

## ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

на 1 января 2024 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	01.01.2024
	ПБС
по ОКПО	98124113
Глава по БК	909
по ОКТМО	78701000
по ОКЕИ	383

### Раздел 1 "Организационная структура субъекта бюджетной отчетности"

#### 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 министерством труда и социальной поддержки населения Ярославской области приказом от 14.04.2015 № 307 с изменениями № 1 (приказ министерства труда и социальной поддержки населения от 24.04.2018 № 320) и № 2 (приказ министерства труда и социальной поддержки населения от 02.11.2023 № 1463).

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 министерство труда и социальной поддержки населения Ярославской области.

Функции и полномочия собственника имущества Учреждения в установленном порядке осуществляет министерство 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 министерства труда и социальной поддержки населения Ярославской области от 20.12.2022 № 39-к на период с 01.01.2023 по 31.12.2023 и приказом министерства труда и социальной поддержки населения Ярославской области от 27.12.2023 № 41-к на период с 01.01.2024 по 31.12.2024.

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.

#### 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 2023 году прошли обучение 62 чел. Получено удостоверений о повышении квалификации 49 шт., получено сертификатов по результатам обучения 67 шт. Прошли ежегодное обучение сотрудники административно-хозяйственного персонала 29 чел., успешно прошли аттестацию 16 чел. по педагогическим должностям и 3 чел. по должности медицинский работник.

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 министерства труда и социальной поддержки населения Ярославской области утверждена предельная штатная численность Учреждения: на 01.01.2024 составляет – 168,5 ставок в том числе: по основной должности – 113,5; по совмещению должности – 4,5; по совместительству – 43,75; вакансии – 6,75.

На 2023 год Учреждению утверждены плановые показатели койко-дней – 10037, фактически выполнено – 10037. Исполнение составило 100%.

Стоимость питания 1 койко-дня 233,35 руб.

Расход медикаментов на 1 койко-день 12,01 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 2626.

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 решений учреждения проводятся ежеквартальные внезапные инвентаризации кассы и бланков строгой отчетности, что обеспечивает отсутствие нецелевого расходования денежных средств. На основании решений 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 98,59.

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 01.01.2024 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 388202,60 руб., выбытие на счете 304.01 в сумме 346771,74 руб.

По счету 1 401 50 000 «Расходы будущих периодов»

на начало отчетного периода в сумме 255469,28 руб.

на конец отчетного периода в сумме 214912,48 руб. отражены следующие расходы будущих периодов:

По виду расхода 242

11744,09 руб. отражены расходы по приобретению в течение 2023 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

196217,31 руб. отражены взносы на капитальный ремонт в фонд капитального ремонта, счет учета

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

6951,08 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 4941525,45 руб.: в том числе:

- по 1 401 60 211 «Резерв на оплату отпусков за фактически отработанное время в части выплат персоналу» в сумме 3744383,75 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 1130803,89 руб.;

- по 1 401 60 221 «Резерв на услуги связи» в сумме 3747,61 руб. Сформирован резерв по фактическому оказанию услуги по предоставлению доступа к сети интернет за декабрь 2023 года, результат принятия оказанной услуги с подписанием документа о приемке в ЕИС отражен в январе 2024 года.

- по 1 401 60 226 «Резерв на прочие работы, услуги» в сумме 59796,00 руб. Сформирован резерв по фактическому оказанию услуги по охране территорий и зданий за декабрь 2023 года, результат принятия оказанной услуги с подписанием документа о приемке в ЕИС отражен в январе 2024 года.

- по 1 401 60 342 «Резерв на поставку продуктов питания» в сумме 2794,20 руб. Сформирован резерв по фактической поставке продуктов питания в декабре 2023 года, результат принятия оказанной услуги с подписанием документа о приемке в ЕИС отражен в январе 2024 года.

