные цели составлял 4 837 607,42 руб. Остатки неиспользованной субсидии в 2023 году были возвращены в бюджет платежным поручением № 51 от 31.01.2023г.

Планом финансово-хозяйственной деятельности в 2023 г. предусмотрено выделение субсидии на иные цели:

- в рамках реализации регионального проекта «Цифровое государственное управление» - 1 681 500,00 руб., в том числе:

- на работы по развитию (модернизации) государственной информационной системы Ярославской области «Система образования Ярославской области» для интеграции с единой интерактивной формой для услуги «Прием на обучение по программам среднего профессионального образования» федеральной государственной информационной системы «Единый портал государственных и муниципальных услуг (функций)» (далее – ЕПГУ) 600 000,00 руб.

17 ноября 2022 года Поставщик направил кассационную жалобу в Верховный суд РФ. Рассмотрение дела завершено 17 января 2023 Верховным судом РФ. 31 января 2023 г платежным поручением № 53 был произведен возврат в бюджет.

В разделе 4 «Сведения о возвратах остатков субсидии и расходов прошлых лет» в строке 951 «Поступило денежных средств и их эквивалентов» в графе 4 отражена сумма возврата дебиторской задолженности контрагентов, по которым контракт был расторгнут в ходе судебных разбирательств. Через лицевые счета произведено возвратов на сумму 4 837 607,42руб.

В форме отчетности **0503766 «Сведения об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности»** по КФО 5 предусмотрены к заполнению аналогичные показатели формы 0503737 «Отчет об исполнении учреждением плана его ФХД»

В форме предусмотрены три раздела: доходы, расходы и источники финансирования дефицита средств учреждения.

В разделе по доходам отражены утверждённые плановые назначения в полной сумме соглашения по субсидии на иные цели. Учреждение в 2023г было профинансировано в полном объеме на сумму 50 844 767,82руб. Атак же в полном объеме выполнен план по расходам.

В разделе по расходам детализировано отражаются показатели, по которым исполнение годовых плановых назначений составило менее 95% - на 1 января 2024г. В связи с порядком заполнения в форме отчетности детализированные показатели отсутствуют.

Анализ кассового исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения на 01 января 2024 года приведен в таблице:

Наименование показателя	План ФХД (руб.)	Исполнено плановых назначений (руб.)	% исполнения
Доходы			
КФО 2 "Собственные доходы"	39 124 739,04	38 263 334,58	98%
КФО 4 "Субсидии на выполнение государственного задания"	233 924 273,00	233 924 273,00	100%
Итого по деятельности по оказанию услуг (выполнению работ)	273 049 012,04	272 187 607,58	100%
КФО 5 "Субсидии на иные цели"	50 844 767,82	50 844 767,82	100%
Итого по деятельности с целевыми средствами	50 844 767,82	50 844 767,82	100%
Всего доходы:	323 893 779,86	323 032 375,40	100%
Расходы			
КФО 2 "Собственные доходы"	41 114 301,68	36 854 179,05	90%
КФО 4 "Субсидии на выполнение государственного задания"	263 584 791,05	183 345 731,95	70%
Итого по деятельности по оказанию услуг (выполнению работ)	304 699 092,73	220 199 911,00	72%
КФО 5 "Субсидии на иные цели"	50 844 767,82	50 844 767,82	100%
Итого по деятельности с целевыми средствами	50 844 767,82	50 844 767,82	100%
Всего расходы:	355 543 860,55	271 044 678,82	76%

Раздел 4 «Анализ показателей отчетности учреждения»

Событиями после отчетной даты до представления бюджетной отчетности за 2023 г. у учреждения отсутствуют.

В результате финансово- хозяйственной деятельности в 2023г в учреждении расчетов по временному привлечению денежных средств между источниками финансового обеспечения не производилось.

Анализ текущих финансовых показателей деятельности учреждения представлен в форме отчетности: 0503730 «Баланс государственного (муниципального) учреждения».

кредиторской задолженности и оплату контрактов, заключенных в 2023 году, оплата которых переходит на 2024 год. Часть остатка денежных средств зарезервирована на заключение контракта на демонтаж АОСС, находящейся на земельных участках МЧС, на заключение контрактов на покраску и ремонт АОСС. Также часть денежных средств будет направлена на приобретение автомобиля и покраску АОСС.

