**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К БАЛАНСУ УЧРЕЖДЕНИЯ**

		Форма по ОКУД	КОДЫ
	на 1 января 2025 г.	Дата	0503760
			10.02.2025
Учреждение	«Академия ФНС ЛАБ - Нева»	по ОКПО	35484773
Обособленное подразделение			
Учредитель	Российская Федерация	по ОКАТО	
Наименование органа осуществляющего полномочия		по ОКПО	
учредителя	ФНС России	Глава по БК	182
Периодичность: <u>годовая</u>			
		к Балансу по форме	0503730
Единица измерения: руб.		по ОКЕИ	383

Раздел 1. «Организационная структура учреждения»

Полное наименование в 2024 году: Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение дополнительного профессионального образования «Академия лидерства и администрирования бизнес-процессов ФНС России – Нева»
Сокращенное наименование в 2024 году: «Академия ФНС ЛАБ – Нева»

Смена наименования произошла 9 января 2024 года.

Организационно-правовая форма: 75103 Федеральные государственные бюджетные учреждения.

ИНН 7814001461, КПП 781401001, ОГРН 1027807590106.

Юридический почтовый адрес и адрес местонахождения: 197342, Российская Федерация, г. Санкт-Петербург, Торжковская ул., д. 10.

Собственник имущества: Российская Федерация.

Учредитель – Федеральная налоговая служба.

Учреждение действовала в 2024 году на основании устава, утвержденного приказом ФНС России от 03 августа 2023 г. № СД-7-28/518@.

Учреждение ведет образовательную деятельность. Основные направления деятельности - Реализация дополнительных профессиональных программ (программ повышения квалификации и программ профессиональной переподготовки).

Источники финансирования деятельности: субсидия на государственное задание, целевые субсидии, доходы от платной деятельности.

Обособленных подразделений нет. Подведомственных учреждений и филиалов нет.

Бухгалтерский учет ведется структурным подразделением – бухгалтерией, возглавляемым главным бухгалтером. Бухгалтерский учет ведется автоматизированным способом в

программе «1С Предприятие» Бухгалтерия государственного учреждения, версия 8.3.» и «Зарплата и Кадры».

Учреждение наделено полномочиями самостоятельно утверждать план ФХД. Учредитель согласовывает в установленном порядке перечень и стоимость платных услуг, относящихся к основным видам деятельности, оказываемых Учреждением сверх установленного государственного задания. Полномочия в течение отчетного периода не изменялись.

В 2024 году утверждено штатное расписание в количестве 255 штатных единиц. Среднесписочная численность работников за отчетный период составила 183,4 человек. Средняя заработная плата руководителя, заместителей и главного бухгалтера по отношению к средней заработной плате работников Академии за 2024 год составила 1 к 7. Работники Академии посещают семинары, курсы повышения квалификации. Все структурные подразделения оснащены компьютерной техникой, подключен интернет, обеспечен доступ Wi-Fi для входа в интернет.

Самоконтроль проводится на основании карты внутреннего финансового контроля.

Реализация уставных задач Академии, подразумевает постоянное развитие имущественного комплекса и формирование современного кампуса в новом корпусе с учетом новейших информационных технологий, требований к обеспечению комфортных условий работы сотрудников, а также учебы и проживания слушателей.

Раздел 2. «Результаты деятельности учреждения»

В соответствии с Государственным заданием «Академии ФНС ЛАБ – Нева» № 182-00008-24-04 от 27.03.2024 на 2024 год плановый совокупный годовой объем оказания государственной услуги по всем формам реализации дополнительных профессиональных программ составлял 2 196 220,00 человеко-часов. Фактически было выполнено 2 205 252 человеко-часа – 100,41% от объёма установленного государственного задания. Превышение составило 9032 человеко-часа (2 196 220 – 2 205 252 = 9032 человеко-часа).

