

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

на 1 января 2023 г.

Главный распорядитель, распорядитель,
получатель бюджетных средств, главный администратор,
администратор доходов бюджета,
главный администратор, администратор
источников финансирования
дефицита бюджета

Государственное казённое
учреждение социального
обслуживания Ярославской
области Рыбинский
социально-
реабилитационный центр
для несовершеннолетних
"Наставник"

Наименование бюджета
(публично-правового
образования)

Бюджет Ярославской
области

Периодичность: месячная, квартальная, годовая
Единица измерения: руб.

КОДЫ	
Форма по ОКУД	0503160
Дата	01.01.2023
по ОКПО	ПБС 98124113
Глава по БК	909
по ОКТМО	78701000
по ОКЕИ	383

Общие сведения

Государственное казённое учреждение социального обслуживания Ярославской области Рыбинский социально-реабилитационный центр для несовершеннолетних «Наставник» создано в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 12.01.1996 года № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», Федеральным законом от 28.12.2013 года № 442-ФЗ «Об основах социального обслуживания населения в Российской Федерации», постановлением Правительства Ярославской области от 27.04.2011 № 301-п «О создании государственных казённых учреждений социального обслуживания Ярославской области и внесении изменений в постановление Администрации области от 03.10.2001 № 141».

Государственное казенное учреждение социального обслуживания Ярославской области Рыбинский социально-реабилитационный центр для несовершеннолетних «Наставник» (далее – Учреждение) ведет свою деятельность на основании Устава, утвержденного департаментом труда и социальной поддержки населения Ярославской области приказом от 14.04.2015 № 307.

Учреждение создано для реализации целей, определённых действующим законодательством Российской Федерации, Ярославской области и Уставом:

1. предоставление социальных услуг гражданам, признанным нуждающимися в социальном обслуживании;
2. профилактика обстоятельств, которые ухудшают или могут ухудшить условия жизнедеятельности граждан;
3. осуществление мероприятий, направленных на профилактику безнадзорности и беспризорности несовершеннолетних.

Функции и полномочия учредителя Учреждения от имени Ярославской области осуществляет департамент труда и социальной поддержки населения Ярославской области.

Функции и полномочия собственника имущества Учреждения в установленном порядке осуществляет департамент имущественных и земельных отношений Ярославской области.

Учреждение является юридическим лицом, не имеющим обособленных подразделений. Учреждение имеет самостоятельный баланс, лицевые счета, открытые для учета операций по исполнению расходов областного бюджета в финансовом органе субъекта РФ; печать со своим наименованием; штампы; фирменную символику.

Финансовое обеспечение Учреждения осуществляется за счет средств областного бюджета на основании бюджетной сметы, утвержденной учредителем.

Место нахождения (юридический и фактический адрес) Учреждения: Россия, Ярославская область, город Рыбинск, улица Пушкина, дом 61.

Директором Учреждения является Савин Геннадий Ильич, назначенный на должность приказом департамента труда и социальной поддержки населения Ярославской области от 20.12.2022 № 39-к.

Структура расходов Учреждения:

1. деятельность, осуществляемая за счет средств областного бюджета (бюджетная деятельность);
2. средства, поступающие во временное распоряжение бюджетных средств.

Учреждение осуществляет ведение бухгалтерского учета в соответствии с соглашением об обеспечении организации доступа к единой платформе ведения бухгалтерского учета без передачи ведения бухгалтерского учета в ГУ ЯО «Центр бухгалтерского учета» г. Ярославль.

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

Раздел 1 «Организационная структура субъекта бюджетной отчетности»

1.1. Сведения об основных видах деятельности.

Предметом деятельности Учреждения является оказание услуг в целях обеспечения реализации полномочий Учредителя в сфере социального обслуживания населения в соответствии с действующим законодательством.

Учреждение является получателем бюджетных средств, имеет тип Учреждения – казенное.

1.2. Сведения о структурных подразделениях Учреждения.

Учреждение имеет следующие структурные подразделения:

1. приемное отделение;
2. стационарное отделение;
3. отделение семейно-воспитательных групп;
4. методическое отделение;
5. отделение помощи семье и детям.