Общий остаток денежных средств на лицевых счетах предназначен для поддержания платежеспособности учреждения, для обеспечения вовремя и полностью рассчитываться по своим обязательствам, производить оплату труда персоналу, своевременно погашать свои платежные обязательства перед контрагентами.

г) по средствам, находящимся во временном распоряжении остаток средств на конец отчетного периода уменьшился по сравнению остатком на начало года на 211 635руб. и составил 157 038,12 руб. Остаток денежных средств, находящихся во временном распоряжении, связан с поступлением на счет Учреждения гарантийных обязательств, срок исполнения обязательств по которым 12 и более месяцев.

В строке 201 графы 9 баланса в остаток денежных средств по приносящей доход деятельности включены перечисления организаций в виде поступивших во временное распоряжение учреждения денежных средств и подлежащих при наступлении определенных условий по контракту возврату или перечислению по назначению. Поэтому общая сумма денежных средств по приносящей доход деятельности и средств во временном распоряжении на конец отчетного периода составила 100 967 416,20руб.

По строке 250 баланса расчеты по доходам объединены по счетам учета доходов 205 и 209. Показатель на начало года составляет 1 471 906,93руб., а на конец года 3 115 314,66руб. На конец года дебиторская задолженность контрагентов, подлежащая возврату при расторжении договора, была перенесена со счетов расчетов по авансам на счета учета расчетов по ущербу и иным доходам.

Показатели строки 260 баланса состоят из показателей развернутых дебетовых остатков бухгалтерских счетов 206, 208 и 303. Показатель на начало текущего года составляет 217 257 руб., сумма данных счетов на конец года составила 722 879,00руб.

По строке 282 отражение получил дебетовый остаток по счету 021010000 "Расчеты по налоговым вычетам по НДС". Показатель на начало года составляет 195 802,47руб., а на конец года 266 051,73руб.

В **третьем разделе баланса "Обязательства"** отражаются показатели расчетов по обязательствам учреждения в разрезе счетов бухгалтерского учета.

По строке 410 «кредиторская задолженность по выплатам» на конец отчетного периода показатель составил 1 738 886,23руб., незначительно меньше показателя на начало года. Задолженность по текущим выплатам персоналу на начало и конец отчетного периода отсутствует.

По строке 420 «расчеты по платежам в бюджет» по графам 8 и 9 отражена задолженность перед бюджетом по уплате страховых взносов, налога на прибыль и НДС за 2023г.

По строке 480 «расчеты с учредителями» отражена сумма особо ценного имущества, недвижимого имущества и непроизведенных активов по всем видам деятельности учреждения. Показатель на конец года составил 450 472 447,90 руб., что на 77 079 444,83руб. больше показателя на начало года. Увеличение в основном связано с безвозмездным получением и модернизацией в отчетном периоде нематериальных активов и вводом в эксплуатацию недвижимого и движимого имущества.

В балансе учреждения по строке 510 «доходы будущих периодов» (далее- ДБП) на конец отчетного периода показатель равен 892 180,30руб.

По строке баланса 520 «Резервы предстоящих расходов» отражена сумма начисленного резерва отпусков, сформированного на 2024 год. Сумма оценочного резерва на конец отчетного периода составила 13 693 225,00руб. в том числе:

Наименование резерва	Сальдо на начало	Сальдо на конец
Резерв арендных платежей	4 725 379,50	10 556 474,00
Резерв отпусков	2 404 409,94	2 409 796,70
Страховые взносы резерва отпусков	712 106,87	726 954,30
Итого	7 841 896,31	13 693 225,00

Резерв по претензиям не создавался в виду отсутствия исков к учреждению.

В пункте 2.4 строки 140 «Вложения в нематериальные активы» в графе 5 отражена сумма выполненных работ, направленных для модернизации ПО. Функциональным заказчиком по большому кол-ву данных работ выступал Министерство образования ЯО и Министерство здравоохранения ЯО. По завершению процедуры приемки выполненных работ, капитальные вложения в нематериальные активы были переданы по извещению в ГУ ЯО ЦОИККО и МО ЯО в сумме 1 541 500,00руб., о чем в графе 9 сделана отметка.