Согласно Разделу 1 Государственного задания № 182-00008-24-04 от 27.03.2024 по реализации дополнительных профессиональных программ повышения квалификации федеральных государственных гражданских служащих ФНС России за 2024 год:

– по очной форме обучения (уникальный номер реестровой записи 8042000.99.0.ББ60АБ20001) было предусмотрено оказание государственной услуги в объеме 398 996,00 человеко-часов, фактически выполнено – 399 403 человеко-часа (100,10% от установленного объема государственного задания), что составило 18,19% от установленного совокупного объёма государственного задания. Превышение фактического показателя от планового составило 407 человеко-часов (399 403 – 398 996 = 407 человеко-часов), что было вызвано потребностью в дополнительном обучении по заявкам налоговых органов;

– по очно-заочной форме обучения с применением дистанционных образовательных технологий и электронного обучения (уникальный номер реестровой записи 8042000.99.0.ББ60АБ27001) было предусмотрено оказание государственной услуги в объеме 43 320,00 человеко-часов, фактически выполнено – 44 460 человеко-часов (102,63% от установленного объема государственного задания), что составило 2,02% от совокупного объёма установленного государственного задания. Превышение фактического показателя от установленного на 2024 год составило 1 140 человеко-часов (44 460 – 43 320 = 1 140 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 8042000.99.0.ББ60АБ31001) было предусмотрено оказание государственной услуги в объеме 1 716 464,00 человеко-часов, фактически выполнено – 1 723 640 человеко-часов (100,42% от установленного объема государственного задания), что составило 78,48% от установленного совокупного объёма государственного задания. Превышение

фактического показателя от установленного на 2024 год составило 7 176 человеко-часов (1 723 640 - 1 716 464 = 7 176 человеко-часов), что вызвано потребностью в дополнительном обучении по заявкам налоговых органов.

Согласно Разделу 2 Государственного задания № 182-00008-24-04 от 27.03.2024 по реализации дополнительных профессиональных программ профессиональной переподготовки федеральных государственных гражданских служащих ФНС России (уникальный номер реестровой записи 8042000.99.0.ББ59АБ23001) было предусмотрено оказание государственной услуги по очной форме обучения с применением дистанционных образовательных технологий и электронного обучения в объеме 37 440,00 человеко-часов, фактически выполнено – 37 749,00 человеко-часов (100,83% от установленного объема государственного задания), что составило 1,72% от совокупного объема государственного задания. Превышение фактического показателя от установленного на 2024 год составило 309 человеко-часов (37 440,00 – 37 749,00 = 309 человеко-часов), что 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.

С учетом утвержденного План-графика дополнительного профессионального образования федеральных государственных гражданских служащих Федеральной налоговой службы в «Академии ФНС ЛАБ – Нева» на 2024 год было предусмотрено обучение 28 775 человек, из них:

- 1) по программам профессиональной переподготовки – 72 человека;
- 2) по программам повышения квалификации – 28 703 человек, их них:
 - по очной форме обучения – 6 145 человек;
 - по очно-заочной форме обучения – 535 человек;
 - по заочной форме обучения – 22 023 человек.

Фактически в «Академии ФНС ЛАБ – Нева» за 2024 год прошли обучение 28 907 человека, в том числе:

- 1) по программам профессиональной переподготовки – 78 человек, в том числе 9 человек отчислены со справкой об обучении (периоде обучения);
- 2) по программам повышения квалификации – 28 829 человек, в том числе:
 - по очной форме обучения – 6 155 человек, из них 2 человека отчислены со справкой об обучении (периоде обучения);
 - по очно-заочной форме обучения – 549 человек, из них 2 человека отчислены со справкой об обучении (периоде обучения);
 - по заочной форме обучения – 22 125 человек.

Сводная информация о выполнении государственного задания

Таблица 1

Наименование государственной услуги (работы)	Наименование единицы измерения	Плановые значения показателя объема государственной услуги на 2024 г.	Фактически достигнутое значение показателя объема государственной услуги за 2024 г.	% выполнения
Реализация дополнительных профессиональных программ (повышение квалификации) очно (уникальный номер реестровой записи 8042000.99.0.ББ60АБ20001)	Человеко-часы	398996	399403	100,10

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	43320	44460	102,63
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	1716464	1723640	100,42
Реализация дополнительных профессиональных программ (профессиональная переподготовка) очно (уникальный номер реестровой записи 804200О.99.0.ББ59АБ23001)	Человеко-часы	37440	37749	100,83

Всего в 2024 году в «Академии ФНС ЛАБ – Нева» осуществлялась реализация 155 дополнительных профессиональных программ для федеральных государственных гражданских служащих ФНС России.

Профессиональная переподготовка гражданских служащих ФНС России осуществлялась по 2 программам «Налоговое администрирование», «Менеджмент государственной гражданской службы» в очной форме обучения с применением дистанционных образовательных технологий и электронного обучения.

Повышение квалификации гражданских служащих ФНС России осуществлялось по 153 программам:

- 87 программ очной формы обучения;
- 10 программ очно-заочной формы обучения с применением дистанционных образовательных технологий и электронного обучения;
- 56 программ заочной формы обучения с применением дистанционных образовательных технологий и электронного обучения.