По согласованию с учредителем для рассмотрения наиболее важных вопросов деятельности Учреждения создан приказом по Учреждению от 21.03.2013 № 29 попечительский совет. Основными задачами попечительского совета являются:

1. Содействие в решении текущих и перспективных задач развития и эффективного функционирования организации социального обслуживания, улучшения качества ее работы;
2. Содействие в привлечении финансовых и материальных средств для обеспечения деятельности организации социального обслуживания;
3. Содействие в совершенствовании материально-технической базы организации социального обслуживания;
4. Содействие и улучшение качества предоставляемых социальных услуг;
5. Содействие и повышение квалификации работников организации социального обслуживания, стимулирование их профессионального развития;
6. Содействие и повышение информационной открытости организации социального обслуживания;
7. Содействие в решении иных вопросов, связанных с повышением эффективности деятельности организации социального обслуживания.

Раздел 2 «Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности»

2.1. Повышение квалификации специалистов Учреждения.

С целью повышения качества оказания социальных услуг в 2022 году прошли обучение 62 чел. Получено удостоверений о повышении квалификации 43 шт., получено сертификатов по результатам обучения 76 шт. Прошли ежегодное обучение сотрудники административно-хозяйственного персонала 16 чел., успешно прошли аттестацию 11 чел. по педагогическим должностям.

Участие в семинарах, курсах повышения квалификации сотрудников повысило уровень профессионального мастерства специалистов, качество оказания социальных услуг и выполнения текущей деятельности.

2.2. Ресурсы Учреждения.

Приказом департамента труда и социальной поддержки населения Ярославской области утверждена предельная штатная численность Учреждения: на 01.01.2023 составляет – 168,5 ставок в том числе: по основной должности – 114; по совмещению должности – 4,5; по совместительству – 45,25; вакансии – 4,75.

На 2022 год Учреждению утверждены плановые показатели койко-дней – 8632, фактически выполнено – 8580. Исполнение составило 99%.

Стоимость питания 1 койко-дня 263,56 руб.

Расход медикаментов на 1 койко-день 11,44 руб.

Норматив питания для воспитанников:

3-6 лет – 182,00 руб. (в праздничные и выходные дни – 200,00 руб.)

7-11 лет – 224,00 руб. (в праздничные и выходные дни – 247,00 руб.)

12-18 лет – 252,00 руб. (в праздничные и выходные дни – 277,00 руб.)

Количество обслуженных клиентов 2627.

2.3. Техническое состояние, обеспеченность Учреждения основными фондами, используемыми для оказания государственной услуги: обеспечение Учреждения основными фондами осуществляется в соответствии с постановлением Администрации Ярославской области от 26.12.2005 № 215-а с учетом изменений.

2.4 Сведения о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств.

На основании приказов учреждения проводятся ежеквартальные внезапные инвентаризации кассы и бланков строгой отчетности, что обеспечивает отсутствие нецелевого расходования денежных средств. На основании приказов учреждения проводятся плановые инвентаризации нефинансовых активов (при смене материально-ответственных лиц), финансовых активов (дебиторская задолженность) и обязательств (кредиторская задолженность), что обеспечивает контроль над имуществом учреждения и отсутствие нереальной к взысканию задолженности. Проведение специализированных семинаров по улучшению качества, оказываемых услуг (проводят методисты) для других социально-реабилитационных центров на базе учреждения приводит к развитию и поддержке контактов с другими учреждениями системами социального обслуживания населения. Участие в семинарах, курсах повышения квалификации для работников бухгалтерии, педагогических работников и других специалистов учреждения обеспечивает улучшение дисциплины, уровень квалификации сотрудников, качество оказания услуг.

Раздел 3 «Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности»

Сведения об исполнении бюджета представлены в форме 0503164.

Процент исполнения бюджета составляет 98,81.

Принятые бюджетные и денежные обязательства отражены в форме 0503128 «Отчёт о бюджетных обязательствах».