В пункте 5.1 «Права пользования нефинансовыми активами» строки 260 отражена сумма арендных платежей по договорам аренды офисного помещения и стоек для серверного оборудования, переходящей на следующий финансовый год. Показатель на начало года (графа 4) составил 6 416 936,17руб., показатель на конец года –(графа 11) -13 322 536,92руб.

В разделе № 3 ф.0503768 показано движение материальных ценностей на забалансовых счетах.

Значение показателя по стр.810 (заб.сч.02) «Материальные ценности на хранении» гр.4 на начало года составляет 1 669 015,67руб., значение аналогичного показателя на конец года -1 669 020,67руб.

По строке 900 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование», учитываемое по счету учета 26 «имущество в пользовании», отражена стоимость на начало года в сумме 716 016,00руб.

В разделе № 1 ф.0503768 по виду деятельности: **субсидия на иные цели** отражены показатели движения нефинансовых активов в учреждении по данному виду деятельности.

Показатели раздела №1 стр. 070, 140 и раздела №2 стр.632, 702 идентичны и равны сумме вложений в ОЦДИ.

Показатели раздела №1 стр.190 графа 11 отражают остатки материальных запасов на конец года в сумме 370 040,28 руб. и связаны с созданием резерва, обеспечивающего бесперебойную работу центра обработки данных и своевременную замену компьютерных комплектующих.

Показатели по забалансовым счетам отсутствуют, в связи с этим раздел № 3 формы не заполняется.

Форма отчетности по **ОКУД 0503710 «Справка по заключению учреждением счетов бухгалтерского учета отчетного финансового года»** сформирована по завершении отчетного финансового года на основании бухгалтерской справки (ф. 0504833) и оформлены заключительные операции по закрытию счетов.

В форме 0503710 в отдельной закладке «Итого» отражение получил счет 304.06 «Расчеты с прочими кредиторами».

По счету 000000000000000000 2 304 06 отражена сумма дебетового оборота в размере 609 986,15руб., включающая в себя следующие данные:

Вид операции	Сумма	Расшифровка показателей
Сальдо конечное по счету 000000000000000000 2.304.06 732	290,15	Произведен зачет из суммы контракта в счет погашения начисленной неустойки с КФО-4 на КФО-2 (Дт304.06 Кт209.41)
Сальдо конечное по счету 000000000000000000 2.304.06 832	609 696,00	Перенос кап.вложений в целях модернизации ОС со счетов 106.31,106,21,106,34 с КФО- 2 на КФО-4 (Дт304.06 Кт 106.XX)
Итого:	609 986,15	

По счету 000000000000000000 4 304 06 отражена сумма кредитового оборота в размере 50 509 753,97руб., включающая в себя следующие данные:

Вид операции	Сумма	Расшифровка показателей
Сальдо конечное по счету 000000000000000000 4.304.06 732	50 508 163,82	Перенос кап.вложений в ОС со счета 106.XX с КФО-5, КФО-2 на КФО-4 (Дт106.XX Кт 304.06)
Сальдо конечное по счету 000000000000000000 4.304.06 734	1 300,00	Перенос кап. вложений (медиа-комплект) (Дт 106,21 Кт 304.06)
Сальдо конечное по счету 000000000000000000 4.304.06	290,15	Произведен зачет встречных требований из суммы контракта в счет погашения начисленной неустойки с КФО-4 на КФО-2 (Дт 302,34 Кт 304.06)
Итого:	50 509 753,97	

По счету 000000000000000000 5 304 06 отражена сумма дебетового оборота в размере 49 899 767,82руб., включающая в себя следующие данные:

Вид операции	Сумма	Расшифровка показателей
--------------	-------	-------------------------

в) по субсидии на иные цели- 0,00руб.

Просроченная кредиторская задолженность учреждения на конец года по всем видам финансового обеспечения отсутствует.

- **по приносящей доход деятельности:**

По счету учета 2.205.31 «Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)» отражена сумма предоплаты контрагентов по оказанию услуг размещения оборудования на опорах сотовой связи. Данный показатель по состоянию на 01.01.2024 года составил 1 596 310,40 руб.