На выполнение государственного задания в 2024 году выделена субсидия в размере **205 706 100,00** рублей.

За 2024 год Академией получено доходов по приносящей доход деятельности – **198 599 507,37** руб. Получено доходов без налогов **194 161 760,37** руб.

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

На 2024 год выделена субсидия на иные цели в размере **539 600,00** рублей на 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
03-99	Иные субсидии в целях приобретения нефинансовых активов	539 600,00	539 600,00	539 600,00

В отчетном году расходы в рамках реализации национальных проектов отсутствуют.

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

По состоянию на 01.01.2025 года исполнение уточненного плана финансово-хозяйственной деятельности 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	205 706.1	205 706.1	100
субсидии на иные цели	539.6	539.6	100
собственные доходы	194 131.0	194 161.8	100
Расходы			
расходы в части субсидий на выполнение государственного задания	206 302.4	206 302.4	100
расходы в части субсидий на иные цели	539.6	539.6	100
расходы, финансируемые за счет собственных доходов	204 789.8	199 186.5	97

В 2024 году поступила дебиторская задолженность прошлых лет в сумме 946 380,57 рублей (переплата по земельному налогу и возврат дебиторской задолженности по договорам 2023 года).

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

Раздел 1 Формы 0503738 код строки 200 «плановые назначения» соответствует плановым показателям 2024 года. Раздел 3 код строки 800 «плановые назначения» соответствуют плановым показателям 2025 – 2027 годов, утверждённых ПФХД на 2025-2027 года 28 декабря 2024 года (Основание - СГС "Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности"). Принятые назначения и обязательства по строке 800 в 2025 году будут перерегистрированы.

Основные акценты в расходовании средств были сделаны на развитие кадрового потенциала; на реализацию проектов, направленных на создание комфортной среды для проживания и обучения слушателей; на модернизацию образовательной деятельности.

Раздел 4 «Анализ показателей отчетности учреждения»

Материально-техническое обеспечение инфраструктуры нового корпуса позволяет обеспечивать учебный процесс на высоком уровне.

В Академии 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.

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.

Отражение в учете основных средств

Таблица 4

счет	Наименование счета	Сумма на 01.01.2024, рублях	Сумма на 01.01.2025, рублях
101.12.000	Нежилые помещения (здания и сооружения) – недвижимые имущества учреждения	1 349 786 983,50	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	27 772 122,26	27 772 122,26
101.25.000	Транспортные средства – особо ценное движимое имущество учреждения	507 313,00	507 313,00
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	125 419 409,39	126 940 955,42
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	51 591 591,95	53 592 380,72
101.38.000	Прочие основные средства - иное движимое имущество учреждения	625 247,44	106 501,60

По состоянию на 01.01.2025 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.

В случае приобретения объектов основных средств за счет средств целевых субсидий сумма вложений, сформированных на счете 0 106 00 000, переводилась с кода вида деятельности "5" субсидии на иные цели на код вида деятельности "4" субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания.

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.) на 01.01.2024	Балансовая стоимость (руб.) на 01.01.2025
Земельный участок площадью 3571кв.м. кадастровый номер 78:34:0004007:5 по адресу Санкт-Петербург ул.Торжковская, д.10	14 520 269,86	14 520 269,86
Земельный участок площадью 16395 кв.м кадастровый номер 78:14:0007556:8 по адресу Санкт-Петербург ул.Костюшко д.9 корп.2 лит.А	37 866 596,11	37 866 596,11

Переоценки объектов основных средств в 2024 году не было. Кадастровая стоимость земельных участков не изменилась.

Отражение права пользования нематериальными активами

На 1 января 2025 года в учете учреждения числится программное обеспечение (ПО) 784 единицы на сумму **10 127 127,03** рубля.

Отражение в учете амортизации

Таблица 7

Тип обеспечения	КП БАЛАНС стр.021	НГ БАЛАНС стр.021	РАЗНИЦА	Начислено ф.721 (КОСГУ 271)	Отклонение	Передано безвозмездно	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	193792083,31	159110213,58	34681869,73	39202951,02	0,00	2520304,06	296960,00	1703817,23
ПД2	9559909,85	8117986,02	1441923,83	2556534,02	0,00	0	692799,19	421811,00
Итого	203351993,06	167228199,60	36123793,46	41759485,04	0,00	2520304,06	989759,19	2125628,23

Начисление амортизации основных средств, стоимостью свыше 100 000 рублей осуществляется линейным методом.