По Учреждению отсутствует принятие бюджетных и денежных обязательств сверх утверждённых лимитов бюджетных обязательств.

Раздел 4 «Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности»

В форме 0503130 Баланса на 01.01.2023 отражены:

По счету 1 201 00 000 «Денежные средства учреждения» отражены остатки денежных средств во временном распоряжении Учреждения на лицевом счёте в финансовом органе, поступившие от залогодателей в обеспечение исполнения обязательств по государственным контрактам.

Поступление средств во временное распоряжение отражено на счете 201.11 в сумме 212079,53 руб., выбытие на счете 304.01 в сумме 262309,11 руб.

По счету 1 401 50 000 «Расходы будущих периодов»

на начало отчетного периода в сумме 171162,18 руб.

на конец отчетного периода в сумме 255469,28 руб. отражены следующие расходы будущих периодов:

По виду расхода 242

78331,69 руб. отражены расходы по приобретению в течение 2022 года неисключительных прав использования программных продуктов со сроком использования менее 12 месяцев, но с переходом на другой финансовый год, счет учета 1 401 50 226 «Расходы будущих периодов по прочим работам и услугам».

По виду расхода 244

169653,63 руб. отражены взносы на капитальный ремонт в фонд капитального ремонта, счет учета

1 401 50 225 «Расходы будущих периодов по содержанию имущества»;

7483,96 руб. отражены расходы на страхование ОСАГО, счет учета 1 401 50 227 «Расходы будущих периодов на страхование».

Показатели по счёту 1 401 60 000 «Резервы предстоящих расходов» в общей сумме 4562018,75 руб.: в том числе:

- по 1 401 60 211 «Резерв на оплату отпусков за фактически отработанное время в части выплат персоналу» в сумме 3485504,42 руб. для предстоящей оплаты

отпусков за фактически отработанное время или компенсаций за неиспользованный отпуск в части оплаты персоналу;

- по 1 401 60 213 «Резерв на оплату отпусков за фактически отработанное время в части оплаты страховых взносов» в сумме 1052622,33 руб.;

Порядок формирования резервов (виды формируемых резервов, методы оценки обязательств,

дата признания в учёте) установлено Учреждением в рамках формирования учётной политики.

- по 1 401 60 226 «Резерв на прочие работы, услуги» в сумме 23892,00 руб. Сформирован резерв по фактическому оказанию услуги по охране территорий и зданий за декабрь 2022 года, результат принятия оказанной услуги с подписанием документа о приемке в ЕИС отражен в январе 2023 года.

В Справке по заключению счетов бюджетного учёта отчётного финансового 2022 года (форма 0503110) отражены следующие показатели:

по коду счета 117000000000000000 1 401 10 176 в сумме 3 579 884,12 руб. отражено изменение (уменьшение) кадастровой стоимости земельных участков в соответствии с приказом департамента имущественных и земельных отношений ЯО от 23.11.2022 № 33-н.

по коду счета 11402022020000440 1 401 10 172 в сумме 68 467,63 руб. отражены операции по разукрупнению основных средств с одновременным принятием полученных новых объектов учета.

по коду счета 2 07 10020 02 0000 199 1 401 10 в сумме 127477,00 руб. отражены данные по безвозмездному поступлению основных средств и материалов - представлены в таблице:

Корреспондирующий счет	Код счёта бюджетного учёта		причина
Нефинансовые активы всего, в том числе по счетам:	1 401 10 193	1 401 10 197	
1 101 34 310		94 377,00	договор пожертвования физ. лиц

1 101 36 310		3 500,00	договор пожертвования физ. лиц
1 105 36 346	29 600,00		договор пожертвования физ. лиц
Всего:	29 600,00	97 877,00	

Дополнительных сведений к показателям, которые подлежат раскрытию в Справке по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф.0503110) по сегментам отчетности, не имеется.

Итоговые показатели Отчета о движении денежных средств (ф. 0503123) сверены с итоговыми показателями Отчета об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127). Расхождений не выявлено.

Сведения о движении нефинансовых активов представлены в форме 0503168.