На начало отчетного периода показатель был увеличен в связи с корректировкой реализации в 2022г по причине не вовремя поступивших дополнительных соглашений к договорам

Сальдо на конец дня 31.12.2022 счета 205.31	Сумма перенесенная в состав резервов (счет 401,60)	Сальдо на 01.01.2023 счета 205.31
1 174 814,75	76 532,75	1 251 347,50

По счету бюджетного учета 2.302.24 «Расчеты по арендной плате за пользование имуществом» показатель кредиторской задолженности на начало отчетного периода был изменен и произведен перенос межотчетным периодом кредиторской задолженности арендатора в состав резервов предстоящих расходов в сумме арендных платежей, обязанность уплатить которые согласно графику еще не наступил на 01.01.2023.

Сальдо на конец дня 31.12.2022 счета 302.24	Сумма перенесенная в состав резервов (счет 401,60)	Сальдо на 01.01.2023 счета 302.24
797 148,18	665 365,15	131 783,03

По счету 2.302.29 «Расчеты по арендной плате за пользование земельными участками и другими обособленными природными объектами» показатель кредиторской задолженности на начало отчетного периода был изменен и произведен перенос межотчетным периодом кредиторской задолженности арендатора в состав резервов предстоящих расходов в сумме арендных платежей по арендной плате земельного участка, находящегося под объектом опоры сотовой связи, обязанность уплатить которые согласно графику еще не наступил на 01.01.2023.

Сальдо на конец дня 31.12.2022 счета 302.29	Сумма перенесенная в состав резервов (счет 401,60)	Сальдо на 01.01.2023 счета 302.29
67 510,00	67 510,00	0,00

По счетам 303.04 «Расчеты по налогу на добавленную стоимость» показатель на начало года был уменьшен в связи с корректировкой реализации и суммы НДС в 2022г по причине не вовремя поступивших дополнительных соглашений к договорам.

Сальдо на конец дня 31.12.2022 счета 303.04	Сумма перенесенная в состав резервов (счет 401,60)	Сальдо на 01.01.2023 счета 303.04
1 733 808,78	-3 350,61	1 730 458,17

- **по деятельности на выполнение государственного задания следующие особенности:**

По счету бюджетного учета 2.302.24 «Расчеты по арендной плате за пользование имуществом» показатель кредиторской задолженности на начало отчетного периода был изменен и произведен перенос межотчетным периодом кредиторской задолженности арендатора в состав резервов предстоящих расходов в сумме арендных платежей, обязанность уплатить которые согласно графику еще не наступил на 01.01.2023.

Сальдо на конец дня 31.12.2022 счета 302.24	Сумма перенесенная в состав резервов (счет 401,60)	Сальдо на 01.01.2023 счета 302.24
5 052 538,32	3 992 504,35	1 060 033,97

В сведениях (ф.0503769) по кредиторской задолженности раскрываются показатели по соответствующим номерам счетов бюджетного учета счетов 401.40 «Доходы будущих периодов»

- строка 160 «Заработная плата» код аналитики 210 расходы на оплату труда в сумме- 91 500 220,40руб, в 2022г аналогичный показатель составлял 112 861 367,24руб.
- строка 170 «Оплата работ, услуг» кода аналитики 220 отнесены расходы на приобретение работ и услуг в сумме – 63 286 256,82руб., в 2022г аналогичный показатель составлял - 62 916 920,88руб.
- строка 210 «Безвозмездные перечисления организациям» - признание расходов от упущенной выгоды от сдачи имущества в безвозмездное пользование- 39 960,00руб.
- строка 240 «Социальное обеспечение» код аналитики 264 отнесены расходы на выплату больничных листов за счет работодателя уволенному сотруднику в сумме 3 215,43руб.
- строка 240 «Социальное обеспечение» код аналитики 266 отнесены расходы на выплату больничных листов за счет работодателя в сумме 1 274 840,64руб.
- строка 260 «Безвозмездные перечисления капитального характера государственным (муниципальным) учреждениям» код аналитики 281 отражена операция по передаче кап. вложений , нематериальных активов и основных средств в бюджетные учреждения ЯО на сумму 37 848 123,37руб.
- строка 270 «Прочие расходы» код аналитики 291 отнесены расходы на оплату земельного, транспортного налогов и налога на имущество в размере 624 073,00руб., в 2022г аналогичный показатель составлял - 675 242,00руб.