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

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

В Справке по заключению счетов бюджетного учёта отчётного финансового 2023 года (форма 0503110) отражены следующие показатели:

по коду счета 2 07 10020 02 0000 199 1 401 10 в сумме 350 923,00 руб. отражены данные по безвозмездному поступлению основных средств и материалов - представлены в таблице:

Корреспондирующий счет	Код счёта бюджетного учёта			причина
Нефинансовые активы	1 401 10 192	1 401 10 196	1 401 10 197	
всего, в том числе по счетам:				
1 101 34 310		208 100,00	70 123,00	договор пожертвования юр. и физ. лиц

1 101 36 310			26 000,00	договор пожертвования физ. лиц
1 105 36 346	46 700,00			договор пожертвования юр. лиц
Всего:	46 700,00	208 100,00	96 123,00	

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 01.01.2024 в сумме 17 781 148,89 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 567 045,01 руб. с одновременным отражением на забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранении» в условной оценке 1 рубль. Имущество, признанное не активом утилизировано в 2023 году.

В 2023 году факт поступления товара, приобретаемого в соответствии с 44-ФЗ отражался по накладным в момент фактической поставки с использованием счетов 106.34 «Вложения в материальные запасы – иное движимое имущество» и 401.60 «Резервы предстоящих расходов» на сумму 507358,00 руб. Факт поставки и электронной приемки товара осуществлялся не одновременно.

За 2023 год движение НМА (счет 1 111 61 000) отражено в таблице

Объекты НМА	Поступление, руб.		Выбытие, руб.
	всего	В т.ч. определенным сроком	
ВСЕГО, в том числе:	10 460,00	10 460,00	0,00
Поставленные на учет при первом применении СГС «Нематериальные активы»			X
Созданные своими силами			X
Приобретенные	10 460,00	10 460,00	0,00
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 165 346,89 руб.



Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности представлены в форме 0503169.

По состоянию на 01.01.2024 года в Учреждении отсутствует просроченная дебиторская и кредиторская задолженность. В форме отражена дебиторская и кредиторская задолженность текущего характера. По состоянию на 01.01.2024 года отсутствует нереальная к взысканию дебиторская задолженность.

По состоянию на 01.01.2024 года в отчёте отражены показатели по кодам счетов:

Дебиторская задолженность по коду счёта 1 208 21 000 на сумму 3442,00 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 2023 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 01.01.2024 отражена дебиторская задолженность по счету 1.209.36.001 в сумме 38630,69 руб. подлежащая возмещению СФР России в 2024 году за оплату дополнительных выходных дней по уходу за детьми-инвалидами за ноябрь, декабрь 2023 года.

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

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 20780,34 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 активах»;

- 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».
- Приказ Минфина России от 15.11.2019 № 184н «Выплаты персоналу»

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 решения от 01.12.2023 № 16 проведены инвентаризации нефинансовых активов и нематериальных активов и на основании решения от 31.12.2023 № 19 финансовых активов. По результатам данных инвентаризаций расхождения отсутствуют.

Операций, отличающихся от обычных в 2023 году с взаимосвязанными лицами (связанными сторонами), не было.

Перечень форм отчетности, не включённых в состав бюджетной отчетности за отчетный 2023 год ввиду отсутствия показателей:

1. Справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125) по КОСГУ 151,180,241,251;
2. Расшифровка показателей, отраженных в Справке по заключению учреждением счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110) (справочно)

(ф. 0503110 Р);

3. Сведения о направлениях деятельности (Таблица 1);

4. Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ (ф. 0503166);

5. Сведения о целевых иностранных кредитах (ф. 0503167);

6. Сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета (ф. 0503171);

7. Сведения о государственном (муниципальном) долге (ф. 0503172);

8. Сведения об изменении остатков валюты баланса (ф.0503173) бюджетная деятельность;

9. Сведения об изменении остатков валюты баланса (ф.0503173 СВР);

10. Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств (ф. 0503178) бюджетная деятельность;

11. Сведения об объектах незавершенного строительства, вложениях в объекты недвижимого имущества (ф.0503190);

12. Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета (ф. 0503296);

13. Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности (Таблица 13);

14. Анализ показателей отчетности субъекта бюджетной отчетности (Таблица 14);

15. Причины увеличения просроченной задолженности (Таблица 15).

директор

(подпись)

Г.И. Савин

(расшифровка подписи)

главный бухгалтер

(подпись)

Ю.Н. Гусева

(расшифровка подписи)

главный бухгалтер

(подпись)

Ю.Н. Гусева

(расшифровка подписи)

14 января 2024 г.