Балансовая стоимость объектов основных средств, находящихся в эксплуатации и имеющих нулевую остаточную стоимость по состоянию на 01.01.2023 в сумме 16 703 957,89 руб.

В результате решений комиссии по поступлению и выбытию нефинансовых активов Учреждением было выявлено имущество, не отвечающее критериям признания в качестве основных средств, установленным стандартом «Основные средства» в сумме 360 455,49 руб. с одновременным отражением на забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранении» в условной оценке 1 рубль. Имущество, признанное не активом утилизировано в 2022 году.

За 2022 год движение НМА (счет 1 111 61 000) отражено в таблице

Объекты НМА	Поступление, руб.			Выбытие, руб.
	всего	В определенным сроком	т.ч. с	
ВСЕГО, в том числе:	7 192,00	7 192,00		6 035,80

Поставленные на учет при первом применении СГС «Нематериальные активы»			X
Созданные своими силами			X
Приобретенные	7 192,00	7 192,00	6 035,80
Полученные от собственника (учредителя)			X
Полученные от иной организации бюджетной сферы			X
Полученные от иной организации не бюджетной сферы			X
Передача собственнику (учредителю)	X		
Передача иной организации бюджетной сферы	X		

Балансовая стоимость объектов нематериальных активов, находящихся в эксплуатации и имеющих нулевую остаточную стоимость составляет 154 886,89 руб.

Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности представлены в форме 0503169.

По состоянию на 01.01.2023 года в Учреждении отсутствует просроченная дебиторская и кредиторская задолженность. В форме отражена дебиторская и кредиторская задолженность текущего характера. По состоянию на 01.01.2023 года отсутствует нереальная к взысканию дебиторская задолженность.

По состоянию на 01.01.2023 года в отчёте отражены показатели по кодам счетов:

Дебиторская задолженность по коду счёта 1 208 21 000 на сумму 3162,00 руб. образовалась в результате выдачи денежных средств на приобретение знаков почтовой оплаты.

В соответствии с письмом Минфина России от 30.12.2021 № 02-06-07/108267 «О раскрытии информации в сведениях об изменении остатков валюты баланса при составлении и предоставлении бюджетной (бухгалтерской) отчетности за 2021 год» отражены следующие изменения:

Обороты в течение 2022 года по начислениям за дополнительные выходные дни по уходу за детьми-инвалидами и восстановление этих расходов ФСС РФ отражались на счете 1.209.34.001.

По состоянию на 01.01.2023 отражена дебиторская задолженность по счету 1.209.36.001 в сумме 9303,36 руб. подлежащая возмещению СФР России в 2023 году за оплату дополнительных выходных дней по уходу за детьми-инвалидами за декабрь 2022 года.

Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств представлены в форме 0503175.

В разделе 4 формы 0503175 «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств» по коду счета 1.502.27.000 имеется разница между обязательствами, принимаемыми с применением конкурентных способов и принятыми обязательствами по контрактам в сумме 1875974,00 руб. в том числе:

по счету 1.502.27.221 – 54600,00 руб.,

по счету 1.502.27.225 – 170892,00 руб.,

по счету 1.502.27.226 – 1192520,00 руб.,

по счету 1.502.27.342 – 216131,00 руб.,

по счету 1.502.27.343 – 241831,00 руб.

По данным обязательствам в 2022 году сформированы извещения, а принятие обязательств по заключению контрактов будет в январе 2023 года. Сформированные извещения в сумме 1875974,00 руб. отражены в форме 0503128 «Отчет о бюджетных обязательствах» в разделе 3 графы 6.

Информация о составе и остатках денежных средств представлена в Сведениях об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств (ф. 0503178).

Пояснения по контрольным соотношениям форм в Web-консолидации:

В ф. 0503128 объем принятых бюджетных обязательств по заработной плате не соответствует лимитам бюджетных обязательств в сумме 89348,88 руб. (по счету учета 1.302.66.007 пособия за первые три дня временной нетрудоспособности).