Расшифровка автозаполнения: стр260_гр05

Наименование	Значение	Описание операции
Обороты по счету 4.401.20.281 в корреспонденции с счетом 101.24 КПС 401.20- 04100000000000802	386 700,00	Передана балансовая стоимость оборудования в МЦР ЯО
Обороты по счету 4.401.20.281 в корреспонденции с счетом 104.24 КПС 401.20- 04100000000000802	-70 895,00	Передана амортизация имущества в МЦР ЯО
Обороты по счету 4.401.20.281 в корреспонденции с счетом 101.24 КПС 401.20- 04100000000000804	2 096 900,00	Передана балансовая стоимость оборудования в Ярдорслужба, ГКУ ЯО, ГЖИ ЯО, ЯРОСЛАВСКАЯ ОБЛАСТНАЯ ДУМА, ДЕПАРТАМЕНТ ЛЕСНОГО ХОЗЯЙСТВА ЯРОСЛАВСКОЙ ОБЛАСТИ, ПРАВИТЕЛЬСТВО ЯРОСЛАВСКОЙ ОБЛАСТИ, АОДМС ЯО
Обороты по счету 4.401.20.281 в корреспонденции с счетом 104.24 КПС 401.20- 04100000000000804	-268 421,63	Передана амортизация имущества в Ярдорслужба, ГКУ ЯО, МО ЯО, ГЖИ ЯО, ЯРОСЛАВСКАЯ ОБЛАСТНАЯ ДУМА, ДЕПАРТАМЕНТ ЛЕСНОГО ХОЗЯЙСТВА ЯРОСЛАВСКОЙ ОБЛАСТИ, ПРАВИТЕЛЬСТВО ЯРОСЛАВСКОЙ ОБЛАСТИ, АОДМС ЯО
Обороты по счету 4.401.20.281 в корреспонденции с счетом 101.24 КПС 401.20- 04100000000000805	524 453,25	Передана балансовая стоимость оборудования в ГПОУ ЯО ТУТАЕВСКИЙ ПОЛИТЕХНИЧЕСКИЙ ТЕХНИКУМ, ТУТАЕВСКАЯ ЦРБ ГБУЗ ЯО
Обороты по счету 4.401.20.281 в корреспонденции с счетом 104.24 КПС 401.20- 04100000000000805	-524 453,25	Передана амортизация имущества ГПОУ ЯО ТУТАЕВСКИЙ ПОЛИТЕХНИЧЕСКИЙ ТЕХНИКУМ, ТУТАЕВСКАЯ ЦРБ ГБУЗ ЯО
Обороты по счету 4.401.20.281 в корреспонденции с счетом 102.21 КПС 401.20- 04100000000000805	34 162 340,00	Передана балансовая стоимость оборудования в медицинские учреждения ЯО
Обороты по счету 4.401.20.281 в корреспонденции с счетом 106.21 КПС 401.20- 04100000000000804	941 500,00	Переданы вложения в нефинансовые активы в МО ЯО
Обороты по счету 4.401.20.281 в корреспонденции с счетом 106.21 КПС 401.20- 04100000000000805	600 000,00	Переданы вложения в нефинансовые активы в ГУ ЯО ЦОИККО

Итого:

37 848 123,37

По всем видам деятельности, включая КФО-2,4,5 получен положительный финансовый результат (строка 300) в размере 27 886 798,37руб.

По приносящей доход деятельности налог на прибыль (строка 302) в текущем отчетном периоде составил 1 939 238,00руб., что на 849 467,00руб. больше показателя прошлого года. В 2022году этот показатель составлял 1 089 771,00руб.

В разделе № 3 «Изменение остатков средств» показатель строки 4000 графы 4 отражает разницу между поступлениями и расходами отчетного периода -51 987 696,58руб).

В строке 4210 «возврат дебиторской задолженности прошлых лет» отражена сумма возврата от контрагентов по возмещению ранее произведенных расходов учреждения в размере 12 515,44 руб.

По строкам 4410 - 4420 отображают поступление и возврат денежных средств, находящихся во временном распоряжении в качестве обеспечения исполнения контракта по КФО-3. Итоговая строка 4400 «со средствами во временном распоряжении» в 2023 году составила 211 635,00руб.

В форме по **ОКУД 0503773 «Сведения об изменении остатков валюты баланса учреждения»** раскрывается информация об изменении показателей на начало отчетного периода вступительного баланса учреждения указанная в графе 6 код причины «03 исправление ошибок прошлых лет» раздела 1 Сведений об изменении остатков валюты баланса учреждения.