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

Материальные запасы на конец периода составили **21 426 377.12** рублей.

Отражение в учете материальных запасов

Таблица 8

счет	Номенклатура	Сумма на 01.01.2024, рублях	Сумма на 01.01.2025, рублях
105.31.000	Медикаменты	2 159,46	2 159,46
105.32.000	Продукты питания	907 014,20	1 010 096,08
105.33.000	Горюче-смазочные материалы	5 806,11	7 203,01
105.34.000	Строительные материалы	1 489 429,39	856 221,00
105.35.000	Мягкий инвентарь	8 090 608,28	10 753 298,58
105.36.000	Прочие материальные запасы	13 199 673,88	8 797 398,99

Увеличение мягкого инвентаря связано с тем, что были закуплены дополнительные комплекты постельного белья для общежитий Академии. Увеличение продуктов питания и горюче-смазочных материалов связано с увеличением закупочной цены. Бланки строгой отчетности (дипломы, вкладыши к ним, удостоверения, трудовые книжки и вкладыши к ним) числятся на складе на счете 105.36.000. При выдаче переносятся на 03 забалансовый счет.

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.

Сохранность имущества обеспечивается посредством его закрепления за материально-ответственными лицами, своевременным проведением инвентаризации.

Безвозмездное поступление

Физическими лицами были преподнесены в дар материальные ценности на общую сумму 15 612 рублей.

Забалансовые счета

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

Имущество в 2024 году учитывалось на шести забалансовых счетах: 01, 02, 09, 21, 23, 27.

Имущество, в отношении которого принято решение о списании, до момента его демонтажа (утилизации, уничтожения) или выявления иной целевой функции учитывается на забалансовом счете 02 «Материальные ценности, принятые (принимаемые) на хранение» в условной оценке один рубль за один объект. На 1 января числится 5602 объекта основных средств и 68 объектов материальных запасов.

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 Академией, 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 решения Комиссии по поступлению и выбытию активов, приказа ректора.

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 «Академии ФНС ЛАБ-Нева» открыты лицевые счета в Управлении Федерального казначейства по г. Санкт-Петербургу:

20726X209900 для расчетов по субсидии на государственное задание, расчетов по доходам от платной деятельности, по средствам, полученным во временное распоряжение;

21726X20996 и 711X2099001 для расчетов по целевой субсидии.

- Собственные доходы учреждения на счетах в финансовом органе составили **5 634 093,76 руб.**,

- Средства во временном распоряжении – **554 985,02 руб.**

Остатки средств по счетам образовались для организации финансово-хозяйственной деятельности в 2025 году.

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 Академии не возникает, средства либо осваиваются полностью, либо возвращаются на лицевые счета Академии.

Дебиторская задолженность Академии характеризуется следующими показателями:

По виду деятельности «Собственные доходы учреждения» задолженность составила – **1 742 533,95 руб.** из них:

- по расчетам по выданным авансам составила **358 133,09** руб. и обусловлена предоплатой за услуги связи, коммунальные услуги и прочие услуги в рамках переходящего договора.

- по штрафным санкциям - **5 340,86** руб. – пени по неисполненным в срок контрактам.

- по налогу на прибыль – **1 379 060,00** руб. (переплата по налогу на прибыль по итоговым расчетам).

По виду деятельности «Субсидии на выполнение государственного задания» задолженность составила – **295 796,26** руб. из них:

- по выданным авансам **245 796,26** руб. коммунальные услуги и подписки на лицензию. Задолженность образовалась по условиям договоров.

Кредиторская задолженность Академии характеризуется следующими показателями:

По виду деятельности «Собственные доходы учреждения» задолженность составила –**256 696,43** руб. из них:

- по расчетам за оказанные услуги, поставленные товары, счета за которые будут оплачены в январе 2025 г. составила **64 967,43** руб. (услуги по проезду по платной магистрали, услуги по инкассации, транспортные услуги, услуги связи).

- по платежам в бюджет составила **191 729,00** рублей (НДС – оплата в 1 квартале 2025 года.)

По виду деятельности «Субсидии на выполнение государственного задания» кредиторская задолженность составила **261 803,35** руб.

- по расчетам за оказанные услуги, поставленные товары, счета за которые будут оплачены в январе 2025. составила **261 803,35** рублей (услуги связи, приобретение гсм, коммунальные услуги).

Начислены резервы в размере **12 941 306,17** рублей:

- на отпуск работников Академии в сумме 9 660 768,11 рублей, страховые взносы в сумме 2 917 551,98 рубля.