Раздел 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности»

Бухгалтерский учет осуществляется в соответствии с:

- Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Приказом Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению»;
- Приказом Минфина РФ от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению»;
- Приказом Минфина РФ от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственных органов), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями и методических указаний по их применению»;
- Приказом Минфина РФ от 29.11.2017 № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления»;
- Приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ»;
- Приказ Минфина России от 31.12.2016 № 256н «Концептуальные основы бухгалтерского учёта и отчетности организаций государственного сектора»;
- Приказ Минфина России от 31.12.2016 № 257н «Основные средства»;
- Приказ Минфина России от 31.12.2016 № 259н «Обесценение активов»;
- Приказ Минфина России от 31.12.2016 № 260н «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности»;
- Приказ Минфина России от 30.12.2017 № 274н «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»;
- Приказ Минфина России от 30.12.2017 № 275н «События после отчетной даты»;

- Приказ Минфина России от 30.12.2017 № 278н «Отчет о движении денежных средств»;
- Приказ Минфина России от 27.02.2018 № 32н «Доходы»;
- Приказ Минфина России от 30.12.2017 № 274н «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»;
- Приказ Минфина России от 07.12.2018 № 256н «Запасы»;
- Приказ Минфина России от 30.05.2018 № 124н «Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активов»;
- Приказ Минфина России от 28.02.2018 № 37н «Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности»;
- Приказ Минфина России от 30.12.2017 № 277н «Информация о связанных сторонах»;
- Приказ Минфина России от 28.02.2018 № 34н «Непроизведенные активы»;
- Приказ Минфина России от 15.11.2019 № 181н «Нематериальные активы».

В целях организации бухгалтерского учёта, руководствуясь законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учёте, нормативно правовыми актами органов, регулирующих бухгалтерский учёт, Учреждение сформировало свою учётную политику, исходя из особенностей структуры, отраслевых особенностей деятельности и реализуемых полномочий.

Сведения об основных положениях учетной политики отражены в Таблице 4.

В целях обеспечения полноты и достоверности отражения в бухгалтерском учёте информации об активах и обязательствах Учреждение проводит инвентаризацию имущества, финансовых активов и обязательств. Количество инвентаризаций в отчетном году, дата их проведения, перечень имущества и финансовых обязательств, проверяемых при каждой из них, устанавливаются руководителем, кроме случаев, предусмотренных пунктами 1.5 и 1.6 Приказа Минфина РФ от 13.06.1995 N 49 (ред. от 08.11.2010) "Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств".

В целях подтверждения показателей годовой бюджетной отчетности на основании приказов от 25.11.2022 № 123/1- 123/12 проведены инвентаризации нефинансовых активов и нематериальных активов и на основании приказа от 138/1 от 26.12.2022 финансовых активов. По результатам данных инвентаризаций расхождения отсутствуют.

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

Перечень форм отчетности, не включённых в состав бюджетной отчетности за отчетный 2022 год ввиду отсутствия показателей:

1. Справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125) по КОСГУ 151,180,241,251;
2. Сведения о направлениях деятельности (Таблица 1);
3. Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ (ф. 0503166);
4. Сведения о целевых иностранных кредитах (ф. 0503167);
5. Сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета (ф. 0503171);
6. Сведения о государственном (муниципальном) долге (ф. 0503172);
7. Сведения об изменении остатков валюты баланса (ф.0503173) бюджетная деятельность;
8. Сведения об изменении остатков валюты баланса (ф.0503173 СВР);
9. Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств (ф. 0503178) бюджетная деятельность;
10. Сведения об объектах незавершенного строительства, вложениях в объекты недвижимого имущества (ф.0503190);
11. Сведения о проведении инвентаризации (Таблица 6);
12. Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета (ф. 0503296);
13. Справочная таблица к отчету об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации (ф.0503387).

директор



(подпись)

Г.И. Савин

(расшифровка подписи)

главный бухгалтер

(подпись)

Ю.Н. Гусева

(расшифровка подписи)

главный бухгалтер

(подпись)

Ю.Н. Гусева

(расшифровка подписи)

20 января 2023 г.