В форме **ОКУД 0503773** по приносящей доход деятельности произведены исправительные записи:

1. Изменения связаны с несвоевременным поступлением первичных учетных документов, а именно дополнительных соглашений к договорам на оказание услуг по размещению оборудования на объектах сотовой связи. В связи с этим код исправления ошибок указан- «03.1».

Изменения коснулись счетов 205.31, 303.04.

АКТИВ / ПАССИВ	Код строки	Сумма изменений, всего (руб)
----------------	------------	------------------------------

Дебиторская задолженность по доходам (020500000, 020900000)	250	56 429,06
Расчеты по налогу на прибыль организаций (30303000)	260	3 351,00
Расчеты по платежам в бюджеты (030300000)	420	-3 350,61
Кредиторская задолженность по доходам (020500000, 020900000)	470	76 532,75

2. Изменения связаны с ошибками с применением счетов бухгалтерского учета. В связи с этим код исправления ошибок указан- «03.3». Изменения коснулись счетов 111,61, а так же забалансового счета 21.

АКТИВ / ПАССИВ	Код строки	Сумма изменений, всего (руб)
----------------	------------	------------------------------

Права пользования программным обеспечением и базами данных (111 61 000)	100	-1 726,08
Основные средства в эксплуатации (забалансовый счет 21)	210	1 726,08

3. Реклассификация исходящих остатков со счетов 302.24.000 и 302.29.000 на счета 401.60.224, 401.60.229 по принятию арендатором к учету НФА - объектов учета операционной аренды в сумме арендных обязательств пользователя (арендатора), кроме принятых и неисполненных денежных обязательств за периоды до 2022 года включительно скорректирована операциями межотчетного периода по коду причины 06 "Иные причины, предусмотренные законодательством Российской Федерации" по строке 410 и строке 520 в сумме 732 875,15руб.

Резерв арендных платежей	437 492,12 руб.
Резерв отпусков	873 592,74 руб.
Страховые взносы резерва отпусков	261 573,46 руб.

В форме по ОКУД 0503738 «Отчет об обязательствах учреждения» по субсидии на выполнение государственного задания по строке 200 графы 4 отражены утвержденные плановые назначения на 2023 год в размере 263 584 791,05руб. Из них принято обязательств графа 6 на сумму 202 063 693,23руб., в том числе по графе 7 отражены суммы расходов с применением конкурентных способов на сумму 70 094 602,84руб.; исполнено денежных обязательств графа 9 – 163 346 022,10 руб.; не исполнено принятых обязательств графа 10 на сумму 18 717 671,13 руб.; а неисполненных принятых денежных обязательств в графе 11 отражено 1 417 512,94руб.

По строке 700 графы 4 отражены обязательства финансовых годов, следующих за текущим (отчетным) финансовым годом в сумме 459 271 328,00руб. В графе 6 приняты обязательства финансовых годов, следующих за текущим отчетным финансовым годом в сумме 36 016 822,77руб.,

По строке 840 графы 6 отражена сумма принимаемых обязательств на создание оценочных обязательств в размере 12 120 566,68руб. (строка 911) в т.ч:

Резерв арендных платежей	10 118 981,88 руб.
Резерв отпусков	1 536 203,96 руб.
Страховые взносы резерва отпусков	465 380,84 руб.

В форме по ОКУД 0503738 «Отчет об обязательствах учреждения» по субсидии на иные цели по строке 200 графы 4 отражены утвержденные плановые назначения на 2023 год в сумме 50 844 767,82руб. Из них принято обязательств (графа 6) на сумму 50 844 767,82руб., в том числе по графе 7 отражены суммы контрактов, заключенные с применением конкурентных способов на 50 844 767,82руб.; исполнено денежных обязательств графа 9 – 50 844 767,82руб.; не исполнено принятых обязательств графа 10 на сумму 0,00руб.; неисполненных принятых денежных обязательств в графе 11 показатель равен 0,00руб.

По строке 700 графы 4 обязательства финансовых годов, следующих за текущим (отчетным) финансовым годом отсутствуют.