- по не поступившим документам 362 986,08

Начислены доходы будущих периодов к признанию текущем году в размере **291 340,86** рублей:

- по договорам на оказание платных образовательных услуг, срок действия которых выходит за рамки одного отчетного периода 286 000,00 руб.

- доходы от пеней (штрафов)– 5 340,86 руб.

Начислены расходы будущих периодов на сумму **2 190 729,79** рублей:

- отпускные, выданные авансом – 46 970,99 руб.

- страховые взносы – 14 185,24 руб.

- затраты на страхование – 16 745,55 руб.

приобретение неисключительного права пользования нематериальными активами на протяжении нескольких отчетных периодов – 2 112 828,01 рублей.

Сведения об изменениях остатков валюты баланса

С ведением новых Федеральных стандартов «Концептуальные основы», «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» Академией 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».

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 130 731 535 рублей, по коду аналитики 440 на сумму 25 354 159,68 рублей получены доходы от безналичной оплаты услуг картой через платежные терминалы на кассе учреждения (эквайринг).

В строках 831, 832 формы 0503737 (КФО-2, КФО-4) отражено внутреннее заимствование средств на сумму 528 817,97 рублей.

Отклонение при проведении внутредокументного контроля формы 0503769 КФО-2, КФО-4

объясняется следующим:

Показатели графы 5 формы 0503769 КФО-2 по счету 302.11 (на сумму 48 888.77) не равны показателю графы 6, так был возврат заработной платы в связи с неверными реквизитами и излишне выплаченной заработной платой;

Показатели графы 5 формы 0503769 КФО-2 по счету 302.64 (на сумму 663.03) не равны показателю графы 6, так был возврат излишне выплаченного пособия по временной нетрудоспособности за счет работодателя;

Показатели графы 5 формы 0503769 КФО-2 по счету 302.26 (на сумму 135 600.00) не равны показателю графы 6, так был возврат денежных средств по договору ГПХ из-за неправильно указанных реквизитов в договоре;

Показатели графы 5 формы 0503769 КФО-4 по счету 302.11 (на сумму 20 691.70) не равны показателю графы 6, так был возврат заработной платы в связи с неверными реквизитами;

Показатели графы 5 формы 0503769 КФО-4 по счету 302.25 (на сумму 72 134.32) не равны показателю графы 6, так был возврат денежных средств излишне перечисленных за услуги;

Показатели графы 5 формы 0503769 КФО-4 по счету 302.26 (на сумму 16 379.50) не равны показателю графы 6, так был возврат денежных средств по договору ГПХ из-за неправильно указанных реквизитов в договоре;

Показатели графы 5 формы 0503769 КФО-2 по счету 302.26 (на сумму 5 800.00) не равны показателю графы 6, так был возврат денежных средств излишне перечисленных за услуги поставщику;

Показатели графы 7 формы 0503769 КФО-2 по счету 206.21 (на сумму 10 200.00) не равны показателю графы 8, так как был возврат по договору;

Показатели графы 7 формы 0503769 КФО-2 по счету 206.25 (на сумму 12 822.00) не равны показателю графы 8, так как был возврат перечисленных дважды документов;

Показатели графы 7 формы 0503769 КФО-2 по счету 206.26 (на сумму 9 926.38) не равны показателю графы 8, так как был возврат авансов;

Показатели графы 7 формы 0503769 КФО-2 по счету 206.34 (на сумму 11 087.95) не равны показателю графы 8, так как был возврат перечисленных дважды документов;

Показатели графы 7 формы 0503769 КФО-4 по счету 206.26 (на сумму 12 171.00) не равны показателю графы 8, так как был возврат авансов.

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 2024 году были выявлены ошибки прошлых лет. Ошибки прошлых лет, допущенные при ведении бухгалтерского учета, исправлялись в текущем отчетном периоде на дату обнаружения ошибки.

Контроль осуществляется в виде повседневного анализа и контроля правильности документального оформления фактов хозяйственной жизни, их регистрации в первичных учетных документах, ведения бухгалтерского учета. За проведение текущего контроля отвечают все сотрудники учреждения при формировании и регистрации первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета в соответствии с графиком документооборота.

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

Внешних проверок в 2024 году не было.

И.о. ректора _____ О.Г.Поскочинова

Главный бухгалтер _____ Т.М.Ремизова

Исполнитель главный бухгалтер _____ Ремизова Т.М. тел.630-70-70 доб.14-01

"10" февраля 2025 г.