В отчетном периоде инвентаризация имущества проводилась 7 (семь) раз, в том числе:

- По фактам кражи имущества - 3 раза. Выявлены недостачи имущества в размере 102 770,42руб. По всем видам краж поданы заявления в ОМВД России по ЯО разных районов города. Заведены уголовные дела. Расшифровка представлена в электр. виде в таблице 6 Пояснительной записки.

- для приведения аналитического учета расчетов в соответствии с требованиями пункта 3 Инструкции № 157н, выявления просроченной задолженности и факторов, влияющих на ее образование, а также раскрытия достоверной информации в полугодовой отчетности

- при смене руководителя инвентаризация проводилась дважды.

- перед формированием годовой отчетности.

При проведении годовой инвентаризации имущества излишков и недостач не выявлено. Внешних и внутренних признаков обесценения активов учреждения не обнаружено.

Так же в отчетном периоде не выявлено фактов и операций, отличных от обычных с взаимозависимыми лицами.

В форме по ОКУД 0503295 «Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам учреждения» показатели отсутствуют.

В форме по ОКУД 0503790 «Сведения об объектах незавершенного строительства, вложениях в объекты недвижимого имущества бюджетного (автономного) учреждения» содержится информация об объектах капвложений, отраженных на счетах аналитического учета счета 0 106 11 000 "Вложения в основные средства - недвижимое имущество учреждения".

В соответствии с постановлением Правительства области 07.10.2017 № 752-п «О передаче вложений в нефинансовые активы департаменту информатизации и связи Ярославской области» департаментом транспорта Ярославской области вложения в нефинансовые активы были в месячный срок переданы департаменту информатизации и связи Ярославской области в объеме фактически произведенных затрат на строительство антенных опор сотовой связи. При этом срок, установленный департаменту информатизации и связи Ярославской области на проведение мероприятий по вводу антенных опор

года 9 973 196,26 руб. Значение показателя по стр.850 (21) гр.4 на начало года не соответствует значению аналогичного показателя на конец предыдущего года Отклонение зафиксировано в ф.0503773. Нематериальные активы(лицензия) на ПО был скорректирован ошибками прошлого периода на сумму 1726,08 руб. и переведен в статус основного средства, и учитывается на забалансовом счете 21		
---	--	--

Аналогичная операция была проведена по субсидии на выполнение государственного задания. В отношении ошибок предшествующих лет получила отражение в форме отчетности 0503768_4 Сведения о движении нефинансовых активов учреждения

Значение показателя по стр.293 (011161000) гр.4 на начало года 60 388 098,92 руб. не соответствует значению аналогичного показателя на конец предыдущего года 60 391 098,92 руб. Значение показателя по стр.850 (21) гр.4 на начало года не соответствует значению аналогичного показателя на конец предыдущего года Отклонение зафиксировано в ф.0503773. Нематериальные активы(лицензия) на ПО был скорректирован ошибками прошлого периода на сумму 3 000,00 руб. и переведен в статус основного средства, и учитывается на забалансовом счете 21	011161000	-3 000,00
--	-----------	-----------

В связи с отсутствием числовых показателей в составе отчетности за 2023г. не представлены формы:

- 0503295 Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам учреждения
- 0503725_2,4,5,6,7 Справка по консолидируемым расчетам учреждения.
- 0503737_6,7 Отчет об исполнении учреждением плана его ФХД. Бюджетные инвестиции, Средства по ОМС
- 0503738_6,7 Отчет об обязательствах, принятых учреждением. Бюджетные инвестиции, Средства по ОМС
- 0503766_6 сведения об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности
- 0503768_6,7 Сведения о движении нефинансовых активов учреждения. Бюджетные инвестиции, Средства по ОМС
- 0503769_6,7 Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения. Бюджетные инвестиции. Средства по ОМС
- 0503771 Сведения о финансовых вложениях учреждения
- 0503772 Сведения о суммах заимствований
- 0503773_3,5,6,7 Сведения об изменении остатков валюты баланса.
- 0503779-6,7 Сведения об остатках денежных средств. Бюджетные инвестиции, Средства по ОМС

И.о. директора

А.С. Похлебалов

(расшифровка подписи)

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

Сертификат: 00A5A6303A4D196C1F64F23DC8E4EBD4BD

Владелец: Похлебалов Андрей Сергеевич

Действителен с 22.09.2023 по 15.12.2024

И.о. директора

А.С. Похлебалов

(расшифровка подписи)